

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturhinweise	XVII
I. Einleitung	1
A. Rahmenbedingungen	1
B. Das Rahmenkonzept (Framework)	3
II. Inhalt und Darstellung des Abschlusses	5
A. Zweck und Inhalt des Abschlusses	5
B. Grundlagen der Abschlusserstellung	6
C. Bilanz	8
D. Gesamtergebnisrechnung	16
E. Veränderung des Eigenkapitals	20
F. Sonstige Angaben und Erläuterungen	21
III. Geldflussrechnung	23
A. Zielsetzung	23
B. Netto-Geldfluss aus der operativen Tätigkeit	24
C. Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit	24
D. Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	26
E. Sonderbestimmungen	26
F. Mustergliederung	27
IV. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler	34
A. Anwendungsbereich	34
B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	34
1. Allgemeines	34
2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	35
C. Schätzungsänderungen	37
D. Fehler	37
V. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	40
A. Anwendungsbereich	40
B. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	40
1. Zu berücksichtigende Ereignisse	40
2. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse	40
3. Sonstige Angaben und Erläuterungen	41
VI. Erlöse aus Verträgen mit Kunden	42
A. Anwendungsbereich	42
B. Erfassung von Umsatzerlösen	42
1. Identifizierung des Vertrags	43
a) Erfassung von Verträgen	43
b) Zusammenfassung von Verträgen	43
c) Änderung von Verträgen	44

2. Identifizierung der Leistungsverpflichtung	45
a) Definition Leistungsverpflichtung	45
b) Eigenständig abgrenzbar („distinct“)	45
c) Garantien und Gewährleistung	46
d) Optionen	47
e) Upfront-Fees	48
f) Prinzipal vs Agent	48
3. Bestimmung des Transaktionspreises	49
a) variable Gegenleistungen	49
b) Begrenzung der Schätzung variabler Gegenleistungen	51
c) signifikanten Finanzierungskomponenten	51
d) nicht zahlungswirksame Gegenleistungen	52
e) an einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen	52
4. Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	53
a) Aufteilung des Transaktionspreises bei Vertragsbeginn	53
b) Aufteilung von Preisnachlässen	54
c) Nachträgliche Änderungen des Transaktionspreises	55
5. Erfassung von Erlösen bei Erfüllung einer Leistungsverpflichtung	56
a) Zeitablauf vs Zeitpunkt	56
b) Erfüllung im Zeitablauf	57
aa) Erfassung von Umsatzerlös und Gewinn	57
bb) Behandlung von Schätzungsänderungen	59
cc) Erfassung erwarteter Verluste	61
dd) Kosten ohne Leistungsfortschritt	62
ee) Kosten ohne direkte Beziehung zum Leistungsfortschritt	63
ff) Erfassung zu Selbstkosten	63
gg) Erfassung durch Zeitablauf	64
hh) <i>Right-to-Invoice</i> -Regelung	64
c) Erfüllung zu einem Zeitpunkt	64
d) Erfüllung von Lizenzeinnahmen	65
e) Erfüllung von Stornogebühren	66
C. Erfassung von Vertragskosten	66
D. Darstellung	67
E. Angaben	68
VII. Sachanlagen	70
A. Anwendungsbereich	70
B. Erstmaler Ansatz	71
1. Anschaffungskosten	71
2. Herstellungskosten	72
3. Nachträgliche Aufwendungen	74
4. Tausch	75
C. Folgebewertung	76
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	79
VIII. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	83
A. Anwendungsbereich	83
B. Erstmaler Ansatz	84
C. Folgebewertung	85
D. Umgliederungserfordernisse und Ausbuchung	88
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	89

IX. Immaterielle Vermögenswerte	92
A. Anwendungsbereich	92
B. Ansatzvoraussetzungen	93
1. Erwerb von Dritten	93
2. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	94
3. Aktivierungsverbot	96
C. Erstmaler Ansatz	96
D. Folgebewertung	97
1. Cost Model/Revaluation Model	97
2. Abschreibung	98
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	100
X. Wertminderung von Vermögenswerten	102
A. Anwendungsbereich	102
B. Vorgangsweise bei der Ermittlung der Wertminderung	102
1. Identifizierung wertgeminderter Vermögenswerte	102
2. Ermittlung des „erzielbaren Betrages“ für einzelne Vermögenswerte bzw zahlungsmittelgenerierende Einheiten	103
3. Erfassung des Wertminderungsaufwandes	106
a) Wertminderung eines einzelnen Vermögenswertes	106
b) Zahlungsmittelgenerierende Einheit	107
c) Firmenwert und gemeinschaftliches Vermögen	107
d) Zeitliche Durchführung eines Impairment Tests	109
e) Erfassung der Wertminderung bei zahlungsmittelgenerierender Einheit	110
C. Zuschreibung	110
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	111
XI. Vorräte	114
A. Anwendungsbereich	114
B. Anschaffungs-/Herstellungskosten	115
C. Folgebewertung	116
1. Bewertung	116
2. Verbrauchsfolgeverfahren	118
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	118
XII. Fremdkapitalkosten	119
A. Anwendungsbereich	119
B. Behandlung	119
C. Angaben und sonstige Erläuterungen	121
XIII. Finanzinstrumente	122
A. Ansatz und Bewertung	122
1. Zielsetzung	122
2. Anwendungsbereich	122
3. Ansatz und Ausbuchung	123
4. Klassifizierung	127
a) Finanzielle Vermögenswerte	127
b) Finanzielle Verbindlichkeiten	130
5. Erstmaler Ansatz	131
6. Folgebewertung	132
a) Finanzielle Vermögenswerte	132
aa) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	132

