

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXI
I. Rechtsgrundlagen für die Anwendung der IFRS	1
A. Verordnung (EG) 1606/2002 (IAS-Verordnung)	1
B. Anwendung der IFRS in der EU	1
II. Das Regelwerk der IFRS	3
A. Normenhierarchie der IFRS	3
1. Legaldefintion der Standards	3
2. „Ergänzungen“ zu den Standards	3
B. Rahmenkonzept („Framework“) der IFRS	4
1. Rahmenkonzept 1989	4
2. Rahmenkonzepte 2010 und 2018 („Conceptual Framework“)	4
3. Rahmenkonzept nach dem UGB	5
a) Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	5
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn ...	7
C. Aufbau eines Standard	8
D. Adressaten und ihre Informationsbedürfnisse, Zielsetzung von Abschlüssen	8
1. Rahmenkonzept 1989	8
2. Rahmenkonzept 2010	8
3. Rahmenkonzept 2018	9
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	9
E. Zugrunde liegende Annahmen	10
1. Unternehmensfortführung („going-concern-Prämisse“)	10
2. Periodenabgrenzung	11
3. Rechtslage nach dem UGB	11
a) Unternehmensfortführung	11
b) Periodenabgrenzung	13
F. Qualitative Anforderungen an den Abschluss	13
1. Rahmenkonzept 1989	13
2. Rahmenkonzept 2010	14
3. Rahmenkonzept 2018	15

G. Kriterien für die Erfassung von Abschlussposten	16
1. Rahmenkonzept 1989	16
2. Rahmenkonzept 2010	16
3. Rahmenkonzept 2018	16
H. Begriffsdefinitionen und Abgrenzungen	17
1. Rahmenkonzept 1989	17
2. Rahmenkonzept 2010	17
3. Rahmenkonzept 2018	18
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	19
a) Vermögensgegenstand und Schulden	19
b) Erträge und Aufwendungen	19
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	20
III. IAS 1 Darstellung des Abschlusses	23
A. Zielsetzungen und Zweck des Abschlusses	23
1. Zielsetzungen des Abschlusses	23
2. Anwendungsbereich	23
3. Zweck des Jahresabschlusses	23
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	24
B. Pflichtbestandteile von Abschlüssen	24
1. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS	24
C. Gliederung der Bilanz	25
1. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS	25
D. Mindestinhalte der Bilanz	26
1. Aktiva	26
2. Passiva	26
3. Rechtslage nach dem UGB	27
4. Unterschiede der Mindestinhalte der Bilanz nach den IFRS zum UGB	28
5. Eigenkapital	28
6. Eigenkapitalveränderungsrechnung	30
7. Gesamtergebnisrechnung	30
a) Gesamtkosten-, Umsatzkostenverfahren	31
b) Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	32
8. Anhangangaben	32
a) Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	33
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	33
IV. IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	36
A. Zielsetzungen	36
B. Anwendungsbereich	36
1. Ausgenommen vom Anwendungsbereich	36
C. Definitionen	36
1. Beizulegender Zeitwert	36

a) Fair Value eines nicht-finanziellen Vermögenswerts	37
b) Fair Value einer Verbindlichkeit oder eines eigenen Eigenkapitalinstruments	37
D. Bewertungstechniken zur Bemessung des beizulegenden Zeitwerts ...	37
1. Grundlagen	37
2. Bemessungshierarchie („Fair-Value-Hierarchie“)	38
a) Inputfaktoren auf Stufe 1	38
b) Inputfaktoren auf Stufe 2	39
c) Inputfaktoren auf Stufe 3	39
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	40
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	41
V. IAS 23 Fremdkapitalkosten	42
A. Grundprinzip	42
B. Anwendungsbereich	42
C. Definitionen	42
D. Bilanzielle Behandlung	42
1. Beginn der Aktivierung	43
2. Unterbrechung der Aktivierung	43
3. Beendigung der Aktivierung	43
4. Angaben	43
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	43
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	44
VI. IAS 2 Vorräte	45
A. Zielsetzung	45
B. Definitionen	45
C. Anwendungsbereich, Gliederung	45
D. Bewertung	46
E. Bewertungsverfahren	47
1. Nicht gleichartige Vorräte bzw speziell hergestellte Erzeugnisse ...	47
2. Gleichartige Vorräte	47
3. Andere erlaubte Verfahren: „retrograde Methode“ und Standard- kostenmethode	48
F. Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	48
G. Vorräte nach dem UGB	49
1. Gliederung der Vorräte nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	49
a) Unterschiede zu den IFRS	49
2. Bewertung und Bewertungsverfahren nach dem UGB	50
a) Bewertungsunterschiede zu den IFRS	51
3. Abschreibung und Wertaufholung	51
H. Fallbeispiele mit Lösungen	52
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	60

