

# IFRS für Führungskräfte

von

Günther Hirschböck  
Helmut Kerschbaumer  
AnneSchurbohm

2., überarbeitete Auflage

**LTnde**  
*international*

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage.....	5
Vorwort zur ersten Auflage.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Abkürzungsverzeichnis.....	19
<b>1. Herkunft und Grundlagen der IFRS.....</b>	<b>21</b>
1.1. Woher kommen die IFRS?.....	21
1.2. Das Regelwerk der IFRS.....	22
1.2.1. Überblick.....	22
1.2.2. Das Rahmenkonzept.....	22
1.2.3. IFRS und IAS Standards.....	24
1.2.4. IFRIC- und SIC-Interpretation.....	24
1.3. Die IFRS in der Europäischen Union.....	25
1.4. Wesentliche konzeptionelle Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB.....	25
<b>2. Aufbau eines Abschlusses nach IFRS.....</b>	<b>27</b>
2.1. Bilanz.....	27
2.1.1. Executive Summary.....	27
2.1.2. Gliederung der Bilanz nach IFRS.....	27
2.2. Gesamtergebnisrechnung und Ergebnis je Aktie.....	28
2.2.1. Executive Summary.....	28
2.2.2. Gliederung der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS.....	31
2.2.3. Ergebnis je Aktie.....	35
2.3. Aufstellung der Veränderungen des Eigenkapitals.....	35
2.3.1. Executive Summary.....	35
2.4. Kapitalflussrechnung (Geldflussrechnung, <i>Cashflow Statement</i> ).....	37
2.4.1. Executive Summary.....	37
2.4.2. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente.....	38
2.4.3. Gliederung der Kapitalflussrechnung.....	38
2.5. Anhang ( <i>Explanatory Notes</i> ).....	42
2.6. Vergleichszahlen der Vorperiode(n).....	42
2.7. Exkurs: Zwischenberichterstattung.....	42
<b>3. Bilanzierung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS.....</b>	<b>45</b>
3.1. Auffinden der relevanten IFRS-Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden.....	45
3.2. Abweichungen von in den IFRS vorgesehenen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ( <i>Overriding Principle</i> ).....	45
3.3. Stetigkeitsgrundsatz und Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	46

3.4.	Grundsatz der Einzelbewertung.....	47
3.5.	Anschaffungskostenprinzip und Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert.....	47
3.6.	Maßstäbe für die Bewertung nach IFRS.....	48
3.6.1.	(Fortgeführte) Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	48
3.6.2.	Beizulegender Zeitwert ( <i>Fair Value</i> ).....	48
3.6.3.	Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten ( <i>Fair Value Less Cost to Sell</i> ).....	51
3.6.4.	Nutzungswert (unternehmensspezifischer Wert oder <i>Value inUse</i> ).....	51
3.6.5.	Nettoveräußerungswert ( <i>Net Realisable Value</i> ).....	51
3.7.	Korrektur von Fehlern im IFRS-Abschluss.....	52
3.8.	Änderungen von Schätzungen ( <i>Accounting Estimates</i> ).....	52
<b>4.</b>	<b>Die Bilanzierung einzelner Sachverhalte im IFRS-Abschluss.....</b>	<b>53</b>
4.1.	Sachanlagen.....	53
4.1.3.	Executive Summary.....	53
4.1.2.	Definition von Sachanlagen nach IFRS.....	53
4.1.3.	Ersterfassung von Sachanlagen im IFRS-Abschluss .....	53
4.1.4.	Bewertung von Sachanlagen in Folgeperioden.....	53
4.1.5.	Komponentenansatz ( <i>Component Accounting</i> ).....	55
4.1.6.	Erfassung der erwarteten Kosten für künftige Rückbau- verpflichtungen.....	55
4.1.7.	Anhangangaben.....	55
4.1.8.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	56
4.1.9.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	57
4.2.	Immaterielle Vermögenswerte.....	57
4.2.1.	Executive Summary.....	57
4.2.2.	Definition immaterieller Vermögenswerte nach IFRS.....	57
4.2.3.	Erfassung immaterieller Vermögenswerte im IFRS-Abschluss ...	58
4.2.4.	Bewertung immaterieller Vermögenswerte in Folgeperioden. . . .	59
4.2.5.	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte.....	59
4.2.6.	Anhangangaben.....	61
4.2.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	61
4.2.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	62
4.3.	Anlageimmobilien ( <i>Investment Property</i> ).....	63
4.3.1.	Executive Summary.....	63
4.3.2.	Definition von Anlageimmobilien nach IFRS.....	63
4.3.3.	Ersterfassung von Anlageimmobilien im IFRS-Abschluss. . . . .	63
4.3.4.	Bewertung von Anlageimmobilien in Folgeperioden .....	64
4.3.5.	Anhangangaben.....	65
4.3.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	65

