

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Übersichtenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
A Inhalt und Aufbau der Fallstudie	1
A.I Wegweiser durch dieses Buch	1
A.II Allgemeine Informationen zur SLK AG	2
A.III HGB-Bilanzen der SLK AG per 31.12.03 und 31.12.04	3
B Grundlagen der Umstellung auf IFRS	8
B.I Anwendungsbereich von IFRS 1	8
B.II Die Umstellung der Rechnungslegung im Überblick	8
B.III Wahl der Rechnungslegungsmethoden und Grundprinzip der Umstellung	10
B.IV Abweichungen von sonstigen IFRS in Ausübung von Wahlrechten	12
B.V Verbot der retrospektiven Anwendung der IFRS	23
B.VI Erläuterung der Rechnungslegungsumstellung	25
C. Fall 1 – Sachanlagevermögen / Investment property	27
C.I Ausgangsdaten	27
C.II Theoretische Grundlagen	34
C.III Anwendung auf den Beispielsachverhalt	74
D. Fall 2 – Immaterielles Vermögen	94
D.I Ausgangsdaten	94
D.II Theoretische Grundlagen	97
D.III Anwendung auf den Beispielsachverhalt	111
E. Fall 3 – Finanzinstrumente	124
E.I Ausgangsdaten	124

E.II	Theoretische Grundlagen	127
E.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	140
F.	Fall 4 – Leasing	151
F.I	Ausgangsdaten	151
F.II	Theoretische Grundlagen	153
F.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	172
G.	Fall 5 – Vorratsvermögen	185
G.I	Ausgangsdaten	185
G.II	Theoretische Grundlagen	189
G.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	197
H.	Fall 6 – Auftragsfertigung	207
H.I	Ausgangsdaten	207
H.II	Theoretische Grundlagen	212
H.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	224
I.	Fall 7 – Rückstellungen	233
I.I	Ausgangsdaten	233
I.II	Theoretische Grundlagen	237
I.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	254
J.	Bilanzen	268
J.I	Bilanzen nach HGB	268
J.II	Bilanzen nach IFRS	269
K.	Überleitungsrechnungen	272
	Stichwortverzeichnis	275

Inhaltsverzeichnis

Übersichtenverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
A. Inhalt und Aufbau der Fallstudie	1
A.I Wegweiser durch dieses Buch	1
A.II Allgemeine Informationen zur SLK AG	2
A.III HGB-Bilanzen der SLK AG per 31.12.03 und 31.12.04	3
B. Grundlagen der Umstellung auf IFRS	8
B.I Anwendungsbereich von IFRS 1	8
B.II Die Umstellung der Rechnungslegung im Überblick	8
B.III Wahl der Rechnungslegungsmethoden und Grundprinzip der Umstellung	10
B.IV Abweichungen von sonstigen IFRS in Ausübung von Wahlrechten	12
B.IV.a Überblick	12
B.IV.b Ansatz von fair values und Ergebnissen einer Neubewertung	13
B.IV.c Bewertung von Pensionsverpflichtungen	15
B.IV.d Zusammengesetzte Finanzinstrumente	15
B.IV.e Klassifizierung von Finanzinstrumenten	16
B.IV.f Weitere Ausnahmen mit Bezug zur einzelgesellschaftlichen Rechnungslegung	16
B.IV.g Abbildung von Unternehmenszusammenschlüssen	17
B.IV.g.1 Wahlrecht zur retrospektiven Anwendung von IFRS 3	17
B.IV.g.2 Anpassungen bei nicht nach IFRS 3 neu beurteilten Unternehmenszusammenschlüssen	18
B.IV.g.3 Behandlung des goodwill	19
B.IV.g.4 Behandlung bislang nicht in den Konzernabschluss einbezogener Tochterunternehmen, Gemeinschafts- unternehmen und assoziierter Unternehmen	20

B.IV.h	Eliminierung von Währungsumrechnungsdifferenzen aus der IFRS-Eröffnungsbilanz	21
B.IV.i	Abweichende Umstellungsstichtage	21
B.V	Verbot der retrospektiven Anwendung der IFRS	23
B.VI	Erläuterung der Rechnungslegungsumstellung.....	25
C.	Fall 1 – Sachanlagevermögen / Investment property	27
C.I	Ausgangsdaten	27
C.I.a	Überblick.....	27
C.I.b	Grundstücke	27
C.I.c	Gebäude.....	28
C.I.d	Technische Anlagen	31
C.I.e	Andere Anlagen / Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	32
C.I.f	Aufgabenstellung	33
C.II	Theoretische Grundlagen	34
C.II.a	Begriff des Sachanlagevermögens und Anwendungsbereich von IAS 16	34
C.II.b	Ansatz und Abgrenzung des Sachanlagevermögens.....	35
C.II.b.1	Allgemeine Grundsätze	35
C.II.b.2	Sonderfall: Der Sicherheit oder dem Umweltschutz dienende Vermögenswerte	36
C.II.c	Bewertung des Sachanlagevermögens	37
C.II.c.1	Überblick	37
C.II.c.2	Zugangsbewertung.....	38
C.II.c.2.1	Anschaffungskosten	38
C.II.c.2.2	Herstellungskosten	39
C.II.c.2.3	Sonderfragen der Zugangsbewertung	41
C.II.c.2.3.1	Geringwertige Vermögenswerte	41
C.II.c.2.3.2	Investitionszuschüsse	42
C.II.c.2.3.3	Fremdkapitalkosten	42
C.II.c.2.3.4	Tauschgeschäfte	44

