

# IAS/IFRS-stud.

Für Studienzwecke gekürzte deutsche Originalfassung mit über 40 Abbildungen und einer Einführung

VON

Prof. Dr. Rudolf Federmann, IASCF

International Accounting Standards Committee Foundation, London

3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

IAS/IFRS-stud. – Federmann / IASCF

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Handels- und Wirtschaftsrecht

ESV Berlin 2006

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 503 09040 2

# IAS/IFRS-stud.

## **International Accounting Standards/ International Financial Reporting Standards mit SIC/IFRIC-Interpretationen**

Für Studienzwecke gekürzte deutsche Originalfassung  
mit über 40 Abbildungen und einer Einführung

Herausgegeben von

**Univ.-Prof. Dr. Rudolf Federmann**

Steuerberater

Professor der Betriebswirtschaftslehre  
Institut für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Helmut-Schmidt-Universität  
Universität der Bundeswehr Hamburg

und

**International Accounting Standards  
Committee Foundation (IASCF)**

London

3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

---

Erich Schmidt Verlag

# Inhaltsverzeichnis und Überblick aller bisherigen Standards und Interpretationen

Vorwort zur 3. und 1. Auflage .....	5
Einführung .....	13
Übersicht der Regelungsbereiche der IAS/IFRS .....	21
Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen (IASC-Framework) .....	23

## **International Financial Reporting Standards (IFRS)**

IFRS 1	Erstmalige Anwendung der IFRS (First-time Adoption of IFRS) .....	47
IFRS 2	Anteilsbasierte Vergütungssysteme (Share-based Payments) .....	60
IFRS 3	Unternehmenszusammenschlüsse (Business Combinations) .....	77
IFRS 4	Versicherungsverträge (Insurance Contracts) .....	99
IFRS 5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations) .....	113
IFRS 6	Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen (Exploration for and Evaluation of Mineral Assets) .....	124

## **International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) – Interpretationen der International Financial Reporting Standards (IFRS)**

IFRIC 1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen (Changes in Existing Decommissioning, Restoration and similar Liabilities) .....	131
IFRIC 2	Mitgliederanteile an Genossenschaften und ähnlichen Instrumenten (Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments) ...	132
IFRIC 3	Emissionsrechte (Emission Rights) <span style="float: right;">[zurückgenommen]</span>	
IFRIC 4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält (Determining Whether an Arrangement Contains a Lease) .....	134
IFRIC 5	Rechte auf Anteile an Fonds zur Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung (Rights to Interests Arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds) .....	136

## Inhaltsverzeichnis

---

IFRIC 6	Schulden aus der Teilnahme in spezifischen Märkten – Entsorgung von elektrischen und elektronischen Geräten (Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment)	[Übersetzung z.Z. noch nicht erschienen]
---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

### International Accounting Standards (IAS)

IAS 1	Darstellung des Abschlusses (Presentation of Financial Statements) . . . . .	139
IAS 2	Vorräte (Inventories) . . . . .	158
IAS 3	Konzernabschlüsse (Consolidated Financial Statements)	[außer Kraft]
IAS 4	Abschreibungen (Depreciation Accounting)	[außer Kraft]
IAS 5	Angabepflichten im Jahresabschluss (Information to be Disclosed in Financial Statements)	[außer Kraft]
IAS 6	Rechnungslegung bei Preisänderungen (Accounting Responses to Changing Prices)	[außer Kraft]
IAS 7	Kapitalflussrechnung (Cash Flow Statements) . . . . .	164
IAS 8	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors) . . .	178
IAS 9	Forschungs- und Entwicklungskosten (Research and Development Costs)	[außer Kraft]
IAS 10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (Events After the Balance Sheet Date). . . . .	188
IAS 11	Fertigungsaufträge (Construction Contracts) . . . . .	193
IAS 12	Ertragsteuern (Income Taxes) . . . . .	201
IAS 13	Darstellung der kurzfristigen Vermögenswerte und Schulden (Presentation of Current Assets and Current Liabilities)	[außer Kraft]
IAS 14	Segmentberichterstattung (Segment Reporting) . . . . .	220
IAS 15	Informationen über die Auswirkung von Preisänderungen (Information Reflecting the Effects of Changing Prices)	[außer Kraft]
IAS 16	Sachanlagen (Property Plant Equipment) . . . . .	237
IAS 17	Leasingverhältnisse (Leases) . . . . .	250
IAS 18	Erträge (Revenue) . . . . .	264
IAS 19	Leistungen an Arbeitnehmer (Employee Benefits) . . . . .	271