VII. IFRS 15 Erlöse aus Kundenverträgen	62
A. Umsatzrealisierung nach IFRS	62
1. Umsatzrealisierung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS ...	62
B. Identifikation des Vertrags und seiner Leistungsverpflichtungen	63
1. Identifikation des Vertrags	63
2. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	63
3. Identifikation der vertraglichen Leistungsverpflichtungen	63
4. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	66
C. Umsatz nach Leistungserfüllung	66
1. Begriffe, Definitionen	66
2. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	67
D. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritten („percentage of completion-method“)	68
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	69
E. Bestimmung des Transaktionspreises	76
1. Variable Gegenleistung	76
2. Signifikante Finanzierungsleistung	77
3. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	78
F. Aufteilung des Transaktionspreises	80
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	80
G. Vereinfachte Vorgehensweise für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach IFRS 9	81
H. Verkauf mit Rückgaberecht	82
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	83
I. Garantien und Gewährleistungen	83
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	84
J. Kundenbindungsprogramme	84
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	87
K. Lizenzen	88
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	89
L. Kommissionsvereinbarungen	89
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	90
M. Prinzipal und Agent Beziehungen	90
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	91
N. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	92
VIII. IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte	95
A. Definitionskriterien	95
B. Ansatzkriterien	95
C. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	96
1. Forschungsphase	96
2. Entwicklungsphase	96
D. Erstbewertung	98
E. Folgebewertung	98

F. Nutzungsdauer, Abschreibung	98
G. Überprüfung der Werthaltigkeit	99
H. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	99
I. Firmenwert	104
1. Unternehmenszusammenschlüsse	104
2. Identifizierung des Erwerbers und Bestimmung des Erwerbs- zeitpunkts	105
3. Berechnung des Geschäfts- oder Firmenwerts	106
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	106
J. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	110
IX. IAS 16 Sachanlagen	111
A. Definition	111
B. Komponenten-, Vollkostenansatz	111
C. Bewertung	112
1. Bewertung bei erstmaligem Ansatz	112
2. Folgebewertung	113
a) Anschaffungskostenmodell	113
b) Neubewertungsmodell	113
3. Abschreibung, Bemessungsgrundlage für Abschreibungsbeträge	114
4. Abschreibungsmethode	115
D. Wertminderung von Vermögenswerten	116
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	123
1. Begriffsdefinitionen	123
2. Erst- und Folgebewertung	123
3. Wertminderung und Wertaufholung von Vermögens- gegenständen	124
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	125
X. IFRS 5 Veräußerungen und Aufgaben	126
A. Anwendungsbereich	126
B. Bewertung und Ausweis	126
C. Aufgegebene Geschäftsbereiche	127
D. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	127
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	127
XI. IAS 40 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	128
A. Definitionen, Zweckbestimmung	128
B. Erst- und Folgebewertung	128
C. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	128
D. Zusammenfassendes Fallbeispiel	129
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	130
XII. IAS 37 Rückstellungen	131
A. Ansatzkriterien	131
B. Bewertung	132

C.	Unterscheidung von Rückstellungen zu sonstigen Schulden	132
D.	Drohverlustrückstellung	133
E.	Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen (Rückstellungen und Sachanlagen)	133
1.	Anschaffungskostenmodell	134
2.	Neubewertungsmodell	134
F.	Rekultivierungsrückstellungen	135
G.	Restrukturierungsrückstellungen	135
H.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	136
1.	Rückstellungsbildung	136
2.	Wertansatz von Rückstellungen	137
3.	Eventualverbindlichkeiten	138
4.	Eventualforderungen	138
I.	Fallbeispiele	138
J.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	146
XIII.	IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer	148
A.	Kategorien	148
B.	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	148
C.	Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung	148
D.	Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeits- verhältnisses	148
E.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	149
F.	Methodik, Bewertung von leistungsorientierten Plänen	150
G.	Rechtslage nach dem UGB	154
1.	Pensions-, Abfertigungs- und Jubiläumsgeldrückstellungen uä Verpflichtungen	154
a)	Wertansatz	154
b)	Pensionsrückstellungen	154
c)	Abfertigungsrückstellungen	157
d)	Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste	159
H.	Zusammenfassung: Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	159
XIV.	IFRS 16 Leasingverhältnisse	161
A.	Zielsetzung	161
B.	Anwendungsbereich	161
C.	Definitionen	161
D.	Identifizierung eines Leasingverhältnisses	162
E.	Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers	165
F.	Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers	170
1.	Berücksichtigung von künftigen Entwicklungen bei der Bilanzierung	171
2.	Zugangs- und Folgebewertung	172
3.	Indexgebundene Leasingzahlungen	177
G.	Sale-and-lease-back	180

H. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	181
1. Sale-and-lease-back	183
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	184
XV. Finanzinstrumente	185
A. Rechtsgrundlagen	185
B. IAS 32: Darstellung bzw Ausweis von Finanzinstrumenten	185
1. Finanzinstrumente	185
a) Begriff, Definitionen	185
b) Gliederung	186
2. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	187
a) Begriff der Finanzinstrumente	187
b) Gliederung der Finanzinstrumente	187
aa) Finanzinstrumente des Anlagevermögens	187
bb) Finanzinstrumente des Umlaufvermögens	190
cc) Finanzielle Verbindlichkeiten	190
3. Finanzderivate nach IFRS 9	192
a) Definition, Zweck	192
b) Gliederung	192
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	193
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9	193
1. Erstbewertung	193
2. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten	194
a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten (at amortised costs)	195
b) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis (Fair Value through OCI)	195
c) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value through Profit or Loss)	195
d) Fair Value Option	195
aa) Fair Value Option through Profit or Loss	195
bb) Fair Value Option through OCI	196
3. Bewertung der Finanzinstrumente nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	196
a) Bewertung Finanzanlagevermögen	196
b) Bewertung Finanzumlaufvermögen	197
4. Fallbeispiele	198
5. Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	201
a) Bewertung finanzielle Verbindlichkeiten nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	202
D. Erfassung von Wertberichtigungen: Berücksichtigung des erwarteten Verlusts (expected loss) nach IFRS 9	205
1. Allgemeines	205
2. Ausnahmen für bestimmte Finanzinstrumente	205
3. Prozessuale Ausnahmen	205
4. Das „expected credit loss model“	206

E. Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen)	209
1. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	212
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	218
XVI. IAS 12 Ertragsteuern	221
A. Zielsetzung und Gliederung	221
B. Latente Steuern, bilanzorientierter Ansatz	221
C. Definitionen	221
D. Grundregel für latente Steuern bei Vermögenswerten und bei Schulden	221
E. Beispiele für temporäre und nicht temporäre Differenzen	222
F. Vorgehensweise bei der Ermittlung von latenten Steuern	223
G. Bilanzierung latenter Steuern	223
H. Steuerliche Verlustvorträge	224
I. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	224
1. Ansatz	224
a) Aktive latente Steuern	225
b) Passive latente Steuern	225
c) Quasi-permanente Differenzen	225
d) Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen	225
e) Bilanzierungsverbot	225
f) Bewertung der Steuerabgrenzung	226
J. Zusammenfassendes Fallbeispiel	226
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	229
XVII. IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	230
A. Zielsetzungen	230
B. Anwendungsbereich	230
C. Zweck	230
D. Definitionen	230
1. Nahestehende Unternehmen und Personen	230
2. Keine nahestehenden Unternehmen oder Personen	232
E. Angaben über und Beispiele für im Abschluss anzugebende Geschäftsvorfälle	232
1. Erforderliche Angaben über Geschäftsvorfälle	232
a) Beziehungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen	232
b) Vergütung	232
c) Beispiele für anzugebende Geschäftsvorfälle	233
d) Erläuterungspflicht für die anzugebenden Geschäftsvorfälle	233
F. Der öffentlichen Hand nahestehende Unternehmen	233
G. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	234
1. Anwendungsbereich	234
2. Ausgenommen vom Anwendungsbereich	235
3. Umfang der Anhangangaben	235

4. Definition der nahestehenden Personen und Unternehmen	235
5. Verbleibender Unterschied zu den IFRS: Marktüblichkeit	235
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	236
XVIII. IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	237
A. Zielsetzungen	237
B. Anwendungsbereich	237
C. Grundlegende Definitionen	237
D. Erfassung und Bewertung	238
1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	238
2. Dividenden	238
3. Unternehmensfortführung nach dem Bilanzstichtag	238
4. Angaben	239
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	239
1. Wertaufhellung versus Wertbegründung	239
2. Erstellung, Aufstellung, Feststellung des Abschlusses	240
a) Erstellung und Aufstellung	240
b) Feststellung	241
c) Zusammenfassende Übersicht	242
d) Zusammenfassendes Fallbeispiel	242
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	243
XIX. IAS 7 Kapitalflussrechnungen	244
A. Zielsetzung von IAS 7	244
B. Anwendungsbereich von IAS 7	244
1. Definitionen	244
C. Darstellung der Kapitalflussrechnung	245
1. Cashflows aus der betrieblichen Tätigkeit	245
2. Cashflows aus der Investitionstätigkeit	246
3. Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	246
D. Spezialfälle	246
1. Zinsen und Dividenden	246
2. Ertragsteuern	247
a) Cashflows in Fremdwährung	247
3. Kauf und Verkauf von Betrieben und Teilbetrieben	247
4. Nicht zahlungswirksame Transaktionen	248
E. Angaben	248
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	248
G. Zusammenfassung: Unterschiede IFRS versus UGB	249
Zum Schluss: Gedanken abseits der Rechnungslegung	251
Stichwortverzeichnis	253