

KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft (Hrsg.)

International Financial Reporting Standards

Einführung in die Rechnungslegung
nach den Grundsätzen des IASB

2., überarbeitete Auflage

2003

Schaffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhalt

1. International Accounting Standards Board

1.1	Entstehung und Zielsetzung	1
1.2	Organe	2
1.2.1	International Accounting Standards Board (IASB)	2
1.2.2	Trustees	3
1.2.3	International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)	4
1.2.4	Standards Advisory Council	5
1.3	Due Process	5
1.4	Überblick über die fachliche Arbeit	6
1.4.1	Vorwort	6
1.4.2	Rahmenkonzept	6
1.4.3	International Financial Reporting Standards	7
1.4.3.1	Aktuelle Standards	7
1.4.3.2	Improvement- und Konvergenzprojekte	8
1.4.3.2.1	Comparability and Improvements Project (1987 bis 1994)	8
1.4.3.2.2	Improvements to International Accounting Standards (2002)	8
1.4.3.2.2.1	Vorbemerkung	8
1.4.3.2.2.2	Veränderungen bei den einzelnen bereits existierenden Standards	9
1.4.3.3	Aktuelle Exposure Drafts	12
1.4.3.3.1	ED 2: Aktienbasierte Vergütungen	12
1.4.3.3.1.1	Vorbemerkung	12
1.4.3.3.1.2	Anwendungsbereich	12
1.4.3.3.1.3	Kernaussagen	12
1.4.3.3.1.4	Equity-settled Share-based Payment Transactions	13
1.4.3.3.1.5	Cash-settled Share-based Payment Transactions	14
1.4.3.3.1.6	Share-based Payment Transactions mit Ausübungsalternativen	14
1.4.3.3.1.7	Angabepflichten	15
1.4.3.3.2	ED 3: Unternehmenszusammenschlüsse	15
1.4.3.3.2.1	Vorbemerkung	15
1.4.3.3.2.2	Anwendungsbereich	16
1.4.3.3.2.3	Ausschließliche Anwendung der Erwerbsmethode	16

1.4.3.3.2.4	Erwerbsstichtag und Ermittlung der Anschaffungskosten	16
1.4.3.3.2.5	Bei der Erstkonsolidierung anzusetzende Vermögenswerte und (bedingte) Schulden	17
1.4.3.3.2.6	Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und (bedingten) Schulden	17
1.4.3.3.2.7	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	18
1.4.3.3.2.7.1	Goodwül	18
1.4.3.3.2.7.2	Negativer Unterschiedsbetrag	18
1.4.3.3.2.8	Regelmäßiger Impairment-Test für den Goodwill	18
1.4.3.3.2.8.1	Aufteilung des Goodwill auf einzelne CGUs zum Erwerbszeitpunkt	18
1.4.3.3.2.8.2	Werthaltigkeitstest auf Basis des <i>Implied Value of Goodwill</i>	19
1.4.3.3.2.9	Angabepflichten	19
1.4.3.4	Improvements Project	20
1.4.4	Interpretationen des IFRIC	20

2 Grundlagen der Rechnungslegung

2.1	Konzeptionelle Grundlagen	21
2.1.1	Bedeutung des Rahmenkonzeptes	21
2.1.2	Zielsetzung der Rechnungslegung	21
2.1.3	Grundprinzipien der Rechnungslegung	22
2.1.3.1	Übersicht	22
2.1.3.2	Zugrunde liegende Annahmen	23
2.1.3.3	Qualitative Anforderungen an den Abschluss	23
2.1.3.4	Beschränkungen für relevante und verlässliche Informationen	26
2.1.3.5	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes	26
2.2	Elemente der Rechnungslegung	27
2.3	Ansatz von Bilanzposten	28
2.3.1	Definitionen	28
2.3.2	Ansatzkriterien	30
2.3.2.1	Generelles Ansatzkriterium	30
2.3.2.2	Spezielle Ansatzkriterien	31
2.4	Erfassung von Erträgen und Aufwendungen	31
2.4.1	Definitionen	31
2.4.2	Ansatzkriterien	33
2.4.2.1	Generelles Ansatzkriterium	33
2.4.2.2	Spezielle Ansatzkriterien	33
2.5	Bewertung von Aktiva und Passiva	34
2.5.1	Wertkonzeptionen	34
2.5.1.1	Vorbemerkung	34
2.5.1.2	Historische Kosten	35
2.5.1.3	Tageswert	35