IAS 20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand (Accounting for Government Grants and Disclosure of Government).....	304
IAS 21	Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates) .....	309
IAS 22	Unternehmenszusammenschlüsse (Business Combinations) .....	[außer Kraft]
IAS 23	Fremdkapitalkosten (Borrowing Costs) .....	317
IAS 24	Angaben über Beziehung zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Party Disclosures) .....	321
IAS 25	Bilanzierung von Finanzinvestitionen (Accounting for Investments) .....	[außer Kraft]
IAS 26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersvorsorgeplänen (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans) .....	326
IAS 27	Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS (Consolidated and Separate Financial Statements) .....	333
IAS 28	Anteile an assoziierten Unternehmen (Investments in Associates).....	341
IAS 29	Rechnungslegung in Hochinflationenländern (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies).....	350
IAS 30	Angaben im Abschluss von Banken und ähnlichen Finanzinstitutionen (Disclosures in the Financial Statement of Banks and Similar Financial Institutions).....	355
IAS 31	Anteile an Joint Ventures (Interests in Joint Ventures).....	364
IAS 32	Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung (Financial Instruments: Disclosure and Presentation).....	373
IAS 33	Ergebnis je Aktie (Earnings per Share) .....	392
IAS 34	Zwischenberichterstattung (Interim Financial Reporting).....	400
IAS 35	Einstellung von von Geschäftsbereichen (Discontinuing Operations) .....	[außer Kraft]
IAS 36	Wertminderung von Vermögenswerten (Impairment of Assets) .....	408
IAS 37	Rückstellung, Eventualschulden und Eventualforderungen (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets) .....	433
IAS 38	Immaterielle Vermögenswerte (Intangible Assets) .....	448
IAS 39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung (Financial Instruments: Recognition and Measurement) .....	468
IAS 40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (Investment Property).....	497

IAS 41	Landwirtschaft (Agriculture) .....	513
--------	---------------------------------------	-----

**Standing Interpretations Committee (SIC) –  
Interpretationen der International Accounting Standards (IAS)**

SIC 1	Stetigkeit – Unterschiedliche Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- und Herstellungskosten von Vorräten (Consistency – different cost formulas for inventories)	[außer Kraft]
SIC 2	Stetigkeit – Aktivierung von Fremdkapitalzinsen (Consistency – capitalisation of borrowing costs)	[außer Kraft]
SIC 3	Eliminierung von nicht realisierten Gewinnen und Verlusten aus Trans- aktionen mit assoziierten Unternehmen (Elimination of unrealised profits and losses on transactions with associates)	[außer Kraft]
SIC 4	Klassifikation von Finanzinstrumenten – Emittenten Abwicklungsoption (Classification of Financial Instruments – Issuer’s Settlement Option)	[außer Kraft]
SIC 5	Klassifizierung von Finanzinstrumenten – Bedingte Erfüllungsverein- barungen (Classification of Financial Instruments – Contingent Settlement Provisions)	[außer Kraft]
SIC 6	Kosten der Anpassung vorhandener Software (Costs of modifying existing software)	[außer Kraft]
SIC 7	Einführung des Euro (Introduction of the euro) .....	523
SIC 8	Erstmalige Anwendung der IAS als primäre Grundlage der Rechnungs- legung (First-time application of IASs as the primary basis of accounting)	[außer Kraft]
SIC 9	Unternehmenszusammenschlüsse – Klassifizierung als Unternehmenserwerbe oder Interessenzusammenführungen (Business combinations – classification either as acquisitions or unitings of interests)	[außer Kraft]
SIC 10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten (Government assistance – no specific relation to operating activities) . .	523
SIC 11	Fremdwährung – Aktivierung von Verlusten aus erheblichen Währungs- abwertungen (Foreign exchange – capitalisation of losses resulting from severe currency devaluations)	[außer Kraft]
SIC 12	Konsolidierung – Zweckgesellschaft (Consolidation – special purpose entities) .....	524
SIC 13	Gemeinschaftlich geführte Einheiten – nicht-monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen (Jointly controlled entities – non-monetary contributions by venturers).....	524
SIC 14	Sachanlagen – Wertminderung oder Verlust von Gegenständen (Property, plant and equipment – compensation for the impairment or loss of items)	[außer Kraft]

