

Sven Hayn / Georg Graf Waldersee

IFRS / HGB / HGB-BMMoG im Vergleich

Synoptische Darstellung mit
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

7., überarbeitete Auflage

Unter Mitarbeit von
Christiane Hold-Paetsch
Hendrik Bartsch
Uta Gawronski
Silvia Prasse
Thomas Ströher
Solvvy Weigert

2008

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Benutzerhinweise	XXVI

Kapitel 1: Einführung

1 Internationale Anwendung der IFRS	3
1.1 IFRS - ein Rechnungslegungsstandard setzt sich durch	3
1.2 Der schwierige Weg der Konvergenz von IFRS und US-GAAP	3
1.3 Aktuelle Entwicklungen beim IASB und der IASCF	5
2 Übernahme der IFRS in Europäisches Recht (EU-IFRS)	6
3 IFRS Anwendung in Deutschland	11
3.1 Bilanzrechtsreformgesetz	11
3.2 Vorschlag eines Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	11
3.3 Ausstrahlungswirkung auf Corporate Governance und Anlegerschutz	13
4 Das Projekt des IASB zur Entwicklung internationaler Rechnungslegungsstandards für kleine und mittelgroße Unternehmen (IFRS for SMEs)	16
4.1 Projektziel und bisheriger Projektverlauf	16
4.2 Aufbau und den Inhalt des Standardentwurfs	16
4.3 Aktueller Stand des Projektes und Ausblick	18

Kapitel 2: Übergang auf internationale Rechnungslegungsstandards

1 Regelungen zur erstmaligen Anwendung von IFRS im Überblick	21
1.1 Zielsetzung	21
1.2 Anwendungsbereich	21
1.3 Wesentliche Regelungen	21
1.4 Verpflichtende Abweichungen von der rückwirkenden Anpassung	22
1.4.1 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	22
1.4.2 Sicherungszusammenhänge	22
1.4.3 Schätzungen	23
1.4.4 Zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	23
1.5 Optionale Ausnahmen vom Grundsatz der rückwirkenden Anwendung	23
1.5.1 Unternehmenszusammenschlüsse	23
• 1.5.2 Bewertungserleichterungen für bestimmte Teile des Anlagevermögens	24
1.5.3 Leistungen an Arbeitnehmer (iW Pensionsrückstellungen)	25
1.5.4 Differenzen aus der Fremdwährungsumrechnung im Konzernabschluss	25
1.5.5 Strukturierte Produkte	25
1.5.6 Anteile an Tochterunternehmen, gemeinsam geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen	26
1.5.7 Vermögenswerte und Verbindlichkeiten von Tochtergesellschaften, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	26
1.5.8 Neu-Designation zuvor erfasster Finanzinstrumente	27
1.5.9 Aktienbasierte Vergütungen	27
1.5.10 Versicherungsverträge	27
1.5.11 Veränderte Entsorgungsverpflichtungen als Kostenbestandteil von Sachanlagen	27
1.5.12 Leasing	27
1.5.13 Bewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert	28
1.6 Fortentwicklung von IFRS 1	28
1.7 Darstellung und Angaben	28

Kapitel 3: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rahmenbedingungen	32
Standard Setting Bodies	32
Vorschriften und Verlautbarungen	32
Hierarchy of GAAP	34
Geltungsbereich	34
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung	36
Einfluss des Steuerrechts auf handelsrechtliche Vorschriften (Maßgeblichkeit)	36
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung	38
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluss (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion)	38
Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)	38
Jahresabschluss	38
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente	40
Lagebericht	40
Anlagespiegel	40
Befreiungen	42
Größenabhängige	42
Sonstige	42
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	42
Zwischenberichterstattung	42
Ad-hoc-Mitteilungen	44
Gliederungsvorschriften	44
Gliederungsgrundsätze	44
Vorschriften für alle Kaufleute	44
Ergänzende Vorschriften für KapGes.	44
Bilanzidentität	44
Vorjahresangaben	44
Mitzugehörigkeitsvermerk	46
Gliederungsschemata und -konzeptionen	46
Mindestgliederungen	46
Bilanz	46
Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/ kurz- und langfristigen Schulden ..	46
Minderheiten	48
Gesamtergebnisrechnung	48
Gewinn- und Verlustrechnung	50
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren	50
Gewinn je Aktie	50
Kapitalflussrechnung	50
Eigenkapitalveränderungsrechnung	52
Segmentberichterstattung	52
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben	54
Anlagespiegel	56
Formale Anforderungen	56
Sprache	56
Währung	58
Stichtag des Abschlusses	58
Fristen der Erstellung	58
Prüfung	58
Offenlegung	60
Befreiungsvorschriften	60
Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmegrundsätze	60
Status von Rahmegrundsätzen	60

Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation)	62
Informationsfunktion (decision usefulness)	62
Periodenabgrenzung	62
Going Concern	64
Relevanz	64
Verlässlichkeit	64
Vergleichbarkeit	64
Wesentlichkeit	66
Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint)	66
Industry practice	66
Abschlusselemente	66
Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset)	66
Schuld (liability)	68
Eigenkapital	68
Rechnungsabgrenzungsposten	68
Eventualforderungen (contingent assets)	68
Eventualschulden (contingent liabilities)	68
Bilanzierungshilfen	70
Gesamtleistung (comprehensive income)	70
Erträge (revenues)/Aufwendungen (expenses)	70
Grundsätze des Bilanzansatzes	72
Vollständigkeitsgebot	72
Saldierungsverbot	72
Ansatzstetigkeit	72
Grundsätze der Bewertung	72
Periodisierung (inkl Realisations- u Imparitätsprinzip)	72
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	74
Vorsichtsprinzip	74
Bewertungsstetigkeit	74
Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form)	74
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	76
Gründe	76
Gravierende Fehler	76
Wechsel der Rechnungslegungspolitik	76
Änderungen von Annahmen und Schätzungen	78
Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe	78
Zusammensetzung der Anschaffungskosten	78
Nachträgliche Anschaffungskosten	78
Anschaffungskosten beim Tausch	80
Zusammensetzung der Herstellungskosten	80
Fremdkapitalkosten	82
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen)	82
Öffentliche Zuwendungen	84
Beizulegender Zeitwert (fair value)	86
Neubewertung	88
Häufigkeit der Neubewertungen	88
Umfang der Neubewertungen	88
Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage	88
Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlagewerte	90
Abschreibung	90
Planmäßige Abschreibung	90
Nutzungsdauerbestimmung	90

XII Inhaltsverzeichnis

Abschreibungsvolumen	92
Überprüfung der Nutzungsdauer	92
Methodenwechsel	94
Außerplanmäßige Abschreibung	94
Anwendungsbereiche	94
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts	96
Beizulegender Zeitwert abzgl Veräußerungskosten (IFRS)/Nettoveräußerungswert (HGB)	96
Nutzungswert (IFRS)	96
Wertminderung	98
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	98
Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU)/Gruppe von Vermögenswerten	98
Goodwill	98
Gemeinschaftliche Vermögenswerte	100
Wertminderung einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU)	102
Wertaufholung	102
Bei einzelnen Vermögenswerten	102
Bei einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU)	104
Goodwill	104
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	104
Weitere Abschreibungen	104
Steuerliche Mehrabschreibungen	104
Sonstige Abschreibungen	104
Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (Veräußerungsgruppe)	104

Kapitel 4: Einzelthemen

Aktiviert Sonderaufwendungen	110
Aufwendungen für die Unternehmensgründung	110
Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	110
Dienstleistungskonzessionen	110
Dienstleistungskonzessionen	110
Emissionsrechte	112
Zuordnung und Ausweis	112
Zugangsbewertung	112
Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten	114
Folgebewertung	114
Immaterielle Vermögenswerte	114
Definition	114
Aktivierungsvoraussetzungen	116
Zugangsformen	116
Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	116
Forschung	116
Entwicklung	118
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	118
Zugangsbewertung	120
Folgebewertung	120
Planmäßige Abschreibung	120
Nutzungsdauer	120
Methode	120
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	122
Abgang	122
Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software	124
Aufwendungen für	124
Beratung und	124

