
Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier
Joachim Gassen/Thorsten Sellhorn

Internationale Rechnungslegung

**IFRS 1 bis 16, IAS 1 bis 41,
IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe**

Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie

10., überarbeitete Auflage

2017
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zehnten Auflage.....	V
Autorenverzeichnis	IX
Inhaltsübersicht.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur	XXXI
Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung	1
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 9 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 12 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 14 — Ausgewählte Literatur 31 — Übungsaufgaben 32	
Kapitel 2 Institutionelle Grundlagen der internationalen Rechnungslegung	35
Rechtsgrundlagen der internationalen Rechnungslegung – Entwicklung und Status Quo 37 — Organisatorische Grundlagen 50 — System der IFRS 61 — Rolle nationaler Standardsetzer am Beispiel des DRSC 74 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 79 — Ausgewählte Literatur 91 — Übungsaufgaben 92	
Kapitel 3 Konzeptionelle Grundlagen der IFRS.....	95
Relevante Normen 96 — Adressaten und Zweck der IFRS-Rechnungslegung 99 — Rechnungslegungsgrundsätze 105 — Abschlussposten 111 — Ansatzkriterien 116 — Bewertungskonzepte 117 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 123 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 124 — Ausgewählte Literatur 125 — Übungsaufgaben 126	
Kapitel 4 Berichterstattendes Unternehmen.....	127
Einleitung 130 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 134 — Konsolidierungskreis 137 — Angabepflichten nach IFRS 12 167 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 168 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 170 — Ausgewählte Literatur 173 — Übungsaufgaben 174	

Kapitel 5 Abschlussbestandteile und Aufstellungsgrundsätze	177
Einleitung 180 — Bilanz 182 — Gesamtergebnisrechnung 186 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 195 — Kapitalflussrechnung 197 — IFRS-Erstanwendung 214 — Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen 220 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 231 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 233 — Ausgewählte Literatur 237 — Übungsaufgaben 238	
Kapitel 6 Ertragsteuern	245
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 246 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 248 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 249 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 265 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 266 — Ausgewählte Literatur 267 — Übungsaufgaben 268	
Kapitel 7 Umsatzrealisation	271
Relevante Normen 276 — Umsatzrealisation nach IAS 18 und IAS 11 277 — Umsatzrealisation nach IFRS 15 317 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 354 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 354 — Ausgewählte Literatur 358 — Übungsaufgaben 359	
Kapitel 8 Wertminderung im Anlagevermögen	361
Einleitung 362 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 364 — Quantifizierung einer Wertminderung 366 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 372 — Zahlungsmittelgenerierende Einheiten 374 — Wertaufholung 378 — Angabepflichten 380 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 380 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 381 — Ausgewählte Literatur 382 — Übungsaufgaben 382	
Kapitel 9 Immaterielles Anlagevermögen	385
Grundlagen 387 — Ansatz und Erstbewertung 391 — Folgebewertung 401 — Angabepflichten 411 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 413 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 415 — Ausgewählte Literatur 416 — Übungsaufgaben 416	

Kapitel 10 Sachanlagevermögen.....	421
Anwendungsbereich von IAS 16 422 — Ansatz 423 — Bewertung 424 — Abgänge 439 — Ausweis 439 — Angaben 440 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 442 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 442 — Ausgewählte Literatur 443 — Übungsaufgaben 443	
Kapitel 11 Immobilien als Finanzinvestition	445
Anwendungsbereich von IAS 40 447 — Klassifikation von Immobilien 448 — Ansatz 452 — Bewertung 453 — Umklassifizierungen 467 — Abgänge 472 — Ausweis 473 — Angaben 473 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 475 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 476 — Ausgewählte Literatur 476 — Übungsaufgaben 477	
Kapitel 12 Vorräte	479
Ansatz 481 — Bewertung 482 — Angaben 500 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 501 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 501 — Ausgewählte Literatur 504 — Übungsaufgaben 504	
Kapitel 13 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten	507
Einleitung 509 — Definition und Ansatz 510 — Bewertung 514 — Einzelfragen 520 — Ausweis und Offenlegung 526 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 528 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 529 — Ausgewählte Literatur 530 — Übungsaufgaben 531	
Kapitel 14 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer ..	535
Relevante Regeln und Regelungsumfang 537 — Klassifikation von Pensionszusagen 538 — Bilanzierung beitragsorientierter Zusagen 539 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 540 — Spezialfragen 555 — Anhangangaben 558 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 559 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 560 — Ausgewählte Literatur 565 — Übungsaufgaben 566	
Kapitel 15 Eigenkapital	569
Definition und Abgrenzung von Schulden 571 — Eigenkapitalpositionen 581 — Gliederungsvorschriften und Angaben 592 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 594 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 595 — Ausgewählte Literatur 597 — Übungsaufgaben 598	

