

Vahlens IFRS Praxis

# Anhang und Lagebericht nach IFRS

Prinzipien, Anforderungen, Strukturierung

von

Prof. Dr. Norbert Krawitz, Christina Hartmann, Jens Kalbitzer, Carolin Karthaus, Dietmar Lange, Vera Wermers

1. Auflage

[Anhang und Lagebericht nach IFRS – Krawitz / Hartmann / Kalbitzer / et al.](#)

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

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Verlag Franz Vahlen München 2005

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3091 2

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII

### I. Teil: Grundlagen der Berichterstattung in der Rechnungslegung gemäß IFRS

<b>1 Internationalisierung der Rechnungslegung in Deutschland</b> .....	3
<b>2 Wesen der International Financial Reporting Standards (IFRS)</b> .....	5
<b>3 Der Abschluss nach IFRS</b> .....	9
3.1 Überblick über die Elemente des Abschlusses nach IFRS ...	9
3.2 Der Anhang als integraler Bestandteil des Abschlusses nach IFRS .....	10
<b>4 Der Lagebericht als Ergänzung eines Abschlusses nach IFRS</b> .....	11

### II. Teil: Anhang gemäß IFRS

<b>5 Grundlagen des Anhangs</b> .....	15
5.1 Funktionen des Anhangs .....	15
5.2 Kapitalmarktbezogene Differenzierungen .....	17
5.3 Wahl zwischen Zusatzinformationen in anderen Abschlussinstrumenten und im Anhang .....	17
5.4 Inkonsistenzprobleme der inhaltlichen Anforderungen an die Anhangsangaben .....	18
<b>6 Anforderungen an die Anhangsinformationen nach IFRS</b> ....	19
6.1 Relevanz .....	19
6.2 Wesentlichkeit .....	20
6.3 Verlässlichkeit und Glaubwürdigkeit .....	20
6.4 Verständlichkeit .....	21
6.5 Vergleichbarkeit (Darstellungstetigkeit) .....	22
<b>7 Inhalt der Anhangsangaben</b> .....	24
7.1 Allgemeine Angaben über das Unternehmen und den Abschluss .....	24

## Inhaltsverzeichnis

7.2 Informationen über die Grundlagen der Abschluss- erstellung .....	25
7.2.1 Übereinstimmungsaussage .....	25
7.2.2 Abweichungsangabe .....	26
7.2.3 Abweichung von der Prämisse der Unternehmens- fortführung .....	27
7.2.4 Weitere Grundlagen .....	28
7.3 Angaben zur Bilanzierung und Bewertung .....	29
7.3.1 Bewertungsgrundlagen .....	29
7.3.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	30
7.3.3 Schätzvorgänge, Schätzänderungen und Fehler- korrekturen .....	33
7.3.4 Bilanzierung von Fremdkapitalkosten .....	35
7.3.5 Abschreibungsmethoden .....	36
7.3.6 Fremdwährungsumrechnung .....	37
7.3.7 Inflationsrechnung .....	44
7.3.8 Behandlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	47
7.4 Ergänzende Informationen zu den übrigen Elementen des Abschlusses .....	47
7.4.1 Informationen zu Bilanzpositionen .....	48
7.4.1.1 Sachanlagen .....	48
7.4.1.2 Grundstücke und Bauten als Finanzinvestitionen ...	51
7.4.1.3 Immaterielle Vermögenswerte (ohne Geschäfts- oder Firmenwert) .....	56
7.4.1.4 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	61
7.4.1.5 Vorräte .....	62
7.4.1.6 Finanzinstrumente und Sicherungsgeschäfte .....	64
7.4.1.7 Leasingverhältnisse .....	86
7.4.1.7.1 Wesen der Leasingverhältnisse .....	86
7.4.1.7.2 Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasingnehmer .....	86
7.4.1.7.3 Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasinggeber .....	88
7.4.1.7.4 Besonderheiten bei Sale-and-Lease-back- Verträgen .....	90
7.4.1.8 Steuerschulden und Steuererstattungs- ansprüche .....	91
7.4.1.8.1 Tatsächliche Steuerschulden und Steuer- erstattungsansprüche .....	92
7.4.1.8.2 Latente Steuerschulden und Steueransprüche ...	92
7.4.1.9 Rückstellungen .....	95
7.4.1.9.1 Allgemeine Angabepflichten .....	95

