

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>5</b>
<b>Verzeichnis der Standards</b> .....	<b>18</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>23</b>
<b>Websites</b> .....	<b>25</b>
<b>I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung</b> .....	<b>27</b>
1. Entstehung und Aufbau der IFRS .....	27
2. Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU .....	31
2.1. Überblick .....	31
2.2. Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet .....	31
2.3. Emittenten mit Sitz im Drittland .....	35
2.4. Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS .....	38
2.4.1. Allgemeines .....	38
2.4.2. Prospektpflicht und Inhalte.....	38
2.4.3. Historische Finanzinformationen .....	40
2.4.4. Zwischenberichterstattung im Prospekt .....	44
3. Europäischer „ <i>Endorsement Mechanism</i> “ .....	44
3.1. Komitologieverfahren.....	44
3.2. Auslegungsfragen in der EU .....	49
3.3. IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME.....	50
4. IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung .....	52
5. US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS.....	55
5.1. Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP .....	55
5.2. Anerkennung der IFRS durch die SEC .....	57
5.3. Sarbanes-Oxley Act.....	58
6. Grundsätze des IFRS-Abschlusses .....	59
6.1. Ziel und Aufbau.....	59
6.2. Rechnungslegungsgrundsätze.....	65
6.3. Fair Value Accounting .....	69
6.4. Branchenbezogene Regelungen.....	71
<b>II. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)</b> .....	<b>73</b>
1. Identifizierung und erstmalige Erfassung.....	73
2. Folgebewertung .....	76
3. Forschungs- und Entwicklungskosten.....	80
4. Gründungs- und Erweiterungskosten .....	82

<b>III. Sachanlagevermögen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)</b> .....	<b>83</b>
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	83
2. Finanzierungskosten (IAS 23).....	86
3. Tauschvorgänge von Anlagen ( <i>Non-Monetary Exchange</i> ).....	92
4. Planmäßige Abschreibung.....	93
5. Neubewertungsmodell.....	95
6. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40).....	97
7. Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6).....	101
<b>IV. Leasing (IFRS 16)</b> .....	<b>103</b>
1. Grundsätze.....	103
2. Für Leasinggeber und Leasingnehmer geltende Definitionen.....	104
3. Bilanzierung beim Leasingnehmer.....	108
3.1. Allgemeines zur Bewertung.....	108
3.2. Vereinfachungen.....	111
3.3. Fallbeispiel.....	112
3.4. Darstellung und Anhang.....	116
4. Bilanzierung beim Leasinggeber.....	117
4.1. Allgemeines.....	117
4.2. Operating Lease.....	119
4.3. Direktes Finanzierungsleasing.....	120
4.4. Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing.....	123
4.5. Subleasing.....	125
5. Sale and Leaseback.....	126
<b>V. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)</b> .....	<b>129</b>
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung ( <i>Trigger Events</i> ).....	129
2. Umfang der Wertminderung.....	130
3. Wertaufholung.....	133
4. Test von Cash Generating Units.....	135
5. Wertminderung bei Cash Generating Units.....	141
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5).....	146
<b>VI. Vorräte (<i>Inventories</i>) und Umsatzrealisierung</b> .....	<b>151</b>
1. Allgemeines.....	151
2. Vorräte.....	151
2.1. Definition von Vorräten.....	151
2.2. Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	152

2.3. Nettoveräußerungswert.....	154
3. Landwirtschaft (IAS 41).....	156
4. Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15).....	158
4.1. Anwendungsbereich und Grundkonzept .....	158
4.2. Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen .....	160
4.3. Bestimmung des Transaktionspreises.....	162
4.4. Aufteilung des Transaktionspreises.....	164
4.5. Umsatz nach Leistungserfüllung .....	165
4.6. Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden .....	168
4.7. Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags .....	170
5. Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15) .....	172
5.1. Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15).....	172
5.2. Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht .....	178
5.3. Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte .....	179
5.4. Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen .....	180
5.5. Lizenzen .....	182
5.6. Kundenbindungsprogramme .....	182
6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20).....	184
<b>VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12).....</b>	<b>187</b>
1. Allgemeines.....	187
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28) .....	188
2.1. Maßgeblicher Einfluss.....	188
2.2. Die Equity-Methode .....	190
2.3. Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung.....	195
2.4. Verlustfassung .....	198
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11) .....	199
3.1. Gemeinschaftliche Kontrolle.....	199
3.2. Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten .....	200
3.3. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures .....	202
3.4. Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten.....	202
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12).....	207
4.1. Allgemeines .....	207
4.2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten.....	207
4.3. Engagements in strukturierten Gesellschaften .....	208
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen.....	210

