

Inhaltsverzeichnis

Einführung: Die IFRS von heute von Prof. Dr. Harald Kessler	XI
Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)	XXIV
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	130
IFRS 3: Unternehmenszusammenschlüsse	212
IFRS 4: Versicherungsverträge	316
IFRS 5: Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und auf- gegebene Geschäftsbereiche	370
IFRS 6: Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	406
IFRS 7: Finanzinstrumente: Angaben	420
IFRS 8: Geschäftssegmente	502
IFRS 10: Konzernabschlüsse	530
IFRS 11: Gemeinsame Vereinbarungen	638
IFRS 12: Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	686
IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	732
2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC	832
IFRIC 1: Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wie- derherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	834
IFRIC 2: Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	842
IFRIC 4: Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	860
IFRIC 5: Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung	872
IFRIC 6: Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezi- fischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	880
IFRIC 7: Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungs- legung in Hochinflationländern	886
IFRIC 9: Neubeurteilung eingebetteter Derivate	890
IFRIC 10: Zwischenberichterstattung und Wertminderung	898
IFRIC 12: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	902
IFRIC 13: Kundenbindungsprogramme	922
IFRIC 14: IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögens- wertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechsel- wirkung	932
IFRIC 15: Verträge über die Errichtung von Immobilien	946
IFRIC 16: Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Ge- schäftsbetrieb	956
IFRIC 17: Sachdividenden an Eigentümer	982
IFRIC 18: Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	992
IFRIC 19: Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstru- mente	1002
IFRIC 20: Abräumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks	1010
IFRIC 21: Abgaben	1018

Table of contents

Introduction by Prof. Dr. Harald Kessler	XI
Overview of the Commission Regulations (EC)	XXV
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	131
IFRS 3: Business Combinations	213
IFRS 4: Insurance Contracts	317
IFRS 5: Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations ..	371
IFRS 6: Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	407
IFRS 7: Financial Instruments: Disclosures	421
IFRS 8: Operating Segments	503
IFRS 10: Consolidated Financial Statements	531
IFRS 11: Joint Arrangements	639
IFRS 12: Disclosure of Interests in Other Entities	687
IFRS 13: Fair Value Measurement	733
2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC	833
IFRIC 1: Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	835
IFRIC 2: Member's Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments ..	843
IFRIC 4: Determining whether an Arrangement contains a Lease	861
IFRIC 5: Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds	873
IFRIC 6: Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment	881
IFRIC 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	887
IFRIC 9: Reassessment of Embedded Derivatives	891
IFRIC 10: Interim Financial Reporting and Impairment	899
IFRIC 12: Service Concession Arrangements	903
IFRIC 13: Customer Loyalty Programmes	923
IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	933
IFRIC 15: Agreements for the Construction of Real Estate	947
IFRIC 16: Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	957
IFRIC 17: Distributions of Non-cash Assets to Owners	983
IFRIC 18: Transfer of Assets from Customers	993
IFRIC 19: Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	1003
IFRIC 20: Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine	1011
IFRIC 21: Levies	1019
	VII

Inhaltsverzeichnis

3. International Accounting Standards – IAS	1026
IAS 1: Darstellung des Abschlusses (überarbeitet 2007)	1028
IAS 2: Vorräte	1106
IAS 7: Kapitalflussrechnungen	1126
IAS 8: Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungs- legungsbezogenen Schätzungen und Fehler	1156
IAS 10: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	1186
IAS 11: Fertigungsaufträge	1200
IAS 12: Ertragsteuern	1222
IAS 16: Sachanlagen	1300
IAS 17: Leasingverhältnisse	1340
IAS 18: Umsatzerlöse	1376
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	1398
IAS 20: Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffent- lichen Hand	1494
IAS 21: Auswirkungen von Wechselkursänderungen	1514
IAS 23: Fremdkapitalkosten	1550
IAS 24: Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	1564
IAS 26: Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	1584
IAS 27: Einzelabschlüsse	1606
IAS 28: Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunter- nehmen	1622
IAS 29: Rechnungslegung in Hochinflationsländern	1646
IAS 31: Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	1662
IAS 32: Finanzinstrumente: Darstellung	1692
IAS 33: Ergebnis je Aktie	1780
IAS 34: Zwischenberichterstattung	1830
IAS 36: Wertminderung von Vermögenswerten	1862
IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforde- rungen	1964
IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte	2004
IAS 39: Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	2074
IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	2286
IAS 41: Landwirtschaft	2332
4. SIC – Standing Interpretations Committee	2358
SIC-7: Einführung des Euro	2360
SIC-10: Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammen- hang mit betrieblichen Tätigkeiten	2364
SIC-12: Konsolidierung – Zweckgesellschaften	2368
SIC-13: Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	2374
SIC-15: Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	2380
SIC-25: Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unterneh- mens oder seiner Eigentümer	2384
SIC-27: Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	2388
SIC-29: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	2398
SIC-31: Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	2404
SIC-32: Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	2408

3. International Accounting Standards – IAS	1027
IAS 1: Presentation of Financial Statements	1029
IAS 2: Inventories	1107
IAS 7: Statement of Cash Flows	1127
IAS 8: Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	1157
IAS 10: Events after the Reporting Period	1187
IAS 11: Construction Contracts	1201
IAS 12: Income Taxes	1223
IAS 16: Property, Plant and Equipment	1301
IAS 17: Leases	1341
IAS 18: Revenue	1377
IAS 19: Employee Benefits	1399
IAS 20: Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	1495
IAS 21: The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	1515
IAS 23: Borrowing Costs	1551
IAS 24: Related Party Disclosures	1565
IAS 26: Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	1585
IAS 27: Separate Financial Statements	1607
IAS 28: Investments in Associates and Joint Ventures	1623
IAS 29: Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	1647
IAS 31: Interests in Joint Ventures	1663
IAS 32: Financial Instruments: Presentation	1693
IAS 33: Earnings per Share	1781
IAS 34: Interim Financial Reporting	1831
IAS 36: Impairment of Assets	1863
IAS 37: Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	1965
IAS 38: Intangible Assets	2005
IAS 39: Financial Instruments: Recognition and Measurement	2075
IAS 40: Investment Property	2287
IAS 41: Agriculture	2333
4. SIC – Standing Interpretations Committee	2359
SIC-7: Introduction of the Euro	2361
SIC-10: Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities	2365
SIC-12: Consolidation – Special Purpose Entities	2369
SIC-13: Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers	2375
SIC-15: Operating Leases – Incentives	2381
SIC-25: Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders	2385
SIC-27: Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease	2389
SIC-29: Service Concession Arrangements: Disclosures	2399
SIC-31: Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services	2405
SIC-32: Intangible Assets – Web Site Costs	2409