

Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier  
Joachim Gassen/Thorsten Sellhorn

# Internationale Rechnungslegung

IFRS 1 bis 8, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen,  
Standardentwürfe

Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie

7., überarbeitete und erweiterte Auflage

2008  
Schaffer-Poeschel Verlag Stuttgart

# Inhaltsübersicht

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| Kapitel 1  | Theorie der Rechnungslegung.....                            | 1   |
| Kapitel 2  | Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung.....    | 33  |
| Kapitel 3  | Institutionen der US-amerikanischen Rechnungslegung.....    | 55  |
| Kapitel 4  | Institutioneller Rahmen der IFRS.....                       | 79  |
| Kapitel 5  | Rahmenkonzept.....  | 107 |
| Kapitel 6  | Berichterstattendes Unternehmen.....                        | 139 |
| Kapitel 7  | Rechenwerke.....  | 161 |
| Kapitel 8  | Ertragsteuern.....  | 213 |
| Kapitel 9  | Umsatzrealisation.....                                      | 237 |
| Kapitel 10 | Wertminderung im Anlagevermögen.....                        | 255 |
| Kapitel 11 | Immaterielles Anlagevermögen.....                           | 279 |
| Kapitel 12 | Sachanlagevermögen.....                                     | 309 |
| Kapitel 13 | Immobilien als Finanzinvestition.....                       | 335 |
| Kapitel 14 | Vorräte und Fertigungsaufträge.....                         | 363 |
| Kapitel 15 | Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten.....               | 415 |
| Kapitel 16 | Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer..... | 445 |
| Kapitel 17 | Eigenkapital.....   | 473 |
| Kapitel 18 | Aktienoptionen und ähnliche Entgeltformen.....              | 501 |
| Kapitel 19 | Finanzinstrumente.....                                      | 533 |
| Kapitel 20 | Sicherungsbeziehungen.....                                  | 581 |
| Kapitel 21 | Leasing.....  | 615 |
| Kapitel 22 | Währungsumrechnung.....                                     | 655 |
| Kapitel 23 | Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung.....        | 679 |
| Kapitel 24 | Joint Ventures und assoziierte Unternehmen.....             | 751 |
| Kapitel 25 | IFRS-Erstanwendung.....                                     | 789 |

## Inhaltsübersicht

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| Kapitel 26 | Bilanzierungskorrekturen sowie Schätzungs- und Methodenänderungen .....                      | 811 |
| Kapitel 27 | Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche..... | 829 |
| Kapitel 28 | Ergebnis je Aktie.....   | 855 |
| Kapitel 29 | Segmentberichterstattung.....  | 875 |
| Kapitel 30 | Zwischenberichterstattung.....   | 899 |
| Kapitel 31 | Unternehmenspublizität.....  | 917 |
| Kapitel 32 | Zukunft der internationalen Rechnungslegung.....   | 947 |
|            | Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung.....  | 983 |

# Inhaltsverzeichnis

|  |        |
|--|--------|
| Vorwort zur siebten Auflage.....   | V      |
| Inhaltsübersicht.....  | IX     |
| Abkürzungsverzeichnis.....   | XVII   |
| Abbildungsverzeichnis.....   | XXVII  |
| Tabellenverzeichnis.....   | XXXI   |
| Verzeichnis der kurzziitierten Literatur.....  | XXXIII |
| <br>   |        |
| Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung.....   | 1      |
| Was ist Rechnungslegung'? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 7 —<br>Rechnungslegungspflicht und Rechnungslegungszwecke nach deutschem Han-<br>dels- und Steuerrecht 10 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rech-<br>nungslegungsregeln 14 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 16 —<br>Ausgewählte Literatur 32 — Übungsaufgaben 32 |        |
| <br>   |        |
| Kapitel 2 Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung.....   | 33     |
| Gründe für unterschiedliche Rechnungslegungssysteme 34 — Internationalisie-<br>rung der Unternehmenstätigkeit 40 — Internationalisierung der Rechnungsleg-<br>ung in Deutschland 45 — Ausgewählte Literatur 52 — Übungsaufgaben 53   |        |
| <br>   |        |
| Kapitel 3 Institutionen der US-amerikanischen Rechnungslegung.....   | 55     |
| Überblick 57 — SEC 58 — FASB und Vorgängerorganisationen 64 — Verlaut-<br>barungen des FASB 66 — Weitere Regelungsinstitutionen 70 — System der<br>Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) 72 — Ausgewählte Literatur<br>77 — Übungsaufgabe 77   |        |
| <br>   |        |
| Kapitel 4 Institutioneller Rahmen der IFRS.....  | 79     |
| Vom IASC zum IASB 80 — Organisation und Arbeitsweise des IASB 89 —<br>Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 96 — Ausgewählte Literatur 105 —<br>Übungsaufgabe 105  |        |

