

IFRS Praxishandbuch 2011

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

Karl Petersen, Florian Bansbach, Dr. Eike Dornbach, Accounting & Valuation GmbH, KLS Accounting & Valuation GmbH, KLS Kessler Leinen Strickmann

6., aktualisierte Auflage

[IFRS Praxishandbuch 2011 – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Steuern und Revision](#)

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3839 0

beck-shop.de

Zuordnung der Standards zu den Abschnitten im IFRS Praxishandbuch

IFRS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	B.
2	Anteilsbasierte Vergütung	C.IV.5
3	Unternehmenszusammenschlüsse	D.III.1.
4	Versicherungsverträge	./.
5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	C.IV.3.
6	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	C.II.1.6.3
7	Finanzinstrumente: Angaben	C.II.4.3
8	Geschäftssegmente	E.VI.
9	Finanzinstrumente	F.II.14.1

IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.6.
7	Kapitalflussrechnung	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.4.
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	CD 9.7
11	Fertigungsaufträge	C.II.5.
12	Ertragsteuern	C.IV.1.
16	Sachanlagen	C.II.2.
17	Leasingverhältnisse	C.IV.2.
18	Umsatzerlöse	C.I.3.
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3.
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.II.1.
21	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	C.II.4., D.I.5.5
23	Fremdkapitalkosten	C.I.1.
24	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	E.VIII.
26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	./.
27	Konzern- und Einzelabschlüsse	C.II.4., D.I.5., II.2., III.
28	Anteile an assoziierten Unternehmen	D.I.5., II.3., III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
31	Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	D.I.5., II.3., III.
32	Finanzinstrumente: Darstellung	C.II.4., III.1
33	Ergebnis je Aktie	E.VII.
34	Zwischenberichterstattung	E.X.
36	Wertminderung von Vermögenswerten	C.I.1.
37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	C.III.2.
38	Immaterielle Vermögenswerte	C.II.1.
39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	C.II.4., III.4, IV.4
40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	C.II.3.
41	Landwirtschaft	CD 9.8

IFRIC Nr.	Titel	Abschnitt
1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	C.III.2.3.4
2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	C.III.1.
4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	C.IV.2.3.4
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	CD 5.3.3
6	Verbindlichkeiten die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	C.III.2.3.4
7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 – Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
8	Anwendungsbereich von IFRS 2	CD 9.6
9	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	C.II.4.2.4
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
11	IFRS 2 – Geschäfte mit eigenen Aktien und Aktien von Konzernunternehmen	C.IV.5
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
13	Kundenbindungsprogramme	C.I.3.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
15	Vereinbarungen über die Errichtung von Immobilien	C.I.3.3.2
16	Absicherungen einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.5.2.3
17	Sachausschüttungen an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
18	Übertragungen von Vermögenswerten durch Kunden	C.I.1.3.2.3.1
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.6

beck-shop.de

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung
mit Fallbeispielen

von

WP/StB Karl Petersen

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Betriebswirt (FH) Florian Bansbach

Bansbach Schübel Brösztl & Partner GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dr. Dornbach & Partner GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

6., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

VERLAG
VAHLEN
MÜNCHEN
www.vahlen.de

ISBN 978-3-8006-3839-0

© 2011 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Druckhaus „Thomas Müntzer“ GmbH
Neustädter Str. 1–4, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

Vorwort

Ziel dieses Buches ist es, dem fachkundigen Leser die komplexe Materie der internationalen Rechnungslegung möglichst praxisnah und leicht verständlich näher zu bringen. Gestützt auf die erfreulichen Erfahrungen beim Einsatz der Voraufgaben halten wir dieses Handbuch aufgrund seiner Praxisorientierung für eine wertvolle Hilfe bei der täglichen Arbeit mit den IFRS.

Mit diesem Werk werden die verantwortlichen Entscheidungsträger in den Unternehmen bei der Umstellung auf die IFRS unterstützt. Durchgängiges Konzept dieses Buches ist die Aufarbeitung der Materie mit Hilfe von Fallbeispielen und Graphiken. Checklisten zur Erstellung von Anhang und Lagebericht unterstützen den Praxisbezug des Handbuchs.

In die Aktualisierung der Voraufgabe sind wertvolle Hinweise unserer Leser und Rezensenten eingeflossen. Insbesondere haben wir erfreuliche Rückmeldungen zu den Synopsen der wesentlichen Unterschiede zwischen der Rechnungslegung nach IFRS und HGB am Ende der jeweiligen Kapitel erhalten. Die Herausgeber und Autoren bedanken sich dafür und erbitten auch im Hinblick auf die 7. Auflage fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen Aktualisierung waren insbesondere Änderungen an einzelnen Standards durch den Annual Improvements-Zyklus des IASB, die Neufassung des IAS 24 sowie die Einführung von IFRIC 19. Das Kapitel zu den aktuellen Entwicklungen wurde naturgemäß grundlegend überarbeitet, um der regen Aktivität des IASB – gerade im Bereich der Finanzinstrumente – Rechnung zu tragen. Die Synopsen der Unterschiede zwischen der Rechnungslegung nach IFRS und HGB wurden stellenweise um neue Erkenntnisse aus der zwischenzeitlich fortgeschrittenen Kommentierung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes erweitert.

Prof. Dr. Dirk Hachmeister von der Universität Hohenheim hat wie in den Voraufgaben das Problemfeld der IFRS-Anwendung bei Personengesellschaften übernommen. Seine Ausführungen betreffen die Bilanzierung des Eigenkapitals, die Ermittlung latenter Steuern sowie die Bilanzierung von Anteilen an Personengesellschaften.

