

Beck-Wirtschaftsberater

Internationale Rechnungslegungs- standards

IFRS/IAS Schritt für Schritt

Von Prof. Dr. Joachim S. Tanski, Berlin
unter Mitarbeit von
Dipl.-Betriebsw. (FH) Christian Förster

3., vollständig überarbeitete Auflage

Deutscher Taschenbuch Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Nutzungshinweise	VII
Inhaltsübersicht	IX

I. IFRS und internationale Rechnungslegung

1. Einführung	1
1.1 Zielsetzung der IFRS	1
1.2 Rechnungslegungsphilosophie der IFRS	2
1.3 Vergleich HGB – IFRS	4
2. Entwicklung von IAS/IFRS und IASC/IASB	6
2.1 Die historische Entwicklung	6
2.2 Die Organisation des IASC/IASB	8
2.3 Der Entwicklungsprozess einzelner Standards	11
2.4 Die Verbreitung und Anwendung der IFRS	12
2.5 IFRS-Anwendung in der EU und in Deutschland	15
3. Aufbau und Nutzung der IFRS	19
3.1 Die Systematik der IFRS	19
3.1.1 Der Formalaufbau	19
3.1.2 Die konzeptionelle Struktur	23
3.2 Das praktische Arbeiten mit den IFRS	29
4. Rahmenkonzept	33
4.1 Einleitung zum Rahmenkonzept	34
4.2 Basisannahmen für den Jahresabschluss	37
4.3 Qualitätsanforderungen an den Jahresabschluss	39
4.4 Bilanzierungsregeln	46
4.5 Konzepte der Kapitalerhaltung	56
4.6 Im Rahmenkonzept nicht erwähnte Regeln	58

II. Die IAS im Einzelnen

1. Darstellung des Abschlusses (IAS 1)	63
1.1 Zielsetzung	63
1.2 Spezifische IAS Definitionen	63
1.3 Anwendungsbereich	64
1.4 Wesentlicher Inhalt	64
1.4.1 Umfang des Jahresabschlusses	64

1.4.2 Bilanz	65
1.4.3 Gesamtergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)	67
1.4.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	70
1.4.5 Kapitalflussrechnung	71
1.4.6 Anhang	72
1.4.7 Materielle Anforderungen an den Jahresabschluss	72
1.4.8 Zukünftige Änderungen dieses Standards	74
2. Vorräte (IAS 2)	75
2.1 Zielsetzung	75
2.2 Spezifische IAS Definitionen	75
2.3 Anwendungsbereich	76
2.4 Wesentlicher Inhalt	76
2.4.1 Erstbewertung	76
2.4.2 Folgebewertung	79
2.4.3 Abgang von Vorräten	81
2.4.4 Anhangsangaben	81
3. Kapitalflussrechnungen (IAS 7)	82
3.1 Zielsetzung	82
3.2 Spezifische IAS Definitionen	83
3.3 Anwendungsbereich	83
3.4 Wesentlicher Inhalt	84
3.4.1 Veränderungen des Finanzmittelfonds	84
3.4.2 Bereich der betrieblichen Tätigkeit	85
3.4.3 Bereich der Investitionstätigkeit	86
3.4.4 Bereich der Finanzierungstätigkeit	87
3.4.5 Methoden der Cashflow-Ermittlung	87
3.4.6 Cashflow und Fremdwährungen	91
3.4.7 Angaben	93
4. Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler (IAS 8)	94
4.1 Zielsetzung	94
4.2 Spezifische IAS Definitionen	94
4.3 Anwendungsbereich	95
4.4 Wesentlicher Inhalt	95
4.4.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	95
4.4.2 Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	96
4.4.3 Änderungen von Schätzungen	98
4.4.4 Fehler in der Bilanzierung und Bewertung	99

5. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)	102
5.1 Zielsetzung	102
5.2 Spezifische IAS Definitionen	102
5.3 Anwendungsbereich	103
5.4 Wesentlicher Inhalt	103
5.4.1 Wertaufhellende Tatsachen als berichtspflichtige Ereignisse. .	103
5.4.2 Wertschaffende Tatsachen als nicht berichtspflichtige Ereignisse	105
6. Fertigungsaufträge (IAS 11)	107
6.1 Zielsetzung	107
6.2 Spezifische IAS Definitionen	107
6.3 Anwendungsbereich	107
6.4 Wesentlicher Inhalt	108
6.4.1 Periodenübergreifende Fertigungsaufträge	108
6.4.2 Einzelbewertungsgrundsatz	108
6.4.3 Erfolgsbestandteile	109
6.4.4 Teilgewinnrealisierung	109
6.4.5 Verlusterwartung	111
6.4.6 Vorsichtsanforderungen	112
6.4.7 Buchungs- und Ausweistechnik	113
7. Ertragsteuern (IAS 12)	115
7.1 Zielsetzung	115
7.2 Spezifische IAS Definitionen	115
7.3 Anwendungsbereich	116
7.4 Wesentlicher Inhalt	117
7.4.1 Entstehung von Abweichungen	117
7.4.2 Latente Steuern	118
7.4.3 Konzepte der Abgrenzung latenter Steuern (<i>deductible temporary differences</i>)	119
7.4.4 Methoden der Abgrenzung latenter Steuern (<i>taxable temporary differences</i>)	120
7.4.5 Aktive latente Steuern	120
7.4.6 Passive latente Steuern	122
7.4.7 Die Bewertung latenter Steuern	123
7.4.8 Erfolgswirksame versus erfolgsneutrale Erfassung	125
7.4.9 Ausweis im Jahresabschluss	125
7.4.10 Anhangsangaben	125
8. Sachanlagen (IAS 16)	127
8.1 Zielsetzung	127
8.2 Spezifische IAS Definitionen	127

8.3 Anwendungsbereich	128
8.4 Wesentlicher Inhalt	129
8.4.1 Bilanzierung dem Grunde nach	129
8.4.2 Erstbewertung	129
8.4.3 Übersicht zur Folgebewertung	130
8.4.4 Folgebewertung durch planmäßige Abschreibungen	131
8.4.5 Folgebewertung durch Neubewertung	133
8.4.6 Komponentenansatz	137
8.4.7 Ausscheiden von Sachanlagen	138
8.4.8 Angaben	138
9. Bilanzierung von Leasingverhältnissen (IAS 17)	139
9.1 Zielsetzung	139
9.2 Spezifische IAS Definitionen	139
9.3 Anwendungsbereich	141
9.4 Wesentlicher Inhalt	142
9.4.1 Abgrenzung des Finanzierungsleasings vom Operating- leasing	142
9.4.2 Bilanzierung beim Leasingnehmer	145
9.4.3 Bilanzierung beim Leasinggeber	147
9.4.4 Zukünftige Änderungen dieses Standards	148
10. Erträge (IAS 18)	149
10.1 Zielsetzung	149
10.2 Spezifische IAS Definitionen	149
10.3 Anwendungsbereich	150
10.4 Wesentlicher Inhalt	150
10.4.1 Erfassung von Erträgen dem Grunde nach	150
10.4.2 Periodisierung von Erträgen	151
10.4.3 Besonderheiten bei Verkäufen	152
10.4.4 Besonderheiten bei Dienstleistungen	152
10.4.5 Besonderheiten bei Nutzungsüberlassungen	155
10.4.6 Bewertung von Erträgen	155
10.4.7 Ausweis der Erträge	157
11. Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19)	158
11.1 Zielsetzung	158
11.2 Spezifische IAS Definitionen	158
11.3 Anwendungsbereich	160
11.4 Wesentlicher Inhalt	160
11.4.1 Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	160
11.4.2 Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	161

