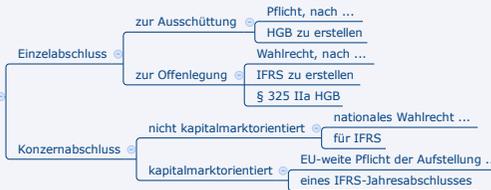


# Internationale Rechnungslegung

## Aufbau



## Anwendung in Deutschland



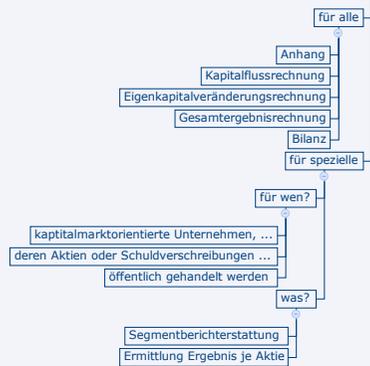
## Prinzipien



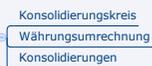
## Schritte der Bilanzerstellung



## Komponenten des Jahresabschlusses



## Konzernrechnungslegung



# Prinzipien

## zugrundeliegenden Annahmen

- Unternehmensfortführung
  - Inhalt
    - Annahme der ...  
Unternehmensfortführung
  - Ausnahmen
    - rechtliche Gründe z.B. Insolvenz mit Liquidation
    - faktische Gründe z.B. freiwillige Unternehmenseinstellung
- periodengerechte Erfolgsermittlung
  - Erträge
  - Aufwendungen

## qualitative Anforderungen

- Verständlichkeit
- Relevanz
- Verlässlichkeit
  - siehe ...
  - nächste ...
  - Seite
- Vergleichbarkeit
- Stetigkeit
  - formal
    - Beibehaltung von ...
    - Gliederungen,
    - Postenbezeichnungen und
    - Postenabgrenzungen
  - materiell
    - Beibehaltung von ...
    - Bewertungsmethoden

## Beschränkungen (= Constraints)

- Timeliness
- Balance between Benefit and Costs
- Balance between Qualitative Characteristics

# Verlässlichkeit

glaubwürdige Darstellung

Neutralität

willkürfreie ...  
Informationsvermittlung

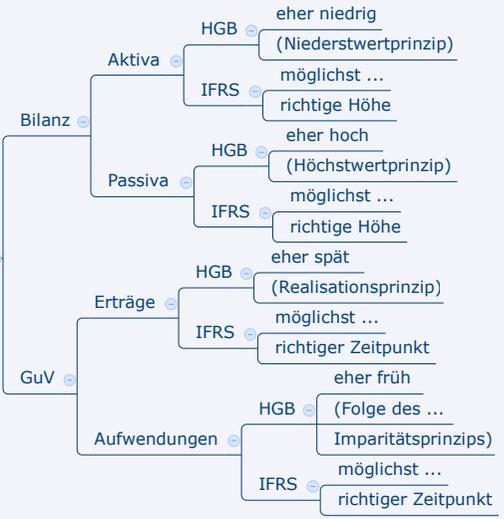
wirtschaftliche Betrachtungsweise

entscheidend:  
nicht rechtliche, ...  
sondern wirtschaftliche Betrachtungsweise  
ist wichtig für ...  
die Zuordnung

