

IFRS Essentials

Regeln, Fälle, Lösungen. Mehr als 50 % Beispiele. Verständlicher Sprachstil. Praxisrelevante Bilanzierungsfragen.

Bearbeitet von
Norbert Lüdenbach, Dieter Christian

4., vollständig überarbeitete Auflage. 2017. Buch. XXX, 606 S. Softcover

ISBN 978 3 482 59834 0

Format (B x L): 16,7 x 23,8 cm

Gewicht: 1061 g

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht > Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht](#)

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.

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Rahmenkonzept	1
----------------------	----------

1. Einleitung	1
2. Das Ziel der universellen Finanzberichterstattung	1
3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	2
4. Qualitative Eigenschaften nützlicher finanzieller Informationen	2
4.1 Überblick	2
4.2 Grundlegende qualitative Eigenschaften	3
4.2.1 Relevanz	3
4.2.2 Getreue Darstellung	3
4.3 Ergänzende qualitative Eigenschaften	5
4.3.1 Vergleichbarkeit	5
4.3.2 Verifizierbarkeit	5
4.3.3 Zeitnähe	6
4.3.4 Verständlichkeit	6
5. Die Kostenrestriktion hinsichtlich der nützlichen Finanzberichterstattung	6
6. Die Abschlussposten	6
6.1 Definitionen	6
6.2 Ansatz	7
6.3 Bewertung	8
7. Aufgaben mit Lösungen	8

IAS 1 Darstellung des Abschlusses	12
------------------------------------------	-----------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	12
2. Grundsatz der Unternehmensfortführung (going concern)	12
3. Tatsachengetreue Darstellung des Abschlusses und Übereinstimmung mit den IFRS	12
4. Allgemeine Grundsätze für den Ausweis	13
4.1 Wesentlichkeit und Zusammenfassung	13
4.2 Saldierung	13
4.3 Häufigkeit der Berichterstattung	13

4.4	Vergleichsinformationen	14
4.5	Darstellungstetigkeit	14
5.	Bestandteile des Jahresabschlusses	14
6.	Gliederung und Inhalt einzelner Abschlussbestandteile	15
6.1	Bilanz	15
6.1.1	Gliederung nach Fristigkeiten	15
6.1.2	Mindestgliederung der Bilanz	16
6.2	Gesamtergebnisrechnung und separate GuV	16
6.2.1	(Perioden-)Erfolg, sonstiges Gesamtergebnis und der Zusammenhang zwischen diesen Ergebnisarten	16
6.2.2	Darstellung der Ergebnisrechnung(en)	19
6.3	Eigenkapitalspiegel	22
7.	Aufgaben mit Lösungen	25
7.1	Aufgaben, die ohne die Lektüre anderer Abschnitte des Buches gelöst werden können	25
7.2	Aufgaben, deren Lösung die Lektüre anderer Abschnitte des Buches voraussetzt	30

IAS 2	Vorräte	40
--------------	----------------	-----------

1.	Anwendungsbereich	40
2.	Bewertung	40
2.1	Erstbewertung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	40
2.2	Folgebewertung	42
3.	Darstellung und Ausbuchung	42
4.	Aufgaben mit Lösungen	43

IAS 7	Geldfluss- bzw. Kapitalflussrechnung	50
--------------	---------------------------------------------	-----------

1.	Einleitung	50
2.	Erstellung der Geldflussrechnung	51
2.1	Betriebliche bzw. operative Tätigkeit	51
2.2	Investitions- und Finanzierungstätigkeit	52
3.	Einzelfragen	52
3.1	Zinsen und Dividenden	52
3.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	53
4.	Die Geldflussrechnung im Konzernabschluss	53
4.1	Einleitung	53

4.2	Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen	53
4.3	Gemeinschafts- und assoziierte Unternehmen	54
5.	Aufgaben mit Lösungen	54

IAS 8	Bilanzierungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler	63
--------------	---------------------------------------------------------------	-----------

