

## Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Paragraphen.

Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XLIX

### Teil A. Einleitung

§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS ( <i>Driesch</i> ) .....	1
---	---

### Teil B. Abschluss

#### I. Bilanz

§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS ( <i>Kühnel/Lübbig</i> ) .....	29
§ 3. Finanzinstrumente ( <i>Hartenberger</i> ) .....	113
§ 4. Immaterielle Vermögenswerte ( <i>Heckeler/Kühnel</i> ) .....	319
§ 5. Sachanlagen ( <i>Nommensen</i> ) .....	361
§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien ( <i>Jung/Hänel</i> ) .....	421
§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte ( <i>von Oertzen</i> ) .....	457
§ 8. Vorräte ( <i>Kurz</i> ) .....	483
§ 9. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen ( <i>von Oertzen</i> ) .....	511
§ 10. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte ( <i>von Oertzen</i> ) .....	535
§ 11. Eigenkapital ( <i>Clemens/Lewe</i> ) .....	551
§ 12. Rückstellungen ( <i>Schrimpf-Döriges</i> ) .....	597
§ 13. Sonstige Schulden ( <i>Schrimpf-Döriges</i> ) .....	661
§ 14. Erlösrealisierung ( <i>Brune</i> ) .....	699

#### II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung ( <i>Schönhöfer</i> ) .....	787
§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) ( <i>Wiechmann/Scharfenberg</i> ) .....	823

#### III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung ( <i>Brune</i> ) .....	843
---	-----

#### IV. Kapitalflussrechnung

§ 18. Kapitalflussrechnung ( <i>Rauscher/Koch</i> ) .....	873
---	-----

#### V. Anhang

§ 19. Anhang ( <i>Driesch</i> ) .....	909
§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen ( <i>Senger/Prenzel</i> ) .....	931
§ 21. Segmentberichterstattung ( <i>Schulz-Danso</i> ) .....	949

### Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

§ 22. Leasing ( <i>Morfeld</i> ) .....	991
§ 23. Derivate ( <i>Hartenberger</i> ) .....	1029
§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) ( <i>Ramscheid</i> ) .....	1087
§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern ( <i>Schulz-Danso</i> ) .....	1117

## Inhaltsübersicht

§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer ( <i>Höpken/Törner</i> ) .....	1207
§ 27. Wertminderung und Wertaufholung ( <i>Erb/Eyck/Jonas/Thomas</i> ) .....	1253
§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebenen Geschäftsbereiche ( <i>Lächele</i> ) .....	1307
§ 29. Gemeinsame Vereinbarungen ( <i>Brune</i> ) .....	1351

### Teil D. Konzernabschluss

§ 30. Unternehmensverbindungen ( <i>Brune</i> ) .....	1385
§ 31. Aufstellungspflichten ( <i>Senger/Rulfs</i> ) .....	1415
§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung ( <i>Brune</i> ) .....	1431
§ 33. Währungsumrechnung ( <i>Senger/Rulfs</i> ) .....	1461
§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse ( <i>Senger/Brune</i> ) .....	1485
§ 35. Vollkonsolidierung ( <i>Senger/Diersch</i> ) .....	1589
§ 36. Equity-Methode ( <i>Hayn</i> ) .....	1645
§ 37. Fragen der Übergangskonsolidierung ( <i>Hayn</i> ) .....	1707
§ 38. Konzernlageberichterstattung ( <i>Senger/Lewe</i> ) .....	1749

### Teil E. Branchenbesonderheiten

§ 39. Banken ( <i>Neuweiler</i> ) .....	1781
§ 40. Versicherungsverträge ( <i>Engelshove/Bonin</i> ) .....	1825
§ 41. Landwirtschaft ( <i>Jessen</i> ) .....	1903
§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen ( <i>Kurz</i> ) .....	1917

### Teil F. Zwischenberichterstattung

§ 43. Zwischenberichterstattung ( <i>Hebestreit/Lewe</i> ) .....	1931
--	------

### Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS ( <i>Driesch</i> ) .....	1975
§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen ( <i>Driesch</i> ) .....	2021
Anlage: IFRS-Anhangcheckliste .....	2041
Sachverzeichnis .....	2043

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Einleitung

<b>§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS</b> .....	1
A. Die International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF) und das Normenwerk der IFRS .....	2
I. Ziele, Struktur und Aufgaben der IFRS Foundation .....	2
1. Ziele der IFRS Foundation .....	2
2. Drei-Säulen-Struktur .....	4
II. Standardsetzungsverfahren (Due Process) .....	8
III. Normenwerk des IASB .....	11
1. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	11
2. Interpretationen .....	14
3. Standard für kleine und mittelgroße Unternehmen .....	17
4. IFRS Practice Statement Management Commentary .....	17
5. XBRL-Taxonomie .....	18
B. Anwendung der IFRS weltweit .....	18
I. Zunehmende Verbreitung der IFRS .....	18
II. IFRS-Anwendung zwischen IFRS-Übernahme, Konvergenz, Endorsement und Condorsement .....	19
III. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in der EU .....	20
1. Verordnung der EU zur Übernahme der IFRS (IAS-VO) .....	20
2. Übernahmeverfahren der EU (Endorsement) und beteiligte europäische Institutionen .....	20
3. Anwendung der IFRS in der EU .....	23
4. Enforcement der IFRS in der EU .....	23
IV. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in Deutschland .....	24
1. IFRS-Anwendungskreis in Deutschland .....	24
2. Mitwirkung des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee eV (DRSC) bei der Weiterentwicklung und Anwendung der IFRS .....	24
3. Zusammenwirken von IFRS und deutschem Konzernrecht .....	25
4. Enforcement-Verfahren in Deutschland .....	26
C. Ausblick .....	27

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

<b>§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS</b> .....	29
A. Grundlagen und Rahmenkonzept der IFRS .....	32
I. Das Regelwerk des IASB .....	32
1. Überblick .....	32
2. Die Entwicklung des Rahmenkonzepts .....	34
3. Aussagen und Bedeutung des Rahmenkonzepts .....	36
4. Vergleich zum HGB .....	37
II. Ziele der Finanzberichterstattung .....	38
1. Informationsfunktion .....	38
2. Adressaten der Rechnungslegung .....	39

## Inhaltsverzeichnis

3. Bestandteile des IFRS-Abschlusses .....	39
4. Vergleich zum HGB .....	41
III. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IFRS .....	43
1. Zu Grunde liegende Annahmen .....	43
2. Grundlegende qualitative Anforderungen .....	46
3. Unterstützende qualitative Annahmen .....	51
4. Beschränkung durch Abwägung von Kosten und Nutzen .....	55
IV. Formelle Grundlagen .....	56
1. Identifikation des Abschlusses .....	56
2. Übereinstimmungserklärung .....	56
3. Berichtszeitraum .....	57
4. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	57
5. Einzelbewertungsgrundsatz .....	60
6. Saldierung von Posten .....	60
7. Vorgehen bei Regelungslücken .....	62
B. Ansatzregeln .....	63
I. Grundlagen .....	63
II. Vermögenswerte .....	63
1. Definition .....	63
2. Recht .....	64
3. Potenzial, einen wirtschaftlichen Nutzen zu erzeugen .....	64
4. Kontrolle über eine wirtschaftliche Ressource .....	64
5. Verlässliche Bewertbarkeit .....	65
6. Materielle und immaterielle Vermögenswerte .....	65
7. Abgrenzungsposten .....	66
8. Vergleich zum HGB .....	66
III. Schulden .....	67
1. Definition .....	67
2. Gegenwärtige Verpflichtungen .....	67
3. Übertragung einer wirtschaftlichen Ressource .....	68
4. Gegenwärtige Verpflichtung resultierend aus Ereignis der Vergangenheit .....	69
5. Verlässliche Bewertbarkeit .....	69
6. Abgrenzungsposten .....	70
7. Vergleich zum HGB .....	70
IV. Erträge und Aufwendungen .....	71
1. Grundlagen .....	71
2. Erträge .....	71
3. Aufwendungen .....	72
4. Vergleich zum HGB .....	72
C. Bewertungsregeln .....	73
I. Allgemeine Bewertungsmaßstäbe .....	73
1. Historische Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	74
2. Zeitwert .....	75
II. Zugangsbewertung und Folgebewertung .....	76
1. Zugangsbewertung .....	76
2. Folgebewertung .....	77
III. Wertminderungen .....	77
1. Grundlagen .....	77
2. Identifizierung der Wertminderung .....	79
3. Erzielbarer Betrag .....	79
4. Erfassung eines Wertminderungsaufwands .....	80
IV. Wertaufholung .....	80
1. Grundlagen .....	80
2. Identifizierung der Wertaufholung .....	81
3. Ermittlung der Wertaufholung .....	81
4. Erfassung der Wertaufholung .....	82
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	82

## Inhaltsverzeichnis

VI. Fremdwährungsumrechnung in Einzelabschlüssen .....	84
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	84
2. Umrechnung im Einzelabschluss .....	84
3. Erfassung der Umrechnungsdifferenzen .....	85
VII. Latente Steuern .....	85
D. Der beizulegende Zeitwert gemäß IFRS 13 .....	86
I. Beizulegender Zeitwert .....	86
1. Definition des beizulegenden Zeitwerts .....	86
2. Bestmögliche Verwendung für nicht-finanzielle Vermögenswerte .....	89
3. Beizulegender Zeitwert von Schulden und eigenen Eigenkapitalinstrumenten .....	90
4. Beizulegender Zeitwert einer Nettoposition von finanziellen Vermögenswerten und Schulden .....	91
5. Zugangsgewinne und -verluste .....	91
6. Bewertungsverfahren zur Ermittlung beizulegender Zeitwerte .....	92
7. Hierarchie zur Ermittlung von beizulegenden Zeitwerten .....	95
8. Offenlegungsvorschriften, Anhangangaben .....	97
II. Vergleich zum HGB .....	99
E. Ausweisregeln .....	100
I. Bestandteile des Einzel- und des Konzernabschlusses .....	100
II. Ausweisvorschriften für die Bilanz und die Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung .....	100
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	100
2. Gliederung nach Fristigkeit oder Liquidität .....	101
3. Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung .....	104
4. Zusammenfassung von Abschlussposten .....	112
<b>§ 3. Finanzinstrumente</b> .....	113
A. Einführung .....	118
B. Grundlagen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	120
I. Zielsetzung .....	120
II. Definition und Abgrenzung Finanzinstrumente .....	121
1. Vertrag .....	121
2. Gliederung Finanzinstrumente .....	122
3. Abgrenzung von Finanzinstrumenten .....	128
III. Anwendungsbereich des IAS 32 und IFRS 9 .....	132
C. Klassifizierung von Finanzinstrumenten .....	136
I. Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten .....	136
1. Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC) .....	137
2. Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL) .....	154
3. Finanzielle Vermögenswerte erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVOCI) .....	157
4. Finanzinstrumente, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden ohne Recycling in die GuV (FVOCINR) .....	158
5. Fair Value Option .....	159
6. Reklassifizierung .....	161
II. Klassifizierung von finanziellen Verbindlichkeiten .....	163
1. Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC) .....	163
2. Finanzielle Verbindlichkeiten erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL) .....	164
3. Fair Value Option .....	168
4. Reklassifizierung .....	170
D. Ansatz von Finanzinstrumenten .....	170
I. Erstmaliger Ansatz .....	170

