

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Verzeichnis der Standards	XVII
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Websites	XXV

## I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung 1

---

1.	Entstehung und Aufbau der IFRS	1
2.	Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	4
2.1	Überblick	4
2.2	Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	5
2.3	Emittenten mit Sitz im Drittland	8
2.4	Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	10
2.4.1	Allgemeines	10
2.4.2	Prospektpflicht und Inhalte	11
2.4.3	Historische Finanzinformationen	12
2.4.4	Zwischenberichterstattung im Prospekt	14
3.	Europäischer „ <i>Endorsement Mechanism</i> “	15
3.1	Komitologieverfahren	15
3.2	Auslegungsfragen in der EU	19
3.3	IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME	20
4.	IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	23
5.	US-GAAP und IASB-FASB Convergence Project	25
5.1	Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	25
5.2	Anerkennung der IFRS durch die SEC	26
5.3	Sarbanes-Oxley Act	27

## II. Grundsätze und Gewinnrealisierung 29

---

1.	Allgemeines zum Jahresabschluss	29
2.	Grundlagen und Prinzipien der Rechnungslegung	31
3.	Gewinnrealisierung (IAS 18)	34
4.	Fair Value Accounting	37
5.	Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	39
6.	Branchenbezogene Regelungen	40

<b>III. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)</b>	<b>41</b>
1. Identifizierung und erstmalige Erfassung	41
2. Folgebewertung	43
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	45
4. Gründungs- und Erweiterungskosten	47
<b>IV. Sachanlagevermögen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)</b>	<b>49</b>
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten	49
2. Finanzierungskosten (IAS 23)	51
3. Tauschvorgänge von Anlagen ( <i>Non-Monetary Exchange</i> )	54
4. Planmäßige Abschreibung	55
5. <i>Revaluation Model</i>	56
6. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	57
7. Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	60
8. Leasing (IAS 17)	61
8.1 Grundsätze	61
8.2 Operating Lease (Sicht Leasinggeber und Leasingnehmer)	64
8.3 Finanzierungsleasing (Sicht Leasingnehmer)	65
8.4 Direktes Finanzierungsleasing (Sicht Leasinggeber)	66
8.5 Hersteller- oder Händlerleasing (Sicht Leasinggeber)	68
8.6 <i>Sale and Leaseback Transactions</i>	69
<b>V. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)</b>	<b>71</b>
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung ( <i>Trigger Events</i> )	71
2. Umfang der Wertminderung	72
3. Wertaufholung	74
4. Test von <i>Cash Generating Units</i>	75
5. Wertminderung bei <i>Cash Generating Units</i>	79
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	82
<b>VI. Vorräte (<i>Inventories</i>)</b>	<b>85</b>
1. Allgemeines	85
2. Anschaffungskosten und Herstellungskosten	85
3. Nettoveräußerungswert	87
4. Fertigungsaufträge (IAS 11)	88
5. Landwirtschaft (IAS 41)	93

<b>VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12)</b>	<b>95</b>
1. Allgemeines	95
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	96
2.1 Maßgeblicher Einfluss	96
2.2 Die Equity-Methode	97
2.3 Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung	101
2.4 Verlustfassung	102
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	103
3.1 Gemeinschaftliche Kontrolle	103
3.2 Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	104
3.3 Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	105
3.4 Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten	105
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12)	107
4.1 Allgemeines	107
4.2 Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten	107
4.3 Engagements in strukturierten Gesellschaften	108
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen	110
<b>VIII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>)</b>	<b>111</b>
1. Begriff des Finanzinstruments	111
2. Definition finanzieller Vermögenswerte	111
3. Erfassung und Klassifikation	113
3.1 Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell	115
3.1.1 Grundsätze	115
3.1.2 Sonderfall Handelsbestand	116
3.2 Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI)	117
3.3 Eigenkapitalinstrumente	118
3.4 Fair Value-Option	122
3.5 Umwidmungen	124
4. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	125
4.1 Effektivzinsmethode	125
4.2 Einzelwertberichtigung ( <i>Impairment</i> )	126
4.3 Portfoliowertberichtigungen	128
4.4 <i>Unwinding</i> nach Einzel- und Portfoliowertberichtigung	130
5. Sonderfragen zur Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten	132
5.1 <i>Trade-/Settlement Date Accounting</i>	132
5.2 Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung	133
5.3 Wechselkursumrechnung bei Fair Value-Bewertung	134

