

Inhaltsverzeichnis

Preface	3
Vorwort zur 4. Auflage	5
Aus dem Vorwort zur 1. Auflage	10
Inhaltsübersicht	13
Inhaltsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	29
Beispielverzeichnis	41
Abkürzungsverzeichnis	51
A Rahmenbedingungen der internationalen Rechnungslegung	63
1 Historie und Entwicklung der internationalen Rechnungslegung	63
2 Globale Entwicklungen	68
2.1 Globale Institutionen der internationalen Rechnungslegung	68
2.2 Konvergenzprojekt des IASB	74
3 Der einheitliche Kapitalmarkt in der EU	78
3.1 Institutionen der internationalen Rechnungslegung in Europa	78
3.2 Rahmenbedingungen in der Europäischen Union	84
4 Internationale Rechnungslegung in Deutschland	95
4.1 Institutionen der Rechnungslegung	95
4.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	101
5 Internationale Rechnungslegung in Österreich	106
5.1 Institutionen der Rechnungslegung	106
5.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	109
6 Internationale Rechnungslegung in Luxemburg	114
6.1 Institutionen der Rechnungslegung	114
6.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	115
7 Internationale Rechnungslegung in der Schweiz	117
7.1 Institutionen der Rechnungslegung	117
7.2 Rechtliche Rahmenbedingungen für die Rechnungslegung	118
B Rechtliche Rahmenbedingungen	121
1 Normensystem der IFRS	121
2 Due Process	123

3	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	130
3.1	Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS	130
3.1.1	Rechnungslegungsgrundsätze der IFRS im Überblick	130
3.1.2	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes (True and Fair View)	133
3.1.3	Grundlegende Annahmen des IFRS-Abschlusses	135
3.1.4	Qualitative Anforderungen an einen IFRS- Abschluss	137
3.2	Ansatzkriterien und Bewertungsvorschriften des Framework	144
3.2.1	Definition und Ansatz von Vermögenswerten, Verpflichtungen und Eigenkapital	144
3.2.2	Definition und Berücksichtigung von Aufwendungen und Erträgen	147
3.2.3	Bewertungsmaßstäbe der IFRS	152
3.3	Erstmalige Anwendung der IFRS	155
3.3.1	Anwendungsbereich des IFRS 1	155
3.3.2	Ansatz und Bewertung bei erstmaliger Anwendung der IFRS	160
3.3.3	Besondere Angabepflichten bei Aufstellung des ersten IFRS-Abschlusses	175
4	Aufstellungspflichten für IFRS-Abschlüsse	178
4.1	Kapitalmarktorientierte Unternehmen	178
4.2	Einzelabschluss nach IFRS	182
4.3	Konzernabschluss nach IFRS	186
4.4	Aufstellungspflichten für Zwischenabschlüsse	192
5	Bestandteile des Jahresabschlusses	196
6	Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	199
6.1	Grundsätze für die Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung von Banken	199
6.2	Gliederung der Bankbilanz	208
6.3	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung für Banken	211
6.4	Grundsätze für die Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungen	212
6.5	Gliederung der Versicherungsbilanz	217
6.6	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungen	220
7	Korrekturmaßnahmen zur Aufrechterhaltung der Stetigkeit und Vergleichbarkeit	222
7.1	Überblick	222
7.2	Methodenänderungen	224
7.3	Schätzungsänderungen	231
7.4	Fehlerkorrektur	232

