

Sorg · Internationale Rechnungslegung nach IFRS



# Steuer-Seminar

## **Internationale Rechnungslegung nach IFRS**

32 praktische Fälle

von

Professor Dr. Peter Sorg, Steuerberater

Professor Dr. Andreas Birk,

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Professorin Dr. Birgit Angermayer-Michler,

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

1. Auflage

2008

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3141-9

© 2008 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Rotenburg

## **Vorwort zur 1. Auflage**

Die internationalen Verflechtungen der Wirtschaft haben zu einer immer stärkeren Bedeutung der internationalen Rechnungslegung nach IFRS geführt. Auf der Grundlage des durch den Referentenentwurf des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) vorgesehenen § 264 e HGB haben Unternehmen die Möglichkeit, einen IFRS-Einzelabschluss zu erstellen. Auch auf Ebene der Konzernrechnungslegung haben die IFRS eine große Bedeutung, da kapitalmarktorientierte Unternehmen die Pflicht und alle anderen Unternehmen das Wahlrecht zur Aufstellung eines IFRS-Konzernabschlusses haben. Vor diesem Hintergrund ist die Beschäftigung all derjenigen, die mit Fragen der Rechnungslegung befasst sind, mit den IFRS unumgänglich.

Der vorliegende Band „Internationale Rechnungslegung“ wendet sich an Praktiker in Unternehmen, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer sowie an Studenten, die sich mit Bilanzierungsfragen beschäftigen. Das äußerst komplexe Fachgebiet der internationalen Rechnungslegung lässt sich nicht durch bloßes Lesen der Standards und Interpretationen, sondern nur durch selbständiges Üben am praktischen Fall durchdringen. Besonderer Wert wurde daher auf die methodisch-didaktische Aufbereitung des Stoffes und auf eine praxisorientierte Fallauswahl gelegt. Das bei den Fallsammlungen in der Reihe des „Steuer-Seminars“ übliche Aufbauschema der Fälle in Sachverhalt, Frage, Antwort und Begründung wurde bei dem Band „Internationale Rechnungslegung nach IFRS“ beibehalten.

Die Verfasser hoffen, mit diesem Band allen Lesern eine praktische Hilfe an die Hand zu geben. Auf gravierende Neuerungen durch den Referentenentwurf des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG-RefE) vom 08.11.2007 wurde an geeigneter Stelle stets hingewiesen. Die Verfasser sind für Anregungen und Kritik immer dankbar.

Berlin/Ludwigshafen, im Januar 2008

Peter Sorg  
Andreas Birk  
Birgit Angermayer-Michler



## Inhaltsübersicht

Fall	Seite
Einführung .....	11
1 Rahmenkonzept der IFRS-Rechnungslegung .....	17
(IASB-Framework)	
2 Ansatz von Vermögenswerten und Schulden gem. F.49 und F.83 in der IFRS-Bilanz .....	23
3 Anschaffungskosten nach IFRS .....	28
IAS 2.10 f., IAS 16.15 ff. und IAS 38.24 ff.	
4 Herstellungskosten nach IFRS .....	33
IAS 2.12 ff., IAS 16.16 ff. und IAS 38.65 ff.	
5 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung sowie Zuschreibungen – Anschaffungskostenmethode (= cost model)	38
IAS 16.30 und 16.34 ff. sowie IAS 38.74 und IAS 38.88 ff.	
6 Erfolgsneutrale Fair-value-Bewertung (Neubewertungs- methode = revaluation model) .....	46
IAS 16.31 ff. und IAS 38.75 ff.	
7 Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS .....	54
IAS 38	
8 Vorräte nach IFRS .....	62
IAS 2	
9 Fertigungsaufträge nach IFRS .....	70
IAS 11	
10 Der Komponentenansatz nach IFRS .....	78
IAS 16	
11 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien nach IFRS .....	88
IAS 40	

Fall	Seite
12 Finanzinstrumente (1) ..... IAS 39	96
13 Finanzinstrumente (2) ..... IAS 39	102
14 Finanzinstrumente (3) ..... IAS 39	107
15 Finanzinstrumente (4) ..... IAS 39	109
16 Schulden .....	113
17 Abgrenzung des Eigenkapitals .....	119
18 Eigenkapitalbeschaffungskosten .....	122
19 Eigene Anteile .....	123
20 Latente Steuern (1) ..... IAS 12	127
21 Latente Steuern (2) ..... Verlustnutzung gem. IAS 12	130
22 Latente Steuern (3) .....	133
23 Leasing ..... IAS 17	136
24 Variante I – Leasing .....	144
25 Variante II – Sale and lease back .....	147
26 Ergebnis je Aktie ..... IAS 33	151

Fall	Seite
27 Kapitalflussrechnung ..... IAS 7	156
28 Eigenkapitalveränderungsrechnung ..... IAS 1.8	163
29 Währungsumrechnung ..... IAS 21	167
30 Korrektur von Fehlern .....	173
31 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag ..... IAS 10	176
32 Bilanzierung von Emissionsberechtigungen und Rückgabe- verpflichtungen .....	181
<b>Abkürzungen</b> .....	187
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	189