	C.II.c.2.3.5 Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungs- kosten	45
C.II.c.3	Folgebewertung auf Basis des cost model.....	47
	C.II.c.3.1 Vorbemerkung.....	47
	C.II.c.3.2 Planmäßige Abschreibung	47
	C.II.c.3.3 Komponentenansatz	49
	C.II.c.3.4 Außerplanmäßige Abschreibung.....	50
	C.II.c.3.4.1 Überblick	50
	C.II.c.3.4.2 Qualitative Werthaltig- keitsprüfung.....	52
	C.II.c.3.4.3 Quantitative Werthaltig- keitsprüfung.....	53
	C.II.c.3.4.4 Besonderheiten bei cash generating units	57
	C.II.c.3.4.5 Sonderproblem goodwill	59
	C.II.c.3.4.6 Sonderproblem corporate assets.....	60
	C.II.c.3.4.7 Erfassung eines Wert- minderungsaufwands.....	61
	C.II.c.3.5 Wertaufholung.....	63
C.II.c.4	Folgebewertung auf Basis des Neubewertungsmodells	65
	C.II.c.4.1 Grundlagen	65
	C.II.c.4.2 Bilanzielle Darstellung der Neubewertung	66
C.II.c.5	Nachträgliche Aufwendungen	68
C.II.c.6	Abgang von Sachanlagen	70
C.II.d	Investment property	70
	C.II.d.1 Begriff und Abgrenzung des Anwendungs- bereichs von IAS 40	70
	C.II.d.2 Bewertung.....	72
	C.II.d.2.1 Zugangsbewertung	72

C.II.d.2.2 Folgebewertung.....	72
C.II.e Abbildung von Vermögenswerten des Sachanlage- vermögens in der IFRS-Eröffnungsbilanz	73
C.III Anwendung auf den Beispielsachverhalt	74
C.III.a Grundstücke	74
C.III.b Gebäude.....	79
C.III.c Technische Anlagen	87
C.III.d Andere Anlagen / Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	92
D. Fall 2 – Immaterielles Vermögen.....	94
D.I Ausgangsdaten	94
D.I.a Patententwicklung.....	94
D.I.b Markenname / Bildzeichen	94
D.I.c Softwareentwicklung und Videofilmproduktion	95
D.I.d Aufgabenstellung	96
D.II Theoretische Grundlagen	97
D.II.a Begriff des immateriellen Vermögenswerts	97
D.II.b Ansatz eines immateriellen Vermögenswerts.....	98
D.II.b.1 Vorbemerkung.....	98
D.II.b.2 Definitionsmerkmale eines immateriellen Vermögenswerts	99
D.II.b.2.1 Überblick.....	99
D.II.b.2.2 Identifizierbarkeit.....	100
D.II.b.2.3 Verfügungsmacht	100
D.II.b.2.4 Künftiger wirtschaftlicher Nutzen	101
D.II.b.3 Ansatzkriterien.....	101
D.II.b.3.1 Überblick.....	101
D.II.b.3.2 Wahrscheinlicher Nutzenzufluss.....	102
D.II.b.3.3 Zuverlässige Zugangsbewertung.....	102
D.II.b.3.4 Konkretisierung der Ansatzkriterien für selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	104

D.II.b.4	Aktivierungsverbote	106
D.II.c	Bewertung eines immateriellen Vermögenswerts	106
D.II.c.1	Bewertungsmodell	106
D.II.c.2	Zugangsbewertung	107
D.II.c.2.1	Vorbemerkung	107
D.II.c.2.2	Anschaffungskostenermittlung	107
D.II.c.2.3	Herstellungskostenermittlung	108
D.II.c.3	Folgebewertung	108
D.II.c.3.1	Vorbemerkung	108
D.II.c.3.2	Planmäßige Abschreibung von immateriellen Vermögenswerten	109
D.II.c.3.3	Außerplanmäßige Abschreibung von immateriellen Vermögenswerten	110
D.II.c.3.4	Besonderheiten beim revaluation model	110
D.II.d	Abbildung immaterieller Vermögenswerte in der IFRS- Eröffnungsbilanz	111
D.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	111
D.III.a	Patent	111
D.III.b	Markenname / Bildzeichen	117
D.III.c	Softwareentwicklung und Videofilmproduktion	120
E.	Fall 3 – Finanzinstrumente	124
E.I	Ausgangsdaten	124
E.I.a	Mitarbeiterdarlehen	124
E.I.b	Anteile an der Lucky Lack AG	124
E.I.c	Anleihe Saarkasse	125
E.I.d	Weitere finanzielle Vermögenswerte	126
E.I.e	Aufgabenstellung	127
E.II	Theoretische Grundlagen	127
E.II.a	Arten finanzieller Vermögenswerte	127
E.II.b	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte	129

