

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

Karl Petersen, Florian Bansbach, Dr. Eike Dornbach, KLS Accounting & Valuation GmbH

8. Auflage

[IFRS Praxishandbuch – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Verlag Franz Vahlen München 2013

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4574 9

beck-shop.de

Petersen/Bansbach/Dornbach

IFRS Praxishandbuch

beck-shop.de

beck-shop.de

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung
mit Fallbeispielen

von

WP/StB Karl Petersen

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Betriebswirt (FH) Florian Bansbach

Bansbach Schübel Brösztel & Partner GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dr. Dornbach & Partner GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

8., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

VERLAG
VAHLEN
MÜNCHEN
www.vahlen.de

ISBN 978-3-8006-4574-9

© 2013 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Neustädter Str. 1–4, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie
Bildnachweis: © Joerg Schwanke – fotolia.com

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

Vorwort

Ziel dieses Buches ist es, dem fachkundigen Leser die komplexe Materie der internationalen Rechnungslegung möglichst praxisnah und leicht verständlich näher zu bringen. Mit diesem Werk werden die verantwortlichen Entscheidungsträger in den Unternehmen bei der Umstellung auf die IFRS unterstützt. Durchgängiges Konzept dieses Buches ist die Aufarbeitung der Materie mit Hilfe von Fallbeispielen und Graphiken. Checklisten zur Erstellung von Anhang und Lagebericht unterstützen den Praxisbezug des Handbuchs.

In die Aktualisierung der Voraufgabe sind wertvolle Hinweise unserer Leser und Rezensenten eingeflossen. Die mit der Voraufgabe eingeführte Differenzierung der Randverweise auf die IFRS-Fundstellen wurde positiv aufgenommen und daher in dieser Auflage beibehalten. Die Herausgeber und Autoren bedanken sich für das Feedback und erbitten auch im Hinblick auf die 9. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung waren insbesondere Anpassungen einzelner Kapitel durch die seit September 2011 verabschiedeten Änderungen von IAS 32 sowie IFRS 1, 7, 9, 10, 11 und 12. Hinzuweisen ist auch auf die Verschiebung der Erstanwendungszeitpunkte der Neuregelungen für Finanzinstrumente (IFRS 9) auf 2015 und des „Konsolidierungspaketes“ (IAS 27 und 28 sowie IFRS 10 bis 12) auf 2014. Dies gibt den Anwendern mehr Zeit, sich auf die kommenden Änderungen einzustellen. Das Kapitel zu den aktuellen Entwicklungen wurde – der regen Aktivität des IASB geschuldet – weitgehend überarbeitet. Darüber hinaus wurde der Praxisbezug durch die Aufnahme weiterer Praxishinweise und Beispiele an geeigneten Stellen weiter geschärft.

Prof. Dr. Dirk Hachmeister von der Universität Hohenheim hat wie in den Voraufgaben das Problemfeld der IFRS-Anwendung bei Personengesellschaften übernommen. Seine Ausführungen betreffen die Bilanzierung des Eigenkapitals, die Ermittlung latenter Steuern, die Bilanzierung von Anteilen an Personengesellschaften sowie die Konsolidierung von Personengesellschaften.

Der vorliegende Text beinhaltet alle wesentlichen bis zum September 2012 vom IASB veröffentlichten bzw. durch die EU-Kommission beschlossenen IFRS-Standards. Die Autoren haben zudem alle aktuellen, für das Handbuch wichtigen Interpretationen des IFRIC berücksichtigt.

Die Herausgeber bedanken sich bei allen Autoren für die angenehme Zusammenarbeit und das große Engagement bei der Erstellung dieses Gemeinschaftswerks. Darüber hinaus gilt ein besonderer Dank Frau WP/StB Katrin Schorcht sowie Herrn WP/StB Jochen Krohn für ihre fachliche Mitarbeit.

München, Stuttgart, Koblenz, im September 2012

Die Autoren

beck-shop.de

Zuordnung der Standards zu den Abschnitten im IFRS Praxishandbuch

IFRS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	B
2	Anteilsbasierte Vergütung	C.IV.5
3	Unternehmenszusammenschlüsse	D.III.1
4	Versicherungsverträge	./.
5	Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	C.IV.3
6	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	C.II.1.6.3
7	Finanzinstrumente: Angaben	C.II.4.10
8	Geschäftssegmente	E.VI.
9	Finanzinstrumente	C.II.4.11, C.III.4.9, F.2
10	Konzernabschlüsse	D.II.2.1.2
11	Joint Arrangements	C.IV.6, II.3, III.
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	./.
13	Fair Value-Bewertung	C.I.3

IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.6
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	CD 9.7
11	Fertigungsaufträge	C.II.5
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
17	Leasingverhältnisse	C.IV.2
18	Umsatzerlöse	C.I.3
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.II.1
21	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	C.II.4, D.I.5.5
23	Fremdkapitalkosten	C.I.1
24	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	E.VIII.
26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	./.
27	Konzern- und Einzelabschlüsse	C.II.4, D.I.5, II.2, III.
28	Anteile an assoziierten Unternehmen	D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
31	Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	C.IV.6, D.I.5, II.3, III.
32	Finanzinstrumente: Darstellung	C.II.4, III.1
33	Ergebnis je Aktie	E.VII.
34	Zwischenberichterstattung	E.X.
36	Wertminderung von Vermögenswerten	C.I.1
37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	C.III.2
38	Immaterielle Vermögenswerte	C.II.1

