

Carsten Theile

# ÜbungsbuchIFRS

Aufgaben und Lösungen zur  
internationalen Rechnungslegung

2., vollständig überarbeitete Auflage

Unter Mitarbeit von  
WP/StB Dr. Kai Udo Pawelzik  
M.Sc. Melanie Stahnke



# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
Tabellen	Verzeichnis.....XV
Abkürzungs	Verzeichnis.....XXI
1	Rechtliche Rahmenbedingungen der IFRS-Anwendung.....1
1.1	Aufstellung und Offenlegung von IFRS versus HGB-Abschlüssen.....1
1.1.1	Abschlusserstellung nach HGB oder IFRS - Die „Gesellschaft für Abschlusserstellung GfA“.....1
1.1.2	Mutter-Tochter-Beziehung - Hauzu GmbH.....6
1.1.3	Teilkonzernabschlüsse und NichtVeröffentlichung von Abschlüssen konzernverbundener Unternehmen - Knackfrisch GmbH.....9
1.2	Freishaltung und Anwendung von Standards.....13
1.2.1	Normsetzungsprozess - Lobby AG.....13
1.2.2	Vorzeitige Anwendung der vom IASB verabschiedeten Standards in der EU - Konglomerat AG.....16
2	IFRS im Einzelabschluss und Erstellung der Handelsbilanz II.....19
2.1	Immaterielle Vermögenswerte.....19
2.1.1	Aktivierungspflichten, Aktivierungsverbote und Abgrenzungsfragen - Science Fiction GmbH.....19
2.1.2	Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte: Ansatz und Bewertung - „Goaly“.....27
2.2	Sachanlagen und Anlageimmobilien.....34
2.2.1	Anschaffungskosten einer maschinellen Anlage - Metall AG.....34
2.2.2	Einzelfragen der Anschaffungs- und Herstellungskostenermittlung- B. Schaff GmbH.....37

## Inhaltsverzeichnis

2.2.3	Planmäßige Abschreibungen einer maschinellen Anlage - Metall AG (2).....	43
2.2.4	Qualifizierte Vermögenswerte: Aktivierung von Fremdkapitalkosten- BauGut AG.....	48
2.2.5	Komponentenansatz - Tagebau AG.....	51
2.2.6	Anlageimmobilien: Abgrenzung zu Sachanlagen und Vorräten - Hostel AG.....	57
2.3	Leasing.....	61
2.3.1	Klassifizierung von Leasingverhältnissen - Hanseatic AG.....	61
2.3.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen - Fly Away Airlines.....	70
2.4	Vorräte und Fertigungsaufträge.....	83
2.4.1	Herstellungskosten von Vorräten - „Klopfer“.....	83
2.4.2	Vorratsbewertung und Verbrauchsfolgeverfahren - Rennrodel AG.....	86
2.4.3	Fertigungsaufträge: Verfahren zur Ermittlung des Fertigstellungsgrades - Bridge GmbH.....	93
2.4.4	Erfassen von Auftragsänderungen und Verlusten bei Auftragsfertigung - Maulwurf GmbH.....	100
2.5	Finanzielle Vermögenswerte und finanzielle Verbindlichkeiten.....	107
2.5.1	Bewertungskonzeption finanzieller Vermögenswerte - Heuschrecke AG.....	107
2.5.2	Einbuchung finanzieller Vermögenswerte zum Fair Value - Naturholz GmbH.....	112
2.5.3	Anleiheemission: Einführung in die Effektivzinsmethode - Schlaufuchs AG.....	113
2.6	Rückstellungen.....	117
2.6.1	Ansatz sonstiger Rückstellungen - Alleskönner Konzern.....	117
2.6.2	Restrukturierungsrückstellungen - Hire and Fire AG.....	120
2.6.3	Pauschalrückstellungen und Rückstellungsbewertung - Weiße Ware AG.....	123
2.6.4	Pensionsverpflichtungen - Witwen und Waisen AG.....	124