Ausnahmen hiervon



Vorsicht

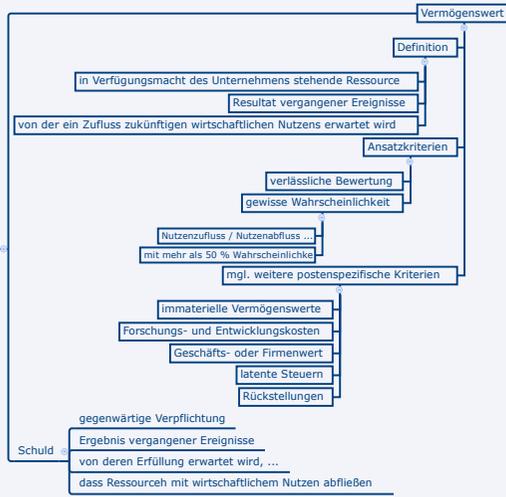


Vollständigkeit

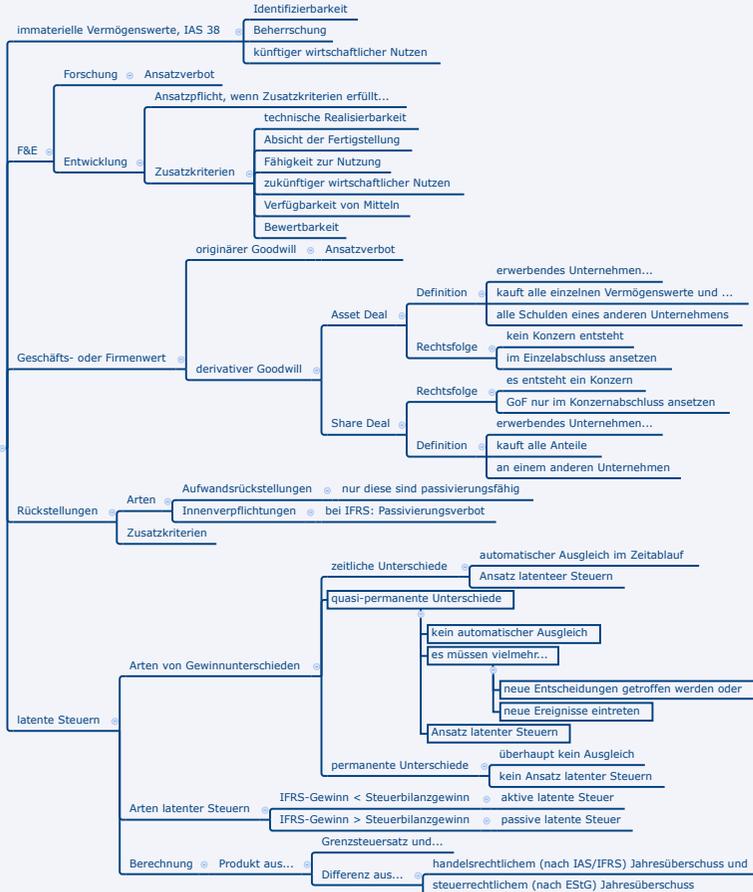
# Ansatz

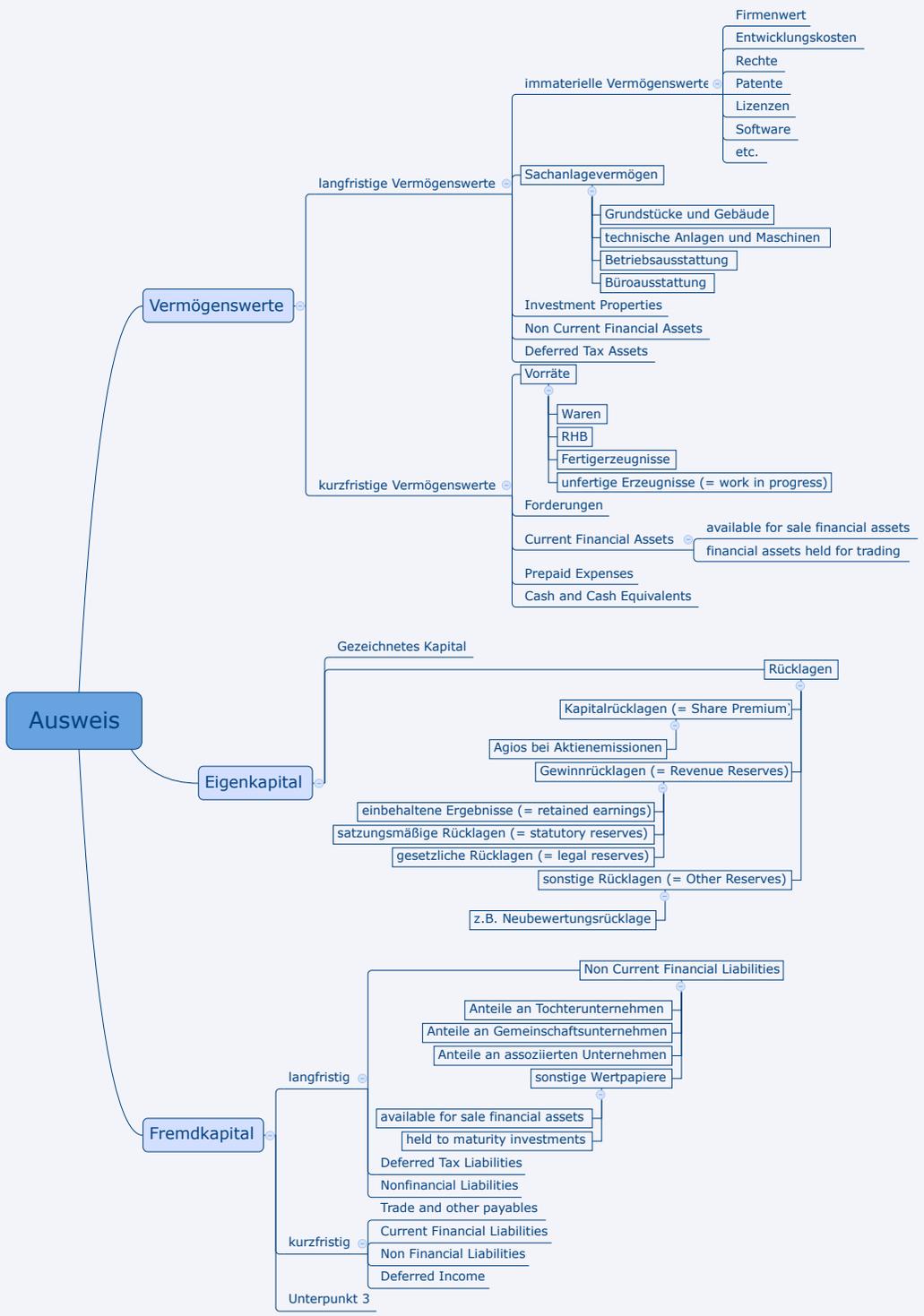
Frage: kommt etwas überhaupt in die Bilanz?