SIC 15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreizvereinbarungen (Operating leases – incentives) . . . . .	525
SIC 16	Gezeichnetes Kapital – Rückgekaufte eigene Eigenkapitalinstrumente (Share Capital – Reacquired Own Equity Instruments [Treasury Shares])	[außer Kraft]
SIC 17	Eigenkapital – Kosten einer Eigenkapitaltransaktion (Equity – Costs of an Equity Transaction)	[außer Kraft]
SIC 18	Stetigkeit – Alternative Verfahren (Consistency – alternative methods)	[außer Kraft]
SIC 19	Darstellung von Abschlüssen gemäß IAS 21 und IAS 29 (Reporting currency – measurement and presentation of financial statements under IAS 21 and IAS 29)	[außer Kraft]
SIC 20	Equity-Methode – Erfassung von Verlusten (Equity accounting method – recognition of losses)	[außer Kraft]
SIC 21	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten (Income taxes – recovery of revalued non-depreciable assets) . . . . .	526
SIC 22	Unternehmenszusammenschlüsse – Nachträgliche Anpassung der ursprünglich erfassten beizulegenden Zeitwerte und des Geschäfts- oder Firmenwertes (Business combinations – subsequent adjustment of fair values and goodwill initially reported)	[außer Kraft]
SIC 23	Sachanlagen – Kosten für die Großinspektionen oder Generalüber- holungen (Property, plant and equipment – major inspection or overhaul costs)	[außer Kraft]
SIC 24	Ergebnis je Aktie – Finanzinstrumente und sonstige Verträge, die in Aktien erfüllt werden können (Earnings per share – financial instruments and other contracts that may be settled in shares)	[außer Kraft]
SIC 25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Anteilseigner (Income taxes – changes in the tax status of an enterprise or it's shareholders). . . . .	526
SIC 26	Sachanlagen – Ergebnisse von beiläufigen Tätigkeiten (Property, Plant, Equipment – Results of Incidental Operations)	[außer Kraft]
SIC 27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen (Evaluating the substance of transactions involving the legal form of a lease). . . . .	526
SIC 28	Unternehmenszusammenschlüsse – „Tauschzeitpunkt“ und beizulegender Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten (Business combinations – „date of exchange“ and fair value of equity instruments)	[außer Kraft]
SIC 29	Angabe – Vereinbarungen bei Dienstleistungslizenzen (Disclosure – service concession arrangements) . . . . .	528
SIC 30	Berichtswährung – Umrechnung von der Bewertungs- in die Darstellungs- währung (Reporting currency – translation from measurement currency to presen- tation currency)	[außer Kraft]
SIC 31	Erträge – Tausch von Werbeleistungen (Revenue – barter transactions involving advertising services) . . . . .	529

## Inhaltsverzeichnis

---

SIC 32	Immaterielle Vermögenswerte – Websitekosten (Intangible assets – web site costs) . . . . .	529
SIC 33	Vollkonsolidierung und Equity-Methode – Potenzielle Stimmrechte und die Ermittlung von Beteiligungsquoten (Consolidation and equity method – potential voting rights and allocation of ownership interests) . . . . .	[außer Kraft]
SIC 34	Finanzinstrumente – Vom Halter einlösbare Instrumente oder Rechte (Financial Instruments – Instruments or Rights Redeemable by the Holder) . . . . .	[außer Kraft]
	Stichwortverzeichnis . . . . .	533