Kapitel 16 Anteilsbasierte Vergütungssysteme.....	599
Anwendungsbereich 601 — Echte Eigenkapitalinstrumente 603 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 618 — Kombinationsmodelle 622 — Anhangangaben 624 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 626 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 626 — Ausgewählte Literatur 628 — Übungsaufgaben 628	
Kapitel 17 Finanzinstrumente	631
Einleitung 635 — Ansatz 647 — Erstbewertung 648 — Folgebewertung 651 — Ausbuchung 690 — Ausweisfragen und Angabepflichten 698 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 701 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 704 — Ausgewählte Literatur 706 — Übungsaufgaben 706	
Kapitel 18 Sicherungsbeziehungen	709
Grundlagen 711 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 719 — Bewertung 727 — Angabepflichten 746 — Die Zukunft der Sicherungsbilanzierung im Rahmen des IFRS 9 747 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 748 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 750 — Ausgewählte Literatur 751 — Übungsaufgaben 752	
Kapitel 19 Leasing	755
Relevante Standards 758 — Leasingbilanzierung nach IAS 17 758 — Leasingbilanzierung nach IFRS 16 778 — Sonderprobleme des Leasings 793 — Angaben 805 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 809 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 809 — Ausgewählte Literatur 810 — Übungsaufgaben 811	
Kapitel 20 Währungsumrechnung	813
Konzeptionelle Grundlage der Währungsumrechnung nach IFRS 815 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungstransaktionen 817 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 824 — Anhangangaben 835 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 836 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 836 — Ausgewählte Literatur 837 — Übungsaufgaben 837	
Kapitel 21 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung.....	841
Einleitung 845 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal 848 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 850 — Anhangangaben 902 — Zusammenfassendes Beispiel 904 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 908 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 908 — Ausgewählte Literatur 910 — Übungsaufgaben 910	

Kapitel 22 Gemeinsame Vereinbarungen und assoziierte Unternehmen 913

Einleitung 915 — Gemeinsame Vereinbarungen 917 — Assoziierte Unternehmen 933 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 957 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 958 — Ausgewählte Literatur 960 — Übungsaufgaben 960

Kapitel 23 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche 965

Ziel, Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 967 — Klassifikation 971 — Bewertung 977 — Ausweis und Angaben 984 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 991 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 991 — Ausgewählte Literatur 992 — Übungsaufgaben 992

Kapitel 24 Ergebnis je Aktie 995

Anwendungsbereich von IAS 33 997 — Grundlagen 998 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 1000 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 1006 — Ausweis und Angabepflichten 1013 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 1014 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 1014 — Ausgewählte Literatur 1015 — Übungsaufgaben 1015

Kapitel 25 Segmentberichterstattung 1019

Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 1021 — Segmentabgrenzung 1022 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 1024 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 1028 — Auszuweisende Segmentinformationen 1029 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 1037 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 1037 — Ausgewählte Literatur 1038 — Übungsaufgaben 1038

Kapitel 26 Zwischenberichterstattung 1041

Aufgaben der Zwischenberichterstattung 1043 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 1044 — Zwischenberichterstattung in Deutschland 1055 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 1058 — Ausgewählte Literatur 1058 — Übungsaufgaben 1059

Kapitel 27 Unternehmenspublizität	1061
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität 1062 — System der Unternehmenspublizität 1068 — Unternehmenspublizität in Deutschland 1070 — Informationsinstrumente neben der Finanzberichterstattung im engeren Sinne 1083 — Öffentliche Verfügbarkeit der Unternehmensberichterstattung 1095 — Harmonisierung der Publizität 1101 — Ausgewählte Literatur 1104 — Übungsaufgaben 1105	
Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung	1109
Stichwortverzeichnis	1139