allgemeines

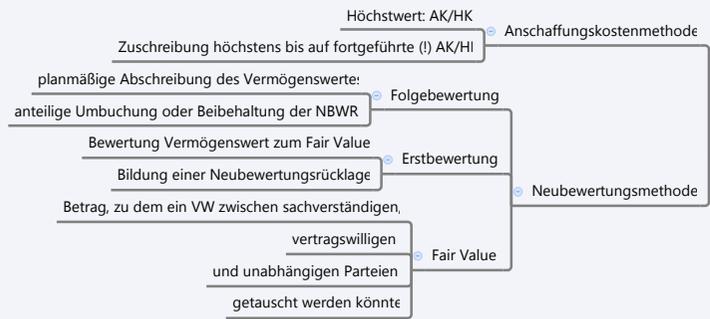


spezielles





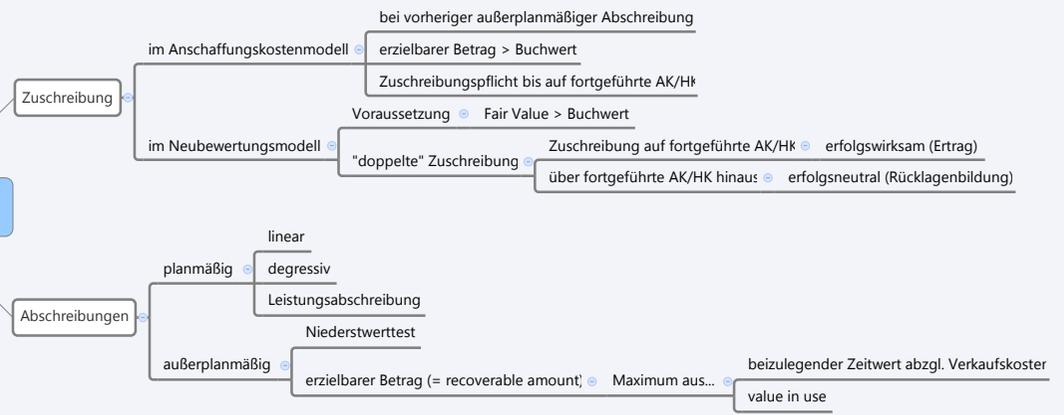




Wie ist nach dem ersten Jahr, also in den Folgejahren, zu bilanzieren?

