

IFRS: Grundlagen und Erstanwendung

Gestaltung und Auswirkungen
der Umstellung

Von
Prof. Dr. Stefan Müller

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

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

**Weitere Informationen
zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978 3 503 10096 5](http://ESV.info/9783503100965)

ISBN: 978 3 503 10096 5

ISSN: 1865-3251

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2007

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck und Bindung: Hubert & Co, Göttingen

unter Beachtung des IFRS 1 seit seiner Anwendungspflicht ab dem Geschäftsjahr 2004 von Unternehmen in diesen Börsensegmenten erstellt wurden.

Zum Gelingen dieses Werkes haben tatkräftig insbesondere Herr Dr. Christian Wobbe, dem ich für die kritische inhaltliche Gesamtdurchsicht danke, und Herr Dipl.-Oec. Jens Reinke, der sich enorm in der Erstellung der Best-Practice Analyse engagiert hat, beigetragen. Danken möchte ich darüber hinaus auch Herrn Benjamin Kötschau und Herrn Pascal Ullrich für ihre Unterstützung bei den Korrekturen, den Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie Studierenden der Helmut-Schmidt-Universität – Universität der Bundeswehr Hamburg für ihre Anregungen bei der Ausgestaltung des Werkes und besonders der zuständigen Lektorin Frau Birte Schumann für die außerordentlich gute Zusammenarbeit. Verbleibende Unzulänglichkeiten des Buches bitte ich ausschließlich mir anzulasten. Anregungen jeder Art nehme ich gerne entgegen.

Oldenburg, im Juli 2007
Stefan Müller

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	11
Tabellenverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Einleitung	17
2 Grundsachverhalte der IFRS	19
2.1 Konzeptioneller Rahmen der IFRS	19
2.2 Umfang und Aufbau der IFRS	20
2.3 Ziele und Grundsätze der IFRS	22
2.4 Zentrale Ansatz- und Bewertungsvorschriften	27
2.4.1 Ansatzvorschriften	27
2.4.2 Bewertungsvorschriften	28
2.4.3 Zentrale Unvereinbarkeiten zwischen HGB und IFRS	30
2.5 Bestandteile der Rechnungslegung	33
3 Rechtliche Einordnung der IFRS-Anwendung in Deutschland	37
3.1 Verankerung der IFRS im HGB	37
3.2 IFRS-Anerkennungsmechanismus	39
3.3 Befreiender IFRS-Konzernabschluss	40
3.4 Ergänzender IFRS-Einzelabschluss	41

3.5	Gesellschaftsform- und größenabhängige Einflüsse der IFRS-Rechnungslegung	42
3.6	Ausblick auf weitere Gesetzes- und IFRS-Fortentwicklungen	45
4	<i>Chancen und Risiken der IFRS-Anwendung</i>	47
4.1	Veränderung der Außendarstellung	47
4.1.1	Aktuelle und potenzielle Anteilseigner	48
4.1.2	Aktuelle und potenzielle Fremdkapitalgeber	48
4.1.3	Aktuelle und potenzielle Mitarbeiter	50
4.1.4	Aktuelle und potenzielle Konkurrenten	50
4.1.5	Aktuelle und potenzielle Kunden und Lieferanten	51
4.1.6	Steuerbehörden	51
4.1.7	Öffentlichkeit	52
4.2	Auswirkungen auf das Controlling und die Unternehmensführung	52
4.2.1	Anforderungen an die interne Datenbereitstellung	53
4.2.2	Anforderungen an konkrete Controllingsysteme	53
4.2.3	Anforderungen an Dokumentationssysteme	54
4.2.4	Chance zur konvergenten Ausgestaltung des Rechnungswesens	54
4.3	Kosten- und Nutzenaspekte	56
5	<i>Erstmalige Anwendung der IFRS</i>	59
5.1	Regelungsgegenstand und Zielsetzung von IFRS 1	59
5.2	Zeitliche Aspekte der IFRS Umstellung	61
5.3	Retrospektive Umstellung von Ansatz, Bewertung und Ausweis ..	63
5.4	Wahlrechte bei der retrospektiven Umstellung	65
5.4.1	Unternehmenszusammenschlüsse	66
5.4.2	Neubewertungen anstelle fortgeführter Anschaffungs- und Herstellungskosten	71
5.4.3	Pensionsverpflichtungen	73
5.4.4	Kumulierte Fremdwährungsdifferenzen	74
5.4.5	Finanzinstrumente	75
5.4.6	Vermögenswerte und Schulden von Konzernunternehmen, wenn deren Muttergesellschaft bereits auf IFRS übergegangen ist	78

5.4.7	Aktienbasierte Vergütung	80
5.4.8	Versicherungsverträge	81
5.4.9	Entsorgungsverpflichtungen	81
5.4.10	Leasingverhältnisse	82
5.4.11	Aktuell diskutierte weitere Wahlrechte	82
5.5	Ausnahmen von der retrospektiven Umstellung	83
5.5.1	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Verbindlichkeiten	83
5.5.2	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	84
5.5.3	Schätzungen	85
5.5.4	Zur Veräußerung gehalten klassifizierte Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	86
6	<i>Umfang des ersten IFRS-Abschlusses</i>	89
6.1	Vollwertiger IFRS-Abschluss	89
6.2	Angabeerleichterungen	90
6.3	Zusätzliche Angaben	91
6.3.1	Überleitungsrechnungen	91
6.3.2	Weitere Zusatzangaben	93
6.3.3	Besondere Angabepflichten für die Zwischenberichterstattung	93
7	<i>Empirische Analyse der IFRS-(Erst-)Anwendung in Deutschland</i>	97
7.1	Empirische Basis	97
7.1.1	Allgemeine empirische Grundgesamtheit	97
7.1.2	Spezielle empirische Grundgesamtheit für die Analyse der erstmaligen IFRS-Anwendung	100
7.2	Hinweise zur Erstanwendung der IFRS	101
7.3	Umgang mit den Wahlmöglichkeiten des IFRS 1	103
7.4	Ausgestaltung von Überleitungsrechnungen	113
7.4.1	Eigenkapitalüberleitungsrechnungen	116
7.4.2	Jahresergebnisüberleitungsrechnungen	125
7.4.3	Weitere Überleitungsrechnungen	132
8	<i>Zusammenfassung</i>	135

Literaturverzeichnis 137

Stichwortverzeichnis 141