
Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier
Joachim Gassen/Thorsten Sellhorn

Internationale Rechnungslegung

**IFRS 1 bis 13, IAS 1 bis 41,
IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe**

Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie

9., überarbeitete Auflage

2014
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur neunten Auflage	V
Autorenverzeichnis	IX
Inhaltsübersicht.....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur	XXIX
Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung	1
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 8 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 11 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 13 — Ausgewählte Literatur 30 — Übungsaufgaben 30	
Kapitel 2 Institutionelle Grundlagen der internationalen Rechnungslegung	33
Rechtsgrundlagen der internationalen Rechnungslegung – Entwicklung und Status Quo 35 — Organisatorische Grundlagen 46 — System der IFRS 55 — Rolle nationaler Rechnungslegungsgremien am Beispiel des DRSC 66 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 70 — Ausgewählte Literatur 79 — Übungsaufgaben 80	
Kapitel 3 Konzeptionelle Grundlagen der IFRS.....	83
Relevante Normen 84 — Adressaten und Zweck der IFRS-Rechnungslegung 87 — Rechnungslegungsgrundsätze 91 — Abschlussposten 97 — Ansatzkriterien 102 — Bewertungskonzepte 103 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 107 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 108 — Ausgewählte Literatur 110 — Übungsaufgaben 110	
Kapitel 4 Berichterstattendes Unternehmen.....	113
Einleitung 116 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 120 — Konsolidierungskreis 121 — Angabepflichten nach IFRS 12 154 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 155 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 157 — Ausgewählte Literatur 160 — Übungsaufgaben 161	

Kapitel 5 Abschlussbestandteile und Aufstellungsgrundsätze	165
Einleitung 167 — Bilanz 169 — Gesamtergebnisrechnung 173 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 179 — Kapitalflussrechnung 182 — IFRS-Erstanwendung 198 — Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen 203 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 213 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 215 — Ausgewählte Literatur 220 — Übungsaufgaben 220	
Kapitel 6 Ertragsteuern.....	227
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 228 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 230 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 231 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 248 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 249 — Ausgewählte Literatur 250 — Übungsaufgaben 251	
Kapitel 7 Ertragsrealisation und Fertigungsaufträge	253
Relevante Normen 255 — Allgemeine Regeln 256 — Spezielle Regeln in Abhängigkeit von der Art des Geschäfts 262 — Fertigungsaufträge 271 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 292 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 293 — Ausgewählte Literatur 296 — Übungsaufgaben 296	
Kapitel 8 Wertminderung im Anlagevermögen.....	299
Einleitung 300 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 302 — Quantifizierung einer Wertminderung 304 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 308 — Zahlungsmittelgenerierende Einheiten 310 — Wertaufholung 314 — Angabepflichten 316 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 317 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 317 — Ausgewählte Literatur 318 — Übungsaufgaben 318	
Kapitel 9 Immaterielles Anlagevermögen.....	321
Identifikation immaterieller Vermögenswerte 323 — Ansatz und Erstbewertung 326 — Folgebewertung 334 — Angabepflichten 344 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 346 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 348 — Ausgewählte Literatur 349 — Übungsaufgabe 349	

Kapitel 10 Sachanlagevermögen	353
Anwendungsbereich von IAS 16 354 — Ansatz 355 — Bewertung 357 — Abgänge 371 — Ausweis 371 — Angaben 372 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 374 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 374 — Ausgewählte Literatur 375 — Übungsaufgaben 375	
Kapitel 11 Immobilien als Finanzinvestition	377
Anwendungsbereich von IAS 40 379 — Klassifikation von Immobilien 380 — Ansatz 383 — Bewertung 384 — Umklassifizierungen 396 — Abgänge 402 — Ausweis 402 — Angaben 403 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 405 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 406 — Ausgewählte Literatur 406 — Übungsaufgabe 407	
Kapitel 12 Vorräte	409
Ansatz 411 — Bewertung 412 — Angaben 430 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 431 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 431 — Ausgewählte Literatur 434 — Übungsaufgaben 435	
Kapitel 13 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten	437
Einleitung 439 — Definition und Ansatz 440 — Bewertung 444 — Einzelfragen 449 — Ausweis und Offenlegung 456 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 458 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 458 — Ausgewählte Literatur 460 — Übungsaufgaben 461	
Kapitel 14 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer.....	467
Einleitung 469 — Klassifikation von Pensionszusagen 470 — Bilanzierung beitragsorientierter Zusagen 471 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 472 — Spezialfragen 484 — Anhangangaben 486 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 487 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 488 — Ausgewählte Literatur 491 — Übungsaufgaben 491	
Kapitel 15 Eigenkapital	493
Definition und Abgrenzung zu Schulden 495 — Eigenkapitalpositionen 503 — Gliederungsvorschriften und Angaben 514 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 516 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 516 — Ausgewählte Literatur 518 — Übungsaufgaben 519	