1.	Einleitung	63
2.	Bilanzierungsmethoden	63
2.1	Auswahl und Anwendung von Bilanzierungsmethoden	63
2.2	Stetigkeitsgebot	64
2.3	Der Ausdruck „Änderung einer Bilanzierungsmethode“	65
2.4	Folgen der Änderung einer Bilanzierungsmethode	65
3.	Schätzungsänderungen	66
3.1	Einleitung	66
3.2	Darstellung einer Schätzungsänderung im Jahresabschluss	66
4.	Korrektur von in Vorperioden begangenen Fehlern	66
5.	Aufgaben mit Lösungen	67

IAS 10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	79
---------------	--------------------------------------------	-----------

1.	Überblick	79
2.	Aufgaben mit Lösungen	80

IAS 12	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	84
---------------	---------------------------------------------	-----------

1.	Einleitung	84
2.	Tatsächliche Steuern	84
3.	Latente Steuern	85
3.1	Die Logik der Erfassung latenter Steuern	85
3.2	Ansatzkriterien	86
3.2.1	Zu versteuernde temporäre Differenzen	86
3.2.2	Abzugsfähige temporäre Differenzen	86
3.2.3	Ungenutzte steuerliche Verluste und ungenutzte Steuergutschriften	87
3.2.4	Neubeurteilung nicht angesetzter latenter Steueransprüche	88
3.2.5	Außen- vs. Innendifferenzen	88
3.3	Bewertung	88
3.3.1	Anzuwendende Steuersätze und -vorschriften	88

3.3.2	Art der Realisierung des Buchwerts eines Vermögenswerts bzw. der Erfüllung des Buchwerts einer Schuld	89
3.3.3	Abzinsungsverbot	89
3.3.4	Wertminderungen und -aufholungen	89
3.4	Ausweis und Erfolgswirksamkeit	89
3.5	Sonderfragen	90
3.5.1	Änderung des Steuersatzes	90
3.5.2	Unternehmenszusammenschlüsse	90
4.	Steuerüberleitungsrechnung	91
5.	Aufgaben mit Lösungen	91

IAS 16	Sachanlagen	106
---------------	--------------------	------------

1.	Einleitung	106
2.	Ansatz	106
3.	Erstbewertung	107
3.1	Allgemeines	107
3.2	Tausch von Sachanlagen	108
4.	Folgebewertung	109
4.1	Kosten- vs. Neubewertungsmodell	109
4.2	Planmäßige Abschreibungen	110
4.2.1	Abschreibungsvolumen	110
4.2.2	Abschreibungszeitraum	111
4.2.3	Abschreibungsmethoden	111
4.2.4	Komponentenansatz	112
4.3	Wertminderungen und -aufholungen	112
4.4	Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	113
5.	Ausbuchung	113
6.	Aufgaben mit Lösungen	114

IAS 17	Leasingverhältnisse	128
---------------	----------------------------	------------

IAS 19	Leistungen an Arbeitnehmer/	
---------------	------------------------------------	--

IAS 26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	129
---------------	-----------------------------------------------------------------------	------------

1.	Einleitung und Anwendungsbereich	129
2.	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	130

3. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	130
3.1 Einleitung	130
3.2 Beitragspläne	131
3.3 Leistungspläne	131
3.3.1 Überblick	131
3.3.2 Bewertung der Verpflichtung	132
3.3.3 Beizulegender Zeitwert des Planvermögens	133
3.3.4 Erfassung und Ausweis in der Bilanz	134
3.3.5 Erfassung und Ausweis in der GuV	134
3.3.6 Erfassung und Ausweis im sonstigen Gesamtergebnis	135
4. Andere langfristige Leistungen an Arbeitnehmer	136
5. Leistungen anlässlich der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	137
5.1 Begriffsabgrenzung	137
5.2 Ansatz	138
5.3 Bewertung	138
6. Aufgaben mit Lösungen	139

