

IFRS aktuell

Neuerungen bis 2012: IFRS 10, 11, 12 und 13, Änderungen in IFRS 1, 7 und 9 sowie IAS 1, 12, 19, 28 und 32, Annual Improvements 2011 sowie IFRIC 20

Bearbeitet von
KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

5., aktualisierte Auflage 2013. Buch. 230 S. Gebunden
ISBN 978 3 7910 3167 5

[Wirtschaft > Betriebswirtschaft > Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

978-3-7910-3167-5 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Hrsg.), IFRS aktuell/
5., aktualisierte Auflage
© 2012 Schäffer-Poeschel Verlag (www.schaeffer-poeschel.de)

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsübersicht

Kapitel 1	
Änderungen zu IFRS 1	
Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	1
Kapitel 2	
Änderungen zu IFRS 7	
Finanzinstrumente: Angaben	7
Kapitel 3	
Änderungen zu IFRS 9	
Finanzinstrumente	21
Kapitel 4	
IFRS 10	
Konzernabschlüsse	33
Kapitel 5	
IFRS 11	
Gemeinschaftliche Vereinbarungen	77
Kapitel 6	
IFRS 12	
Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	105
Kapitel 7	
IFRS 13	
Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	115
Kapitel 8	
Änderungen zu IAS 1	
Darstellung der Komponenten des sonstigen Ergebnisses	133
Kapitel 9	
Änderungen zu IAS 12	
Ertragsteuern	143
Kapitel 10	
Änderungen zu IAS 19	
Leistungen an Arbeitnehmer	155

Kapitel 11	
Änderungen zu IAS 28	
Beteiligungen an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	201
Kapitel 12	
Änderungen zu IAS 32	
Finanzinstrumente: Darstellung	211
Kapitel 13	
Annual Improvements Project 2011	217
Kapitel 14	
IFRIC 20	
Abraumbeseitigungskosten während der Produktionsphase im Tagebau	225

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Einleitung	VII
Inhaltsübersicht	IX
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

Kapitel 1

Änderungen zu IFRS 1

Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	1
1 Einleitung	3
2 Streichung fester Daten für Erstanwender	3
3 Bedeutende Hochinflation	4
4 Darlehen der öffentlichen Hand	5
5 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften	6
6 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	6

Kapitel 2

Änderungen zu IFRS 7

Finanzinstrumente: Angaben	7
1 Einleitung	9
2 Klarstellung zur Saldierung von Finanzinstrumenten	9
2.1 Hintergrund	9
2.2 Erweiterte Angabepflichten im Anhang	10
2.3 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften	11
2.4 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	11
3 Übertragung finanzieller Vermögenswerte	11
3.1 Hintergrund	11
3.2 Generalnorm und Definitionen	12
3.3 Übertragene, aber nicht vollständig ausgebuchte finanzielle Vermögenswerte	13
3.4 Übertragene, vollständig ausgebuchte finanzielle Vermögenswerte	14
3.5 Anwendungsbeispiele	16
3.5.1 Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nicht in ihrer Gesamtheit übertragen werden	17
3.5.2 Übertragene, vollständig ausgebuchte finanzielle Vermögenswerte	17
3.6 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften	18
3.7 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	18

4	Folgeänderungen des IFRS 7 durch IFRS 9 Finanzinstrumente: Klassifizierung und Bewertung.....	19
---	---	----

Kapitel 3

Änderungen zu IFRS 9

Finanzinstrumente	21
1 Einleitung	23
2 Änderungen in IFRS 9 Finanzinstrumente	25
2.1 Anwendungsbereich.....	25
2.2 Klassifizierung von finanziellen Verbindlichkeiten.....	25
2.3 Bewertung sowie Erfassung von Gewinnen und Verlusten.....	27
2.4 Ausbuchung von Finanzinstrumenten	28
3 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.....	28
4 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	29
5 Aktuelle Entwicklungen	30

