

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Ermittlung des Fair Value nach IFRS 13

(IDW RS HFA 47, Stand: 06.12.2013)

ISBN 978-3-8021-2203-3

© 2014 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).
www.idw-verlag.de

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.

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.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Ermittlung des Fair Value nach IFRS 13 (IDW RS HFA 47)

(Stand: 06.12.2013)¹

1.	Vorbemerkung	2
2.	Definition des Fair Value (IFRS 13.9)	2
3.	Bewertungsobjekt: Vermögenswert bzw. Verbindlichkeit (IFRS 13.11 ff.)	3
4.	Transaktion (IFRS 13.15 ff.)	3
4.1.	Hauptmarkt bzw. vorteilhaftester Markt	3
4.2.	Marktzugang	5
5.	Preis, Transaktionskosten, Transportkosten (IFRS 13.24 ff.)	6
6.	Anwendung auf nicht-finanzielle Vermögenswerte (IFRS 13.27 ff.)	7
7.	Anwendung auf Verbindlichkeiten und eigene Eigenkapitalinstrumente (IFRS 13.34 ff.)	8
7.1.	Grundsätze	8
7.2.	Bewertung von Verbindlichkeiten und eigenen Eigenkapitalinstrumenten, die von Dritten als Vermögenswert gehalten werden	9
7.3.	Risiko der Nichterfüllung	10
8.	Anwendung auf Nettopositionen finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten in Bezug auf Markt- bzw. Kreditausfallrisiken (<i>portfolio exception</i> , IFRS 13.48 ff.)	11
8.1.	Grundsätze und Anwendungsbereich	11
8.2.	Allokation portfolio-basierter Wertanpassungen	12
8.3.	Marktrisiken	13
8.4.	Kreditausfallrisiken	14
9.	Fair Value bei erstmaliger Erfassung (IFRS 13.57 ff.)	14
10.	Bewertungsverfahren (IFRS 13.61 ff.)	18
10.1.	Auswahl geeigneter Bewertungsverfahren und -methoden	18
10.2.	Marktpreisorientiertes Verfahren	18
10.3.	Kapitalwertorientiertes Verfahren	19
10.4.	Kostenorientiertes Verfahren	20
10.5.	Multiple Bewertungsverfahren	20
11.	Inputfaktoren für Bewertungsverfahren (IFRS 13.67 ff.)	21
11.1.	Grundsätze	21
11.2.	Geld-Brief-Spannen	21
12.	Fair-Value-Hierarchie (IFRS 13.72 ff.)	22
12.1.	Grundsätze	22
12.2.	Level 1-Inputfaktoren	22
12.3.	Level 2-Inputfaktoren	23

¹ Vorbereitet von der Arbeitsgruppe „Bestimmung von Fair Values nach IFRS“. Verabschiedet vom Hauptfach-
ausschuss (HFA) am 06.12.2013.

IDW RS HFA 47

12.4.	Level 3-Inputfaktoren	23
13.	Verwendung von Preisen Dritter (IFRS 13.B45 ff.)	24
14.	Besonderheiten bei der Fair-Value-Ermittlung von Derivaten.....	24