|   |     |
|---|-----|
| Kapitel 5 Rahmenkonzept....."   | 107 |
| Aufgaben und Verpflichtungsgrad 108 — Inhalt 110 — Zielsetzung von Ab-        |     |
| schlüssen 112 — Rechnungslegungsgrundsätze 113 — Abschlussposten 120 —        |     |
| Ansatzkriterien 124 — Bewertungsmaßstäbe 126 — Kapitalerhaltungskonzepte      |     |
| 127 — Zusammenfassung und kritische Würdigung 127 — Wesentliche Unter-        |     |
| schiede zum HGB 133 -7- Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 134 — Aus-        |     |
| gewählte Literatur 135 — Übungsaufgaben 136                                   |     |
| <br>  |     |
| Kapitel 6 Berichterstattendes Unternehmen.....•                               | 139 |
| Einleitung 141 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 144 —       |     |
| Konsolidierungskreis 145 —Angabepflichten 153 —Wesentliche Unterschiede       |     |
| zum HGB 154 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 156 — Ausgewählte           |     |
| Literatur 159 — Übungsaufgaben 159  |     |
| <br>  |     |
| Kapitel 7 Rechenwerke.....i   | 161 |
| Bilanz 164 — Gesamterfolgsrechnung I68 — Eigenkapitalveränderungsrech-        |     |
| nung 180 — Kapitalflussrechnung 182 — Wesentliche Unterschiede zum HGB        |     |
| 199 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 201 — Ausgewählte Literatur         |     |
| 208 — Übungsaufgaben 209  |     |
| <br>  |     |
| Kapitel 8 Ertragsteuern.....  | 213 |
| Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 214 — Bilanzierung      |     |
| tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 215 — Bilanzie-   |     |
| rung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 216 — Wesentliche |     |
| Unterschiede zum HGB 233 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 234 —          |     |
| Ausgewählte Literatur 235 — Übungsaufgaben 235                                |     |
| <br>  |     |
| Kapitel 9 Umsatzrealisation.....  | 237 |
| Relevante Normen zur Umsatzrealisation 239 — Allgemeine Regeln 240 —          |     |
| Regeln in Abhängigkeit von der Umsatzart 244 — Wesentliche Unterschiede       |     |
| zum HGB 252 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 253 — Ausgewählte           |     |
| Literatur 254 — Übungsaufgaben 254  |     |
| <br>  |     |
| Kapitel 10 Wertminderung im Anlagevermögen.....                               | 255 |
| Einleitung 256 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 258 — Quantifizierung    |     |
| einer Wertminderung 260 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 265 —     |     |
| Zahlungsmittelgenerierende Einheit 266 — Wertaufholung 270 — Angabe-          |     |
| pflichten 271 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 272 — Wesentliche Unter-     |     |
| schiede zu US-GAAP 274 — Ausgewählte Literatur 276 — Übungsaufgaben           |     |
| 277   |     |

|  |     |
|--|-----|
| Kapitel 11 Immaterielles Anlagevermögen.....   | 279 |
| Identifikation immaterieller Vermögenswerte 280 — Ansatz und Erstbewertung 283 — Folgebewertung 291 — Angabepflichten 300 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB 303 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 304 — Ausgewählte Literatur 306— "Übungsaufgaben 306   |     |
| Kapitel 12 Sachanlagevermögen.....   | 309 |
| Anwendungsbereich von IAS 16 310 — Ansatz 312 — Bewertung 313 — Abgänge 327 — Ausweis 327 — Angaben 328 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 330 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 330 — Ausgewählte Literatur 331 — Übungsaufgaben 331  |     |
| Kapitel 13 Immobilien als Finanzinvestition.....   | 335 |
| Anwendungsbereich von IAS 40 336 — Klassifikation von Immobilien 338 — Ansatz 341 — Bewertung 342 — Umklassifizierungen 352 — Abgänge 358 — Ausweis 358 — Angaben 359 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB und zu US-GAAP 360 — Ausgewählte Literatur 361 — Übungsaufgabe 361   |     |
| Kapitel 14 Vorräte und Fertigungsaufträge.....   | 363 |
| Ansatz 365 — Bewertung 366 — Angaben 401 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB 402 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 407 — Ausgewählte Literatur 411 — Übungsaufgaben 411  |     |
| Kapitel 15 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten.....   | 415 |
| Einleitung 416 — Ansatz 418 — Bewertung 422 — Einzelfragen 426 — Ausweis und Offenlegung 436 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB 438 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 439 — Ausgewählte Literatur 441 — Übungsaufgaben 441 •  |     |
| Kapitel 16 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer....  | 445 |
| Einleitung 447 — Klassifikation von Pensionszusagen 448 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 450— Zusammenfassendes Beispiel: Lufthansa AG 463 — Spezialfragen 464 — Anhangangaben 466 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 466 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 469 — Ausgewählte Literatur 470 — Übungsaufgaben 470 |     |

