

# *IFRS für Banken* **Band I**

*Praxishandbuch für* 5. Auflage  
*Bankbilanzierung*  
*nach IFRS*

Eine Publikation  
des Fachverlags  
Moderne Wirtschaft  
GmbH

Fachverlag  
Moderne Wirtschaft

## ***Inhaltsübersicht***

### **Band I**

Vorwort zur 5. Auflage	3
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage	9
Inhaltsübersicht	13
Inhaltsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	27
Beispielverzeichnis	39
Abkürzungsverzeichnis	51
A Rahmenbedingungen der internationalen Rechnungslegung	65
B Rechtliche Rahmenbedingungen	123
C Branchenspezifische Bilanzierung des Finanzbereichs	305
Stichwortverzeichnis	!043

### **Band II**

Inhaltsübersicht	1075
Inhaltsverzeichnis	1077
Abbildungsverzeichnis	1089
Beispielverzeichnis	1101
Abkürzungsverzeichnis	1113
D Einzelfragen zum IFRS-Jahresabschluss von Kreditinstituten	1127
E Einzelfragen zum IFRS-Konzernabschluss von Kreditinstituten	1703

F Bilanzierung besonderer Geschäftszweige	1989
Anhang I Anwendung überarbeiteter (amended) IFRS ab 2012	2099
Anhang II Anwendung überarbeiteter (amended) bzw. neuer IFRS und IFRIC ab 2013	2100
Anhang III Mitglieder des International Accounting Standards Board (IASB)	2110
Anhang IV Mitglieder des IFRS Interpretations Committee (ehemals IFRIC)	2111
Anhang V Mitglieder der Working Group on Financial Instruments des IASB	2112
Anhang VI Trustees der International Accounting Standards Committee (IASC) Foundation	2113
Anhang VII Mitglieder der Technical Expert Group der European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)	2115
Anhang VIII Mitglieder der Standards Advice Review Group (SARG)	2116
Literaturverzeichnis	2117
Stichwortverzeichnis	2157
CIS – Client Information System	2185
Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG WPG in Deutschland	2187
Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers S.ä.r.l. Reviseur d'entreprises in Luxemburg	2199
Ihre Ansprechpartner bei PwC Österreich GmbH	2200
Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG in der Schweiz	2201

## **Inhaltsverzeichnis**

Vorwort zur 5. Auflage	3
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage	9
Inhaltsübersicht	13
Inhaltsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	27
Beispielverzeichnis	39
Abkürzungsverzeichnis	51
<b>A Rahmenbedingungen der internationalen Rechnungslegung</b>	<b>65</b>
1 Historie und Entwicklung der internationalen Rechnungslegung	65
2 Globale Entwicklungen	71
2.1 Globale Institutionen der internationalen Rechnungslegung	71
2.2 Konvergenzprojekte mit dem IASB	78
3 Der einheitliche Kapitalmarkt in der EU	80
3.1 Institutionen der internationalen Rechnungslegung in Europa	80
3.2 Rahmenbedingungen in der Europäischen Union	86
4 Internationale Rechnungslegung in Deutschland	94
4.1 Institutionen der Rechnungslegung	94
4.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	100
5 Internationale Rechnungslegung in Österreich	106
5.1 Institutionen der Rechnungslegung	106
5.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	111
6 Internationale Rechnungslegung in Luxemburg	115
6.1 Institutionen der Rechnungslegung	115
6.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	116
7 Internationale Rechnungslegung in der Schweiz	118
7.1 Institutionen der Rechnungslegung	118
7.2 Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	120
<b>B Rechtliche Rahmenbedingungen</b>	<b>123</b>
1 Normensystem der IFRS	123
2 Dueprocess	125
2.1 Due process des IASB und des IFRS Interpretations Committee	125
2.2 Auswirkungen des Endorsements	133
3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	136

