

# Inhalt

Vorwort.....	5
<b>1 Einleitung: Anwendbarkeit der Internationalen Rechnungslegung.....</b>	<b>17</b>
<b>2 Konzeptionelle Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS.....</b>	<b>25</b>
2.1 Normkategorien der IFRS-Rechnungslegung .....	25
2.2 Zweck der IFRS-Rechnungslegung .....	29
2.3 Bestandteile des IFRS-Abschlusses.....	33
2.4 Inhalt der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	36
2.5 Inhalt weiterer Bestandteile des IFRS-Abschlusses im Überblick.....	41
2.6 Bewertungsmaßstäbe im IFRS-Abschluss.....	54
<b>3 Darstellung des IFRS-Abschlusses .....</b>	<b>63</b>
3.1 Bilanz .....	63
3.2 Gesamtergebnisrechnung.....	67
3.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	73
3.4 Kapitalflussrechnung.....	75
3.5 Anhang.....	79
3.6 Ergänzende Darstellungsgrundsätze .....	80
3.7 Kontrollfragen.....	81
<b>4 Auswahl und Anwendung von Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehlern (IAS 8).....</b>	<b>87</b>
<b>5 Bilanzielle Behandlung von Sachanlagen nach IAS 16...</b>	<b>89</b>
5.1 Vorbemerkungen und Definition .....	89
5.2 Ansatz von Sachanlagen.....	90
5.2.1 Grundsätzliches zur Aktivierung.....	90

5.2.2	Komponentenbezogene Aktivierung .....	91
5.3	Bewertung von Sachanlagen .....	93
5.3.1	Erstbewertung .....	93
5.3.2	Folgebewertung.....	105
5.4	Auswirkungen der Bilanzierung von Sachanlagen auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	113
5.5	Kontrollfragen .....	114
<b>6</b>	<b>Bilanzielle Behandlung von Investment Property nach IAS 40.....</b>	<b>116</b>
6.1	Vorbemerkungen und Definition .....	116
6.2	Ansatz von Investment Property .....	117
6.3	Bewertung von Investment Property .....	118
6.3.1	Erstbewertung .....	118
6.3.2	Folgebewertung.....	118
6.4	Auswirkungen der Bilanzierung von Investment Property auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	121
6.5	Kontrollfragen .....	121
<b>7</b>	<b>Wertminderungen von Vermögenswerten nach IAS 36..</b>	<b>123</b>
7.1	Vorbemerkungen.....	123
7.2	Vorliegen von Wertminderungsbedarf .....	123
7.3	Impairment-Test .....	125
7.3.1	Vorgehensweise bei der Abwertungsuntersuchung .....	125
7.3.2	Impairment-Tests auf Basis von Cash Generating Units .....	127
7.3.3	Wertaufholung .....	132
7.4	Auswirkungen der Wertminderung auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse .....	132
7.5	Kontrollfragen .....	134
<b>8</b>	<b>Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche nach IFRS 5.....</b>	<b>135</b>
8.1	Vorbemerkungen .....	135
8.2	Definition, Identifikation und Klassifikation .....	135

8.3	Bewertung .....	137
8.4	Ausweis von langfristigen Vermögenswerten und Abgangsgruppen, die zur Veräußerung gehalten werden.....	140
8.5	Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	141
8.6	Auswirkungen der Bilanzierung nach IFRS 5 auf Bilanz- politik und Bilanzanalyse .....	143
8.7	Kontrollfragen.....	143
9	<b>Bilanzielle Behandlung von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 .....</b>	<b>145</b>
9.1	Vorbemerkungen.....	145
9.2	Konzeption von IFRS 16 .....	150
9.3	Anwendungsbereich.....	153
9.4	Einzelfragen zur Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasingnehmer.....	154
9.4.1	Ansatz von Nutzungsrechten und Leasingverbindlichkeiten ....	154
9.4.2	Erstbewertung der Leasingverbindlichkeit .....	156
9.4.3	Erst- und Folgebewertung des Nutzungsrechts .....	158
9.4.4	Folgebewertung der Leasingverbindlichkeit.....	159
9.4.5	Bewertungsparameter und Bewertungskonzept .....	160
9.5	Bilanzierung beim Leasinggeber.....	166
9.6	Auswirkungen der Leasing-Bilanzierung auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	167
9.7	Kontrollfragen.....	168
10	<b>Bilanzielle Behandlung von immateriellen Vermögens- werten nach IAS 38.....</b>	<b>170</b>
10.1	Vorbemerkungen.....	170
10.2	Ansatz immaterieller Vermögenswerte .....	171
10.2.1	Allgemeine Ansatzvoraussetzungen.....	171
10.2.2	Spezielle Ansatzvoraussetzungen.....	172
10.3	Abgang immaterieller Vermögenswerte.....	178
10.4	Bewertung immaterieller Vermögenswerte.....	178
10.4.1	Erstbewertung .....	178
10.4.2	Folgebewertung .....	179

