

## Inhaltsübersicht

<b>Einführung: Die IFRS von heute</b> von Prof. Dr. Harald Kessler ...	XI
<b>Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)</b> .....	XXVIII
<b>Vor 1. IASC-Framework</b> – Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen .....	2
<b>1. IFRS</b> – International Financial Reporting Standards .....	58
<b>2. IFRIC</b> – International Financial Reporting Interpretations Com- mittee .....	770
<b>3. IAS</b> – International Accounting Standards .....	956
<b>4. SIC</b> – Standing Interpretations Committee .....	2274

# Inhaltsverzeichnis

<b>Einführung: Die IFRS von heute</b> von Prof. Dr. Harald Kessler .....	XI
<b>Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)</b> .....	XXVIII
<b>Vor 1. IASC-Framework – Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen</b> .....	2
<b>1. International Financial Reporting Standards – IFRS</b> .....	58
IFRS 1:   Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards .....	60
IFRS 2:   Anteilsbasierte Vergütung .....	128
IFRS 3:   Unternehmenszusammenschlüsse .....	210
IFRS 4:   Versicherungsverträge .....	284
IFRS 5:   Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche .....	338
IFRS 6:   Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	374
IFRS 7:   Finanzinstrumente: Angaben .....	388
IFRS 8:   Geschäftssegmente .....	468
IFRS 10:   Konzernabschlüsse .....	496
IFRS 11:   Gemeinsame Vereinbarungen .....	582
IFRS 12:   Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen .....	630
IFRS 13:   Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....	670
<b>2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC</b> .....	770
IFRIC 1:   Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	772
IFRIC 2:   Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente .....	780
IFRIC 4:   Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält .....	798
IFRIC 5:   Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung .....	810
IFRIC 6:   Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte .....	818
IFRIC 7:   Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern .....	824
IFRIC 9:   Neubeurteilung eingebetteter Derivate .....	828
IFRIC 10:   Zwischenberichterstattung und Wertminderung .....	836
IFRIC 12:   Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen .....	840
IFRIC 13:   Kundenbindungsprogramme .....	860
IFRIC 14:   IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung .....	870
IFRIC 15:   Verträge über die Errichtung von Immobilien .....	884
IFRIC 16:   Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb .....	894
IFRIC 17:   Sachdividenden an Eigentümer .....	920
IFRIC 18:   Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden .....	930
IFRIC 19:   Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente .....	940
IFRIC 20:   Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks .....	948

## Table of contents

<b>Introduction of Prof. Dr. Harald Kessler</b> .....	XI
<b>Overview of the Commission Regulations (EC)</b> .....	XXVIII
<b>Vor 1. IASC-Framework – Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements</b> .....	3
<b>1. International Financial Reporting Standards – IFRS</b> .....	59
IFRS 1: First-time Adoption of International Financial Reporting Standards .....	61
IFRS 2: Share-based Payment .....	129
IFRS 3: Business Combinations .....	211
IFRS 4: Insurance Contracts .....	285
IFRS 5: Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations ..	339
IFRS 6: Exploration for and Evaluation of Mineral Resources .....	375
IFRS 7: Financial Instruments: Disclosures .....	389
IFRS 8: Operating Segments .....	469
IFRS 10: Consolidated Financial Statements .....	497
IFRS 11: Joint Arrangements .....	583
IFRS 12: Disclosure of Interests in Other Entities .....	631
IFRS 13: Fair Value Measurement .....	671
<b>2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC</b> .....	771
IFRIC 1: Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities .....	773
IFRIC 2: Member's Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments ..	781
IFRIC 4: Determining whether an Arrangement contains a Lease .....	799
IFRIC 5: Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds .....	811
IFRIC 6: Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment .....	819
IFRIC 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies .....	825
IFRIC 9: Reassessment of Embedded Derivatives .....	829
IFRIC 10: Interim Financial Reporting and Impairment .....	837
IFRIC 12: Service Concession Arrangements .....	841
IFRIC 13: Customer Loyalty Programmes .....	861
IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction .....	871
IFRIC 15: Agreements for the Construction of Real Estate .....	885
IFRIC 16: Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation .....	895
IFRIC 17: Distributions of Non-cash Assets to Owners .....	921
IFRIC 18: Transfer of Assets from Customers .....	931
IFRIC 19: Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments .....	941
IFRIC 20: Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine .....	949