11.4.3	Andere langfristige Leistungen an Arbeitnehmer	164
11.4.4	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	165
11.4.5	Zukünftige Änderungen dieses Standards	168
12.	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	169
12.1	Zielsetzung	169
12.2	Spezifische IAS Definitionen	169
12.3	Anwendungsbereich	170
12.4	Wesentlicher Inhalt	171
12.4.1	Voraussetzungen	171
12.4.2	Zuwendungen für Vermögenswerte (Investitionszuschüsse)	172
12.4.3	Erfolgsbezogene Zuwendungen (Aufwandszuschüsse)	174
12.4.4	Rückzahlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	177
12.4.5	Anhang	178
13.	Auswirkungen von Wechselkursänderungen (IAS 21)	180
13.1	Zielsetzung	180
13.2	Spezifische IAS Definitionen	180
13.3	Anwendungsbereich	181
13.4	Wesentlicher Inhalt	182
13.4.1	Fremdwährungsgeschäfte	182
13.4.2	Die Behandlung von Umrechnungsdifferenzen aus Fremdwährungsgeschäften	183
13.4.3	Wechselkursdifferenzen aus der Umrechnung von Jahresabschlüssen in die Berichtswährung	184
14.	Fremdkapitalkosten (IAS 23)	186
14.1	Zielsetzung	186
14.2	Spezifische IAS Definitionen	186
14.3	Anwendungsbereich	187
14.4	Wesentlicher Inhalt	187
14.4.1	Fremdkapitalkosten als Aufwand	187
14.4.2	Fremdkapitalkosten als aktivierungspflichtiger Wert	187
14.4.3	Aktivierungszeitraum	191
14.4.4	Angabepflichten	192
15.	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	193
15.1	Zielsetzung	193
15.2	Spezifische IAS Definitionen	193

15.3 Anwendungsbereich	194
15.4 Wesentlicher Inhalt	194
15.4.1 Abgrenzung des Personenkreises	194
15.4.2 Berichtspflichtige Geschäftsvorfälle	196
15.4.3 Angaben	197
16. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungs- plänen (IAS 26)	199
16.1 Zielsetzung	199
16.2 Spezifische IAS Definitionen	199
16.3 Anwendungsbereich	200
16.4 Wesentlicher Inhalt	200
16.4.1 Pflicht und Umfang der Berichterstattung	200
16.4.2 Inhalt des Berichts	201
17. Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS (IAS 27)	203
17.1 Zielsetzung	203
17.2 Spezifische IAS Definitionen	203
17.3 Anwendungsbereich	204
17.4 Wesentlicher Inhalt	205
17.4.1 Aufstellungsgrundsatz	205
17.4.2 Konsolidierungskreis	205
17.4.3 Konsolidierungsverfahren	208
17.4.4 Minderheitsanteile	210
17.4.5 Die Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens	210
17.4.6 Angaben	210
18. Anteile an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	212
18.1 Zielsetzung	212
18.2 Spezifische IAS Definitionen	212
18.3 Anwendungsbereich	213
18.4 Wesentlicher Inhalt	213
18.4.1 Maßgeblicher Einfluss	213
18.4.2 Bewertung im Konzernabschluss	214
18.4.3 Technik der Equity-Methode	215
18.4.4 Ausweis im Jahresabschluss	217
19. Rechnungslegung in Hochinflationländern (IAS 29)	218
19.1 Zielsetzung	218
19.2 Spezifische IAS Definitionen	218
19.3 Anwendungsbereich	219

19.4	Wesentlicher Inhalt	220
19.4.1	Anpassung des Jahresabschlusses	220
19.4.2	Abschlüsse auf Basis historischer Anschaffungs- und Herstellungskosten	221
19.4.3	Abschlüsse auf der Basis von Tageswerten	224
20.	Rechnungslegung über Anteile an Joint Ventures (IAS 31)	225
20.1	Zielsetzung	225
20.2	Spezifische IAS Definitionen	225
20.3	Anwendungsbereich	226
20.4	Wesentlicher Inhalt	226
20.4.1	Vertrag des Joint Venture	226
20.4.2	Gemeinsam geführte Tätigkeit	227
20.4.3	Gemeinsam geführtes Vermögen	227
20.4.4	Gemeinsam geführte Gesellschaften	228
20.4.5	Konsolidierung bei gemeinsam geführten Gesellschaften	228
20.4.6	Transaktionen zwischen Partnerunternehmen und Joint Venture	231
20.4.7	Zukünftige Änderungen dieses Standards	232
21.	Finanzinstrumente: Darstellung (IAS 32)	233
21.1	Zielsetzung	233
21.2	Spezifische IAS Definitionen	233
21.3	Anwendungsbereich	236
21.4	Wesentlicher Inhalt	236
21.4.1	Darstellung finanzieller Instrumente	237
21.4.2	Erfassung von Zinsen, Dividenden, Verlusten und Gewinnen	238
21.4.3	Saldierung von finanziellen Vermögenswerten/Schulden	238
21.4.4	Angaben	239
22.	Ergebnis je Aktie (IAS 33)	240
22.1	Zielsetzung	240
22.2	Spezifische IAS Definitionen	240
22.3	Anwendungsbereich	241
22.4	Wesentlicher Inhalt	241
22.4.1	Ausweis der Kennzahl	241
22.4.2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	241
22.4.3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	244
22.4.4	Aussagekraft der Kennzahl	246