## Folgebewertung

### Methoden



# Property, Plant, and Equipment

## Methoden

- Anschaffungskostenmethode
  - Höchstwert: AK/HK
  - Zuschreibung höchstens bis auf fortgeführte (!) AK/HK
- Neubewertungsmethode
  - Folgebewertung
    - planmäßige Abschreibung des Vermögenswertes
    - anteilige Umbuchung oder Beibehaltung der NBWRI
  - Erstbewertung
    - Bewertung Vermögenswert zum Fair Value
    - Bildung einer Neubewertungsrücklage

Bei Grundstücken und Gebäuden müssen allgemeine Kriterien und postenspezifische Kriterien beachtet werden

- Fair Value
  - Betrag, zu dem ein Vermögenswert
    - Informationen über Wertkomponenten liegen vor
    - ernsthafte Wertbestimmung findet statt.
    - Vertrag wäre möglich
  - zwischen sachverständigen
  - vertragswilligen
  - keine rechtlichen Beziehungen
  - keine faktischen Beziehungen
  - und unabhängigen Parteien
  - getauscht werden könnte

## Komponentenansatz

zahlungsmittelgenerierende Einheiten (= Cash Generating Units)

## Zuschreibung

- im Anschaffungskostenmodell
  - bei vorheriger außerplanmäßiger Abschreibung
  - erzielter Betrag > Buchwert
  - Zuschreibungspflicht bis auf fortgeführte AK/HK
- im Neubewertungsmodell
  - Voraussetzung: Fair Value > Buchwert
  - "doppelte" Zuschreibung
    - Zuschreibung auf fortgeführte AK/HK
    - über fortgeführte AK/HK hinaus
    - erfolgswirksam (Ertrag)
    - erfolgsneutral (Rücklagenbildung)

## Abschreibungen

- planmäßig
  - linear
  - degressiv
  - Erstbewertung
  - Leistungsabschreibung
- außerplanmäßig
  - Niederwerttest
  - erzielter Betrag (= recoverable amount)
    - Maximum aus...
    - beizulegender Zeitwert abzgl. Verkaufskosten
    - value in use



# Immaterielle Vermögenswerte

Erstbewertung

Folgebewertung

Anschaffungskostenmodell

Neubewertungsmodell

Voraussetzung für Anwendung:

Homogenität der Produkte

Vielzahl ...  
gleichartiger Produkte

aktiver Markt

Abschlüsse sind möglich...  
(= Handelbarkeit)

Verfügung

allgemeine Bekanntheit  
von Preisen

besteht

ansonsten wie bei Sachanlagen ...

Bei immateriellen Vermögenswerten: allgemeine und postenspezifische Kriterien beachten

keine planmäßige Abschreibung

Abschreibung, falls ...

recoverable amount < Buchwert

jährlicher Impairment Test

unbegrenzte Nutzungsdauer

Zuschreibungspflicht

planmäßige Abschreibung

falls ...

recoverable amount < Buchwert

außerplanmäßige Abschreibung

begrenzte Nutzungsdauer

Zuschreibungspflicht

# Goodwill

## derivativer Goodwill

### Definition

aus Kaufakt...  
abgeleiteter Firmenwert

### Ansatz

Aktivierungspflicht

### Bewertung

#### Erstbewertung

##### Formel

Kaufpreis abzgl....  
Differenz aus...