## Inhaltsverzeichnis

II. Wahlrecht: Handelstag oder Erfüllungstag bei finanziellen Vermögenswerten .....	172
III. Abgang .....	173
1. Abgang finanzieller Vermögenswerte .....	173
2. Abgang finanzieller Verbindlichkeiten .....	185
3. Angaben im Anhang zur Übertragung finanzieller Vermögenswerte ...	186
IV. Sicherheitsleistungen .....	190
1. Barsicherheiten .....	190
2. Unbare Sicherheiten .....	191
3. Besondere Sicherheitsleistungen .....	191
E. Bewertung von Finanzinstrumenten .....	192
I. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	192
II. Folgebewertung .....	193
III. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts nach IFRS 13 .....	194
1. Allgemeines .....	194
2. Definitionen .....	195
3. Charakteristika des Finanzinstruments .....	198
4. Bewertungsgegenstand .....	199
5. Markt für die Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts .....	202
6. Zugangsbewertung .....	205
7. Bewertungsmodelle .....	207
8. Bewertungsanpassungen .....	215
9. Bewertungshierarchie nach IFRS 13 .....	221
10. Angaben im Anhang .....	238
IV. Fortgeführte Anschaffungskosten .....	249
V. Wertminderungen .....	251
1. Allgemeines .....	251
2. Anwendungsbereich .....	251
3. Expected Credit Loss-Modell .....	253
4. Zentrale Anforderungen an die Bestimmung des erwarteten Verlusts .....	254
5. Kreditrisikoversorgemodelle .....	261
6. Vereinfachungsmöglichkeiten .....	270
7. Ausweis der Risikoversorge .....	272
8. „Rücktransfer“ .....	274
9. Modifikationen und Wertminderungen .....	274
10. Rechnungslegung von Sicherungsbeziehungen und Wertminderungen .....	275
11. Prozesse und Verfahren zur Gewinnung dieser Informationen .....	275
12. Anhang .....	277
F. Ausweis von Finanzinstrumenten .....	282
I. Ausweis .....	282
II. Saldierung .....	282
III. Angaben im Anhang .....	285
G. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	287
I. Allgemeines .....	287
II. General Hedge Accounting .....	288
1. Zulässige Sicherungsgeschäfte .....	288
2. Zulässige Grundgeschäfte .....	289
3. Voraussetzungen für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	292
4. Arten von Sicherungsbeziehungen .....	293
5. Kompensationsebenen bei Sicherungsbeziehungen .....	299
6. Designation und Dokumentation der Sicherungsbeziehung .....	302
7. Effektivität der Sicherungsbeziehung und Sicherungsquote .....	303
III. Macro Hedging und dynamisches Risikomanagement .....	308
IV. Angaben im Anhang .....	309
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	310
I. Gegenüberstellung zum HGB .....	311
I. Grundsätze .....	311

## Inhaltsverzeichnis

II. Kategorisierung und Fristigkeit .....	312
III. Ansatz .....	313
1. Erstmöglicher Ansatz .....	313
2. Ausbuchung .....	313
IV. Bewertung .....	314
V. Wertberichtigungen .....	314
VI. Unternehmensanteile .....	315
VII. Strukturierte Produkte .....	315
VIII. Angaben im Anhang .....	316
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	317
<b>§ 4. Immaterielle Vermögenswerte .....</b>	<b>319</b>
A. Grundlagen .....	320
I. Überblick über die Standards .....	320
II. Begriff und Definitionen .....	321
III. Anwendungsbereich .....	324
B. Ansatz von immateriellen Vermögenswerten .....	326
I. Grundsätze .....	326
II. Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten .....	327
1. Allgemeine Voraussetzungen zum Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten .....	327
2. Besondere Regelungen beim Erwerb von immateriellen Vermögenswerten im Rahmen eines Unternehmens- zusammenschlusses .....	328
III. Ansatz von selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten .....	329
1. Forschungsphase .....	329
2. Entwicklungsphase .....	330
3. Ansatzverbote .....	333
IV. Sonderfälle im Zusammenhang mit dem Ansatz von immateriellen Vermögenswerten .....	334
1. Kundenakquisitionskosten .....	334
2. Software .....	335
3. Website Costs .....	336
4. Regulatorische Abgrenzungsposten .....	336
5. Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Forschungs- und Entwicklungsleistungen .....	337
6. Werbemaßnahmen .....	338
7. Vermögenswerte auf kryptografischer Basis .....	339
C. Bewertung von immateriellen Vermögenswerten .....	339
I. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	339
1. Bewertung bei gesonderter Anschaffung .....	339
2. Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses .....	341
3. Öffentliche Zuwendungen .....	343
4. Tausch .....	343
5. Herstellung .....	343
6. Einlage .....	344
II. Folgeausgaben .....	344
III. Folgebewertung .....	346
1. Begrenzte oder unbegrenzte Nutzungsdauer .....	346
2. Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei begrenzter Nutzungsdauer .....	347
3. Folgebewertung von immateriellen Vermögenswerten mit unbegrenzter Nutzungsdauer .....	350
4. Neubewertungsmethode .....	351
5. Wertminderungen .....	352
6. Stilllegungen und Abgänge .....	353
7. Zur Veräußerung gehaltene immaterielle Vermögenswerte .....	353

## Inhaltsverzeichnis

IV. Sonderfälle im Zusammenhang mit der Bewertung von immateriellen Vermögenswerten .....	353
1. Emissionsrechte .....	353
2. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen .....	354
3. Zurückerworbene Rechte (reacquired rights) .....	354
4. Bewertung bei von Marktteilnehmern abweichenden Nutzungsabsichten .....	354
D. Ausweis von immateriellen Vermögenswerten .....	355
E. Angaben im Anhang .....	356
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	357
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	357
I. Ansatz .....	358
II. Bewertung .....	359
H. Aktuelle Entwicklungen/Projekte .....	359
<b>§ 5. Sachanlagen .....</b>	<b>361</b>
A. Grundlagen .....	363
I. Überblick über die Standards .....	363
II. Begriff .....	363
III. Anwendungsbereich .....	364
B. Ansatz von Sachanlagen .....	365
I. Ansatzkriterien .....	365
II. Komponentenansatz .....	366
III. Zusammenfassung von Vermögenswerten .....	367
C. Bewertung von Sachanlagen bei erstmaligem Ansatz .....	368
I. Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	369
1. Anschaffungspreis .....	369
2. Anschaffungsnebenkosten .....	371
3. Anschaffungspreisminderungen .....	372
4. Fremdkapitalkosten .....	372
5. Abbruch-/Beseitigungs- und Wiederherstellungskosten .....	378
II. Anschaffungskosten bei Tausch .....	380
III. Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	381
1. Anwendungsbereich .....	382
2. Grundlagen und Begriffsabgrenzung .....	382
3. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte .....	383
4. Darstellung und Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte ...	384
5. Erfassung von Rückzahlungsrisiken und -verpflichtungen .....	386
6. Anhangangaben zu Zuwendungen .....	387
IV. Folgeausgaben für Vermögenswerte .....	387
1. Ersatz oder Erneuerung von Komponenten .....	387
2. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	389
D. Folgebewertung von Sachanlagen .....	390
I. Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	390
1. Ermittlung des Abschreibungsvolumens .....	390
2. Ermittlung der Nutzungsdauer .....	391
3. Planmäßige Abschreibungsmethoden .....	392
II. Neubewertungsmethode .....	394
1. Überblick .....	394
2. Gruppenbildung .....	395
3. Ermittlung des Neubewertungsbetrags .....	395
4. Fortführung der Neubewertung .....	399
5. Erfassung der Neubewertungserträge und -aufwendungen .....	400
III. Stilllegungen und Abgänge .....	402
1. Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen .....	402



## Inhaltsverzeichnis

2. Anlagenverkauf und Abgänge .....	404
3. Vorübergehende oder endgültige Stilllegung .....	404
E. Wertminderungen von Vermögenswerten .....	405
I. Vorbemerkungen .....	405
II. Anwendungsbereich .....	406
III. Identifizierung von potenziell wertgeminderten Vermögenswerten .....	406
1. Anhaltspunkte für Wertminderungen .....	406
2. Sonstige Anlässe für Wertminderungstests .....	407
IV. Vorgehen bei Wertminderungen .....	408
1. Grundsätze .....	408
2. Ermittlung des erzielbaren Betrags .....	409
3. Ermittlung und Erfassung des Wertminderungsaufwands .....	409
V. Entschädigung für Wertminderungen und Wiederbeschaffungen .....	410
F. Wertaufholungen von Vermögenswerten .....	410
I. Grundsätze .....	410
II. Identifizierung von potenziellen Wertaufholungen .....	411
III. Ermittlung einer Wertaufholung .....	411
IV. Erfassung einer Wertaufholung .....	412
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	413
G. Ausweis von Sachanlagen .....	414
H. Angaben im Anhang .....	415
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	416
J. Gegenüberstellung zum HGB .....	416
I. Ansatz .....	416
II. Bewertung .....	417
1. Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	417
2. Folgebewertung .....	418
3. Wertminderungen .....	418
III. Ausweis und Angaben im Anhang .....	419
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	420
<b>§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien</b> .....	<b>421</b>
A. Einführung .....	423
B. Definition von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	424
I. Definition .....	424
II. Abgrenzung zu nicht als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	425
III. Abgrenzung zu gemischt genutzten Immobilien .....	425
IV. Leasingobjekte .....	426
V. Entscheidungsbaum zum Anwendungsbereich des IAS 40 .....	426
VI. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im Konzernabschluss .....	427
C. Ansatz und Bewertung .....	428
I. Ansatz .....	428
II. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	428
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	428
2. Nachträgliche Anschaffungskosten bzw Investitionen .....	429
3. Leasingobjekte .....	430
III. Folgebewertung .....	430
1. Wahlrecht der Bewertungsmethode .....	430
2. Anschaffungskostenmodell .....	431
3. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	431
4. Immobilienbewertung nach IAS 40 .....	433
D. Ausweis .....	447
I. Bilanz .....	447
II. Gesamtergebnisrechnung .....	448
E. Behandlung von Zu- und Abgängen .....	449
I. Umgliederungen .....	449

