

# IFRS Praxishandbuch

Petersen / Bansbach / Dornbach

15., aktualisierte Auflage 2023

ISBN 978-3-8006-6975-2

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Petersen/Bansbach/Dornbach  
IFRS Praxishandbuch

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# 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 GmbH, Stuttgart  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

**WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach**

Dornbach GmbH, Koblenz  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**KLS Accounting & Valuation GmbH**

Köln

15., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

# beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print: 978 3 8006 6975 2  
ISBN E-Book: 978 3 8006 6976 9

© 2023 Verlag Franz Vahlen GmbH  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz: Fotosatz H. Buck  
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen  
Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza  
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie  
Bildnachweis: © Joerg Schwanke – fotolia.com



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

## 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 Grafiken. Die Farbgebung der Randverweise auf die Fundstellen im IFRS-Regelwerk differenziert zwischen verpflichtend anzuwendenden Regelungen und solchen, die noch nicht in Europarecht übernommen worden sind. Blickpunkt hierfür ist das Jahr 2022. Checklisten zur Erstellung des Anhangs unterstützen den Praxisbezug des Handbuchs.

In die Aktualisierung der Voraufgabe sind wertvolle Hinweise unserer Leser und Rezensenten eingeflossen. Die Herausgeber und Autoren bedanken sich für das Feedback und erbitten auch im Hinblick auf die 16. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung waren insbesondere Überarbeitungen im Hinblick auf Änderungen aus diversen punktuellen Standardanpassungen und neuen Interpretationen. Daneben wurden verschiedene aktuelle Themen aufgenommen, wie beispielsweise die Bilanzierung von Cloud-Software-Verträgen und Reverse Factoring. Darüber hinaus werden die Auswirkungen von Krisensituationen, wie die Covid 19-Pandemie und der Russland-Ukraine-Krieg, auf die IFRS-Rechnungslegung dargestellt. Erstmals werden auch ESG-bezogene Aspekte in IFRS-Abschlüssen erläutert.

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 Ende August 2022 vom IASB veröffentlichten bzw. durch die EU-Kommission beschlossenen IFRS-Standards. Die Autoren haben zudem alle aktuellen, für das Handbuch wichtigen Interpretationen des IFRS Interpretations Committee 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 Barbara Hubert, Herrn Dr. Sebastian Höfner, Herrn WP/StB Christian König, und Herrn WP/StB Hermann Plankensteiner für ihre fachliche Mitarbeit.

## 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 langfristige 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, III.4, IV.4
10	Konzernabschlüsse	D
11	Gemeinsame Vereinbarungen	C.IV.6, D.II.3
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	Online 3
13	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	C.I.3
14	Regulatorische Abgrenzungsposten	B.3.4
15	Erlöse aus Verträgen mit Kunden	C.I.4
16	Leasingverhältnisse	C.IV.2
IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.5
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	Online 9.7
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.I.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	Einzelabschlüsse	C.II.4.11
28	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
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	Online 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
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	Online 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 Hochinflationländern	D.I.5.5
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.6.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.6
20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebauwerks	./.
21	Abgaben	C.III.2.3.4
22	Transaktionen in fremder Währung und im Voraus gezahlte Gegenleistungen	D.I.5.5.3.1
23	Unsicherheiten bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung	C.IV.1.3
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
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.2.7
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	Online 5.2.2
32	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	C.II.1.6.1

#### Hinweis zu den Randverweisen in diesem Buch:

**Randverweise in dieser Form** zeigen an, dass die Vorschrift verpflichtend anzuwenden ist (Endorsement erfolgt bzw. bis zum 31.12.2022 erwartet).

**Randverweise in dieser Form** zeigen an, dass die Vorschrift zum 01.01.2023 noch nicht verpflichtend anzuwenden ist.



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
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 .....	10
II.   Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland .....	12
1    Rechtliche Grundlagen der Anwendung .....	12
2    Normenauslegung und Regelungslücken .....	15
<b>B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS .....</b>	<b>19</b>
1    Anwendungsbereich von IFRS 1 .....	23
2    Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung .....	23
3    Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen .....	25
<b>C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS .....</b>	<b>45</b>
I.    Allgemeine Regelungen und Prinzipien .....	47
1    Bilanzierung und Bewertung der Aktiva .....	50
2    Bilanzierung und Bewertung der Passiva .....	104
3    Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden .....	109
4    Erlösrealisation nach IFRS 15 .....	124
5    Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen .....	154
II.   Aktiva .....	160
1    Immaterielle Vermögenswerte .....	164
2    Sachanlagen .....	185
3    Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	196
4    Finanzielle Vermögenswerte .....	205
5    Vorräte .....	255
III.  Passiva .....	264
1    Eigenkapital .....	266
2    Rückstellungen .....	275
3    Personalverpflichtungen .....	293
4    Finanzielle Verbindlichkeiten .....	322