bb) Bewertung erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis	136
cc) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert	138
b) Finanzielle Verpflichtungen	140
7. Wertminderungen von und Zuschreibung zu finanziellen Vermögenswerten	141
a) Stufenkonzept	141
b) Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausreichung	143
c) Bemessung erwarteter Kreditverluste	144
d) Vereinfachte Vorgehensweise	146
8. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedge Accounting)	147
a) Sicherungsinstrumente	147
b) Gesicherte Grundgeschäfte	148
c) Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	149
d) Effektivitätsmessung	150
e) Arten von Sicherungsbeziehungen und bilanzielle Konsequenzen	151
aa) Fair-Value-Hedge	151
bb) Cashflow-Hedge	152
cc) Absicherung einer Nettoposition	156
B. Darstellung von Finanzinstrumenten	157
1. Anwendungsbereich	157
2. Begriffsbestimmung	157
3. Abgrenzung Eigenkapital versus Fremdkapital	159
4. Sonstige Darstellungen	160
5. Saldierung	161
C. Angaben zu Finanzinstrumenten	161
1. Anwendungsbereich	161
2. Erfordernis der Bildung von Klassen für Finanzinstrumente	162
3. Angaben zur Bilanz	163
a) Finanzielle Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert eingestuft wurden	164
b) Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im OCI bewertet werden	165
c) Umgliederung	166
aa) Angaben zu sämtlichen Umgliederungen	166
bb) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	166
cc) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgsneutralen (OCI-)Bewertung oder der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	166
d) Saldierung	167
e) Sicherheiten	167
f) Wertberichtigungsposten für Kreditausfälle	167
g) Kombinierte Finanzinstrumente mit vielfach eingebetteten Derivaten	167
h) Zahlungsverzögerungen bzw -ausfälle und Vertragsverletzungen	168
4. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	168
5. Andere Angaben	169
a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	169
b) Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Risikomanagementstrategie	170
c) Angaben zum beizulegenden Zeitwert von Finanzinstrumenten	173
6. Art und Ausmaß von Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	174
a) Qualitative Angaben	175
b) Quantitative Angaben	175
7. Übertragung finanzieller Vermögenswerte	176

XIV. Ertragsteuern	178
A. Anwendungsbereich	178
B. Bilanzierung von „tatsächlichen“ Ertragsteuerschulden und -ansprüchen	178
C. Bilanzierung von künftigen Steuerschulden und -ansprüchen	179
1. Ansatz	179
a) Künftige Steuerschulden	180
b) Künftige Steueransprüche	182
2. Künftige Steuern in Verbindung mit bestimmten Unternehmensanteilen	185
3. Bewertung	187
D. Ausweis	188
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	192
XV. Rückstellungen	194
A. Leistungen an Arbeitnehmer	194
1. Anwendungsbereich	194
2. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	195
3. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	196
a) Beitragsorientierte Versorgungspläne („defined contribution plans“)	197
b) Leistungsorientierte Versorgungspläne („defined benefit plans“)	197
aa) Ermittlung des Bilanzpostens	198
bb) Ausweis in der Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung	203
cc) Sonstige Angaben und Erläuterungen	206
c) Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber	206
d) Staatliche Pläne	207
e) Versicherte Leistungen	207
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	208
5. Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	209
B. Sonstige Rückstellungen	210
1. Anwendungsbereich	210
2. Rückstellungen	211
a) Ansatz	211
b) Bewertung	212
c) Rückstellung für Restrukturierungsmaßnahmen	213
d) Sonstige Angaben und Erläuterungen	213
3. Eventualschulden/Eventualforderungen	214
a) Eventualschulden	214
b) Eventualforderungen	215
XVI. Altersversorgungspläne	216
A. Anwendungsbereich	216
B. Berichtsinhalt	216
C. Bewertung	217
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	217
XVII. Sonderfragen	218
A. Leasing	218
1. Anwendungsbereich	218
2. Abgrenzung Leasingverhältnis	218
a) Bestimmter Zeitraum	219
b) Bestimmter Vermögenswert	219
c) Wirtschaftlicher Nutzen	220
d) Recht, über die Nutzung zu entscheiden	220
e) Trennung von Leasing- und Nichtleasingkomponenten	221