2.5.1.4	Veräußerungswert oder Erfüllungsbetrag	35
2.5.1.5	Barwert	36
2.5.2	Anschaffungskosten	36
2.5.2.1	Grundsatz	36
2.5.2.2	Besonderheiten bei Finanzierungskosten	37
2.5.2.3	Besonderheiten beim Tausch	38
2.5.3	Herstellungskosten	40
2.5.4	Impairment of Assets	41
2.5.4.1	Anwendung	41
2.5.4.2	Niederwerttest bei einzelnen Vermögenswerten	42
2.5.4.2.1	Pflicht zum Niederwerttest	42
2.5.4.2.2	Der erzielbare Betrag	42
2.5.4.2.2.1	Bestimmung des erzielbaren Betrags	42
2.5.4.2.2.2	Nettoveräußerungspreis	43
2.5.4.2.2.3	Nutzungswert	43
2.5.4.2.3	Erfassung von Abwertungsverlusten	44
2.5.4.3	Niederwerttests bei Cash-generating Units	44
2.5.4.3.1	Abgrenzung von Cash-generating Units	44
2.5.4.3.2	Ermittlung von erzielbarem Betrag und Buchwert	46
2.5.4.3.3	Erfassung von Abwertungsverlusten	46
2.5.4.4	Wertaufholung bei einzelnen Vermögenswerten	49
2.5.4.5	Wertaufholungen bei Cash-generating Units	50
2.5.4.6	Angabepflichten	51
2.5.5	Behandlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	52
2.5.5.1	Vorbemerkung	52
2.5.5.2	Zuwendungen für Vermögenswerte	52
2.5.5.3	Ertragsbezogene Zuwendungen	53
2.5.5.4	Eventualverpflichtungen	54
2.5.5.5	Angabepflichten	54
2.6	Umrechnung von Fremdwährungsposten im Einzelabschluss	54
2.7	Behandlung von Bilanzierungsfehlern	57
2.8	Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	58
2.9	Werterhellende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	60
3	Ansatz und Bewertung einzelner Bilanzposten	
3.1	Anlagevermögen	63
3.1.1	Immaterielle Vermögenswerte	63
3.1.1.1	Begriffsbestimmungen	63
3.1.1.2	Ansatz	64
3.1.1.2.1	Allgemeine Vorschriften	64
3.1.1.2.2	Forschungs- und Entwicklungskosten	65
3.1.1.3	Bewertung	66
3.1.1.3.1	Erstmalige Bewertung	66
3.1.1.3.2	Folgebewertung	66
3.1.1.3.2.1	Zulässige Verfahren	66

3.1.1.3.2	Abschreibungen	67
3.1.1.4	Angabepflichten	69
3.1.2	Sachanlagen	70
3.1.2.1	Ansatz	70
3.1.2.2	Bewertung	71
3.1.2.2.1	Erstmalige Bewertung	71
3.1.2.2.2	Folgebewertung	72
3.1.2.2.2.1	Grundsatz	72
3.1.2.2.2.2	Abschreibungen	73
3.1.2.3	Angabepflichten	75
3.1.3	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	76
3.1.3.1	Anwendungsbereich von IAS 40	76
3.1.3.2	Ansatz	77
3.1.3.3	Bewertung	77
3.1.3.3.1	Erstmalige Bewertung	77
3.1.3.3.2	Folgebewertung	78
3.1.3.3.2.1	Wahlrecht	78
3.1.3.3.2.2	Bewertung nach dem Modell des beizulegenden Zeitwerts	78
3.1.3.3.2.3	Bewertung nach dem Anschaffungskostenmodell	79
3.1.3.4	Übertragungen	79
3.1.3.5	Abgänge	80
3.1.3.6	Angabepflichten	81
3.1.3.6.1	Angabepflichten unabhängig von der Art der Folgebewertung	81
3.1.3.6.2	Zusätzliche Angabepflichten bei Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	81
3.1.3.6.3	Zusätzliche Angabepflichten bei Bewertung nach dem Anschaffungskostenmodell	82
3.1.4	Leasing	83
3.1.4.1	Zurechnung des Leasinggegenstandes	83
3.1.4.1.1	Grundsatz	83
3.1.4.1.2	Finanzierungs-Leasingverhältnis	84
3.1.4.1.3	Operating-Leasingverhältnis	85
3.1.4.1.4	Synopse: Zurechnung in Abhängigkeit vom Vertragstyp	86
3.1.4.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen	87
3.1.4.2.1	Bilanzierung beim Leasinggeber	87
3.1.4.2.2	Bilanzierung beim Leasingnehmer	89
3.1.4.2.3	Bilanzierung von Sale-and-leaseback-Transaktionen	90
3.1.4.3	Angabepflichten	90
3.1.4.3.1	Leasingnehmer	90
3.1.4.3.2'	Leasinggeber	92
3.1.5	Finanzanlagen	92
3.1.5.1	Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens	92