IV. Übergreifende Regelungen .....	336
1 Ertragsteuern .....	339
2 Leasing .....	369
3 Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche .....	407
4 Sicherungsbeziehungen ( <i>Hedge Accounting</i> ) .....	414
5 Anteilsbasierte Vergütungen .....	447
6 Gemeinsame Vereinbarungen .....	469
7 IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“) .....	476
<b>D. Konsolidierung nach IFRS .....</b>	<b>481</b>
I. Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses .....	483
1 Vorbemerkung .....	484
2 Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	484
3 Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses .....	485
4 Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung .....	486
5 Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse .....	486
6 Synopse IFRS / HGB .....	502
II. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	505
1 Vorbemerkung .....	505
2 Tochterunternehmen .....	506
3 Gemeinschaftsunternehmen .....	517
4 Assoziierte Unternehmen .....	518
5 Synopse IFRS / HGB .....	520
III. Konsolidierungsmaßnahmen .....	524
1 Kapitalkonsolidierung .....	527
2 Schuldenkonsolidierung .....	586
3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	591
4 Zwischenergebniseliminierung .....	594
5 Synopse IFRS / HGB .....	600
<b>E. Finanzberichterstattung nach IFRS .....</b>	<b>603</b>
I. Bilanz .....	605
1 Mindestbestandteile der Bilanz .....	605
2 Gliederung der Bilanz .....	606
3 Vergleichszahlen .....	610
4 Synopse IFRS / HGB .....	610
II. Gesamtergebnisrechnung .....	611
1 Grundlagen .....	611
2 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung .....	612
3 Synopse IFRS / HGB .....	620

III.	Anhang ( <i>notes</i> ) .....	621
	1 Grundlagen .....	621
	2 Struktur und Darstellungsform .....	622
	3 Anlagespiegel .....	622
	4 Rückstellungsspiegel .....	624
	5 Synopse IFRS / HGB .....	625
IV.	Kapitalflussrechnung .....	626
	1 Grundlagen .....	626
	2 Abgrenzung des Finanzmittelfonds .....	627
	3 Darstellung der Finanzmittelbewegungen .....	628
	4 Änderungen der Beteiligungsquote .....	633
	5 Besonderheiten im Konzernabschluss .....	633
	6 Synopse IFRS / HGB .....	634
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	635
	1 Aufgabe und Inhalt .....	635
	2 Darstellungsformat .....	636
	3 Synopse IFRS / HGB .....	637
VI.	Segmentberichterstattung .....	639
	1 Aufgabe und Inhalt .....	639
	2 Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung .....	639
	3 Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente .....	640
	4 Segmentinformationen .....	644
	5 Synopse IFRS / HGB .....	647
VII.	Ergebnis je Aktie .....	649
	1 Überblick und Abgrenzung .....	649
	2 Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	650
	3 Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	655
	4 Ausweis .....	665
	5 Anhangangaben ( <i>notes</i> ) .....	665
	6 Synopse IFRS / HGB .....	666
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	667
	1 Zielsetzung des Standards .....	667
	2 Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	668
	3 Offenzulegende Sachverhalte .....	669
	4 Anhangangaben ( <i>notes</i> ) .....	669
	5 Synopse IFRS / HGB .....	670
IX.	Lagebericht .....	672
	1 Rechtliche Grundlagen .....	672
	2 Management Commentary .....	673
	3 Lagebericht nach HGB .....	676
	4 Synopse IFRS / HGB .....	679

X.	Zwischenberichterstattung .....	680
1	Berichterstattungspflicht .....	680
2	Bestandteile des Zwischenberichts .....	681
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung .....	683
4	Synopse IFRS / HGB .....	685
<b>F.</b>	<b>Aktuelle Entwicklungen</b> .....	<b>687</b>
I.	Auswirkungen von Krisenereignissen auf die Rechnungslegung nach IFRS .....	689
1	Hintergrund .....	689
2	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	690
3	Angabepflichten bei wesentlichen Unsicherheiten bei der Beurteilung der going concern-Annahme .....	690
4	Umsatzrealisierung .....	691
5	Wertminderung von Vermögenswerten nach IAS 36 .....	692
6	<i>fair value</i> -Bewertungen .....	693
7	Finanzinstrumente .....	694
8	Rückstellungen .....	695
9	Vorräte .....	696
10	Leasingverhältnisse .....	697
11	Ertragsteuern .....	697
12	Sonstige Einzelsachverhalte .....	698
II.	ESG-bezogene Aspekte in IFRS-Abschlüssen .....	700
III.	Aktuelle Projekte von IASB und IFRS IC .....	706
1	Übersicht .....	706
2	Darstellung ausgewählter Projekte .....	708
	Verzeichnis der Herausgeber und Autoren .....	711
	Stichwortverzeichnis .....	713