

Alfred Wagenhofer

Internationale Rechnungslegungsstandards IAS/IFRS

- Grundlagen und Grundsätze
- Bilanzierung, Bewertung und Angaben
- Umstellung und Analyse



Inhalt

Vorwort	13
Zitierhinweise	15
Kapitel I Internationalisierung der Rechnungslegung	17
1 Revolution in der Rechnungslegung	19
2 Gründe für eine internationale Rechnungslegung	23
2.1 Internationale Kapitalmärkte	23
2.2 Internationalisierung der Wirtschaft	28
2.3 Interne Steuerung des Unternehmens	29
3 Harmonisierung der Rechnungslegung	31
3.1 Ziele der Harmonisierung	31
3.2 Einflussfaktoren auf Rechnungslegungssysteme	33
4 Mitbewerber im internationalen Harmonisierungsprozess	38
4.1 Überblick	38
4.2 Harmonisierung in der EU	40
4.3 Die US-GAAP	47
4.4 Die IFRS	55
5 Zukunftsperspektiven	60
5.1 Ein globaler Standard?	60
5.2 Kontrollierter Wettbewerb von Rechnungslegungsstandards?	62
5.3 Rolle nationaler Standardsetter	65
Kapitel II Organisation des IASB und Anwendung der IFRS	67
1 Organisation des IASB	69
1.1 Die Vorgängerorganisation IASC	69
1.2 Bestehende Organisationsstruktur	71
2 Formelles Verfahren des Standardsettings	77
3 Die Standards des IASB	82
3.1 Verlautbarungen	82
3.2 Stil der Standards	85
4 Überblick über die Standards	91
4.1 Geltende Standards und Interpretationen	91
4.2 Inhaltliche Phasen	94
5 Akzeptanz der IFRS an Börsen	99

6	Akzeptanz der IFRS durch Staaten	103
6.1	Weltweite Verwendung der IFRS	103
6.2	Verwendung in der EU	106
6.3	Verwendung in Deutschland und Österreich	113
7	Prüfung und Durchsetzung	119
7.1	Prüfung von IFRS-Abschlüssen	119
7.2	Durchsetzung der IFRS	120

Kapitel III Grundlagen der Bilanzierung nach IFRS 123

1	Rahmenkonzept	125
1.1	Zielsetzung von Abschlüssen	126
1.2	Prinzipien der Rechnungslegung	127
1.3	Abschlussposten	135
1.4	Bewertungsgrundlagen	136
1.5	Kapitalerhaltungskonzepte	136
1.6	Entwicklung eines neuen Rahmenkonzepts	138
2	IFRS-Abschlüsse	141
3	Bilanzierungsfähigkeit	146
3.1	Grundsätze	146
3.2	Realisation von Erträgen und Aufwendungen	150
4	Wertmaßstäbe	162
4.1	Anschaffungskosten	162
4.2	Herstellungskosten	165
4.3	Beizulegender Zeitwert	170
4.4	Erzielbarer Betrag	176
4.5	Nettoveräußerungswert	188
5	Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen	189
5.1	Änderungen von Schätzungen	190
5.2	Änderungen in Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	191
5.3	Fehlerkorrektur	193
5.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	194

Kapitel IV Bilanzansatz und Bewertung – Hauptpositionen 197

1	Sachanlagen	199
1.1	Ansatz und grundsätzliche Bewertung	199
1.2	Planmäßige Abschreibungen	201
1.3	Wertminderung (Impairment-Test)	203
1.4	Angaben	208
1.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	210
1.6	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte	214

2	Immaterielle Vermögenswerte.....	216
2.1	Ansatz.....	216
2.2	Bewertung.....	224
2.3	Angaben.....	229
3	Finanzinstrumente.....	230
3.1	Entwicklung.....	230
3.2	Abgrenzung der Finanzinstrumente.....	236
3.3	Ansatz.....	242
3.4	Bewertung.....	245
3.5	Beteiligungen.....	260
4	Vorräte.....	262
5	Rückstellungen.....	264
5.1	Ansatz.....	265
5.2	Bewertung.....	274
5.3	Angaben.....	280
	Kapitel V Bilanzansatz und Bewertung – Spezialthemen	283
1	Fertigungsaufträge.....	285
1.1	Anwendungsbereich.....	285
1.2	Gewinnrealisierung.....	287
1.3	Ausweis und Angaben.....	292
1.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	292
2	Leasing.....	295
2.1	Kategorien von Leasingverträgen.....	296
2.2	Finanzierungsleasing.....	298
2.3	Operating-Leasing.....	302
2.4	<i>Sale and lease back</i>	303
2.5	Angaben.....	304
2.6	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	305
3	Leistungen an Arbeitnehmer.....	307
3.1	Grundlagen.....	307
3.2	Kurzfristig fällige Leistungen.....	308
3.3	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses....	309
3.4	Andere langfristig fällige Leistungen.....	328
3.5	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeits- verhältnisses.....	329
4	Latente Steuern.....	330
4.1	Steuerabgrenzungen.....	331
4.2	Ansatz.....	334
4.3	Bewertung.....	338

