

RECHNUNGSLEGUNG DER UNTERNEHMUNG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

The first edition was titled "IAS-STUD".

Copyright © 2004 International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)

International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, Exposure Drafts, and other IASB publications are copyright of the International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). Please address publications and copyright matters to: Publications Department, IASCF, 1st Floor, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom. Telephone: +44 (0)20 7246-6410, Fax: +44 (0)20 7246-6411, E-mail: publications@iasb.org.uk, Internet: www.iasb.org.uk

All rights reserved. No part of IASB's publications may be translated, reprinted, reproduced or utilised in any form either in whole or in part, or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the International Accounting Standards Committee Foundation.

This publication contains excerpts from the German translation of IAS and is published by Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. in Germany, with the permission of IASCF. The German translation of International Accounting Standards, SIC Interpretations and other IASB material included in this publication, has been approved by a Review Committee appointed by IASB. The German translation is the copyright of IASCF.

The approved text of the International Financial Reporting Standards is that published by IASB in the English language and copies may be obtained direct from IASCF.

The IASB logo/"Hexagon Device", "IFRS", "IAS", "IASB", "IASCF", "IASC", "IFRIC", "SIC", "International Accounting Standards", "International Financial Reporting Standards" and "International Financial Reporting Interpretations Committee" are Trade Marks of the International Accounting Standards Committee Foundation and should not be used without the approval of the IASCF.

The first edition was published in 2002.

The second edition was published in 2004.

ISBN 3 503 06394 3

© introduction, graphics and selection:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2004

All rights reserved

www.ESV.info

The quality of this paper complies with the "Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch" referring to the highest resistance of deterioration by ageing conforming to both the US norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 and the ISO norm 9706

Typeset by Multitext, Berlin

Printed and bound by Mercedes Druck, Berlin

IAS/IFRS-stud.

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

Für Studienzwecke gekürzte deutsche Originalfassung
mit über 50 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

2., aktualisierte und erweiterte Auflage

Erich Schmidt Verlag

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Die 1. Auflage ist unter dem Titel „IAS-STUD“ erschienen.

Copyright © 2004 International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)

Das Copyright an den International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, Exposure Drafts und anderen IASB-Publikationen hält die International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF). In allen Angelegenheiten, die Veröffentlichungen und das Copyright betreffen, wenden Sie sich bitte an: Publications Department, IASCF, 1st Floor, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, Großbritannien. Telefon: +44 (020) 7246-6410, Fax: +44 (020) 7246-6411, E-mail: publications@iasb.org.uk, Internet: www.iasb.org.uk

Alle Rechte vorbehalten. Kein Teil der Veröffentlichungen des IASB darf ohne vorherige ausdrückliche schriftliche Genehmigung der International Accounting Standards Committee Foundation vollständig oder teilweise übersetzt, abgedruckt, vervielfältigt oder in anderer Weise verwendet werden, sei es durch elektronische, mechanische oder sonstige Medien, die derzeit bekannt sind oder erst in Zukunft entwickelt werden. Dazu gehört auch das Fotokopieren und Aufzeichnen oder die Nutzung von Speicher- und Abfragesystemen.

Dieses Werk enthält Auszüge der deutschen Übersetzung der IAS und wird mit Erlaubnis der IASCF vom Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. in Deutschland veröffentlicht. Die in diesem Werk enthaltene deutsche Übersetzung der International Accounting Standards, der SIC Interpretationen und weiterer IASB-Materialien wurden von einem vom IASB ernannten Redaktionskomitee genehmigt. Die deutsche Übersetzung unterliegt dem Copyright der IASCF.

Der genehmigte Text der International Financial Reporting Standards ist derjenige, der vom IASB in englischer Sprache veröffentlicht wird, und Exemplare sind direkt bei der IASCF erhältlich.

Das IASB-Logo/„Hexagon Device“, „IFRS“, „IAS“, „IASB“, „IASCF“, „IASC“, „IFRIC“, „SIC“, „International Accounting Standards“, „International Financial Reporting Standards“ und „International Financial Reporting Interpretations Committee“ stellen Trade Marks der International Accounting Standards Committee Foundation dar und dürfen nicht ohne Erlaubnis der IASCF verwendet werden.

1. Auflage 2002
2. Auflage 2004

ISBN 3 503 06394 3

© Einführung, Abbildungen und Textauswahl:
Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2004
Alle Rechte vorbehalten
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz: Multitext, Berlin
Druck und Bindung: Mercedes Druck, Berlin

Vorwort zur 2. Auflage

Erfreulicherweise traf die Erstauflage unter dem Titel „IAS-STUD“ auf eine große Resonanz, so dass schon nach zwei Jahren eine Neuauflage erforderlich wurde. Entsprechend der neuen Bezeichnung der künftigen Standards als *International Financial Reporting Standards* (IFRS) wurde der Titel angepasst. Der klein geschriebene Appendix „stud.“ soll erkennbar machen, dass es sich nicht um die vollständige Originalausgabe, sondern um eine für *studiosi* („alle, die sich bemühen“) komprimierte Fassung handelt.