3.1	Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	136
3.1.1	Rechnungslegungsgrundsätze der IFRS im Überblick	136
3.1.2	Vermittlung entscheidungsnützlicher Informationen	139
3.1.3	Grundlegende Annahmen des IFRS-Abschlusses	141
3.1.4	Qualitative Anforderungen an einen IFRS-Abschluss	144
3.2	Ansatzkriterien und Bewertungsvorschriften des Framework	150
3.2.1	Definition und Ansatz von Vermögenswerten, Verpflichtungen und Eigenkapital	150
3.2.2	Definition und Berücksichtigung von Aufwendungen und Erträgen	155
3.2.3	Bewertungsmaßstäbe der IFRS	160
3.3	Erstmalige Anwendung der IFRS	163
3.3.1	Anwendungsbereich des IFRS 1	163
3.3.2	Ansatz und Bewertung bei erstmaliger Anwendung der IFRS	171
3.3.3	Besondere Angabepflichten bei Aufstellung des ersten IFRS-Abschlusses	187
4	Aufstellungspflichten für IFRS-Abschlüsse	191
4.1	Kapitalmarktorientierung	191
4.2	Einzelabschluss nach IFRS	197
4.3	Konzernabschluss nach IFRS	202
4.4	Zwischenabschluss nach IFRS	208
5	Bestandteile des Jahresabschlusses	213
6	Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung	217
6.1	Grundsätze für die Gliederung der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung von Banken	218
6.2	Gliederung der Bankbilanz	226
6.3	Gliederung der Gesamtergebnisrechnung für Banken	231
6.4	Grundsätze für die Gliederung der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung von Versicherungen	233
6.5	Gliederung der Versicherungsbilanz	238
6.6	Gliederung der Gesamtergebnisrechnung von Versicherungen	241
7	Korrekturmaßnahmen zur Aufrechterhaltung der Stetigkeit und Vergleichbarkeit	242
7.1	Überblick	243
7.2	Methodenänderungen	246
7.3	Schätzungsänderungen	252
7.4	Fehlerkorrektur	255
7.5	Änderung von Abschlüssen nach HGB	260
8	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	265
9	Zwischenbericht	271
9.1	Anforderungen des LAS 34	271
9.2	Zusätzliche Anforderungen nach dem WpHG	287
10	Offenlegung von Abschlüssen	292
11	Enforcement	293

C	Branchenspezifische Bilanzierung des Finanzbereichs	305
1	Vorschriften zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach LAS 39	305
1.1	Anwendungsbereich von LAS 32, LAS 39 und LFRS 7	305
1.2	Wichtige Definitionen für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	312
1.3	Ansatz und Kategorisierung	324
1.3.1	Erstmaliger Ansatz von Finanzinstrumenten	324
1.3.2	Kategorisierung von Finanzinstrumenten	329
1.3.3	Umwidmungen	352
1.4	Bewertung von Finanzinstrumenten	364
1.4.1	Zugangsbewertung von Finanzinstrumenten	364
1.4.2	Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten	371
1.4.3	Behandlung von Wertminderungen (impairment) bei Forderungen	409
1.4.4	Behandlung von Wertminderungen (impairment) bei Wertpapieren	435
1.4.5	Folgebewertung von finanziellen Verpflichtungen	442
1.5	Strukturierte Produkte	445
1.5.1	Merkmale eines strukturierten Produkts	446
1.5.2	Bilanzierung strukturierter Produkte	449
1.5.3	Kriterien zur Beurteilung der Trennungspflicht strukturierter Produkte	455
1.5.4	Anwendung der Fair-Value-Option auf strukturierte Produkte	471
1.5.5	Marktgängige Produkte im Überblick	472
1.5.6	Vergleich mit den Regelungen des HGB	492
1.6	Abgang von Finanzinstrumenten	498
1.6.1	Überblick	499
1.6.2	Abgang von finanziellen Vermögenswerten	499
1.6.3	Abgang von finanziellen Verpflichtungen	517
1.7	Abgrenzung von Eigenkapital und Fremdkapital nach LAS 32	520
1.7.1	Überblick	521
1.7.2	Allgemeine Abgrenzungskriterien nach LAS 32	525
1.7.3	Ergänzende Abgrenzungskriterien nach LAS 32.16A-D (sog. puttable instruments)	54 <sup>1</sup>
1.7.4	Anwendung der Abgrenzungskriterien auf deutsche Gesellschaften	545
1.7.5	Zusammengesetzte Finanzinstrumente (Compound instruments)	554
1.8	Hedge accounting (Sicherungsgeschäfte)	562
1.8.1	Grundlagen des hedge accounting	562
1.8.2	Fair value hedge	585
1.8.3	Fair value hedge von Zinsänderungsrisiken auf Portfoliobasis	606
1.8.4	Cashflow-Hedge	624
1.8.5	Vorschriften zur Effektivitätsmessung	636