3. Laufzeit des Leasingverhältnisses	222
4. Leasingnehmer	224
a) Ansatz	224
b) Erstmalige Bewertung	224
c) Folgebewertung Nutzungsrecht	225
d) Folgebewertung Leasingverbindlichkeit	225
e) Änderung des Leasingverhältnisses	226
f) Ausnahmen vom Bilanzansatz des Nutzungsrechts	227
g) Darstellung	228
h) Angaben	228
5. Leasinggeber	229
a) Einstufung	229
b) Finanzierungs-Leasingverhältnisse	231
c) Operating-Leasingverhältnisse	231
d) Angaben	232
6. Sale-and-Leaseback -Transaktionen	232
B. <i>Zuwendungen der öffentlichen Hand</i>	233
1. Anwendungsbereich	233
2. Zeitpunkt der Erfassung	234
3. Ausweis	235
a) Nicht rückzahlbare Zuschüsse	235
b) Rückzahlbare Zuschüsse	237
4. Sonstige Angaben und Erläuterungen	238
C. <i>Nahestehende Unternehmen und Personen</i>	239
1. Anwendungsbereich	239
2. Nahestehende Unternehmen und Personen	239
3. Angaben und Erläuterungen	242
D. <i>Wechselkursänderungen</i>	245
1. Anwendungsbereich	245
2. Fremdwährungsgeschäfte	246
3. Abschlüsse ausländischer Geschäftsbetriebe	251
a) Funktionale Währung entspricht der Darstellungswährung	252
b) Funktionale Währung entspricht nicht der Darstellungswährung	252
4. Umrechnung in die Darstellungswährung	252
5. Sonstige Angaben und Erläuterungen	255
E. <i>Ergebnis je Aktie</i>	256
1. Anwendungsbereich	256
2. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	256
3. Verwässertes Ergebnis je Aktie	259
4. Sonstige Angaben und Erläuterungen	260
F. <i>Segmentberichterstattung</i>	261
1. Anwendungsbereich	261
2. Geschäftssegmente	262
3. Berichtspflichtige Segmente	262
4. Bewertung	264
5. Angaben	264
G. <i>Zwischenberichterstattung</i>	266
1. Anwendungsbereich	266
2. Inhalt und Form des Zwischenberichts	266
3. Berichtsperioden	267
4. Erfassung und Bewertung	268
5. Sonstige Angaben und Erläuterungen	269

H. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	271
1. Anwendungsbereich	271
2. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte	271
a) Klassifizierung	271
b) Ausweis	272
c) Bewertung	274
d) Angaben und Erläuterungen	275
3. Aufgegebene Geschäftsbereiche	275
I. Aktienbasierte Vergütung	278
1. Anwendungsbereich	278
2. Erfassung	279
3. Bewertung	279
a) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	279
b) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Barausgleich	284
c) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit wahlweisem Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	287
4. Angaben und Erläuterungen	287
J. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	290
K. Rechnungslegung in Hochinflationländern	290
XVIII. Konzern	294
A. Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen	294
1. Anwendungsbereich	294
2. Konsolidierungskreis	295
3. Konsolidierung	300
4. Nicht beherrschende Anteile	302
5. Bilanzierung von Anteilen im Einzelabschluss	303
B. Unternehmenszusammenschlüsse	305
1. Anwendungsbereich	305
2. Erwerbsmethode	306
a) Identifizierung des Erwerbers	306
b) Erwerbszeitpunkt	307
c) Ansatz und Bewertung des Firmenwertes oder des Gewinnes aus einem günstigen Erwerb	307
aa) Bewertung der übertragenen Gegenleistung	308
bb) Ansatz und Bewertung der identifizierbaren Vermögenswerte, Schulden und Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter	308
cc) Ansatz und Bewertung der Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter	310
d) Ansatz und Bewertung der bisher bereits gehaltenen Anteile – Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss	312
e) Nachträgliche Änderungen	313
3. Sonstige Angaben und Erläuterungen	313
C. Joint Arrangements	313
1. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmung	313
2. Gemeinschaftliche Tätigkeiten	316
3. Joint Venture	318
D. Anteile an assoziierten Unternehmen	319
1. Anwendungsbereich	319
2. Maßgeblicher Einfluss	319

Inhaltsverzeichnis

3. Assoziierte Unternehmen im Konzernabschluss	320
4. Assoziierte Unternehmen im Einzelabschluss	322
5. Ausweis	323
E. Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	324
1. Anwendungsbereich	324
2. Angaben und Erläuterungen	324
Stichwortverzeichnis	327