Die Neuauflage geht vom aktuellsten vorliegenden, deutschsprachigen Text der IASCF aus (Stand Januar 2004); während derzeit für die EU-Verbreitung in der Amtssprache „deutsch“ noch die Fassung von 2002 maßgeblich ist. Im Detail wurden über 1000 Änderungen seit der Voraufgabe 2001 berücksichtigt. Aufgenommen wurde auch der für die Erstanwendung der IAS wichtige erste International Financial Reporting Standard (IFRS 1).

Außerdem wurden auf Wunsch des Mitherausgebers und von Anwendern die Standard-Interpretationen von SIC/IFRIC in der gewohnten komprimierten und formatierten Form aufgenommen. Abbildungen hierfür waren aufgrund der Übersichtlichkeit der gekürzten Texte nicht erforderlich.

Der Mitherausgeber, die IASC-Foundation, hat, vom Nutzen einer komprimierten Darstellung für die Verbreitung der Standards überzeugt, inzwischen auch eine englischsprachige Fassung dieses Buches erstellt (IFRS/IAS – Abbreviated Versions).

Auch für die zweite Auflage gilt mein Dank den im nachfolgenden Vorwort zur 1. Auflage genannten Beteiligten sowie meinen derzeitigen Mitarbeitern, die mir beim Lesen der Korrekturen behilflich waren.

Hamburg, im Frühjahr 2004

Rudolf Federmann

Vorwort zur 1. Auflage

Die Idee zu einer Kurzfassung der IAS entsprang meiner Lehre im Studienschwerpunkt „Internationales Management“ für Diplomkaufleute an der Universität der Bundeswehr Hamburg. Angesichts der für HGB-Geübte ungewohnten Formulierungen sowie der Fülle und Unübersichtlichkeit der Standards konnten die Studierenden nur schwer zur Auseinandersetzung mit den Originaltexten bewegt werden. Immerhin umfasst der englisch- und deutschsprachige Originaltext der IAS jeweils über eintausend Seiten.

Auch für die Fortbildungsnotwendigkeiten anlässlich der bevorstehenden EU-weiten IAS-Einführung dürften ähnliche Zugangsprobleme zu der den Kontinentaleuropäern ungewohnten angelsächsischen Normenformulierung bestehen.

In Aus- und Fortbildung gleichermaßen hat sich zudem in einer auf visuelle Wahrnehmung spezialisierten Medienwelt die schaubildliche Verdeutlichung von komplexen Sachzusammenhängen bewährt.

Dies als ein allgemeines Problem zu erkennen und Abhilfe zu schaffen war kein leichtes Unterfangen. Dankbar ist der Verfasser, dass seine Idee einer IAS-Ausgabe für Studienzwecke bei Herrn Kurt Ramin, Commercial Director des IASB London, gleich auf fruchtbaren Boden fiel und die Original-Texte von ihm zur Verfügung gestellt wurden.

Abermals habe ich für mein Projekt großartige Unterstützung durch den Erich Schmidt Verlag erhalten. Die Verlagsleitung, vertreten durch Herrn Claus-Michael Rast, war auch für ein unkonventionelles Werk schnell zu begeistern und bewältigte die schwierigen Urheberrechtsprobleme, Frau Dr. Claudia Teuchert-Pankatz engagierte sich bei allen konzeptionellen Fragen des Buches und betreute den Autor auch bei einer Fülle von Detailproblemen und Herr Rainer Landgraf übernahm wieder in bewährter Weise die typografische Gestaltung. Herr Oberfeldarzt Dr. med. Klaus-Joachim Picolin vom Bundeswehrkrankenhaus Hamburg ermöglichte mir die fristgerechte Manuskripterstellung während der dortigen Behandlung. Mitarbeiter meiner Professur unterstützten mich bei der Anfertigung der Grafiken und beim Stichwortverzeichnis. Ihnen allen gilt mein herzlichster Dank für die Fertigstellung dieses Buches.

Hamburg, im Frühjahr 2002

Rudolf Federmann

Inhaltsverzeichnis

Vorworte zur 2. und 1. Auflage	5
Einführung	11
Übersicht der Regelungsbereiche der IAS/IFRS	18
Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen	20

International Financial Reporting Standards

(mit einführendem Strukturschaubild)

IFRS 1 Erstmalige Anwendung der IFRS	43
--	----

International Accounting Standards

(jeweils mit einführendem Strukturschaubild)

IAS 1 Darstellung des Abschlusses	55
IAS 2 Vorräte	76
IAS 3 [außer Kraft]	
IAS 4 [außer Kraft]	
IAS 5 [außer Kraft]	
IAS 6 [außer Kraft]	
IAS 7 Kapitalflussrechnungen	82
IAS 8 Periodenergebnis, grundlegende Fehler und Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	96
IAS 9 [außer Kraft]	
IAS 10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	103
IAS 11 Fertigungsaufträge	107
IAS 12 Ertragsteuern	114
IAS 13 [außer Kraft]	
IAS 14 Segmentberichterstattung	131
IAS 15 Informationen über die Auswirkungen von Preisänderungen	146
IAS 16 Sachanlagen	148
IAS 17 Leasingverhältnisse	159
IAS 18 Erträge	171
IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer	178
IAS 20 Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand ..	208
IAS 21 Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse	213
IAS 22 Unternehmenszusammenschlüsse	222
IAS 23 Fremdkapitalkosten	242
IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	246
IAS 25 [außer Kraft]	

