

# *Internationale Rechnungslegung*

**Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS  
und HGB – mit Aufgaben und Lösungen**

Von

**Prof. Dr. Rainer Buchholz**

Steuerberater

Hochschule für angewandte Wissenschaften,  
Würzburg-Schweinfurt

15., neu bearbeitete Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
2.1 Entwicklung der IFRS .....	4
2.2 Aufbau der IFRS .....	6
2.3 Nationale Gültigkeit .....	11
2.3.1 Anwendung der IFRS im Konzernabschluss .....	11
2.3.2 Anwendung der IFRS im Einzelabschluss .....	14
2.3.3 Anerkennung der IFRS durch die EU .....	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS .....	18
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS .....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS .....	23
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen .....	23
4.2 Ergänzungen aus deutscher Sicht .....	25
<b>Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>29</b>
1. Prinzipien im Conceptual Framework .....	29
1.1 Grundlegende Annahmen .....	29
1.1.1 Unternehmensfortführungsprinzip .....	29
1.1.2 Periodenabgrenzung .....	31
1.2 Qualitative Anforderungen .....	33
1.2.1 Fundamentalgrundsätze .....	33
1.2.1.1 Relevance .....	33
1.2.1.2 Faithful Representation .....	36
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze .....	37
1.3 Weitere Prinzipien .....	39
1.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	39
1.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip .....	41
1.4 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB .....	41
2. Wichtige Prinzipien in Standards .....	43
2.1 Einzelbewertungsprinzip .....	43

2.2 Realisationsprinzip.....	44
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	47
<b>Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>49</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften.....	49
1.1 Definitionen .....	49
1.2 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote.....	51
2. Ansatz von Leasingobjekten .....	52
2.1 Leasingverträge ohne Optionen .....	52
2.1.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	52
2.1.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	55
2.2 Leasingverträge mit Kaufoption .....	56
2.2.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	56
2.2.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	58
2.3 Leasingverträge mit Mietverlängerungsoption.....	58
2.4 Leasingverträge im HGB.....	59
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
3.1 Aktivierung nach IFRS .....	60
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB .....	62
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
4.1 Aktivierung nach IFRS .....	63
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	67
5. Ansatz des Goodwills .....	67
5.1 Aktivierung nach IFRS .....	67
5.2 Firmenwerte im HGB .....	69
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	69
6.2 Latente Steuern im HGB.....	77
7. Ansatz von Provisions .....	78
7.1 Passivierung nach IFRS.....	78
7.2 Rückstellungen im HGB.....	84
8. Ansatz des Equity.....	85
9. Ausweis von Posten .....	86
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS.....	86
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten.....	87
9.3 Buchungstechnik nach IFRS .....	95
9.4 Bilanzgliederung nach HGB .....	96

<b>Viertes Kapitel: Internationale Bewertung</b> .....	<b>97</b>
1. Grundlegende Werte.....	97
1.1 Historical Costs.....	97
1.2 Fair Value.....	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
2.1 Ausgangswerte.....	105
2.2 Abschreibungen im Cost Model.....	106
2.2.1 Planmäßige Wertminderung.....	106
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung.....	108
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	112
2.4 Anwendung des Revaluation Models.....	113
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value.....	113
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	118
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufabsicht.....	120
3. Bewertung von Intangible Assets.....	123
3.1 Ausgangswerte.....	123
3.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	124
4. Bewertung des Goodwills.....	129
4.1 Ausgangswerte.....	129
4.2 Abschreibung beim Impairment.....	129
5. Bewertung von Financial Instruments.....	134
5.1 Kategorien von Finanzinstrumenten.....	134
5.2 Finanzinstrumente at AC.....	137
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI.....	142
5.3.1 Behandlung von Eigenkapitalinstrumenten.....	142
5.3.2 Behandlung von Fremdkapitalinstrumenten.....	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL.....	145
5.5 Latente Steuern bei Finanzinstrumenten.....	147
5.6 Spezielle Finanzinvestitionen.....	149
5.6.1 Behandlung von Beteiligungen.....	149
5.6.2 Behandlung von Investment Properties.....	150
6. Bewertung von Inventories.....	152
6.1 Ausgangswerte.....	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	153
7. Bewertung von Trade Receivables.....	156
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen.....	156
7.2 Forderungen aus Werkverträgen.....	158
8. Bewertung von Liabilities.....	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income.....	163

8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	166
8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	169
9. Bewertung des Equitys.....	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen.....	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile.....	171
<b>Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung.....</b>	<b>173</b>
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben.....	173
1.1 Auswirkungen durch Lagerbestandsänderungen.....	173
1.2 Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	174
2. Erfolgsermittlung nach IFRS.....	179
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung.....	179
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense method.....	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung.....	183
2.2.2 Erfolgsspaltung.....	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales method.....	188
3. Erfolgsermittlung im HGB.....	190
<b>Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....</b>	<b>191</b>
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage.....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds.....	195
2.3 Ermittlung von Cash flows.....	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	200
2.5 Formale Gestaltung.....	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
<b>Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....</b>	<b>203</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
3.1 Zielsetzung.....	209
3.2 Inhalt.....	210
3.2.1 Segmentabgrenzung.....	210
3.2.2 Segmentinformationen.....	213

<b>Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss</b> .....	<b>217</b>
1. Inhalt und Bestandteile .....	217
2. Aufstellungspflicht .....	220
3. Konsolidierungsarten .....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung .....	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern.....	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern.....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert .....	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	245
4.3 Weitere Konsolidierungen .....	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung .....	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung .....	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile .....	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	255
<b>Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs</b> .....	<b>259</b>
1. Grundlagen des Standards für SMEs .....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs .....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
<b>Aufgaben</b> .....	<b>265</b>
<b>Lösungen</b> .....	<b>349</b>
<b>Anhang</b>	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften .....	458
1. Grundlagen .....	458
2. Prinzipien .....	460
3. Ansatz und Ausweis .....	462

---

4. Bewertung .....	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung .....	468
6. Kapitalflussrechnung .....	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente .....	470
8. Konzern .....	474
B. Übungsklausur .....	478
C. Lösung zur Übungsklausur .....	482
D. Standards nach IFRS .....	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch .....	490
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>495</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>503</b>