Zeitwert Vermögen

Buchwert Vermögen  
zzgl. stille Reserven im Vermögen

abzgl. Zeitwert Schulden

#### Folgebewertung

keine planmäßigen Abschreibungen  
höchstens Wertminderungen

## originärer Goodwill

### Definition

selbstgeschaffener Firmenwert

### Beispiele

Marken  
Kundenstamm  
Qualität des Managements

### Konsequenz

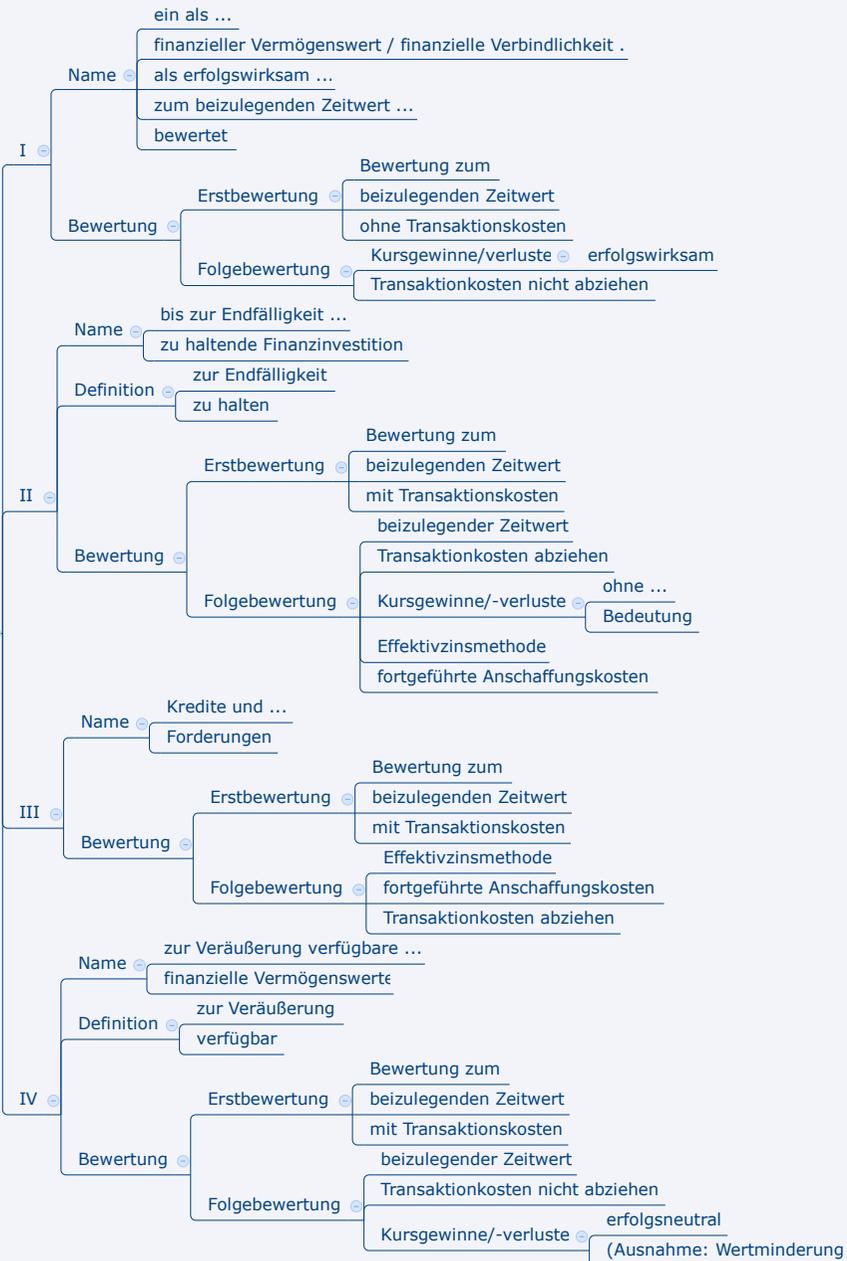
Aktivierungsverbot

# Finanzinstrumente

auf der Aktivseite → finanzieller ...  
Vermögenswert

auf der Passivseite → Eigenkapitalinstrument  
finanzielle Verbindlichkeit

Wertpapiere nach IFRS



# weitere Komponenten des Jahresabschlusses

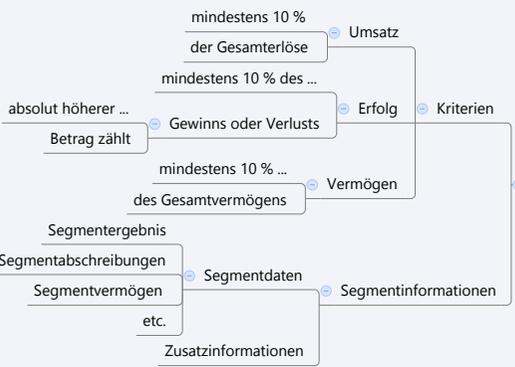
Segmentberichterstattung

Eigenkapitalveränderungsrechnung

Anhang

Kapitalflussrechnung

GuV



# Kapitalflussrechnung

## Komponenten

- laufende Geschäftstätigkeit
  - Ein- und Auszahlungen ...  
aus der Umsatztätigkeit
- Investitionstätigkeit
  - Ein-/Auszahlungen ...  
durch Veräußerung / Erwerb ...  
von Anlagevermögen
- Finanzierungstätigkeiten
  - Ein-/Auszahlungen ...  
durch Aufnahme/Rückzahlung von ...  
Eigen- oder Fremdkapital