39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	C.II.4, III.4, IV.4
40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	C.II.3
41	Landwirtschaft	CD 9.8

IFRIC Nr.	Titel	Abschnitt
1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	C.III.2.3.4
2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	C.III.1
4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	C.IV.2.3.4
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	CD.5.3.3
6	Verbindlichkeiten wegen Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben Elektro- und Elektronikaltgeräte	C.III.2.3.4
7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 – Rechnungslegung in Hochinflationenländern	D.I.5.5
9	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	C.II.4.2.4
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
13	Kundenbindungsprogramme	C.I.3.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
15	Verträge über die Errichtung von Immobilien	C.I.4.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.2.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
18	Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	C.I.1.3.2.3.1
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.
20	Abraumbeseitigungskosten während der Produktionsphase im Tagebau	./.

SIC Nr.	Titel	Abschnitt
7	Einführung des Euro	./.
10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	C.I.1.3.2.3.1
12	Konsolidierung Zweckgesellschaften	D.II.2.1.1
13	Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	C.IV.6.2
15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	C.IV.2.4.1.1
21	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten	C.I.1.3.4.2.2
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.6.1
27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	./.
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	CD 5.2.2
31	Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	C.I.4.3
32	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	C.II.1.6.1

beck-shop.de

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	1
I. Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS	3
1 Entwicklung der IFRS	3
2 Das System der IFRS	4
3 Inhalt des Conceptual Framework	6
4 Synopsis IFRS/HGB	8
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	10
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	10
2 Normenauslegung und Regelungslücken	14
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	17
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	21
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	21
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	22
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	43
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	45
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	47
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	103
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	109
4 Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze	117
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	131
II. Aktiva	137
1 Immaterielle Vermögenswerte	141
2 Sachanlagen	161
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	173
4 Finanzielle Vermögenswerte	183
5 Fertigungsaufträge	229
6 Vorräte	243
III. Passiva	253
1 Eigenkapital	256
2 Rückstellungen	265

3	Personalverpflichtungen	280
4	Finanzielle Verbindlichkeiten	307
IV.	Übergreifende Regelungen	322
1	Latente Steuern	325
2	Leasing	348
3	Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	370
4	Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	376
5	Anteilsbasierte Vergütungen	397
6	Gemeinschaftliche Aktivitäten	419
7	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	425
D.	Konsolidierung nach IFRS	431
I.	Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	433
1	Vorbemerkung	434
2	Rechtliche Rahmenbedingung der Konzernrechnungslegung nach IFRS	435
3	Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	436
4	Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	436
5	Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	437
6	Synopse IFRS / HGB.	450
II.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	452
1	Vorbemerkung	452
2	Tochterunternehmen	453
3	Gemeinschaftsunternehmen	463
4	Assoziierte Unternehmen	465
5	Synopse IFRS / HGB.	466
III.	Konsolidierungsmaßnahmen	471
1	Kapitalkonsolidierung	474
2	Schuldenkonsolidierung	523
3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	529
4	Zwischenergebniseliminierung	532
5	Synopse IFRS / HGB.	539
E.	Finanzberichterstattung nach IFRS	541
I.	Bilanz	543
1	Mindestbestandteile der Bilanz	543
2	Gliederung der Bilanz	544
3	Vergleichszahlen	548
4	Synopse IFRS / HGB.	548
II.	Gesamtergebnisrechnung	549
1	Grundlagen	549
2	Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	551
3	Synopse IFRS / HGB	558

III.	Anhang (<i>notes</i>)	559
1	Grundlagen	559
2	Struktur und Darstellungsform	560
3	Anlagespiegel	560
4	Rückstellungsspiegel	562
5	Synopse IFRS / HGB	563
IV.	Kapitalflussrechnung	564
1	Grundlagen	564
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	565
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	566
4	Änderungen der Beteiligungsquote	571
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	571
6	Synopse IFRS / HGB	572
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	573
1	Aufgabe und Inhalt	573
2	Darstellungsformat	574
3	Synopse IFRS / HGB	575
VI.	Segmentberichterstattung	577
1	Aufgabe und Inhalt	577
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	577
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	578
4	Segmentinformationen	581
5	Synopse IFRS / HGB	585
VII.	Ergebnis je Aktie	587
1	Überblick und Abgrenzung	587
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	588
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	593
4	Ausweis	603
5	Anhangangaben (<i>notes</i>)	604
6	Synopse IFRS / HGB	604
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	606
1	Zielsetzung des Standards	606
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	607
3	Offenzulegende Sachverhalte	607
4	Anhangangaben (<i>notes</i>)	608
5	Synopse IFRS / HGB	609
IX.	Lagebericht	611
1	Rechtliche Grundlagen	611
2	Management Commentary	611
3	Lagebericht nach HGB	613
4	Synopse IFRS / HGB	616
X.	Zwischenberichterstattung	618
1	Berichterstattungspflicht	618
2	Bestandteile des Zwischenberichts	619

3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	621
4	Synopse IFRS / HGB	624
F.	Aktuelle Entwicklungen	627
	Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	629
1	Übersicht	629
2	Financial Instruments	630
3	Leases	634
4	Revenue Recognition	635
5	Annual Improvements	636
6	Consolidation – Investment Entities	637
	Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	639
	Stichwortverzeichnis	641