5.4	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	136
5.5	Geplante Neuregelungen für Finanzinstrumente anlässlich der Finanzkrise	143
<b>IX.</b>	<b>Schulden (<i>Liabilities</i>)</b>	<b>145</b>
1.	Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	145
2.	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	146
3.	Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	148
3.1	Allgemeines	148
3.2	Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	149
3.3	Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	150
3.4	Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	153
4.	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	155
5.	Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	157
6.	Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	161
7.	Zusammengesetzte Finanzinstrumente ( <i>Compound Instruments</i> )	163
8.	Rückstellungen (IAS 37)	166
8.1	Allgemeines	166
8.2	Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	167
8.3	Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	168
8.4	Drohverlustrückstellungen	169
8.5	Restrukturierungsrückstellungen	170
9.	Versicherungsverträge (IFRS 4)	171
9.1	Allgemeines	171
9.2	Anwendungsbereich	171
9.3	Schulden aus Versicherungsverträgen	172
9.4	Änderung der Bilanzierungsmethoden	173
10.	Finanzgarantien und Kreditzusagen	174
<b>X.</b>	<b>Eigenkapital (<i>Equity</i>)</b>	<b>177</b>
1.	Allgemeines	177
2.	Aktienausgabe und Kapitalerhöhung	178
3.	Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	180
4.	Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2)	181
4.1	Allgemeines	181
4.2	Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	183
4.3	Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen	185
4.4	Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	187

5.	Ergebnis je Aktie (IAS 33)	188
5.1	Ergebnis je Aktie ( <i>basic earnings per share</i> )	189
5.2	Verwässertes Ergebnis je Aktie ( <i>diluted earnings per share</i> )	190
6.	Pflichtangaben zum Kapital	192
<b>XI.</b>	<b>Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>)</b>	<b>195</b>
1.	Bilanzierung von Derivaten	195
1.1	Allgemeines	195
1.2	Definition eines Derivats	195
1.3	Bewertung	196
1.4	Eingebettete Derivate	197
2.	Sicherungsgeschäfte ( <i>Hedge Accounting</i> )	200
2.1	Allgemeines	200
2.2	Designation und Effektivitätsmessung	200
2.3	Zulässige Sicherungsinstrumente	202
2.4	Bilanzieller Ausweis	203
3.	Fair Value Hedge	204
3.1	Allgemeines	204
3.2	Erfassung des Fair Value Hedge	204
3.3	Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	206
4.	Cashflow Hedge	208
4.1	Allgemeines	208
4.2	Erfassung des Cashflow Hedge	209
4.3	Beendigung der Sicherungsbeziehung	212
4.4	Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen	214
5.	Portfolio Hedging im Finanzsektor	215
<b>XII.</b>	<b>Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>)</b>	<b>219</b>
1.	Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	219
2.	Kurzfristige Leistungen	219
3.	Pensionspläne ( <i>Post Employment Benefits</i> )	220
3.1	Allgemeines	220
3.2	Projected Unit Credit-Methode	222
3.3	Nettopensionsaufwand	224
3.4	Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	227
4.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	228
5.	Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	229

<b>XIII. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>)</b>	<b>231</b>
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	231
2. Latente Steuern ( <i>Deferred Taxes</i> ) aus unterschiedlichen Buchwerten	232
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	236
4. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	238
4.1 Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	238
4.2 Vollkonsolidierte Beteiligungen	239
5. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	240
6. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	242
<b>XIV. Fair Value: Definition und Ermittlung</b>	<b>243</b>
1. Allgemeines	243
2. Bestandteile der Fair Value-Definition	243
2.1 Allgemeines	243
2.2 Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer	244
2.3 Fair Value bei Ersterfassung	245
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	246
3.1 Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	246
3.2 Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	246
3.3 Ermittlung marktüblicher Risikoprämien	248
3.4 Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	249
4. Bewertungsmethoden	251
4.1 Allgemeines	251
4.2 Eigenkapital- und Schuldinstrumente	253
4.3 Marktübliche Zu- und Abschläge	254
5. Fair Value-Hierarchie	255
5.1 Allgemeines	255
5.2 Level 1	256
5.3 Level 2	257
5.4 Level 3	257
6. Anhangangaben	257
<b>XV. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>)</b>	<b>261</b>
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang	261
2. Bilanz ( <i>statement of financial position</i> )	263
3. Gesamtergebnisrechnung ( <i>statement of comprehensive income</i> )	268
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	273
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	275
6. Anhang	276