3.1.5.2	Bilanzierung von Anteilen an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Anteilseigners.	93
3.1.5.3	Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures.	94
3.1.5.4	Ausleihungen und sonstige Wertpapiere.	95
3.2	Umlaufvermögen.	95
3.2.1	Vorräte.	95
3.2.1.1	Ansatz.	95
3.2.1.2	Bewertung zu Anschaffungs-oder Herstellungskosten.	96
3.2.1.2.1	Grundsatz.	96
3.2.1.2.2	Bewertungsverfahren.*	96
3.2.1.2.3	Folgebewertung; niedrigere Werte.	97
3.2.1.3	Angabepflichten.	98
3.2.1.4	Sonderfall: Langfristige Auftragsfertigung.	99
3.2.1.4.1	Ansatz.	99
3.2.1.4.2	Vertragstypen.	99
3.2.1.4.3	Anwendbare Bewertungsmethoden.	100
3.2.1.4.4	Determinanten bei langfristiger Auftragsfertigung.	101
3.2.1.4.4.1	Zusammenfassung und Segmentierung von langfristigen Fertigungsaufträgen.	101
3.2.1.4.4.2	Gesamterlöse aus langfristigen Aufträgen.	102
3.2.1.4.4.3	Gesamtkosten aus langfristigen Aufträgen.	103
3.2.1.4.4.4	Ermittlung des Fertigstellungsgrades.	104
3.2.1.4.4.5	Grundlagen zuverlässiger Schätzungen.	104
3.2.1.4.4.6	Periodenabgrenzung der Gesamterlöse und Gesamtkosten.	105
3.2.1.4.5	Erwartete Verluste bzw. uneinbringliche oder zweifelhafte Beträge.	105
3.2.1.4.6	Angabepflichten bei langfristigen Fertigungsaufträgen.	105
3.2.1.4.7	Beispiel.	106
3.2.2	Forderungen.	107
3.2.3	Wertpapiere.	108
3.3	Steuerabgrenzungen.	108
3.3.1	Vorbemerkung.	108
3.3.2	Konzeptionelle Grundlagen.	108
3.3.2.1	Grundsatz.*	108
3.3.2.2	Aktive latente Steuern.	109
3.3.2.3	Passive latente Steuern.	110
3.3.3	Ansatz.	110
3.3.3.1	Grundsatz.	110
3.3.3.2	Steuerliche Verlustvorträge und Steuergutschriften.	111
3.3.3.3	Unternehmenszusammenschlüsse.	111
3.3.3.4	Beteiligungen an Tochterunternehmen, Zweigniederlassungen und assoziierten Unternehmen sowie bei Anteilen an Joint Ventures.	112
3.3.4	Bewertung.	113
3.3.5	Erfassung latenter Steuern.	114