IAS 20 Öffentliche Zuwendungen	147
---------------------------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	147
2. Ansatz und Bewertung	147
3. Ausweis	148
3.1 Investitionszuwendungen	148
3.2 Erfolgswuwendungen	149
4. Rückzahlung öffentlicher Zuwendungen	149
5. Aufgaben mit Lösungen	149

IAS 21 Die Auswirkungen von Wechselkursänderungen	157
----------------------------------------------------------	------------

1. Anwendungsbereich	157
2. Monetäre und nichtmonetäre Posten	157
3. Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften	158
3.1 Erstmaliger Ansatz	158
3.2 Folgebilanzierung monetärer Posten	158
3.3 Folgebilanzierung nichtmonetärer Posten	158
4. Umrechnung von Abschlüssen ausländischer Einheiten im Rahmen der Erstellung des Konzernabschlusses	159
4.1 Bestimmung der funktionalen Währung sowie der Methode der Währungsumrechnung	159

4.2	Modifizierte Stichtagskursmethode	160
4.3	Zeitbezugsmethode	161
5.	Aufgaben mit Lösungen	162
IAS 23 Fremdkapitalkosten		171
1.	Überblick	171
2.	Der Begriff „besonderer Vermögenswert“	171
3.	Vorräte, die in großen Mengen wiederholt hergestellt werden	171
4.	Spezielle und allgemeine Fremdkapitalkosten	172
5.	Aktivierungszeitraum	173
6.	Aufgaben mit Lösungen	174
IAS 24 Angaben zu nahe stehenden Parteien		180
1.	Einleitung	180
2.	Nahe stehende Parteien und Geschäfte mit ihnen	180
3.	Angaben	181
4.	Anwendung von IAS 24 im Konzernabschluss	183
5.	Aufgaben mit Lösungen	183
IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen		187
IAS 27 Einzelabschlüsse		188
1.	Einleitung	188
2.	Was sind Einzelabschlüsse?	188
3.	Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	189
4.	Sonderregeln für Umstrukturierungen	190
5.	Aufgaben mit Lösungen	190
IAS 28 Anteile an Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen		194
1.	Einleitung und Anwendungsbereich von IAS 28	194
2.	Der Begriff des assoziierten Unternehmens	194
3.	Die Eigenkapitalmethode	195
3.1	Die Systematik der Eigenkapitalmethode	195

3.2	Wertminderungen und -aufholungen	197
3.3	Einheitliche Bilanzierungsmethoden	198
3.4	Zwischenerfolgseliminierung	198
3.5	Andauernde Verluste	199
3.6	Aktualität des Abschlusses des Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmens	199
3.7	Der Umgang mit der Wesentlichkeit	199
4.	Ausweis	200
5.	Beteiligungen an Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	200
6.	Erstellung des Konzernabschlusses	200
7.	Aufgaben mit Lösungen	201
IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern		215
1.	Einleitung	215
2.	Anwendung von IAS 29 bei ausländischen Einheiten: Der „7-Stufen-Ansatz“	215
3.	Geschäftsjahr der erstmaligen Feststellung von Hochinflation	216
4.	Aufgabe mit Lösung	217
IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung		223
1.	Begriff des Finanzinstruments	223
2.	Anwendungsbereich	224
3.	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	224
4.	Folgebilanzierung einer Wandelanleihe beim Emittenten	225
5.	Eigene Anteile	226
6.	Kosten einer Eigenkapitaltransaktion	226
7.	Saldierung	227
8.	Aufgaben mit Lösungen	227
IAS 33 Ergebnis je Aktie		234
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	234
2.	Stammaktien und potenzielle Stammaktien i. S. von IAS 33	234
3.	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	234
4.	Verwässertes Ergebnis je Aktie	235

5. Darstellung im Jahresabschluss	236
6. Aufgaben mit Lösungen	237

IAS 34 Zwischenberichterstattung	243
-----------------------------------------	------------

