

IFRS Best Practice

Band 9

IFRS: Gesamtergebnis- rechnung, Bilanz und Segmentberichterstattung

Gestaltung, Ausweis, Interpretation

Von
Steffen Blase,
Tobias Lange
und
Prof. Dr. Stefan Müller

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

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

ESV.info/978 3 503 10362 1

ISBN: 978 3 503 10362 1

ISSN: 1865-3251

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2010
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Nationalbibliothek 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: Difo-Druck, Bamberg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abbildungsverzeichnis	11
Tabellenverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Darstellung des IFRS-Abschlusses gemäß IAS 1	17
1.1 IAS 1	17
1.1.1 Regelungsinhalt und Zielsetzung	17
1.1.2 Anwendungsbereich	18
1.1.3 Verwendete Begriffe und deren Definition	19
1.2 Inhalt und Zweck des Abschlusses sowie grundlegende Anforderungen	21
1.2.1 Abschlussbestandteile	21
1.2.2 Abschlusszweck	22
1.2.3 Grundlegende Anforderungen	24
1.3 Grundlegende Regelungen für die Darstellung und Gliederung der Abschlussbestandteile	26
1.3.1 Ausweis von Posten unter Berücksichtigung des Wesentlichkeitskriteriums	26
1.3.2 Saldierung von Posten	29
1.3.3 Zusätzliche Posten, Zwischensummen und Überschriften sowie Umbenennungen	32
1.3.4 Stetigkeit der Darstellung	35
1.3.5 Schätzungsänderung, Fehlerkorrektur und Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	38
1.3.6 Vergleichsinformationen (Vorjahreswerte)	39
1.3.7 Ausweiswahlrechte im Spannungsfeld zwischen Bilanz, GuV und Anhang	39
2 Gliederung und Ausweis der Bilanz	43
2.1 Form, Gliederungskriterien und Inhalt	43
2.1.1 Darstellungsformen der Bilanz	43
2.1.2 Mindestinhalte	44

2.1.3	Grobgliederung der Bilanz	45
2.2	(Kurzfristige) Vermögenswerte	47
2.2.1	Geschäftszyklus	48
2.2.2	12-Monats-Regel	49
2.3	(Kurzfristige) Schulden	50
2.4	Besondere Sachverhalte bei der Darstellung von Vermögenswerten und Schulden	52
2.4.1	Sachanlagevermögen und immaterielle Vermögenswerte	52
2.4.2	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	52
2.4.3	Latente Steuern	53
2.4.4	Geleistete Anzahlungen	54
2.4.5	Erhaltene Anzahlungen	54
2.4.6	Fertigungsaufträge	54
2.4.7	Rechnungsabgrenzungsposten	55
2.5	Beispielhafte Darstellung einer Bilanz	56
2.6	Abgrenzung zum Handelsrecht	58
3	<i>Gliederung und Ausweis der GuV als Teil der Gesamtergebnisrechnung</i>	61
3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung als Teil der Gesamtergebnisrechnung	61
3.2	Form, Gliederungskriterien und Inhalt	63
3.2.1	Darstellungsformen der Gewinn- und Verlustrechnung	63
3.2.2	Mindestinhalt	63
3.2.3	Besondere Sachverhalte und Zusatzangaben	64
3.2.3.1	außerordentliche Posten	64
3.2.3.2	Ergebnisanteil nicht beherrschender Anteilseigner	65
3.2.3.3	Ergebnis per Aktie	65
3.3	Erfolgsspaltung und Ausweis von Ergebnisgrößen	68
3.4	Gliederung der operativen Aufwendungen	77
3.4.1	Gesamtkostenverfahren	78
3.4.2	Umsatzkostenverfahren	82
3.5	Beispielhafte Darstellung einer Gewinn- und Verlustrechnung	84
3.5.1	Umsatzkostenverfahren (UKV)	85
3.5.2	Gesamtkostenverfahren (GKV)	86
3.6	Abgrenzung zum Handelsrecht	87
4	<i>Empirische Analyse</i>	89
4.1	Empirische Basis	89
4.2	Empirische Analyse der Bilanzdarstellung	91
4.2.1	Grundlegendes bezüglich Form und Darstellung	91