E.II.c	Bewertung finanzieller Vermögenswerte.....	134
E.II.c.1	Überblick	134
E.II.c.2	Effektivzinsmethode.....	135
E.II.c.3	Behandlung von Gewinnen und Verlusten aus der fair value-Bewertung.....	135
E.II.c.4	Behandlung von Wertminderungen.....	136
E.II.d	Besonderheiten beim Übergang auf IFRS	139
E.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt.....	140
E.III.a	Mitarbeiterdarlehen.....	140
E.III.b	Anteile an der Lucky Lack AG.....	142
E.III.c	Anleihe Saarkasse	146
E.III.d	Weitere finanzielle Vermögenswerte.....	149
F.	Fall 4 – Leasing.....	151
F.I	Ausgangsdaten	151
F.I.a	Leasing eines Firmenfahrzeugs.....	151
F.I.b	Leasing eines Kopierers	151
F.I.c	Sale and lease back-Transaktion.....	152
F.I.d	Aufgabenstellung	152
F.II	Theoretische Grundlagen	153
F.II.a	Begriff und bilanzielle Problematik des Leasings	153
F.II.b	Anwendungsbereich von IAS 17	154
F.II.c	Zurechnung von Leasinggegenständen.....	155
F.II.c.1	Allgemeine Grundsätze	155
F.II.c.2	Kriterien für das Vorliegen eines Finanzierungsleasings.....	155
F.II.c.3	Ergänzende Beurteilungskriterien	159
F.II.d	Bilanzierung von Leasingverhältnissen	160
F.II.d.1	Operating Leases	160
F.II.d.1.1	Bilanzierung beim Leasinggeber	160
F.II.d.1.2	Bilanzierung beim Leasingnehmer	161

F.II.d.2	Finance Leases.....	161
F.II.d.2.1	Bilanzierung beim Leasinggeber	161
F.II.d.2.2	Bilanzierung beim Leasingnehmer	163
F.II.e	Sale and lease back	165
F.II.e.1	Begriff.....	165
F.II.e.2	Bilanzielle Behandlung.....	166
F.II.e.2.1	Überblick.....	166
F.II.e.2.2	Finance lease back	166
F.II.e.2.3	Operating lease back	168
F.II.f	Abbildung von Leasingverhältnissen in der IFRS-Eröffnungsbilanz	172
F.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	172
F.III.a	Leasing eines Firmenfahrzeugs.....	172
F.III.b	Leasing eines Kopierers	177
F.III.c	Sale and lease back-Transaktion	181
G.	Fall 5 – Vorratsvermögen	185
G.I	Ausgangsdaten	185
G.I.a	Überblick.....	185
G.I.b	Lacke	185
G.I.c	Verdünnungsmittel.....	187
G.I.d	Reinigungsmittel	187
G.I.e	Aufgabenstellung	188
G.II	Theoretische Grundlagen	189
G.II.a	Begriff und Abgrenzung des Vorratsvermögens	189
G.II.b	Ansatz von Vorratsgütern	190
G.II.c	Vorratsbewertung.....	191
G.II.c.1	Maßgebende Bewertungsgrundsätze	191
G.II.c.2	Ermittlung der Zugangswerte	192
G.II.c.2.1	Anschaffungskosten.....	192
G.II.c.2.2	Herstellungskosten	193

G.II.c.2.3 Einzelbewertung versus Bewertungs- vereinfachungsverfahren	193
G.II.c.3 Besonderheiten bei der Folgebewertung	194
G.II.c.3.1 Nettoveräußerungswert als relevanter Vergleichsmaßstab	194
G.II.c.3.2 Ermittlung des Abschreibungsbedarfs	196
G.II.c.3.3 Wertaufholung.....	197
G.II.d Abbildung von Vorräten in der IFRS-Eröffnungsbilanz	197
G.III Anwendung auf den Beispielsachverhalt	197
G.III.a Lackbestand.....	197
G.III.b Verdünnungsmittel.....	202
G.III.c Reinigungsmittel	203
H. Fall 6 – Auftragsfertigung	207
H.I Ausgangsdaten	207
H.I.a Überblick.....	207
H.I.b Aufgabenstellung	211
H.II Theoretische Grundlagen	212
H.II.a Erlösrealisation nach IFRS – Überblick	212
H.II.b Erlösrealisation bei Werkverträgen.....	214
H.II.b.1 Allgemeine Regelung (IAS 18).....	214
H.II.b.2 Sonderfall Fertigungsaufträge (IAS 11)	215
H.II.b.2.1 Begriff und Abgrenzung	215
H.II.b.2.2 Erlösrealisierung bei Fertigungs- aufträgen.....	216
H.II.b.2.2.1 Überblick über die Abrechnungsmethoden.....	216
H.II.b.2.2.2 Voraussetzungen der percentage of completion- Methode.....	217
H.II.b.2.2.3 Ermittlung der Auftragserlöse	219

H.II.b.2.2.4	Ermittlung der Auftragskosten.....	220
H.II.b.2.2.5	Ermittlung des Fertigstellungsgrads	222
H.II.b.2.2.6	Schätzungsänderungen	223
H.II.b.3	Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung und der Bilanz.....	223
H.II.b.3.1	GuV-Ausweis	223
H.II.b.3.2	Bilanzausweis.....	224
H.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt	224
I.	Fall 7 – Rückstellungen.....	233
I.I	Ausgangsdaten	233
I.I.a	Überblick.....	233
I.I.b	Wartungsvertrag	233
I.I.c	Offene Rechnung	233
I.I.d	Schadenersatz	234
I.I.e	Pensionsverpflichtungen	235
I.I.f	Aufgabenstellung	236
I.II	Theoretische Grundlagen	237
I.II.a	Begriffsbestimmungen	237
I.II.b	Ansatz von Rückstellungen.....	238
I.II.b.1	Rückstellungsarten – Überblick	238
I.II.b.2	Ansatz von Verbindlichkeitsrückstellungen.....	239
I.II.b.2.1	Überblick und Prüfungsschema	239
I.II.b.2.2	Gegenwärtige Verpflichtung	240
I.II.b.2.3	Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	241
I.II.b.2.4	Zuverlässige Schätzbarkeit des Verpflichtungsbetrags	242
I.II.b.3	Ansatzvoraussetzungen für Drohverlustrückstellungen.....	242