Kapitel 4

IFRS 10

Konzernabschlüsse	33
1 Überblick	35
2 Regelungsumfang.....	36
2.1 Zielsetzung, Anwendungsbereich und Gliederung des IFRS 10.....	36
2.2 Verbleibender Anwendungsbereich für IAS 27 (2011).....	37
3 Der einheitliche Beherrschungsbegriff.....	38
3.1 Definition.....	38
3.2 Fünf Prüfungsschritte	41
3.3 Identifizierung der potenziellen Konsolidierungseinheit (Schritt 1)	42
3.4 Analyse von Zweck und Ausgestaltung zur Abgrenzung der maßgeblichen Tätigkeiten (Schritt 2)	43
3.4.1 Begriffsabgrenzung	43
3.4.2 Gewichtung mehrerer maßgeblicher Tätigkeiten	44
3.4.3 Vordefinierte maßgebliche Tätigkeiten	45
3.4.4 Bedingte maßgebliche Tätigkeiten	45
3.5 Bestimmungsmacht über die maßgeblichen Tätigkeiten (Schritt 3)	46
3.5.1 Bestehende Rechte als Voraussetzung für Bestimmungsmacht	46
3.5.2 Wirtschaftliche Substanz von Rechten entscheidet über die Bestimmungsmacht	47
3.5.3 Mitwirkungsrechte vs. Schutzrechte	49
3.5.4 Bestimmungsmacht durch Stimmrechte	50
3.5.4.1 Mehrheit der Stimmrechte	51
3.5.4.2 Bestimmungsmacht ohne Stimmrechtsmehrheit	52

3.5.5	Bestimmungsmacht bei fehlender Relevanz von Stimmrechten	60
3.6	Risiko von oder Rechte an variablen wirtschaftlichen Erfolgen (Schritt 4) . . .	61
3.7	Kopplung von Bestimmungsmacht und wirtschaftlichen Erfolgen (Schritt 5).	63
3.7.1	Prinzipal-Agent-Beziehungen	63
3.7.2	<i>De facto</i> -Agenten.	67
3.7.3	Auswirkung von Prinzipal-Agent-Beziehungen auf den Konsolidierungskreis von IFRS-Teilkonzernen	68
4	Vorschriften zur Konsolidierung.	69
5	Angaben im Anhang.	70
6	Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.	70
6.1	Erstanwendungszeitpunkt.	70
6.2	Retrospektive Anwendung	71
6.2.1	Erstmalige Einbeziehung von Tochterunternehmen (Fallgruppe 1) . . .	72
6.2.2	Entkonsolidierung von Tochterunternehmen (Fallgruppe 2).	73
6.2.3	Keine Änderung im Konsolidierungskreis (Fallgruppe 3)	74
7	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	75

Kapitel 5

IFRS 11

	Gemeinschaftliche Vereinbarungen	77
1	Einleitung	79
2	Anwendungsbereich	81
3	Identifikation einer gemeinschaftlichen Vereinbarung anhand gemeinschaftlicher Führung	82
3.1	Definition gemeinschaftlicher Führung	82
3.2	Kollektive Beherrschung und gemeinschaftliche Führung	83
3.3	Konstellationen gemeinschaftlicher Führung in der Praxis.	84
4	Klassifikation einer gemeinschaftlichen Vereinbarung	86
4.1	Überblick.	86
4.2	Struktur und Rechtsform	88
4.3	Vertragliche Vereinbarungen	92
4.4	Sonstige relevanten Tatsachen und Umstände.	95
5	Bilanzierung im Abschluss der Parteien mit gemeinschaftlicher Führung	96
5.1	Gemeinschaftliche Betreiber einer gemeinschaftlichen Tätigkeit.	97
5.2	Partnerunternehmen bei einem Gemeinschaftsunternehmen	98
6	Bilanzierung im Abschluss nicht an der gemeinsamen Führung beteiligter Parteien.	99
6.1	Andere Partei bei einer gemeinschaftlichen Tätigkeit	99
6.2	Andere Partei bei einem Gemeinschaftsunternehmen.	100
7	Angaben im Anhang.	100
8	Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.	101