3.3.6	Ausweis- und Angabepflichten . . . . .	.114
3.4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	.117
3.5	Eigenkapital . . . . .	.118
3.5.1	Definition und Abgrenzung . . . . .	.118
3.5.2	Ausweisspiegel der Eigenkapitalveränderungen . . . . .	.119
3.6	Rückstellungen. . . . .	.120
3.6.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	.120
3.6.1.1	Vorbemerkung . . . . .	.120
3.6.1.2	Pensionsverpflichtungen. . . . .	.121
3.6.1.2.1	Allgemeines . . . . .	.121
3.6.1.2.2	Leistungsorientierte Pensionspläne ^a . . . . .	.122
3.6.1.2.2.1	Bilanzansatz . . . . .	.122
3.6.1.2.2.2	Bewertungsmethode . . . . .	.123
3.6.1.2.2.3	Bewertungsannahmen . . . . .	.123
3.6.1.2.2.4	Bilanzierung bei erstmaliger Anwendung des IAS 19 . . . . .	.124
3.6.1.2.2.5	Pensionsaufwand. . . . .	.125
3.6.1.2.2.6	Rückwirkende Veränderungen des Pensionsplans . . . . .	.125
3.6.1.2.2.7	Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste . . . . .	.126
3.6.1.2.2.8	Sonderfall negativer Pensionsrückstellungen. . . . .	.126
3.6.1.2.2.9	Zinsaufwand . . . . .	.127
3.6.1.2.2.10	Einzelbewertungsprinzip . . . . .	.127
3.6.1.2.2.11	Plankürzung und-abgeltung . . . . .	.127
3.6.1.2.3	Gestaltungen über Versicherungen und Gruppen- kassen. . . . . ; . . . . .	.128
3.6.1.2.3.1	Versicherte Pensionsansprüche. . . . .	.128
3.6.1.2.3.2	Gruppenkassen. . . . .	.128
3.6.1.3	Sonstige Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern. . . . .	.129
3.6.1.4	Angabepflichten . . . . .	.130
3.6.2	Steuerrückstellungen. . . . .	.132
3.6.2.1	Vorbemerkung. . . . .	.132
3.6.2.2	Tatsächliche Ertragsteuern. . . . .	.132
3.6.2.2.1	Ansatz. . . . .	.132
3.6.2.2.2	Bewertung. . . . .	.132
3.6.2.2.3	Angabepflichten. . . . .	.132
3.6.3	Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse . . . . .	.133
3.6.3.1	IAS 37. . . . .	.133
3.6.3.1.1	Anwendungsbereich und Definitionen. . . . .	.133
3.6.3.1.2	Ansatz. . . . .	.134
3.6.3.1.3	Bewertung . . . . .	.135
3.6.3.2	Restrukturierungsmaßnahmen. . . . .	.136
3.6.3.3	Rückstellungen im Personalbereich . . . . .	.137
3.6.3.3.1	Angabepflichten. . . . .	.138
3.7	Verbindlichkeiten . . . . .	.139
3.8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	.141
3.9	Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IAS 39. . . . .	.141

3.9.1	Anwendungsbereich	141
3.9.2	Klassifizierung von Finanzinstrumenten	142
3.9.2.1	Finanzielle Vermögenswerte	142
3.9.2.1.1	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	142
3.9.2.1.2	Bis zur Endfälligkeit zu haltende Finanzinvestitionen	142
3.9.2.1.3	Vom Unternehmen ausgereichte Kredite und Forderungen	143
3.9.2.1.4	Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	143
3.9.2.2	Finanzielle Verbindlichkeiten*	144
3.9.2.2.1	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Schulden	144
3.9.2.2.2	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	144
3.9.2.3	Umwidmung	144
3.9.2.4	Derivate	145
3.9.2.5	Eingebettete Derivate	145
3.9.3	Ansatz	147
3.9.3.1	Erstmaliger Ansatz	147
3.9.3.2	Ausbuchung	148
3.9.4	Bewertung	149
3.9.4.1	Erstmalige Bewertung	149
3.9.4.2	Bilanzierung zum Handelstag oder Erfüllungstag	150
3.9.4.3	Folgebewertung	150
3.9.4.3.1	Folgebewertung bei finanziellen Vermögenswerten	150
3.9.4.3.2	Folgebewertung bei finanziellen Verbindlichkeiten	151
3.9.4.4	Wertminderungen	152
3.9.5	Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsgeschäften)	152
3.9.5.1	CashFlow Hedge	154
3.9.5.2	Fair Value Hedge	155
3.9.5.3	Hedge eines Investments in ein ausländisches Unternehmen	155
3.9.6	Angabepflichten (Berichterstattung über Finanzinstrumente)	156
3.9.7	Vorgeschlagene Änderungen des IASB	161
4	Gewinn- und Verlustrechnung	
4.1	Vorbemerkung	163
4.2	Angabepflichten	164
4.3	Erträge	164
4.3.1	Vorbemerkung	164
4.3.2	Erträge aus dem Verkauf von Gütern	165
4.3.3	Erträge aus der Erbringung von Dienstleistungen und Geschäften	166
4.3.4	Erträge aus Zinsen, Dividenden und Lizenzentnahmen	167
4.3.5	Angabepflichten	168
4.4	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen	168
4.4.1	Ansatz	168
4.4.2	Angabepflichten	168
4.5	Änderungen rechnungslegungsbezogener Schätzungen	169