<b>VIII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>).....</b>	<b>211</b>
1. Begriff des Finanzinstruments.....	211
2. Definition finanzieller Vermögenswerte .....	212
3. Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte .....	214
3.1. Ersterfassung .....	214
3.2. Folgebewertung .....	215
3.3. Fair Value-Option.....	218
3.4. Umwidmungen .....	220
4. Bewertung von Schuldinstrumenten .....	221
4.1. Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite .....	221
4.1.1. Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI).....	222
4.1.2. Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell .....	224
4.1.3. Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell.....	225
4.1.4. Unbestimmtes Geschäftsmodell .....	225
4.2. Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten .....	226
4.3. Effektivzinsmethode.....	227
4.4. Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung.....	229
4.5. Wechselkursumrechnung .....	232
5. Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten .....	236
5.1. Überblick .....	236
5.2. Bewertung über das OCI .....	237
5.3. Dividenden und Wechselkurse .....	239
5.4. Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand.....	242
5.5. Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis... 243	
6. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte .....	243
6.1. Erfassungsbestimmungen .....	243
6.2. Ausbuchungsbestimmungen.....	245
6.3. Trade-/Settlement Date Accounting .....	252
<b>IX. Erwartete Kreditverluste (<i>Expected Credit Losses</i>) .....</b>	<b>255</b>
1. Allgemeines.....	255
1.1. Anwendungsbereich .....	255
1.2. Der 3-Stadien (3S)-Ansatz .....	256
1.3. Bewertung im Stadium 1 .....	259
1.4. Übergang ins Stadium 2 .....	261
1.5. Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2 .....	264
1.6. Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung.....	265
1.7. Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen.....	268
1.8. Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente.....	270

2. Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste .....	273
2.1. Allgemeines .....	273
2.2. Lebenslanger Verlust.....	275
2.3. Kreditsicherheiten.....	276
2.4. Verlustermittlung auf Portfoliobasis .....	279
3. Finanzgarantien und Kreditzusagen .....	281
3.1. Finanzgarantien .....	282
3.2. Kreditzusagen .....	285
<b>X. Schulden (<i>Liabilities</i>) .....</b>	<b>287</b>
1. Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten .....	287
2. Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten...	288
3. Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten .....	290
3.1. Allgemeines .....	290
3.2. Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten .....	292
3.3. Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste.....	293
3.4. Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne .....	296
4. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden.....	300
5. Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital .....	303
6. Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften.....	307
7. Zusammengesetzte Finanzinstrumente ( <i>Compound Instruments</i> ) .....	310
8. Rückstellungen (IAS 37) .....	314
8.1. Allgemeines .....	314
8.2. Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit .....	316
8.3. Ungewissheit hinsichtlich der Höhe .....	317
8.4. Drohverlustrückstellungen .....	319
8.5. Restrukturierungsrückstellungen .....	321
8.6. Verpflichtungen aus Abgaben ( <i>Levies</i> ) .....	323
9. Versicherungsverträge (IFRS 17).....	324
9.1. Allgemeines .....	324
9.2. Anwendungsbereich .....	324
9.3. Grundfunktion des Bausteinansatzes.....	326
9.4. Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen.....	336
<b>XI. Eigenkapital (<i>Equity</i>) .....</b>	<b>339</b>
1. Allgemeines.....	339
2. Aktiengabe und Kapitalerhöhung .....	340
3. Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung .....	343

4. Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2).....	344
4.1. Allgemeines .....	344
4.2. Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe .....	346
4.3. Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen.....	349
4.4. Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen .....	352
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33).....	354
5.1. Ergebnis je Aktie ( <i>basic earnings per share</i> ).....	354
5.2. Verwässertes Ergebnis je Aktie ( <i>diluted earnings per share</i> ).....	356
6. Pflichtangaben zum Kapital .....	360
<b>XII. Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>).....</b>	<b>363</b>
1. Bilanzierung von Derivaten.....	363
1.1. Allgemeines .....	363
1.2. Definition eines Derivats .....	363
1.3. Bewertung.....	365
1.4. Eingebettete Derivate .....	366
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen ( <i>Hedge Accounting</i> ) .....	369
2.1. Allgemeines .....	369
2.2. Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente.....	371
2.3. Designation und Effektivität.....	374
2.4. Messung der Effektivität .....	376
2.5. Bilanzieller Ausweis.....	378
2.6. Übergangsregeln für geänderte Referenzzinssätze (Interest Rate Benchmarks).....	379
3. Fair Value Hedge.....	381
3.1. Allgemeines .....	381
3.2. Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten .....	383
4. Cashflow Hedge .....	388
4.1. Allgemeines .....	388
4.2. Erfassung des Cashflow Hedge .....	390
4.3. Beendigung des Cashflow Hedge.....	395
4.4. Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen .....	398
5. Fortführungspflicht und Anpassung ( <i>Rebalancing</i> ) .....	399
5.1. Fortführungspflicht.....	399
5.2. Anpassung der Hedge Ratio .....	400
6. Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate.....	402
6.1. Optionen und Termingeschäfte .....	402
6.2. Fair Value-Option bei Kreditderivaten.....	405

7. Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften.....	406
7.1. Überblick .....	406
7.2. Bildung von Brutto- und Nettopositionen .....	407
7.3. Absicherung von Schichten in einer Gruppe.....	409
7.4. Darstellung einer gruppenweisen Sicherung .....	412
<b>XIII. Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>).....</b>	<b>415</b>
1. Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer .....	415
2. Kurzfristige Leistungen .....	415
3. Pensionspläne ( <i>Post Employment Benefits</i> ).....	416
3.1. Allgemeines .....	416
3.2. Projected Unit Credit-Methode .....	419
3.3. Nettopensionsaufwand .....	422
3.4. Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen .....	428
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	429
5. Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26) .....	431
<b>XIV. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>).....</b>	<b>433</b>
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand .....	433
2. Latente Steuern ( <i>Deferred Taxes</i> ) aus unterschiedlichen Buchwerten.....	435
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen .....	440
4. Verwertbarkeit in der Zukunft.....	443
5. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen .....	445
5.1. Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen .....	445
5.2. Vollkonsolidierte Beteiligungen.....	446
6. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse .....	447
7. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge .....	450
8. Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23).....	451
<b>XV. Fair Value: Definition und Ermittlung.....</b>	<b>455</b>
1. Allgemeines.....	455
2. Bestandteile der Fair Value-Definition .....	455
2.1. Allgemeines .....	455
2.2. Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer.....	456
2.3. Fair Value bei Ersterfassung .....	458
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte .....	459
3.1. Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte .....	459
3.2. Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten .....	460
3.3. Ermittlung marktüblicher Risikoprämien.....	463

3.4. Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden.....	464
4. Bewertungsmethoden .....	467
4.1. Allgemeines .....	467
4.2. Eigenkapital- und Schuldinstrumente.....	469
4.3. Marktübliche Zu- und Abschläge .....	471
5. Fair Value-Hierarchie .....	472
5.1. Allgemeines .....	472
5.2. Level 1 .....	473
5.3. Level 2 .....	474
5.4. Level 3 .....	475
6. Anhangangaben .....	476
<b>XVI. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>) .....</b>	<b>479</b>
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang .....	479
2. Bilanz ( <i>statement of financial position</i> ) .....	483
3. Gesamtergebnisrechnung ( <i>statement of comprehensive income</i> ).....	490
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	497
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5) .....	499
6. Anhang .....	500
7. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10).....	504
8. Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8).....	507
9. Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24) .....	512
<b>XVII. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8.....</b>	<b>517</b>
1. Kapitalflussrechnung nach IAS 7 ( <i>Cashflow Statements</i> ).....	517
1.1. Allgemeines .....	517
1.2. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit.....	520
1.3. Cashflow für die Investitionstätigkeit .....	521
1.4. Cashflow für die Finanzierungstätigkeit .....	523
1.5. Direkte und indirekte Methode.....	523
1.6. Sonstige Angaben .....	526
2. Zwischenberichterstattung nach IAS 34 ( <i>Interim Reporting</i> ) .....	527
2.1. Allgemeines zu IAS 34.....	527
2.2. Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich .....	528
2.3. Mindestinhalte nach IAS 34 .....	530
2.4. Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte .....	533
3. Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7) .....	537
3.1. Allgemeines .....	537
3.2. Fair Values von Finanzinstrumenten.....	538