1. Einleitung	243
2. Umfang eines Zwischenberichts	243
2.1 Verkürzter Zwischenbericht	243
2.2 Umfassender Zwischenbericht	244
2.3 In Zwischenberichten darzustellende Zeiträume bzw. Zeitpunkte	244
3. Wesentlichkeit	244
4. Ansatz und Bewertung	244
4.1 Eigenständiger vs. integrativer Ansatz	245
4.2 Unabhängigkeit des Jahresresultats von der Häufigkeit der Berichterstattung	245
4.3 Mengen- und Preiskomponente	246
5. Aufgaben mit Lösungen	246

IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten	252
-------------------------------------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich von IAS 36	252
2. Vorliegen einer Wertminderung	253
3. Vorliegen einer Wertaufholung	253
4. Einzelbewertung eines Vermögenswerts oder Bewertung auf Ebene der GGE?	254
5. Ermittlung des erzielbaren Betrags	255
5.1 Allgemeines	255
5.2 Nettozeitwert	255
5.3 Nutzungswert	256
5.3.1 Einleitung	256
5.3.2 Schätzung der künftigen Geldflüsse	256
5.3.3 Ermittlung des Abzinsungssatzes	258
6. Ermittlung des Buchwerts einer GGE	258
7. Firmenwert	259
7.1 Zuordnung zu den GGE	259
7.2 Mehrstufiger Wertminderungstest	259
8. Gemeinschaftliche Vermögenswerte	260
9. Erfassung einer Wertminderung bzw. einer Wertaufholung	260

10. Nicht beherrschende Anteile	261
11. Aufgaben mit Lösungen	262

IAS 37 Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	279
------------------------------------------------------------------------	------------

1. Anwendungsbereich	279
2. Definition und Ansatz von Rückstellungen	279
2.1 Überblick	279
2.2 Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	279
2.3 Vergangenes Ereignis	280
2.4 Wahrscheinlichkeit eines Ressourcenabflusses	281
2.5 Verlässliche Schätzung des Betrags der Verpflichtung	281
2.6 Abgrenzung zu anderen bilanzierten Schulden	281
3. Eventualschulden	281
4. Eventualforderungen	282
5. Bewertung von Rückstellungen	282
5.1 Bewertungsmaßstäbe	282
5.2 Abzinsung	283
5.3 Künftige Ereignisse und Gewinne aus der erwarteten Veräußerung	284
6. Erstattungen und andere kompensierende Vorteile	284
6.1 Erstattungen	284
6.2 Andere kompensierende Vorteile	285
7. Veränderungen von Rückstellungen	286
8. Spezielle Sachverhalte	286
8.1 Belastende Verträge	286
8.2 Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	287
8.3 Restrukturierungen	288
8.4 Bankenabgabe und sonstige öffentliche Abgaben	289
8.5 Entsorgungsfonds	290
9. Aufgaben mit Lösungen	290

IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte	304
-------------------------------------------	------------

1. Anwendungsbereich von IAS 38	304
2. Der Begriff „Immaterieller Vermögenswert“	304
3. Ansatz und Erstbewertung	305
3.1 Einleitung	305

3.2	Separater Erwerb immaterieller Vermögenswerte	306
3.3	Erwerb immaterieller Vermögenswerte im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses	306
3.4	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	306
3.4.1	Unterteilung des Herstellungsvorgangs	306
3.4.2	Die praktische Anwendung des 3-Phasenkonzepts	308
3.4.3	Weitere Aspekte	309
4.	Weitere Aktivierungsverbote	310
5.	Folgebewertung	310
5.1	Kostenmodell und Neubewertungsmodell	310
5.2	Nachträgliche Kosten	311
5.3	Immaterielle Vermögenswerte mit beschränkter Nutzungsdauer	311
5.4	Immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer	313
5.5	Wertminderungen und -aufholungen	314
6.	Ausbuchung	314
7.	Aufgaben mit Lösungen	314

IAS 40	Anlageimmobilien	325
---------------	-------------------------	------------

1.	Der Begriff der „Anlageimmobilie“	325
2.	Ansatz	326
3.	Erstbewertung	326
4.	Folgebewertung	326
4.1	Einleitung	326
4.2	Zeitwertmodell	326
4.3	Kostenmodell	327
5.	Ausbuchung	328
6.	Ausweis	328
7.	Aufgaben mit Lösungen	328