5 Kapitalflussrechnung

5.1	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	171
5.2	Dreiteilung der Kapitalflussrechnung	1728
5.2.1	Darstellung	172
5.2.2	Betriebliche Tätigkeit	173
5.2.3	Investitionstätigkeit	174
5.2.4	Finanzierungstätigkeit	175
5.3	Ermittlung der Zahlungsströme	175
5.3.1	Direkte Methode	175
5.3.2	Indirekte Methode	176
5.4	Angabepflicht für spezielle Posten	177
5.4.1	Fremdwährungsgeschäfte	177
5.4.2	Außerordentliche Geschäftsvorfälle	178
5.4.3	Zins- und Dividendenzahlungen	179
5.4.4	Ertragsteuern	179
5.4.5	Veräußerung/Erwerb von Tochterunternehmen und anderen Unternehmen	180
5.4.6	Nicht zahlungswirksame Transaktionen	180
5.4.7	Weitere Angaben	181
5.5	Überleitungsrechnung	181

6 Konsolidierung

6.1	Vorbemerkung	183
6.2	Aufstellungspflicht	184
6.2.1	Mutter-Tochter-Verhältnis	184
6.2.2	Mehrstufiger Konzern	185
6.3	Konsolidierungskreis	186
6.3.1	Einbeziehungspflicht	186
6.3.2	Einbeziehungsverbot	186
6.4	Währungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	187
6.4.1	Konzept der funktionalen Währung	187
6.4.2	Umrechnungsmethoden	189
6.4.3	Behandlung von Umrechnungsdifferenzen	190
6.4.3.1	Ausländische Teileinheiten, die in den Geschäftsbetrieb des berichtenden Unternehmens integriert sind	190
6.4.3.2	Wirtschaftlich selbständige ausländische Teileinheiten	191
6.4.4	Behandlung von Kursveränderungen im Anlagespiegel	191
6.4.5	Angabepflichten	192
6.5	Inflationsbereinigung von Abschlüssen aus Hochinflationländern	192
6.5.1	Methode	192
6.5.2	Angabepflichten	193
6.6	Kapitalkonsolidierung	193
6.6.1	Vorbemerkung	193
6.6.2	Erwerbsmethode	194
6.6.2.1	Erstkonsolidierung	194