Kapitel 16 Anteilsbasierte Vergütungssysteme	521
Anwendungsbereich 523 — Echte Eigenkapitalinstrumente 525 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 539 — Kombinationsmodelle 544 — Anhangangaben 546 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 547 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 547 — Ausgewählte Literatur 549 — Übungsaufgaben 550	
Kapitel 17 Finanzinstrumente	553
Einleitung 556 — Ansatz 567 — Erstbewertung 569 — Folgebewertung 571 — Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten 590 — Ausbuchung 597 — Ausweisfragen und Angabepflichten 604 — Künftige Weiterentwicklung von IFRS 9 607 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 609 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 612 — Ausgewählte Literatur 614 — Übungsaufgaben 615	
Kapitel 18 Sicherungsbeziehungen	617
Grundlagen 619 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 626 — Bewertung 634 — Angabepflichten 652 — Die Zukunft der Sicherungsbilanzierung im Rahmen des IFRS 9 652 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 653 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 655 — Ausgewählte Literatur 656 — Übungsaufgaben 656	
Kapitel 19 Leasing	659
Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen 662 — Ansatz 666 — Bewertung 668 — Sonderprobleme des Leasings 682 — Angaben 690 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 702 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 702 — Ausgewählte Literatur 704 — Übungsaufgabe 704	
Kapitel 20 Währungsumrechnung	707
Einleitung 708 — Konzeptionelle Grundlage der Währungsumrechnung nach IFRS 709 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungstransaktionen 712 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 717 — Anhangangaben 727 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 728 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 728 — Ausgewählte Literatur 729 — Übungsaufgaben 729	

Kapitel 21 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung	733
Einleitung 736 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal 739 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 742 — Anhangangaben 792 — Zusammenfassendes Beispiel 793 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 798 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 798 — Ausgewählte Literatur 799 — Übungsaufgaben 800	
Kapitel 22 Gemeinsame Vereinbarungen und assoziierte Unternehmen ..	803
Einleitung 805 — Gemeinsame Vereinbarungen 807 — Assoziierte Unternehmen 824 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 846 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 847 — Ausgewählte Literatur 849 — Übungsaufgaben 850	
Kapitel 23 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenen Geschäftsbereiche	855
Definitionen 857 — Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 860 — Klassifikation 861 — Bewertung 867 — Ausweis und Angaben 874 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 878 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 878 — Ausgewählte Literatur 879 — Übungsaufgaben 879	
Kapitel 24 Ergebnis je Aktie.....	883
Anwendungsbereich 885 — Grundlagen 886 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 888 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 893 — Ausweis und Angabepflichten 900 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 901 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 901 — Ausgewählte Literatur 901 — Übungsaufgaben 902	
Kapitel 25 Segmentberichterstattung	905
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 907 — Segmentabgrenzung 908 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 910 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 914 — Auszuweisende Segmentinformationen 914 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 921 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 921 — Ausgewählte Literatur 922 — Übungsaufgaben 923	

Kapitel 26 Zwischenberichterstattung.....	925
Aufgaben der Zwischenberichterstattung 927 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 927 — Zwischenberichterstattung in Deutschland 938 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 938 — Ausgewählte Literatur 939 — Übungsaufgaben 939	
Kapitel 27 Unternehmenspublizität	941
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität 942 — System der Unternehmenspublizität 948 — Unternehmenspublizität in Deutschland 950 — Informationsinstrumente neben der Finanzberichterstattung im engeren Sinne 964 — Öffentliche Verfügbarkeit der Unternehmensberichterstattung 975 — Harmonisierung der Publizität 980 — Ausgewählte Literatur 983 — Übungsaufgabe 983	
Kapitel 28 Zukunft der internationalen Rechnungslegung.....	987
Normative Aspekte 989 — Prozessorientierte Aspekte 1003 — Auswirkungen auf deutsche Unternehmen 1009 — Abschließende Gedanken 1013	
Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung	1017
Stichwortverzeichnis.....	1045