## Inhaltsverzeichnis

1. Anschaffungskostenmodell .....	449
2. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	450
II. Veräußerungen und Abgänge .....	451
III. Übertragungen durch Veräußerungsabsicht (IFRS 5) .....	451
F. Angaben im Anhang .....	452
I. Allgemeine Angaben .....	452
II. Anschaffungskostenmodell .....	453
III. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	453
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	454
H. Gegenüberstellung zu HGB .....	454
I. Anwendung im Zusammenhang mit dem REITG .....	455
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	456
<b>§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>457</b>
A. Grundlagen .....	458
I. Vorbemerkungen .....	458
II. Überblick über die sonstigen langfristigen Vermögenswerte .....	459
III. Abgrenzung zu kurzfristigen Vermögenswerten .....	459
IV. Ansatz und Bewertung .....	461
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte .....	461
I. Ausleihungen und schuldrechtliche Wertpapiere .....	461
1. Anwendungsbereich und Fristigkeit .....	461
2. Klassifizierung .....	462
3. Ansatz .....	463
4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	463
5. Folgebewertung .....	465
6. Wertminderung .....	468
II. Unternehmerische Beteiligungen .....	470
1. Anwendungsbereich .....	470
2. Ansatz .....	473
3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	473
4. Folgebewertung .....	475
III. Finanzbeteiligungen .....	477
1. Klassifizierung .....	477
2. Ansatz .....	477
3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	478
4. Folgebewertung .....	478
5. Zur Veräußerung gehaltene Anteile .....	478
IV. Übrige finanzielle Vermögenswerte .....	478
V. ABC der langfristigen finanziellen Vermögenswerte .....	479
C. Sonstige übrige Vermögenswerte – latente Steuerguthaben .....	480
D. Ausbuchung .....	480
E. Ausweis und Angaben im Anhang .....	480
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	481
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	482
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	482
<b>§ 8. Vorräte .....</b>	<b>483</b>
A. Allgemeines .....	483
I. Vorbemerkung .....	483
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 2 .....	484
III. Terminologie von IAS 2 .....	485
B. Ansatz von Vorräten .....	486
C. Bewertung von Vorräten .....	487
I. Begriff und Abgrenzung von Anschaffungskosten .....	487

## Inhaltsverzeichnis

II. Begriff und Abgrenzung von Herstellungskosten .....	491
III. Kalkulation von Herstellungskosten .....	497
IV. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	498
V. Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	499
VI. Nettoveräußerungswert .....	502
VII. Erfassung als Aufwand .....	505
D. Ausweis von Vorräten .....	505
E. Angaben im Anhang .....	507
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	508
G. Gegenüberstellung zu HGB .....	508
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	509
<b>§ 9. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen</b> .....	<b>511</b>
A. Grundlagen .....	512
B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	513
I. Anwendungsbereich .....	513
II. Klassifizierung .....	513
III. Ansatz .....	514
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	517
V. Folgebewertung .....	518
VI. Wertminderung .....	519
C. Sonstige Forderungen .....	521
I. Anwendungsbereich .....	521
II. Klassifizierung .....	521
III. Ansatz .....	522
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	522
V. Folgebewertung .....	522
D. Ausbuchung .....	523
I. Ausbuchung vertraglicher Forderungen .....	523
II. Einzelfälle der Forderungsübertragung .....	526
1. Factoring .....	526
2. Strukturierte Einheiten .....	529
3. Ausbuchung nichtvertraglicher Forderungen .....	530
E. Ausweis und Anhangangaben .....	530
F. Eventualforderungen .....	531
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	531
H. Gegenüberstellung zu HGB .....	532
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	533
<b>§ 10. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte</b> .....	<b>535</b>
A. Vorbemerkungen .....	536
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte .....	536
I. Allgemeines .....	536
II. Fremdkapitalinstrumente .....	537
1. Klassifizierung .....	537
2. Ansatz .....	538
3. Bewertung .....	539
4. Ausbuchung .....	540
5. Ausweis .....	540
III. Eigenkapitalinstrumente .....	541
1. Allgemeines .....	541
2. Klassifizierung .....	541
3. Ansatz .....	542
4. Bewertung .....	542

## Inhaltsverzeichnis

5. Ausbuchung .....	542
6. Ausweis .....	543
IV. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente .....	543
1. Allgemeines .....	543
2. Klassifizierung .....	543
3. Ansatz .....	544
4. Bewertung .....	544
5. Ausbuchung .....	544
6. Ausweis .....	544
V. Kurzfristig – langfristig – IFRS 5 .....	544
VI. Angaben im Anhang .....	549
C. Übrige sonstige Vermögenswerte .....	549
I. Allgemeines .....	549
II. Ansatz, Bewertung, Ausbuchung, Ausweis, Anhangangaben .....	549
D. Steuererstattungsansprüche .....	550
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	550
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	550
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	550
<b>§ 11. Eigenkapital .....</b>	<b>551</b>
A. Allgemeines .....	553
B. Abgrenzung von Eigenkapital und Schulden .....	553
I. Grundkonzeption .....	553
II. Eigenkapital .....	554
1. Nicht-derivative Eigenkapitalinstrumente .....	555
2. Derivative Eigenkapitalinstrumente .....	556
3. Prüfungsschema zur Abgrenzung von Schulden .....	556
4. Hybride Finanzinstrumente .....	558
III. Schulden und Eventualschulden .....	560
C. Mindestgliederung .....	561
D. Gezeichnetes Kapital .....	563
I. Begriff und Abgrenzung .....	563
II. Bewertung und Ausweis .....	563
1. Bewertung .....	563
2. Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung .....	564
3. Ausweis .....	567
III. Ausstehende Einlagen .....	567
IV. Vorzugsaktien .....	567
V. Veränderungen des gezeichneten Kapitals .....	568
1. Kapitalerhöhungen .....	568
2. Kapitalherabsetzung .....	569
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung .....	569
4. Umwandlung von Schulden in Eigenkapital .....	571
E. Kapitalrücklage .....	573
I. Begriff und Abgrenzung .....	573
II. Veränderungen der Kapitalrücklage .....	573
1. Einstellung .....	573
2. Verwendung .....	574
F. Gewinnrücklagen .....	574
I. Begriff und Abgrenzung .....	574
II. Arten .....	575
1. Gesetzliche Rücklage .....	575
2. Satzungsmäßige Rücklagen .....	575
3. Andere Gewinnrücklagen .....	575
G. Spezifische Eigenkapitalposten .....	576
I. Neubewertungsrücklage .....	576

## Inhaltsverzeichnis

II. Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen .....	577
III. Eigene Anteile .....	578
IV. Neubewertungen der Nettoschuld nach IAS 19 .....	580
V. Angabepflichten nach IFRS 5 .....	580
H. Ergebnisdarstellung .....	580
I. Besonderheiten des Eigenkapitalausweises bei Personenhandelsgesellschaften und Genossenschaften .....	583
I. Ausweis von Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	584
II. Ausweis von Fremdkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	586
1. Vermögenseinlagen .....	586
2. Rücklagen .....	587
3. Ergebnisdarstellung .....	587
III. Auswirkungen auf den Eigenkapitalausweis bei Genossenschaften .....	588
J. Besonderheiten des Konzerneigenkapitals .....	588
I. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 .....	588
II. Erwerb und Verkauf von Anteilen in Teilschritten .....	588
III. Umgekehrter Unternehmenserwerb .....	590
IV. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	590
K. Angaben im Anhang .....	592
L. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	593
I. Ansatz .....	593
II. Bewertung .....	594
III. Ausweis .....	594
IV. IFRS und deutsches Steuerrecht .....	595
M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	596
<b>§ 12. Rückstellungen</b> .....	597
A. Allgemeines .....	599
B. Anwendungsbereich .....	599
C. Definitionen und Abgrenzungen .....	601
I. Grundlagen .....	601
II. Rückstellungen .....	602
III. Sonstige Schulden .....	603
IV. Eventualschulden .....	604
1. Grundsatz .....	604
2. Unternehmenszusammenschlüsse .....	605
V. Wahrscheinlichkeitsbegriff .....	605
D. Ansatz .....	607
I. Ereignis der Vergangenheit .....	607
II. Gegenwärtige Verpflichtung .....	607
III. Wahrscheinlicher Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen ...	611
IV. Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung .....	611
V. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung .....	612
VI. Ausbuchung .....	612
E. Bewertung .....	612
I. Bestmögliche Schätzung .....	612
II. Zukünftige Ereignisse .....	616
III. Preisänderungen .....	616
IV. Erwarteter Abgang von Vermögenswerten .....	617
V. Erstattungsansprüche .....	617
VI. Abzinsung .....	619
VII. Folgebewertung .....	621
1. Verbrauch/Inanspruchnahme .....	621
2. Auflösung .....	621
3. Zuführung .....	622
VIII. Fremdwährungsumrechnung .....	622

## Inhaltsverzeichnis

F. Ausweis .....	622
G. Berücksichtigung von Ereignissen und Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag ....	623
H. Nachholung bisher unterlassener Rückstellungen .....	623
I. ABC der Rückstellungen .....	624
I. Abfindungen .....	625
II. Abgaben .....	626
1. Allgemeines .....	626
2. Bankenabgabe .....	627
III. Altersteilzeit .....	628
IV. Ansammlungsrückstellungen .....	631
V. Aufbewahrung und Dokumentation .....	632
VI. Aufsichtsratsvergütungen .....	633
VII. Aufwandsrückstellungen .....	633
VIII. Ausstehende Rechnungen .....	633
IX. Belastende Verträge/Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	633
X. Berufsgenossenschaftsbeiträge .....	636
XI. Boni und Rabatte .....	636
XII. Bonusprogramme .....	636
XIII. Bürgschaften .....	636
XIV. Darlehenszinsen .....	636
XV. Elektroschrott .....	637
XVI. Emissionsrechte .....	638
XVII. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	638
XVIII. Erbbaurecht .....	641
XIX. Garantie-/Gewährleistungsverpflichtungen .....	641
XX. Instandhaltung (unterlassene) .....	642
XXI. Jahresabschlusskosten .....	642
XXII. Jubiläumsverpflichtungen .....	642
XXIII. Künftige betriebliche Verluste .....	643
XXIV. Kundenbindungsprogramme .....	643
XXV. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	643
XXVI. Leasingverträge .....	644
XXVII. Mietereinbauten .....	645
XXVIII. Pauschalrückstellungen .....	645
XXIX. Pensionsverpflichtungen .....	645
XXX. Rechtsstreitigkeiten .....	646
XXXI. Reaktivierung .....	647
XXXII. Restrukturierungsmaßnahmen .....	648
1. Grundsatz .....	648
2. Unternehmenszusammenschlüsse .....	652
XXXIII. Rückbauverpflichtungen .....	653
XXXIV. Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen .....	654
XXXV. Steuerschulden .....	654
XXXVI. Tantiemen und Prämien .....	654
XXXVII. Urlaubsgeld .....	654
J. Angaben im Anhang .....	655
K. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	657
L. Gegenüberstellung zum HGB .....	657
M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	659
<b>§ 13. Sonstige Schulden .....</b>	<b>661</b>
A. Allgemeines .....	662
B. Anwendungsbereich .....	662
C. Definitionen und Abgrenzungen .....	663
XXIV	