6.6.2.1.1	Buchwertmethode	195
6.6.2.1.2	Neubewertungsmethode (alternativ zulässige Methode).	195
6.6.2.1.3	Anpassungen und nachträgliche Änderungen der Erstkonsolidierung.	196
6.6.2.2	Stichtag der Erstkonsolidierung	197
6.6.2.3	Unterschiedsbeträge bei einem Unternehmenserwerb.	197
6.6.2.3.1	Geschäfts-oder Firmenwert	197
6.6.2.3.2	Negativer Unterschiedsbetrag	198
6.6.2.4	Folge- und Entkonsolidierung	198
6.6.2.5	Anteile anderer Gesellschafter.	198
6.6.3	Interessenzusammenführungs-Methode.	199
6.7	Equity-Methode	199
6.7.1	Anwendungsbereich.	199
6.7.2	Technik	201
6.7.3	Angabepflichten	204
6.8	Quotenkonsolidierung von Joint Ventures.	204
6.8.1	Anwendungsbereich.	204
6.8.2	Technik	205
6.8.3	Angabepflichten	206
6.9	Schuldenkonsolidierung	206
6.10	Zwischenergebniseliminierung	207
6.11	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	207
6.12	Latente Steuern	207
6.13	Weitere Angabepflichten zur Konsolidierung	207
6.13.1	Änderung des Konsolidierungskreises.	207
6.13.2	Anwendung des Einbeziehungsverbotes	208
6.13.3	Angabepflichten zu den Konsolidierungsmethoden.	208
7	Angabepflichten und Erläuterung ⁴⁷	
7.1	Darstellung des Abschlusses.	213
7.2	Nahe stehende Unternehmen und Personen.	218
7.3	Segmentberichterstattung	220
7.3.1	Verpflichtung zur Segmentberichterstattung	220
7.3.2	Definition der Segmente.	221
7.3.3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	222
7.3.3.1	Primäre und sekundäre Segmentberichtsformate.	222
7.3.3.2	Geschäftssegmente und geographische Segmente.	223
7.3.3.3	Berichtspflichtige Segmente.	224
7.3.4	Angabepflichten für die Berichtsebenen.	225
7.4	Einstellung von Bereichen	227
7.5	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	229
7.6	Ergebnis je Aktie.	230
7.6.1	Anwendungsbereich.	230
7.6.2	Definitionen.	230

7.6.3	Bewertung	231
7.6.3.1	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	231
7.6.3.2	Verwässertes Ergebnis je Aktie	235
7.6.4	Angabepflichten	240
8	Zwischenberichterstattung	
8.1	Vorbemerkung	243
8.2	Anwendungsbereich	243
8.3	Anforderungen	244
8.3.1	Darstellung und Inhalt	244
8.3.2	Angabepflichten	244
8.3.3	Zwischenberichtsperioden	245
8.4	Ansatz und Bewertung	246
8.5	Angabepflichten	247
8.6	Rückwirkende Anpassung	247
9	Erstmalige Erstellung eines Abschlusses nach IFRS	
9.1	Vorbemerkung	249
9.2	Grundbegriffe	250
9.2.1	Erstanwender	250
9.2.2	Zeitpunkt der Erstanwendung	250
9.3	Erstanwendung von IFRS - Grundregeln	251
9.4	Erleichterungswahlrechte (exemptions) von den Anforderungen in bestimmten IFRS	252
9.4.1	Unternehmenszusammenschlüsse vor dem Übergangszeitpunkt	252
9.4.2	Ansatz zum beizulegenden Zeitwert (<i>fair value</i>) oder Neubewertung (<i>deemed cost</i>)	253
9.4.3	Ansatz von Vermögenswerten und Schulden aus einer früheren Neubewertung	254
9.4.4	Leistungen an Arbeitnehmer	254
9.4.5	Kumulierte Fremdwährungsdifferenzen	255
9.4.6	Zusammengesetzte Finanzinstrumente	255
9.4.7	Erstmalige Anwendung in einer Unternehmensgruppe	256
9.5	Ausnahmeregeln (<i>exceptions</i>)	256
9.5.1	Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten oder Schulden vor dem 1.1. 2001	256
9.5.2	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (<i>hedge accounting</i>)	257
9.5.3	Schätzungen	257
9.6	Anhangangaben	258
9.6.1	Grundsatz	258
9.6.2	Ansatz von Zeitwerten als <i>deemed cost</i>	258
9.6.3	Angabe von Zeitreihen	258
9.7	Zwischenberichterstattung	259
9.8	Zeitpunkt des Inkrafttretens	259

Glossar. 261

Anlage I: Aktuelle International Financial Reporting Standards. 305

Anlage II: Interpretationen und Entwürfe für Interpretationen. 310

Anlage III: Neue Entwicklungen in der IFRS-Rechnungslegung. 312

Stichwortregister. 313