

Wolfgang Müller

Perspektiven der Bilanzierung für mittelständische Unternehmen

Ein Vergleich der Anforderungen des deutschen
Bilanzrechts, der IFRS und der IFRS-SME

Verlag Wissenschaft & Praxis

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung	11
1.1 Problemstellung der Untersuchung	11
1.2 Historischer Überblick und aktueller Stand der Forschung und Entwicklung	13
1.3 Gegenstand und Zielsetzung der Untersuchung	15
1.4 Aufbau der Arbeit.....	18
2 Vergleichende Analyse ausgewählter Regelungen des deutschen Handelsrechts und der IFRS unter dem Aspekt der Umstellung des Rechnungslegungssystems	19
2.1 Beschreibung der Ausgangssituation	19
2.2 Anlagevermögen	20
2.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	20
2.2.2 Exkurs: Wertminderungstest (Impairmenttest)	26
2.2.3 Sachanlagevermögen	29
2.2.4 Kategorisierung der Finanzinstrumente.....	32
2.2.5 Finanzanlagevermögen	42
2.3 Umlaufvermögen	43
2.3.1 Vorräte und Fertigungsaufträge.....	43
2.3.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....	46
2.4 Eigenkapital	46
2.5 Pensionspläne und Jubiläumsverpflichtungen.....	49
2.6 Sonstige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	54
2.7 Leasing	57
2.8 Latente Steuern	60
2.9 Unterschiede der Abschlusserstellung nach HGB und IFRS	64
2.9.1 Anhangsangaben.....	64
2.9.2 Kapitalflussrechnung.....	68
2.9.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	71

2.9.4	Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz	72
2.10	Die Unterschiede im Konzernabschluss	77
2.10.1	Konsolidierungspflicht und Konsolidierungskreis.....	77
2.10.2	Währungsumrechnung.....	80
2.10.3	Kapitalkonsolidierung	82
2.10.4	Eliminierung konzerninterner Salden und Transaktionen	88
3	Branchenspezifische Untersuchung der Auswirkungen einer Umstellung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses auf IFRS.....	91
3.1	Vorgehensweise und methodische Grundlagen.....	91
3.1.1	Allgemeine Darstellung des IFRS-Umstellungsprozesses.....	91
3.1.2	Branchengliederung und Aufbau der Untersuchung	92
3.2	Branchen der Serienfertigung	94
3.2.1	Die fleischverarbeitende Industrie	94
3.2.1.1	Merkmale des Jahresabschlusses	96
3.2.1.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	97
3.2.2	Die Druckindustrie.....	98
3.2.2.1	Merkmale des Jahresabschlusses	100
3.2.2.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	101
3.2.3	Die Recycling-Industrie.....	102
3.2.3.1	Merkmale des Jahresabschlusses	102
3.2.3.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	102
3.3	Branchen der Auftragsfertigung	103
3.3.1	Die Maschinenbauindustrie	103
3.3.1.1	Merkmale des Jahresabschlusses	105
3.3.1.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	105
3.3.2	Die Bauindustrie	106
3.3.2.1	Merkmale des Jahresabschlusses	107
3.3.2.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	108
3.3.3	Die Software-Industrie.....	109
3.3.3.1	Merkmale des Jahresabschlusses	111
3.3.3.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	112
3.4	Branchen der Dienstleistung	113
3.4.1	Der Kraftfahrzeughandel	113

3.4.1.1	Merkmale des Jahresabschlusses	114
3.4.1.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	115
3.4.2	Der Einzelhandel	116
3.4.2.1	Merkmale des Jahresabschlusses	117
3.4.2.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	118
3.4.3	Die Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung	119
3.4.3.1	Merkmale des Jahresabschlusses	120
3.4.3.2	Mögliche Auswirkungen einer Umstellung auf IFRS	121
4	Ergebnis der Untersuchung	123
4.1	Wesentliche Unterschiede zwischen HGB und IFRS im Einzelabschluss	123
4.2	Wesentliche Unterschiede zwischen HGB und IFRS im Konzernabschluss	125
4.3	Ergebnisse für nicht kapitalmarktorientierte Konzernunternehmen anhand der untersuchten Branchen	126
	Abkürzungsverzeichnis	131
	Literaturverzeichnis	135
a)	Grundlegende und weiterführende Literatur	135
b)	Gesetzestexte und Kommentare	139