## Inhaltsverzeichnis

D. Gliederungskonzeption .....	664
I. Bilanzgliederung nach Art der Schuld .....	664
II. Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität .....	665
1. Fristigkeit .....	665
2. Liquidität .....	667
E. Finanzielle Schulden .....	667
I. Ausnahmen vom Anwendungsbereich .....	667
II. Definitionen und Einordnungen .....	668
III. Abgrenzung zum Eigenkapital .....	670
IV. Besonderheiten bei Finanzgarantien .....	671
V. Ansatz .....	672
1. Einbuchung .....	672
2. Ausbuchung .....	673
VI. Bewertung .....	676
1. Klassifizierung finanzieller Schulden .....	676
2. Zugangsbewertung .....	677
3. Folgebewertung .....	679
VII. Ausweis .....	682
VIII. Anhangangaben .....	682
1. Angaben zur Bilanz .....	683
2. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....	684
3. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	685
4. Angaben zum beizulegenden Zeitwert .....	685
5. Angaben zu Risiken .....	686
6. Weitere Angaben .....	687
F. Nicht-Finanzielle Schulden .....	687
I. Anwendungsbereich .....	687
II. Ansatz .....	689
1. Einbuchung .....	689
2. Ausbuchung .....	689
III. Bewertung .....	689
1. Zugangsbewertung .....	689
2. Folgebewertung .....	690
IV. Ausweis .....	691
V. Anhangangaben .....	693
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	693
H. Gegenüberstellung zum HGB .....	694
I. Ansatz .....	694
II. Bewertung .....	695
III. Ausweis und Anhangangaben .....	695
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	696
<b>§ 14. Erlösrealisierung .....</b>	<b>699</b>
A. Allgemeines .....	700
B. Anwendungsbereich .....	701
C. Definitionen und Abgrenzungen .....	702
D. Das Fünf-Stufen-Modell der Erlösrealisierung .....	703
I. Übersicht .....	703
II. Identifizierung von Kundenverträgen .....	705
1. Vertragsformen .....	705
2. Zusammenfassung von Verträgen .....	705
3. Vertragsvoraussetzungen .....	706
4. Verträge, welche die Voraussetzungen nicht erfüllen .....	710
5. Vertragsänderungen .....	711
III. Identifizierung der Leistungsverpflichtungen .....	713
1. Begriff der Leistungsverpflichtung .....	713
2. Abgrenzbarkeit von Leistungsverpflichtungen .....	715

## Inhaltsverzeichnis

IV. Ermittlung des Transaktionspreises .....	721
1. Allgemeines .....	721
2. Variable Transaktionspreisbestandteile .....	722
3. Nicht rückerstattungsfähige Initialzahlungen .....	728
4. Wesentliche Finanzierungskomponente .....	730
5. Nicht zahlungswirksame Gegenleistung des Kunden .....	732
6. Zahlungen an den Kunden .....	734
V. Aufteilung des Transaktionspreises .....	736
1. Grundsatz .....	736
2. Einzelveräußerungspreise .....	737
3. Allokation von Preisnachlässen und variablen Transaktionspreiskomponenten .....	739
4. Zuordnung von Transaktionspreisänderungen .....	741
VI. Erlösrealisation bei Erfüllung der Leistungsverpflichtung .....	742
1. Grundprinzip .....	742
2. Zeitraumbezogene Erlösrealisierung .....	743
3. Zeitpunktbezogene Erlösrealisierung .....	756
4. Gemischte Leistungsverpflichtungen .....	758
E. Sonderfälle der Ertragsrealisierung .....	758
I. Prinzipal-Agent-Beziehungen .....	759
II. Rückkaufvereinbarungen und Restwertgarantien .....	763
III. Bill-and-hold-Vereinbarungen .....	765
IV. Kundenbindungsprogramme .....	766
V. Lizenzen für geistiges Eigentum .....	768
F. Vertragskosten .....	772
I. Vertragsanbahnungskosten .....	772
II. Vertragserfüllungskosten .....	774
III. Abschreibung von Vermögenswerten aus Vertragskosten .....	777
IV. Belastende Kundenverträge .....	778
G. Ausweis- und Angabevorschriften .....	780
I. Vertragsvermögenswerte und Vertragsverbindlichkeiten .....	780
II. Angaben im Anhang .....	782
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	784
I. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	784
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	786

### *II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung*

<b>§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>787</b>
A. Allgemeines .....	789
B. Darstellung und Struktur der Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1 .....	790
I. Inhalt und Darstellungsvarianten der Gesamtergebnisrechnung .....	790
II. Erfolgswirksame Teilrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) .....	795
1. Gesamtkostenverfahren .....	796
2. Umsatzkostenverfahren .....	796
III. Sonstiges Ergebnis .....	797
C. Einzelne Posten der erfolgswirksamen Teilrechnung .....	798
I. (Umsatz-)Erlöse .....	798
1. Hintergrund .....	798
2. Anwendungsbereich .....	798
3. Grundzüge der Erlöserfassung .....	799
4. Erstmalige Anwendung des IFRS 15 .....	804
5. Vergleich IFRS/HGB .....	805
II. Umsatzkosten .....	805
III. Bruttoergebnis .....	806



## Inhaltsverzeichnis

IV. Weitere funktionsspezifische Aufwendungen .....	806
1. Vertriebskosten .....	806
2. Forschungs- und Entwicklungskosten .....	807
3. Allgemeine Verwaltungskosten .....	807
V. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen .....	807
VI. Spezielle betriebliche Aufwendungen .....	808
1. Materialaufwand .....	808
2. Personalaufwand .....	808
3. Abschreibungen .....	808
VII. Sonstige Erträge .....	809
VIII. Sonstige Aufwendungen .....	809
IX. Finanz- und Equity-Ergebnis .....	810
X. Ergebnis vor (Ertrag-)Steuern .....	812
XI. Ertragsteueraufwand .....	812
XII. Nachsteuerergebnis aufgebener Geschäftsbereiche .....	813
XIII. Periodenerfolg nach Steuern .....	814
D. Sonstiges Ergebnis .....	814
I. Komponenten des sonstigen Ergebnisses .....	814
II. Umgliederung in die GuV .....	815
III. Überleitungsrechnung .....	816
E. Erweiterung der Gesamtergebnisrechnung .....	817
F. Angaben im Anhang .....	818
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	820
H. Gegenüberstellung zum HGB .....	821
<b>§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) .....</b>	<b>823</b>
A. Überblick und Definitionen .....	824
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	825
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	827
I. Grundlagen .....	827
II. Ermittlung der potenziellen Aktienanzahl .....	828
1. Umwandlungszeitpunkt .....	828
2. Ermittlung der Aktienanzahl mit Verwässerungseffekten .....	828
D. Einzelfallbetrachtungen .....	829
I. Genehmigtes Kapital .....	829
II. Rückkauf eigener Aktien .....	829
III. Bezugsrechte .....	829
IV. Geschriebene Put-Optionen und übrige Termingeschäfte .....	829
V. Aktien von Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmen .....	830
VI. Nicht voll eingezahlte Aktien .....	830
VII. Options- und Wandelrechte .....	831
VIII. Bedingt emissionsfähige Aktien .....	832
IX. Mitarbeiteroptionsprogramme .....	834
X. Behandlung mehrerer Optionsrechte – Emissionen .....	834
XI. Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, und gekaufte Optionen .....	836
XII. Mehrere Aktiegattungen und partizipierende Eigenkapitalinstrumente .....	837
E. Rückwirkende Anpassungen .....	838
F. Ausweis und Anhangangaben .....	839
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	840
H. Gegenüberstellung zu HGB/DVFA und US-GAAP .....	841
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	841

## Inhaltsverzeichnis

### III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

<b>§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung</b> .....	843
A. Funktionen der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	844
B. Struktur der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	845
I. Pflichtbestandteile .....	846
II. Wahlbestandteile .....	849
III. Gliederungsschema .....	850
IV. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	851
C. Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses .....	853
I. Neubewertungsrücklage nach IAS 16 und IAS 38 .....	853
II. Marktbewertungen von Wertpapieren und finanziellen Schulden .....	855
III. Cashflow Hedge Reserve .....	856
IV. Erfolgsneutral erfasste Neubewertungen der Nettoschuld nach IAS 19 .....	857
V. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 .....	858
1. Umrechnung des Abschlusses eines ausländischen Geschäftsbetriebs .....	858
2. Währungssicherung einer Auslandsinvestition .....	859
3. Umrechnung in eine abweichende Berichtswährung .....	859
VI. Altfälle sukzessiven Anteilserwerbs .....	860
VII. Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen bei at equity bilanzierten Unternehmen .....	861
D. Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals .....	862
I. Fehlerkorrektur und Änderung der Rechnungslegungsmethoden .....	863
II. Gesamtergebnis der Periode .....	863
III. Transaktionen mit Anteilseignern .....	864
E. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	867
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	868
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	868
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	870

### IV. Kapitalflussrechnung

<b>§ 18. Kapitalflussrechnung</b> .....	873
A. Allgemeines .....	875
I. Zielsetzung und Ausgestaltung von Kapitalflussrechnungen .....	875
1. Informationsfunktion .....	875
2. Formelle und materielle Gestaltungsgrundsätze .....	876
II. Anwendungsbereich von IAS 7 .....	877
III. Definitionen und Abgrenzungen der Bestandteile der Kapitalflussrechnung nach IAS 7 .....	877
1. Abgrenzung des Finanzmittelfonds .....	877
2. Funktionsbereiche des Unternehmens .....	880
B. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Kapitalflussrechnung eines Unternehmens ...	885
I. Darstellungs- und Gliederungsregeln .....	885
1. Methoden zur Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme .....	885
2. Bruttoprinzip der Zahlungsströme .....	887
3. Gliederungsvorschläge nach IAS 7 .....	888
II. Derivative Ermittlung der Zahlungsströme aus betrieblicher Tätigkeit .....	889
1. Jahres- oder Periodenerfolg .....	889
2. Abschreibungen und Zuschreibungen .....	890
3. Andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge .....	890
4. Anderen Funktionsbereichen zuzuordnende Zahlungen .....	890
5. Bestandsveränderungen .....	891
III. Sonderprobleme und Zusatzangaben zur Kapitalflussrechnung .....	891
1. Fremdwährungsumrechnung .....	891
2. Zinsen und Dividenden .....	893

## Inhaltsverzeichnis

3. Ertragsteuern .....	894
4. Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen .....	895
5. Wesentliche gesondert anzugebende Posten .....	895
IV. Kapitalflussrechnung im Rahmen der Zwischenberichterstattung .....	895
V. Kapitalflussrechnung für aufgegebene Geschäftsbereiche .....	896
C. Konzern-Kapitalflussrechnung .....	897
I. Kapitalflussrechnung als Bestandteil der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	897
II. Konsolidierungskreis und -grundsätze .....	897
1. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	897
2. Änderungen des Konsolidierungskreises .....	898
III. Ableitung von Konzern-Kapitalflussrechnungen .....	901
IV. Fremdwährungsumrechnung .....	901
D. Angaben im Anhang .....	902
I. Pflichtangaben .....	902
II. Freiwillige Angaben .....	904
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	905
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	905
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	907

### V. Anhang

<b>§ 19. Anhang</b> .....	909
A. Grundlagen .....	910
I. Der Anhang als Bestandteil des Abschlusses .....	910
II. Stellenwert und Zweck des Anhangs .....	911
III. Disclosure Initiative .....	912
IV. Angabepflichten .....	914
B. Inhalt des Anhangs nach IAS 1 .....	915
I. Die formellen Anforderungen an den Anhang nach IAS 1 .....	915
1. Struktur und Format der Angaben .....	915
2. Art und Umfang der Anhangangaben .....	916
II. Grundlagen der Aufstellung des Abschlusses .....	919
III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	919
1. Bewertungsgrundlagen .....	919
2. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	920
3. Für die Bewertung relevante Ermessensentscheidungen des Managements .....	920
IV. Hauptquellen von Schätzungsunsicherheiten .....	921
V. Sonstige Angaben nach IAS 1 .....	923
1. Angaben zum Kapitalmanagement .....	923
2. Angaben zu kündbaren Finanzinstrumenten, die als Eigenkapital eingestuft werden .....	924
3. Sonstige Pflichtangaben im Anhang .....	924
4. Sonstige Pflichtangaben mit alternativer Ausweismöglichkeit .....	925
C. Angaben nach anderen IFRS .....	925
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	926
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	927
I. Funktion des Anhangs und Umfang der Angaben .....	927
II. Zusätzliche Angabepflichten für IFRS-Bilanzierer in Deutschland .....	928
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	928
<b>§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen</b> .....	931
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	932
I. Zielsetzung .....	932
II. Anwendungsbereich .....	932

