

# Inhalt

<i>Geleitwort</i> .....	V
<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 .....	82
IAS 7 Kapitalflussrechnung .....	94
IAS 8 Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler .....	114
IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	132
IAS 12 Ertragsteuern .....	140
IAS 16 Sachanlagen .....	188
IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer .....	214
IAS 20 Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	276
IAS 21 Auswirkungen von Wechselkursänderungen .....	286
IAS 23 Fremdkapitalkosten .....	314
IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	322
IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	334
IAS 27 Einzelabschlüsse .....	346
IAS 28 Beteiligungen an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen .....	354
IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern .....	372
IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung .....	382
IAS 33 Ergebnis je Aktie .....	428
IAS 34 Zwischenberichterstattung .....	454
IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten .....	472
IAS 37 Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen .....	526
IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte .....	548
IAS 39 Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung .....	586
IAS 40 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	630
IAS 41 Landwirtschaft .....	656
<b>International Financial Reporting Standards</b>	
IFRS 1 Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards .....	670
IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütung .....	714
IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse .....	764
IFRS 5 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufzugebene Geschäftsbereiche .....	824
IFRS 6 Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	844
IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben .....	852
IFRS 8 Geschäftssegmente .....	918
IFRS 9 Finanzinstrumente .....	932
IFRS 10 Konzernabschlüsse .....	1140
IFRS 11 Gemeinschaftliche Vereinbarungen .....	1200
IFRS 12 Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen .....	1230
IFRS 13 Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	1256
IFRS 15 Erlöse aus Verträgen mit Kunden .....	1310
IFRS 16 Leasingverhältnisse .....	1378
IFRS 17 Versicherungsverträge .....	1434

VIII

# Contents

<i>Foreword</i> .....	V
<i>The IASB Financial Reporting Pronouncements</i> .....	XIII

<b>Framework for the preparation and presentation of financial statements</b> .....	3
---	---

## International Accounting Standards

IAS 1	Presentation of Financial Statements .....	35
IAS 2	Inventories .....	83
IAS 7	Statements of Cash Flows .....	95
IAS 8	Accounting policies, changes in accounting estimates and errors .....	115
IAS 10	Events after the Reporting Period .....	133
IAS 12	Income taxes .....	141
IAS 16	Property, plant and equipment .....	189
IAS 19	Employee Benefits .....	215
IAS 20	Accounting for government grants and disclosure of government assistance .....	277
IAS 21	The effects of changes in foreign exchange rates .....	287
IAS 23	Borrowing Costs .....	315
IAS 24	Related Party Disclosures .....	323
IAS 26	Accounting and reporting by retirement benefit plans .....	335
IAS 27	Separate Financial Statements .....	347
IAS 28	Investments in Associates and Joint Ventures .....	355
IAS 29	Financial reporting in hyperinflationary economies .....	373
IAS 32	Financial instruments: presentation .....	383
IAS 33	Earnings per share .....	429
IAS 34	Interim financial reporting .....	455
IAS 36	Impairment of assets .....	473
IAS 37	Provisions, contingent liabilities and contingent assets .....	527
IAS 38	Intangible assets .....	549
IAS 39	Financial instruments: recognition and measurement .....	587
IAS 40	Investment Property .....	631
IAS 41	Agriculture .....	657

## International Financial Reporting Standards

IFRS 1	First-time adoption of international financial reporting standards .....	671
IFRS 2	Share-based payment .....	715
IFRS 3	Business combinations .....	765
IFRS 5	Non-current assets held for sale and discontinued operations .....	825
IFRS 6	Exploration for and evaluation of mineral resources .....	845
IFRS 7	Financial instruments: disclosures .....	853
IFRS 8	Operating segments .....	919
IFRS 9	Financial Instruments .....	933
IFRS 10	Consolidated Financial Statements .....	1141
IFRS 11	Joint Arrangements .....	1201
IFRS 12	Disclosure of Interests in Other Entities .....	1231
IFRS 13	Fair Value Measurement .....	1257
IFRS 15	Revenue from contracts with customers .....	1311
IFRS 16	Leases .....	1379
IFRS 17	Insurance Contracts .....	1435

**IFRIC Interpretationen**

IFRIC 1 Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen . . . . . 1546

IFRIC 2 Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente . . . . . 1550

IFRIC 5 Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung . . . . . 1560

IFRIC 6 Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik- Altgeräte. . . . . 1566

IFRIC 7 Anwendung des Anpassungsansatzes nach IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern . . . . . 1568

IFRIC 10 Zwischenberichterstattung und Wertminderung . . . . . 1570

IFRIC 12 Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen . . . . . 1572

IFRIC 14 IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswerts, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung . . . . . 1584

IFRIC 16 Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb . . . . . 1590

IFRIC 17 Sachdividenden an Eigentümer . . . . . 1604

IFRIC 19 Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente. . . . . 1608

IFRIC 20 Abraumbeseitigungskosten im Tagebau . . . . . 1612

IFRIC 21 Abgaben . . . . . 1616

IFRIC 22 Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen . . . . . 1620

IFRIC 23 Unsicherheit bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung . . . . . 1624

**Standing Interpretations Committee Interpretationen**

SIC-7 Einführung des Euro. . . . . 1632

SIC-10 Zuwendungen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten . . . . . 1634

SIC-25 Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Anteilseigner . . . . . 1636

SIC-29 Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben . . . . . 1638

SIC-32 Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten. . . . . 1642

*Stichwortverzeichnis* . . . . . 1648

<b>IFRIC Interpretation</b>	
IFRIC 1	Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities ..... 1547
IFRIC 2	Members' shares in cooperative entities and similar instruments ..... 1551
IFRIC 5	Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds. .... 1561
IFRIC 6	Liabilities arising from participating in a specific market—waste electrical and electronic equipment. .... 1567
IFRIC 7	Applying the restatement approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies. .... 1569
IFRIC 10	Interim financial reporting and impairment. .... 1571
IFRIC 12	Service Concession Arrangements. .... 1573
IFRIC 14	IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction ..... 1585
IFRIC 16	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation ..... 1591
IFRIC 17	Distributions of Non-cash Assets to Owners ..... 1605
IFRIC 19	Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments ..... 1609
IFRIC 20	Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine ..... 1613
IFRIC 21	Levies ..... 1617
IFRIC 22	Foreign Currency Transactions and Advance Consideration. .... 1621
IFRIC 23	Uncertainty over income tax treatments ..... 1625
<b>Standing Interpretations Committee Interpretationen</b>	
SIC-7	Introduction of the euro ..... 1633
SIC-10	Government assistance—no specific relation to operating activities ..... 1635
SIC-25	Income taxes—changes in the tax status of an entity or its shareholders ..... 1637
SIC-29	Service Concession Arrangements: Disclosures ..... 1639
SIC-32	Intangible assets—web site costs ..... 1643
<i>Index</i>	..... 1649