7.5	Handels- und gesellschaftsrechtliche Vorschriften	235
8	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	239
9	Zwischenbericht	244
9.1	Anforderungen des IAS 34	244
9.2	Zusätzliche Anforderungen nach dem WpHG	258
10	Offenlegung von Abschlüssen	262
11	Enforcement	263
C	Branchenspezifische Bilanzierung des Finanzbereichs	269
1	Vorschriften zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten	269
1.1	Rechtliche Grundlagen	269
1.1.1	Entwicklungsgeschichte von IAS 32, IAS 39 und IFRS 7	269
1.1.2	Anwendungsbereich von IAS 32, IAS 39 und IFRS 7	274
1.2	Wichtige Definitionen für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	282
1.3	Ansatz und Kategorisierung von Finanzinstrumenten	294
1.3.1	Erstmaliger Ansatz von Finanzinstrumenten	294
1.3.2	Kategorisierung von Finanzinstrumenten	298
1.3.3	Umwidmungen	320
1.4	Bewertung von Finanzinstrumenten	329
1.4.1	Zugangsbewertung von Finanzinstrumenten	329
1.4.2	Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten	335
1.4.3	Behandlung von Wertminderungen (Impairment) bei Forderungen	364
1.4.4	Behandlung von Wertminderungen (Impairment) bei Wertpapieren	386
1.4.5	Folgebewertung von finanziellen Verpflichtungen	392
1.5	Strukturierte Finanzinstrumente	395
1.5.1	Merkmale eines strukturierten Finanzinstruments	395
1.5.2	Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente	398
1.5.3	Kriterien zur Beurteilung der Trennungspflicht strukturierter Finanzinstrumente	403
1.5.4	Anwendung der Fair Value-Option auf strukturierte Produkte	417
1.5.5	Marktgängige Produkte im Überblick	418
1.5.6	Vergleich mit den Regelungen des HGB	434
1.6	Abgang von Finanzinstrumenten	440
1.6.1	Abgang von finanziellen Vermögenswerten	440
1.6.2	Abgang von finanziellen Verpflichtungen	456
1.7	Abgrenzung von Eigenkapital und Fremdkapital	458

1.7.1	Abgrenzungskriterien von Eigen- und Fremdkapital nach IAS 32.....	458
1.7.2	Zusammengesetzte Finanzinstrumente (compound instruments)	477
1.7.3	Eigenkapital von Kapital- und Personenhandelsgesellschaften sowie Genossenschaften.....	485
1.7.4	Änderungsentwurf ED IAS 32	491
1.8	Exkurs: Internationale Rechnungslegung und aufsichtsrechtliche Meldeanforderungen	494
1.9	Hedge Accounting (Sicherungsgeschäfte)	498
1.9.1	Grundlagen des Hedge Accounting	498
1.9.2	Fair Value-Hedge.....	516
1.9.3	Fair Value-Hedge von Zinsänderungsrisiken auf Portfoliobasis	532
1.9.4	Cashflow-Hedge	550
1.9.5	Vorschriften zur Effektivitätsmessung	560
1.10	Bilanzierung einzelner Bankgeschäfte	571
1.10.1	Bilanzierung von Sicherheiten	571
1.10.2	Pensionsgeschäfte	572
1.10.3	Wertpapierleihe.....	587
1.10.4	Treuhandgeschäfte.....	591
1.10.5	Devisentermingeschäfte	593
1.10.6	Zinstermingeschäfte	607
1.10.7	Zins- und Zins-/Währungsswaps	615
1.10.8	Aktien- und Aktienindexgeschäfte.....	620
1.10.9	Kauf- und Verkaufsoptionen	626
1.10.10	Finanzgarantien	634
1.10.11	Kreditderivate.....	640
1.10.12	Asset Backed Securities und Collateralized Debt Obligations.....	663
1.10.13	Indexzertifikate und Index-linked Bonds	674
1.10.14	Hedge Fund-linked Notes	679
1.10.15	Kreditzusagen.....	688
2	Währungsumrechnung	691
2.1	Grundlagen der Währungsumrechnung	691
2.1.1	Anwendungsbereich der Standards.....	691
2.1.2	Wegweiser durch die Währungsbegriffe	694
2.1.3	Bestimmung der funktionalen Währung	696
2.2	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen und Fremdwährungsbeständen.....	699
2.2.1	Grundlagen	699
2.2.2	Zugangsbewertung	700
2.2.3	Folgebewertung	701

