

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
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	10
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	12
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	12
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	19
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	23
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	23
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	25
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	45
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
D. Konsolidierung nach IFRS	481
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
E. Finanzberichterstattung nach IFRS	603
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
F.	Aktuelle Entwicklungen	687
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