

# **IFRS – Eine Einführung**

**Mit Fallbeispielen und Lösungen**

**Dr. Herbert Grünberger**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, CPA (Chicago)

5. Auflage

**Linde**

# Inhaltsverzeichnis

Anstelle eines Vorwortes .....	V
--------------------------------	---

## Teil 1: Einzelabschluss

<b>1. Einleitung</b> .....	1
<b>2. UGB und EStG – Hierarchie der Lösungsfindung</b> .....	1
<b>3. Immaterielle Vermögenswerte</b> .....	2
3.1. Vermögenswerte .....	2
3.2. Entwicklungskosten .....	3
3.3. Firmenwert .....	4
3.4. Folgebewertung .....	5
3.5. Asset Deal .....	6
3.6. Impairment Test .....	7
3.7. Forschung und Entwicklung .....	7
3.8. Leasing .....	9
<b>4. Sachanlagevermögen</b> .....	10
4.1. Sachanlagen .....	10
4.2. Anschaffungskostenerhöhung .....	10
4.3. Aufwertung .....	11
4.4. Abschreibung .....	13
4.4.1. Komponentenabschreibung .....	14
4.5. Subventionen .....	14
4.6. Zur Veräußerung stehende langfristige Vermögenswerte .....	15
4.7. Immobilien als Geldanlage .....	16
4.7.1. Gemischt genutzte Immobilien .....	16
4.8. Public Private Partnership .....	16
4.9. Impairment Test .....	20
4.10. Leasing .....	23
<b>5. Finanzanlagevermögen</b> .....	24
5.1. Von der UGB-Bilanz zu den Finanzinstrumenten .....	24
5.1.1. Finanzinstrumente als Vermögenswerte oder als Verbindlichkeiten .....	25
5.2. Bewertung finanzieller Vermögenswerte .....	27
5.3. Portfolio-Bewertung .....	28

5.4.	Forderungen .....	28
5.5.	Veräußerungsgruppe .....	29
5.6.	Anhangangaben (relevant für den Impairment Test) .....	30
5.7.	Beteiligung, Equity-Bewertung .....	32
5.7.1.	Buchwertmethode .....	32
5.7.2.	Fortgeführte Beteiligung .....	34
5.8.	„Quotenkonsolidierung“, jetzt: „Gemeinsame Vereinbarung“ .....	34
<b>6.</b>	<b>Umlaufvermögen</b> .....	<b>35</b>
6.1.	Vorräte .....	35
6.1.1.	Anschaffungskosten .....	35
6.1.2.	Herstellungskosten .....	35
6.1.3.	Wareneinsatzermittlung .....	36
6.1.4.	Absatzmarkt .....	36
6.2.	Percentage of completion .....	37
6.3.	Completed contract method .....	37
6.3.1.	Cost plus contract .....	38
6.4.	Fertigungsaufträge .....	38
6.5.	Gewinnrealisierung .....	39
6.5.1.	Erlöse aus dem Verkauf .....	40
6.5.2.	Erlös aufgrund der Erbringung von Dienstleistungen .....	40
6.5.3.	Erlöse aus Zinsen, Dividenden und Mieten .....	40
6.5.4.	Mehrkomponentenverträge .....	40
6.6.	Matching principle .....	41
6.7.	Standardkosten .....	43
6.8.	Retail Method .....	43
6.9.	Qualifizierter Vermögenswert .....	46
6.9.1.	Herstellungskosten .....	48
6.10.	Halbfertige Erzeugnisse .....	49
6.10.1.	Rohstoffe .....	49
<b>7.</b>	<b>Eigenkapital</b> .....	<b>50</b>
7.1.	Gliederung .....	50
7.2.	Inhalt der Neubewertungsrücklage .....	51
7.3.	Ausscheiden aus der Neubewertungsrücklage .....	51
7.4.	Theorie der zwei Gewinne .....	52
7.4.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagevermögen .....	52
7.4.2.	Versicherungsmathematische Aufwendungen und Erträge .....	53
7.4.3.	Fremdwährungsumrechnung .....	53
7.4.4.	Finanzielle Vermögenswerte .....	53
7.4.5.	Cashflow Hedge .....	54