2.3	Umrechnung von Zahlungsströmen.....	711
2.4	Angabepflichten bei Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen	712
3	Latente Steuern	713
3.1	Anzuwendende Vorschriften.....	713
3.2	Grundprinzipien	713
3.2.1	Zielsetzung der Bildung latenter Steuern nach IAS 12	713
3.2.2	Definitionen	715
3.2.3	Systematik der Bildung latenter Steuern nach IAS 12	717
3.3	Ansatz	721
3.3.1	Temporäre Differenzen	721
3.3.2	GuV-Wirksamkeit der Bilanzierung von Steuern	729
3.4	Bewertung von latenten Steuern	732
3.5	Einzelfragen im Zusammenhang mit latenten Steuern	733
3.5.1	Temporäre Differenzen für Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierte Unternehmen	733
3.5.2	Ansatz latenter Steuern auf Personengesellschaften.....	736
3.5.3	Latente Steuern im Rahmen der Kaufpreisallokation.....	739
3.5.4	Latente Steuern im Konzernabschluss.....	744
3.5.5	Latente Steuern bei Organschaftsverhältnissen	746
3.5.6	Latente Steuern in der Zwischenberichterstattung.....	749
3.6	Angabepflichten im Zusammenhang mit Ertragsteuern	757
4	Zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte und aufzugebene Geschäftsbereiche	761
4.1	Zielsetzung und anzuwendende Vorschriften	761
4.2	Begriffliche Abgrenzungen.....	765
4.2.1	Abgrenzung des langfristigen Vermögens vom kurzfristigen Vermögen	765
4.2.2	Abgrenzung der Veräußerungsgruppe vom aufgegebenen Geschäftsbereich	767
4.2.3	Definition einer mit Wiederverkaufsabsicht erworbenen Tochtergesellschaft	771
4.3	Kriterien zur Held for Sale-Klassifizierung	772
4.3.1	Klassifizierungskriterien im Überblick	772
4.3.2	Verkaufstransaktion	774
4.3.3	Verfügbarkeit zur sofortigen Veräußerung im gegenwärtigen Zustand.....	779
4.3.4	Hohe Wahrscheinlichkeit der Veräußerung.....	780
4.3.5	Zeitpunkt der erstmaligen Klassifizierung.....	785

4.4	Bewertung	786
4.4.1	Zusammenspiel der Bewertungsvorschriften im Überblick.....	786
4.4.2	Bewertung im Klassifikationszeitpunkt	789
4.4.3	Besonderheiten der Folgebewertung.....	795
4.4.4	Bewertung bei Aufgabe der Veräußerungsabsicht	798
4.5	Ausweis und Angabepflichten	802
4.5.1	Ausweisvorschriften für die Bilanz	802
4.5.2	Ausweisvorschriften für die Gewinn- und Verlustrechnung.....	803
4.5.3	Ausweisvorschriften für die Kapitalflussrechnung	805
4.5.4	Sonstige Ausweis- und Angabepflichten.....	806

Stichwortverzeichnis.....	807
---------------------------	-----

Inhaltsübersicht	839
------------------------	-----

Inhaltsverzeichnis	841
--------------------------	-----

Abbildungsverzeichnis.....	855
----------------------------	-----

Beispielverzeichnis	867
---------------------------	-----

Abkürzungsverzeichnis.....	877
----------------------------	-----

D Einzelfragen zum IFRS-Jahresabschluss von Kreditinstituten 889

1 Bilanz.....	889
1.1 Vermögenswerte	889
1.1.1 Barreserve	889
1.1.2 Forderungen an Kreditinstitute.....	891
1.1.3 Forderungen an Kunden	900
1.1.4 Risikovorsorge	906
1.1.5 Zum Fair Value designierte finanzielle Vermögenswerte.....	910
1.1.6 Handelsaktiva	914
1.1.7 Positive Marktwerte aus Sicherungsinstrumenten	920
1.1.8 Available-for-sale-Bestände.....	923
1.1.9 Held-to-maturity-Bestände	929
1.1.10 Nach der Equity-Methode bewertete Anteile.....	935
1.1.11 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	936
1.1.12 Sachanlagen.....	963
1.1.13 Immaterielle Vermögenswerte	985
1.1.14 Zur Veräußerung gehalten klassifizierte, langfristige Vermögenswerte	1011

1.1.15	Tatsächliche Ertragsteueransprüche.....	1014
1.1.16	Latente Ertragsteueransprüche.....	1015
1.1.17	Sonstige Aktiva	1016
1.2	Verbindlichkeiten und Eigenkapital.....	1020
1.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1020
1.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kunden	1025
1.2.3	Verbriefte Verbindlichkeiten	1030
1.2.4	Zum Fair Value designierte finanzielle Verpflichtungen	1036
1.2.5	Handelsspassiva.....	1039
1.2.6	Negative Marktwerte aus Sicherungsinstrumenten	1044
1.2.7	Pensionsrückstellungen und andere Rückstellungen aufgrund von Leistungen an Arbeitnehmer	1047
1.2.8	Rückstellungen	1070
1.2.9	Verpflichtungen im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehalten klassifizierten, langfristigen Vermögenswerten	1089
1.2.10	Tatsächliche Ertragsteuerschulden	1091
1.2.11	Latente Ertragsteuerschulden	1092
1.2.12	Sonstige Passiva.....	1093
1.2.13	Nachrangkapital	1095
1.2.14	Eigenkapital	1099
1.2.15	Aktienoptionspläne.....	1114
2	Gewinn- und Verlustrechnung	1131
2.1	Zinserträge und Zinsaufwendungen	1131
2.2	Risikovorsorge und Abgangsergebnis im Kreditgeschäft	1139
2.3	Gebühren- und Provisionserträge und Gebühren- und Provisionsaufwendungen	1141
2.4	Ergebnis aus zum Fair Value designierten Finanzinstrumenten	1146
2.5	Handelsergebnis.....	1148
2.6	Ergebnis aus Sicherungsbeziehungen	1150
2.7	Ergebnis aus Available-for-sale-Beständen.....	1153
2.8	Ergebnis aus Held-to-maturity-Beständen	1156
2.9	Ergebnis aus nach der Equity-Methode bewerteten Anteilen	1158
2.10	Verwaltungsaufwand	1160
2.11	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen.....	1163
2.12	Ertragsteuern.....	1165
2.13	Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	1166
2.14	Gewinnverwendungsrechnung	1167
3	Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	1170
4	Kapitalflussrechnung.....	1181

