

IFRS Praxishandbuch

**Ein Leitfaden für die Rechnungslegung
mit Fallbeispielen**

von

WP/StB Karl Petersen

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Betriebswirt (FH) Florian Bansbach

BANSBACH GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dornbach GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

15., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	1
I. Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS	3
1 Entwicklung der IFRS	3
2 Das System der IFRS	4
3 Inhalt des Conceptual Framework	6
4 Synopsis IFRS / HGB	10
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	12
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	12
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	19
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	23
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	23
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	25
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	45
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	47
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	50
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	104
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	109
4 Erlösrealisation nach IFRS 15	124
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	154
II. Aktiva	160
1 Immaterielle Vermögenswerte	164
2 Sachanlagen	185
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	196
4 Finanzielle Vermögenswerte	205
5 Vorräte	255
III. Passiva	264
1 Eigenkapital	266
2 Rückstellungen	275
3 Personalverpflichtungen	293
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	322

IV.	Übergreifende Regelungen	336
1	Ertragsteuern	339
2	Leasing	369
3	Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	407
4	Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	414
5	Anteilsbasierte Vergütungen	447
6	Gemeinsame Vereinbarungen	469
7	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	476
D.	Konsolidierung nach IFRS	481
I.	Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	483
1	Vorbemerkung	484
2	Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungslegung nach IFRS	484
3	Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	485
4	Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	486
5	Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	486
6	Synopse IFRS / HGB	502
II.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	505
1	Vorbemerkung	505
2	Tochterunternehmen	506
3	Gemeinschaftsunternehmen	517
4	Assoziierte Unternehmen	518
5	Synopse IFRS / HGB	520
III.	Konsolidierungsmaßnahmen	524
1	Kapitalkonsolidierung	527
2	Schuldenkonsolidierung	586
3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	591
4	Zwischenergebniseliminierung	594
5	Synopse IFRS / HGB	600
E.	Finanzberichterstattung nach IFRS	603
I.	Bilanz	605
1	Mindestbestandteile der Bilanz	605
2	Gliederung der Bilanz	606
3	Vergleichszahlen	610
4	Synopse IFRS / HGB	610
II.	Gesamtergebnisrechnung	611
1	Grundlagen	611
2	Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	612
3	Synopse IFRS / HGB	620

III.	Anhang (<i>notes</i>)	621
	1 Grundlagen	621
	2 Struktur und Darstellungsform	622
	3 Anlagespiegel	622
	4 Rückstellungsspiegel	624
	5 Synopse IFRS / HGB	625
IV.	Kapitalflussrechnung	626
	1 Grundlagen	626
	2 Abgrenzung des Finanzmittelfonds	627
	3 Darstellung der Finanzmittelbewegungen	628
	4 Änderungen der Beteiligungsquote	633
	5 Besonderheiten im Konzernabschluss	633
	6 Synopse IFRS / HGB	634
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	635
	1 Aufgabe und Inhalt	635
	2 Darstellungsformat	636
	3 Synopse IFRS / HGB	637
VI.	Segmentberichterstattung	639
	1 Aufgabe und Inhalt	639
	2 Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	639
	3 Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	640
	4 Segmentinformationen	644
	5 Synopse IFRS / HGB	647
VII.	Ergebnis je Aktie	649
	1 Überblick und Abgrenzung	649
	2 Unverwässertes Ergebnis je Aktie	650
	3 Verwässertes Ergebnis je Aktie	655
	4 Ausweis	665
	5 Anhangangaben (<i>notes</i>)	665
	6 Synopse IFRS / HGB	666
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	667
	1 Zielsetzung des Standards	667
	2 Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen	668
	3 Offenzulegende Sachverhalte	669
	4 Anhangangaben (<i>notes</i>)	669
	5 Synopse IFRS / HGB	670
IX.	Lagebericht	672
	1 Rechtliche Grundlagen	672
	2 Management Commentary	673
	3 Lagebericht nach HGB	676
	4 Synopse IFRS / HGB	679

X.	Zwischenberichterstattung	680
1	Berichterstattungspflicht	680
2	Bestandteile des Zwischenberichts	681
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	683
4	Synopse IFRS / HGB	685
F.	Aktuelle Entwicklungen	687
I.	Auswirkungen von Krisenereignissen auf die Rechnungslegung nach IFRS	689
1	Hintergrund	689
2	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	690
3	Angabepflichten bei wesentlichen Unsicherheiten bei der Beurteilung der going concern-Annahme	690
4	Umsatzrealisierung	691
5	Wertminderung von Vermögenswerten nach IAS 36	692
6	<i>fair value</i> -Bewertungen	693
7	Finanzinstrumente	694
8	Rückstellungen	695
9	Vorräte	696
10	Leasingverhältnisse	697
11	Ertragsteuern	697
12	Sonstige Einzelsachverhalte	698
II.	ESG-bezogene Aspekte in IFRS-Abschlüssen	700
III.	Aktuelle Projekte von IASB und IFRS IC	706
1	Übersicht	706
2	Darstellung ausgewählter Projekte	708
	Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	711
	Stichwortverzeichnis	713