7.4.6.	Änderung der Beteiligungsquote .....	54
7.4.7.	Korrektur von Bilanzierungs- und Bewertungs- fehlern .....	54
7.5.	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	55
7.5.1.	Darstellung .....	55
7.6.	Handlungen des Eigentümers .....	56
7.7.	Gesamtergebnisrechnung .....	56
7.8.	Eigene Aktien .....	56
7.9.	Anteilsbasierte Vergütung .....	57
<b>8.</b>	<b>Verbindlichkeiten, Rückstellungen</b> .....	<b>58</b>
8.1.	Verbindlichkeiten .....	58
8.2.	Anleihen .....	60
8.3.	Effektivzinsmethode .....	60
8.4.	Vertragliche und nicht vertragliche Schulden .....	61
8.5.	Versicherungsverträge .....	61
8.6.	Versorgungspläne im Sinne von IFRS 2 .....	62
8.7.	Rückstellungen .....	62
8.8.	Restrukturierungsrückstellung .....	63
8.9.	Erwartungsmethode .....	63
8.10.	Abfertigungsrückstellung .....	65
8.11.	Pensionsrückstellung .....	67
8.12.	Anwartschaftsbarwertverfahren .....	70
8.13.	Gewährleistungsrückstellung .....	72
<b>9.</b>	<b>Latente Steuern</b> .....	<b>73</b>
9.1.	Liability-Methode .....	73
9.2.	Überlegungen zum Steuersatz .....	79
9.2.1.	Verlustvorträge .....	79
9.2.2.	Bilanzausweis-Methode .....	81
9.3.	Ausweis latenter Steuern .....	83
<b>10.</b>	<b>Derivate</b> .....	<b>87</b>
10.1.	Definition .....	88
10.2.	Hedge Accounting .....	88
10.3.	Bewertung der Derivate .....	89
10.4.	Optionen .....	90
10.5.	Cash Flow Hedge .....	91
10.6.	Absicherung eines geplanten Erlöses .....	91
10.7.	Zinsswap und Währungsswap .....	92
<b>11.</b>	<b>Bilanzanalyse</b> .....	<b>93</b>
11.1.	Die Gewinn- und Verlustrechnung .....	94
11.2.	Gewinn je Aktie (earnings per share) .....	98
11.3.	Wandelschuldverschreibung .....	99

11.4.	Aktienoption .....	100
11.5.	Bilanz .....	100
11.6.	Neubewertungsrücklage .....	102
11.7.	Zwischenberichterstattung .....	102
11.8.	Kapitalflussrechnung .....	103
11.9.	Substance over form .....	105
11.10.	Beispiel: Grobanalyse eines Konzernabschlusses .....	108
11.10.1.	Vom Gesamtergebnis zum Cashflow .....	112
11.10.2.	Working Capital .....	118
12.	<b>Erstanwendung, Fehlerberichtigung</b> .....	120
12.1.	Erstmalige IAS/IFRS-Anwendung .....	120
12.2.	Eröffnungsbilanz .....	121
12.3.	Fehlerberichtigung .....	124
12.4.	Wesentlichkeit .....	125
12.4.1.	Festlegung von Grenzen .....	125
12.4.2.	Schätzungsänderungen (changes in estimates) .....	126
12.5.	Zusammenfassung .....	126

## Teil 2: Konzernabschluss

1.	<b>Vollkonsolidierung</b> .....	129
2.	<b>Konsolidierungskreis</b> .....	130
3.	<b>IFRS 10 Konzernabschlüsse</b> .....	132
4.	<b>Zweckgesellschaft</b> .....	133
5.	<b>IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse</b> .....	134
6.	<b>Sukzessiver Anteilerwerb</b> .....	136
7.	<b>Erwerbsmethode</b> .....	138
8.	<b>Berücksichtigung von Anteilen Dritter (Fremdanteile)</b> .....	139
9.	<b>Vollkonsolidierung</b> .....	142
10.	<b>Abfolge der Vollkonsolidierung</b> .....	145
11.	<b>Beispiele Konsolidierung</b> .....	148
11.1.	Beispiel 1 .....	148
11.2.	Beispiel 2 .....	150
12.	<b>Zwischenergebniselimierung</b> .....	151
13.	<b>Verrechnungspreisrichtlinien</b> .....	152
14.	<b>Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> .....	153
15.	<b>Entkonsolidierung</b> .....	156

---

<b>16. IAS 28 Equity-Bewertung</b> .....	156
<b>17. IAS 21 Währungsumrechnung</b> .....	159
<b>18. IAS 12 Latente Steuern</b> .....	162
<b>19. Beispiele latente Steuern</b> .....	163
Stichwortverzeichnis .....	169