10.5	Auswirkungen der Bilanzierung von immateriellen Vermögenswerten auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse .....	183
10.6	Kontrollfragen .....	185
<b>11</b>	<b>Bilanzielle Behandlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9.....</b>	<b>194</b>
11.1	Vorbemerkungen .....	194
11.2	Definition und Kategorisierung von Finanzinstrumenten .....	194
11.2.1	Allgemeines.....	194
11.2.2	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital .....	198
11.2.3	Kontrollfragen zur Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital .....	200
11.3	Ansatz von Finanzinstrumenten.....	201
11.4	Klassifizierung und Bewertung .....	202
11.4.1	Erstbewertung .....	202
11.4.2	Exkurs: Fair Value-Bewertung nach IFRS 13 .....	202
11.4.3	Folgebewertung.....	205
11.5	Bewertung von finanziellen Schulden.....	207
11.6	Umwidmung und Ausbuchung .....	208
11.7	Impairment bei Finanzinstrumenten .....	209
11.8	Grundzüge des Hedge Accounting.....	212
11.8.1	Allgemeines zum Hedge Accounting nach IFRS 9.....	212
11.8.2	Allgemeine Voraussetzungen für das Hedge Accounting nach IFRS 9 .....	220
11.8.3	Anhangangaben zum Hedge Accounting.....	221
11.9	Übergangsregelungen mit der erstmaligen Anwendung von IFRS 9.....	221
11.10	Auswirkungen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	222
11.11	Kontrollfragen .....	223
<b>12</b>	<b>Bilanzielle Behandlung von Vorräten nach IAS 2.....</b>	<b>224</b>
12.1	Vorbemerkungen .....	224
12.2	Ansatz von Vorräten.....	225

12.3	Bewertung von Vorräten.....	225
12.3.1	Erstbewertung.....	225
12.3.2	Folgebewertung .....	228
12.3.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	230
12.4	Auswirkungen der Bilanzierung von Vorratsvermögen auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	230
12.5	Kontrollfragen.....	231
<b>13</b>	<b>Erlösrealisation aus Verträgen mit Kunden nach IFRS 15.....</b>	<b>232</b>
13.1	Vorbemerkungen.....	232
13.2	Zielsetzung.....	232
13.3	Das 5-Stufen Modell.....	233
13.3.1	Überblick.....	233
13.3.2	Identifizierung des Vertrags/der Verträge mit dem Kunden (Schritt 1).....	233
13.3.3	Identifizierung separater Leistungsverpflichtungen (Schritt 2).....	234
13.3.4	Bestimmung des Transaktionspreises (Schritt 3).....	237
13.3.5	Verteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen des Vertrags (Schritt 4).....	240
13.3.6	Erfassung von Umsatzerlösen bei erfüllter Leistungsverpflichtung (Schritt 5).....	241
13.4	Problem Bereiche der Umsatzrealisation .....	245
13.5	Auswirkungen der Umsatzrealisierung nach IFRS 15 auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	249
13.6	Kontrollfragen.....	250
<b>14</b>	<b>Bilanzielle Behandlung von anteilsbasierten Vergütungen nach IFRS 2.....</b>	<b>251</b>
14.1	Vorbemerkungen.....	251
14.2	Anteilsbasierte Vergütungen in Eigenkapitalinstrumenten ..	252
14.3	Anteilsbasierte Vergütungen in Zahlungsmitteln.....	256

