

Rechnungswesen und Steuern

IFRS - International Financial Reporting Standards

Bilanzierungs-, Steuerungs- und Analysemöglichkeiten

Von
Dr. Helmut Ammann t und
Dr. Stefan Müller

2., vollständig überarbeitete Auflage



Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/B erlin

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage.....	5
Vorwort zur 1. Auflage.....	5
Inhaltsverzeichnis.....	7
Abkürzungsverzeichnis.....	13
1 Einleitung.....	17
2 Grundlagen der Rechnungslegung.....	19
2.1 Betriebswirtschaftliche Rechnungslegungsgrundlagen.....	19
2.1.1 Rechnungslegung im Kontext des Unternehmens als gesellschaftlicher Institution.....	19
2.1.2 Bilanztheoretische Grundlagen.....	21
2.1.3 Einordnung der Rechnungslegung in das Rechnungswesen.....	29
2.1.4 Buchhalterische Grundlagen.....	32
2.2 Grundstruktur einer Rechnungslegung nach dem HGB.....	34
2.2.1 Das 3. Buch des HGB als Grundlage der Rechnungslegung für alle Kaufleute und Kapitalgesellschaften.....	34
2.2.1.1 Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238-263 HGB).....	35
2.2.1.2 Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften.....	36
2.2.1.2.1 Jahresabschluss und Lagebericht der einzelnen Kapitalgesellschaft (§§ 264-289 HGB).....	36
2.2.1.2.2 Konzernabschluss und -lagebericht (§§ 290-315a HGB) ...	38

2.2.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip als Bindeglied zwischen handels- und steuerrechtlicher Rechnungslegung.....	42
2.2.3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) als bestimmendes Element der Rechnungslegung.....	42

Internationalisierung der Rechnungslegung durch gesetzgeberische Erweiterungen des HGB.....45

3.1	Grundsachverhalte.....	45
3.2	Das Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG).....	46
3.3	Das Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG).....	47
3.3.1	Zielsetzungen und Grundstruktur.....	47
3.3.2	Das privat organisierte Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC).....	48
3.4	Das Kapitalgesellschaften- und Co-Richtlinie-Gesetz (KapCoRiLiG).....	51
3.5	Gesetz zur weiteren Reform des Aktien- und Bilanzrechts, zu Transparenz und Publizität (TransPuG).....	52
3.6	Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG).....	55
3.6.1	EU-Verordnung zur Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (IAS-VO) vom 19.07.2002.....	55
3.6.2	Konkrete Ausgestaltung des Bilanzrechtsreformgesetzes (BilReG).....	57
3.7	Aktueller Stand der Rechnungslegung nach dem HGB und Ausblick auf zukünftig geplante Änderungen.....	59

Die IAS/IFRS als länderübergreifendes System der Rechnungslegung.....63

4.1	Entwicklung der IAS/IFRS.....	63
4.2	Rechnungslegungsgrundsätze.....	68
4.3	Zentrale Ansatzvorschriften.....	74
4.4	Zentrale Bewertungsvorschriften.....	77
4.5	Bestandteile des Jahresabschlusses.....	80

Inhaltsverzeichnis

4.5.1	Bilanz	80
4.5.2	Gewinn- und Verlustrechnung	82
4.5.3	Anhang	84
4.5.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung und <i>other comprehensive income</i>	87
4.5.5	Kapitalflussrechnung	91
4.5.6	Segmentberichterstattung	101
4.5.7	Lagebericht als Ergänzung des Jahresabschlusses	112
4.6	Bilanzierung des Anlagevermögens	115
4.6.1	Bilanzierung von immateriellen Vermögensgegenständen	115
4.6.2	Bilanzierung von Sachanlagen	125
4.6.3	Leasingbilanzierung	132
4.6.4	Bilanzierung von Finanzvermögen	138
4.7	Bilanzierung des Umlaufvermögens	145
4.7.1	Bilanzierung von Vorräten	145
4.7.2	Bilanzierung von langfristigen Fertigungsaufträgen	149
4.7.3	Bilanzierung von Derivaten	157
4.8	Bilanzierung des Eigenkapitals	163
4.8.1	Bilanzierung von eigenen Aktien	163
4.8.2	Bilanzierung von Aktienoptionsprogrammen	166
4.9	Bilanzierung des Fremdkapitals	172
4.9.1	Bilanzierung von Pensionsrückstellungen	172
4.9.1.1	Grundsachverhalte	172
4.9.1.2	Einbeziehung und Bewertung der korrespondierenden Vermögensgegenstände	174
4.9.1.3	Zeitliche Erfassung der Wertänderungen	175
4.9.2	Bilanzierung von sonstigen Rückstellungen	186
4.9.3	Bilanzierung von Verbindlichkeiten	190
4.9.4	Bilanzierung von latenten Steuern	192
4.10	Erstmalige Anwendung der IFRS	195

5	Konzernrechnungslegung nach IFRS.....	203
5.1	Grundlagen der Konzernrechnungslegung	203
5.2	Unternehmensarten im Konzernabschluss und Konsolidierungskreis.....	206
5.3	Währungsumrechnung im Konzernabschluss.....	208
5.4	Kapitalkonsolidierung.....	216
5.4.1	Einbezug von Tochterunternehmen in den Konzernabschluss...	216
5.4.2	Abbildung von Gemeinschaftsunternehmen im Konzernabschluss.....	222
5.4.3	Abbildung assoziierter Unternehmen im Konzernabschluss.....	226
5.5	Schuldenkonsolidierung.....	229
5.6	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	230
5.7	Zwischenergebniseliminierung.....	231
5.8	Latente Steuern aus Konsolidierung.....	232
5.9	Kapitalflussrechnung im Konzern.....	235
5.10	Unterjährige Darstellung von Konzernen.....	237
5.10.1	Grundlagen der unterjährigen Berichterstattung.....	237
5.10.2	Ansätze zur unterjährigen Erfolgsermittlung.....	238
5.10.3	Zwischenberichterstattung nach HGB, IFRS und US-GAAP....	239
6	Implikationen der IFRS für die Abschlusspolitik und -analyse.....	243
6.1	Grundsachverhalte der Abschlusspolitik.....	243
6.1.1	Gegenstand der Publizitätspolitik.....	243
6.1.2	Ansatzpunkte für die Abschlusspolitik nach HGB, IFRS und US-GAAP.....	246
6.1.3	Zielkonflikte und Zielkombination in der Abschlusspolitik.....	251
6.2	Abschlusspolitik bei Bilanzierung nach den IFRS im Vergleich zu Möglichkeiten beim HGB und den US-GAAP....	252
6.2.1	Abschlusspolitisches Potenzial bei Ansatzentscheidungen.....	252

6.2.2	Abschlusspolitisches Potenzial bei Bewertungsentscheidungen.....	257
6.2.3	Abschlusspolitisches Potenzial bei Ausweisentscheidungen	266
6.2.4	Weiteres abschlusspolitisches Potenzial in Konzernabschlüssen.....	267
6.2.5	Implikationen der Abschlusspolitik auf den Aussagewert von Jahresabschlüssen.....	272
6.3	Grundsachverhalte der Abschlussanalyse.....	272
6.3.1	Wesen, Ziele und Gegenstand der Jahresabschlussanalyse.....	272
6.3.2	Herausforderungen und Grenzen der Jahresabschlussanalyse	276
6.4	Abschlussanalyse bei Abschlüssen nach IFRS.....	278
6.4.1	Konzeptionelle Ausgestaltung der Abschlussanalyse.....	278
6.4.2	Qualitative Abschlussanalyse.....	283
6.4.3	Flexible Struktur- und Änderungsanalysen.....	283
6.4.4	Aufbereitungsmaßnahmen.....	284
6.4.5	Teilflexible Erfolgs- und Finanzlageanalyse.....	287
6.4.5.1	Jahresergebnisbereinigung.....	288
6.4.5.2	Erfolgsspaltung.....	289
6.4.5.3	Bereinigte Erfolgsspaltungskonzeption.....	292
6.4.5.4	Cashflow-Analyse.....	295
6.4.5.5	Eigenkapitalbereinigung.....	297
6.4.5.6	Wertorientierte Analyseansätze.....	299
6.4.5.7	Teilflexible Analyse von Quartalsberichten.....	300
6.4.6	Standardisierte Kennzahlenanalyse.....	301
6.4.6.1	Rentabilitäten.....	301
6.4.6.2	Vermögens-, Kapital- und Deckungsrelationen.....	303
6.4.6.3	Cashflow-Kennzahlen.....	305
6.4.6.4	Nachhaltigkeits- und Risikokennzahlen.....	307
6.4.6.5	Kennzahlensysteme.....	308

7	Einsatzmöglichkeiten der IFRS für die Steuerung von Unternehmen.....	311
7.1	Grundsachverhalte der Unternehmensführung und des Controlling.....	311
7.2	Betriebswirtschaftliche Tatsachengemäßheit als zentraler Maßstab für die Führungstauglichkeit einer Abbildung.....	316
7.3	Die IFRS als Abbildungsgrundlage bei zentralen Managementinstrumenten.....	317
7.3.1	Kosten- und Leistungsrechnung und IFRS.....	317
7.3.1.1	Kosten- und Erlösartenrechnung.....	320
7.3.1.2	Kosten- und Erlösstellenrechnung.....	327
7.3.1.3	Kosten- und Erlösträgerstückrechnung.....	329
7.3.1.4	Kosten- und Erlösträgerzeitrechnungen.....	333
7.3.2	Planungs- und Kontrollsystem und IFRS.....	339
7.3.3	Kennzahlensysteme und IFRS.....	342
7.3.3.1	Konvergenzorientierte Herleitung des <i>Total-Return-on-Total-Assets-Kennzahlensystems</i>	343
7.3.3.2	Zeitliche Erweiterung des <i>Total-Return-on-Total-Assets-Kennzahlensystems</i>	347
7.3.3.3	Inhaltliche Erweiterung des <i>Total-Return-on-Total-Assets-Kennzahlensystems</i>	348
8	Zusammenfassung und Ausblick.....	353
	Literaturverzeichnis.....	355
	Stichwortverzeichnis.....	373