1.9	Bilanzierung einzelner Bankgeschäfte	648
1.9.1	Bilanzierung von Sicherheiten und Angaben zugestellten und hereingenommenen Sicherheiten	648
1.9.2	Pensionsgeschäfte	657
1.9.3	Wertpapierleihe	673
1.9.4	Treuhandgeschäfte	679
1.9.5	Devisentermingeschäfte	682
1.9.6	Zinstermingeschäfte	694
1.9.7	Zins- und Zins-/Währungsswaps	706
1.9.8	Aktien- und Aktienindexgeschäfte	714
1.9.9	Kauf- und Verkaufsoptionen	721
1.9.10	Finanzgarantien	731
1.9.11	Kreditderivate	741
1.9.12	Asset Backed Securities und Collateralized Debt Obligations	763
1.9.13	Indexzertifikate	772
1.9.14	Hedge fund-linked notes	780
1.9.15	Kreditzusagen	790
2	Vorschriften zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9	794
2.1	Ansatz und Kategorisierung	794
2.1.1	Erstmaliger Ansatz von Finanzinstrumenten	796
2.1.2	Kategorisierung von finanziellen Vermögenswerten	798
2.1.3	Wertminderungen nach IFRS 9 (impairment)	813
2.1.4	Umwidmungen finanzieller Vermögenswerte	838
3	Fair-Value-Bewertung nach IFRS 13	843
3.1	Wesentliche Neuerungen im Überblick	844
3.2	Hauptmarkt oder vorteilhaftester Markt	848
3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	851
3.4	Portfoliobezogene Bewertung von Finanzinstrumenten bzgl. Marktpreis- und Kreditrisiken	857
3.5	Bewertung innerhalb Geld-Brief-Spanne/Berufung auf pricing Convention	865
3.6	Bewertung bei Zugang – Behandlung von day one gains oder losses	870
3.7	Volumenbedingte Anpassungen	881
3.8	Neue Angabepflichten	883
4	Währungsumrechnung	887
4.1	Grundlagen der Währungsumrechnung	888
4.1.1	Anwendungsbereich der Standards	888
4.1.2	Wegweiser durch die Währungsbegriffe	892
4.1.3	Bestimmung der funktionalen Währung	894
4.2	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen und Fremdwährungsbeständen	897
4.2.1	Grundlagen	897
4.2.2	Zugangsbewertung	898

4.2.3	Folgebewertung	900
4.2.4	Umrechnung von Fremdwährungsbuchhaltungen	912
4.3	Umrechnung von Zahlungsströmen	917
4.4	Angabepflichten im Zusammenhang mit der Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung	917
4.5	Währungsumrechnung nach HGB und IFRS im Einzelabschluss	919
5	Ertragsteuern	921
5.1	Anzuwendende Vorschriften	923
5.2	Grundprinzipien	923
5.2.1	Zielsetzung der Bildung latenter Steuern nach IAS 12	923
5.2.2	Definitionen	925
5.2.3	Systematik der Bildung von Ertragsteuern nach IAS 12	926
5.3	Ansatz	931
5.3.1	Temporäre Differenzen	931
5.3.2	GuV-Wirksamkeit der Bilanzierung von Ertragsteuern	940
5.4	Bewertung von Ertragsteuern	942
5.5	Einzelfragen im Zusammenhang mit Ertragsteuern	944
5.5.1	Temporäre Differenzen für Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierte Unternehmen	944
5.5.2	Ansatz latenter Steuern auf Personengesellschaften	946
5.5.3	Latente Steuern i. R. d. Kaufpreisallokation	949
5.5.4	Latente Steuern im Konzernabschluss	954
5.5.5	Ertragsteuern bei Organschaftsverhältnissen	956
5.5.6	Ertragsteuern in der Zwischenberichterstattung	959
5.6	Angabepflichten im Zusammenhang mit Ertragsteuern	967
6	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	97°
6.1	Zielsetzung und anzuwendende Vorschriften	971
6.2	Begriffliche Abgrenzungen	976
6.2.1	Abgrenzung des langfristigen Vermögens vom kurzfristigen Vermögen	976
6.2.2	Abgrenzung der Veräußerungsgruppe vom aufgegebenen Geschäftsbereich	978
6.2.3	Definition eines mit Wiederverkaufsabsicht erworbenen Tochterunternehmens	986
6.3	Kriterien der Held-for-Sale-Klassifizierung	989
6.3.1	Klassifizierungskriterien im Überblick	989
6.3.2	Verkaufstransaktion	993
6.3.3	Verfügbarkeit zur sofortigen Veräußerung im gegenwärtigen Zustand	1000
6.3.4	Hohe Wahrscheinlichkeit der Veräußerung	1002
6.3.5	Zeitpunkt der erstmaligen Klassifizierung	1006
6.3.6	Beibehaltung der Klassifizierung auch über die Zwölf-Monats-Frist hinaus	1008