3.3. Angaben zu übertragenen Vermögenswerten.....	539
3.3.1. Allgemeines .....	539
3.3.2. Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen .....	540
3.3.3. Übertragungen, die zur Ausbuchung führen .....	540
3.4. Allgemeines zum Risikobericht .....	542
3.5. Kreditrisiko.....	543
3.6. Liquiditätsrisiko.....	549
3.7. Marktrisiko .....	553
3.8. Zusätzliche Risikokonzentrationen .....	556
3.9. Eigene Zahlungsstörungen .....	557
4. Segmentberichterstattung nach IFRS 8 ( <i>Segment Reporting</i> ).....	558
4.1. Anwendungsbereich .....	558
4.2. Definition operatives Segment und Berichtssegment.....	559
4.3. Der „10%-Test“ und der „75%-Test“ .....	560
4.4. Erforderliche Segmentangaben .....	563
4.5. Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen.....	564
4.6. Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss .....	565
4.7. Unternehmensweite Angaben.....	566
<b>XVIII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>).....</b>	<b>571</b>
1. Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3 .....	571
1.1. Allgemeines .....	571
1.2. Konzernrechnungslegungspflicht .....	571
1.3. Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3 .....	573
1.4. Definition eines Unternehmens .....	575
1.4.1. Definitionsmerkmale .....	575
1.4.2. Optionaler Konzentrationstest .....	577
1.5. Identifikation des Erwerbers.....	579
1.6. Konzerninterne Umgliederungen .....	580
1.7. Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle.....	582
1.7.1. Ausnahmeregelung von IFRS 3.....	582
1.7.2. Bilanzierungstechnik .....	583
2. Konsolidierung im Konzernabschluss.....	585
2.1. Allgemeines .....	585
2.2. Kontrolle.....	586
2.2.1. Einleitung .....	586
2.2.2. Beherrschende Stellung ( <i>power</i> ) .....	587
2.2.3. Beeinflussung variabler Erträge .....	588
2.3. Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage .....	589
2.4. Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12).....	590

3. Erwerbsmethode ( <i>Acquisition Method</i> ).....	592
3.1. Allgemeines .....	592
3.2. Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden .....	593
3.2.1. Grundsätze .....	593
3.2.2. Immaterielle Vermögenswerte .....	593
3.2.3. Eventualforderungen, Eventualschulden und Abgabenschulden .....	595
3.2.4. Klassifikation und Designation .....	597
3.2.5. Abgrenzung der Erwerbstransaktion .....	598
3.3. Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden .....	600
3.3.1. Grundsätze .....	600
3.3.2. Fair Value-Ermittlung .....	600
3.3.3. Ausnahmen .....	602
3.4. Erfassung des Firmenwerts.....	604
3.4.1. Allgemeines .....	604
3.4.2. Bewertung des Firmenwerts .....	605
3.4.3. Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen .....	606
3.4.4. Bedingte Kaufpreiszahlungen .....	607
3.4.5. Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung.....	609
3.4.6. Negativer Firmenwert.....	611
3.5. Erfassung von Minderheitenanteilen .....	612
3.6. Mehrstufiger Beteiligungserwerb .....	619
3.7. Vorläufige Erstkonsolidierung .....	623
3.8. Umgekehrte Unternehmenserwerbe .....	625
3.8.1. Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs.....	625
3.8.2. Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs .....	626
3.9. Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	627
3.10. Entkonsolidierung .....	630
3.11. Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb .....	632
4. Währungsumrechnung (IAS 21) .....	634
4.1. Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung.....	636
4.2. Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung.....	639
4.3. Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen .....	641
4.4. Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit.....	643
4.5. Niederlassungen in Hochinflationländern (IAS 29) .....	646
<b>XIX. Erstmalige Anwendung der IFRS .....</b>	<b>649</b>
1. Allgemeines .....	649
2. Eröffnungsbilanz nach IFRS 1 .....	652
3. Befreiungen von der retrospektiven Anwendung ( <i>Exemptions</i> ) .....	653
3.1. Unternehmenszusammenschlüsse .....	653
3.2. Gewillkürte Anschaffungskosten .....	655
3.3. Andere Befreiungen.....	655

4. Verbote der retrospektiven Anwendung ( <i>Exceptions</i> ) .....	657
5. Überleitungsrechnung auf IFRS .....	659
6. Fallbeispiel .....	660
<b>Glossar englischer Fachausdrücke .....</b>	<b>663</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>689</b>