4.2.2	Postenbezeichnung	92
4.2.3	Veränderung des Ausweises über die Zeit (Stetigkeit) .	96
4.2.4	Gliederung	96
4.2.5	Umfang der Bilanz und Wesentlichkeit	99
4.3	Empirische Analyse der Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	104
4.3.1	Grundlegendes bezüglich Form und Darstellung	104
4.3.2	Postenbezeichnungen in der GuV	106
4.3.3	Veränderung des Ausweises über die Zeit (Stetigkeit) .	108
4.3.4	Gliederung der GuV	108
	4.3.4.1 Umsatzkostenverfahren/ Gesamtkostenverfahren	108
	4.3.4.2 Weitere Untergliederungen	108
	4.3.4.3 Zwischenergebnisausweis	109
4.3.5	Umfang der GuV und Wesentlichkeit	115
5	<i>Grundsachverhalte der Segmentberichterstattung</i>	119
5.1	Zielsetzung der Segmentberichterstattung	119
5.2	Regulatorische Entwicklung und Konzeption des IFRS 8	120
5.3	Anwendungsbereich und Formelle Anforderungen	121
5.4	Bestimmung berichtspflichtiger Segmente	122
5.4.1	Prozess der Segmentidentifikation	122
5.4.2	Abgrenzung operativer Segmente	123
5.4.3	Bestimmung berichtspflichtiger Segmente	127
	5.4.3.1 Grundsätzliche Vorgehensweise	127
	5.4.3.2 Zusammenfassung ähnlicher operativer Segmente	127
	5.4.3.3 Bestimmung berichtspflichtiger Segmente anhand Wesentlichkeitskriterien	129
5.5	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	132
5.5.1	Anzuwendende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	132
5.5.2	Allokation von Bilanz- und Erfolgsgrößen	133
5.6	Auszuweisende Segmentinformationen	134
5.6.1	Unbedingte Berichtspflichten für operative Segmente .	135
5.6.2	Bedingte Berichtspflichten für operative Segmente ...	137
5.6.3	Überleitungsrechnungen	141
5.6.4	Unternehmensweite Angaben	144
5.6.5	Angabe- und Erläuterungspflichten	147
5.7	Wesentliche Unterschiede zu IAS 14	150
5.7.1	Bestimmung berichtspflichtiger Segmente	150
5.7.2	Auszuweisende Segmentinformationen	151

5.8	Synoptischer Vergleich der Berichtspflichten nach IFRS 8 und IAS 14	153
5.9	IFRS 8 in der Publizitätspraxis – Ein „Paradigmenwechsel“?	155
6	<i>Empirische Analyse von Segmentberichterstattungen deutscher IFRS 8-Erstanwender</i>	157
6.1	Empirische Datenbasis	157
6.2	Stellung bzw. Umfang der Segmentberichterstattung im Geschäftsbericht.	159
6.3	Ausgestaltung der berichtspflichtigen Segmente	160
6.4	Ausgestaltung der auszuweisenden Segmentinformationen.	164
6.4.1	Auszuweisende Segmenterfolgsgrößen	164
6.4.2	Auszuweisende Segmentbilanzgrößen	167
6.4.3	Überleitungsrechnungen.	168
6.4.4	Unternehmensweite Angaben.	170
6.4.5	Angabe- und Erläuterungspflichten	172
6.4.6	Freiwillige Mehrpublizität	174
6.5	Bewertung der Ergebnisse.	176
6.5.1	Überblick	176
6.5.2	Veränderung des Informationsgehalts.	177
6.5.3	Interne Organisations- und Berichtsstruktur.	178
7	<i>Zusammenfassung</i>	179
	Literaturverzeichnis	181
	Stichwortverzeichnis.	189
	Autoren.	193