

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort zur sechsten Auflage</b> .....	III
<b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>Literaturhinweise</b> .....	XVII

## 1. Kapitel

### Einleitung

I. Rahmenbedingungen .....	1
II. Das Rahmenkonzept (Framework) .....	3

## 2. Kapitel

### Inhalt und Darstellung des Abschlusses

I. Zweck und Inhalt des Abschlusses .....	5
II. Grundlagen der Abschlusserstellung .....	6
III. Bilanz .....	8
IV. Gesamtergebnisrechnung .....	17
V. Veränderung des Eigenkapitals .....	22
VI. Sonstige Angaben und Erläuterungen (Anhang) .....	24

## 3. Kapitel

### Geldflussrechnung

I. Zielsetzung .....	27
II. Netto-Geldfluss aus der operativen Tätigkeit .....	28
III. Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit .....	29
IV. Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit .....	30
V. Sonderbestimmungen .....	31
VI. Mustergliederung .....	32

## 4. Kapitel

### Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler

I. Anwendungsbereich .....	39
II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	39
A. Allgemeines .....	39
B. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	40
III. Schätzungsänderungen .....	42
IV. Fehler .....	43

## 5. Kapitel

### Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

I. Anwendungsbereich	47
II. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	47
A. Zu berücksichtigende Ereignisse	47
B. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse	48
C. Sonstige Bestimmungen	48

## 6. Kapitel

### Erlöse aus Verträgen mit Kunden

I. Anwendungsbereich	50
II. Erfassung von Umsatzerlösen	50
A. Identifizierung des Vertrags	51
1. Erfassung von Verträgen	51
2. Zusammenfassung von Verträgen	51
3. Änderung von Verträgen	52
B. Identifizierung der Leistungsverpflichtung	53
1. Definition Leistungsverpflichtung	53
2. Eigenständig abgrenzbar („distinct“)	54
3. Garantien und Gewährleistung	54
4. Optionen	55
5. Upfront-Fees	56
6. Prinzipal vs Agent	56
C. Bestimmung des Transaktionspreises	58
1. variable Gegenleistungen	58
2. Begrenzung der Schätzung variabler Gegenleistungen	59
3. signifikante Finanzierungskomponenten	60
4. nicht zahlungswirksame Gegenleistungen	61
5. an einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen	61
D. Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	61
1. Aufteilung des Transaktionspreises bei Vertragsbeginn	62
2. Aufteilung von Preisnachlässen	63
3. Nachträgliche Änderungen des Transaktionspreises	64
E. Erfassung von Erlösen bei Erfüllung einer Leistungsverpflichtung	65
1. Zeitablauf vs Zeitpunkt	65
2. Erfüllung im Zeitablauf	66
a) Erfassung von Umsatzerlös und Gewinn	67
b) Behandlung von Schätzungsänderungen	69
c) Erfassung erwarteter Verluste	70
d) Kosten ohne Leistungsfortschritt	72
e) Kosten ohne direkte Beziehung zum Leistungsfortschritt	72
f) Erfassung zu Selbstkosten	73
g) Erfassung durch Zeitablauf	73
h) Right-to-Invoice-Regelung	74
3. Erfüllung zu einem Zeitpunkt	74
4. Erfüllung von Lizenzentnahmen	75
5. Erfüllung von Stornogebühren	75
III. Erfassung von Vertragskosten	76
IV. Darstellung	77

**7. Kapitel**  
**Sachanlagen**

I. Anwendungsbereich .....	79
II. Erstmögiger Ansatz .....	80
A. Anschaffungskosten .....	80
B. Herstellungskosten .....	81
C. Nachträgliche Aufwendungen (Komponentenansatz) .....	84
D. Tausch .....	86
III. Folgebewertung .....	87
IV. Sachanlagenentwicklung/Anlagenspiegel .....	92

**8. Kapitel**  
**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**

I. Anwendungsbereich .....	95
II. Erstmögiger Ansatz .....	96
III. Folgebewertung .....	97
IV. Umgliederungserfordernisse und Ausbuchung .....	100
V. Entwicklung des Immobilienvermögens/Anlagenspiegel .....	102

**9. Kapitel**  
**Immaterielle Vermögenswerte**

I. Anwendungsbereich .....	105
II. Ansatzvoraussetzungen .....	106
A. Erwerb von Dritten .....	106
B. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte .....	107
C. Aktivierungsverbot .....	109
III. Erstmögiger Ansatz .....	110
IV. Folgebewertung .....	111
A. Cost Model/Revaluation Model .....	111
B. Abschreibung .....	112
V. Entwicklung der immateriellen Vermögenswerte/Anlagenspiegel .....	114