I.II.c	Bewertungsgrundsätze	243
I.II.c.1	Verbindlichkeitsrückstellungen	243
I.II.c.2	Drohverlustrückstellungen.....	244
I.II.d	Sonderfall Pensionsrückstellungen	245
I.II.d.1	Grundlagen	245
I.II.d.2	Beitragsorientierte Pensionspläne	246
I.II.d.3	Leistungsorientierte Pensionspläne	247
I.II.d.3.1	Abgrenzung	247
I.II.d.3.2	Bilanzierung	247
I.II.d.3.3	Bewertung der künftigen Leistungs- verpflichtung	250
I.II.d.3.4	Ermittlung des Aufwands bzw. Ertrags der Berichtsperiode aus dem Pensionsplan.....	250
I.II.e	Abbildung von Rückstellungen in der IFRS-Eröffnungsbilanz	253
I.III	Anwendung auf den Beispielsachverhalt.....	254
I.III.a	Wartungsvertrag.....	254
I.III.b	Offene Rechnung	256
I.III.c	Schadenersatz.....	258
I.III.d	Pensionsverpflichtung.....	261
J.	Bilanzen.....	268
J.I	Bilanzen nach HGB.....	268
J.II	Bilanzen nach IFRS.....	269
K.	Überleitungsrechnungen.....	272
	Stichwortverzeichnis.....	275

Übersichtenverzeichnis

Übersicht 1:	HGB-Einzelabschlüsse der SLK AG zum 31.12.03 und 31.12.04 (in T€)	4
Übersicht 2:	Handelsrechtliche Abbildung der Geschäftsvorfälle in der Periode 04	4
Übersicht 3:	Schematische Darstellung der Überleitung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS	9
Übersicht 4:	Umstellungsregeln nach IFRS 1 im Überblick	10
Übersicht 5:	Grundprinzip des Übergangs auf IFRS	11
Übersicht 6:	Fair values / Neubewertung als fiktive Anschaffungs- oder Herstellungskosten	14
Übersicht 7:	Abweichende Umstellungsstichtage im Konzern – Fall 1	22
Übersicht 8:	Abweichende Umstellungsstichtage im Konzern – Fall 2	23
Übersicht 9:	Überblick über das Sachanlagevermögen der SLK AG	27
Übersicht 10:	Betriebsgrundstück Saarbrücken – Detailinformationen	27
Übersicht 11:	Betriebsgrundstück St. Ingbert – Detailinformationen	28
Übersicht 12:	Verwaltungs- und Industriegebäude Saarbrücken – Detailinformationen	28
Übersicht 13:	Gebäude als Umschließung der Autowaschstraße St. Ingbert – Detailinformationen	29
Übersicht 14:	Gebäude als Umschließung der Autowaschstraße Homburg – Detailinformationen	29
Übersicht 15:	Entwicklung der Entfernungsrückstellung für das Gebäude Homburg	30
Übersicht 16:	Zeitwerte der Gebäude der SLK AG – preisindexiert	31
Übersicht 17:	Technische Anlagen (Lackieranlage) – Detailinformationen	31
Übersicht 18:	Technische Anlagen (Autowaschstraße St. Ingbert) – Detailinformationen	31
Übersicht 19:	Technische Anlagen (Autowaschstraße Homburg) – Detailinformationen	31
Übersicht 20:	Zeitwerte der technischen Anlagen der SLK AG	32
Übersicht 21:	Andere Anlagen / BGA (Firmenfahrzeug) – Detailinformationen	33

Übersicht 22:	Bewertungsprogramm für das Sachanlagevermögen nach IFRS	37
Übersicht 23:	Bestandteile der Anschaffungskosten.....	38
Übersicht 24:	Komponenten der Herstellungskosten nach HGB und IFRS im Vergleich.....	40
Übersicht 25:	Konkretisierung des IAS 16 durch IFRIC 1 (cost model).....	46
Übersicht 26:	Planmäßige Abschreibung von Sachanlagen nach IAS 16.....	49
Übersicht 27:	Grundstruktur des ereignisbezogenen impairment test nach IAS 36	51
Übersicht 28:	Indikatoren einer Wertminderung nach IAS 36	52
Übersicht 29:	Ermittlung des erzielbaren Betrags (recoverable amount) nach IAS 36	54
Übersicht 30:	Voraussetzungen für eine Vereinfachung des obligatorischen Werthaltigkeitstests.....	57
Übersicht 31:	Verteilung des goodwill aus einer business combination auf cash generating units.....	59
Übersicht 32:	Bottom-up-Test und top-down-Test für corporate assets	61
Übersicht 33:	Erfassung von Wertminderungsaufwendungen.....	62
Übersicht 34:	Grundstruktur des Wertaufholungstests	63
Übersicht 35:	Qualitative Indikatoren des Wegfalls einer Wertminderung.....	63
Übersicht 36:	Bilanzielle Berücksichtigung einer Wertaufholung	65
Übersicht 37:	Bewertungsprogramm für das investment property nach IFRS	73
Übersicht 38:	Sachanlagevermögen (Grundstück Saarbrücken) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	77
Übersicht 39:	Sachanlagevermögen (Grundstück St. Ingbert) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	77
Übersicht 40:	Vergleich der Wertansätze für die Grundstücke in Saarbrücken und St. Ingbert nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	77
Übersicht 41:	Bewertungsunterschiede bei den Grundstücken in Saarbrücken und St. Ingbert zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerrecht	78
Übersicht 42:	Ermittlung latenter Steuern für die Grundstücke in Saarbrücken und St. Ingbert	78
Übersicht 43:	Buchungen in T€ (Grundstücke in Saarbrücken und St. Ingbert)	78