2.7	Eigenkapital.....	135
2.7.1	Anwendung der Abgrenzungskriterien für Eigenkapital - Treuhand GmbH.....	135
2.7.2	Mezzanine Kapital - Equity Provider GmbH.....	140
2.7.3	Optionsanleihe - Sweet Equity AG.....	141
2.8	Übergreifende Themen.....	144
2.8.1	Wertminderungen - Mischmasch Konzern.....	144
2.8.2	Entsorgungsverpflichtung und Anschaffungskosten - Formstahl AG.....	146
2.8.3	Bewertungsänderungen - Formstahl AG (2).....	148
2.8.4	Stichtagsprinzip, Wertaufhellung und Wertbegründung - Glaskugel AG.....	151
2.8.5	Anlageimmobilien: Bewertungsmethoden und deren Wechsel - Terra AG.....	155
2.8.6	Latente Steuern - Steuerspar GmbH.....	162
	IFRS im Konzernabschluss.....	169
3.1	Einführung in die Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen. 169	
3.1.1	Einzel- und Gesamtbewertung - Theo Gromberg e.K.....	169
3.1.2	Unternehmenserwerb - Truckstop corp. (1).....	171
3.1.3	Objektive und Subjektive Werte im Rahmen eines Unternehmenserwerbs - Truckstop corp. (2).....	173
3.2	Kapitalkonsolidierung.....	175
3.2.1	Erstkonsolidierung - Zucker AG.....	175
3.2.2	Folgekonsolidierung - Zucker AG (2).....	178
3.2.3	Füll Goodwill Methode - Dolce Vita AG.....	181
3.3	Spezialfälle und übergreifende Aufgaben.....	186
3.3.1	Gegenleistungen des Erwerbs - Alleskauf AG.....	186
3.3.2	Reverse Acquisirion - Klein AG.....	189
3.3.3	Fair Value-Ermittlung bei Erstkonsolidierung - Brandnew GmbH.....	194
3.3.4	Erstkonsolidierung und Währungsumrechnung - Abroad Ltd. ....	208

## Inhaltsverzeichnis

4	Berichtsinstrumente im IFRS-Abschluss.....	221
4.1	Bilanz und Gesamtergebnisrechnung.....	221
4.1.1	Bilanzgliederung-Balanced Scorecard AG.....	221
4.1.2	Formate der Gesamtergebnisrechnung - confusion plc.....	225
4.1.3	GuV: Vom Gesamtkosten- zum Umsatzkosten verfahren - „Rolly“.....	227
4.1.4	Kennzahlen in der GuV - Profitlich AG.....	231
4.2	Eigenkapitalspiegel und Kapitalflussrechnung.....	236
4.2.1	Eigenkapitalspiegel - Augstone-Konzern (1).....	236
4.2.2	Grundkonzeption einer Kapitalflussrechnung - Praxisnah GmbH.....	241
4.3	Anhang.....	249
4.3.1	HGB-Angaben im IFRS-Abschluss - Silence GmbH.....	250
4.3.2	Nahe stehende Unternehmen und Personen - HugMe GmbH.....	252
5	Aufgaben ohne Lösungen.....	261
5.1	Trainingsauf gaben.....	261
5.1.1	Berichtsinstrumente.....	261
5.1.2	Wesentlichkeit.....	261
5.1.3	Finanzinstrumente.....	262
5.1.4	Wertminderungen.....	262
5.1.5	Latente Steuern.....	263
5.1.6	Anhang.....	263
5.2	Trainingsfälle.....	264
5.2.1	Methodenänderung und Fehlerkorrektur - Großanlagenbau AG .	264
5.2.2	Neubewertung im Sachanlagevermögen - Fidibus GmbH.....	264
5.2.3	Bilanzierung von Leasingverhältnissen -Bizeps AG.....	265
5.2.4	Abbildung des Erwerbs der Vermögenswerte und Schulden eines Einzelkaufmanns- Klaus Korn e.K.....	266
5.2.5	Wertminderungen - Bluefuel Corp.....	268
5.2.6	Einflussnahme auf andere Unternehmen - Spielzeug GmbH.....	271

5.2.7	Erwerbszeitpunkt und Gegenleistung - Slowly AG.....	272
5.2.8	Konzernkapitalflussrechnung - Cash & Curry AG.....	274
5.2.9	Equity-Methode - Maja AG.....	278
	Stichwortverzeichnis.....	281