|   |     |
|---|-----|
| Kapitel 17 Eigenkapital.....  | 473 |
| Definition und Abgrenzung zu Schulden 475 — Sonderformen des Eigenkapitals 480 — Eigenkapitalpositionen 482 — Gliederungsvorschriften und Angaben 492 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 494 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 498 — Ausgewählte Literatur 499 — Übungsaufgaben 500   |     |
| Kapitel 18 Aktienoptionen und ähnliche Entgeltformen.....   | 501 |
| Anwendungsbereich 502 — Echte Eigenkapitalinstrumente 504 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 518 — Kombinationsmodelle 522 — Anhangangaben 524 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 525 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 527 — Ausgewählte Literatur 529 — Übungsaufgaben 529   |     |
| Kapitel 19 Finanzinstrumente.....   | 533 |
| Relevante Standards und Identifikation von Finanzinstrumenten 534 — Anwendungsbereich von IAS 32 und 39 537 — Ansatz 539 — Erstbewertung 540 — Folgebewertung 542 — Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten 556 — Ausbuchung 563 — Ausweistragen und Angabepflichten 570 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 572 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 574 — Ausgewählte Literatur 577 — Übungsaufgaben 577 |     |
| Kapitel 20 Sicherungsbeziehungen.....   | 581 |
| Grundlagen 583 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 589 — Bewertung 595 — Angabepflichten 611 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB 611 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 612 — Ausgewählte Literatur 613 — Übungsaufgaben 613'   |     |
| Kapitel 21 Leasing.....   | 615 |
| Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen 618 — Ansatz 623 — Bewertung 624 — Sonderprobleme des Leasing 640 — Angaben 648 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 650 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 651—Ausgewählte Literatur 652 — Übungsaufgaben 652   |     |
| Kapitel 22 Währungsumrechnung.....  | 655 |
| Einleitung 656 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungsgeschäften 658 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 664 — Anhangangaben 672 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 673 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 674 — Ausgewählte Literatur 674 — Übungsaufgaben 675   |     |

## Kapitel 23 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung..... 679

Einleitung 681 — Relevante Normen und Begriffe 682 — Arten von Unternehmenszusammenschlüssen 683 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal im Einzelabschluss 685 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 687 — Anhangangaben 738 — Zusammenfassendes Beispiel 738 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 743 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 745 — Ausgewählte Literatur 748 — Übungsaufgaben 748

## Kapitel 24 Joint Ventures und assoziierte Unternehmen.....751

Stufenkonzept 752 — Bilanzierung von Joint Ventures 754 — Bilanzierung von assoziierten Unternehmen 768 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 781 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 783 — Ausgewählte Literatur 784 — Übungsaufgaben 784

## Kapitel 25 IFRS-Erstanwendung.....789

Einführung 791 — Anwendungsbereich von IFRS 1 791 — Übergangszeitpunkt 792 — Vorgehensweise 792 — Angaben 807 — Ausgewählte Literatur 809 — Übungsaufgabe 809

## Kapitel 26 Bilanzierungskorrekturen sowie Schätzungs- und Methodenänderungen.....811

Einführung 813 — Änderungen von Schätzungen 813 — Fehlerkorrekturen 816 — Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 820 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 823 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 825 — Ausgewählte Literatur 826 — Übungsaufgaben 826

## Kapitel 27 Zur Veräußerung gehaltene langfristige ( Vermögen) und aufgegebene Geschäftsbereiche.....829

Definitionen 830 — Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 834 — Klassifikation 835 — Bewertung 841 — Ausweis und Angaben 847 — Wesentliche Unterschiede zum FIGB und zu US-GAAP 851 — Ausgewählte Literatur 851 — Übungsaufgaben 852

## Kapitel 28 Ergebnis je Aktie.....855

Anwendungsbereich 857 — Grundlagen 857 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 859 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 865 — Ausweis und Angabepflichten 870 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 871 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 873 — Ausgewählte Literatur 873 — Übungsaufgaben 873



|   |   |
|---|---|
| Kapitel 29 Segmentberichterstattung.....::                  | 875   |
| Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung       | 877 — Segmentabgrenzung 878 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 881 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 884 — Auszuweisende Segmentinformationen 885 — Wesentliche Unterschiede zu IAS 14 892 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 895 — Ausgewählte Literatur 896 — Übungsaufgaben 897 |
| Kapitel 30 Zwischenberichterstattung.....•                  | 899   |
| Aufgaben der Zwischenberichterstattung                      | 901 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 901 — Zwischenberichterstattungspflicht in Deutschland 912 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 913 — Ausgewählte Literatur 914 — Übungsaufgaben 914   |
| Kapitel 31 Unternehmenspublizität.....                      | 917   |
| Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität            | 918 — System der Unternehmenspublizität 924 — Unternehmenspublizität in Deutschland 926 — Lageberichterstattung und Management Commentary des IASB 937 — Harmonisierung der Publizität 940 — Ausgewählte Literatur 944 — Übungsaufgaben 944   |
| Kapitel 32 Zukunft der internationalen Rechnungslegung..... | 947   |
| Normative Aspekte   | 949 — Prozessorientierte Aspekte 958 — Auswirkungen auf deutsche Unternehmen 964 — Abschließende Gedanken 980   |
| Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung.....         | 983   |
| Stichwortverzeichnis.....                                   | 1007  |