6.3.7	Planänderung und Nichterfüllung der Kriterien	1010
6.4	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten	1012
6.4.1	Zusammenspiel der Bewertungsvorschriften im Überblick	1012
6.4.2	Bewertung im Klassifizierungszeitpunkt	1016
6.4.3	Besonderheiten der Folgebewertung	1022
6.4.4	Bewertung bei Aufgabe der Veräußerungsabsicht	1026
6.4.5	Die Anwendung der Short-Cut-Methode i. R. d. Erwerbs eines Tochterunternehmens mit Weiterveräußerungsabsicht	1030
6.4.6	Besonderheiten der Bewertung zur Ausschüttung vorgesehener Vermögenswerte	1033
6.5	Ausweis- und Angabepflichten	1034
6.5.1	Ausweisvorschriften für die Bilanz	1034
6.5.2	Ausweisvorschriften für die Gewinn- und Verlust-Rechnung	1036
6.5.3	Ausweisvorschriften für die Kapitalflussrechnung	1038
6.5.4	Sonstige Ausweis- und Angabepflichten	1039
	Stichwortverzeichnis	1043
	Inhaltsübersicht	1075
	Inhaltsverzeichnis	1077
	Abbildungsverzeichnis	1089
	Beispielverzeichnis	1101
	Abkürzungsverzeichnis	1113
D	Einzelfragen zum IFRS-Jahresabschluss von Kreditinstituten	1127
1	Bilanz	1127
1.1	Vermögenswerte	1127
1.1.1	Barreserve	1127
1.1.2	Forderungen an Kreditinstitute	1130
1.1.3	Forderungen an Kunden	1140
1.1.4	Risikovorsorge	1149
1.1.5	Zum fair value designierte finanzielle Vermögenswerte	1153
1.1.6	Handelsaktiva	1158
1.1.7	Positive Marktwerte aus Sicherungsinstrumenten	1166
1.1.8	Available-for-Sale-Bestände	1171
1.1.9	Held-to-Maturity-Bestände	1177
1.1.10	Nach der Equity-Methode bewertete Anteile	1185
1.1.11	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1186
1.1.12	Sachanlagen	1233