IAS 41	Landwirtschaft	337
---------------	-----------------------	------------

1.	Einleitung und Anwendungsbereich	337
2.	Ansatz	338
3.	Bewertung	338
4.	Öffentliche Zuwendungen	339
5.	Aufgaben mit Lösungen	339

IFRS 1	Erstmalige Anwendung der IFRS	345
<hr/>		
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	345
2.	Ansatz und Bewertung	346
2.1	Rechnungslegungsmethoden	346
2.2	Pflichtausnahmen von der retrospektiven Anwendung anderer IFRS	347
2.3	Wahlausnahmen von anderen IFRS	347
2.3.1	Überblick	347
2.3.2	Bewertung von Sachanlagen	347
2.3.3	Währungsrücklage	348
2.3.4	Unternehmenszusammenschlüsse	349
2.4	Latente Steuern	349
3.	Darstellung und Offenlegung	349
4.	Aufgaben mit Lösungen	350
IFRS 2	Anteilsbasierte Vergütungen	353
<hr/>		
1.	Betriebswirtschaftliche Grundlagen zu Mitarbeiteroptionen	353
2.	Anwendungsbereich von IFRS 2	355
3.	Die Bilanzierung von Mitarbeiteroptionen auf Aktien	355
3.1	Einleitung	355
3.2	Reale Geschäfte	356
3.3	Virtuelle Geschäfte	357
4.	Optionspreismodelle	357
5.	Aufgaben mit Lösungen	358
IFRS 3	Unternehmenszusammenschlüsse	364
<hr/>		
1.	Einleitung, Begriffsdefinitionen und Anwendungsbereich von IFRS 3	364
2.	Anteils- und Vermögenskauf im Konzern- und Einzelabschluss	365
2.1	Anteilskauf	365
2.2	Vermögenskauf	365
3.	Bilanzierung der IFRS 3 unterliegenden Unternehmenszusammenschlüsse im Konzernabschluss des Erwerbers	366
3.1	Überblick	366
3.2	Identifikation des Erwerbers	366
3.3	Erwerbszeitpunkt	366

3.4	Akquisitionsbezogene Kosten	367
3.5	Bilanzierung eines Unternehmenszusammenschlusses im Erwerbszeitpunkt	367
3.5.1	Grundlagen	367
3.5.2	Erworbene identifizierbare Vermögenswerte und übernommene Schulden	368
3.5.2.1	Ansatz in der Bilanz	368
3.5.2.2	Klassifizierungen und Widmungen	369
3.5.2.3	Bewertung	370
3.5.2.4	Ausnahme von den Ansatzvorschriften	370
3.5.2.5	Ausnahmen von den Ansatz- und Bewertungsvorschriften	370
3.5.2.6	Ausnahme von den Bewertungsvorschriften	371
3.5.3	Nicht beherrschende Anteile	371
3.5.4	Firmenwert bzw. negativer Unterschiedsbetrag	372
3.5.5	Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss	372
3.5.6	Anschaffungskosten i. e. S. (inkl. bedingter Gegenleistungen)	372
3.5.7	Bewertungsperiode	374
3.6	Folgebilanzierung	374
3.7	Latente Steuern	376
3.8	Buchungstechnik beim Anteilskauf im Konzernabschluss	376
3.8.1	Erstkonsolidierung	376
3.8.2	Folgekonsolidierung	377
3.9	Beurteilung, was Teil eines Unternehmenszusammenschlusses ist	379
4.	Aufgaben mit Lösungen	379
IFRS 4 Versicherungsverträge		406
1.	Einleitung	406
2.	Versicherungsverträge, Versicherungsrisiko und Anwendungsbereich von IFRS 4	406
3.	Bilanzierung von Versicherungsverträgen	407
4.	Aufgabe mit Lösung	408
IFRS 5 Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche		409
1.	Einleitung und Überblick	409
2.	Anwendungsbereich	410

3. Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und Abgangsgruppen	411
3.1 Klassifizierung als „zum Verkauf gehalten“	411
3.2 Bewertung von langfristigen Vermögenswerten und Abgangsgruppen, die als „zum Verkauf gehalten“ klassifiziert wurden	412
3.2.1 Allgemeines	412
3.2.2 Planänderungen	414
3.3 Ausweis	414
4. Ausweis aufgegebener Geschäftsbereiche	415
4.1 Allgemeines	415
4.2 Ausgewählte Besonderheiten im Konzernabschluss	416
5. Aufgaben mit Lösungen	416

IFRS 6 Erkundung und Evaluierung von Bodenschätzen	426
-----------------------------------------------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	426
2. Bilanzierung	426
3. Abraumkosten in der Produktionsphase einer über Tagebau erschlossenen Mine	427
4. Aufgabe mit Lösung	428

IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben	430
------------------------------------------	------------

1. Einleitung	430
2. Bedeutung von Finanzinstrumenten für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	430
3. Art und Ausmaß der Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	431
4. Übertragungen finanzieller Vermögenswerte	432
5. Aufgaben mit Lösungen	432

IFRS 8 Operative Segmente	436
----------------------------------	------------

1. Einleitung	436
2. Anwendungsbereich	436
3. Operative Segmente und Hauptentscheidungsträger	436
4. Berichtspflichtige Segmente	438
4.1 Allgemeines	438
4.2 Aggregation operativer Segmente	438

4.3	Quantitative Schwellenwerte	438
4.4	Verbleibende operative Segmente	439
5.	Angaben zu den Segmenten	439
5.1	Ermittlung der offenzulegenden Beträge	439
5.2	Die Angaben im Einzelnen	440
5.2.1	Segmenterfolg	440
5.2.2	Segmentvermögen und -schulden	440
5.2.3	Überleitungsrechnungen	441
5.2.4	Sonstige Angaben	441
6.	Segmentübergreifende Angaben	441
7.	Aufgaben mit Lösungen	442
IFRS 9 Finanzinstrumente		449
<hr/>		
1.	Einleitung	449
2.	Anwendungsbereich	449
3.	Erstmaliger Ansatz	449
4.	Bewertung	450
4.1	Derivate und Finanzinstrumente des Handelsbestands	450
4.2	Fortgeführte Anschaffungskosten und beizulegende Zeitwerte als Wertmaßstäbe	450
4.2.1	Beizulegende Zeitwerte	451
4.2.2	Fortgeführte Anschaffungskosten	451
4.3	Erstbewertung	452
4.4	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte für Zwecke der Folgebilanzierung	453
4.4.1	Überblick	453
4.4.2	Das Geschäftsmodellkriterium	454
4.4.3	Das Kriterium „ausschließlich Zins- und Tilgungszahlungen“	456
4.5	Klassifizierung finanzieller Verbindlichkeiten für Zwecke der Folgebilanzierung	457
4.6	Umklassifizierungen	458
4.6.1	Finanzielle Vermögenswerte	458
4.6.2	Finanzielle Verbindlichkeiten	459
4.7	Wertminderungen und -aufholungen finanzieller Vermögenswerte	460
4.7.1	Anwendungsbereich der Vorschriften	460
4.7.2	Überblick	460