## Inhaltsverzeichnis

B. Nahestehende Unternehmen .....	934
I. Beherrschung .....	935
II. Maßgeblicher Einfluss .....	935
III. Beteiligung an der gemeinschaftlichen Führung eines anderen Unternehmens .....	936
IV. Pensionsfonds .....	937
C. Nahestehende natürliche Personen .....	937
I. Beherrschung eines Unternehmens .....	938
II. Maßgeblicher Einfluss auf das berichtende Unternehmen .....	939
III. Familienangehörige nahestehender natürlicher Personen .....	940
D. Nahestehende öffentliche Stellen .....	941
I. Einer öffentlichen Stelle nahestehendes Unternehmen .....	941
II. Erleichterungen in den Anhangangaben über Beziehungen zu öffentlichen Stellen .....	942
E. Ausnahmen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	942
F. Angaben im Anhang .....	943
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	946
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	947
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	948
<b>§ 21. Segmentberichterstattung .....</b>	<b>949</b>
A. Überblick .....	950
B. Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich .....	951
C. Segmentabgrenzung .....	953
I. Grundlagen der Segmentabgrenzung .....	953
II. Bestimmung der Berichtssegmente .....	954
1. Ermittlung der Geschäftssegmente .....	954
2. Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente .....	960
III. Bedeutung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit im Rahmen der Segmentberichterstattung .....	968
IV. Ein-Segment-Unternehmen .....	968
D. Angaben zu den Segmenten .....	970
I. Ermittlung der Segmentdaten .....	970
1. Ansatz zur Ermittlung der Segmentdaten .....	970
2. Bewertung der Segmentdaten .....	971
II. Angabepflichtige Segmentdaten .....	973
1. Allgemeine Informationen .....	975
2. Segmentbezogene Informationen .....	976
3. Überleitungsrechnungen .....	983
4. Erläuternde Angaben zur Bewertung .....	985
III. Segmentübergreifende Angaben .....	985
E. Segmentberichterstattung in Zwischenberichten .....	987
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	988
G. Besonderheiten für Banken und Versicherungen .....	988
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	988
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	989

### Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

<b>§ 22. Leasing .....</b>	<b>991</b>
A. Allgemeines .....	992
I. Einleitung .....	992
II. Konzept des right-of-use-Ansatzes .....	993
III. Anwendungsbereich des IFRS 16 .....	994

XXX

## Inhaltsverzeichnis

B. Definition und Identifizierung eines Leasingverhältnisses .....	995
I. Identifizierung eines Leasingverhältnisses .....	995
II. Leasing- und Nichtleasingkomponenten .....	1000
III. Laufzeit eines Leasingverhältnisses .....	1002
IV. Leasingzahlungen .....	1004
C. Bilanzierung beim Leasingnehmer .....	1005
I. Erstmalige Erfassung .....	1005
II. Folgebewertung .....	1006
III. Ausweis und Angaben im Anhang .....	1008
D. Bilanzierung beim Leasinggeber .....	1010
I. Klassifizierung von Finanzierungs- und Operating-Leasingverhältnissen ...	1010
II. Finanzierungs-Leasingverhältnisse .....	1018
1. Erfassung und Bewertung .....	1018
2. Leasinggeber, die Händler oder Hersteller sind .....	1020
3. Anwendung von IFRS 5 .....	1021
4. Änderung von Leasingverhältnissen .....	1022
III. Operating-Leasingverhältnisse .....	1022
IV. Angaben im Anhang .....	1024
E. Sonderfälle .....	1025
I. Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	1025
II. Sublease .....	1026
F. Gegenüberstellung zum HGB .....	1026
<b>§ 23. Derivate .....</b>	<b>1029</b>
A. Allgemeines .....	1031
B. Freistehende Derivate .....	1031
I. Definitionen .....	1031
II. Merkmale von Derivaten .....	1033
1. Nennbetrag .....	1033
2. Anschaffungsauszahlung .....	1034
3. Basiswert .....	1036
4. Erfüllung .....	1036
5. Nicht spezifisch für eine Partei .....	1040
III. Formen von Derivaten .....	1040
1. Forwards .....	1040
2. Futures .....	1041
3. Swaps .....	1042
4. Optionen .....	1044
5. Kreditderivate .....	1046
6. Wetterderivate .....	1047
IV. Keine Derivate im Anwendungsbereich des IFRS 9 .....	1048
1. Marktübliche Verträge (regular way contracts) .....	1048
2. Kauf eines noch zu einem späteren Zeitpunkt zu emittierenden Wertpapiers .....	1048
3. Finanzgarantien .....	1048
4. Forward im Kontext von Unternehmenszusammenschlüssen .....	1049
5. Vorausgezahlte Forwards .....	1050
6. Kreditzusagen .....	1050
7. Kauf und Verkauf nicht-finanzieller Posten .....	1051
C. Eingebettete Derivate .....	1052
I. Definition .....	1052
II. Merkmale von eingebetteten Derivaten .....	1052
D. Zusammengesetzte Finanzinstrumente (compound instruments) .....	1053
I. Definition .....	1053
II. Pflichtwandelanleihen .....	1054
III. Herabschreibungsanleihen .....	1056
E. Synthetische Positionen .....	1056

## Inhaltsverzeichnis

F. Ansatz .....	1058
I. Freistehende Derivate .....	1058
II. Eingebettete Derivate .....	1058
1. Basisvertrag ist ein finanzieller Vermögenswert .....	1060
2. Andere hybride Verträge .....	1060
3. Spezielle Basisverträge .....	1078
4. Fair value Option .....	1079
5. Neubeurteilung eingebetteter Derivate .....	1080
III. Zentral geclarte Derivate aus der Sicht eines Clearing-Mitglieds .....	1082
G. Bewertung .....	1083
H. Ausweis .....	1083
I. Angaben im Anhang .....	1085
J. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1085
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1085
<b>§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktionsoptionsprogramme) .....</b>	<b>1087</b>
A. Allgemeines .....	1088
I. Wirtschaftlicher und rechtlicher Hintergrund .....	1088
II. Verhältnis zu anderen IFRS .....	1090
B. Anteilsbasierte Vergütung gemäß IFRS 2 .....	1091
I. Anwendungsbereich .....	1091
II. Terminologie .....	1096
III. Bilanzierung von Aktionsoptionsprogrammen .....	1098
1. Grundmodell .....	1098
2. Einzelheiten zum Ansatz .....	1100
3. Einzelheiten zur Bewertung .....	1104
4. Ausweis .....	1109
5. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen für anteilsbasierte Vergütungen .....	1110
IV. Aktienbasierte Vergütung im Konzernverbund .....	1110
V. Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich .....	1112
VI. Bilanzielle Behandlung von Wahlrechten betreffend die Gegenleistung .....	1113
VII. Angaben im Anhang .....	1115
C. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1115
D. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1116
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1116
<b>§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern .....</b>	<b>1117</b>
A. Allgemeines .....	1119
I. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 12 .....	1119
II. Terminologie .....	1120
B. Die Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steueransprüche .....	1121
I. Ansatz tatsächlicher Steuern .....	1121
II. Bewertung .....	1122
III. Die Bilanzierung unsicherer Steuerpositionen nach IFRIC 23 .....	1123
IV. Ausweis .....	1129
C. Die Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steueransprüche .....	1131
I. Allgemeine Grundsätze .....	1131
1. Ziele der latenten Steuerabgrenzung .....	1131
2. Theoretische Grundlagen .....	1131
II. Der Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern nach IAS 12 .....	1133
1. Der Ansatz aktiver latenter Steuern .....	1133
2. Der Ansatz passiver latenter Steuern .....	1140
3. Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge .....	1142
4. Besonderheiten bei Personengesellschaften aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen und Sonderbilanzen .....	1151
5. Ansatzverbote .....	1154

## Inhaltsverzeichnis

6. Anwendungsfälle .....	1159
7. Die bilanzielle Erfassung latenter Steuern .....	1168
8. Latente Steuern im Unternehmensverbund .....	1171
III. Bewertung .....	1184
1. Anzusetzender Steuersatz .....	1184
2. Abzinsungsverbot .....	1190
3. Neubewertung aktiver latenter Steuern zum Bilanzstichtag .....	1190
IV. Ausweis .....	1192
D. Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung .....	1193
E. Praktische Fragen zur Organisation des Rechnungswesens .....	1196
I. Organisationshinweise .....	1196
II. Hinweise zur erstmaligen Anwendung .....	1198
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1199
G. Angaben im Anhang .....	1199
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1202
I. HGB .....	1202
II. DRS .....	1203
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1204
<b>§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>1207</b>
A. Allgemeines .....	1208
I. Anwendungsgebiete .....	1208
II. Wesentliche Grundsätze .....	1209
B. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	1210
I. Beitragsorientierte Pläne .....	1210
1. Definition .....	1210
2. Ansatz und Bewertung .....	1212
II. Leistungsorientierte Pläne .....	1212
1. Bilanzansatz .....	1212
2. Bewertung .....	1217
3. Pensionsaufwand .....	1224
4. Übersicht über Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle .....	1231
5. Änderung der Klassifizierung von Versorgungszusagen .....	1232
III. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber .....	1233
C. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1234
I. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1234
II. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1235
1. Allgemeine Regelungen .....	1235
2. Besonderheiten bei Altersteilzeitvereinbarungen .....	1236
III. Aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1240
D. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	1241
E. Angaben im Anhang .....	1242
I. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1242
II. Altersversorgungspläne .....	1246
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1247
G. Abweichungen zu HGB/DRS .....	1247
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1250
<b>§ 27. Wertminderung und Wertaufholung .....</b>	<b>1253</b>
A. Einführung .....	1254
I. Vorbemerkungen .....	1254
II. Anwendungsbereich des IAS 36 .....	1255
B. Konzept des Wertminderungstests .....	1256
I. Verpflichtung zur Durchführung eines Wertminderungstests .....	1256