1.1.13	Immaterielle Vermögenswerte	1251
1.1.14	Als zur Veräußerung gehalten klassifizierte langfristige Vermögenswerte	1278
1.1.15	Tatsächliche Ertragsteueransprüche	1281
1.1.16	Latente Ertragsteueransprüche	1282
1.1.17	Sonstige Aktiva	1284
1.2	Verbindlichkeiten und Eigenkapital	1288
1.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1288
1.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	<b>1294</b>
1.2.3	Verbriefte Verbindlichkeiten	1299
1.2.4	Zum fair value designierte finanzielle Verpflichtungen	1306
1.2.5	Handelspassiva	1310
1.2.6	Negative Marktwerte aus Sicherungsinstrumenten	1316
1.2.7	Pensionsrückstellungen und andere Rückstellungen aufgrund von Leistungen an Arbeitnehmer	1321
1.2.8	Rückstellungen	1345
1.2.9	Verpflichtungen im Zusammenhang mit als zur Veräußerung gehalten klassifizierten langfristigen Vermögenswerten	1378
1.2.10	Tatsächliche Ertragsteuerschulden	1381
1.2.11	Latente Ertragsteuerschulden	1382
1.2.12	Sonstige Passiva	1383
1.2.13	Nachrangkapital	1386
1.2.14	Eigenkapital	1390
1.2.15	Anteilsbasierte Vergütungen	14°5
<b>2</b>	<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	<b>1425</b>
<b>2.1</b>	<b>Gewinn- und Verlust-Rechnung</b>	<b>1425</b>
2.1.1	Zinserträge und Zinsaufwendungen	1425
2.1.2	Risikovorsorge im Kreditgeschäft	1433
2.1.3	Gebühren- und Provisionserträge und Gebühren- und Provisionsaufwendungen	1436
2.1.4	Ergebnis aus zum fair value designierten Finanzinstrumenten	1441
2.1.5	Handelsergebnis	1443
2.1.6	Ergebnis aus Sicherheitsbeziehungen	1446
2.1.7	Ergebnis aus Available-for-Sale-Beständen	1449
2.1.8	Ergebnis aus Held-to-Maturity-Beständen	1452
2.1.9	Ergebnis aus nach der Equity-Methode bewerteten Anteilen	1455
2.1.10	Verwaltungsaufwand	1456
2.1.11	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	1460
2.1.12	Ertragsteuerra	1462
2.1.13	Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	1463
2.1.14	Gewinnverwendungsrechnung	1465
2.2	Sonstiges Ergebnis (other comprehensive income – OCI)	1466
3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	1469
4	Kapitalflussrechnung	1477

4.1	Grundlagen	1477
4.2	Darstellung der Kapitalflussrechnung von Kreditinstituten nach der indirekten Methode	1481
4.2.1	Ermittlungsschema	1481
4.2.2	Cashflow aus operativer Tätigkeit	1483
4.2.3	Cashflow aus Investitionstätigkeit	1490
4.2.4	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	1493
4.2.5	Konzernspezifische Aspekte	1496
4.2.6	Überleitung des Zahlungsmittelfonds zu Periodenbeginn auf den Endbestand	1504
4.3	Angabepflichten im Anhang oder in der Kapitalflussrechnung	1506
4.4	Ausblick	1507
5	Anhang	1509
5.1	Allgemeine Angaben	1509
5.2	Angaben im Konzernabschluss bzw. zu Konzernbeziehungen	1519
5.3	Angaben zu Finanzinstrumenten	1528
5.3.1	Grundlagen	1528
5.3.2	Angaben zu Bilanz und GuV	1532
5.3.3	Weitere Angaben zu Finanzinstrumenten	1552
5.3.4	Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten	1568
5.4	Angaben zu Nichtfinanzinstrumenten	1599
5.4.1	Sachanlagen	1599
5.4.2	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1603
5.4.3	Immaterielle Vermögenswerte	1607
5.4.4	Rückstellungen, Pensionsrückstellungen und andere Angabepflichten zu Leistungen an Arbeitnehmer	1610
5.4.5	Ertragsteuern	1615
5.4.6	Eigenkapital	1617
5.4.7	Eventual- und andere Verpflichtungen	1621
5.5	Angaben zu Versicherungsverträgen	1623
5.6	Segmentberichterstattung nach IFRS 8	1631
5.6.1	Grundlagen der Segmentberichterstattung nach IFRS 8	1632
5.6.2	Festlegung der berichtspflichtigen Segmente nach IFRS 8	1636
5.6.3	Angabepflichten in der Segmentberichterstattung	1647
5.6.4	Ermittlungsgrundlagen und Überleitungsrechnung	1652
5.6.5	Unternehmensweite Angabepflichten	1657
5.7	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (related parties)	1661
5.8	Ergebnis je Aktie	1678
5.8.1	Grundlagen	1678
5.8.2	Anwendungsbereich und Definitionen	1679
5.8.3	Unverwässertes Ergebnis je Aktie (basic earnings per share)	1681
5.8.4	Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per share)	1689
5.8.5	Rückwirkende Anpassungen	1697

