Die Inhalte sind urheberrechtlich geschützt.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage V
Inhaltsverzeichnis VII
Abkürzungsverzeichnis XI
Abbildungsverzeichnis XIII

Kapitel I: Einleitung 3

Kapitel II: Grundlagen 7
1 Zielsetzung der Notes 7
2 Inhalt der Notes 7
3 Umfang der Notes 9
4 Notes im Rahmen von Unternehmensbewertung und Rating 9

Kapitel III: Inhalt der Notes 15
1 Grundsätzliche Gliederungsvorschriften und Beispiele 15
2 Erster Teil der Notes 21
2.1 Allgemeine Angaben 22
2.2 Bilanzierungs- bzw. Rechnungslegungsgrundsätze 24
2.3 Erstmalige Anwendung von IFRS 27
2.4 Anwendung neuer bzw. geänderter Standards 33
2.5 Konsolidierungskreis und Konsolidierungsmethoden 41
2.6 Unternehmenszusammenschlüsse 58
2.7 Fremdwährungsumrechnung 65
2.8 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 68
2.8.1 Allgemeine Anforderungen 68
2.8.2 Immaterielle Vermögenswerte (einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert) 71
2.8.3 Sachanlagen 75
2.8.4 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 80
2.8.5 Leasing 83
2.8.6 Wertminderungen 85
2.8.7 Finanzinstrumente 94
2.8.8 Vorratsvermögen und Fertigungsaufträge 105
2.8.9 Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente 107
2.8.10 Rückstellungen 107
2.8.11 Ertragsteuern und latente Steuern 111
2.8.12 Anteilsbasierte Vergütung 113
2.8.13 Umsatzerlöse 114
2.8.14 Sonstige Angaben zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung 120
2.8.15 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche 123

Die Inhalte sind urheberrechtlich geschützt.

2.8.16 Sonstiges ... 123
2.9 Grundlegende Annahmen und Schätzungen, Beurteilungs- und Ermessensspielräume ... 125
2.10 Änderungen von Schätzungen und Fehler ... 134
3 Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung ... 137
3.1 Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren ... 137
3.2 Allgemeine Grundsätze zur Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung ... 140
3.3 Umsatzerlöse ... 142
3.4 Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen ... 145
3.5 Sonstige GuV-Posten im Gesamtkostenverfahren ... 150
3.5.1 Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistung ... 150
3.5.2 Aufwandsarten im Gesamtkostenverfahren ... 151
3.6 Aufwandsarten im Umsatzkostenverfahren ... 154
3.7 Finanz- und Beteiligungsergebnis ... 158
3.8 Ertragsteuern ... 162
3.9 Sonstige Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung ... 171
3.9.1 Ergebnisanteil nicht beherrschender Gesellschafter ... 171
3.9.2 Ergebnis je Aktie ... 172
3.9.3 Zusatzangaben bei Anwendung des UKV ... 175
3.9.4 Angaben zu den Mitarbeitern/Belegschaft ... 176
4 Erläuterung der Aktivseite der Bilanz ... 179
4.1 Allgemeine Grundsätze ... 179
4.2 Immaterielle Vermögenswerte, einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert ... 183
4.3 Sachanlagevermögen ... 192
4.4 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien ... 199
4.5 Leasing ... 205
4.6 Wertminderungen ... 214
4.7 Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen ... 220
4.8 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Sonstige finanzielle Vermögenswerte ... 225
4.8.1 Grundlagen ... 225
4.8.2 Angaben ... 227
4.9 Sonstige Vermögenswerte ... 233
4.10 Vorratsvermögen ... 236
4.11 Liquide Mittel ... 237
4.12 Sonstige Posten der Aktivseite ... 238
5 Angaben zur Passivseite der Bilanz ... 238
5.1 Allgemeine Grundsätze ... 238
5.2 Eigenkapital ... 240
5.3 Pensionsverpflichtungen ... 249
5.3.1 Beitragsorientierte Pläne ... 249
5.3.2 Leistungsorientierte Pläne ... 250
5.3.3 Gemeinschaftliche Pläne ... 271
5.4 Sonstige lang- und kurzfristige Rückstellungen ... 273
5.5 Lang- und kurzfristige Verbindlichkeiten ... 278
5.5.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ... 278

Die Inhalte sind urheberrechtlich geschützt.

