

Beck'sche Textausgaben

Aktuelle IFRS-Texte 2013

Textausgabe

von
Dr. Harald Kessler

1. Auflage

Aktuelle IFRS-Texte 2013 – Kessler

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Bilanz-, Bilanzsteuerrecht



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de

ISBN 978 3 406 65158 8

beck-shop.de

BECK'SCHE TEXTAUSGABEN

Aktuelle IFRS-Texte 2013

beck-shop.de

Aktuelle IFRS-Texte 2013

Deutsch – Englisch

Textausgabe
mit einer Einführung von
Prof. Dr. Harald Kessler

IFRS · IFRIC
IAS · SIC

Stand: 1. Juli 2013



VERLAG C. H. BECK MÜNCHEN 2013

Redaktioneller Hinweis

Paragrafenüberschriften in eckigen Klammern sind nicht amtlich. Sie sind ebenso wie die Fußnoten urheber- und wettbewerbsrechtlich geschützt.
Die Angaben zum Stand der Sammlung auf dem Titelblatt beziehen sich auf das Verkündungsdatum der maßgeblichen Gesetz-, Verordnungs- und Amtsblätter.
Verbesserungsvorschläge und mögliche Fehlerhinweise sind jederzeit willkommen.

Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Fax: (0 89) 3 81 89-3 98 · Internet: www.beck.de
E-Mail: bestellung@beck.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 65158 8

© 2013 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

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

Inhaltsverzeichnis

Einführung: Die IFRS von heute von Prof. Dr. Harald Kessler	XI
Übersicht der IFRS-Übernahmeverordnungen (EU)	XXVIII
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	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
2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC	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 Hochinflationärländern	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: Abraunkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks	948

Table of contents

Introduction of Prof. Dr. Harald Kessler	XI
Overview of the Commission Regulations (EC)	XXVIII
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	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
2. International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC	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

3. International Accounting Standards – IAS	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
4. SIC – Standing Interpretations Committee	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

3. International Accounting Standards – IAS	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
4. SIC – Standing Interpretations Committee	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