5.8.6	Ausweis undAngabepflichten	1698
5.8.7	Aktuelle Entwicklungen	1700
E	Einzelfragen zumIFRS-Konzernabschluss vonKreditinstituten	1703
1	Grundlagen des Konzernabschlusses	1703
1.1	Arten der Einbeziehung in den IFRS-Konzernabschluss	1704
1.2	Konsolidierungskreis	1708
1.3	Mutter-Tochter-Verhältnis und Konzern	1715
1.3.1	Control-Konzept	1715
1.3.2	Control-Kriterien nach IAS 27	1716
2	SIC-12: Konsolidierung von Zweckgesellschaften	1727
2.1	Identifizierung von Zweckgesellschafteni.S.d. SIC-12	1728
2.2	Wirtschaftliche Beherrschungnach SIC-12	1732
2.3	Anwendungsfall des SIC-12: Verbriefungen	1740
2.4	Anwendungsfall: Publikums- und Spezial-Sondervermögen	1748
3	Konzerneinheitliche Vorgaben	1753
3.1	Konzernabschlussstichtag und Stichtag der einzubeziehenden Tochterunternehmen	1754
3.2	Einheitliche Bilanzierungund Bewertung	1757
4	Umrechnung vonAbschlüssen ausländischer Geschäftseinheiten	1758
4.1	Prozess undMethoden der Währungsumrechnung	1759
4.2	Währungsumrechnung nach der Zeitbezugsmethode	1763
4.3	Währungsumrechnung nach der Stichtagskursmethode	1763
4.4	Besonderheiten der Währungsumrechnung bei Wahl einer abweichenden Berichtswährung	1771
4.5	Besonderheiten der Währungsumrechnung bei Hochinflation	1773
4.6	Angabepflichten im Zusammenhang mit derUmrechnung von der funktionalen Währung in die Berichtswährung	1774
4.7	Währungsumrechnung nach HGB undIFRS im Konzernabschluss	1775
5	Kapitalkonsolidierung	1776
5.1	Grundlagen	1778
5.2	Unternehmenszusammenschlüsse nachIFRS 3	1779
5.3	Anwendungsbereich des IFRS 3	1783
5.4	Erstkonsolidierung	1786
5.4.1	Konzeption der Erwerbsmethode	1786
5.4.2	Identifizierung des Erwerbers	1788
5.4.3	Bestimmung des Zeitpunkts der Erlangung der Beherrschung	1789
5.4.4	Anschaffungskosten des erworbenen Unternehmens	1792
5.4.5	Kaufpreisallokation	1796
5.4.6	Methodik der Kapitalkonsolidierung	1819
5.4.7	Bilanzierung des Unterschiedsbetrags aus der Kaufpreisallokation	1824
5.4.8	Berechnung und Ausweis von Minderheitenanteilen	1828

5.4.9	Angabepflichten bei Unternehmenszusammenschlüssen	1832
5.5	Einzelfragen der Erstkonsolidierung	1835
5.5.1	Kapitalkonsolidierung bei umgekehrtem Unternehmenserwerb	1835
5.5.2	Zusammenschlüsse von Unternehmen unter gemeinsamer Beherrschung	1840
5.5.3	Erstkonsolidierung nach dem Erwerbsjahr	1844
5.5.4	Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss	1845
5.5.5	Zu- und Abschreibungen auf Anteile an Tochterunternehmen im Einzelabschluss	1852
5.5.6	Einzelfragen zu Minderheitenanteilen	1853
5.5.7	Besondere Regelungen für Erstanwender gem. IFRS 1	1874
5.6	Folgekonsolidierung	1879
5.6.1	Methodik der Folgekonsolidierung	1879
5.6.2	Impairment test für den Goodwill	1882
5.7	Veräußerung von Anteilen	1891
5.7.1	Vollständige Veräußerung der Anteile	1891
5.7.2	Teilveräußerung von Anteilen	1898
5.7.3	Teilveräußerung von assoziierten Unternehmen	1917
6	Konsolidierung von konzerninternen Transaktionen	1922
6.1	Schuldenkonsolidierung	1922
6.2	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1924
6.3	Zwischenergebniseliminierung	1928
7	Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	1930
7.1	Anwendungsbereich und Definitionen des IAS 31	1931
7.2	Technik der Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	1935
7.3	Ausweis in der Konzernbilanz und der Konzern-Gesamtergebnisrechnung sowie Angabepflichten	1940
8	Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	1941
8.1	Anwendungsbereich und Definitionen des IAS 28	1941
8.2	Ziel und Konzeption der Equity-Methode	1946
8.3	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode	1949
8.4	Folgeanwendung der Equity-Methode	1956
8.5	Einzelfragen der Anwendung der Equity-Methode	1958
8.5.1	Goodwill und negativer Unterschiedsbetrag	1958
8.5.2	Eliminierung interner Transaktionen	1962
8.5.3	Wertminderung und Wertaufholung	1965
8.5.4	Rechnerisch negativer Wert	1967
8.5.5	Erfassung von Gewinnen oder Verlusten aufgrund der Verwässerung von Anteilen an assoziierten Unternehmen	1969
8.5.6	Anteilserwerbe unter Beibehaltung des maßgeblichen Einflusses	1971
8.6	Beendigung der Anwendung der Equity-Methode	1972
8.7	Ausweis in der Konzernbilanz und der Konzern-Gesamtergebnisrechnung sowie Angabepflichten	1975
9	Aktuelle Entwicklungen	1976

