

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 GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dornbach GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

10., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
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 Conceptual Framework	6
4 Synopsis IFRS/HGB	9
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	11
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	11
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	17
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	21
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	21
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	23
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	43
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	45
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	48
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	105
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	111
4 Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze	120
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	159
II. Aktiva	165
1 Immaterielle Vermögenswerte	169
2 Sachanlagen	189
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	201
4 Finanzielle Vermögenswerte	211
5 Fertigungsaufträge	266
6 Vorräte	281
III. Passiva	290
1 Eigenkapital	292
2 Rückstellungen	302
3 Personalverpflichtungen	318
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	342

IV.	Übergreifende Regelungen	358
1	Latente Steuern	361
2	Leasing	384
3	Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	406
4	Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	412
5	Anteilsbasierte Vergütungen	441
6	Gemeinsame Vereinbarungen	463
7	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	467
D.	Konsolidierung nach IFRS	473
I.	Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	475
1	Vorbemerkung	476
2	Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungs- legung nach IFRS	476
3	Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	478
4	Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	478
5	Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	479
6	Synopse IFRS / HGB	492
II.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	495
1	Vorbemerkung	495
2	Tochterunternehmen	496
3	Gemeinschaftsunternehmen	505
4	Assoziierte Unternehmen	506
5	Synopse IFRS / HGB	508
III.	Konsolidierungsmaßnahmen	512
1	Kapitalkonsolidierung	515
2	Schuldenkonsolidierung	563
3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	568
4	Zwischenergebniseliminierung	571
5	Synopse IFRS / HGB	578
E.	Finanzberichterstattung nach IFRS	581
I.	Bilanz	583
1	Mindestbestandteile der Bilanz	583
2	Gliederung der Bilanz	584
3	Vergleichszahlen	588
4	Synopse IFRS / HGB	588
II.	Gesamtergebnisrechnung	589
1	Grundlagen	589
2	Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	591
3	Synopse IFRS / HGB	598
III.	Anhang (<i>notes</i>)	599
1	Grundlagen	599
2	Struktur und Darstellungsform	600

3	Anlagespiegel	600
4	Rückstellungsspiegel	602
5	Synopse IFRS / HGB	603
IV.	Kapitalflussrechnung	604
1	Grundlagen	604
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	605
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	606
4	Änderungen der Beteiligungsquote	611
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	611
6	Synopse IFRS / HGB	612
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	613
1	Aufgabe und Inhalt	613
2	Darstellungsformat	614
3	Synopse IFRS / HGB	615
VI.	Segmentberichterstattung	617
1	Aufgabe und Inhalt	617
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	617
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	618
4	Segmentinformationen	622
5	Synopse IFRS / HGB	625
VII.	Ergebnis je Aktie	627
1	Überblick und Abgrenzung	627
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	628
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	633
4	Ausweis	643
5	Anhangangaben (<i>notes</i>)	644
6	Synopse IFRS / HGB	644
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	646
1	Zielsetzung des Standards	646
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	647
3	Offenzulegende Sachverhalte	648
4	Anhangangaben (<i>notes</i>)	648
5	Synopse IFRS / HGB	649
IX.	Lagebericht	651
1	Rechtliche Grundlagen	651
2	Management Commentary	652
3	Lagebericht nach HGB	655
4	Synopse IFRS / HGB	658
X.	Zwischenberichterstattung	659
1	Berichterstattungspflicht	659
2	Bestandteile des Zwischenberichts	660
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	662
4	Synopse IFRS / HGB	665

F. Aktuelle Entwicklungen	667
Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	669
1 Übersicht	669
2 Finanzinstrumente – Macro Hedge Accounting	670
3 Leases	672
4 Disclosure Initiative	674
5 Deferred Tax Assets	675
6 Annual Improvements 2012–2014	675
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	677
Stichwortverzeichnis	679