4.3.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	66
4.4.	Leasingverhältnisse.....	66
4.4.1.	Executive Summary.....	66
4.4.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Leasingverhältnissen nach IFRS.....	67
4.4.3.	Zuordnung von Risiken und Chancen aus einem Vermögenswert.....	68
4.4.4.	Erfassung von Leasingverhältnissen im IFRS-Abschluss des Leasingnehmers.....	69
4.4.5.	Erfassung von Leasingverhältnissen im IFRS-Abschluss des Leasinggebers.....	70
4.4.6.	<i>Sale-and-leaseback</i> -Transaktionen.....	71
4.4.7.	Anhangangaben.....	72
4.4.8.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	72
4.4.9.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	73
4.5.	Wertminderung von Vermögenswerten.....	73
4.5.1.	Executive Summary.....	73
4.5.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Wertminderungen ..	74
4.5.3.	Die zu bewertende Einheit.....	74
4.5.4.	Häufigkeit und Anhaltspunkte für die Wertminderungsprüfung.....	75
4.5.5.	Ermittlung des Abschreibungsbedarfes.....	75
4.5.6.	Sonderfall Geschäfts- oder Firmenwert.....	76
4.5.7.	Wertaufholung.....	77
4.5.8.	Angaben im Anhang.....	77
4.5.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	77
4.5.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	78
4.6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand.....	78
4.6.1.	Executive Summary.....	78
4.6.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Zuwendungen der öffentlichen Hand nach IFRS.....	79
4.6.3.	Erfassung von Zuwendungen der öffentlichen Hand im IFRS-Abschluss.....	79
4.6.4.	Anhangangaben.....	80
4.6.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	81
4.6.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	81
4.7.	Vorräte.....	81
4.7.1.	Executive Summary.....	81
4.7.2.	Definition von Vorräten nach IFRS.....	82

4.7.3.	Erfassung von Vorräten im IFRS-Abschluss.....	82
4.7.4.	Anhangangaben.....	83
4.7.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	84
4.7.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	84
4.8.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte.....	85
4.8.1.	Executive Summary.....	85
4.8.2.	Definitionen im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten.....	85
4.8.3.	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten.....	86
4.8.4.	Ausweis von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten.....	86
4.8.5.	Änderung der Veräußerungsabsicht.....	87
4.8.6.	Anhangangaben.....	87
4.8.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	87
4.8.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	88
4.9.	Aufgegebene Geschäftsbereiche (Discontinued Operations).....	88
4.9.1.	Executive Summary.....	88
4.9.2.	Definition.....	88
4.9.3.	Bewertung von aufgegebenen Geschäftsbereichen.....	89
4.9.4.	Ausweis und Anhangangaben für aufgegebene Geschäfts- bereiche.....	89
4.9.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	90
4.9.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	90
4.10.	Fremdkapitalkosten.....	90
4.10.1.	Executive Summary.....	90
4.10.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Fremdkapitalkosten nach IFRS.....	91
4.10.3.	Aktivierung von Fremdkapitalkosten.....	91
4.10.4.	Anhangangaben.....	92
4.10.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	92
4.10.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	92
4.11.	Finanzinstrumente.....	93
4.11.1.	Executive Summary.....	93
4.11.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Finanzinstrumenten.....	94
4.11.3.	Ersterfassung von finanziellen Vermögenswerten im IFRS-Abschluss.....	95
4.31.4.	Bewertung von finanziellen Vermögenswerten in Folge- perioden.....	95

4.11.5.	Ausbuchen von finanziellen Vermögenswerten	98
4.11.6.	Ersterfassung von finanziellen Schulden im IFRS-Abschluss	98
4.11.7.	Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten in Folgeperioden	99
4.11.8.	Ausbuchen von finanziellen Verbindlichkeiten	99
4.11.9.	Darstellung, Aufrechnung und Angaben	99
4.11.10.	Sicherungsgeschäfte ( <i>Hedging</i> )	99
4.11.11.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB	101
4.11.12.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	102
4.12.	Eigenkapital	103
4.12.1.	Executive Summary	103
4.12.2.	Definition im Zusammenhang mit Eigenkapital	103
4.12.3.	Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten	104
4.12.4.	Eigene Anteile	105
4.12.5.	Darstellung und Angaben	105
4.12.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB	106
4.13.	Leistungen an Arbeitnehmer	106
4.13.1.	Executive Summary	106
4.13.2.	Kurzfristige Leistungen an Arbeitnehmer	107
4.13.3.	Vergütungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	107
4.13.4.	Andere langfristig fällige Leistungen	111
4.13.5.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	112
4.13.6.	Anhangangaben	112
4.13.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB	112
4.13.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	114
4.14.	Anteilsbasierte Vergütung ( <i>Share Based Payments</i> )	114
4.14.1.	Executive Summary	114
4.14.2.	Definitionen im Zusammenhang mit anteilsbasierten Vergütungen	115
4.14.3.	Erfassung von anteilsbasierten Vergütungen, die durch Eigenkapitalinstrumente erfüllt werden, im IFRS-Abschluss	117
4.14.4.	Erfassung/von anteilsbasierten Vergütungen, die durch Barausgleich erfüllt werden, im IFRS-Abschluss	119
4.14.5.	Anhangangaben	119
4.14.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB	120
4.14.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	120
4.15.	Rückstellungen	121
4.15.1.	Executive Summary	121