**10. Kapitel**  
**Wertminderung von Vermögenswerten**

I. Anwendungsbereich .....	115
II. Vorgangsweise bei der Ermittlung der Wertminderung .....	116
A. Identifizierung wertgeminderter Vermögenswerte .....	116
B. Ermittlung des „erzielbaren Betrages“ für einzelne Vermögenswerte bzw zahlungsmittelgenerierende Einheiten .....	117
C. Erfassung des Wertminderungsaufwandes .....	120
1. Wertminderung eines einzelnen Vermögenswertes .....	120
2. Zahlungsmittelgenerierende Einheit .....	120
3. Firmenwert und gemeinschaftliches Vermögen .....	121
4. Zeitliche Durchführung eines Impairment Tests .....	123
5. Erfassung der Wertminderung bei zahlungsmittelgenerierender Einheit .....	124
III. Zuschreibung .....	128

### 11. Kapitel

#### Vorräte

I. Anwendungsbereich	133
II. Anschaffungs-/Herstellungskosten	134
III. Folgebewertung	136
A. Bewertung	136
B. Verbrauchsfolgeverfahren	137

### 12. Kapitel

#### Fremdkapitalkosten

I. Anwendungsbereich	141
II. Behandlung	141

### 13. Kapitel

#### Finanzinstrumente

I. Ansatz und Bewertung	146
A. Zielsetzung	146
B. Anwendungsbereich	147
C. Ansatz und Ausbuchung	148
D. Klassifizierung	152
1. Finanzielle Vermögenswerte	152
2. Finanzielle Verbindlichkeiten	156
E. Erstmaliger Ansatz	157
F. Folgebewertung	157
1. Finanzielle Vermögenswerte	157
a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	158
b) Bewertung erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis	161
c) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert	164
2. Finanzielle Verpflichtungen	166
G. Wertminderungen von und Zuschreibung zu finanziellen Vermögenswerten	167
1. Stufenkonzept	167
2. Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausreichung	170
3. Bemessung erwarteter Kreditverluste	171
4. Vereinfachte Vorgehensweise	173
H. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedge Accounting)	174
1. Sicherungsinstrumente	174
2. Gesicherte Grundgeschäfte	175
3. Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	176
4. Effektivitätsmessung	177
5. Arten von Sicherungsbeziehungen und bilanzielle Konsequenzen	178
a) Fair-Value-Hedge	178
b) Cashflow-Hedge	179
c) Absicherung einer Nettoposition	184
II. Darstellung von Finanzinstrumenten	184
A. Anwendungsbereich	184
B. Begriffsbestimmung	185
C. Abgrenzung Eigenkapital versus Fremdkapital	186
D. Sonstige Darstellungen	188

E. Saldierung	189
III. Angaben zu Finanzinstrumenten	189
A. Anwendungsbereich	189
B. Erfordernis der Bildung von Klassen für Finanzinstrumente	190
C. Angaben zur Bilanz	191
1. Finanzielle Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert eingestuft wurden	191
2. Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im OCI bewertet werden	193
3. Umgliederung	194
a) Angaben zu sämtlichen Umgliederungen	194
b) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	194
c) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgsneutralen (OCI-)Bewertung oder der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	194
4. Saldierung	195
5. Sicherheiten	195
6. Wertberichtigungsposten für Kreditausfälle	195
7. Kombinierte Finanzinstrumente mit vielfach eingebetteten Derivaten	196
8. Zahlungsverzögerungen bzw -ausfälle und Vertragsverletzungen	196
D. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	196
E. Andere Angaben	198
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	198
2. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Risikomanagementstrategie	198
3. Angaben zum beizulegenden Zeitwert von Finanzinstrumenten	202
F. Art und Ausmaß von Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	203
1. Qualitative Angaben	203
2. Quantitative Angaben	203
G. Übertragung finanzieller Vermögenswerte	204

## 14. Kapitel Ertragsteuern

I. Anwendungsbereich	207
II. Bilanzierung von „tatsächlichen“ Ertragsteuerschulden und -ansprüchen	208
III. Bilanzierung von künftigen Steuerschulden und -ansprüchen	208
A. Ansatz	208
1. Künftige Steuerschulden	210
2. Künftige Steueransprüche	213
B. Künftige Steuern in Verbindung mit bestimmten Unternehmensanteilen	216
C. Bewertung	218
IV. Unsichere steuerliche Behandlung	219
V. Ausweis	220
VI. Überleitungsrechnung	224

## 15. Kapitel Rückstellungen

I. Leistungen an Arbeitnehmer	225
A. Anwendungsbereich	226
B. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	227

## Inhaltsverzeichnis

---

C.	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	228
1.	Beitragsorientierte Versorgungspläne („ <i>defined contribution plans</i> “)	229
2.	Leistungsorientierte Versorgungspläne („ <i>defined benefit plans</i> “)	229
a)	Ermittlung des Bilanzpostens	230
b)	Ausweis in der Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung	236
c)	Sonstige Angaben und Erläuterungen	239
3.	Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber	240
4.	Staatliche Pläne	241
5.	Versicherte Leistungen	241
D.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	242
E.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	243
II.	Sonstige Rückstellungen	244
A.	Anwendungsbereich	244
B.	Rückstellungen	245
1.	Ansatz	245
2.	Bewertung	246
3.	Rückstellung für Restrukturierungsmaßnahmen	247
4.	Rückstellungsspiegel	249
C.	Eventualschulden/Eventualforderungen	250
1.	Eventualschulden	250
2.	Eventualforderungen	250

