

# Inhaltsübersicht

<b>Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung</b> .....	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele .....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS .....	26
<b>Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung</b> .....	<b>33</b>
1. Prinzipien im Framework .....	33
2. Wichtige Prinzipien in Standards .....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	51
<b>Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung</b> .....	<b>53</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	53
2. Ansatz von Leasingobjekten .....	58
3. Ansatz von Intangible Assets.....	64
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	67
5. Ansatz des Goodwills .....	71
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	73
7. Ansatz von Provisions.....	82
8. Ansatz des Equitys.....	89
9. Ausweis von Posten .....	90
<b>Viertes Kapitel: Internationale Bewertung</b> .....	<b>101</b>
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften.....	101
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	109
3. Bewertung von Intangible Assets .....	127
4. Bewertung des Goodwills.....	133
5. Bewertung von Financial Instruments .....	138
6. Bewertung von Inventories .....	152
7. Bewertung von Trade Receivables .....	160
8. Bewertung von Liabilities.....	163
9. Bewertung des Equitys.....	171
<b>Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung</b> .....	<b>173</b>
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben .....	173

2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	180
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	190
<b>Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....</b>	<b>191</b>
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage .....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	193
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
<b>Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....</b>	<b>203</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
<b>Achstes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....</b>	<b>217</b>
1. Inhalt und Bestandteile .....	217
2. Aufstellungspflicht.....	220
3. Konsolidierungsarten .....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	226
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile .....	253
<b>Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs.....</b>	<b>259</b>
1. Grundlagen des Standards für SMEs .....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs .....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
<b>Aufgaben .....</b>	<b>265</b>
<b>Lösungen .....</b>	<b>349</b>
<b>Anhang</b>	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften .....	458
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen .....	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	485
D. Bilanzierung von Leasing nach ED/2013/6 "Leases".....	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch .....	490

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung.....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
2.1 Entwicklung der IFRS .....	4
2.2 Aufbau der IFRS.....	6
2.3 Nationale Gültigkeit .....	11
2.3.1 IFRS im Einzel- und Konzernabschluss .....	11
2.3.2 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS .....	16
2.4 Verhältnis von IFRS und US-GAAP .....	19
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele .....	21
3.1 Theoretische Aspekte .....	21
3.2 Praktische Aspekte .....	23
4. Jahresabschlüsse nach IFRS .....	26
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen .....	26
4.2 Ergänzungen des Jahresabschlusses aus deutscher Sicht .....	29
<b>Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung.....</b>	<b>33</b>
1. Prinzipien im Framework .....	33
1.1 Underlying Assumptions .....	33
1.2 Qualitative Characteristics .....	35
1.2.1 Fundamentalgrundsätze .....	35
1.2.1.1 Relevance .....	35
1.2.1.2 Faithful Representation .....	37
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze .....	38
1.2.3 Implizite Grundsätze .....	41
1.2.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	41
1.2.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip .....	42
1.2.3.3 Einzelbewertungsprinzip .....	43
1.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	44
2. Wichtige Prinzipien in Standards .....	46

2.1 Accrual Basis .....	46
2.2 Realisation Principle .....	48
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB .....	50
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	51
<b>Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>53</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	53
1.1 Definitionen .....	53
1.2 Ansatzkriterien .....	54
1.3 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote .....	56
2. Ansatz von Leasingobjekten .....	58
2.1 Zuordnung von Mobilien beim Finance Leasing .....	58
2.2 Bilanzierung bei Operate und Finance Leasing .....	60
2.3 Mobilienleasing im HGB .....	63
3. Ansatz von Intangible Assets .....	64
3.1 Aktivierung nach IFRS .....	64
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB .....	66
4. Ansatz von Research and Development Costs .....	67
4.1 Aktivierung nach IFRS .....	67
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB .....	71
5. Ansatz des Goodwills .....	71
5.1 Aktivierung nach IFRS .....	71
5.2 Firmenwerte im HGB .....	73
6. Ansatz von Deferred Taxes .....	73
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS .....	73
6.2 Latente Steuern im HGB .....	81
7. Ansatz von Provisions .....	82
7.1 Passivierung nach IFRS .....	82
7.2 Rückstellungen im HGB .....	88
8. Ansatz des Equities .....	89
9. Ausweis von Posten .....	90
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS .....	90
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten .....	91
9.3 Buchungstechnik nach IFRS .....	99
9.4 Bilanzgliederung nach HGB .....	100
9.5 Geplante Bilanzänderungen nach IFRS .....	100