Übersicht 44:	Sachanlagevermögen (Gebäude Saarbrücken) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	80
Übersicht 45:	Sachanlagevermögen (Gebäude St. Ingbert) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	82
Übersicht 46:	Sachanlagevermögen (Gebäude Homburg) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	82
Übersicht 47:	Vergleich der Wertansätze für die Gebäude in Saarbrücken, St. Ingbert und Homburg nach HGB, IFRS und Steuerrecht	82
Übersicht 48:	Bewertungsunterschiede bei den Gebäuden in Saarbrücken, St. Ingbert und Homburg zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerbilanz	83
Übersicht 49:	Ermittlung latenter Steuern für die Gebäude in Saarbrücken, St. Ingbert und Homburg	83
Übersicht 50:	Buchungen in T€ (Gebäude in Saarbrücken, St. Ingbert und Homburg)	84
Übersicht 51:	Entwicklung der Entfernungsrückstellung für das Gebäude Homburg – Relevante Wertgrößen nach IFRS im Vergleich zu HGB und StB	85
Übersicht 52:	Vergleich der Wertansätze für die Entfernungsrückstellung nach HGB, IFRS und Steuerrecht	86
Übersicht 53:	Bewertungsunterschiede bei der Entfernungsrückstellung zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	86
Übersicht 54:	Ermittlung latenter Steuern für die Entfernungsrückstellung	86
Übersicht 55:	Buchungen in T€ (Entfernungsrückstellung)	86
Übersicht 56:	Sachanlagevermögen (Lackieranlage ohne Hochdruckspritzkopf) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	89
Übersicht 57:	Sachanlagevermögen (Hochdruckspritzkopf) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	89
Übersicht 58:	Sachanlagevermögen (Autowaschstraße St. Ingbert) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	89
Übersicht 59:	Sachanlagevermögen (Autowaschstraße Homburg) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	90
Übersicht 60:	Vergleich der Wertansätze für die technischen Anlagen nach HGB, IFRS und Steuerrecht	90

Übersicht 61:	Bewertungsunterschiede bei den technischen Anlagen zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerrecht	90
Übersicht 62:	Ermittlung latenter Steuern für die technischen Anlagen.....	91
Übersicht 63:	Buchungen in T€ (technische Anlagen)	91
Übersicht 64:	Sachanlagevermögen (Firmenfahrzeug) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	92
Übersicht 65:	Buchungen in T€ (Firmenfahrzeug)	93
Übersicht 66:	Immaterielle Vermögenswerte (Markenzeichen) – Detailinformationen	95
Übersicht 67:	Aktivierungsvoraussetzungen für immaterielle Vermögenswerte nach IAS 38	99
Übersicht 68:	Forschungs- und Entwicklungsphase bei immateriellen Vermögenswerten	104
Übersicht 69:	Aktivierungsvoraussetzungen für Entwicklungskosten nach IAS 38.57	105
Übersicht 70:	Bewertungsprogramm für immaterielle Vermögenswerte nach IAS 38	107
Übersicht 71:	Immaterielle Vermögenswerte (Patentiertes Bodensanierungsverfahren) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	116
Übersicht 72:	Vergleich der Wertansätze für das patentierte Bodensanierungsverfahren nach HGB, IFRS und Steuerrecht	116
Übersicht 73:	Bewertungsunterschiede beim patentierten Bodensanierungsverfahren zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerbilanz	116
Übersicht 74:	Ermittlung latenter Steuern für das patentierte Bodensanierungsverfahren	117
Übersicht 75:	Buchungen in T€ (patentiertes Bodensanierungsverfahren)	117
Übersicht 76:	Immaterielle Vermögenswerte (Bildzeichen) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	119
Übersicht 77:	Vergleich der Wertansätze für den Markennamen und das Bildzeichen nach HGB, IFRS und Steuerrecht	119
Übersicht 78:	Bewertungsunterschiede beim Markennamen / Bildzeichen zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerbilanz ...	119