## 16. Kapitel Sonderfragen

I.	Leasing	254
A.	Anwendungsbereich	254
B.	Abgrenzung Leasingverhältnis	255
1.	Bestimmter Zeitraum	255
2.	Bestimmter Vermögenswert	256
3.	Wirtschaftlicher Nutzen	257
4.	Recht, über die Nutzung zu entscheiden	257
5.	Trennung von Leasing- und Nichtleasingkomponenten	258
C.	Laufzeit des Leasingverhältnisses	260
D.	Leasingnehmer	261
1.	Ansatz	261
2.	Erstmalige Bewertung	262
3.	Folgebewertung Nutzungsrecht	262
4.	Folgebewertung Leasingverbindlichkeit	263
5.	Änderung des Leasingverhältnisses	264
6.	Ausnahmen vom Bilanzansatz des Nutzungsrechts	265
7.	Darstellung	266
E.	Leasinggeber	267
1.	Einstufung	267
2.	Finanzierungs-Leasingverhältnisse	269
3.	Operating-Leasingverhältnisse	269
F.	Sale-and-Leaseback-Transaktionen	270
II.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	271
A.	Anwendungsbereich	271

B. Zeitpunkt der Erfassung .....	271
C. Ausweis .....	272
1. Nicht rückzahlbare Zuschüsse .....	272
2. Rückzahlbare Zuschüsse .....	275
III. Nahestehende Unternehmen und Personen .....	276
A. Anwendungsbereich .....	276
B. Nahestehende Unternehmen und Personen .....	276
C. Angaben und Erläuterungen .....	279
IV. Wechselkursänderungen .....	282
A. Anwendungsbereich .....	282
B. Fremdwährungsgeschäfte .....	283
C. Abschlüsse ausländischer Geschäftsbetriebe .....	290
1. Funktionale Währung entspricht der Darstellungswährung .....	291
2. Funktionale Währung entspricht nicht der Darstellungswährung .....	291
D. Umrechnung in die Darstellungswährung .....	292
V. Ergebnis je Aktie .....	295
A. Anwendungsbereich .....	295
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	296
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	298
VI. Segmentberichterstattung .....	300
A. Anwendungsbereich .....	300
B. Geschäftssegmente .....	300
C. Berichtspflichtige Segmente .....	301
D. Bewertung .....	302
E. Angaben .....	303
VII. Zwischenberichterstattung .....	305
A. Anwendungsbereich .....	305
B. Inhalt und Form des Zwischenberichts .....	305
C. Berichtsperioden .....	306
D. Erfassung und Bewertung .....	307
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	308
A. Anwendungsbereich .....	310
B. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	310
1. Klassifizierung .....	310
2. Ausweis .....	311
3. Bewertung .....	313
4. Angaben und Erläuterungen .....	314
C. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	315
IX. Aktienbasierte Vergütung .....	318
A. Anwendungsbereich .....	318
B. Erfassung .....	319
C. Bewertung .....	319
1. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente .....	319
2. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Barausgleich .....	325
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit wahlweisem Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente .....	328
X. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen .....	328
XI. Rechnungslegung in Hochinflationsländern .....	329

### 17. Kapitel

#### Konzern

I. Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen	334
A. Anwendungsbereich	334
B. Konsolidierungskreis	335
C. Konsolidierung	340
D. Nicht beherrschende Anteile	342
E. Bilanzierung von Anteilen im Einzelabschluss	344
II. Unternehmenszusammenschlüsse	345
A. Anwendungsbereich	345
B. Erwerbsmethode	347
1. Identifizierung des Erwerbers	347
2. Erwerbszeitpunkt	347
3. Ansatz und Bewertung des Firmenwertes oder des Gewinnes aus einem günstigen Erwerb	348
a) Bewertung der übertragenen Gegenleistung	349
b) Ansatz und Bewertung der identifizierbaren Vermögenswerte, Schulden und Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter	349
c) Ansatz und Bewertung der Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter	352
4. Ansatz und Bewertung der bisher bereits gehaltenen Anteile – Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss	353
5. Nachträgliche Änderungen	354
C. Sonstige Angaben und Erläuterungen	354
III. Joint Arrangements	355
A. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmung	355
B. Gemeinschaftliche Tätigkeiten	357
C. Joint Venture	359
IV. Anteile an assoziierten Unternehmen	360
A. Anwendungsbereich	360
B. Maßgeblicher Einfluss	360
C. Assoziierte Unternehmen im Konzernabschluss	361
D. Assoziierte Unternehmen im Einzelabschluss	364
E. Ausweis	364
V. Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	365
A. Anwendungsbereich	365
B. Angaben und Erläuterungen	366
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>369</b>