

# Inhalt

<i>Geleitwort</i> .....	VI
<i>Die Verlautbarungen der IASB-Rechnungslegung</i> .....	XII
<b>Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen</b> .....	2
<b>International Accounting Standards</b>	
IAS 1 Darstellung des Abschlusses .....	34
IAS 2 Vorräte .....	78
IAS 7 Kapitalflussrechnungen .....	90
IAS 8 Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler .....	108
IAS 10 Ereignisse nach der Berichtsperiode .....	124
IAS 12 Ertragsteuern .....	132
IAS 16 Sachanlagen .....	178
IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer .....	202
IAS 20 Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	262
IAS 21 Auswirkungen von Wechselkursänderungen .....	274
IAS 23 Fremdkapitalkosten .....	294
IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	302
IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	314
IAS 27 Einzelabschlüsse .....	326
IAS 28 Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen .....	334
IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern .....	350
IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung .....	360
IAS 33 Ergebnis je Aktie .....	406
IAS 34 Zwischenberichterstattung .....	432
IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten .....	450
IAS 37 Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen .....	504
IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte .....	526
IAS 39 Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung .....	564
IAS 40 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	598
IAS 41 Landwirtschaft .....	624
<b>International Financial Reporting Standards</b>	
IFRS 1 Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards .....	638
IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütung .....	680
IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse .....	728
IFRS 4 Versicherungsverträge .....	784
IFRS 5 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenen Geschäftsbereiche .....	828
IFRS 6 Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	850
IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben .....	858
IFRS 8 Geschäftssegmente .....	918
IFRS 9 Finanzinstrumente .....	932
IFRS 10 Konzernabschlüsse .....	1126
IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen .....	1190
IFRS 12 Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen .....	1222
IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....	1248
IFRS 15 Erlöse aus Verträgen mit Kunden .....	1302
IFRS 16 Leasingverhältnisse .....	1370

# Contents

<i>Foreword</i> .....	VII
<i>The IASB Financial Reporting Pronouncements</i> .....	XIII
<b>Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements</b> .....	3
<b>International Accounting Standards</b>	
IAS 1 Presentation of Financial Statements .....	35
IAS 2 Inventories .....	79
IAS 7 Statements of Cash Flows .....	91
IAS 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors .....	109
IAS 10 Events after the Reporting Period .....	125
IAS 12 Income taxes .....	133
IAS 16 Property, plant and equipment .....	179
IAS 19 Employee Benefits .....	203
IAS 20 Accounting for government grants and disclosure of government assistance .....	263
IAS 21 The effects of changes in foreign exchange rates .....	275
IAS 23 Borrowing Costs .....	295
IAS 24 Related Party Disclosures .....	303
IAS 26 Accounting and reporting by retirement benefit plans .....	315
IAS 27 Separate Financial Statements .....	327
IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures .....	335
IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies .....	351
IAS 32 Financial instruments: presentation .....	361
IAS 33 Earnings per share .....	407
IAS 34 Interim financial reporting .....	433
IAS 36 Impairment of assets .....	451
IAS 37 Provisions, contingent liabilities and contingent assets .....	505
IAS 38 Intangible assets .....	527
IAS 39 Financial instruments: recognition and measurement .....	565
IAS 40 Investment property .....	599
IAS 41 Agriculture .....	625
<b>International Financial Reporting Standards</b>	
IFRS 1 First-time adoption of international financial reporting standards .....	639
IFRS 2 Share-based payment .....	681
IFRS 3 Business combinations .....	729
IFRS 4 Insurance contracts .....	785
IFRS 5 Non-current assets held for sale and discontinued operations .....	829
IFRS 6 Exploration for and evaluation of mineral resources .....	851
IFRS 7 Financial instruments: disclosures .....	859
IFRS 8 Operating segments .....	919
IFRS 9 Financial Instruments .....	933
IFRS 10 Consolidated Financial Statements .....	1127
IFRS 11 Joint Arrangements .....	1191
IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities .....	1223
IFRS 13 Fair Value Measurement .....	1249
IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers .....	1303
IFRS 16 Leases .....	1371

**IFRIC Interpretationen**

IFRIC 1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	1424
IFRIC 2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente . . . . .	1428
IFRIC 5	Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung . . . . .	1438
IFRIC 6	Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte . . . . .	1444
IFRIC 7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern. . . . .	1446
IFRIC 10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung . . . . .	1448
IFRIC 12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen . . . . .	1452
IFRIC 14	IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung . . . . .	1462
IFRIC 16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb . . . . .	1468
IFRIC 17	Sachdividenden an Eigentümer . . . . .	1482
IFRIC 19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente . . . . .	1486
IFRIC 20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks . . . . .	1490
IFRIC 21	Abgaben . . . . .	1494
IFRIC 22	Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen . . . . .	1498
IFRIC 23	Unsicherheit bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung . . . . .	1502

**Standing Interpretations Committee Interpretationen**

SIC-7	Einführung des Euro. . . . .	1510
SIC-10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten . . . . .	1512
SIC-25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer . . . . .	1514
SIC-29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben . . . . .	1516
SIC-32	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten . . . . .	1520
<i>Stichwortverzeichnis</i> . . . . .		1526

<b>IFRIC Interpretations</b>	
IFRIC 1	Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities ..... 1425
IFRIC 2	Members' shares in cooperative entities and similar instruments ..... 1429
IFRIC 5	Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds ..... 1439
IFRIC 6	Liabilities arising from participating in a specific market — waste electrical and electronic equipment ..... 1445
IFRIC 7	Applying the restatement approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies ..... 1447
IFRIC 10	Interim financial reporting and impairment ..... 1449
IFRIC 12	Service Concession Arrangements ..... 1453
IFRIC 14	IAS 19 — The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction ..... 1463
IFRIC 16	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation ..... 1469
IFRIC 17	Distributions of Non-cash Assets to Owners ..... 1483
IFRIC 19	Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments ..... 1487
IFRIC 20	Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine ..... 1491
IFRIC 21	Levies ..... 1495
IFRIC 22	Foreign Currency Transactions and Advance Consideration ..... 1499
IFRIC 23	Uncertainty over Income Tax Treatments ..... 1503
<b>Standing Interpretations Committee Interpretations</b>	
SIC-7	Introduction of the euro ..... 1511
SIC-10	Government assistance — no specific relation to operating activities ..... 1513
SIC-25	Income taxes — changes in the tax status of an entity or its shareholders ..... 1515
SIC-29	Service Concession Arrangements: Disclosures ..... 1517
SIC-32	Intangible assets — website costs ..... 1521
<i>Index</i>	..... 1527