9.1	IFRS 10 Consolidated Financial Statements	1976
9.2	IFRS 11 Joint Arrangements	1983
9.3	IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities	1985
F	Bilanzierung besonderer Geschäftszweige	1989
1	Bilanzierung von Leasingverträgen	1989
1.1	Überblick	1989
1.2	Identifizierung von Leasingverhältnissen	1990
1.2.1	IAS 17	1990
1.2.2	IFRIC 4	1991
1.2.3	SIC-27	2005
1.3	Klassifizierung von Leasingverhältnissen	2010
1.3.1	Allgemeine Grundsätze	2010
1.3.2	Besonderheiten bei Immobilienleasingverträgen	2023
1.3.3	Beurteilung einzelner Vertragsarten im Immobilienleasing	2030
1.3.4	Beurteilung einzelner Vertragsarten im Mobilienleasing	2032
1.4	Bilanzierung	2035
1.4.1	Die Bank als Leasinggeber	2035
1.4.2	Die Bank als Leasingnehmer	2041
1.4.3	Besonderheiten bei Sale-and-leaseback-Transaktionen	2046
1.5	Besonderheiten beim Einsatz von Objektgesellschaften (special purpose entities)	2048
1.6	Aktuelle Entwicklungen in der Bilanzierung von Leasingverhältnissen	2050
2	Bilanzierung von Versicherungsverträgen	2054
2.1	Entstehungsgeschichte von IFRS 4	2054
2.2	Anwendungsbereich – Definitionen – Produktklassifizierung	2056
2.2.1	Anwendungsbereich von IFRS 4	2056
2.2.2	Definitionen	2058
2.2.3	Produktklassifizierung	2064
2.3	Ansatz und Bewertung	2070
2.3.1	Überblick	2070
2.3.2	Ermittlung der bei Versicherungsverträgen anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	2070
2.3.3	Mindestanforderungen an die Ansatz- und Bewertungsvorschriften	2073
2.3.4	Änderung der bislang angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	2076
2.3.5	Sonstige Ansatz- und Bewertungsvorschriften	2078
2.4	Ausblick auf Phase II	2080
3	Bilanzierung von Bausparverträgen	2082
3.1	Bausparvertrag	2082
3.2	Baudarlehen	2085
3.3	Kreditzusagen	2091

3.4	Fonds zur baupartechnischen Absicherung	2092
3.5	Abgrenzung von Abschlussgebühren und -Provisionen	2094
Anhang I	Anwendung überarbeiteter (amended) IFRS ab 2012	2099
Anhang II	Anwendung überarbeiteter (amended) bzw. neuer IFRS und IFRIC ab 2013	2100
Anhang III	Mitglieder des International Accounting Standards Board (IASB)	2110
Anhang IV	Mitglieder des IFRS Interpretations Committee (ehemals IFRIC)	2111
Anhang V	Mitglieder der Working Group on Financial Instruments des IASB	2112
Anhang VI	Trustees der International Accounting Standards Committee (IASC) Foundation	2113
Anhang VII	Mitglieder der Technical Expert Group der European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)	2115
Anhang VIII	Mitglieder der Standards Advice Review Group (SARG)	2116
	Literaturverzeichnis	2117
	Stichwortverzeichnis	2157
	CIS – Client Information System	2185
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG WPG in Deutschland	2187
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers S.à.r.l. Reviseur d'entreprises in Luxemburg	2199
	Ihre Ansprechpartner bei PwC Österreich GmbH	2200
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG in der Schweiz	2201