7.4.1.9.2	Angabepflichten zur betrieblichen Altersversorgung .....	97
7.4.1.9.3	Berichterstattung über Altersversorgungspläne .....	102
7.4.1.9.4	Angabepflichten zu sonstigen Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern .....	108
7.4.1.10	Eventualschulden und Eventualforderungen .....	109
7.4.2	Angaben zum Erfolgsausweis .....	111
7.4.2.1	Erfassung von Erträgen .....	111
7.4.2.2	Behandlung langfristiger Fertigungsaufträge .....	112
7.4.2.3	Forschungs- und Entwicklungskosten .....	114
7.4.2.4	Ertragsteuerabgrenzung (latente Steuern) .....	115
7.4.2.5	Anteilsbasierte Vergütungen .....	119
7.4.2.6	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen .....	124
7.4.2.7	Spezifische Wertänderungen .....	125
7.4.2.7.1	Anwendungsbereich der Werthaltigkeitsprüfung .....	125
7.4.2.7.2	Wertminderungen .....	126
7.4.2.7.3	Wertaufholungen .....	131
7.4.2.7.4	Anhangsangaben .....	132
7.4.2.8	Aufwandserfassung von Fremdkapitalkosten .....	138
7.4.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	139
7.4.4	Kapitalflussrechnung .....	140
7.4.5	Segmentberichterstattung .....	143
7.4.6	Aufgabe von Geschäftsbereichen .....	148
7.4.7	Unternehmensverbindungen im Konzern- und Einzelabschluss des Mutterunternehmens .....	151
7.4.7.1	Relevante Standards zur Abbildung von Unternehmenszusammenschlüssen .....	151
7.4.7.2	Beteiligungen im Konzernabschluss .....	152
7.4.7.2.1	Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	152
7.4.7.2.2	Konsolidierungspflicht von Zwischeneinheiten .....	156
7.4.7.2.3	Tochterunternehmen .....	157
7.4.7.2.4	Gemeinschaftsunternehmen .....	162
7.4.7.2.5	Assoziierte Unternehmen .....	164
7.4.7.3	Beteiligungen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens .....	166
7.4.8	Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	168
7.5	Andere Angaben .....	172
7.5.1	Allgemeine Angaben .....	172
7.5.2	Dividendenzahlungen .....	172
7.5.3	Ergebnis je Aktie .....	173
7.5.4	Freigabe zur Veröffentlichung .....	175

## Inhaltsverzeichnis

7.5.5 Ereignisse und neue Erkenntnisse nach dem Abschlussstichtag .....	175
<b>8 Branchenspezifische Angabepflichten .....</b>	<b>177</b>
8.1 Banken und andere Finanzinstitute .....	177
8.2 Versicherungen .....	183
8.3 Landwirtschaft .....	186
8.4 Rohstoffexploration .....	191
<b>9 Angaben im Rahmen der Zwischenberichterstattung .....</b>	<b>194</b>
<b>10 Strukturierung und Form des Anhangs .....</b>	<b>199</b>

### III. Teil: Der Lagebericht im Zusammenhang mit einem Abschluss gemäß IFRS

<b>11 Lageberichterstattung nach IFRS .....</b>	<b>205</b>
11.1 Bericht der Geschäftsleitung über die Unternehmens- lage .....	205
11.2 Weitere Berichte außerhalb eines IFRS-Abschlusses .....	206
11.3 Geplante Lageberichterstattung nach IFRS-Vorgaben (MD&A-Projekt) .....	207
<b>12 Andere Lageberichtsregelungen zur Ergänzung eines IFRS- Abschlusses .....</b>	<b>208</b>
12.1 Der Lagebericht entsprechend den EU-Richtlinien .....	208
12.2 Der Lagebericht nach HGB .....	208
12.2.1 Generelle Anforderungen .....	208
12.2.2 Inhaltliche Anforderungen .....	212
12.3 Die MD&A in der US-amerikanischen Unternehmens- berichterstattung .....	217
12.4 IOSCO-Regelung .....	219

### IV. Teil: Zusammenfassung und Ausblick

<b>Quellenverzeichnisse .....</b>	<b>227</b>
I. IAS/IFRS-Sammelwerke und Aktualisierungen .....	227
II. Derzeitiger Stand des EU-Endorsements .....	227
III. Europäische Richtlinien, Verordnungen und Empfehlungen .....	232
IV. Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofes .....	233
V. Deutsche Änderungsgesetze und Begründungen .....	233
VI. Deutsche Rechnungslegungsstandards, berufsständische Stellungnahmen zur Rechnungslegung und sonstige Regelwerke .....	234

---

*Inhaltsverzeichnis*

VII. US-amerikanische Quellen .....	234
VIII. Weitere internationale Quellen .....	235
Literaturverzeichnis .....	237
Stichwortverzeichnis .....	247



