

# Inhaltsverzeichnis

1	Aufbau IFRS.....	11
1.1	Aufbau .....	11
1.1.1	Framework.....	11
1.1.2	Standards.....	12
1.1.3	Interpretations.....	12
1.2	Bestandteile .....	12
1.3	Betroffene Unternehmen .....	13
1.4	Selbstkontrollaufgaben.....	13
2	Prinzipien.....	15
2.1	Underlying assumptions.....	15
2.1.1	Going Concern.....	15
2.1.2	Accrual Basis.....	16
2.2	Qualitative Characteristics.....	17
2.2.1	Understandability.....	17
2.2.2	Relevance.....	17
2.2.3	Reliability.....	17
2.2.3.1	Faithful Presentation.....	18
2.2.3.2	Neutrality.....	18
2.2.3.3	Substance over Form .....	18
2.2.3.4	Prudence.....	20
2.2.3.5	Completeness.....	20
2.3	Constraints.....	20
2.3.1	Timeliness.....	21
2.3.2	Balance between Benefit and Costs.....	21
2.3.3	Balance between Qualitative Characteristics.....	21
3	Bilanzierung.....	22
3.1	Grundlegende Ansatzvorschriften.....	22
3.1.1	Definition Asset .....	23
3.1.2	Definition Liability.....	23
3.1.3	Probability.....	23
3.1.4	Reliable Measurement.....	24
3.2	Spezielle Ansatzvorschriften.....	24
3.2.1	Intangible Assets.....	26
3.2.2	Research and Development Costs.....	27
3.2.3	Goodwill.....	29
3.2.4	Deferred Taxes.....	31
3.2.4.1	Aktive latente Steuern.....	31

3.3 Selbstkontrollaufgaben.....	35
<b>4 Ausweis .....</b>	<b>37</b>
4.1 Prudence.....	37
4.2 Completeness.....	38
4.3 Bilanzgliederung.....	38
4.4 Ausweis einzelner Posten .....	39
4.4.1 Aktivposten.....	39
4.4.1.1 Non Current Assets.....	40
4.4.1.1.1 Intangible Assets.....	40
4.4.1.1.2 Property, Plant and Equipment.....	40
4.4.1.1.3 Investment Properties.....	41
4.4.1.1.4 Non Current Financial Assets .....	41
4.4.1.1.5 Deferred Tax Assets.....	42
4.4.1.2 Current Assets.....	43
4.4.1.2.1 Inventories.....	43
4.4.1.2.2 Trade and Other Receivables.....	43
4.4.1.2.3 Current Financial Assets.....	44
4.4.2 Passivposten.....	44
4.4.2.1 Capital and Reserves.....	44
4.4.2.1.1 Issued Capital.....	44
4.4.2.1.2 Reserves.....	44
4.4.2.2 Non Current Liabilities.....	46
4.4.2.3 Current Liabilities.....	46
4.5 Selbstkontrollaufgaben .....	46
<b>5 Bewertung.....</b>	<b>48</b>
5.1 Grundlegende Vorschriften.....	48
5.1.1 Historical Costs.....	49
5.1.1.1 Costs of Purchase.....	49
5.1.1.1.1 Anschaffungspreis.....	49
5.1.1.1.2 Anschaffungspreisminderungen.....	50
5.1.1.1.3 Anschaffungsnebenkosten.....	51
5.1.1.1.4 Nachträgliche Anschaffungskosten.....	52
5.1.1.2 Costs of Conversion.....	52
5.1.2 Current Costs.....	53