## nicht eindeutige Zuordnung

- Zinsen
  - erhalten
    - Regel laufende ...  
Geschäftstätigkeit
    - aber möglich Investitionsbereich
  - gezahlt
    - Regel laufende ...  
Geschäftstätigkeit
    - aber möglich Finanzierungsbereich
- Dividenden
  - erhalten
    - Regel laufende ...  
Geschäftstätigkeit
    - aber möglich Investitionsbereich
  - gezahlt
    - Regel Finanzierungsbereich
    - aber möglich laufender ...  
Geschäftsbereich
- Ertragsteuerzahlung
  - Regel Finanzierungsbereich
  - aber möglich laufende ...  
Geschäftstätigkeit

## Zweck

Abbildung der ...  
Finanzlage

## Fondsausgliederung

- Bewegungsbilanz
  - linke Seite
    - Aktivmehrungen
    - Passivminderungen
  - rechte Seite
    - Aktivminderungen
    - Passivmehrungen
- Finanzmittelfonds
  - Anfangsbestand
  - zzgl. Mehrungen
    - Finanzierungstätigkeiten
    - Investitionstätigkeit
    - laufende Geschäftstätigkeit
  - abzgl. Minderungen
    - Finanzierungstätigkeiten
    - Investitionstätigkeit
    - laufende Geschäftstätigkeit
  - = Endbestand

## Ermittlungsmethoden Cash Flow

- direkt
  - Definition
    - Rückgriff auf ...  
Zahlungsströme
  - Anwendbarkeit
    - laufende Geschäftstätigkeit
    - Investitionstätigkeit
    - Finanzierungstätigkeit
- indirekt
  - Definition
    - ausgehend vom ...  
Periodenerfolg
  - Anwendbarkeit
    - nur für ...  
laufende Geschäftstätigkeit
  - Schema
    - Jahresergebnis
    - zzgl. Aufwand, ...  
der keine ...  
Auszahlung ist
    - abzgl. Ertrag, ...  
der keine ...  
Einzahlung ist
    - = Cash Flow

# Konzernrechnungslegung

Konsolidierungskreis

Vereinheitlichung

Währungsumrechnung  
Stichtagsangleichung  
... des Ansatzes  
... der Bewertung

Fall 1  
Voraussetzung funktionale Währung TU ungleich Berichtswährung MU  
Methode modifizierte ... Stichtagskursmethode  
Fall 2  
Voraussetzung funktionale Währung TU gleich Berichtswährung MU  
Methode Zeitbezugs- methode

Konsolidierung

Kapitalkonsolidierung

Schuldenkonsolidierung

Zwischenergebniseliminierung

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

ohne Aufrechnungsdifferenzen  
einfaches ... Weglassen  
wegen Wahlrechten Disagio  
mit Aufrechnungsdifferenzen  
echt wegen zwingender Vorschriften  
unecht Fehlbuchungen zeitliche Verwerfungen

Beispiel 1  
Verbindlichkeiten zu (davon abweichendem) ... Rückzahlungsbetrag  
Forderungen zu Anschaffungskosten ... eingebucht  
Beispiel 2  
Forderung teilweise ... abgeschrieben  
Verbindlichkeit zum ... Rückzahlungsbetrag

Grund  
Lieferung ... von Konzern.untern.1 an ... Konzern.untern. 2  
und ... Verkaufspreis an Konzern.untern. 2 ist höher ... als AK/HK des Konzern.untern. 1  
Vorgehen  
Zwischengewinn auf Konzernebene ausbuchen  
betroffene Vermögenswerte runterbuchen

# Konsolidierungskreis

## Kreise



## Control-Konzept

## Vorgehen



## Art der Verbundenheit



# Kapitalkonsolidierung

## Methoden



## Vorgehen