## Inhaltsverzeichnis

II. Verpflichtung zur Überprüfung einer möglichen Wertaufholung .....	1259
III. Systematik des Wertminderungstests .....	1260
IV. Bewertungseinheiten .....	1262
C. Bewertungsverfahren .....	1264
I. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten .....	1264
1. Grundlagen .....	1264
2. Beizulegender Zeitwert von immateriellen Vermögenswerten .....	1269
II. Nutzungswert .....	1272
1. Grundlagen .....	1272
2. Planung der Zahlungsmittelüberschüsse .....	1273
3. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes .....	1276
D. Buchwert einer ZGE .....	1283
I. Identifizierung .....	1283
1. Grundlagen .....	1283
2. Anwendungsbeispiele .....	1284
II. Zuordnung operativer Vermögenswerte und Schulden .....	1286
III. Gemeinschaftliche Vermögenswerte .....	1290
IV. Geschäfts- oder Firmenwert .....	1291
V. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1292
E. Buchhalterische Erfassung .....	1293
I. Wertminderungen .....	1293
II. Wertaufholungen .....	1294
F. Anwendungsbeispiele .....	1295
I. Wertminderungstest einer ZGE .....	1295
1. Ausgangslage .....	1295
2. Ermittlung des Nutzungswerts .....	1296
3. Vergleich des erzielbaren Betrags mit dem Buchwert der ZGE .....	1299
II. Wertminderungstest bei Gruppen von ZGE .....	1301
G. Angaben im Anhang .....	1303
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1306
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1306
<b>§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche .....</b>	<b>1307</b>
A. Allgemeines .....	1309
I. Zielsetzung des IFRS 5 .....	1309
II. Überblick über die grundsätzlichen Regelungen .....	1309
B. Anwendungsbereich .....	1310
I. Negativabgrenzung .....	1310
II. Langfristige zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte .....	1311
1. Abgrenzung von langfristigen zu kurzfristigen Vermögenswerten .....	1311
2. Besondere Veräußerungsvorgänge .....	1312
III. Abgangsgruppen .....	1313
1. Zur Veräußerung bestimmte Abgangsgruppen (Veräußerungsgruppen) .....	1313
2. Zur Stilllegung bestimmte Abgangsgruppen .....	1314
IV. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	1314
C. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen .....	1315
I. Kriterien .....	1315
1. Unmittelbare Verfügbarkeit .....	1316
2. Hohe Wahrscheinlichkeit .....	1316
3. Konkrete Veräußerungsabsicht .....	1316
4. Zwölf-Monatsfrist .....	1317
5. Zeitpunkt der Klassifizierung .....	1318
II. Bewertungsregeln für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1319



## Inhaltsverzeichnis

1. Grundsatz .....	1319
2. Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung .....	1320
3. Folgebewertung .....	1325
4. Planänderungen .....	1330
D. Der aufgegebenen Geschäftsbereich .....	1332
I. Begriff .....	1332
II. Wesentlichkeit des abgrenzbaren Bereichs .....	1333
III. Einzelner, abgestimmter Plan .....	1334
IV. Arten der Geschäftsbereichsaufgabe .....	1334
V. Abgrenzbarkeit für Zwecke der Rechnungslegung .....	1335
VI. Zeitpunkt der Klassifizierung .....	1335
VII. Zwischenabschlüsse .....	1336
VIII. Tochterunternehmen mit Weiterveräußerungsabsicht .....	1336
IX. Negativabgrenzung .....	1336
E. Einzelfragen zur Bilanzierung von Anteilsbesitz auf Einzel- und Konzernabschlussebene .....	1337
I. Tochterunternehmen .....	1337
II. Assoziierte und Gemeinschaftsunternehmen .....	1338
III. Ab- bzw Aufspaltungen .....	1339
IV. Konsolidierungsmaßnahmen .....	1339
F. Latente Steuern in der Bilanz .....	1340
G. Ausweispflichten und Angaben im Anhang .....	1341
I. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1341
II. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	1343
III. Besonderheiten bei zum Zwecke der Weiterveräußerung erworbenen Tochterunternehmen .....	1346
IV. Behandlung von Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung .....	1347
V. Ausweis von Reklassifizierungen und Ergebniskorrekturen .....	1347
VI. Anpassung vergangener Berichtsperioden .....	1348
VII. Angabepflichten gem anderen IFRS .....	1348
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1350
I. Gegenüberstellung zum HGB .....	1350
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1350
<b>§ 29. Gemeinsame Vereinbarungen .....</b>	<b>1351</b>
A. Begriff und Einordnung .....	1352
B. Abgrenzungskriterien .....	1352
I. Anwendungsbereich des IFRS 11 .....	1352
II. Voraussetzungen zur Qualifikation als „Joint Arrangement“ .....	1353
III. Klassifizierung gemeinsamer Vereinbarungen (joint arrangements) .....	1358
1. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (joint operations) .....	1359
2. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) .....	1363
3. Beispiele und Problemfälle der Klassifizierung .....	1364
C. Bilanzierung von gemeinsamen Vereinbarungen (joint arrangements) .....	1367
I. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (joint operations) .....	1367
II. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) .....	1373
1. Bilanzierung im Einzelabschluss .....	1373
2. Bilanzierung im Konzernabschluss .....	1374
3. Wertminderungen .....	1375
4. Fair Value-Bilanzierung .....	1376
5. Langfristige Investments, die nicht nach der Equity-Methode zu bi- lanzieren sind .....	1376
6. Zur Veräußerung vorgesehene Anteile an Gemeinschaftsunternehmen .....	1377
7. Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen .....	1377
III. Nicht in die gemeinschaftliche Führung einbezogene Investoren .....	1378

## Inhaltsverzeichnis

D. Ausweis und Angaben .....	1379
I. Ausweis .....	1379
II. Anhangangaben .....	1380
1. Art, Umfang und finanzielle Effekte .....	1380
2. Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen .....	1381
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1382
F. Gegenüberstellung zu HGB/PublG .....	1383
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1384

### Teil D. Konzernabschluss

<b>§ 30. Unternehmensverbindungen .....</b>	<b>1385</b>
A. Begriff und Einordnung .....	1386
B. Abgrenzungskriterien .....	1387
I. Beherrschung .....	1387
1. Entscheidungsmacht .....	1389
2. Variable Rückflüsse .....	1400
3. Zusammenhang zwischen Entscheidungsmacht und Rückflüssen .....	1402
II. Gemeinschaftliche Führung .....	1406
III. Maßgeblicher Einfluss .....	1408
C. Strukturierung von Unternehmensverbindungen .....	1410
I. Tochterunternehmen .....	1410
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1411
III. Assoziierte Unternehmen .....	1411
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1412
E. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS .....	1412
I. Tochterunternehmen .....	1412
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1413
III. Assoziierte Unternehmen .....	1413
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1414
<b>§ 31. Aufstellungspflichten .....</b>	<b>1415</b>
A. Rechtsgrundlagen der Aufstellungspflicht .....	1415
B. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach deutschem Recht .....	1418
C. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	1424
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1426
E. Unterschiede zu HGB/DRS .....	1427
F. Combined Financial Statements .....	1428
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1429
<b>§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>1431</b>
A. Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen .....	1432
B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	1432
I. Einbeziehung von Tochterunternehmen .....	1432
1. Konsolidierungspflicht für Tochterunternehmen .....	1432
2. Sondervorschriften für Investmentgesellschaften .....	1437
II. Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen .....	1444
III. Einbeziehung von assoziierten Unternehmen .....	1445
C. Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse .....	1446
D. Maßnahmen zur Herstellung einer konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung .....	1448

## Inhaltsverzeichnis

E. Angaben im Anhang .....	1449
I. Konsolidierungskreisbezogene Angaben .....	1450
1. Angaben zu konsolidierungspflichtigen Tochterunternehmen .....	1450
2. Sonderregelungen für Investmentgesellschaften .....	1453
II. Angaben zum Bilanzstichtag .....	1455
III. Angaben zur konzern einheitlichen Bilanzierung und Bewertung .....	1455
IV. Angaben zu nicht konsolidierten strukturierten Einheiten .....	1455
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1458
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1458
I. Konsolidierungskreis .....	1458
II. Abschlussstichtag .....	1459
III. Konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung .....	1460
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1460
<b>§ 33. Währungsumrechnung .....</b>	<b>1461</b>
A. Grundlagen .....	1461
B. Funktionale Währung .....	1462
C. Durchführung und Bilanzierung der Währungsumrechnung .....	1464
I. Zeitbezugsmethode .....	1465
II. Modifizierte Stichtagskursmethode .....	1468
III. Währungsumrechnung in Hochinflation ländern .....	1476
D. Wechsel der funktionalen Währung .....	1481
E. Angaben im Anhang .....	1481
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1483
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	1483
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1484
<b>§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse .....</b>	<b>1485</b>
A. Grundlagen .....	1488
I. Anwendungsbereich des IFRS 3 .....	1488
1. Definition des Geschäftsbetriebs .....	1488
2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen .....	1496
II. Schematischer Ablauf .....	1504
B. Rahmenparameter .....	1506
I. Identifikation des Erwerbers .....	1506
II. Bestimmung des Erwerbszeitpunkts .....	1513
C. Kaufpreisallokation .....	1516
I. Überblick .....	1516
1. Identifikation .....	1517
2. Ansatzkriterien .....	1518
3. Bewertung .....	1520
4. Klassifizierung .....	1522
5. Ausnahmeregelungen .....	1524
6. Nachträgliche Anpassungen .....	1525
II. Behandlung ausgewählter Vermögenswerte .....	1528
1. Sachanlagen und Renditeimmobilien .....	1528
2. Immaterielle Vermögenswerte .....	1528
3. Vorräte, Vertragsvermögenswerte und Auftragsbestände .....	1538
4. Finanzielle Vermögenswerte .....	1539
5. Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1540
6. Ansprüche auf Entschädigung .....	1540
III. Behandlung ausgesuchter Schulden .....	1541
1. Finanzschulden .....	1541
2. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1542
3. Eventualschulden .....	1543

## Inhaltsverzeichnis

4. Sonstige Rückstellungen .....	1545
5. Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden .....	1546
IV. Behandlung von Ertragsteuern .....	1546
1. Latente Ertragsteuern .....	1546
2. Tatsächliche Ertragsteuern .....	1548
D. Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter sowie von Geschäfts- oder Firmenwerten bzw negativen Unterschiedsbeträgen .....	1549
I. Überblick .....	1549
II. Anschaffungskosten .....	1550
1. Bewertung .....	1550
2. Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter .....	1559
III. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1561
1. Bewertungsalternativen .....	1561
2. Besonderheiten .....	1564
IV. Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung am Erwerbsstichtag ....	1568
V. Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen .....	1570
VI. Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten .....	1572
1. Zuordnung auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten .....	1572
2. Restrukturierungen und Veräußerungen .....	1574
3. Latente Steuern und Geschäfts- oder Firmenwert .....	1574
VII. Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung .....	1575
VIII. Sukzessiver Anteilserwerb .....	1575
E. Darstellung im Abschluss .....	1579
I. Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1579
II. Ergebnis je Aktie .....	1580
III. Anhangangaben .....	1580
1. Allgemeine Angaben zu Unternehmenszusammenschlüssen .....	1581
2. Angaben zu Unternehmenserwerben in Vorperioden .....	1583
3. Umsetzung der Angabepflichten .....	1583
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1584
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1585
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1588
<b>§ 35. Vollkonsolidierung .....</b>	<b>1589</b>
A. Grundlagen .....	1591
I. Bestandteile .....	1592
II. Dauer der Vollkonsolidierung .....	1592
B. Kapitalkonsolidierung .....	1593
I. Technik der Kapitalkonsolidierung .....	1594
II. Erstkonsolidierung von TU .....	1596
III. Folgekonsolidierung von TU .....	1597
IV. Entkonsolidierung von TU .....	1598
1. Zeitpunkt der Entkonsolidierung .....	1600
2. Berechnung des Entkonsolidierungserfolgs bei vollständiger Veräußerung .....	1600
3. Besonderheiten bei Teilveräußerungen .....	1609
V. Ausweisregelungen .....	1611
1. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1611
2. Behandlung eines konsolidierungsbedingten Unterschiedsbetrags .....	1618
VI. Kapitalkonsolidierung bei mehrstufigen Konzernstrukturen .....	1618
1. Multiplikative Berechnung des effektiven Eigenanteils .....	1619
2. Zurechnung von sonstigen Konsolidierungseffekten .....	1621
C. Schuldenkonsolidierung .....	1621
I. Gegenstand der Schuldenkonsolidierung .....	1621