Inhaltsverzeichnis

IAS 26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	251
IAS 27	Konzernabschlüsse und Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen	258
IAS 28	Bilanzierung von Anteilen an assoziierten Unternehmen	264
IAS 29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	270
IAS 30	Angaben im Abschluss von Banken und ähnlichen Finanzinstitutionen . .	275
IAS 31	Rechnungslegung über Anteile an Joint Ventures	283
IAS 32	Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung	291
IAS 33	Ergebnis je Aktie	307
IAS 34	Zwischenberichterstattung	315
IAS 35	Aufgabe von Geschäftsbereichen	322
IAS 36	Wertminderung von Vermögenswerten	328
IAS 37	Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	342
IAS 38	Immaterielle Vermögenswerte	354
IAS 39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	373
IAS 40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	409
IAS 41	Landwirtschaft	420

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

SIC 1	Stetigkeit – Unterschiedliche Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Vorräten (zu IAS 2)	427
SIC 2	Stetigkeit – Aktivierung von Fremdkapitalkosten (zu IAS 23)	427
SIC 3	Eliminierung von nicht realisierten Gewinnen und Verlusten aus Transaktionen mit assoziierten Unternehmen (zu IAS 28)	427
SIC 4	<i>[aufgehoben]</i>	
SIC 5	Klassifizierung von Finanzinstrumenten – Bedingte Erfüllungsvereinbarungen (zu IAS 32)	428
SIC 6	Kosten der Anpassung vorhandener Software (zu IASC-RK)	428
SIC 7	Einführung des Euro (zu IAS 21)	428
SIC 8	<i>[aufgehoben durch IFRS 1]</i>	
SIC 9	Unternehmenszusammenschlüsse – Klassifizierung als Unternehmenserwerbe oder Interessenzusammenführungen (zu IAS 22)	429
SIC 10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten (zu IAS 20)	429
SIC 11	Fremdwährung – Aktivierung von Verlusten aus erheblichen Währungsabwertungen (zu IAS 21)	430
SIC 12	Konsolidierung – Zweckgesellschaften (zu IAS 27)	430
SIC 13	Gemeinschaftlich geführte Einheiten – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen (zu IAS 31)	431
SIC 14	Sachanlagen – Entschädigung für die Wertminderung oder den Verlust von Gegenständen (zu IAS 16)	432

SIC 15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreizvereinbarungen (zu IAS 17)	432
SIC 16	Gezeichnetes Kapital – Rückgekaufte eigene Eigenkapitalinstrumente (eigene Anteile) – (zu IAS 32)	433
SIC 17	Eigenkapital – Kosten einer Eigenkapitaltransaktion (zu IAS 32)	433
SIC 18	Stetigkeit – Alternative Verfahren (zu IAS 1)	434
SIC 19	Berichtswährung – Bewertung und Darstellung von Abschlüssen gemäß IAS 21 und IAS 29 (zu IAS 21 und 29)	434
SIC 20	Equity-Methode – Erfassung von Verlusten (zu IAS 28)	435
SIC 21	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten (zu IAS 12)	436
SIC 22	Unternehmenszusammenschlüsse – Nachträgliche Anpassung der ursprünglich erfassten beizulegenden Zeitwerte und des Geschäfts- oder Firmenwertes (zu IAS 22)	436
SIC 23	Sachanlagen – Kosten für die Großinspektionen oder General- überholungen (zu IAS 16)	437
SIC 24	Ergebnis je Aktie – Finanzinstrumente und sonstige Verträge, die in Aktien erfüllt werden können (zu IAS 33)	438
SIC 25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Anteilseigner (zu IAS 12)	438
SIC 26	[aufgehoben]	
SIC 27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen (zu IAS 1, 17 und 18)	438
SIC 28	Unternehmenszusammenschlüsse – „Tauschzeitpunkt“ und beizulegender Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten (zu IAS 22)	440
SIC 29	Angabe – Vereinbarungen von Dienstleistungslizenzen (zu IAS 1)	441
SIC 30	Berichtswährung – Umrechnung von der Bewertungs- in die Darstellungswährung (zu IAS 21 und 29, SIC 19)	442
SIC 31	Erträge – Tausch von Werbeleistungen (zu IAS 18)	443
SIC 32	Immaterielle Vermögenswerte – Websitekosten (zu IAS 38)	443
SIC 33	Vollkonsolidierungs- und Equity-Methode – Potenzielle Stimmrechte und Ermittlung von Beteiligungsquoten (zu IAS 27, 28 und 29)	445
	Stichwortverzeichnis	447