
Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier
Joachim Gassen/Thorsten Sellhorn

Internationale Rechnungslegung

**IFRS 1 bis 9, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen,
Standardentwürfe**

Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie

8., überarbeitete Auflage

2011
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur achten Auflage.....	V
Autorenverzeichnis	VIII
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Abbildungsverzeichnis.....	XXIX
Tabellenverzeichnis	XXXIII
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur	XXXV
Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung	1
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 8 — Rechnungslegungspflicht und Rechnungslegungszwecke nach deutschem Handels- und Steuerrecht 11 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 15 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 17 — Ausgewählte Literatur 33 — Übungsaufgaben 33	
Kapitel 2 Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung.....	35
Gründe für unterschiedliche Rechnungslegungssysteme 36 — Internationalisierung der Unternehmenstätigkeit 42 — Internationalisierung der Rechnungslegung in Deutschland 47 — Ausgewählte Literatur 57 — Übungsaufgaben 58	
Kapitel 3 Institutionen und System der US-amerikanischen Rechnungslegung.....	59
Überblick 61 — Institutionen 62 — System der US-GAAP 73 — Ausgewählte Literatur 82 — Übungsaufgaben 83	
Kapitel 4 Institutioneller Rahmen der IFRS.....	85
Vom IASC zum IASB 86 — Organisation und Arbeitsweise des IASB 95 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 104 — Ausgewählte Literatur 113 — Übungsaufgabe 114	

Kapitel 5 Rahmenkonzept	115
Aufgaben und Verpflichtungsgrad 116 — Inhalt 118 — Zielsetzung von Abschlüssen 120 — Rechnungslegungsgrundsätze 122 — Abschlussposten 128 — Ansatzkriterien 132 — Sonstige Inhalte des Rahmenkonzeptes 134 — Zusammenfassung und kritische Würdigung 135 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 138 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 139 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 141 — Ausgewählte Literatur 141 — Übungsaufgaben 142	
Kapitel 6 Berichterstattendes Unternehmen	143
Einleitung 145 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 148 — Konsolidierungskreis 150 — Angabepflichten 160 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 160 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 160 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 163 — Ausgewählte Literatur 165 — Übungsaufgaben 166	
Kapitel 7 Rechenwerke	167
Einleitung 168 — Bilanz 170 — Gesamtergebnisrechnung 174 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 182 — Kapitalflussrechnung 184 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 204 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 204 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 207 — Ausgewählte Literatur 214 — Übungsaufgaben 215	
Kapitel 8 Ertragsteuern	219
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 220 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 222 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 223 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 240 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 240 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 241 — Ausgewählte Literatur 242 — Übungsaufgaben 243	
Kapitel 9 Ertragsrealisation und Fertigungsaufträge	245
Relevante Normen 247 — Allgemeine Regeln 249 — Spezielle Regeln in Abhängigkeit von der Art des Ertrages 253 — Fertigungsaufträge 260 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 278 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 278 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 281 — Ausgewählte Literatur 283 — Übungsaufgaben 283	

Kapitel 10 Wertminderung im Anlagevermögen.....	285
Einleitung 286 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 288 — Quantifizierung einer Wertminderung 290 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 295 — Zahlungsmittelgenerierende Einheit 296 — Wertaufholung 300 — Angabepflichten 301 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 302 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 302 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 303 — Ausgewählte Literatur 305 — Übungsaufgaben 305	
Kapitel 11 Immaterielles Anlagevermögen.....	307
Identifikation immaterieller Vermögenswerte 308 — Ansatz und Erstbewertung 312 — Folgebewertung 319 — Angabepflichten 329 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 331 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 333 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 333 — Ausgewählte Literatur 336 — Übungsaufgaben 337	
Kapitel 12 Sachanlagevermögen	339
Anwendungsbereich von IAS 16 340 — Ansatz 341 — Bewertung 343 — Abgänge 357 — Ausweis 357 — Angaben 358 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 360 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 360 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 361 — Ausgewählte Literatur 361 — Übungsaufgaben 361	
Kapitel 13 Immobilien als Finanzinvestition	365
Anwendungsbereich von IAS 40 367 — Klassifikation von Immobilien 368 — Ansatz 371 — Bewertung 372 — Umklassifizierungen 383 — Abgänge 388 — Ausweis 389 — Angaben 390 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 391 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 392 — Ausgewählte Literatur 392 — Übungsaufgabe 393	
Kapitel 14 Vorräte	395
Ansatz 396 — Bewertung 397 — Angaben 416 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 417 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 417 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 420 — Ausgewählte Literatur 422 — Übungsaufgaben 422	