<b>Viertes Kapitel: Internationale Bewertung</b> .....	<b>101</b>
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften .....	101
1.1 Historical Costs.....	101
1.2 Fair Value .....	107
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	109
2.1 Ausgangswerte.....	109
2.2 Abschreibungen im Cost Model .....	110
2.2.1 Planmäßige Wertminderung .....	110
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung .....	112
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	116
2.4 Anwendung des Revaluation Models .....	117
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value .....	117
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	122
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht.....	124
3. Bewertung von Intangible Assets .....	127
3.1 Ausgangswerte.....	127
3.2 Abschreibung und Zuschreibung .....	128
4. Bewertung des Goodwills .....	133
4.1 Ausgangswerte.....	133
4.2 Abschreibung beim Impairment .....	133
5. Bewertung von Financial Instruments .....	138
5.1 Unterteilung von Finanzinstrumenten .....	138
5.2 Kategorie "at Fair Value".....	140
5.3 Kategorie "at amortised Cost".....	144
5.4 Betrachtung einzelner Investitionsarten.....	147
5.4.1 Behandlung von Derivaten .....	147
5.4.2 Behandlung von Beteiligungen.....	149
5.4.3 Behandlung von Investment Properties .....	150
6. Bewertung von Inventories .....	152
6.1 Ausgangswerte.....	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	153
6.3 Spezialfall: Langfristfertigung.....	155
7. Bewertung von Trade Receivables.....	160
7.1 Ausgangswerte.....	160
7.2 Abschreibung und Zahlungseingang .....	161
8. Bewertung von Liabilities.....	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income .....	163
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	166

8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	169
9. Bewertung des Equity .....	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen .....	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile .....	171
<b>Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>173</b>
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben .....	173
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen .....	173
1.2 Methoden der Erfolgsermittlung.....	174
1.2.1 Gesamtkostenverfahren .....	174
1.2.2 Umsatzkostenverfahren .....	177
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	180
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung .....	180
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense Method .....	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung .....	183
2.2.2 Erfolgsspaltung .....	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales Method .....	188
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	190
<b>Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>191</b>
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage .....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds .....	195
2.3 Ermittlung von Cash flows .....	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	200
2.5 Formale Gestaltung.....	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
<b>Siebtens Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente .....</b>	<b>203</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
3.1 Zielsetzung.....	209
3.2 Inhalt.....	210
3.2.1 Segmentabgrenzung .....	210
3.2.2 Segmentinformationen.....	213

<b>Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss</b> .....	<b>217</b>
1. Inhalt und Bestandteile .....	217
2. Aufstellungspflicht .....	220
3. Konsolidierungsarten .....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung .....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung .....	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern .....	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern .....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert .....	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	245
4.3 Weitere Konsolidierungen .....	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung .....	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung .....	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile .....	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen .....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen .....	255
 <b>Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs</b> .....	 <b>259</b>
1. Grundlagen des Standards für SMEs .....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs .....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs .....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs .....	262
 <b>Aufgaben</b> .....	 <b>265</b>
<b>Lösungen</b> .....	<b>349</b>
 <b>Anhang</b>	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften .....	458
1. Grundlagen .....	458
2. Prinzipien .....	460

---

3. Ansatz und Ausweis .....	462
4. Bewertung .....	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung .....	468
6. Kapitalflussrechnung .....	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente .....	470
8. Konzern .....	474
9. IFRS für SMEs .....	478
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen .....	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	485
D. Bilanzierung von Leasing nach ED/2013/6 "Leases" .....	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch .....	490
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>495</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>503</b>