# Inhaltsverzeichnis

<b>3. International Accounting Standards – IAS</b> .....	956
IAS 1: Darstellung des Abschlusses (überarbeitet 2007) .....	958
IAS 2: Vorräte .....	1036
IAS 7: Kapitalflussrechnungen .....	1056
IAS 8: Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungs- legungsbezogenen Schätzungen und Fehler .....	1084
IAS 10: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	1114
IAS 11: Fertigungsaufträge .....	1128
IAS 12: Ertragsteuern .....	1150
IAS 16: Sachanlagen .....	1228
IAS 17: Leasingverhältnisse .....	1268
IAS 18: Umsatzerlöse .....	1304
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer .....	1326
IAS 20: Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffent- lichen Hand .....	1422
IAS 21: Auswirkungen von Wechselkursänderungen .....	1442
IAS 23: Fremdkapitalkosten .....	1478
IAS 24: Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	1492
IAS 26: Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	1512
IAS 27: Konzern- und Einzelabschlüsse .....	1534
IAS 28: Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunter- nehmen .....	1544
IAS 29: Rechnungslegung in Hochinflationenländern .....	1568
IAS 31: Anteile an Gemeinschaftsunternehmen .....	1584
IAS 32: Finanzinstrumente: Darstellung .....	1614
IAS 33: Ergebnis je Aktie .....	1700
IAS 34: Zwischenberichterstattung .....	1750
IAS 36: Wertminderung von Vermögenswerten .....	1782
IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforde- rungen .....	1884
IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte .....	1924
IAS 39: Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung .....	1994
IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	2202
IAS 41: Landwirtschaft .....	2248
<b>4. SIC – Standing Interpretations Committee</b> .....	2274
SIC-7: Einführung des Euro .....	2276
SIC-10: Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammen- hang mit betrieblichen Tätigkeiten .....	2280
SIC-12: Konsolidierung – Zweckgesellschaften .....	2284
SIC-13: Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen .....	2290
SIC-15: Operating-Leasingverhältnisse – Anreize .....	2296
SIC-25: Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unterneh- mens oder seiner Eigentümer .....	2300
SIC-27: Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen .....	2304
SIC-29: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben .....	2314
SIC-31: Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen .....	2320
SIC-32: Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten .....	2324

# Inhaltsverzeichnis

<b>3. International Accounting Standards – IAS</b> .....	957
IAS 1: Presentation of Financial Statements .....	959
IAS 2: Inventories .....	1037
IAS 7: Statement of Cash Flows .....	1057
IAS 8: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors .....	1085
IAS 10: Events after the Reporting Period .....	1115
IAS 11: Construction Contracts .....	1129
IAS 12: Income Taxes .....	1151
IAS 16: Property, Plant and Equipment .....	1229
IAS 17: Leases .....	1269
IAS 18: Revenue .....	1305
IAS 19: Employee Benefits .....	1327
IAS 20: Accounting for Government Grants and Disclosure of Govern- ment Assistance .....	1423
IAS 21: The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates .....	1443
IAS 23: Borrowing Costs .....	1479
IAS 24: Related Party Disclosures .....	1493
IAS 26: Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans .....	1513
IAS 27: Consolidated and Separate Financial Statements .....	1535
IAS 28: Investments in Associates and Joint Ventures .....	1545
IAS 29: Financial Reporting in Hyperinflationary Economies .....	1569
IAS 31: Interests in Joint Ventures .....	1585
IAS 32: Financial Instruments: Presentation .....	1615
IAS 33: Earnings per Share .....	1701
IAS 34: Interim Financial Reporting .....	1751
IAS 36: Impairment of Assets .....	1783
IAS 37: Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets .....	1885
IAS 38: Intangible Assets .....	1925
IAS 39: Financial Instruments: Recognition and Measurement .....	1995
IAS 40: Investment Property .....	2203
IAS 41: Agriculture .....	2249
<b>4. SIC – Standing Interpretations Committee</b> .....	2275
SIC-7: Introduction of the Euro .....	2277
SIC-10: Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities .....	2281
SIC-12: Consolidation – Special Purpose Entities .....	2285
SIC-13: Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers .....	2291
SIC-15: Operating Leases – Incentives .....	2297
SIC-25: Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders .....	2301
SIC-27: Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease .....	2305
SIC-29: Service Concession Arrangements: Disclosures .....	2315
SIC-31: Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services ...	2321
SIC-32: Intangible Assets – Web Site Costs .....	2325