

Mit Beginn des Jahres 2011 hat das International Accounting Standards Board (IASB) drei neue Standards: IFRS 10, IFRS 11 und IFRS 12 als Reaktion auf die Finanzkrise veröffentlicht. IFRS 10 ersetzt die bisherigen Regelungen für die Konzernrechnungslegung nach IAS 27 (2008) Consolidated Financial Statements und die Interpretation SIC-12 Special Purpose Entities.

IFRS 10 ist Teil eines umfänglichen Reformprojekts zur Konzernrechnungslegung. Es umfasst auch die gleichzeitig veröffentlichten Standards zur Bilanzierung gemeinschaftlicher Aktivitäten (IFRS 11) und zu korrespondierenden Anhangangaben (IFRS 12). Der überarbeitete Standard IAS 27 (2011) konzentriert sich nunmehr auf die bilanzielle Darstellung von Beteiligungen in Einzelabschlüssen von Muttergesellschaften. IFRS 3 und IFRS 10 bilden von nun an die Grundlage zur Konzernrechnungslegung und Konsolidierung (siehe Tab. 2.1).

Tab. 2.1 Relevante Standards zur Konzernrechnungslegung und deren Reformen (Quelle: In Anlehnung an Heuser und Theile (2012), Rz. 5205, 5206)

| Thema | Bisher | Neu |
|--|------------------|---------------|
| Konzernaufstellungspflicht (in der EU nicht relevant) | IAS 27 (2008) | IFRS 10 |
| Konsolidierungspflicht (Beherrschung, Kontrolle) | IAS 27 (2008) | IFRS 10 |
| Konsolidierung von Zweckgesellschaften | SIC-12 | |
| Kapitalkonsolidierung (Vollkonsolidierung) | | IFRS 3 (2008) |
| Aufwärtskonsolidierung | | IFRS 3 (2008) |
| Sukzessiver Erwerb | | IFRS 3 (2008) |
| Sonstige Übergangskonsolidierung | IAS 27 (2008) | IFRS 10 |
| Sonstige Konsolidierungstechnik | IAS 27 (2008) | IFRS 10 |
| Bilanzierung von Beteiligungen im Einzelabschluss einer Muttergesellschaft | IAS 27 (2008) | IAS 27 (2011) |
| Identifikation von Joint Arrangements und Klassifizierung als Joint Venture bzw. Joint Operation | IAS 31 | IFRS 11 |
| Bilanzierung von Joint Ventures* | IAS 31 IAS 28 | IAS 28 (2011) |
| Anhangangaben zu Joint Arrangements | IAS 31 | IFRS 12 |
| Gemeinschaftlich geführte Einheiten | SIC-13 | IFRS 11 |

*Bilanzierung nur noch nach der Equity-Methode, zuvor Wahlrecht zwischen Quotenkonsolidierung und Equity-Methode.

Grundzüge der IFRS-Konzernrechnungslegung

Hinweise und Aufgaben für die IFRS-Praxis

Kümpel, Th.; Pollmann, R.

2014, XIII, 160 S. 24 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-03782-6