4.7.3	Kreditwertminderungen	461
4.7.4	Signifikanz der Zunahme des Kreditrisikos und Gruppenbetrachtung	461
4.7.5	Finanzielle Vermögenswerte, die bereits bei erstmaliger Erfassung kreditwertgemindert sind	463
4.7.6	Vereinfachte Vorgehensweise bei bestimmten Vermögenswerten	463
4.7.7	Bewertung der bei finanziellen Vermögenswerten erwarteten Kreditverluste	464
5.	Ausweis in der Ergebnisrechnung	465
5.1	Allgemeines	466
5.2	Zum Zeitwert über das sonstige Gesamtergebnis bilanzierte Schuldinstrumente	466
5.3	Zum Zeitwert über das sonstige Gesamtergebnis bilanzierte Eigenkapitalinstrumente	467
5.4	Verbindlichkeiten, für die die Zeitwertoption ausgeübt wurde	467
6.	Hybride Verträge	468
6.1	Einleitung	468
6.2	Hybride Verträge mit finanziellen Vermögenswerten als Basis	469
6.3	Andere hybride Verträge	469
7.	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	470
8.	Sicherungsbilanzierung	471
8.1	Einleitung	471
8.2	Sicherungsinstrumente	472
8.3	Grundgeschäfte	473
8.4	Kriterien für die Anwendung der Sicherungsbilanzierung	474
8.5	Arten von Sicherungsbeziehungen	475
8.5.1	Zeitwertsicherungen	475
8.5.2	Geldflusssicherungen	475
8.6	Bilanzierung designierter Sicherungsbeziehungen	475
8.6.1	Zeitwertsicherungen	475
8.6.2	Geldflusssicherungen	476
8.7	Rebalancierung	477
8.8	Beendigung der Sicherungsbilanzierung	477
9.	Aufgaben mit Lösungen	477

IFRS 10 Konzernabschlüsse	499
<hr/>	
1. Einleitung	499
2. Konsolidierungskreis	500
2.1 Überblick	500
2.2 Potenzielles Konsolidierungsobjekt	500
2.3 Beurteilung, ob Beherrschung besteht	500
2.3.1 Überblick	500
2.3.2 Die relevanten Tätigkeiten und der Mechanismus, mit dem über sie bestimmt wird	502
2.3.3 „Normale“ Unternehmen	503
2.3.4 Strukturierte Unternehmen	504
3. Konsolidierungsmethoden	505
3.1 Konzernbilanzstichtag und abweichende Bilanzstichtage von Tochterunternehmen	505
3.2 Erstellung des Konzernabschlusses	505
3.2.1 Überblick	505
3.2.2 Schuldenkonsolidierung	507
3.2.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	507
3.2.4 Zwischenerfolgseliminierung	507
3.2.5 Nicht beherrschende Anteile	508
3.3 Erwerb und Verkauf von Anteilen	508
4. Aufgaben mit Lösungen	510
IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen	526
<hr/>	
1. Einleitung	526
2. Beurteilung, ob gemeinsame Beherrschung besteht	526
3. Arten gemeinsamer Vereinbarungen	527
3.1 Überblick	527
3.2 Struktur der gemeinsamen Vereinbarung	528
3.2.1 Keine separate Einheit	528
3.2.2 Separate Einheit	528
4. Konzernabschlüsse der Parteien einer gemeinsamen Vereinbarung	530
4.1 Gemeinsame Tätigkeiten	530
4.1.1 Gemeinsam Tätige	530
4.1.2 Andere Beteiligte	530

4.2	Gemeinschaftsunternehmen	531
4.2.1	Gemeinschaftsunternehmer	531
4.2.2	Andere Beteiligte	531
5.	Einzelabschlüsse der Parteien einer gemeinsamen Vereinbarung	531
5.1	Gemeinsame Tätigkeiten	531
5.1.1	Gemeinsam Tätige	531
5.1.2	Andere Beteiligte	532
5.2	Gemeinschaftsunternehmen	532
5.2.1	Gemeinschaftsunternehmer	532
5.2.2	Andere Beteiligte	532
6.	Aufgaben mit Lösungen	532

IFRS 12 Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen **537**

1.	Einleitung	537
2.	Der Begriff „strukturiertes Unternehmen“	538
3.	Die Offenlegungsvorschriften von IFRS 12 im Einzelnen	538
3.1	Die signifikanten Annahmen und ermessensbehafteten Entscheidungen	538
3.2	Beteiligungen an Tochterunternehmen	539
3.3	Beteiligungen an gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	540
3.4	Beteiligungen an nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen	541
4.	Aufgaben mit Lösungen	542