## Inhaltsverzeichnis

II. Beginn und Ende der Schuldenkonsolidierung .....	1622
III. Ausgewählte Beispiele .....	1622
1. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital von Tochterunternehmen .....	1622
2. Konzerninterne Finanzierungstitel .....	1623
3. Rückstellungen, Haftungsverhältnisse, Eventualforderungen .....	1623
4. Drittschuldverhältnisse .....	1623
5. Währungskursdifferenzen aus konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten .....	1624
IV. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1625
1. Unechte Aufrechnungsdifferenzen .....	1625
2. Stichtagsbezogene Aufrechnungsdifferenzen .....	1626
3. Echte Aufrechnungsdifferenzen .....	1626
D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1627
I. Gegenstand der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1627
II. Beginn und Ende der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1627
III. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1628
E. Zwischenergebniseliminierung .....	1628
I. Gegenstand und Zweck der Zwischenergebniseliminierung .....	1628
II. Beginn und Ende der Zwischenergebniseliminierung .....	1629
III. Erhebungsverfahren für das eliminierungspflichtige Zwischenergebnis .....	1629
IV. Zwischenergebniseliminierung bei Existenz von nicht-beherrschenden Gesellschaftern .....	1630
V. Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Percentage of Completion Methode für Fertigungsaufträge im Konzern .....	1631
F. Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen .....	1632
I. Synchronisation von steuerlicher Beurteilungseinheit und Konsolidierungskreis .....	1632
II. Steuerlatenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen .....	1633
1. Temporäre Differenzen aus der Kapitalkonsolidierung .....	1634
2. Temporäre Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung .....	1634
3. Temporäre Differenzen aus der Zwischenergebniseliminierung .....	1635
4. Temporäre Differenzen aus konzerninternen Gewinnausschüttungen .....	1636
III. Anzuwendender Steuersatz im Konzern .....	1636
IV. Besonderheiten bei latenten Steuern im Konzern .....	1637
1. Beginn und Ende der Abgrenzung latenter Steuern .....	1637
2. Saldierung von latenten Steuern im Konzernabschluss .....	1638
3. Beurteilung der Werthaltigkeit steuerlicher Vermögenswerte .....	1639
G. Konsolidierungsbezogene Anhangangaben .....	1639
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1641
I. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1641
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1642
<b>§ 36. Equity-Methode .....</b>	<b>1645</b>
A. Allgemeines .....	1647
I. Grundlagen .....	1647
II. Anwendungsbereich .....	1648
B. Zeitpunkt der erstmaligen/letztmaligen Equity-Bewertung .....	1652
I. Beginn der Anwendung der Equity-Methode .....	1652
II. Beendigung der Anwendung der Equity-Methode .....	1654
C. Verfahrensweise der Equity-Methode .....	1655
I. Vorgehen bei erstmaliger Anwendung der Equity-Methode .....	1655
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1655
2. Erstmalige Bewertung und ihre Parameter .....	1656
II. Vorgehen bei Folgebewertungen .....	1658
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1658
2. Erfolgswirksam zu erfassende Fortschreibungskomponenten .....	1660

## Inhaltsverzeichnis

3. Fortschreibungskomponenten des sonstigen Ergebnisses .....	1671
4. Sonderfall: Aussetzen der Equity-Methode und negativer Beteiligungsbuchwert .....	1675
III. Vorgehen bei Beendigung der Equity-Methode .....	1680
1. Wegfall der Möglichkeit zur Ausübung des maßgeblichen Einflusses .....	1680
2. Erfüllung der Kriterien des IFRS 5 .....	1684
IV. Sukzessive Anteilszunahme/-abnahme unter Beibehaltung der Equity-Methode .....	1686
1. Sukzessive Anteilserhöhung .....	1686
2. Sukzessive Anteilsverminderung .....	1688
3. Konzerninterne Umstrukturierungen .....	1689
D. Equity-Fortschreibung von erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen im Abschluss des assoziierten Unternehmens/Gemeinschaftsunternehmens .....	1692
I. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Fehlerkorrekturen .....	1693
II. Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen/Rückkauf eigener Anteile .....	1693
III. Erwerb/Veräußerung von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1693
IV. Anteilsbasierte Vergütungen .....	1694
E. Ausweisregelungen .....	1695
F. Angaben im Anhang .....	1699
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1701
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1701
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1703
<b>§ 37. Fragen der Übergangskonsolidierung .....</b>	<b>1707</b>
A. Grundlagen .....	1708
B. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel .....	1709
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs von Anteilen .....	1709
1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung .....	1709
2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung .....	1714
3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Vollkonsolidierung .....	1719
4. Übergang auf die Vollkonsolidierung und späterer Erwerb von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1722
II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1723
C. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel .....	1726
I. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen .....	1726
1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Equity-Bewertung .....	1726
2. Übergang von der Vollkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition .....	1733
3. Anwendbarkeit des IFRS 5 .....	1734
4. Abwärtswechsel von der Vollkonsolidierung und frühere Veräußerung von Anteilen ohne Beherrschungsverlust .....	1736
II. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1737
III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund der Einbringung/Veräußerung eines TU in/an ein assoziiertes Unternehmen oder Gemeinschaftsunternehmen .....	1738
D. Bewertung von Anteilen zum beizulegenden Zeitwert .....	1741
E. Angaben im Anhang .....	1744
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1744
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1745
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1746

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 38. Konzernlageberichterstattung</b> .....	1749
A. Allgemeines .....	1750
I. Pflicht zur Erstellung eines Lageberichts für IFRS-Bilanzierer .....	1750
1. Anforderungen nach IFRS .....	1750
2. Gesetzliche Anforderungen nach HGB .....	1751
3. Konkretisierung der HGB-Normen durch DRS 20 .....	1752
II. Zusammenspiel von internationalen und nationalen Normen .....	1752
B. Konzernlagebericht nach DRS 20 .....	1753
I. Überblick .....	1753
II. Struktur und Grundsätze .....	1753
III. Grundlagen des Konzerns .....	1756
IV. Wirtschaftsbericht .....	1758
1. Rahmenbedingungen .....	1758
2. Geschäftsverlauf .....	1758
3. Lage des Konzerns .....	1759
4. Leistungsindikatoren .....	1760
V. Prognose-, Chancen- und Risikobericht .....	1762
1. Prognosebericht .....	1762
2. Risikobericht .....	1764
3. Chancenbericht .....	1766
VI. Risikoberichterstattung zu Finanzinstrumenten .....	1767
VII. Eigene Aktien .....	1768
VIII. Nichtfinanzielle Konzernklärung .....	1768
1. Geltungsbereich .....	1768
2. Befreiungsvorschriften .....	1769
3. Berichtsalternativen und -formen .....	1769
4. Inhalt der Berichterstattung .....	1770
5. Nutzung von Rahmenwerken .....	1772
6. Weglassen nachteiliger Angaben .....	1772
IX. Weitere Berichtselemente für kapitalmarktorientierte Unternehmen .....	1773
1. Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem bezogen auf den Konzernrechnungslegungsprozess .....	1773
2. Übernahmerelevante Angaben .....	1773
3. Vergütungsbericht .....	1774
4. Konzernklärung zur Unternehmensführung .....	1774
5. Versicherung der gesetzlichen Vertreter .....	1776
C. Managementbericht (Management Commentary) .....	1776
I. Überblick .....	1776
II. Grundsätze .....	1776
III. Kernelemente .....	1777
D. Aktuelle Entwicklungen .....	1779
I. Managementbericht (Management Commentary) .....	1779
II. Integrated Reporting .....	1779
III. Sonstige Entwicklungen .....	1780

### Teil E. Branchenbesonderheiten

<b>§ 39. Banken</b> .....	1781
A. Allgemeines .....	1783
I. Anzuwendende IFRS .....	1783
II. Bedeutung der Rechnungslegung nach IFRS für Banken .....	1784
B. Bestandteile des Bankenabschlusses .....	1785
C. Bilanz .....	1785
I. Gliederung .....	1785
II. Erläuterung von Einzelkomponenten und ausgewählten Bilanzierungsaspekten .....	1787

## Inhaltsverzeichnis

1. Finanzielle Vermögenswerte nach IFRS 9 .....	1787
2. Finanzielle Verbindlichkeiten nach IFRS 9 .....	1788
3. Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	1789
4. Handelsaktiva/-passiva .....	1789
5. Marktwerte derivativer Sicherungsinstrumente .....	1790
6. Forderungen an/Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	1790
7. Forderungen an/Verbindlichkeiten gegenüber Kunden .....	1790
8. Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1791
9. Sicherheiten .....	1791
10. Schuldverschreibungen .....	1791
11. Hybridkapital .....	1792
12. Nachrangkapital .....	1792
13. Eigenkapital .....	1792
14. Vorsorgen für allgemeine Risiken des Bankgeschäfts .....	1793
15. Treuhandgeschäfte .....	1794
16. (Wertpapier)Pensionsgeschäfte .....	1794
17. Wertpapierleihgeschäfte .....	1796
18. Eventualverbindlichkeit .....	1797
III. Bewertung .....	1798
1. Grundlagen der Bewertung .....	1798
2. Bewertung von Finanzinstrumenten .....	1798
3. Fair Value-Hierarchie .....	1802
D. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1803
I. Gliederung .....	1803
II. Saldierung/Kompensation .....	1805
III. Inhalt einzelner Ergebniskomponenten .....	1805
1. Zinserträge und -aufwendungen .....	1805
2. Provisionserträge und -aufwendungen .....	1807
3. Handelsergebnis .....	1808
4. Ergebnis aus Finanzanlagen .....	1808
5. Wertberichtigungen gemäß IFRS 9.5.5 (Risikovorsorge im Kreditgeschäft) .....	1808
6. Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen .....	1809
7. Verwaltungsaufwand .....	1809
8. Erträge und Aufwendungen aus Treuhandgeschäften .....	1809
E. Angaben im Anhang .....	1809
I. Überblick .....	1809
II. Angaben zu Marktwerten derivativer Sicherungsinstrumente .....	1809
III. Angaben zu Forderungen an/Verbindlichkeiten gegenüber Kunden .....	1810
IV. Fristengliederung .....	1810
V. Fair Value Hierarchie .....	1811
VI. Angaben zu Sicherheiten .....	1813
VII. Angaben zur Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1813
VIII. Angaben zur Risikoberichterstattung .....	1813
IX. Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen/Personen .....	1816
X. Angaben zum Kapital .....	1816
XI. Segmentberichterstattung .....	1817
F. Kapitalflussrechnung .....	1819
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1821
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1822
<b>§ 40 IFRS 17 Versicherungsverträge</b> .....	<b>1825</b>
A. Einleitung und Zielsetzung .....	1826
I. Ausschlüsse vom Anwendungsbereich .....	1828
II. Abschlusskosten .....	1828
III. Behandlung der vertraglichen Servicemarge (CSM) bei der Anwesenheit von Anlagekomponenten .....	1829
IV. Verluste auf gehaltene Rückversicherungsverträge .....	1829



