

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur achten Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Kapitel 1: Einführung

1 Benutzerhinweise und Übersicht über neue bzw geänderte Standards und Interpretationen, die nach dem 1. Januar 2014 erstmalig anzuwenden sind	3
2 Internationale Anwendung der IFRS	7
2.1 IFRS – ein Rechnungslegungsstandard setzt sich durch	7
2.2 Der schwierige Weg der Konvergenz von IFRS und US-GAAP	7
2.3 Aktuelle Entwicklungen beim IASB und der IFRS Foundation	8
3 Übernahme der IFRS in Europäisches Recht (EU-IFRS)	9
4 IFRS Anwendung in Deutschland	12
4.1 Bilanzrechtsreformgesetz	12
4.2 Kernpunkte des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	12
4.3 Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG)	14
4.4 Ausstrahlungswirkung auf Corporate Governance und Anlegerschutz	15
4.4.1 Corporate Governance Kodex	15
4.4.2 Enforcement in Deutschland und Europa	15
4.4.3 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Abschlussprüfungen	17
4.4.4 Berichterstattungspflichten von kapitalmarktorientierten Unternehmen	18
5 Spezifische internationale Rechnungslegungsstandards für kleine und mittelgroße Unternehmen (IFRS for SMEs)	19
5.1 Entwicklung des IFRS for SMEs	19
5.2 Aufbau und Inhalt	20
5.3 Anwendung in Deutschland und Europa	20

Kapitel 2: Übergang auf internationale Rechnungslegungsstandards

1 Regelungen zur erstmaligen Anwendung von IFRS im Überblick	25
1.1 Zielsetzung	25
1.2 Anwendungsbereich	25
1.3 Wesentliche Regelungen	26
1.4 Verpflichtende Ausnahmen vom Grundsatz der rückwirkenden Anwendung	27
1.4.1 Schätzungen	27
1.4.2 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	27
1.4.3 Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	27
1.4.4 Nicht beherrschende Anteile	28
1.4.5 Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten	28
1.4.6 Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	28
1.4.7 Eingebettete Derivate	29
1.4.8 Darlehen der öffentlichen Hand	29
1.5 Optionale Ausnahmen vom Grundsatz der rückwirkenden Anwendung	29
1.5.1 Unternehmenszusammenschlüsse	29
1.5.2 Aktienbasierte Vergütungen	31
1.5.3 Versicherungsverträge	31
1.5.4 Als Ersatz für Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzter Wert für bestimmte Teile des Anlagevermögens	31
1.5.5 Leasing	32
1.5.6 Differenzen aus der Fremdwährungsumrechnung im Konzernabschluss	32
1.5.7 Beteiligungen an Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	33

1.5.8	Vermögenswerte und Schulden von Tochtergesellschaften, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	33
1.5.9	Strukturierte Produkte	34
1.5.10	Neu-Designation zuvor erfasster Finanzinstrumente	34
1.5.11	Bewertung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten beim erstmaligen Ansatz zum beizulegenden Zeitwert	35
1.5.12	Veränderte Entsorgungsverpflichtungen als Kostenbestandteil von Sachanlagen	36
1.5.13	Finanzielle Vermögenswerte oder immaterielle Vermögenswerte, die gem IFRIC 12 »Dienstleistungsvereinbarungen« bilanziert werden	36
1.5.14	Fremdkapitalkosten	36
1.5.15	Übertragung von Vermögenswerten durch Kunden	36
1.5.16	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	36
1.5.17	Ausgeprägte Hochinflation	36
1.5.18	Gemeinsame Vereinbarungen	37
1.5.19	Abraumbeseitigung während der Produktionsphase im Tagebau	37
1.5.20	Designation eines Vertrages über den Kauf oder Verkauf eines nicht finanziellen Postens	37
1.5.21	Umsatzerlöse	37
1.6	Fortentwicklung von IFRS 1	38
1.7	Darstellung und Angaben	38

Kapitel 3: Konvergenzprojekt zur Bilanzierung von Leasingverhältnissen

1	Das Konvergenzprojekt von IASB und FASB zur Bilanzierung von Leasingverhältnissen ..	43
1.1	Projektziel und bisheriger Projektverlauf	43
1.2	Die Vorschläge zur Neuregelung der Leasingbilanzierung	45
1.2.1	Anwendungsbereich, Definition, Ausnahmeregelungen	45
1.2.1.1	Anwendungsbereich	45
1.2.1.2	Definition	46
1.2.1.3	Ausnahmeregelungen	46
1.2.2	Leasingnehmerbilanzierung	47
1.2.2.1	Erstmalige Erfassung	47
1.2.2.2	Folgebewertung	48
1.2.2.3	Darstellung und Anhangsangaben	49
1.2.3	Leasinggeberbilanzierung	49
1.2.4	Sale-and-Leaseback	49
1.2.5	Untermietverhältnisse	50
1.2.6	Übergangsregelungen	50
1.3	Ausblick	50

Kapitel 4: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rahmenbedingungen	52
Standard Setting Bodies	52
Vorschriften und Verlautbarungen	52
Hierarchy of GAAP	54
Geltungsbereich	54
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung	56
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungs- und Abführungsbemessung	56
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluss (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion)	56
Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)	56
Jahresabschluss	56
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente	58
Lagebericht	58
Nicht-finanzielle Berichterstattung	60

Befreiungen.....	60
Größenabhängige.....	60
Sonstige.....	60
Befreiungen für Tochterunternehmen.....	60
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag.....	60
Zwischenberichterstattung.....	62
Ad-hoc-Mitteilungen.....	62
Abschlusselemente	62
Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset).....	62
Schuld (liability).....	62
Eigenkapital.....	64
Rechnungsabgrenzungsposten.....	64
Eventualforderungen (contingent assets).....	64
Eventualschulden (contingent liabilities).....	64
Bilanzierungshilfen.....	64
Gesamtergebnis (comprehensive income).....	66
Erträge (income)/Aufwendungen (expenses).....	66
Gliederungsvorschriften	66
Gliederungsgrundsätze.....	66
Vorschriften für alle Kaufleute.....	66
Ergänzende Vorschriften für KapGes.....	66
Bilanzidentität.....	66
Vorjahresangaben.....	66
Mitzugehörigkeitsvermerk.....	66
Gliederungsschemata und -konzeptionen.....	68
Mindestgliederungen.....	68
Bilanz.....	68
Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/kurz- und langfristigen	
Schulden.....	68
Anteile anderer Gesellschaften/ohne beherrschenden Einfluss.....	68
Gesamtergebnisrechnung.....	68
Gewinn- und Verlustrechnung.....	70
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren.....	70
Ergebnis je Aktie.....	70
Kapitalflussrechnung.....	70
Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	72
Segmentberichterstattung.....	72
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben.....	74
Anlagenspiegel.....	74
Formale Anforderungen	76
Sprache.....	76
Währung.....	76
Stichtag des Abschlusses.....	76
Fristen der Erstellung.....	76
Prüfung.....	76
Offenlegung.....	78
Befreiungsvorschriften.....	78
Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmegrundsätze	78
Status von Rahmegrundsätzen.....	78
Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation).....	80
Informationsfunktion (decision usefulness).....	80
Periodenabgrenzung.....	80
Going Concern/Abkehr von Going Concern.....	80

Relevanz.....	82
Verlässlichkeit	82
Vergleichbarkeit	82
Wesentlichkeit	82
Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint)	84
Branchenspezifische Regelungen	84
Grundsätze des Bilanzansatzes	84
Vollständigkeitsgebot	84
Saldierungsverbot.....	84
Ansatzstetigkeit.....	84
Grundsätze der Bewertung	84
Realisations- und Imparitätsprinzip	84
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	86
Vorsichtsprinzip	86
Bewertungsstetigkeit.....	86
Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form).....	86
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	88
Gründe.....	88
Gravierende Fehler.....	88
Wechsel der Rechnungslegungspolitik.....	88
Änderungen von Annahmen und Schätzungen.....	88
Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe	88
Zusammensetzung der Anschaffungskosten	88
Nachträgliche Anschaffungskosten	90
Anschaffungskosten beim Tausch	90
Verschmelzung	90
Auf-, Abspaltung oder Teilübertragung	92
Einbringung in eine KapGes	92
Einbringung in eine PersG.....	92
Überführung einzelner Wirtschaftsgüter/Vermögenswerte	94
Effektivzinsmethode	94
Zusammensetzung der Herstellungskosten	94
Fremdkapitalkosten.....	96
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen)	96
Öffentliche Zuwendungen	96
Beizulegender Zeitwert (Fair value).....	98
Neubewertung.....	98
Häufigkeit der Neubewertungen	98
Umfang der Neubewertungen	98
Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage.....	98
Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlagewerte	98
Abschreibung.....	98
Planmäßige Abschreibung	100
Nutzungsdauerbestimmung	100
Abschreibungsvolumen.....	100
Überprüfung der Nutzungsdauer	100
Methodenwechsel	102
Außerplanmäßige Abschreibung	102
Anwendungsbereiche	102
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts	102
Beizulegender Zeitwert abzgl Veräußerungskosten (IFRS)/	
Nettoveräußerungswert (HGB).....	102
Nutzungswert (IFRS)	104

Wertminderung	104
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	104
Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU)/Gruppe von Vermögenswerten	104
Goodwill	104
Gemeinschaftliche Vermögenswerte	106
Wertminderung einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU).....	106
Wertaufholung	106
Bei einzelnen Vermögenswerten.....	106
Bei einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU)	106
Goodwill	106
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	108
Weitere Abschreibungen	108
Steuerliche Mehrabschreibungen.....	108
Sonstige Abschreibungen	108
Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (Fair value)	108
Anwendungsbereich.....	108
Definition des beizulegenden Zeitwerts.....	108
Grundlegende Vorgehensweise.....	108
Bewertungseinheit.....	110
Geordneter Geschäftsvorfall.....	110
Relevanter Markt	110
Aktiver Markt	110
Marktteilnehmer	110
Transaktionskosten vs Transportkosten	110
Bewertungsprämisse bei der Bewertung von nicht-finanziellen Vermögenswerten	110
Bewertung von (finanziellen und nicht-finanziellen) Schulden und eigenen Eigenkapitalinstrumenten	112
Bewertung von Schulden und Eigenkapitalinstrumenten, die von anderen als Vermögenswerte gehalten werden.....	112
Bewertung von Schulden und Eigenkapitalinstrumenten, die nicht von anderen als Vermögenswerte gehalten werden.....	112
Risiko der Nicht-Erfüllung.....	112
Beizulegender Zeitwert bei Erstbewertung.....	112
Bewertungsverfahren.....	112
Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value).....	112
Fair Value Hierarchie.....	112
Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value).....	112
Umsatzrealisierung	114
Regelungsgrundlagen	114
Begriff/Abgrenzung	114
Kernprinzipien	114
Zeitpunkt der Umsatzrealisierung (Ansatz)	116
Verkauf von Gütern.....	116
Erbringung von Dienstleistungen	116
Übertragung von Vermögenswerten durch Kunden	118
Zinsen und Dividenden	118
Lizenzträge.....	118
Langfristige Auftragsfertigung	120
Einbringlichkeit der Gegenleistung	120
Bill-and-Hold Transaktionen.....	122
Auswirkung von Rückgaberechten	122
Auswirkung von Eigentumsrisiken	122
Höhe der realisierten Umsatzerlöse (Bewertung)	124
Grundsatz.....	124

Nicht-zahlungswirksame Gegenleistungen	124
Variable Gegenleistungen	124
Finanzierungskomponenten	126
Prinzipal-Agenten Transaktionen (Brutto- vs Nettoausweis)	126
Umsatzrealisierung bei Mehrkomponentengeschäften	128
Grundsatz	128
Identifizierung der Komponenten	128
Allokation der vereinbarten Gegenleistung	130
Garantien und Gewährleistungen	132
Optionen zum Erwerb zusätzlicher Leistungen	132
Aktivierung von Vertragskosten	134

Kapitel 5: Einzelthemen

Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks	138
Ansatz	138
Bewertung	138
Aktivierte Sonderaufwendungen	138
Aufwendungen für die Unternehmensgründung	138
Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	138
Dienstleistungskonzessionen	138
Dienstleistungskonzessionen	138
Emissionsrechte	140
Zuordnung und Ausweis	140
Zugangsbewertung	140
Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten	140
Folgebewertung	142
Immaterielle Vermögenswerte	142
Definition	142
Aktivierungsvoraussetzungen	142
Zugangsformen	142
Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	144
Forschung	144
Entwicklung	144
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte	144
Zugangsbewertung	146
Folgebewertung	146
Planmäßige Abschreibung	146
Nutzungsdauer	146
Methode	146
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	146
Abgang	146
Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software	148
Aufwendungen für Software	148
Beratung	148
Implementierung (customizing)	148
Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung	148
Entwicklung von Websites	148
Aufwendungen für Werbung	148
Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	148
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	148
Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal)	150
Goodwill aus Unternehmenszusammenschlüssen	150

Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Entwicklungsleistungen	150
Latente Steuern	150
Sachanlagevermögen	150
Ansatzvoraussetzungen	150
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)	150
Zugangsbewertung	152
Folgebewertung	152
Abgänge	152
Leasing	154
Definition	154
Finanzierungsleasing	154
Operating-Leasing (Mietleasing)	156
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)	156
Anwendung der Abgrenzungskriterien bei Immobilien-Leasingverträgen	156
Mindestleasingzahlungen	158
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	158
Finanzierungsleasing	158
Bilanzierung beim Leasingnehmer	158
Bilanzierung beim Leasinggeber	158
Operating-Leasingverhältnis (Mietleasing)	158
Bilanzierung beim Leasingnehmer	158
Bilanzierung beim Leasinggeber	158
Sale-and-leaseback-Transaktionen	158
Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten)	160
Anwendungsvoraussetzungen	160
Zugangsbewertung	160
Folgebewertung	160
Finanzinstrumente/Finanzanlagen	162
Definition	162
Ansatz(voraussetzungen)	168
Kategorisierung von Finanzinstrumenten	168
Arten von Finanzinstrumenten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden ...	170
Arten von Finanzinstrumenten, die zum beizulegenden Zeitwert (sonstiges Ergebnis)	
bewertet werden	172
Arten von Finanzinstrumenten, welche zum beizulegenden Zeitwert (GuV) bewertet werden ...	172
Fair Value Option	174
Sonderregel für gehaltene Eigenkapitalinstrumente	174
Bewertung	174
Zugangsbewertung	174
Folgebewertung (grds Regelung)	176
Wertminderungsvorschriften	178
Allgemeines Konzept und Vorgehen bei zu (fortgeführten) Anschaffungskosten	
bewerteten finanziellen Vermögenswerten	178
Sondervorschriften für das Vorgehen bei finanziellen Vermögenswerten,	
die zum beizulegenden Zeitwert (sonstiges Ergebnis) bewertet werden	182
Zu fortgeführten Anschaffungskosten	182
Zum beizulegenden Zeitwert (sonstiges Ergebnis)	184
Zum beizulegenden Zeitwert (GuV)	184
Sonderregel für gehaltene Eigenkapitalinstrumente	184
Bewertung anderer Finanzanlagen	186
Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss	186
Anteile an gemeinschaftlichen Vereinbarungen/Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluss ..	186
Anteile an gemeinschaftlichen Tätigkeiten	186

Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	188
Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	188
Langfristige Forderungen	190
Ausleihungen	190
Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten	190
Zugangsbewertung	190
Folgebewertung	192
Ausbuchung	192
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen	196
Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting sowie Bewertungseinheiten (HGB)	196
Geeignete Sicherungsinstrumente	198
Geeignete Grundgeschäfte	200
Fair value hedges	200
Begriff	200
Bilanzielle Abbildung	202
Cash flow hedges	202
Begriff	202
Bilanzielle Abbildung	202
Hedge of an investment in a foreign operation	204
Begriff	204
Bilanzielle Abbildung	206
Eingebettete derivative Finanzinstrumente	206
Vorräte	210
Definition	210
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	210
Zugangsbewertung	210
Folgebewertung	210
Einzelbewertung	210
Niederstwertprinzip	210
Verbrauchsfolgeverfahren	212
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	212
Langfristige Auftragsfertigung	214
Definition	214
Vertragstypen	214
Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen	214
Segmentierung von Fertigungsaufträgen	214
Anwendungsvoraussetzungen der Teilgewinnrealisierung	216
Bilanzierung bei Nichterfüllung der Anwendungsvoraussetzungen der Teilgewinnrealisierung ...	218
Anwendung der percentage-of-completion method	218
Auftrags Erlöse	218
Auftragskosten/Vertragskosten	220
Kosten der Auftrags- bzw Vertragserlangung	220
Kosten der Auftrags- bzw Vertragserfüllung	220
Ermittlung des Fertigstellungsgrads	222
Berücksichtigung erwarteter Verluste	224
Veränderungen in den Schätzungen	224
Auftrags- und Vertragsmodifikationen	224
Forderungen	226
Begriff	226
Ansatz	226
Bewertung	228
Abzinsung	228

Einzelwertberichtigungen	228
Pauschalwertberichtigungen	230
Fremdwährungsforderungen	230
Sonstige Vermögensgegenstände	234
Ansatz und Bewertung	234
Ausweis	234
Abgrenzungsposten	234
Ansatz und Ausweis	234
Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (Veräußerungsgruppe)	234
Definition	234
Klassifizierung und zeitliche Erfassung	234
Bewertung	236
Änderung eines Veräußerungsplans	236
Ausweis	238
Eigenkapital	238
Abgrenzung zum Fremdkapital	238
Ausstehende Einlagen	238
Kapitalerhöhung	238
Dividenden	240
Eigene Anteile	240
Kosten von Eigenkapitaltransaktionen	242
Ausweis	242
Angabepflichten	242
Sonderposten mit Rücklageanteil	244
Bildung und Auflösung	244
Sonderposten für/aus Subventionen	244
Bildung und Auflösung	244
Verbindlichkeiten	246
Arten und Ausweis von Verbindlichkeiten	246
Ansatz	246
Bewertung finanzieller Verbindlichkeiten	248
Erstbewertung	248
Folgebewertung	250
Ausbuchung und Umschuldung	250
Bewertung nicht-finanzieller Verbindlichkeiten	250
Erstbewertung	250
Folgebewertung	252
Fremdwährungsumrechnung	252
Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen	254
Rückstellungsarten	254
Definitionen	254
Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses	254
Bewertung	256
Künftige Ereignisse	256
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	256
Diskontierung	256
Erstattungen	258
Änderung in den Rückstellungen	258
Verwendung von Rückstellungen	258
Restrukturierungsrückstellungen	258

