

International Accounting Standards

Der Ratgeber zur erfolgreichen Umstellung von HGB auf IAS/IFRS

von Norbert Lüdenbach

Haufe Mediengruppe
Freiburg • Berlin • München • Zürich

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort zur 1. Auflage	5
Geleitwort zur 1. Auflage	7
Vorwort zur 2. Auflage	9
Vorwort zur 1. Auflage	11
Abkürzungsverzeichnis	21
A Strategien einer Anpassung der Rechnungslegung	23
1 Gesunder Konservatismus	23
2 Erfolgspotenziale internationaler Rechnungslegung	25
3 Notwendigkeit einer Harmonisierung der Rechnungslegung	28
4 Entscheidung zwischen IAS und US-GAAP	30
5 Optionen und Formen der Anpassung an IAS	32
6 Zusammenfassung	35
B Struktur und Grundannahmen des IAS-Regelwerks	37
1 Organisation des IASC	37
2 Aufbau des IAS-Regelwerks	39
3 Framework: Konzeptionelle Grundlagen des IAS-Abschlusses	42
3.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses	42

Inhaltsverzeichnis

3.2	Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, perioden- gerechte Gewinnermittlung als Basisaufgabe	42
3.3	Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden	47
3.4	Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IAS	49
4	IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften	52
4.1	Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung	52
4.2	Gliederung der Bilanz	53
4.3	Gliederung der GuV	59
5	Wahlrechte - <i>benchmark treatment</i> und <i>allowed alternative treatment</i>	61
6	<i>Materiality-Grundsatz</i>	62
7	<i>True and fair presentation</i>	63
8	Zusammenfassung	66
C	Immaterielles und Sachanlagevermögen	69
1	Ausweis und Untergliederung	69
2	Bilanzansatz	71
2.1	Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen	71
2.2	Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen	72
2.2.1	Aktivierung derivativer und originärer Immaterieller Güter	72
2.2.2	Änderungen durch ED 3 und ED IAS 36, immaterielles Anlagevermögen beim Unternehmenserwerb	75
2.2.3	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	76
	Bewertung	79
3.1	Übersicht	79
3.2	Zugangsbewertung	80
3.2.1	Anschaffungskosten, insbesondere Tausch- und Zuschussfälle	80

3.2.2	Herstellungskosten: Gemeinkosten, Fremdkapitalzinsen sowie Rückbau- und ähnliche Verpflichtungen	82
3.2.3	Nachträgliche Anschaffungs- und Herstellungskosten versus Erhaltungsaufwand	84
3.3	Folgebewertung	85
3.3.1	Planmäßige Abschreibung von Sachanlagen	85
3.3.2	Planmäßige Abschreibung von immateriellen Anlagen	86
3.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Einzelvermögenswerte	87
3.3.4	Wertaufholung und Neubewertung	90
4	Sonderfälle	92
4.1	Goodwill und Badwill	92
4.1.1	Behandlung nach IAS 22	92
4.1.2	Zukünftige Regelung nach ED 3	96
4.2	Leasing und <i>lease-back</i>	98
4.3	Nicht betrieblich genutzte Grundstücke - <i>Investment properties</i>	102
5	Notes, insbesondere Anlagenspiegel	105
6	Zusammenfassung	109
D	Finanzvermögen	111
1	Überblick	111
1.1	Klassifizierung von Finanzvermögen nach IAS und HGB	111
1.2	Ausweis	114
	Beteiligungen	114
2.1	Tochterunternehmen, assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	114
2.2	Realisierung von Gewinnen und Verlusten aus der Beteiligung	117