4.4	Ausweis und Angaben	341
4.5	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	343
5	Fremdwährungsgeschäfte	345
6	Sicherungsgeschäfte	348
6.1	Grundlagen	348
6.2	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	351
6.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	358
7	Aktienbasierte Vergütungen	359
7.1	Arten aktienbasierter Vergütungstransaktionen	361
7.2	Bewertung	362
7.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	365
8	Neubewertung	365
8.1	Entwicklung	365
8.2	Anwendungsbereich	367
8.3	Vorgehensweise	369
8.4	Angaben	373
9	Branchenbezogene Spezialthemen	374
9.1	Versicherungsverträge	374
9.2	Mineralvorkommen	377
9.3	Landwirtschaft	378
10	IFRS für <i>private entities</i>	380
Kapitel VI Bilanzansatz und Bewertung – Konzernabschluss		387
1	Grundlagen	389
2	Konsolidierungskreis	391
3	Grundlagen der Vollkonsolidierung	398
3.1	Konsolidierungsmaßnahmen	398
3.2	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen	400
3.3	Hochinflation	404
4	Unternehmenszusammenschlüsse	408
4.1	Grundlagen	408
4.2	Erwerbsmethode	412
4.3	Ökonomische Konsequenzen der Erwerbsmethode	429
4.4	Ausweis und Angaben	431
4.5	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	432
5	Joint Ventures	435
5.1	Anwendungsbereich	435
5.2	Bewertung	437
5.3	Angaben	438
5.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	438

6	Assoziierte Unternehmen	439
6.1	Anwendungsbereich.....	439
6.2	Bewertung	440
6.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	442
Kapitel VII Gliederung, Ausweis und Angaben.....		445
1	Grundlagen	447
1.1	Übersicht über die relevanten IFRS.....	447
1.2	Ausweisgrundsätze	449
2	Bilanz	452
2.1	Mindestinhalt.....	452
2.2	Bilanzgliederung	454
3	Gesamtergebnisrechnung.....	457
3.1	Grundlagen	457
3.2	Mindestinhalt.....	459
3.3	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	460
3.4	Sonstiges Ergebnis	463
3.5	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	465
4	Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	465
5	Kapitalflussrechnung	467
5.1	Fondsabgrenzung	468
5.2	Aktivitätsformat	469
5.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	473
6	Aufgegebene Geschäftsbereiche	475
7	Weiterentwicklungen der Gliederung.....	478
8	Ergebnis je Aktie.....	479
8.1	Ermittlung	480
8.2	Ausweis und Angaben	482
9	Allgemeine Anhangangaben	483
9.1	Bestandteile.....	483
9.2	Besondere Angaben	485
10	Segmentberichterstattung	487
10.1	Grundkonzept	489
10.2	Segmentabgrenzung	491
10.3	Berichtspflichtige Segmente	491
10.4	Inhalt	493
10.5	Bewertung	494
10.6	Unternehmensweite Angaben.....	495
10.7	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP.....	497

11	Angaben zu Finanzinstrumenten	497
11.1	Bedeutung von Finanzinstrumenten für die Finanz- und Ertragslage	498
11.2	Risiken aus Finanzinstrumenten	499
11.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	502
12	Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen ..	503
12.1	Abgrenzung	504
12.2	Angaben	506
12.3	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	507
13	Lagebericht	508
14	Zwischenberichterstattung	510
14.1	Bestandteile des Zwischenberichts	511
14.2	Bilanzierung und Bewertung	512
14.3	Angaben	514
14.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP	515
	Kapitel VIII Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS	517
1	Erstmalige Anwendung der IFRS	519
2	Einmaleffekte der Umstellung	527
3	Laufende Unterschiede	535
3.1	Zeitliche Ergebnisverschiebungen	535
3.2	Erfolgsneutrale Unterschiede	545
4	Organisation der Umstellung	549
5	Harmonisierung von Rechnungslegung und Controlling	552
	Kapitel IX Analyse von IFRS-Abschlüssen	557
1	Datenbasis für die Analyse	559
1.1	Qualität der Daten	559
1.2	Umfang der Daten	561
2	Bilanzpolitik nach IFRS	564
2.1	Wahlrechte	565
2.2	Ermessensspielräume	569
3	Analyse von Spezialfragen	573
3.1	Konsistenz der Bewertungskonzepte	573
3.2	Zeitwertbewertung	579
3.3	Immaterielle Vermögenswerte	591
3.4	Ergebnisanalyse	595
3.5	Segmentberichterstattung	604
3.6	Ertragsteuern	606

4 Vergleichbarkeit	607
4.1 Zeitvergleiche	607
4.2 Unternehmensvergleiche	612
Anmerkungen	615
Literatur	633
Internet-Adressen	649
Abkürzungen	651
Register	655
Autoreninformation	671