4.1	Grundlagen	1181
4.2	Darstellung der Kapitalflussrechnung von Kreditinstituten nach der indirekten Methode	1184
4.2.1	Ermittlungsschema	1184
4.2.2	Cashflow aus operativer Tätigkeit	1186
4.2.3	Cashflow aus Investitionstätigkeit	1194
4.2.4	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	1197
4.2.5	Konzernspezifische Aspekte	1200
4.2.6	Überleitung des Zahlungsmittelfonds zu Periodenbeginn auf den Endbestand	1207
4.3	Angabepflichten im Anhang oder in der Kapitalflussrechnung	1210
5	Anhang	1211
5.1	Allgemeine Angaben	1211
5.2	Angaben im Konzernabschluss bzw. zu Konzernbeziehungen	1221
5.3	Angaben zu Finanzinstrumenten	1227
5.3.1	Grundlagen	1227
5.3.2	Angaben zu Bilanz und GuV	1232
5.3.3	Weitere Angaben zu Finanzinstrumenten	1249
5.3.4	Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten	1258
5.4	Angaben zu Nicht-Finanzinstrumenten	1288
5.4.1	Übergreifende Angabepflichten	1288
5.4.2	Sachanlagen	1288
5.4.3	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1293
5.4.4	Immaterielle Vermögenswerte	1297
5.4.5	Rückstellungen, Pensionsrückstellungen und andere Angabepflichten zu Leistungen an Arbeitnehmer	1300
5.4.6	Ertragsteuern	1306
5.4.7	Eigenkapital	1308
5.4.8	Eventual- und andere Verpflichtungen	1311
5.5	Angaben zu Versicherungsverträgen	1313
5.6	Segmentberichterstattung nach IAS 14	1321
5.6.1	Grundlagen	1321
5.6.2	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	1322
5.6.3	Zurechnungsmethoden	1325
5.6.4	Angabepflichten für das primäre Segmentberichtsformat	1326
5.6.5	Überleitungsrechnung zwischen den Segmentinformationen und den aggregierten Zahlen	1333
5.6.6	Angabepflichten nach dem sekundären Segmentberichtsformat	1334

5.7	Segmentberichterstattung nach IFRS 8.....	1335
5.7.1	Grundlagen der Segmentberichterstattung nach IFRS 8.....	1335
5.7.2	Festlegung der berichtspflichtigen Segmente nach IFRS 8.....	1337
5.7.3	Angabepflichten in der Segmentberichterstattung	1342
5.7.4	Ermittlungsgrundlagen und Überleitungsrechnung	1347
5.7.5	Unternehmensweite Angabepflichten.....	1351
5.8	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Parties).....	1354
5.9	Ergebnis je Aktie.....	1367
5.9.1	Grundlagen	1367
5.9.2	Anwendungsbereich und Definitionen.....	1369
5.9.3	Unverwässertes Ergebnis je Aktie (Basic Earnings per Share).....	1370
5.9.4	Verwässertes Ergebnis je Aktie (Diluted Earnings per Share).....	1377
5.9.5	Anpassung von Vorjahreszahlen	1384
5.9.6	Ausweis und Angabepflichten	1384
E	Einzelfragen zum IFRS-Konzernabschluss von Kreditinstituten.....	1387
1	Grundlagen des Konzernabschlusses	1387
1.1	Einbeziehungsarten in den IFRS-Konzernabschluss.....	1387
1.2	Konsolidierungskreis	1391
1.3	Mutter-Tochter-Verhältnis und Konzern.....	1399
1.3.1	Control-Konzept	1399
1.3.2	Control-Kriterien nach IAS 27	1400
2	SIC-12: Konsolidierung von Zweckgesellschaften	1412
2.1	Identifizierung von Zweckgesellschaften i.S.d. SIC-12	1412
2.2	Wirtschaftliche Beherrschung nach SIC-12	1416
2.3	Anwendungsfall des SIC-12: Verbriefungen.....	1424
2.4	Anwendungsfall: Publikums- und Spezialfonds	1431
3	Konzernerneinheitliche Vorgaben	1436
3.1	Konzernabschlusstichtag und Stichtag der einzubeziehenden Tochterunternehmen	1436
3.2	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	1439
4	Umrechnung von Abschlüssen ausländischer Geschäftseinheiten	1440
4.1	Prozess und Methoden der Währungsumrechnung	1440
4.2	Währungsumrechnung nach der Stichtagskursmethode	1444
4.3	Währungsumrechnung nach der Zeitbezugsmethode	1451
4.4	Besonderheiten der Währungsumrechnung bei Wahl einer abweichenden Berichtswährung.....	1457