Rückstellungen für Leistungen an Arbeitnehmer	260
Leistungen an Arbeitnehmer	260
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	260
Zusammensetzung	260
Ansatz und Bewertung	262
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen)	262
Beitragsorientierte Pläne	262
Zusammensetzung	262
Ansatz und Bewertung	264
Leistungsorientierte Pläne	264
Zusammensetzung	264
Ansatz und Bewertung	264
Vorgehensweise	264
Bilanz	264
Gewinn- und Verlustrechnung	266
Direkt im Eigenkapital erfasste Komponenten	266
Versicherungsmathematische Bewertung	266
Versicherungsmathematische Annahmen	268
Diskontierungszinssatz	268
Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste)	268
Planvermögen	268
Ansatz und Bewertung	270
Nettozinismethode	270
Planänderungen und -kürzungen	270
Planabgeltung	272
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	272
Postenzusammensetzung	272
Ansatz und Bewertung	272
Altersteilzeitverpflichtungen	272
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	274
Ansatz	274
Bewertung	274
Kapitalbeteiligungsleistungen/Anteilsbasierte Vergütungen	274
Anwendungsbereich	274
Anteilsbasierte Vergütungen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente (equity-settled share-based payment transactions)	276
Vorgehensweise	276
Ausübungsbedingungen (vesting conditions)	276
Anteilsbasierte Vergütungen mit Barausgleich (cash-settled share-based payment transactions) ...	278
Anteilsbasierte Vergütungen mit wahlweisem Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapital- instrumente	278
Änderungen der Vertragsbedingungen (einschl Annullierungen)	278
Latente Steuern	280
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte	280
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften	282
Temporäre Differenzen, auf die keine latenten Steuern abgegrenzt werden	282
Bilanzierung von unsicheren Steuerpositionen (uncertain tax positions)	284
Steuersatz	284
Unternehmenszusammenschlüsse	284
Bildung und Auflösung latenter Steuern	284
Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen	286
Bewertung	286
Ausweis	286

Saldierung	286
Steuerüberleitung	286

Kapitel 6: Konzernspezifische Vorschriften

Allgemeine Vorschriften zur Konzernabschlusserstellung	290
Aufstellungspflicht	290
Befreiungsvorschriften	290
Konsolidierungskreis	290
Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis ies)	290
Control-Konzept	290
Beherrschender Einfluss/Verfügungsmacht	292
Relevante Aktivitäten (relevant activities)	292
Rechte zur Bestimmung der relevanten Aktivitäten	292
Substanzuelle Rechte	294
Faktische Beherrschung/Potenzielle Stimmrechte	294
Variable Rückflüsse (variable returns)	296
Verknüpfung von Verfügungsmacht und variablen Rückflüssen (linkage)	296
Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis iws)	298
Einzubeziehende Zweckgesellschaften/strukturierte Einheiten	298
Einbeziehungsverbote/Investmentgesellschaften	300
Einbeziehungswahlrechte	300
Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	300
Konsolidierungskreisänderungen	302
Konzernabschlussstichtag	302
Uneinheitliche Stichtage im Konzern	302
Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	302
Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	304
Konzept der Währungsumrechnung	304
Bestimmung der funktionalen Währung	304
Modifizierte Stichtagskursmethode	304
Behandlung von Anpassungen aus Unternehmenszusammenschlüssen	306
Wechsel der funktionalen Währung	306
Hochinflation	306
Vollkonsolidierung	308
Kapitalkonsolidierung	308
Erwerbsmethode	308
Anschaffungskosten/übertragene Gegenleistung	308
Ansatz und Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und übernommenen	
Schulden	310
Anteile anderer Gesellschafter/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	310
Sukzessiver Anteilerwerb	310
Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	312
Goodwill	312
Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer eines Goodwills	312
Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	314
Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge	314
Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher	
Beherrschung (transactions under common control)	316
Schuldenkonsolidierung	316
Zwischenergebniseliminierung	316
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	316
Endkonsolidierung	316
Abgrenzung latenter Steuern	318