Kapitel 15 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten.....	425
Einleitung 426 — Definition und Ansatz 428 — Bewertung 432 — Einzelfragen 436 — Ausweis und Offenlegung 446 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 448 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 448 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 449 — Ausgewählte Literatur 451 — Übungsaufgaben 452	
Kapitel 16 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer....	455
Einleitung 457 — Klassifikation von Pensionszusagen 458 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 460 — Zusammenfassendes Beispiel: Lufthansa AG 473 — Spezialfragen 475 — Anhangangaben 476 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 478 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 479 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 481 — Ausgewählte Literatur 482 — Übungsaufgaben 483	
Kapitel 17 Eigenkapital.....	485
Definition und Abgrenzung zu Schulden 487 — Sonderformen des Eigenkapitals 495 — Eigenkapitalpositionen 496 — Gliederungsvorschriften und Angaben 506 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 508 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 509 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 511 — Ausgewählte Literatur 513 — Übungsaufgaben 514	
Kapitel 18 Anteilsbasierte Vergütungssysteme.....	515
Anwendungsbereich 516 — Echte Eigenkapitalinstrumente 518 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 532 — Kombinationsmodelle 536 — Anhangangaben 538 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 540 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 540 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 541 — Ausgewählte Literatur 542 — Übungsaufgaben 542	
Kapitel 19 Finanzinstrumente.....	545
Einleitung 548 — Ansatz 560 — Erstbewertung 561 — Folgebewertung 563 — Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten 582 — Ausbuchung 590 — Ausweisfragen und Angabepflichten 597 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 601 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 603 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 605 — Ausgewählte Literatur 607 — Übungsaufgaben 608	

Kapitel 20 Sicherungsbeziehungen	611
Grundlagen 613 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 620 — Bewertung 626 — Angabepflichten 643 — Die Zukunft der Sicherungsbilanzierung im Rahmen des IFRS 9 644 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 647 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 649 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 650 — Ausgewählte Literatur 650 — Übungsaufgaben 651	
Kapitel 21 Leasing	653
Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen 656 — Ansatz 661 — Bewertung 662 — Sonderprobleme des Leasing 676 — Angaben 684 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 693 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 693 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 694 — Ausgewählte Literatur 695 — Übungsaufgaben 695	
Kapitel 22 Währungsumrechnung	697
Einleitung 698 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungsgeschäften 700 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 706 — Anhangangaben 714 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 715 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 715 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 716 — Ausgewählte Literatur 716 — Übungsaufgaben 717	
Kapitel 23 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung	721
Einleitung 723 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal im Einzelabschluss 726 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 729 — Anhangangaben 782 — Zusammenfassendes Beispiel 783 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 788 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 788 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 789 — Ausgewählte Literatur 793 — Übungsaufgaben 793	
Kapitel 24 Joint Ventures und assoziierte Unternehmen	797
Einleitung 798 — Bilanzierung von Joint Ventures 800 — Bilanzierung von Anteilen an assoziierten Unternehmen 814 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 830 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 831 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 832 — Ausgewählte Literatur 833 — Übungsaufgaben 834	

Kapitel 25 IFRS-Erstanwendung	839
Einführung 841 — Anwendungsbereich von IFRS 1 841 — Übergangszeitpunkt 842 — Vorgehensweise 842 — Angaben 856 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 858 — Ausgewählte Literatur 858 — Übungsaufgabe 859	
Kapitel 26 Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen. 861	
Einführung 863 — Änderungen von Rechnungslegungsmethoden 864 — Änderungen von Schätzungen 867 — Fehlerkorrekturen 869 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 874 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 875 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 877 — Ausgewählte Literatur 878 — Übungsaufgaben 878	
Kapitel 27 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	881
Definitionen 883 — Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 886 — Klassifikation 888 — Bewertung 894 — Ausweis und Angaben 900 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 904 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 905 — Ausgewählte Literatur 906 — Übungsaufgaben 906	
Kapitel 28 Ergebnis je Aktie.....	909
Anwendungsbereich 911 — Grundlagen 912 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 914 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 919 — Ausweis und Angabepflichten 927 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 928 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 928 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 928 — Ausgewählte Literatur 929 — Übungsaufgaben 929	
Kapitel 29 Segmentberichterstattung	931
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 933 — Segmentabgrenzung 934 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 936 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 940 — Auszuweisende Segmentinformationen 941 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 947 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 948 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 949 — Ausgewählte Literatur 949 — Übungsaufgaben 950	

Kapitel 30 Zwischenberichterstattung	953
Aufgaben der Zwischenberichterstattung 955 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 955 — Zwischenberichterstattung in Deutschland 966 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 966 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 967 — Ausgewählte Literatur 967 — Übungsaufgaben 968	
Kapitel 31 Unternehmenspublizität	969
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität 970 — System der Unternehmenspublizität 976 — Unternehmenspublizität in Deutschland 978 — Lageberichterstattung und Management Commentary 990 — Harmonisierung der Publizität 996 — Ausgewählte Literatur 1000 — Übungsaufgaben 1001	
Kapitel 32 Zukunft der internationalen Rechnungslegung	1003
Normative Aspekte 1005 — Prozessorientierte Aspekte 1018 — Auswirkungen auf deutsche Unternehmen 1025 — Abschließende Gedanken 1032	
Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung	1035
Stichwortverzeichnis	1063