IFRS 13 Ermittlung beizulegender Zeitwerte **545**

1.	Einleitung und Anwendungsbereich	545
2.	Die Bewertungsvorschriften von IFRS 13	545
2.1	Die Definition des Begriffs „beizulegender Zeitwert“	545
2.2	Der Vermögenswert bzw. die Schuld	546
2.3	Das Geschäft	547
2.4	Marktteilnehmer	548
2.5	Der Preis	549
2.6	Anwendung im Falle nicht-finanzieller Vermögenswerte	549
2.7	Anwendung auf Schulden und auf die eigenen Eigenkapitalinstrumente des Unternehmens	550

2.8	Der beizulegende Zeitwert im Zeitpunkt des erstmaligen Ansatzes	551
2.9	Bewertungsmethoden	551
2.10	Eingangsgrößen im Rahmen von Bewertungsverfahren	552
2.11	Die Zeitwerthierarchie	553
2.11.1	Eingangsgrößen der Ebene 1	553
2.11.2	Eingangsgrößen der Ebene 2	553
2.11.3	Eingangsgrößen der Ebene 3	554
3.	Darstellung der Anwendung ausgewählter Bewertungsmethoden	554
3.1	Bewertung selbst genutzter Sachanlagen	554
3.2	Bewertung amerikanischer Optionen anhand des Binomialmodells	555
3.3	Bewertung einer Marke nach der Methode der Lizenzpreisanalogie	555
3.4	Der abschreibungsbedingte Steuervorteil	556
4.	Aufgaben mit Lösungen	557

IFRS 14	Regulatorische Abgrenzungsposten	561
----------------	-----------------------------------------	------------

1.	Überblick	561
2.	Preisregulierungsmechanismen	561
3.	Anwendungsbereich von IFRS 14	561
4.	Umsetzung des Wahlrechts	562
5.	Ausweis	562
6.	Anhangangaben	562
7.	Aufgabe mit Lösung	562

IFRS 15	Erlöse aus Verträgen mit Kunden	564
----------------	----------------------------------------	------------

1.	Einleitung	564
2.	Ausnahmen vom Anwendungsbereich	564
3.	Erfassung von Umsatzerlösen	564
3.1	Identifikation von Kundenverträgen	564
3.2	Identifikation von Leistungsverpflichtungen	565
3.3	Bestimmung des Transaktionspreises	566
3.3.1	Allgemeines	566
3.3.2	Variable Vergütungen	566
3.3.3	Signifikante Finanzierungskomponenten	567
3.4	Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	568

3.5	Erfüllung von Leistungsverpflichtungen	568
3.5.1	Erlösrealisierung bei Übergang der Beherrschung	568
3.5.2	Zeitraumbezogene Leistungsverpflichtungen	569
3.5.3	Zeitpunktbezogene Leistungsverpflichtungen	570
4.	Änderungen des Transaktionspreises	570
5.	Vertragskosten	571
5.1	Kosten für den Erhalt eines Vertrags	571
5.2	Kosten der Vertragserfüllung	571
6.	Plan- und außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögenswerte für Kosten des Erhalts und der Erfüllung eines Vertrags	572
7.	Ausweis	572
8.	Aufgaben mit Lösungen	573
IFRS 16 Leasingverhältnisse		580
<hr/>		
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	580
2.	Identifizierung eines Leasingverhältnisses	580
3.	Leasing in zeitlicher Hinsicht	581
4.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	581
4.1	Zugangsbilanzierung	581
4.2.	Folgebewertung	582
4.3.	Ausnahmen für kurzfristige Leasingverhältnisse und geringwertige Leasingobjekte	582
5.	Bilanzierung beim Leasinggeber	583
5.1	Klassifizierung als Finanzierungs- oder operatives Leasing	583
5.2	Bilanzierung bei Finanzierungsleasing	584
5.3	Bilanzierung bei operativem Leasing	585
6.	Verkauf mit Rückleasing (sale and leaseback)	585
7.	Aufgaben mit Lösungen	585
Stichwortverzeichnis		593