Der vorliegende Text beinhaltet alle wesentlichen bis zum September 2010 durch die EU-Kommission beschlossenen IFRS-Standards. Die Autoren haben zudem alle aktuellen, für das Handbuch wichtigen Interpretationen des IFRIC berücksichtigt.

Die Herausgeber bedanken sich bei allen Autoren für die angenehme Zusammenarbeit und das große Engagement bei der Erstellung dieses Gemeinschaftswerks. Darüber hinaus gilt ein besonderer Dank Herrn WP/StB/CPA Tobias Geiler, Herrn WP/StB/CPA Steffen Ungerer sowie Herrn WP/StB Gerhard de la Paix für ihre fachliche Mitarbeit.

München,
Stuttgart,
Koblenz, im Oktober 2010

beck-shop.de

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	1
I. Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS	3
1 Entwicklung der IFRS	3
2 Das System der IFRS	4
3 Inhalt des Framework	6
4 Synopsis IFRS/HGB	8
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	10
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	10
2 Normenauslegung und Regelungslücken	14
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	17
1 Umstellungsplanung und -strategie	21
2 Anwendungsbereich von IFRS 1	24
3 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	25
4 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	26
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	45
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	47
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	49
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	104
3 Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze	110
4 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	123
II. Aktiva	129
1 Immaterielle Vermögenswerte	133
2 Sachanlagen	153
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	164
4 Finanzielle Vermögenswerte	174
5 Fertigungsaufträge	212
6 Vorräte	226
III. Passiva	235
1 Eigenkapital	237
2 Rückstellungen	247
3 Personalverpflichtungen	262
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	282

IV. Übergreifende Regelungen	290
1 Latente Steuern	293
2 Leasing	316
3 Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	338
4 Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	344
5 Anteilsbasierte Vergütungen	367
D. Konsolidierung nach IFRS	389
I. Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	391
1 Vorbemerkung	392
2 Rechtliche Rahmenbedingung der Konzernrechnungslegung nach IFRS	392
3 Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	394
4 Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	394
5 Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	395
6 Synopse IFRS / HGB	408
II. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	410
1 Vorbemerkung	410
2 Tochterunternehmen	411
3 Gemeinschaftsunternehmen	416
4 Assoziierte Unternehmen	418
5 Synopse IFRS / HGB	420
III. Konsolidierungsmaßnahmen	424
1 Kapitalkonsolidierung	427
2 Schuldenkonsolidierung	477
3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	482
4 Zwischenergebniseliminierung	486
5 Synopse IFRS / HGB	492
E. Finanzberichterstattung nach IFRS	495
I. Bilanz	497
1 Mindestbestandteile der Bilanz	497
2 Gliederung der Bilanz	498
3 Vergleichszahlen	502
4 Synopse IFRS / HGB	502
II. Gesamtergebnisrechnung	503
1 Grundlagen	503
2 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	504
3 Synopse IFRS / HGB	511
III. Anhang (<i>notes</i>)	513
1 Grundlagen	513
2 Struktur und Darstellungsform	514
3 Anlagespiegel	514
4 Rückstellungsspiegel	516
5 Synopse IFRS / HGB	517

IV.	Kapitalflussrechnung	518
1	Grundlagen	518
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	519
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	520
4	Änderungen der Beteiligungsquote	525
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	525
6	Synopse IFRS / HGB	526
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	527
1	Aufgabe und Inhalt	527
2	Darstellungsformat	528
3	Synopse IFRS / HGB	529
VI.	Segmentberichterstattung	531
1	Aufgabe und Inhalt	531
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	531
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	532
4	Segmentinformationen	536
5	Synopse IFRS / HGB	539
VII.	Ergebnis je Aktie	541
1	Überblick und Abgrenzung	541
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	542
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	547
4	Ausweis	557
5	Anhangangaben (notes)	558
6	Synopse IFRS / HGB	558
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	560
1	Zielsetzung des Standards	560
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	561
3	Offenzulegende Sachverhalte	561
4	Inkrafttreten der Neufassung des IAS 24	562
5	Anhangangaben (notes)	562
6	Synopse IFRS / HGB	563
IX.	Lagebericht	565
1	Rechtliche Grundlagen	565
2	Inhalt	565
3	Darstellungsgrundsätze	566
4	Synopse IFRS / HGB	569
X.	Zwischenberichterstattung	570
1	Berichterstattungspflicht	570
2	Bestandteile des Zwischenberichts	571
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	573
4	Synopse IFRS / HGB	576

F. Aktuelle Entwicklungen	579
I. IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	581
1 Leitgedanke und Konzeption des Standards	581
2 Die Besonderheiten für SME im Einzelnen	583
3 Bedeutung des IFRS SME für deutsche Unternehmen	585
II. Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	587
1 Übersicht	587
2 Fair Value Measurement	590
3 Income Taxes	591
4 Liabilities	592
5 Financial Instruments with Characteristics of Equity	593
6 Post-employment Benefits (including Pensions)	593
7 Annual Improvements	595
8 Earnings per Share (EPS)	596
9 Financial Statement Presentation	596
10 Joint Ventures	598
11 Discontinued Operations	598
12 Leases	598
13 Conceptual Framework	599
14 Financial Instruments	600
15 Credit Risk in Liability Measurement	603
16 Rate-regulated Activities	604
17 Consolidation	604
18 Revenue Recognition	605
19 Management Commentary	606
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	607
Stichwortverzeichnis	609