Übersicht 79:	Ermittlung latenter Steuern für den Markennamen und das Bildzeichen	120
Übersicht 80:	Buchungen in T€ (Markenname / Bildzeichen)	120
Übersicht 81:	Immaterielle Vermögenswerte (Projektsoftware) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	121
Übersicht 82:	Vergleich der Wertansätze für die Projektsoftware nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	122
Übersicht 83:	Bewertungsunterschiede bei der Projektsoftware zwischen IFRS und HGB bzw. zwischen IFRS und Steuerbilanz.....	123
Übersicht 84:	Ermittlung latenter Steuern für die Projektsoftware.....	123
Übersicht 85:	Buchungen in T€ (Projektsoftware)	123
Übersicht 86:	Mitarbeiterdarlehen – Detailinformationen	124
Übersicht 87:	Anteile an der Lucky Lack AG – Detailinformationen	125
Übersicht 88:	Anleihe Saarkasse – Detailinformationen	126
Übersicht 89:	Bedeutung der Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte für ihre Bewertung.....	130
Übersicht 90:	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte nach objektiven Merkmalen	131
Übersicht 91:	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte nach subjektiven Merkmalen	131
Übersicht 92:	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte nach objektiven und subjektiven Merkmalen – Gläubigerpapiere	132
Übersicht 93:	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte nach objektiven und subjektiven Merkmalen – Kredite und Forderungen.....	133
Übersicht 94:	Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte nach objektiven und subjektiven Merkmalen – Sonstige finanzielle Vermögenswerte	133
Übersicht 95:	Vorgehensweise zur Erfassung von Wertminderungen gemäß IAS 39.58 ff.	136
Übersicht 96:	Indikatoren für das Vorliegen einer Wertminderung gemäß IAS 39.59.....	137
Übersicht 97:	Wertaufholung bei finanziellen Vermögenswerten	139
Übersicht 98:	Finanzinstrumente (Mitarbeiterdarlehen) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	141

Übersicht 99: Vergleich der Wertansätze der Mitarbeiterdarlehen nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	141
Übersicht 100: Bewertungsunterschiede bei den Mitarbeiterdarlehen zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	141
Übersicht 101: Ermittlung latenter Steuern für die Mitarbeiterdarlehen	141
Übersicht 102: Buchungen in T€ (Mitarbeiterdarlehen)	142
Übersicht 103: Finanzinstrumente (Anteile an der Lucky Lack AG) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	144
Übersicht 104: Vergleich der Wertansätze der Anteile an der Lucky Lack AG nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	144
Übersicht 105: Bewertungsunterschiede bei den Anteilen an der Lucky Lack AG zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	145
Übersicht 106: Ermittlung latenter Steuern für die Anteile an der Lucky Lack AG	145
Übersicht 107: Buchungen in T€ (Anteile an der Lucky Lack AG)	145
Übersicht 108: Finanzinstrumente (Anleihe Saarkasse) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	147
Übersicht 109: Vergleich der Wertansätze der Anleihe Saarkasse nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	148
Übersicht 110: Bewertungsunterschiede bei der Anleihe Saarkasse zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	148
Übersicht 111: Ermittlung latenter Steuern für die Anleihe Saarkasse.....	148
Übersicht 112: Buchungen in T€ (Anleihe Saarkasse)	149
Übersicht 113: Klassifizierung von Leasingverhältnissen nach IAS 17	156
Übersicht 114: Ermittlung des Barwerts der Leasingraten aus Sicht des Leasingnehmers	158
Übersicht 115: Bilanzielle Behandlung von operating leases aus Sicht des Leasinggebers	160
Übersicht 116: Bilanzielle Behandlung von operating leases aus Sicht des Leasingnehmers	161
Übersicht 117: Bilanzielle Behandlung von finance leases aus Sicht des Leasinggebers	162

Übersicht 118: Bilanzielle Behandlung von finance leases aus Sicht des Leasingnehmers (Zugangsbewertung).....	164
Übersicht 119: Bilanzielle Behandlung von finance leases aus Sicht des Leasingnehmers (Folgebewertung)	165
Übersicht 120: Bilanzielle Behandlung von sale and finance lease back-Geschäften (Fall 1: Veräußerungsgewinn).....	167
Übersicht 121: Bilanzielle Behandlung von sale and finance lease back-Geschäften (Fall 2: Veräußerungsverlust).....	167
Übersicht 122: Bilanzielle Behandlung von sale and operating lease back-Geschäften (Fall 1a: realisierter Veräußerungsgewinn).....	168
Übersicht 123: Bilanzielle Behandlung von sale and operating lease back-Geschäften (Fall 1b: teilweise realisierter Veräußerungsgewinn)....	169
Übersicht 124: Bilanzielle Behandlung von sale and operating lease back-Geschäften (Fall 1c: unrealisierter Veräußerungsgewinn)	170
Übersicht 125: Bilanzielle Behandlung von sale and operating lease back-Geschäften (Fall 2a: realisierter Veräußerungsverlust).....	171
Übersicht 126: Bilanzielle Behandlung von sale and operating lease back-Geschäften (Fall 2b: teilweise unrealisierter Veräußerungsverlust)	171
Übersicht 127: Leasing eines Firmenfahrzeugs – Bilanzielle Konsequenzen	175
Übersicht 128: Leasing eines Firmenfahrzeugs – Auszug aus dem Anlagespiegel..	175
Übersicht 129: Vergleich der Wertansätze von Leasinggegenstand und Verbindlichkeit nach HGB, IFRS und Steuerrecht	175
Übersicht 130: Bewertungsunterschiede in Bezug auf Leasinggegenstand und Verbindlichkeit zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	176
Übersicht 131: Ermittlung latenter Steuern für das Leasingverhältnis	176
Übersicht 132: Buchungen in T€ (geleastes Firmenfahrzeug).....	177
Übersicht 133: Leasing eines Kopierers – Bilanzielle Konsequenzen (pro forma, in T€)	179
Übersicht 134: Leasing eines Kopierers – Auszug aus dem Anlagespiegel (pro forma, Abschreibung pro rata temporis).....	179
Übersicht 135: Vergleich der Wertansätze des Kopierers nach HGB, IFRS und Steuerrecht (pro forma)	180