Anteile anderer Gesellschafter/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	318
Ausweis	318
Verlustzuweisung	318
Erwerb und Verkauf von Anteilen anderer Gesellschafter/ohne beherrschenden Einfluss	320
Put-Optionen von anderen Anteilseignern/Anteilseignern ohne beherrschenden Einfluss.....	320
Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen/gemeinsamen Vereinbarungen	322
Voraussetzungen.....	322
Art und Klassifizierung von gemeinsamen Vereinbarungen	322
Art der Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen/gemeinsamen Vereinbarungen.....	324
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	326
Kapitalkonsolidierung	326
Schuldenkonsolidierung	326
Zwischenergebniseliminierung	326
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	328
Endkonsolidierung	328
Abgrenzung latenter Steuern.....	328
Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	328
Voraussetzungen.....	328
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	330
Kapitalkonsolidierung	330
Verfahren	330
Erstkonsolidierung	330
Folgekonsolidierung.....	332
Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert	332
Wertminderung (impairment).....	332
Schuldenkonsolidierung	334
Zwischenergebniseliminierung	334
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	334
Endkonsolidierung	334
Abgrenzung latenter Steuern.....	336
Kapitel 7: Weitere Abschlussbestandteile sowie Zwischenberichterstattung	
Gewinn- und Verlustrechnung	340
Ausweisvorschriften.....	340
Außerordentliche Posten	340
Auswirkungen aus Änderungen der bisherigen Rechnungslegungsprinzipien des Unternehmens..	342
Aufgegebene Geschäftsbereiche (discontinued operations)	342
Definition	342
Bestimmung und zeitliche Erfassung	342
Erfolgsrechnerische Teilkomponenten	342
Abgangserfolg.....	344
Phase-out Periode	344
Ansatz und Bewertung.....	344
Ergebnis je Aktie	344
Anwendungsbereich	344
Bewertung.....	344
Unverwässertes Ergebnis je Aktie	344
Unverwässertes Ergebnis	344
Unverwässerte Aktienzahl	344
Verwässertes Ergebnis je Aktie	346
Verwässertes Ergebnis	346
Verwässerte Aktienzahl	346
Rückwirkende Anpassung.....	346

Kapitalflussrechnung	346
Anwendungsbereich	346
Finanzmittelfonds	348
Einbeziehung von Wertpapieren	348
Einbeziehung von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	348
Bestände in Fremdwährung	350
Änderungen des Konsolidierungskreises ohne Änderung des Anteils	350
Darstellung einer Kapitalflussrechnung	350
Cash flow aus lfd. Geschäftstätigkeit	350
Cash flow aus Investitionstätigkeit	352
Cash flow aus Finanzierungstätigkeit	352
Darstellung der Cash flows	352
Sonderfragen	352
Cash flows in Fremdwährung	352
Außerordentliche Posten	352
Zinsen und Dividenden	352
Ertragsteuern	352
Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	354
Nicht zahlungswirksame Transaktionen	354
Segmentberichterstattung	354
Anwendungsbereich	354
Konzeption (management approach)	354
Bestimmung der Segmente	354
Aggregation	356
Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	356
Angabepflicht für berichtspflichtige Segmente	356
Angaben über das Segmentergebnis	356
Angaben über das Segmentvermögen	358
Nicht segment-spezifische Zusatzangaben (IFRS)/sonstige Angaben (DRS)	358
Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden	358
Anpassung von Vorjahreszahlen	358
Eigenkapitalveranderungsrechnung	360
Anwendungsbereich	360
Darstellung der Entwicklung des Eigenkapitals	360
Darstellung der Entwicklung des Gesamtergebnisses	362
Ergänzende Angaben	364
Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Parties)	364
Anwendungsbereich	364
Angabepflichten	366
Allgemein	366
Berichtspflichtige Transaktionen	366
Unterjahriges Rechnungslegung	368
Anwendungsbereich	368
Definitionen	370
Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung	370
Zwischenlagebericht	370
Inhalt eines Zwischenberichts	372
Mindestbestandteile eines Zwischenberichts	372
Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen	372
Wesentlichkeit	372
Ansatz und Bewertung	374
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	374

Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge.....	374
Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen.....	374
Verwendung von Schätzungen.....	374
Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden.....	374
Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden.....	374
Quartalsberichterstattung.....	374
Anhang	376
Zielsetzung/Funktion.....	376
Abgrenzung.....	376
Struktur des Anhangs.....	376
Wesentlichkeit von Angaben.....	378
Ausgewählte typische Angabebereiche im Anhang.....	378
Literaturhinweise	381
Stichwortverzeichnis	383