Inhaltsverzeichnis

3	Forderungen und Ausleihungen	122
3.1	Werthaltige Forderungen	122
3.2	Wertberichtigungen	125
3.3	Factoring und off-öo/once-Finanzierungen	127
4	Wertpapiere und ähnliche Investitionen	129
5	Finanzderivate und <i>hedge-accounting</i>	136
6	EU-fa/r-vo/ue-Richtlinie, Änderung des HGB	144
7	Notes, insbesondere Beziehungen zu nahe stehenden Parteien	145
8	Zusammenfassung	148
E	Vorräte, Fertigungsaufträge, Ertragsrealisierung	150
1	Überblick	150
2	Bewertung von Vorräten	151
2.1	Anschaffungskosten und Herstellungskosten	151
2.2	Bewertungsvereinfachungen	155
2.3	Niederstwertprinzip	156
3	Erlös-und Ertragsrealisierung	161
3.1	Das Realisationsprinzip	161
3.2	Erlösrealisierung bei Verkauf von Gütern	163
3.3	Ertragsrealisierung bei (langfristiger) Auftragsfertigung	168
4	Notes	176
5	Zusammenfassung	177
F	Eigenkapital	179
1	Ausweis	179
2	Abgrenzung zum Fremdkapital	180
3	Eigene Anteile	182
4	<i>Stock options</i> - Mitarbeiteroptionen	183
5	Notes	186
6	Zusammenfassung	187

G Rückstellungen	189
1 Ausweis	189
2 Bilanzansatz	190
2.1 Vorliegen einer Verpflichtung	190
2.2 Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten	194
2.3 Drohverlustrückstellungen und Restrukturierungsrückstellungen	196
3 Bewertung	199
3.1 „Bestmögliche Schätzung“	199
3.2 Rückgriffsrechte und Saldierungen	200
3.3 Abzinsung	201
4 Sonderfall Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrückstellungen	201
4.1 Leistungen an Arbeitnehmer	201
4.2 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen	203
5 <i>Notes</i>	207
5.1 Angaben zu den Rückstellungen	207
5.2 Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	210
6 Zusammenfassung	211
H Verbindlichkeiten	213
1 Ausweis	213
2 Bewertung	214
2.1 Zugangsbewertung	214
2.2 Folgebewertung	215
2.2.1 Fortgeführte Anschaffungskosten	215
2.2.2 Fremdwährungsverbindlichkeiten	217
3 <i>Notes</i>	219
4 Zusammenfassung	220

1	Tatsächliche und :nte Steuern	222
1	Überblick	222
2	Ausweis	227
3	Ansatz	229
4	Bewertung	231
5	Notes	235
6	Zusammenfassung	238
J	Weitere Abschlussbestandteile	240
1	Gewinn- und Verlustrechnung	240
1.1	Ausweissvorschriften	240
1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	241
1.3	<i>Discontinuing operations</i>	242
1.4	Notes	247
2	Eigenkapitalveränderungsrechnung	248
3	Kapitalflussrechnung	251
4	Notes - Aufbau und Funktion des Anhangs	254
5	Zusammenfassung	257
K	Konzernabschluss	259
1	Überblick	259
2	Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	261
2.1	Überblick	261
2.2	Kontrolle als Grundlage des Konzernbegriffs	263
2.2.1	Kontrollkonzept	263
2.2.2	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit	264
2.2.3	Kontrolle ohne Stimmrechtsmehrheit	266
2.2.4	Zweckgesellschaften, <i>Specialpurpose entities</i>	269
3	Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt	274

4	Kapitalkonsolidierung	276
4.1	Überblick	276
4.2	Erstkonsolidierung	279
4.2.1	Systematik der Erstkonsolidierung	279
4.2.2	Bestimmung des Erwerbers (<i>reverse acquisition</i>)	279
4.2.3	Bestimmung des Erwerbs-/ Erstkonsolidierungszeitpunkts	280
4.2.4	Bestimmung der Anschaffungskosten	283
4.2.5	Ansatz- und Bewertung des Vermögens (Kaufpreisallokation)	285
4.2.6	Wahlrecht bei Aufdeckung von auf Minderheitenanteile entfallenden stillen Reserven	287
4.2.7	Goodwill und negativer Goodwill	289
4.3	Folgekonsolidierung	289
4.3.1	Gegenstand und Technik	289
4.3.2	Minderheitenanteile	290
5	Weitere Vorschriften	293
6	Zusammenfassung	296
L	Einführungsplanung	298
M	Checkliste wesentlicher Abweichungen	
	IAS/IFRS von HGB	315
N	Arbeitshilfen auf einen Blick	324
	Literaturempfehlungen	335
	www-Adressen	339
	Stichwortverzeichnis	341