23. Zwischenberichterstattung (IAS 34)	248
23.1 Zielsetzung	248
23.2 Spezifische IAS Definitionen	249
23.3 Anwendungsbereich	249
23.4 Wesentlicher Inhalt	249
23.4.1 Aufstellung eines Zwischenberichts	249
23.4.2 Inhalt des Zwischenberichts	250
23.4.3 Bewertung im Zwischenbericht	251
24. Wertminderungen von Vermögenswerten (IAS 36)	254
24.1 Zielsetzung	254
24.2 Spezifische IAS Definitionen	254
24.3 Anwendungsbereich	255
24.4 Wesentlicher Inhalt	256
24.4.1 Abschreibungsanlass	256
24.4.2 Erzielbarer Betrag	257
24.4.3 Sonderfälle des erzielbaren Betrags	258
24.4.4 Durchführung der Abschreibung	259
24.4.5 Durchführung einer Wertaufholung	260
25. Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen (IAS 37)	262
25.1 Zielsetzung	262
25.2 Spezifische IAS Definitionen	262
25.3 Anwendungsbereich	264
25.4 Wesentlicher Inhalt	264
25.4.1 Ansatz von Rückstellungen	264
25.4.2 Bewertung von Rückstellungen	267
25.4.3 Rückstellungen in Sonderfällen	268
25.4.4 Eventualschulden	269
25.4.5 Anhangangaben	269
26. Immaterielle Vermögenswerte (IAS 38)	271
26.1 Zielsetzung	271
26.2 Spezifische IAS Definitionen	271
26.3 Anwendungsbereich	272
26.4 Wesentlicher Inhalt	272
26.4.1 Bilanzierung dem Grunde nach	273
26.4.2 Besonderheiten bei selbst erstellten immateriellen Werten	274
26.4.3 Bilanzierung der Höhe nach (Erstbewertung)	277
26.4.4 Folgebewertung	278

27. Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung (IAS 39)	281
27.1 Zielsetzung	281
27.2 Spezifische IAS Definitionen	282
27.3 Anwendungsbereich	285
27.4 Wesentlicher Inhalt	286
27.4.1 Eingebettete derivate Finanzinstrumente	286
27.4.2 Ansatz dem Grunde nach	286
27.4.3 Erstbewertung	287
27.4.4 Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	287
27.4.5 Folgebewertung finanzieller Schulden	288
27.4.6 Der Fair Value	288
27.4.7 Die Behandlung von Gewinnen oder Verlusten aus der Bewertung zum Fair Value und der Bewertung zu Anschaf- fungskosten	290
27.4.8 Wertminderungen	291
27.4.9 Sicherungsgeschäfte	292
27.4.10 Angaben	295
28. Anlage-Liegenschaften (IAS 40)	296
28.1 Zielsetzung	296
28.2 Spezifische IAS Definitionen	296
28.3 Anwendungsbereich	297
28.4 Wesentlicher Inhalt	298
28.4.1 Ansatz dem Grunde nach	298
28.4.2 Erstbewertung	300
28.4.3 Folgebewertung	301
28.4.4 Folgebewertung mit dem Fair Value	302
28.4.5 Wechsel im Ausweis	302
28.4.6 Beendigung bei Abgang oder Stilllegung	303
28.4.7 Angaben	304
29. Landwirtschaft (IAS 41)	305
29.1 Zielsetzung	305
29.2 Spezifische IAS Definitionen	305
29.3 Anwendungsbereich	306
29.4 Wesentlicher Inhalt	306
29.4.1 Bilanzierung dem Grunde nach	306
29.4.2 Bilanzierung der Höhe nach	307
29.4.3 Regierungszuschüsse	309
30. Erstmalige Anwendung der IFRS (IFRS 1)	310
32.1 Zielsetzung	310
30.2 Spezifische IFRS-Definitionen	310