4.5	Besonderheiten der Währungsumrechnung bei Hyperinflation	1458
4.6	Angabepflichten.....	1459
5	Kapitalkonsolidierung.....	1460
5.1	Grundlagen	1460
5.2	Unternehmenszusammenschlüsse nach IFRS 3.....	1461
5.3	Anwendungsbereich des IFRS 3	1465
5.4	Erstkonsolidierung.....	1468
5.4.1	Konzeption der Erwerbsmethode.....	1468
5.4.2	Identifizierung des Erwerbers	1470
5.4.3	Anschaffungskosten des erworbenen Unternehmens	1471
5.4.4	Bestimmung des Zeitpunkts der Erlangung der Beherrschung	1475
5.4.5	Kaufpreisallokation	1477
5.4.6	Methodik der Kapitalkonsolidierung	1499
5.4.7	Bilanzierung des Unterschiedsbetrags aus der Kaufpreisallokation	1504
5.4.8	Berechnung und Ausweis von Minderheitsanteilen	1508
5.5	Einzelfragen der Erstkonsolidierung.....	1512
5.5.1	Kapitalkonsolidierung bei umgekehrtem Unternehmenserwerb	1512
5.5.2	Zusammenschlüsse von Unternehmen unter gemeinsamer Beherrschung.....	1517
5.5.3	Erstkonsolidierung nach dem Erwerbsjahr.....	1520
5.5.4	Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss.....	1521
5.5.5	Zu- und Abschreibungen auf Anteile an Tochterunternehmen im Einzelabschluss	1528
5.5.6	Einzelfragen zu Minderheitsanteilen	1529
5.5.7	Besondere Regelungen für Erstanwender gemäß IFRS 1.....	1550
5.6	Folgekonsolidierung	1556
5.6.1	Methodik der Folgekonsolidierung	1556
5.6.2	Impairment test für den Goodwill	1558
5.7	Veräußerung von Anteilen.....	1568
5.7.1	Vollständige Veräußerung der Anteile	1568
5.7.2	Teilveräußerung von Anteilen	1574
5.7.3	Teilveräußerung von assoziierten Unternehmen	1608
6	Konsolidierung von konzerninternen Transaktionen.....	1614
6.1	Schuldenkonsolidierung	1614
6.2	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	1615
6.3	Zwischenergebniseliminierung	1616
7	Angabepflichten bei Unternehmenszusammenschlüssen	1618
8	Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	1622

