

Inhaltsübersicht

Einführung: Die IFRS von heute von Dr. Harald Kessler	XIII
Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)	XXVI
Vor 1. IASC-Framework – Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen	2
1. IFRS – International Financial Reporting Standards	58
2. IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Com- mittee	508
3. IAS – International Accounting Standards	680
4. SIC – Standing Interpretations Committee	2014

Inhaltsverzeichnis

Einführung: Die IFRS von heute von Dr. Harald Kessler	XIII
Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)	XXVI
Vor 1. IASC-Framework – Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen	2
1. International Financial Reporting Standards – IFRS	58
IFRS 1: Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	60
IFRS 2: Anteilsbasierte Vergütung	118
IFRS 3: Unternehmenszusammenschlüsse	200
IFRS 4: Versicherungsverträge	302
IFRS 5: Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	356
IFRS 6: Exploration und Evaluierung von Bodenschätzten	392
IFRS 7: Finanzinstrumente: Angaben	406
IFRS 8: Geschäftssegmente	480
2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC	508
IFRIC 1: Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	510
IFRIC 2: Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	518
IFRIC 4: Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	536
IFRIC 5: Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung	548
IFRIC 6: Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	556
IFRIC 7: Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationsländern	562
IFRIC 9: Neubeurteilung eingebetteter Derivate	566
IFRIC 10: Zwischenberichterstattung und Wertminderung	572
IFRIC 12: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	576
IFRIC 13: Kundenbindungsprogramme	596
IFRIC 14: IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung	604
IFRIC 15: Verträge über die Errichtung von Immobilien	618

Table of contents

Introduction of Dr. Harald Kessler	XIII
Overview of the Commission Regulations (EC)	XXVI
Vor 1. IASC-Framework – Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements	3
1. International Financial Reporting Standards – IFRS	59
IFRS 1: First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	61
IFRS 2: Share-based Payment	119
IFRS 3: Business Combinations	201
IFRS 4: Insurance Contracts	303
IFRS 5: Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Ope- rations	357
IFRS 6: Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	393
IFRS 7: Financial Instruments: Disclosures	407
IFRS 8: Operating Segments	481
2. International Financial Reporting Interpretations Commit- tee – IFRIC	509
IFRIC 1: Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	511
IFRIC 2: Member's Shares in Co-operative Entities and Similar Ins- truments	519
IFRIC 4: Determining whether an Arrangement contains a Lease ..	537
IFRIC 5: Rights to Interests arising from Decommissioning, Resto- ration and Environmental Rehabilitation Funds	549
IFRIC 6: Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment	557
IFRIC 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Finan- cial Reporting in Hyperinflationary Economies	563
IFRIC 9: Reassessment of Embedded Derivatives	567
IFRIC 10: Interim Financial Reporting and Impairment	573
IFRIC 12: Service Concession Arrangements	577
IFRIC 13: Customer Loyalty Programmes	597
IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	605
IFRIC 15: Agreements for the Construction of Real Estate	619

Inhaltsverzeichnis

IFRIC 16:	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	628
IFRIC 17:	Sachdividenden an Eigentümer	654
IFRIC 18:	Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	664
IFRIC 19:	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	674
3. International Accounting Standards – IAS		680
IAS 1:	Darstellung des Abschlusses (überarbeitet 2007)	682
IAS 2:	Vorräte	756
IAS 7:	Kapitalflussrechnungen	776
IAS 8:	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	806
IAS 10:	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	836
IAS 11:	Fertigungsaufträge	850
IAS 12:	Ertragsteuern	872
IAS 16:	Sachanlagen	944
IAS 17:	Leasingverhältnisse	984
IAS 18:	Umsatzerlöse	1020
IAS 19:	Leistungen an Arbeitnehmer	1040
IAS 20:	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	1138
IAS 21:	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	1158
IAS 23:	Fremdkapitalkosten	1194
IAS 24:	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	1208
IAS 26:	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	1228
IAS 27:	Konzern- und Einzelabschlüsse	1250
IAS 28:	Anteile an assoziierten Unternehmen	1278
IAS 29:	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	1304
IAS 31:	Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	1320
IAS 32:	Finanzinstrumente: Darstellung	1350
IAS 33:	Ergebnis je Aktie	1434
IAS 34:	Zwischenberichterstattung	1484
IAS 36:	Wertminderung von Vermögenswerten	1514
IAS 37:	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	1612
IAS 38:	Immaterielle Vermögenswerte	1652
IAS 39:	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	1722
IAS 40:	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1936
IAS 41:	Landwirtschaft	1986
4. SIC – Standing Interpretations Committee		2014
SIC-7:	Einführung des Euro	2016
SIC-10:	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	2020
SIC-12:	Konsolidierung – Zweckgesellschaften	2024

IFRIC 16:	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	629
IFRIC 17:	Distributions of Non-cash Assets to Owners	655
IFRIC 18:	Transfer of Assets from Customers	665
IFRIC 19:	Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	675
3. International Accounting Standards – IAS		681
IAS 1:	Presentation of Financial Statements	683
IAS 2:	Inventories	757
IAS 7:	Statement of Cash Flows	777
IAS 8:	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	807
IAS 10:	Events after the Reporting Period	837
IAS 11:	Construction Contracts	851
IAS 12:	Income Taxes	873
IAS 16:	Property, Plant and Equipment	945
IAS 17:	Leases	985
IAS 18:	Revenue	1021
IAS 19:	Employee Benefits	1041
IAS 20:	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	1139
IAS 21:	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	1159
IAS 23:	Borrowing Costs	1195
IAS 24:	Related Party Disclosures	1209
IAS 26:	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans ..	1229
IAS 27:	Consolidated and Separate Financial Statements	1251
IAS 28:	Investments in Associates	1279
IAS 29:	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	1305
IAS 31:	Interests in Joint Ventures	1321
IAS 32:	Financial Instruments: Presentation	1351
IAS 33:	Earnings per Share	1435
IAS 34:	Interim Financial Reporting	1485
IAS 36:	Impairment of Assets	1515
IAS 37:	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets ..	1613
IAS 38:	Intangible Assets	1653
IAS 39:	Financial Instruments: Recognition and Measurement ...	1723
IAS 40:	Investment Property	1937
IAS 41:	Agriculture	1987
4. SIC – Standing Interpretations Committee		2015
SIC-7:	Introduction of the Euro	2017
SIC-10:	Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities	2021
SIC-12:	Consolidation – Special Purpose Entities	2025

Inhaltsverzeichnis

SIC-13:	Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	2030
SIC-15:	Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	2036
SIC-21:	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten	2040
SIC-25:	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	2044
SIC-27:	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen ...	2048
SIC-29:	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	2058
SIC-31:	Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	2064
SIC-32:	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	2068

Inhaltsverzeichnis

SIC-13:	Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers	2031
SIC-15:	Operating Leases – Incentives	2037
SIC-21:	Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets	2041
SIC-25:	Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders	2045
SIC-27:	Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease	2049
SIC-29:	Service Concession Arrangements: Disclosures	2059
SIC-31:	Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services	2065
SIC-32:	Intangible Assets – Web Site Costs	2069