5.1.3	Realisable Value.....	54
5.1.4	Present Value.....	54
5.2	Spezielle Vorschriften.....	55
5.2.1	Intangible Assets.....	55
5.2.1.1	Erstbewertung.....	55
5.2.1.2	Folgebewertung.....	56
5.2.1.2.1	Anschaffungskostenmodell .....	56
5.2.1.2.2	Neubewertungsmodell.....	56
5.2.2	Property, Plant and Equipment.....	57
5.2.2.1	Erstbewertung.....	57
5.2.2.2	Folgebewertung.....	58
5.2.2.2.1	Planmäßige Abschreibungen .....	58
5.2.2.2.1.1	Straightline Method .....	59
5.2.2.2.1.2	Diminishing balance method .....	59
5.2.2.2.1.3	Units of production method .....	60
5.2.2.2.2	Außerplanmäßige Abschreibungen .....	61
5.2.2.2.3	Zuschreibungen.....	64
5.2.2.2.3.1	Anschaffungskostenmodell.....	65
5.2.2.2.3.2	Neubewertungsmodell.....	66
5.2.3	Goodwill.....	70
5.2.3.1	Erstbewertung.....	71
5.2.3.2	Folgebewertung.....	71
5.2.4	Financial Assets.....	73
5.2.4.1	Erstbewertung.....	73
5.2.4.2	Folgebewertung.....	73
5.2.5	Inventories.....	74
5.2.5.1	Normalfall.....	74
5.2.5.1.1	Durchschnittsverfahren.....	75
5.2.5.1.2	Fifo-Verfahren.....	75
5.2.5.2	Langfristfertigung.....	76
5.2.5.2.1	Completed-contract-Methode.....	77
5.2.5.2.2	Modifizierte completed-contract-Methode.	78
5.2.5.2.3	Methode der Selbstkostenaktivierung.....	79
5.2.5.2.4	Percentage-of Completion-Methode.....	79

5.2.6 Trade Receivables.....	80
5.2.6.1 Arten.....	80
5.2.6.2 Abschreibungen auf Trade Receivables.....	81
5.2.7 Liabilities.....	81
5.2.8 Equity.....	86
5.2.8.1 Gezeichnetes Kapital.....	86
5.2.8.2 Rücklagen.....	86
5.2.8.2.1 Normalfall.....	86
5.2.8.2.2 Spezialfall: Eigene Anteile.....	87
5.3 Selbstkontrollaufgaben.....	87
<b>6 Gewinn- und Verlustrechnung.....</b>	<b>89</b>
6.1 Verfahren.....	89
6.2 GuV auf Teilkostenbasis.....	97
6.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	97
6.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	98
6.3 GuV auf Vollkostenbasis.....	99
6.3.1 Gesamtkostenverfahren.....	99
6.3.2 Umsatzkostenverfahren.....	100
6.4 Erfolgsermittlung nach IFRS.....	100
6.4.1 Erfolgsgrößen.....	100
6.4.1.1 Revenue.....	101
6.4.1.2 Expenses.....	101
6.4.1.3 Losses.....	102
6.5 Selbstkontrollaufgaben.....	102
<b>7 Kapitalflussrechnung.....</b>	<b>104</b>
7.1 Einleitung.....	104
7.2 Zweck.....	104
7.3 Einteilung von Zahlungsströmen.....	105
7.4 Problematik.....	106
7.5 Unterscheidung der Methoden.....	106
7.6 Inhalte.....	109
7.6.1 Cash Flows.....	109
7.6.1.1 Ermittlungsmethoden.....	109
7.6.1.1.1 Direkte Methode.....	109
7.6.1.1.2 Indirekte Methode.....	110
7.7 Selbstkontrollaufgaben.....	110
<b>8 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....</b>	<b>112</b>
8.1 Ziele.....	112
8.2 Inhalte .....	113

