

Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier
Joachim Gassen/Thorsten Sellhorn

Internationale Rechnungslegung

**IFRS1 bis 17, IAS 1 bis 41,
IFRIC-1 nterpretationen, Standardentwürfe**

Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie

11., überarbeitete Auflage

2021
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur elften Auflage.....	VII
Autorenverzeichnis.....	XI
Inhaltsübersicht.....	XIII
Inhaltsverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur.....	XXXI
Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung.....	1
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 8 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 11 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 13 — Ausgewählte Literatur 30 — Übungsaufgaben 31	
Kapitel 2 Institutionelle Grundlagen der internationalen Rechnungslegung.....	33
Rechtsgrundlagen der internationalen Rechnungslegung - Entwicklung und Status Quo 35 — Organisatorische Grundlagen 46 — System der IFRS 56 — Rolle nationaler Standardsetzer am Beispiel des DRSC 69 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 73 — Ausgewählte Literatur 86 — Übungsaufgaben 86	
Kapitel 3 Konzeptionelle Grundlagen der IFRS.....	89
Relevante Normen 90 — Adressaten und Zweck der IFRS-Rechnungslegung 93 — Rechnungslegungsgrundsätze 99 — Abschlussposten 105 — Ansatz- und Ausbuchungskriterien 108 — Bewertungskonzepte 113 — Offenlegung und Ausweis 116 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 117 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 118 — Ausgewählte Literatur 120 — Übungsaufgaben 120	
Kapitel 4 Berichterstattendes Unternehmen.....	123
Einleitung 127 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 133 — Konsolidierungskreis 137 — Angabepflichten nach IFRS 12 170 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 172 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 174 — Ausgewählte Literatur 177 — Übungsaufgaben 178	

Kapitel 5 Abschlussbestandteile und Aufstellungsgrundsätze.....	181
Einleitung 184 — Bilanz 186 — Gesamtergebnisrechnung 190 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 199 — Kapitalflussrechnung 201 — IFRS-Erstanwendung 219 — Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen 224 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 235 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 237 — Ausgewählte Literatur 241 — Übungsaufgaben 242	
Kapitel 6 Ertragsteuern.....	249
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 251 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 252 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 253 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 269 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 270 — Ausgewählte Literatur 272 — Übungsaufgaben 272	
Kapitel 7 Umsatzrealisation.....	275
Relevante Normen 277 — Bilanztheoretische Einordnung 278 — Fünf-Schritte-Modell 279 — Ausweis 327 — Anhangangaben 328 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 329 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 330 — Ausgewählte Literatur 331 — Übungsaufgaben 332	
Kapitel 8 Wertminderung im Anlagevermögen.....	335
Einleitung 337 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 338 — Quantifizierung einer Wertminderung 340 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 346 — Zahlungsmittelgenerierende Einheiten 348 — Wertaufholung 352 — Angabepflichten 354 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 355 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 355 — Ausgewählte Literatur 356 — Übungsaufgaben 356	
Kapitel 9 Immaterielles Anlagevermögen.....	359
Grundlagen 361 — Ansatz und Erstbewertung 365 — Folgebewertung 375 — Angabepflichten 383 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 384 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 386 — Ausgewählte Literatur 387 — Übungsaufgaben 387	

Kapitel 10 Sachanlagevermögen	391
Anwendungsbereich von IAS 16 393 — Ansatz 393 — Bewertung 395 — Abgänge 410 — Ausweis 411 — Angaben 412 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 413 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 413 — Ausgewählte Literatur 414 — Übungsaufgaben 415	
Kapitel 11 Immobilien als Finanzinvestition.....	417
Anwendungsbereich von IAS 40 419 — Klassifikation von Immobilien 420 — Ansatz 423 — Bewertung 424 — Umklassifizierungen 438 — Abgänge 443 — Ausweis 444 — Angaben 444 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 446 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 447 — Ausgewählte Literatur 447 — Übungsaufgaben 448	
Kapitel 12 Vorräte.....	449
Anwendungsbereich 451 — Bewertung 452 — Angaben 473 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 474 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 474 — Ausgewählte Literatur 476 — Übungsaufgaben 477	
Kapitel 13 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten.....	479
Einleitung 481 — Definition und Ansatz 482 — Bewertung 487 — Einzelfragen 493 — Ausweis und Offenlegung 500 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 501 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 502 — Ausgewählte Literatur 503 — Übungsaufgaben 504	
Kapitel 14 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer.....	507
Relevante Regeln und Regelungsumfang 509 — Klassifikation von Pensionszusagen 510 — Bilanzierung beitragsorientierter Zusagen 511 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 512 — Spezialfragen 528 — Anhangangaben 531 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 532 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 533 — Ausgewählte Literatur 538 — Übungsaufgaben 539	
Kapitel 15 Eigenkapital.....	541
Definition und Abgrenzung von Schulden 543 — Eigenkapitalpositionen 554 — Gliederungsvorschriften und Angaben 564 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 566 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 567 — Ausgewählte Literatur 569 — Übungsaufgaben 570	