## Inhaltsverzeichnis

V. Darstellung in der Bilanz .....	1830
VI. Management finanzieller Risiken aus Versicherungsverträgen .....	1830
VII. Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften .....	1830
VIII. Terminologie .....	1831
B. Umfang .....	1831
I. Versicherungsverträge .....	1831
II. Abgrenzung zu anderen Verträgen .....	1833
III. Ausschluss von Versicherungsverträgen .....	1835
IV. Kombination von Versicherungsverträgen .....	1836
V. Abspaltung von Komponenten .....	1836
C. Aggregationsniveau .....	1837
D. Bausteine-Ansatz .....	1841
I. Ansatz .....	1841
II. Bewertung .....	1841
1. Zu Beginn .....	1842
2. In der Folge .....	1861
E. Verträge mit Überschussbeteiligung .....	1865
F. Defizitäre Verträge .....	1868
G. Prämien-Ansatz .....	1871
H. Gehaltene Rückversicherungsverträge .....	1872
I. Ansatz .....	1873
II. Bewertung .....	1873
III. Prämienansatz für gehaltene Rückversicherungsverträge .....	1874
I. Vertragsänderungen und Ausbuchungen .....	1876
J. Präsentation .....	1877
I. Bilanz .....	1877
II. GuV .....	1878
III. Versicherungstechnisches Ergebnis .....	1878
IV. Finanzerträge und -aufwendungen .....	1880
K. Angaben im Anhang .....	1884
I. Erläuterung von erfassten Beträgen .....	1884
II. Versicherungsfinanzerträge und -aufwendungen .....	1887
III. Übergangsbetrag .....	1888
IV. Wesentliche Ermessensentscheidungen in der Anwendung von IFRS 17 .....	1889
V. Charakter und Ausmaß der Risiken, die sich aus den Versicherungsverträgen gem IFRS 17 ergeben .....	1890
VI. Alle Arten von Risiko – Risikokonzentration .....	1890
VII. Versicherungs- und Marktrisiko – Sensitivitätsanalysen .....	1891
VIII. Versicherungsrisiko – Entwicklung der Versicherungsfälle .....	1891
IX. Kreditrisiko – sonstige Informationen .....	1892
X. Liquiditätsrisiko – sonstige Informationen .....	1892
L. Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften .....	1892
I. Zeitpunkt des Inkrafttretens .....	1892
II. Übergang .....	1893
III. Modifizierter rückwirkender Ansatz .....	1893
IV. Beteiligung zu Beginn oder zum erstmaligen Ansatz .....	1894
V. Bestimmung der Servicemarge oder des Verlustanteils für Gruppen von Versicherungsverträgen ohne Überschussbeteiligung .....	1894
VI. Bestimmung der Servicemarge oder des Verlustanteils für Gruppen von Versicherungsverträgen mit Überschussbeteiligung .....	1895
VII. Versicherungstechnischer Ertrag/Aufwand .....	1896
VIII. Fair Value-Ansatz .....	1897
IX. Vergleichbare Informationen .....	1898
X. Reklassifizierung von finanziellen Vermögenswerten .....	1898
XI. Hinweise des VFA .....	1900
XII. Rücknahme anderer IFRS-Standards .....	1902

## Inhaltsverzeichnis

<b>§ 41. Landwirtschaft</b> .....	1903
A. Überblick .....	1903
I. Landwirtschaftliche Tätigkeit als Anwendungsbereich .....	1903
II. Bedeutung von IAS 41 für deutsche Unternehmen .....	1905
III. Bedeutung im internationalen Vergleich .....	1905
B. Definition biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse ....	1906
C. Bilanzierung biologischer Vermögenswerte .....	1907
I. Ansatz .....	1907
II. Bewertung .....	1907
III. Ausweis in der Bilanz .....	1912
IV. Erfolgsausweis und Überleitungsrechnung .....	1912
D. Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	1913
E. Angaben im Anhang .....	1913
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1915
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	1915
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1915
<b>§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen</b> .....	1917
A. Allgemeines .....	1917
I. Vorbemerkung .....	1917
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 6 .....	1918
III. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRIC 20 .....	1920
B. Ansatz und Bewertung .....	1920
I. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS 6 mit den bisher angewandten Methoden .....	1920
II. Zugangsbewertung nach IFRS 6 .....	1922
III. Zugangsbewertung nach IFRIC 20 .....	1923
IV. Folgebewertung nach IFRS 6 .....	1923
1. Allgemeines .....	1923
2. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	1924
3. Bewertung nach dem Neubewertungsverfahren .....	1924
4. Wertminderungen .....	1925
V. Folgebewertung nach IFRIC 20 .....	1927
C. Ausweis .....	1927
I. Ausweis nach IFRS 6 .....	1927
II. Ausweis nach IFRIC 20 .....	1927
D. Angaben im Anhang .....	1928
I. Angaben im Anhang nach IFRS 6 .....	1928
II. Angaben im Anhang nach IFRIC 20 .....	1928
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1928
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1928

### Teil F. Zwischenberichterstattung

<b>§ 43. Zwischenberichterstattung</b> .....	1931
A. Allgemeines .....	1933
B. Anwendungsbereich .....	1933
C. Definitionen .....	1936
I. Zwischenbericht .....	1936
II. Zwischenberichtsperiode .....	1937
D. Form und Inhalt des Zwischenberichts .....	1937
I. Mindestbestandteile des Zwischenberichts .....	1937
1. In sachlicher Hinsicht .....	1937
2. In zeitlicher Hinsicht .....	1937

## Inhaltsverzeichnis

II. Form von Zwischenabschlüssen .....	1939
III. Inhalt von Zwischenabschlüssen .....	1940
1. Verkürzter Zwischenabschluss .....	1940
2. Vollständiger Zwischenabschluss .....	1947
IV. Inhalt des Zwischenlageberichts .....	1947
V. Versicherung der gesetzlichen Vertreter .....	1949
VI. Angabe der Übereinstimmung mit den IFRS .....	1950
VII. Unterzeichnung, Datumsangabe und Veröffentlichung .....	1950
VIII. Besonderheiten der Quartalsberichterstattung .....	1951
IX. Exkurs: Quartalsmitteilungen .....	1952
E. Bilanzierung und Bewertung .....	1954
I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1954
1. Funktionen des Zwischenberichts .....	1954
2. Eigenständige versus integrative Erfolgsermittlung .....	1954
3. Abgeleitete allgemeine Grundsätze .....	1955
4. Exkurs: Anwendung von „EU-IFRS“ .....	1959
II. Verwendung von Schätzungen .....	1959
1. Grundsätze .....	1959
2. Änderung von Schätzungen .....	1959
III. Gesamtkostenverfahren .....	1960
IV. Umsatzkostenverfahren .....	1968
F. Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden .....	1968
G. Erstmalige Anwendung der IFRS in einem Zwischenabschluss .....	1969
H. Prüfung und prüferische Durchsicht des Zwischenberichts .....	1970
I. Anhangangaben in jährlichen Abschlüssen .....	1972
J. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1973
K. Gegenüberstellung zu einschlägigen Bestimmungen des HGB, WpHG und DRS 16 .....	1974
L. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1974

### Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

<b>§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS .....</b>	<b>1975</b>
A. Grundlagen .....	1976
I. Einleitung .....	1976
II. Überblick über die Regelungen zur erstmaligen IFRS-Bilanzierung .....	1977
III. Persönliche, sachliche und zeitliche Anwendung .....	1979
B. Ansatz und Bewertung .....	1982
I. IFRS-Eröffnungsbilanz .....	1982
II. Grundsatz der retrospektiven Umstellung .....	1983
III. Verbot der retrospektiven Anwendung anderer IFRS .....	1986
1. Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden .....	1986
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	1986
3. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1989
4. Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten .....	1989
5. Eingebettete Derivate .....	1990
6. Darlehen der öffentlichen Hand .....	1990
7. Schätzungen und Annahmen .....	1991
IV. Befreiungen von den Regelungen anderer IFRS/Wahlrechte .....	1992
1. Unternehmenszusammenschlüsse .....	1993
2. Aktienbasierte Vergütungen .....	1998
3. Versicherungsverträge .....	2000
4. Als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzte Wer- te (deemed cost) .....	2000
5. Leasingverhältnisse .....	2004

## Inhaltsverzeichnis

6. Kumulierte Währungsumrechnungsdifferenzen .....	2005
7. Anteile an Tochterunternehmen, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens .....	2006
8. Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen und Tochterunternehmen .....	2007
9. Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	2009
10. Klassifizierung von bisher bereits angesetzten Finanzinstrumenten .....	2009
11. Zeitwertbewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Schulden .....	2009
12. Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	2010
13. Nach IFRIC 12 angesetzte Vermögenswerte .....	2011
14. Zinsaufwendungen .....	2011
15. Von Kunden übertragene Vermögenswerte (ehem IFRIC 18) .....	2012
16. Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente (IFRIC 19) .....	2012
17. Hochinflation .....	2012
18. Gemeinschaftsunternehmen .....	2013
19. Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) .....	2013
20. Verträge über den Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten .....	2013
21. Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen (IFRIC 22) .....	2014
C. Darstellung und Angaben im Anhang .....	2014
I. Vergleichszahlen .....	2014
II. Erläuterung der Umstellung .....	2015
III. Zwischenberichterstattung .....	2017
IV. Zeitlich befristete Ausnahmeregelungen .....	2018
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	2019
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	2019
<b>§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen .....</b>	<b>2021</b>
A. Allgemeines .....	2022
B. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	2024
I. Grundlagen .....	2024
II. Stetigkeitsgrundsatz .....	2024
III. Begriffliche Abgrenzung zu Schätzungen .....	2024
IV. Zulässige Methodenänderungen .....	2025
1. Überblick .....	2025
2. Methodenänderungen durch einen Standard oder eine Interpretation .....	2026
3. Methodenänderungen zur Verbesserung der Darstellung .....	2026
V. Praktisches Vorgehen bei der Methodenänderung .....	2030
1. Normalfall .....	2030
2. Ausnahmen .....	2031
VI. Angaben im Anhang .....	2032
C. Änderungen von Schätzungen .....	2033
I. Grundlagen .....	2033
II. Verpflichtende Änderungen von Schätzungen .....	2034
III. Praktisches Vorgehen bei der Änderung von Schätzungen .....	2034
IV. Angaben im Anhang .....	2035
D. Fehlerberichtigungen .....	2035
I. Grundlagen .....	2035
II. Verpflichtende Korrektur von Fehlern .....	2036
III. Praktisches Vorgehen bei der Fehlerkorrektur .....	2037
1. Normalfall .....	2037
2. Ausnahmen .....	2038

## Inhaltsverzeichnis

IV. Angaben im Anhang .....	2038
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	2038
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	2039
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	2040
Anlage: IFRS-Anhangcheckliste .....	2041
Sachverzeichnis .....	2043

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG