

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Bilanzierung von Fremdkapitalkosten nach IAS 23

(IDW RS HFA 37)

(Stand: 15.12.2016)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

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

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

KN 20461

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2355-9

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

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

www.idw-verlag.de

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Einzelfragen zur Bilanzierung von
Fremdkapitalkosten nach IAS 23
(IDW RS HFA 37)**

(Stand: 15.12.2016)¹

1.	Vorbemerkungen.....	1
2.	Definitionen.....	2
2.1.	Definition des qualifizierten Vermögenswerts.....	2
2.2.	Definition der Fremdkapitalkosten.....	2
2.2.1.	Währungsdifferenzen aus Fremdwährungskrediten.....	2
2.2.2.	Dividenden auf Anteile mit Fremdkapitalcharakter.....	3
3.	Aktivierungspflichtige Fremdkapitalkosten.....	3
3.1.	Gewinne und Verluste aus derivativen Finanzinstrumenten.....	3
3.2.	Gewinne und Verluste aus der Ausbuchung von Krediten.....	5
3.3.	Allgemeine Fremdmittelaufnahme: Annahme der vollständigen Fremdfinanzierung.....	5
3.4.	Allgemeine Fremdmittelaufnahme: Behandlung spezieller Fremdmittel für nicht-qualifizierte Vermögenswerte.....	6
3.5.	Erträge aus der Zwischenanlage.....	6
3.6.	Fremdkapitalkosten bei Konzernfinanzierungen.....	6
3.7.	Aufzinsungseffekte aus Rückstellungen.....	7
4.	Aktivierungsbeginn.....	7
4.1.	Maßgeblichkeit des IAS 23.17 für den Aktivierungsbeginn.....	7
4.2.	Aktivierungsbeginn bei Herstellung durch Dritte.....	8
5.	Bemessungsgrundlage für die zu aktivierenden Fremdkapitalkosten.....	9
5.1.	Durchschnittlicher Buchwert als Bemessungsgrundlage.....	9
5.2.	Bemessungsgrundlage bei Wertminderung.....	9
6.	Fremdkapitalkosten als Auftragskosten i.S.v. IAS 11.18.....	9