Kapitel 16 Anteilsbasierte Vergütungssysteme.....	571
Anwendungsbereich 573 — Echte Eigenkapitalinstrumente 575 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 590 — Kombinationsmodelle 594 — Anhangangaben 596 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 597 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 598 — Ausgewählte Literatur 600 — Übungsaufgaben 600	
Kapitel 17 Finanzinstrumente.....	603
Einleitung 607 — Ansatz 619 — Erstbewertung 620 — Folgebewertung 623 — Ausbuchung 660 — Ausweisfragen und Angabepflichten 668 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 671 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 674 — Ausgewählte Literatur 676 — Übungsaufgaben 676	
Kapitel 18 Sicherungsbeziehungen.....	679
Grundlagen 681 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 690 — Bewertung 698 — Angabepflichten 717 — Die Zukunft der Sicherungsbilanzierung im Rahmen des IFRS 9 719 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 720 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 721 — Ausgewählte Literatur 723 — Übungsaufgaben 723	
Kapitel 19 Leasing.....	725
Definition von Leasingverhältnissen und Anwendungsbereich des IFRS 16 728 — Bilanzierung beim Leasingnehmer 737 — Bilanzierung beim Leasinggeber 745 — Zusammenfassung der Leasingnehmer- und Leasinggeberbilanzierung 755 — Sonderprobleme des Leasings 758 — Angaben 765 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 767 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 767 — Ausgewählte Literatur 769 — Übungsaufgaben 769	
Kapitel 20 Währungsumrechnung.....	771
Konzeptionelle Grundlage der Währungsumrechnung nach IFRS 772 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungstransaktionen 776 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 780 — Anhangangaben 792 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 792 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 793 — Übungsaufgaben 794	

Kapitel 21 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung 797

Einleitung 801 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal 806 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 808 — Anhangangaben 862 — Zusammenfassendes Beispiel 864 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 868 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 868 — Ausgewählte Literatur 870 — Übungsaufgaben 870

Kapitel 22 Gemeinsame Vereinbarungen und assoziierte Unternehmen..... 873

Einleitung 875 — Gemeinsame Vereinbarungen 877 — Assoziierte Unternehmen 892 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 913 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 913 — Ausgewählte Literatur 915 — Übungsaufgaben 916

Kapitel 23 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche..... 921

Ziel, Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 923 — Klassifikation 925 — Bewertung 932 — Ausweis und Angaben 939 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 945 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 945 — Ausgewählte Literatur 946 — Übungsaufgaben 946

Kapitel 24 Ergebnis je Aktie..... 949

Anwendungsbereich von IAS 33 951 — Grundlagen 952 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 955 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 961 — Ausweis und Angabepflichten 967 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 968 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 969 — Ausgewählte Literatur 969 — Übungsaufgaben 969

Kapitel 25 Segmentberichterstattung.....973

Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 975 — Segmentabgrenzung 977 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 979 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 982 — Auszuweisende Segmentinformationen 983 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 991 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 991 — Ausgewählte Literatur 992 — Übungsaufgaben 993

Kapitel 26 Zwischenberichterstattung.....	995
Aufgaben der Zwischenberichterstattung 997 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 998 — Zwischenberichterstattung in Deutschland 1010 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 1013 — Ausgewählte Literatur 1013 — Übungsaufgaben 1014	
Kapitel 27 Unternehmenspublizität.....	1017
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität 1019 — System der Unternehmenspublizität 1024 — Unternehmenspublizität in Deutschland 1032 — Informationsinstrumente neben der Finanzberichterstattung im engeren Sinne 1043 — Digitale Unternehmensberichterstattung 1056 — Harmonisierung der Publizität 1063 — Ausgewählte Literatur 1067 — Übungsaufgaben 1067	
Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung.....	1071
Stichwortverzeichnis.....	1101