30.3 Anwendungsbereich	311
30.4 Wesentlicher Inhalt	312
30.4.1 Retrograde Bilanzierung und Bewertung	312
30.4.2 Angaben	314
31. Aktienbasierte Vergütung (IFRS 2)	317
31.1 Zielsetzung	317
31.2 Spezifische IFRS Definitionen	317
31.3 Anwendungsbereich	318
31.4 Wesentlicher Inhalt	318
31.4.1 Aktienbasierte Vergütung durch Ausgabe von Eigenkapital- instrumenten (<i>equity settled</i>)	318
31.4.2 Aktienbasierte Vergütung in der Form von Barvergü- tungen	322
31.4.3 Aktienbasierte Vergütungen als Barvergütungsoption (<i>share based payment with cash alternatives</i>)	322
31.4.4 Anhangsangaben	324
32. Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3)	325
32.1 Zielsetzung	325
32.2 Spezifische IFRS-Definitionen	325
32.3 Anwendungsbereich	326
32.4 Wesentlicher Inhalt	327
32.4.1 Unternehmenserwerb	327
32.4.2 Behandlung des Goodwill bzw. Badwill	330
32.4.3 Anhangsangaben	331
33. Versicherungsverträge (IFRS 4)	332
33.1. Zielsetzung	332
33.2. Spezifische IFRS-Definitionen	332
33.3. Anwendungsbereich	333
33.4. Wesentlicher Inhalt	333
33.5. Anhangsangaben	335
34. Zur Veräußerung gehaltene Anlagegüter und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	337
34.1 Zielsetzung	337
34.2 Spezifische IFRS-Definitionen	337
34.3 Anwendungsbereich	338
34.4 Wesentlicher Inhalt	339
34.4.1 Zur Veräußerung gehaltene Anlagegüter	339
34.4.2 Aufgegebene Geschäftsbereiche	341

35. Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen (IFRS 6)	343
35.1 Zielsetzung	343
35.2 Spezifische IFRS Definitionen	343
35.3 Anwendungsbereich	343
35.4 Wesentlicher Inhalt	344
35.4.1 Methodenbestimmung	344
35.4.2 Bilanzierung und Bewertung	345
35.4.3 Wertminderung	347
35.4.4 Anhangsangaben	347
36. Finanzinstrumente: Angaben (IFRS 7)	349
36.1 Zielsetzung	349
36.2 Spezifische IFRS Definitionen	349
36.3 Anwendungsbereich	350
36.4 Wesentlicher Inhalt	350
36.4.1 Angaben zur Bilanz	351
36.4.2 Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	352
36.4.3 Sonstige Angabepflichten zum Abschluss	353
36.4.4 Risikoberichterstattung	354
37. Segmentberichterstattung (IFRS 8)	359
37.1 Zielsetzung	359
37.2 Spezifische IFRS Definitionen	359
37.3 Anwendungsbereich	360
37.4 Wesentlicher Inhalt	360
37.4.1 Segmentbestimmung	360
37.4.2 Zusammenfassung von Segmente	362
37.4.3 Bestimmung berichtspflichtiger Segmente	362
37.4.4 Quantitative Segmentinformationen	365
37.4.5 Bewertung der Segmentinformationen	367
37.4.6 Qualitative Segmentinformationen	367
37.4.7 Unternehmensweite Angaben	368
Literaturhinweise	369
Stichwortverzeichnis	371