Übersicht 136: Bewertungsunterschiede in Bezug auf Leasinggegenstand und Verbindlichkeit zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz (pro forma).....	180
Übersicht 137: Ermittlung latenter Steuern für das Leasingverhältnis (pro forma)..	180
Übersicht 138: Buchungen in T€ (geleaster Kopierer, pro forma)	181
Übersicht 139: Bilanzielle Konsequenzen aus der Abgrenzung des den fair value des Grundstücks übersteigenden Veräußerungsgewinns (in T€)	183
Übersicht 140: Vergleich der Wertansätze für das sale and lease back-Geschäft nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	184
Übersicht 141: Bewertungsunterschiede aus dem sale and lease back-Geschäft zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	184
Übersicht 142: Ermittlung latenter Steuern für das sale and lease back-Geschäft ...	184
Übersicht 143: Buchungen in T€ (sale and lease back-Geschäft).....	184
Übersicht 144: Zusammensetzung des Vorratsvermögens der SLK AG.....	185
Übersicht 145: Mengen- und wertmäßige Entwicklung des Lackbestands (LIFO-Methode)	185
Übersicht 146: Entwicklung der Bilanzansätze für den Lackbestand (LIFO-Methode).....	186
Übersicht 147: Inventurergebnis und bilanzielle Bewertung des Bestands an Verdünnungsmitteln	187
Übersicht 148: Bilanzielle Bewertung des (Waren-) Bestands an Reinigungsmitteln	187
Übersicht 149: Entwicklung der Bilanzansätze für den Bestand an Reinigungsmitteln	187
Übersicht 150: Bewertungsprogramm für das Vorratsvermögen nach IFRS	191
Übersicht 151: Zugangsbewertung des Vorratsvermögens nach IFRS.....	192
Übersicht 152: Niederstbewertung des Vorratsvermögens nach IFRS.....	195
Übersicht 153: Handels- und steuerbilanzielle Bewertung des Lackbestands (Durchschnittsmethode).....	198
Übersicht 154: Entwicklung der Bilanzansätze für den Lackbestand in der Handels- und Steuerbilanz (Durchschnittsmethode).....	198
Übersicht 155: Bewertung des Lackbestands – Bilanzielle Konsequenzen nach IFRS	200

Übersicht 156: Vergleich der Wertansätze des Lackbestands nach HGB, IFRS und Steuerrecht	201
Übersicht 157: Bewertungsunterschiede beim Lackbestand zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz.....	201
Übersicht 158: Ermittlung latenter Steuern für den Lackbestand	201
Übersicht 159: Buchungen in T€ (Lackbestand).....	201
Übersicht 160: Verdünnungsmittel – Bilanzielle Konsequenzen	202
Übersicht 161: Vergleich der Wertansätze des Verdünnungsmittelbestands (Hilfs- und Betriebsstoffe) nach HGB, IFRS und Steuerrecht	202
Übersicht 162: Bewertungsunterschiede beim Verdünnungsmittelbestand (Hilfs- und Betriebsstoffe) zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz.....	203
Übersicht 163: Ermittlung latenter Steuern für den Verdünnungsmittelbestand (Hilfs- und Betriebsstoffe).....	203
Übersicht 164: Buchungen in T€ (Verdünnungsmittelbestand).....	203
Übersicht 165: Reinigungsmittel – Bilanzielle Konsequenzen.....	205
Übersicht 166: Vergleich der Wertansätze des Reinigungsmittelbestands nach HGB, IFRS und Steuerrecht	205
Übersicht 167: Bewertungsunterschiede beim Reinigungsmittelbestand zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	206
Übersicht 168: Ermittlung latenter Steuern für den Reinigungsmittelbestand	206
Übersicht 169: Buchungen in T€ (Reinigungsmittelbestand).....	206
Übersicht 170: Vorkalkulation des Projekts (Planwerte, in T€)	208
Übersicht 171: Nachkalkulation des Projekts (Ist-Werte, in T€).....	209
Übersicht 172: Relevante Wertansätze bei Anwendung der completed contract-Methode	210
Übersicht 173: Completed contract-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.03 bis zum 31.12.03	210
Übersicht 174: Completed contract-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.04 bis zum 31.12.04	211
Übersicht 175: Completed contract-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.05 bis zum 31.12.05	211
Übersicht 176: Abrechnungsmethoden für Fertigungsaufträge nach IAS 11	217