Implementierung (customizing) von Software	124
Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung	124
Entwicklung von Websites	124
Aufwendungen für Werbung	126
Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	126
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	126
Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit fasset deal)	126
Goodwill aus Unternehmenszusammenschlüssen	126
Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Entwicklungsleistungen	128
Latente Steuern	128
Sachanlagevermögen	128
Ansatzvoraussetzungen	128
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)	128
Zugangsbewertung	130
Folgebewertung	130
Abgänge	132
Leasing	132
Definition	132
Finanzierungsleasing	134
Mietleasing	* 134
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)	136
Anwendung der Abgrenzungskriterien bei Immobilien-Leasingverträgen	138
Mindestleasingzahlungen	140
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	140
Finanzierungsleasing	140
Bilanzierung beim Leasingnehmer	140
Bilanzierung beim Leasinggeber	140
Operating-Leasingverhältnis	140
Bilanzierung beim Leasingnehmer	140
Bilanzierung beim Leasinggeber	142
Sale-and-leaseback-Transaktionen	* 142
Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten)	144
Anwendungsvoraussetzungen	144
Zugangsbewertung	144
Folgebewertung	144
Finanzinstrumente/Finanzanlagen	146
Definition	146
Ansatz(voraussetzungen)	152
Klassifikation von Finanzinstrumenten	152
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity)	154
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale)	154
Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading)	154
At fair value through profit and loss	154
Bewertung	156
Zugangsbewertung	156
Folgebewertung (grds Regelung)	156
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity)	158
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale)	160
Loans and receivables	162

Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading).....	162
At fair value through profit and loss.....	162
Bewertung anderer Finanzanlagen.....	162
Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss.....	162
Anteile an Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluss.....	164
Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss.....	164
Langfristige Forderungen.....	164
Ausleihungen.....	166
Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten.....	166
Zugangsbewertung.....	166
Folgebewertung.....	166
Ausbuchung.....	168
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen.....	170
Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting.....	170
Fair value hedges.....	174
Begriff.....	174
Bilanzielle Abbildung.....	174
Cash flow hedges.....	176
Begriff.....	176
Bilanzielle Abbildung.....	176
Foreign currency hedges.....	178
Begriff.....	178
Bilanzielle Abbildung.....	178
Eingebettete derivative Finanzinstrumente.....	178
Vorräte	180
Definition.....	180
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	182
Zugangsbewertung.....	182
Folgebewertung.....	182
Einzelbewertung.....	182
Niederstwertprinzip.....	182
Verbrauchsfolgeverfahren.....	184
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	184
Forderungen	186
Begriff.....	186
Ansatz.....	186
Bewertung.....	186
Abzinsung.....	186
Einzelwertberichtigungen.....	188
Pauschalwertberichtigungen.....	188
Fremdwährungsforderungen.....	188
Langfristige Auftragsfertigung	190
Definition.....	190
Bewertung.....	190
Vertragstypen.....	190
Anwendungsvoraussetzungen der percentage-of-completion method/ stage-of-completion method.....	190
Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen.....	192
Segmentierung von Fertigungsaufträgen.....	192
Umfang der Auftrags Erlöse.....	192
Umfang der Auftragskosten.....	194
Stage-of-completion method.....	194