14.4	Anteilsbasierte Vergütungen mit Wahlrecht bezüglich der Begleichung in Eigenkapitalinstrumenten oder in Zahlungsmitteln.....	257
14.5	Anwendungsbeispiele.....	259
14.6	Auswirkungen der Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen nach IFRS 2 auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse...	263
14.7	Kontrollfragen.....	263
15	<b>Bilanzielle Behandlung von sonstigen Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen nach IAS 37.....</b>	<b>265</b>
15.1	Vorbemerkungen.....	265
15.2	Ansatz.....	267
15.3	Bewertung.....	270
15.4	Anhangangaben für Eventualschulden und Eventualforderungen.....	271
15.5	Sonderfall: Drohverlustrückstellungen.....	272
15.6	Sonderfall: Restrukturierungsrückstellungen.....	273
15.7	Sonderfall: Rückstellungen für Rückbauverpflichtungen.....	275
15.8	Anwendungsbeispiele.....	279
15.9	Auswirkungen der Bilanzierung von Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	284
15.10	Kontrollfragen.....	284
16	<b>Bilanzielle Behandlung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19.....</b>	<b>286</b>
16.1	Vorbemerkungen.....	286
16.2	Ansatz und Bewertung von Pensionsrückstellungen.....	288
16.3	Erfolgswirksame und erfolgsunwirksame Veränderungen der Pensionsrückstellungen im Berichtszeitraum.....	289
16.4	Bilanzielle Behandlung von Planvermögen.....	293
16.5	Auswirkungen der Bilanzierung von Pensionsrückstellungen nach IAS 19 auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	298
16.6	Kontrollfragen.....	299

<b>17</b>	<b>Bilanzielle Behandlung von latenten Steuerabgrenzungen nach IAS 12 .....</b>	<b>300</b>
17.1	Vorbemerkungen.....	300
17.2	Zielsetzung und Funktionsweise latenter Steuerabgrenzungen.....	301
17.3	Vorgehensweise bei Bilanzierung und Bewertung latenter Steuerabgrenzungen .....	311
17.4	Aktive Steuerlatenzen auf steuerliche Verlustvorträge .....	311
17.5	Ausweisvorschriften für latente Steuern.....	314
17.6	Latente Steuerabgrenzungen bei Unternehmenserwerben nach der Acquisition Method .....	317
17.7	Anhangangaben zu latenten Steuern .....	319
17.8	Steuerüberleitungsrechnung (Tax Rate Reconciliation) nach IAS 12.81(c) .....	321
17.9	Erläuterung der latenten Steueransprüche und latenten Steuerschulden für jeden Bilanzposten (IAS 12.81(g)).....	324
17.10	Auswirkungen der Bilanzierung latenter Steuern nach IAS 12 auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse .....	325
17.11	Kontrollfragen .....	327
<b>18</b>	<b>Akquisitionsbilanzierung im IFRS-Konzernabschluss nach IFRS 3 .....</b>	<b>328</b>
18.1	Vorbemerkungen.....	328
18.2	Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen.....	330
18.3	Anwendung der Akquisitionsmethode zur Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen.....	337
18.3.1	Bestimmung des Erwerbers .....	338
18.3.2	Bestimmung des Akquisitionszeitpunkts .....	340
18.3.3	Ermittlung der Gegenleistung .....	340
18.3.4	Ansatz der erworbenen Vermögenswerte und der übernommenen Schulden .....	342
18.3.5	Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und übernommenen Schulden .....	343
18.3.6	Ansatz und Bewertung von nicht-beherrschenden Anteilen (non-controlling interests) .....	344

18.3.7	Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung .....	345
18.4	Gemeinsame Vereinbarungen .....	351
18.5	Assoziierte Unternehmen .....	353
18.6	Anwendungsbeispiele.....	355
18.7	Auswirkungen der Akquisitionsbilanzierung auf Bilanz- politik und Bilanzanalyse .....	359
18.8	Kontrollfragen .....	360
<b>19</b>	<b>Währungsumrechnung im IFRS-Abschluss nach IAS 21.....</b>	<b>362</b>
19.1	Vorbemerkungen.....	362
19.2	Konzeptionelle Grundlagen der Währungsumrechnung.....	362
19.3	Währungsumrechnung nach IAS 21 .....	367
19.4	Währungsumrechnung von Fremdwährungstransaktionen und Fremdwährungsbeständen .....	369
19.5	Währungsumrechnung zu Darstellungszwecken.....	370
19.6	Auswirkungen der Währungsumrechnung auf Bilanz- politik und Bilanzanalyse .....	371
19.7	Kontrollfragen .....	371
<b>20</b>	<b>Erstmalige Anwendung der IFRS nach IFRS 1 .....</b>	<b>372</b>
20.1	Vorbemerkungen .....	372
20.2	Vorgehensweise bei der erstmaligen Anwendung der IFRS ..	373
20.3	Grundsatz und Ausnahmen bei der erstmaligen Anwen- dung der IFRS .....	375
20.4	Präsentation und Anhangangaben zur erstmaligen Anwen- dung der IFRS .....	381
20.5	Auswirkungen der Erstmaligen Anwendung der IFRS auf Bilanzpolitik und Bilanzanalyse.....	384
20.6	Kontrollfragen .....	384
<b>Index</b>	.....	<b>389</b>