5.5.2	Finanzielle Verbindlichkeiten	278
5.5.3	Sonstige Verbindlichkeiten	285
6	Sonstige Angaben	287
6.1	Haftungsverhältnisse, Eventualverbindlichkeiten und -forderungen	287
6.2	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	290
6.3	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	292
6.3.1	Anhangangaben zu aufgegebenen Geschäftsbereichen	292
6.3.2	Anhangangaben für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	296
6.4	Finanzinstrumente / Finanzwirtschaftliche Risiken	297
6.4.1	Anwendungsbereich des IFRS 7	298
6.4.2	Form und Struktur der IFRS 7-Anhangangaben	300
6.4.3	Allgemeine Angaben zur Risikomanagementpolitik	304
6.4.4	Ausfallrisiko	305
6.4.5	Liquiditätsrisiko	310
6.4.6	Marktrisiko	314
6.4.7	Derivate, Sicherungsmaßnahmen und Hedge Accounting	322
6.4.8	Angaben zum beizulegenden Zeitwert	326
6.4.9	Angaben zu Sicherheiten	331
6.4.10	Sonstige Angaben zu Finanzinstrumenten	332
6.4.11	Zusammenfassendes Beispiel	336
6.5	Angaben zum Kapital	341
6.6	Anteilsbasierte Vergütung	343
6.7	Transaktionen mit nahe stehenden Unternehmen und Personen	351
6.7.1	Grundlagen	351
6.7.2	Anhangangaben nach IAS 24	352
6.7.3	Vergütung des Vorstands und des Aufsichtsrats	357
6.8	Honorar des Abschlussprüfers	360
6.9	Erklärung zum Corporate Governance Kodex	361
6.10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	362
6.11	Dividenden	364
6.12	Anteilsbesitz	365
6.13	Dienstleistungslizenzen	370
6.14	Unternehmensfortführung	372
6.15	Sonstiges	372
7	Segmentberichterstattung	373
7.1	Nutzen der Segmentberichterstattung	373
7.2	Pflicht zur Segmentberichterstattung	373
7.3	Ausweis der Segmentberichterstattung	374
7.4	Definition von Segmenten	374
7.5	Berichtspflichtige Segmente	375
7.6	Ermittlung der Segmentdaten	377
7.7	Angaben zu den Segmenten	377
8	Angaben zur Kapitalflussrechnung	388

Die Inhalte sind urheberrechtlich geschützt.

Kapitel IV: Prozess der Notes-Erstellung 395
1 Informationsbeschaffung 395
1.1 Definition der notwendigen Daten 395
1.2 Abfrage von Informationen 397
1.3 Validierung der Informationen 399
1.4 Weiterverarbeitung der Informationen 399
2 Umfang und Qualität der benötigten Informationen 400
2.1 Grundanforderungen 400
2.2 Wesentlichkeit 401
2.3 Vorjahresangaben 401
3 Zeitplanung und Projektmanagement 402
3.1 Notes als Projekt 402
3.2 Projektmanagement 403
3.3 Optimierungsansätze bei der Notes-Erstellung 405
4 Umgang mit Notes-Checklisten 406
4.1 Aufbau und Umfang von Notes-Checklisten 407
4.2 Bearbeitung von Notes-Checklisten 407

Kapitel V: Notes-Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer 411
1 Ort der Prüfungshandlungen 412
1.1 Prüfung dezentraler Einheiten 412
1.2 Prüfung in der Zentrale 413
2 Reihenfolge der Prüfungshandlungen 413
2.1 Prüfung der Angaben von Einzelgesellschaften 413
2.2 Prüfung der Konsolidierungsmaßnahmen 413
3 Art der Prüfungshandlungen 415
3.1 Systemprüfung 415
3.2 Aussagenbezogene Prüfungshandlungen 416
4 Auswirkungen von Mängeln in den Notes 419
5 Feststellungen der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung 420

Kapitel VI: Disclosure Initiative – Vereinfachung des Anhang (?) 425

Literaturverzeichnis / Quellenverzeichnis 431
Rechtsquellenregister 435
Stichwortverzeichnis 439