Keine Anwendung der Stage-of-completion method	196
Ermittlung des Fertigstellungsgrads	196
Berücksichtigung erwarteter Verluste	196
Veränderungen in den Schätzungen	196
Sonstige Vermögensgegenstände	198
Ansatz und Bewertung	198
Ausweis	198
Abgrenzungsposten	198
Ansatz und Ausweis	198
Eigenkapital	198
Abgrenzung zum Fremdkapital	198
Ausstehende Einlagen	200
Eigene Anteile	202
Kosten von Eigenkapitaltransaktionen	204
Ausweis	204
Angabepflichten	206
Sonderposten mit Rücklageanteil	206
Bildung und Auflösung	206
Sonderposten für/aus Subventionen	208
Bildung und Auflösung	208
Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen	208
Rückstellungsarten	208
Definitionen	210
Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses	212
Bewertung	212
Künftige Ereignisse	214
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	214
Diskontierung	214
Erstattungen	216
Änderung in den Rückstellungen	216
Verwendung von Rückstellungen	218
Restrukturierungsrückstellungen	218
Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer	220
Leistungen an Arbeitnehmer	220
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	222
Zusammensetzung	222
Ansatz und Bewertung	222
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen)	224
Beitragsorientierte Pläne	224
Zusammensetzung	224
Ansatz und Bewertung	226
Leistungsorientierte Pläne	228
Ansatz und Bewertung	228
Gewinn- und Verlustrechnung	228
Bilanz	230
Versicherungsmathematische Bewertung	230
Versicherungsmathematische Annahmen	232
Abzinsungssatz	232
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste)	232
10%-Korridor Ansatz	234

XVI Inhaltsverzeichnis

Planvermögen.....	236
Ansatz und Bewertung des Planvermögens.....	236
Planänderungen.....	238
Plankürzung und -abgeltung.....	238
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	238
Postenzusammensetzung.....	238
Ansatz und Bewertung.....	240
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses.....	240
Ansatz.....	240
Bewertung.....	242
Altersteilzeitverpflichtungen.....	242
Kapitalbeteiligungsleistungen/Aktienbasierte Vergütungen.....	244
Zusammensetzung.....	244
Ansatz und Bewertung.....	244
Latente Steuern.....	248
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte.....	248
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften.....	250
Temporäre Differenzen, auf die keine latenten Steuern abgegrenzt werden.....	250
Bilanzierung von unsicheren Steuerpositionen (uncertain tax positions).....	252
Steuersatz.....	254
Unternehmenszusammenschlüsse.....	254
Bildung und Auflösung latenter Steuern.....	254
Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen.....	256
Bewertung.....	256
Fristigkeitsunterscheidung.....	256
Saldierung.....	256
Steuerüberleitung.....	258
Verbindlichkeiten.....	258
Ansatz und Bewertung.....	258
Fremdwährungsumrechnung.....	260
Kapitel 5: Konzernspezifische Vorschriften	
Konzernspezifische Vorschriften.....	264
Allgemeine Vorschriften zur Konzernabschlusserstellung.....	264
Aufstellungspflicht.....	264
Befreiungsvorschriften.....	264
Konsolidierungskreis.....	264
Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis ieS).....	264
Control.....	266
Ausgeübte einheitliche Leitung.....	266
Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis iwS).....	268
Einzubeziehende Objektgesellschaften.....	268
Einbeziehungsverbote.....	270
Einziehungswahlrechte.....	272
Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.....	272
Konsolidierungskreisänderungen.....	272
Konzernabschlussstichtag.....	274
Uneinheitliche Stichtage im Konzern.....	274
Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	274
Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse.....	274
Konzept der Fremdwährungsumrechnung.....	274
Bestimmung der funktionalen Währung.....	276
Modifizierte Stichtagskursmethode.....	278

