

# Beck'sches IFRS-Handbuch

## Kommentierung der IFRS/IAS

Herausgegeben von

**Dirk Driesch**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Certified Public Accountant

**Joachim Riese**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

**Dr. Jörg Schlüter**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,  
Rechtsanwalt

**Dr. Thomas Senger**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Bearbeitet von

*Christoph Bonin*, M.A. (USA), Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Hamburg; *Dr. Jens Wilfried Brune*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Ralf Clauens*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Ulrich Diersch*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Dirk Driesch*, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Certified Public Accountant in Hamburg; *Dr. Thoralf Urb*, Certified European Financial Analyst und Diplom-Volkswirt in Hainburg; *Karen Uyck*, Chartered Financial Analyst und Diplom-Kauffrau in Hamburg; *Bernhard Wiltrop*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Christian Hänel*, Wirtschaftsprüfer in Berlin; *Heike Hartenberger*, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin mit Certificate in International Accounting in Frankfurt; *Dr. Benita Hayn*, Diplom-Kauffrau in Hamburg; *Dr. Cemot Hehestreit*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in London; *Udo Heckeier*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Berlin; *Christoph Höpken*, Aktuar DAV in Frankfurt; *Dirk Jessen*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Hamburg; *Prof. Dr. Martin Jonas*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Hendrik Jung*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Berlin; *Dr. Lüder Kurz*, Steuerberater in Düsseldorf; *Maike Liibbig*, Diplom-Kauffrau (FH) mit Certificate in International Accounting in Berlin; *Markus Glörfeld*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Berlin; *Andre Prengel*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Marcel Ramscheid*, Wirtschaftsprüfer in Hamburg; *Joachim Riese*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Rainer Rudolph*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Köln; *Ronald Rulfs*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Astrid Scharfenberg*, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Hamburg; *Dr. Jörg Schlüter*, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Rechtsanwalt in Hamburg; *Petra Schöhl*, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin und Certified Public Accountant in Hamburg; *Christian Schönhofer*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in München; *Dr. Clandia H. Schrimpp-Döriges*, Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin in Düsseldorf; *Martin Schnitz-Danso*, Wirtschaftsprüfer und Rechtsanwalt in Köln; *Dr. Reinhard Schubert*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Berlin; *Dr. Thomas Senger*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Düsseldorf; *Dr. Ingo Tamas*, M.A. (USA) und Chartered Financial Analyst in Düsseldorf; *Marieke Tomer*, Aktuarin DAV und Sachverständige IVS in Hamburg; *Cornelia von Oertzen*, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin und Certified Public Accountant in Hamburg; *Dr. Wolfgang Vavrzinek*, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Rechtsanwalt in Hamburg; *Dr. Jost Wiechmann*, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Rechtsanwalt in Hamburg

5., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage

**Verlag C.H.BECK München 2016**

# Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Paragraphen.

Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XLIX

## Teil A. Einleitung

§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS ( <i>Driesch</i> )	1
---	---

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS ( <i>Wawrzinek/Lübbig</i> )	29
§ 3. Finanzinstrumente ( <i>Hartenberger</i> )	127
§ 4. Immaterielle Vermögenswerte ( <i>Ramscheid</i> )	303
§ 5. Sachanlagen ( <i>Scharfenberg</i> )	347
§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien ( <i>Jung/Hänel</i> )	409
§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte ( <i>von Oertzen</i> )	447
§ 8. Vorräte ( <i>Riese/Kurz</i> )	477
§ 9. Fertigungsaufträge ( <i>Brune</i> )	505
§ 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen ( <i>von Oertzen</i> )	555
§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte ( <i>von Oertzen</i> )	581
§ 12. Eigenkapital ( <i>Clemens</i> )	597
§ 13. Rückstellungen ( <i>Schrumpf-Döriges</i> )	645
§ 14. Sonstige Schulden ( <i>Schrumpf-Döriges</i> )	711

### II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung( <i>Schlüter /Schönhofer</i> ) ..	751
§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) ( <i>Wiechmann/Scharfenberg</i> )	813

### III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung ( <i>Brune</i> )	833
---	-----

### IV. Kapitalflussrechnung

§ 18. Kapitalflussrechnung ( <i>Rudolph</i> )	863
---	-----

### V. Anhang

§ 19. Anhang ( <i>Driesch</i> )	897
§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen ( <i>Senger/Prenzel</i> )	917
§ 21. Segmentberichterstattung ( <i>Schulz-Danso</i> )	935

## Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

§ 22. Leasing ( <i>Motfeld</i> )	977
§ 23. Derivate ( <i>Flintrup/von Oertzen</i> )	1041
§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) ( <i>Heckeier/Liibbig</i> )	1087
§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern ( <i>Schulz-Danso</i> )	1115

# Inhaltsübersicht

§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer ( <i>Höpken/Torney</i> )	1199
§ 27. Wertminderung und Wertaufholung ( <i>Hrb/Uyck/Jonas/Thomas</i> )	1243
§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche ( <i>Scholviti/Ramscheid</i> )	1297
§ 29. Gemeinsame Vereinbarungen ( <i>Brune</i> )	1343

## Teil D. Konzernabschluss

§ 30. Unternehmensverbindungen ( <i>Brune</i> )	1377
§ 31. Aufstellungspflichten ( <i>Senger/Rulfs</i> )	1407
§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung ( <i>Brune</i> )	1423
§ 33. Währungsumrechnung ( <i>Senger/Rulfs</i> )	1455
§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse ( <i>Senger/Brune</i> )	1479
§ 35. Vollkonsolidierung ( <i>Senger/Diersch</i> )	1579
§ 36. Equity-Methode ( <i>Hayn</i> )	1635
§ 37. Fragen der Übergangskonsolidierung ( <i>Hayn</i> )	1695
§ 38. Konzernlageberichterstattung ( <i>Schubert/Seiiger</i> )	1737

## Teil E. Branchenbesonderheiten

§ 39. Banken ( <i>Flintrop</i> )	1765
§ 40. Versicherungsverträge ( <i>Schlüter/Bonin</i> )	1805
§ 41. Landwirtschaft ( <i>Jessen</i> )	1837
§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen ( <i>Riese/Kurz</i> ) ....	1851

## Teil F. Zwischenberichterstattung

§ 43. Zwischenberichterstattung ( <i>Hebestreit</i> )	1863
---	------

## Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS ( <i>Driesch</i> )	1907
§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen ( <i>Driesch</i> )	1957
§ 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFI <sup>AS</sup> ) ( <i>Driesch/Senger</i> )	1977
Anlage: IFRS-Anhangcheckliste	2023
Sachverzeichnis	2151