8.1	Anwendungszeitpunkt	101
8.2	Übergangsvorschriften im Konzernabschluss	101
8.2.1	Übergang von der Quotenkonsolidierung auf die Equity-Methode . . .	102
8.2.2	Übergang von der Equity-Methode auf die Bilanzierung von Vermögenswerten und Schulden.	103
9	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	104

Kapitel 6

IFRS 12

	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	105
1	Einleitung	107
2	Anwendungsbereich	107
3	Angaben zu wesentlichen Ermessensentscheidungen und Annahmen	108
4	Angaben zu Beteiligungen an Tochterunternehmen	109
5	Angaben zu Anteilen an gemeinschaftlichen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	110
6	Angaben zu Anteilen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen.	111
7	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	113

Kapitel 7

IFRS 13

	Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	115
1	Einleitung	117
2	Anwendungsbereich	118
3	Grundprinzipien der Zeitwertbewertung	119
3.1	Überblick.	119
3.2	Der zu bewertende Vermögenswert bzw. die zu bewertende Schuld.	119
3.3	Die hypothetische Transaktion.	120
3.4	Anforderungen an hypothetische Marktteilnehmer	120
3.5	Der zu ermittelnde Preis	120
3.6	Beispiel zu den Grundprinzipien der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	121
4	Wahl des angemessenen Bewertungsverfahrens und Fair-Value-Hierarchie	122
4.1	Überblick.	122
4.2	Inputfaktoren und Fair-Value-Hierarchie.	122
4.3	Bewertungsverfahren.	125
5	Spezielle Anwendungsprinzipien	126
5.1	Anwendung auf nicht-finanzielle Vermögenswerte	126
5.2	Anwendung auf Schulden und eigene Eigenkapitalinstrumente	127
5.3	Anwendung auf bestimmte Finanzinstrumente	129
6	Angaben im Anhang.	129

7	Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.	131
8	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	132

Kapitel 8

Änderungen zu IAS 1

Darstellung der Komponenten des sonstigen Ergebnisses	133
1 Einleitung	135
2 Änderungen	135
2.1 Gruppierung der Posten des sonstigen Ergebnisses	135
2.2 Sonstige Änderungen.	138
3 Darstellung des sonstigen Ergebnisses	139
3.1 Darstellung des sonstigen Ergebnisses vor Ertragsteuern	139
3.2 Darstellung des sonstigen Ergebnisses nach Ertragsteuern	140
4 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.	141
5 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	141

Kapitel 9

Änderungen zu IAS 12

Ertragsteuern	143
1 Einleitung	145
2 Anwendungsbereich	145
3 Änderungen des IAS 12	147
3.1 Widerlegbare Vermutung über die Verwertung von als zur Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	147
3.2 Die Widerlegung der Vermutung	148
3.2.1 Voraussetzungen der Widerlegung der Vermutung im Einzelnen.	148
3.2.1.1 Planmäßig abschreibungsfähige Vermögenswerte	148
3.2.1.2 Geschäftsmodell	148
3.2.2 Bewertung bei Widerlegung der Vermutung	151
3.3 Integration des SIC-21 in IAS 12	152
4 Angaben im Anhang.	153
5 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.	153
6 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	153

Kapitel 10

Änderungen zu IAS 19

Leistungen an Arbeitnehmer	155
1 Einleitung	157
2 Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	159
2.1 Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses – Ansatz	159