7.	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10)	278
8.	Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8)	280
9.	Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	283
<b>XVI. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8</b>		<b>287</b>
1.	Kapitalflussrechnung nach IAS 7 ( <i>Cashflow Statements</i> )	287
1.1	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	289
1.2	Cashflow für die Investitionstätigkeit	290
1.3	Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	291
1.4	Direkte und indirekte Methode	292
2.	Zwischenberichterstattung nach IAS 34 ( <i>Interim Reporting</i> )	295
2.1	Allgemeines zu IAS 34	295
2.2	Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	296
2.3	Mindestinhalte nach IAS 34	297
2.4	Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	300
3.	Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	303
3.1	Allgemeines	303
3.2	Fair Values von Finanzinstrumenten	304
3.3	Angaben zu übertragenen Vermögenswerten	304
3.3.1	Allgemeines	304
3.3.2	Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen	305
3.3.3	Übertragungen, die zur Ausbuchung führen	305
3.4	Allgemeines zum Risikobericht	307
3.5	Kreditrisiko	307
3.6	Liquiditätsrisiko	313
3.7	Marktrisiko	316
3.8	Zusätzliche Risikokonzentrationen	319
3.9	Eigene Zahlungsstörungen	319
4.	Segmentberichterstattung nach IFRS 8 ( <i>Segment Reporting</i> )	320
4.1	Anwendungsbereich	320
4.2	Definition operatives Segment und Berichtssegment	321
4.3	Der „10 %-Test“ und der „75 %-Test“	321
4.4	Erforderliche Segmentangaben	325
4.5	Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen	326
4.6	Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	326
4.7	Unternehmensweite Angaben	327
<b>XVII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>)</b>		<b>331</b>
1.	Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	331
1.1	Allgemeines	331
1.2	Konzernrechnungslegungspflicht	331
1.3	Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3	333

1.4	Identifikation des Erwerbers	334
1.5	Konzerninterne Umgliederungen	335
1.6	Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle	336
1.6.1	Ausnahmeregelung von IFRS 3	336
1.6.2	Bilanzierungstechnik	337
2.	Konsolidierung im Konzernabschluss	338
2.1	Allgemeines	338
2.2	Kontrolle	339
2.2.1	Einleitung	339
2.2.2	Beherrschende Stellung ( <i>power</i> )	340
2.2.3	Beeinflussung variabler Erträge	341
2.3	Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	342
2.4	Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12)	343
3.	Erwerbsmethode ( <i>Acquisition Method</i> )	344
3.1	Allgemeines	344
3.2	Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	345
3.2.1	Grundsätze	345
3.2.2	Immaterielle Vermögenswerte	345
3.2.3	Eventualschulden	347
3.2.4	Klassifikation und Designation	347
3.2.5	Abgrenzung der Erwerbstransaktion	349
3.3	Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	350
3.3.1	Grundsätze	350
3.3.2	Fair Value-Ermittlung	350
3.3.3	Ausnahmen	352
3.4	Erfassung des Firmenwerts	353
3.4.1	Allgemeines	353
3.4.2	Bewertung des Firmenwerts	354
3.4.3	Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	355
3.4.4	Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	356
3.4.5	Negativer Firmenwert	358
3.5	Erfassung von Minderheitenanteilen	359
3.6	Mehrstufiger Beteiligungserwerb	364
3.7	Vorläufige Erstkonsolidierung	367
3.8	Umgekehrte Unternehmenserwerbe	368
3.8.1	Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs	368
3.8.2	Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs	369
3.9	Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	370
3.10	Entkonsolidierung	372
3.11	Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	373
4.	Währungsumrechnung (IAS 21)	375
4.1	Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung	376
4.2	Umrechnung der funktionalen Währung in die Berichtswährung	378
4.3	Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	380

4.4	Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit	381
4.5	Niederlassungen in Hochinflationländern (IAS 29)	383
<b>XVIII.</b>	<b>Erstmalige Anwendung der IFRS</b>	<b>385</b>
1.	Allgemeines	385
2.	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	387
3.	Befreiungen von der retrospektiven Anwendung ( <i>Exemptions</i> )	388
3.1	Unternehmenszusammenschlüsse	388
3.2	Gewillkürte Anschaffungskosten	389
3.3	Andere Befreiungen	390
4.	Verbote der retrospektiven Anwendung ( <i>Exceptions</i> )	391
5.	Überleitungsrechnung auf IFRS	392
6.	Fallbeispiel	393
	<b>Glossar englischer Fachausdrücke</b>	<b>395</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>415</b>