9 Anhang.....	115
9.1 Einleitung und Zielsetzung.....	115
9.2 Inhalte .....	116
10 Segmentberichterstattung.....	118
10.1 Ziele.....	118
10.2 Inhalte .....	119
10.2.1 Abgrenzung der Segmente.....	119
10.2.2 Informationen der Segmente.....	122
10.3 Zusammenfassung.....	124
11 Internationale Konzernrechnungslegung.....	126
11.1 Grundlagen .....	126
11.1.1 Konzernarten.....	126
11.1.2 Funktionen des Konzernabschlusses.....	127
11.1.3 Theorien des Konzernabschlusses.....	128
11.1.3.1 Einheitstheorie.....	128
11.1.3.2 Interessentheorie.....	129
11.1.4 Bestandteile des Konzernabschlusses .....	129
11.2 Rechnungslegungskreis.....	130
11.2.1 Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung.....	130
11.2.1.1.1 Control-Konzept.....	130
11.2.1.1.1.1 Mehrheit der Stimmrechte.....	130
11.2.1.1.1.2 Besetzungsmöglichkeiten von Leitungsgremien .....	131
11.2.2 Ausnahmen von der Verpflichtung .....	131
11.2.2.1 Einbeziehungsverbote.....	131
11.2.2.2 Einziehungswahlrechte.....	131
11.2.3 Generelles Vorgehen.....	132
11.3 Vereinheitlichung.....	132
11.4 Währungsumrechnung.....	133
11.4.1 Wechselkurse.....	133
11.4.1.1 Arten von Wechselkursen.....	133
11.4.1.1.1 Preis- und Mengennotierung.....	134
11.4.1.1.2 Brief- und Geldkurs.....	135
11.4.1.1.3 Kassa- und Terminkurse.....	136
11.4.2 Umrechnungsmethoden.....	137
11.4.2.1 Stichtagskursmethode.....	137
11.4.2.1.1 Reine Stichtagskursmethode.....	137

11.4.2.1.2	Modifizierte Stichtagskursmethode.....	140
11.4.2.2	Zeitbezugsmethode.....	142
11.4.2.3	Konzept der funktionalen Währung.....	143
11.5	Kapitalkonsolidierung.....	144
11.5.1	Vollkonsolidierung.....	145
11.5.1.1	Vollständige Beherrschung.....	145
11.5.1.1.1	Erstkonsolidierung.....	146
11.5.1.1.2	Folgekonsolidierung .....	148
11.5.1.2	Behandlung von Minderheitsaktionären.....	149
11.5.1.2.1	Erstkonsolidierung.....	149
11.5.1.2.2	Folgekonsolidierung .....	150
11.5.2	Quotenkonsolidierung.....	151
11.5.2.1	Voraussetzungen.....	151
11.5.2.2	Vorgehensweise .....	151
11.5.3	Equity-Methode.....	151
11.6	Schuldenkonsolidierung.....	156
11.6.1	Betroffene Bilanzpositionen.....	156
11.6.2	Durchführung.....	156
11.7	Zwischenerfolgseliminierung.....	159
11.8	GuV-Konsolidierung.....	160
11.8.1	Grundsatz.....	160
11.8.2	Innenumsatzkonsolidierung.....	161
11.9	Selbstkontrollaufgaben .....	163
12	Wiederholungsfragen.....	164
13	Lösungshinweise Wiederholungsfragen.....	169
14	Lösungen der Selbstkontrollaufgaben.....	171
14.1	Aufbau .....	171
14.2	Bilanzierung.....	171
14.3	Ausweis.....	172
14.4	Bewertung.....	173
14.5	Gewinn- und Verlustrechnung.....	176
14.6	Kapitalflussrechnung.....	178
14.7	Konzernbilanzierung.....	181
15	Literaturverzeichnis.....	183
16	Einsendeaufgaben .....	191
16.1	Prinzipien.....	191
16.2	Ausweis .....	192
16.3	Bewertung .....	193

16.4 Gewinn- und Verlustrechnung .....	199
16.5 Kapitalflussrechnung .....	200
16.6 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	201
16.7 Segmentberichterstattung .....	201
16.8 Internationale Konzernbilanzierung.....	202
17 Lösungen der Einsendeaufgaben .....	206
17.1 Prinzipien .....	206
17.2 Ausweis.....	208
17.3 Bewertung.....	209
17.4 Gewinn- und Verlustrechnung.....	227
17.5 Kapitalflussrechnung.....	230
17.6 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	232
17.7 Segmentberichterstattung.....	233
17.8 Internationale Konzernrechnungslegung.....	234