2.1.1	Erfassung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste – Abschaffung der Korridor-Methode.....	159
2.1.2	Erfassung von nachzuverrechnendem Dienstzeitaufwand	161
2.1.3	Plankürzungen und Abgeltungen	162
2.1.4	Zusammenfassung.....	165
2.2	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses – Bewertung.....	166
2.2.1	Überblick	166
2.2.2	Berücksichtigung von Steuern.....	167
2.2.3	Erfassung von Verwaltungskosten	167
2.2.4	Pläne mit Risiko- und Kostenbeteiligung	168
2.2.5	Behandlung von Auszahlungswahlrechten	170
2.3	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses – Komponenten des Netto-Pensionsaufwands und deren Erfassung in der Gesamtergebnisrechnung	170
2.3.1	Überblick über die geänderten Vorschriften.....	170
2.3.2	Komponente Dienstzeitaufwand.....	172
2.3.3	Komponente Netto-Zinsaufwand	173
2.3.4	Neubewertungskomponente	176
2.3.5	Zusammenfassung.....	177
2.4	Anwendungsbeispiele	178
2.5	Ausblick – Auswirkungen des IAS 19R auf die Bilanzierung von Cash Balance-Pensionsplänen (IFRIC D9).....	182
3	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	184
3.1	Neudefinition der Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	184
3.2	Modifizierung des Zeitpunktes der Erfassung von Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	185
3.3	Implikationen für Altersteilzeitvereinbarungen	186
4	Ausweitung und Änderung der Angabepflichten.....	187
4.1	Überblick.....	187
4.2	Erläuterung der Charakteristika der Altersversorgungspläne	189
4.3	Erläuterung der erfassten Bilanz- und Gesamtergebnisposten	190
4.4	Beschreibung der zukünftigen finanziellen Belastung des Unternehmens	191
4.5	Besonderheiten bei gemeinschaftlichen Plänen mehrerer Arbeitgeber (multi-employer plans)	193
5	Weitere Änderungen des IAS 19	194
5.1	Neudefinition kurz- und langfristig fälliger Leistungen an Arbeitnehmer	194
5.2	Begrenzung des Netto-Vermögenswertes bei Überdotierung des Plans (asset ceiling).....	195
6	Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.....	198
7	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	199

Kapitel 11**Änderungen zu IAS 28**

Beteiligungen an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen . . .	201
1 Einleitung	203
2 Potenzielle Stimmrechte und andere derivative Finanzinstrumente	203
3 Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	205
4 Veränderungen der Anteile an assoziierten Unternehmen und Joint Ventures	206
5 Nicht monetäre Einlagen	207
6 Venture-Capital-Organisationen	208
7 Angaben im Anhang	209
8 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften	209
9 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	210

Kapitel 12**Änderungen zu IAS 32**

Finanzinstrumente: Darstellung	211
1 Einleitung	213
2 Änderungen zu IAS 32: Saldierung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten	213
3 Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften	214
4 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	215

Kapitel 13**Annual Improvements Project 2011** 217

1 Einleitung	219
2 Änderungen durch das Annual Improvements Project 2009–2011	219
2.1 IFRS 1: Wiederholte Anwendung	219
2.2 IFRS 1: Fremdkapitalkosten	220
2.3 IAS 1: Vergleichsinformationen	221
2.4 IAS 16: Klassifizierung von Wartungsgeräten	222
2.5 IAS 32: Steuereffekte aus Ausschüttungen	223
2.6 IAS 34: Zwischenberichterstattung und Segmentinformation zum Gesamtvermögen	223
3 Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	224

Kapitel 14**IFRIC 20****Abraumbeseitigungskosten während der Produktionsphase im Tagebau** 225

1 Einleitung	227
2 Anwendungsbereich	227

3	Regelungen des IFRIC 20.....	228
3.1	Ansatzvoraussetzungen für den Vermögenswert aus der Abraumbeseitigung (stripping activity asset)	228
3.2	Erstmalige Bewertung eines Vermögenswertes aus Abraumbeseitigungsaktivitäten.....	228
3.3	Folgebewertung.....	229
4	Angaben im Anhang.....	229
5	Anwendungszeitpunkt und Übergangsvorschriften.....	230
6	Status der Übernahme in Europäisches Recht (Endorsement)	230