8.1	Anwendungsbereich und Definitionen des IAS 31	1622
8.2	Technik der Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen.....	1625
8.3	Ausweis in der Konzernbilanz und der Konzern-GuV sowie Angabepflichten	1630
9	Einbeziehung von assoziierten Unternehmen.....	1631
9.1	Anwendungsbereich und Definitionen des IAS 28.....	1631
9.2	Ziel und Konzeption der Equity-Methode.....	1636
9.3	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode.....	1638
9.4	Folgeanwendung der Equity-Methode.....	1646
9.5	Einzelfragen der Anwendung der Equity-Methode	1648
9.5.1	Goodwill und negativer Unterschiedsbetrag.....	1648
9.5.2	Eliminierung interner Transaktionen.....	1652
9.5.3	Wertminderung und Wertaufholung	1656
9.5.4	Rechnerisch negativer Wert.....	1657
9.6	Beendigung der Anwendung der Equity-Methode	1660
9.7	Ausweis in der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung sowie Angabepflichten.....	1662
9.8	Erfassung von Gewinnen oder Verlusten aufgrund der Verwässerung von Anteilen an assoziierten Unternehmen	1664
10	Vorgesehene Standardänderungen	1666
10.1	ED IFRS 3 Business Combinations	1666
10.2	ED IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements	1667
10.3	ED 9 Joint Arrangements	1668
F	Bilanzierung besonderer Geschäftszweige	1669
1	Bilanzierung von Leasingverträgen	1669
1.1	Überblick.....	1669
1.2	Identifikation von Leasingverhältnissen	1670
1.2.1	IAS 17	1670
1.2.2	IFRIC 4.....	1671
1.2.3	SIC-27	1685
1.3	Klassifizierung von Leasingverhältnissen	1690
1.3.1	Allgemeine Grundsätze.....	1690
1.3.2	Besonderheiten bei Immobilien-Leasingverträgen	1703
1.3.3	Beurteilung einzelner Vertragsarten im Immobilienleasing	1709
1.3.4	Beurteilung bei einzelnen Vertragsarten im Mobilienleasing	1712
1.4	Bilanzierung.....	1715
1.4.1	Die Bank als Leasinggeber	1715
1.4.2	Die Bank als Leasingnehmer	1721

1.4.3	Besonderheiten bei Sale and Lease Back- Transaktionen	1725
1.5	Besonderheiten beim Einsatz von Objektgesellschaften (Special Purpose Entities)	1727
1.6	Aktuelle Entwicklungen in der Bilanzierung von Leasingverhältnissen.....	1729
2	Bilanzierung von Versicherungsverträgen	1731
2.1	Entstehungsgeschichte von IFRS 4	1731
2.2	Anwendungsbereich – Definitionen – Produktklassifizierung	1733
2.2.1	Anwendungsbereich von IFRS 4	1733
2.2.2	Definitionen.....	1735
2.2.3	Produktklassifizierung.....	1740
2.3	Ansatz und Bewertung	1745
2.3.1	Überblick.....	1745
2.3.2	Ermittlung der bei der Bilanzierung von Versicherungsverträgen anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1746
2.3.3	Mindestanforderungen an die Ansatz- und Bewertungsvorschriften	1748
2.3.4	Änderung der bislang angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1751
2.3.5	Sonstige Ansatz- und Bewertungsvorschriften	1753
2.3.6	Besondere Regelungen für Erstanwender gemäß IFRS 1.....	1755
2.4	Ausblick auf Phase II.....	1761
3	Bilanzierung von Bausparverträgen.....	1763
3.1	Bausparvertrag.....	1763
3.2	Baudarlehen.....	1766
3.3	Unwiderrufliche Kreditzusagen.....	1772
3.4	Fonds zur bauspartechnischen Absicherung	1773
3.5	Abgrenzung von Abschlussgebühren und -provisionen	1774
Anhang I	IFRS (Stand: 1. Januar 2008)	1779
Anhang II	IFRIC-Interpretationen (Stand: 1. Januar 2008).....	1785
Anhang III	Mitglieder des International Accounting Standards Board (IASB) (Stand: 1. Januar 2008).....	1790
Anhang IV	Mitglieder des International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) (Stand: 1. Januar 2008)	1791

Anhang V	Formular für einen Vorschlag zur Einreichung beim IFRIC.....	1792
Anhang VI	Mitglieder der Working Group on Financial Instruments des IASB (Stand: 1. Januar 2008).....	1793
Anhang VII:	Trustees der International Accounting Standards Committee (IASC) Foundation (Stand: 1. Januar 2008).....	1794
Anhang VIII	Mitglieder der Technical Expert Group der European Financial Reporting Advisory Group der EFRAG (Stand: 1. Januar 2008)	1796
Anhang IX	Mitglieder der Standards Advice Review Group (SARG) (Stand: 1. Januar 2008)	1797
	Stichwortverzeichnis	1799
	Literaturverzeichnis.....	1827
	CIS – Client Information System Financial Services.....	1861
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG in Deutschland	1863
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers S.à.r.l. Réviseur d'entreprises in Luxemburg	1872
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers GmbH in Österreich....	1873
	Ihre Ansprechpartner bei PricewaterhouseCoopers AG in der Schweiz.....	1874