Wechsel der funktionalen Währung	278
Hochinflation	280
Vollkonsolidierung	282
Kapitalkonsolidierung	282
Methoden	282
Erwerbsmethode (Voraussetzungen und Verfahren)	282
Anschaffungskosten/übertragene Gegenleistung	284
Ansatz und Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und übernommenen Schulden	286
Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte der übernommenen Vermögenswerte und Schulden	288
Anteile von Minderheitsgesellschaftern/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	290
Sukzessiver Anteilserwerb	290
Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbetragen aus der Kapitalkonsolidierung	292
Goodwill	292
Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer eines Goodwill	294
Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	296
Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge	298
Pooling-of-Interest Method (IFRS)/Interessenzusammenführungsmethode (HGB)	298
Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher Beherrschung (transactions under common control)	300
Schuldenkonsolidierung	300
Zwischenergebniseliminierung	300
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	302
Endkonsolidierung	302
Abgrenzung latenter Steuern	304
Minderheitsgesellschafter/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	304
Ausweis	304
Verlustruweisung	304
Erwerb und Verkauf von Minderheitenanteilen	306
Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	306
Voraussetzungen	306
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	308
Kapitalkonsolidierung	308
Zwischenergebniseliminierung	310
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	310
Endkonsolidierung	310
Abgrenzung latenter Steuern	312
Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	312
Voraussetzungen	312
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	312
Kapitalkonsolidierung	314
Verfahren	314
Erstkonsolidierung	314
Folgekonsolidierung	314
Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert	316
Schuldenkonsolidierung	316
Zwischenergebniseliminierung	316
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	318
Endkonsolidierung	318
Abgrenzung latenter Steuern	318

Kapitel 6: Weitere Abschlussbestandteile sowie Zwischenberichterstattung

Gewinn- und Verlustrechnung	322
Ausweisvorschriften	322
Umsatzerlöse	324
Außerordentliche Posten	326
Auswirkungen aus Änderungen der bisherigen Rechnungslegungsprinzipien des Unternehmens ...	326
Aufgegebene Geschäftsbereiche (discontinued operations)	328
Definitionen	328
Bestimmung und zeitliche Erfassung	328
Erfolgsrechnerische Teilkomponenten	330
Abgangserfolg	330
Phase-out Periode	330
Ansatz und Bewertung	332
Ergebnis je Aktie	332
Anwendungsbereich	332
Bewertung	332
Unverwässertes Ergebnis je Aktie	332
Unverwässertes Ergebnis	332
Unverwässerte Aktienzahl	334
Verwässertes Ergebnis je Aktie	334
Verwässertes Ergebnis	334
Verwässerte Aktienzahl	336
Rückwirkende Anpassung	336
Kapitalflussrechnung	336
Anwendungsbereich	336
Finanzmittelfonds	338
Einbeziehung von Wertpapieren	338
Einbeziehung von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	338
Darstellung einer Kapitalflussrechnung	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus lfd Geschäftstätigkeit	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit	342
Darstellung der Mittelzuflüsse und -abflüsse	342
Sonderfragen	342
Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung	342
Außerordentliche Posten	342
Zinsen und Dividenden	342
Ertragsteuern	344
Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	344
Nicht zahlungswirksame Transaktionen	344
Segmentberichterstattung	344
Anwendungsbereich	344
Konzeption (management approach)	346
Bestimmung der Segmente	346
Aggregation	346
Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	348
Angabepflicht für operating Segments (IFRS)/berichtspflichtige Segmente (DRS)	348
Angaben über das Segmentergebnis	348
Angaben über das Segmenvermögen	350
Nicht segment-spezifische Zusatzangaben (IFRS)/sonstige Angaben (DRS)	350
Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden	352
Weitere Angabepflichten	352

Anpassung von Vorjahreszahlen	352
Eigenkapitalveränderungsrechnung	352
Anwendungsbereich	352
Darstellung der Entwicklung des Eigenkapitals	354
Darstellung der Entwicklung des Gesamtergebnisses	354
Ergänzende Angaben	358
Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Parties)	358
Anwendungsbereich	358
Angabepflichten	360
Allgemein	360
Berichtspflichtige Transaktionen	362
Unterjährige Rechnungslegung	364
Anwendungsbereich	364
Definitionen	364
Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung	366
Inhalt eines Zwischenberichts	366
Mindestbestandteile eines Zwischenberichts	366
Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen	368
Wesentlichkeit	368
Ansatz und Bewertung	368
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	368
Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge	370
Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen	370
Verwendung von Schätzungen	370
Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden	370
Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden	370
Literaturhinweise	373
Stichwortverzeichnis	375