Übersicht 177: Anwendungsvoraussetzungen für die Percentage of completion-Methode	218
Übersicht 178: (Mögliche) Bestandteile der Auftrags Erlöse.....	220
Übersicht 179: Bestandteile der Auftragskosten	221
Übersicht 180: Verfahren zur Ermittlung des Fertigstellungsgrads	222
Übersicht 181: Aufbereitung der Ist-Werte für die Anwendung der percentage of completion-Methode	225
Übersicht 182: Relevante Größen gemäß Percentage of completion-Methode	226
Übersicht 183: Abbildung des Fertigungsauftrags nach der percentage of completion-Methode	227
Übersicht 184: Percentage of completion-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.03 bis zum 31.12.03.....	228
Übersicht 185: Percentage of completion-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.04 bis zum 31.12.04.....	229
Übersicht 186: Percentage of completion-Methode – Bewegungsbilanz 01.01.05 bis zum 31.12.05.....	229
Übersicht 187: Vergleich der Wertansätze für den Fertigungsauftrag nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	230
Übersicht 188: Bewertungsunterschiede in Bezug auf den Fertigungsauftrag zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	230
Übersicht 189: Ermittlung latenter Steuern für den Fertigungsauftrag.....	231
Übersicht 190: Buchungen in TE (Auftragsfertigung)	232
Übersicht 191: Wartung Lackieranlage – Detailinformationen	233
Übersicht 192: Dachreparatur – Detailinformationen.....	234
Übersicht 193: Schadenersatzverpflichtung – Detailinformationen	235
Übersicht 194: Pensionsverpflichtung – Detailinformationen	235
Übersicht 195: Pensionsverpflichtung – Prognoseinformationen.....	235
Übersicht 196: Pensionsverpflichtung – Soll / Ist-Abweichungen	236
Übersicht 197: Rückstellungskategorien nach HGB und IFRS im Vergleich	238
Übersicht 198: Schema zur Identifikation von Verbindlichkeitsrückstellungen nach IAS 37 (in Anlehnung an IAS 37, Appendix B).....	240

Übersicht 199: Einordnung verbreiteter Erscheinungsformen der Altersvorsorge in Deutschland in die Systematik von Altersversorgungsplänen nach IFRS	246
Übersicht 200: Von der Soll- zur Ist-Pensionsrückstellung (ohne Planvermögen) ..	248
Übersicht 201: Von der Soll- zur Ist-Pensionsrückstellung (mit Planvermögen).....	248
Übersicht 202: Schema zur Ermittlung des Aufwands bzw. Ertrags der Berichtsperiode aus dem Pensionsplan.....	251
Übersicht 203: Rückstellungen (Wartungsvertrag) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	254
Übersicht 204: Vergleich der Wertansätze für den Wartungsvertrag nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	255
Übersicht 205: Bewertungsunterschiede beim Wartungsvertrag zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz.....	255
Übersicht 206: Ermittlung latenter Steuern für den Wartungsvertrag	255
Übersicht 207: Buchungen in T€ (Wartungsvertrag).....	255
Übersicht 208: Rückstellungen (Offene Rechnung) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	256
Übersicht 209: Vergleich der Wertansätze für die offene Rechnung nach HGB, IFRS und Steuerbilanz.....	257
Übersicht 210: Bewertungsunterschiede bei der Bilanzierung der offenen Rechnungen zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	257
Übersicht 211: Ermittlung latenter Steuern für die offenen Rechnungen.....	257
Übersicht 212: Buchungen in T€ (Offene Rechnung)	258
Übersicht 213: Rückstellungen (Schadenersatz) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	259
Übersicht 214: Vergleich der Wertansätze für die Schadenersatzverpflichtung nach HGB, IFRS und Steuerrecht.....	260
Übersicht 215: Bewertungsunterschiede bei der Schadenersatzverpflichtung zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	260
Übersicht 216: Ermittlung latenter Steuern für die Schadenersatzverpflichtung.....	260
Übersicht 217: Buchungen in T€ (Schadenersatzverpflichtung)	261
Übersicht 218: Pensionsverpflichtung – Erwartete und tatsächliche Rückstellung am Jahresende.....	262

Übersicht 219: Pensionsverpflichtung – Versicherungsmathematische Abweichungen	263
Übersicht 220: Pensionsverpflichtung – Aufwand aus rückwirkender Plan-änderung	263
Übersicht 221: Pensionsverpflichtung – Amortisation der past service cost.....	264
Übersicht 222: Pensionsverpflichtung – Amortisation der actuarial gains and losses.....	264
Übersicht 223: Pensionsverpflichtung – Versorgungsaufwand der Geschäftsjahre 04 und 05	265
Übersicht 224: Pensionsverpflichtung – Abweichung von Soll- und Ist-Rückstellung	265
Übersicht 225: Rückstellungen (Pensionsverpflichtung) – Relevante Wertgrößen nach IFRS	265
Übersicht 226: Vergleich der Wertansätze für die Pensionsverpflichtung nach HGB, IFRS und Steuerrecht	266
Übersicht 227: Bewertungsunterschiede bei der Pensionsverpflichtung zwischen IFRS und HGB bzw. IFRS und Steuerbilanz	266
Übersicht 228: Ermittlung latenter Steuern für die Pensionsverpflichtung	266
Übersicht 229: Buchungen in T€ (Pensionsverpflichtung).....	267
Übersicht 230: HGB-Bilanzen der SLK AG.....	268
Übersicht 231: IFRS-Bilanzen der SLK AG.....	270
Übersicht 232: EK-Überleitung zum date of transition (01.01.04).....	273
Übersicht 233: EK-Überleitung zum Stichtag des letzten HGB-Abschlusses (31.12.04).....	273
Übersicht 234: Überleitung des Jahresergebnisses HGB 04 – IFRS 04	274