4.15.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Rückstellungen nach IFRS	121
4.15.3.	Die Erfassung von Rückstellungen im IFRS-Abschluss	122
4.15.4.	Bewertung von Rückstellungen nach IFRS	122
4.15.5.	Rückstellungen für Restrukturierungsmaßnahmen	124
4.15.6.	Rückbauverpflichtungen	124
4.15.7.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	125
4.15.8.	Anhangangaben	125
4.15.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	125
4.15.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	126
4.16.	Eventualforderungen	126
4.16.1.	Executive Summary	126
4.16.2.	Definition von Eventualforderungen nach IFRS	127
4.16.3.	Erfassung von Eventualforderungen im IFRS-Abschluss	127
4.16.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	127
4.16.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	127
4.17.	Eventualschulden	127
4.17.1.	Executive Summary	127
4.17.2.	Definition von Eventualschulden nach IFRS	128
4.17.3.	Erfassung von Eventualschulden im IFRS-Abschluss	128
4.17.4.	Das Verhältnis zwischen Schulden, Rückstellungen und Eventualschulden	128
4.17.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	129
4.17.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	130
4.18.	Tatsächliche Ertragsteuern	130
4.18.1.	Executive Summary	130
4.18.2.	Definition tatsächlicher Ertragsteuern nach IFRS	130
4.18.3.	Erfassung tatsächlicher Ertragsteuern im IFRS-Abschluss	131
4.18.4.	Erfassung tatsächlicher Ertragsteuern im IFRS-Abschluss	132
4.18.5.	Anhangangaben	132
4.18.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	132
4.18.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	132
4.19.	Latente Ertragsteuern	133
4.19.1.	Executive Summary	133
4.19.2.	Definitionen im Zusammenhang mit latenten Ertragsteuern	133
4.19.3.	Erfassung von latenten Steuerschulden im IFRS-Abschluss	135
4.19.4.	Erfassung von latenten Steueransprüchen im IFRS-Abschluss	136
4.19.5.	Bewertung von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen ..	137
4.19.6.	Ausweis von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen in der Bilanz	137

4.19.7.	Ausweis der Veränderung von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen in der Gesamtergebnisrechnung .....	138
4.19.8.	Anhangangaben.....	138
4.19.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	138
4.19.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	140
4.20.	Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse (Einzelabschluss) ..	140
4.20.1.	Executive Summary.....	140
4.20.2.	Die funktionale Währung.....	141
4.20.3.	Währungsumrechnung bei Ersterfassung.....	141
4.20.4.	Währungsumrechnung in den Folgeperioden .....	141
4.20.5.	Anhangangaben.....	142
4.20.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	142
4.20.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	143
4.21.	Ertragsrealisierung.....	143
4.21.1.	Executive Summary.....	143
4.21.2.	Definition und Bewertung von Erträgen.....	143
4.21.3.	Zu welchem Zeitpunkt darf der Ertrag erfasst werden?.....	144
4.21.4.	Darstellung in der Gewinn-und-Verlust-Rechnung und Angaben im Anhang.....	146
4.21.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	147
4.21.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	147
4.22.	Fertigungsaufträge.....	148
4.22.1.	Executive Summary.....	148
4.22.2.	Definition von Fertigungsaufträgen.....	148
4.22.3.	Anwendung der <i>Percentage-of-Completion-Methode</i> .....	148
4.22.4.	Darstellung im Jahresabschluss und Angaben im Anhang .....	149
4.22.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	150
4.22.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	150
4.23.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	150
4.23.1.	Executive Summary.....	150
4.23.2.	Die Betrachtungsperiode.....	151
4.23.3.	Arten von Ereignissen nach dem Bilanzstichtag .....	151
4.23.4.	Angaben im Anhang.....	152
4.23.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	152
4.23.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	152
4.24.	Versicherungsverträge.....	152
4.24.1.	Executive Summary.....	152
4.24.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Versicherungsverträgen .....	153

4.24.3.	Ansatz und Bewertung von Versicherungsverträgen im IFRS-Abschluss.....	153
4.24.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	154
4.24.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	155
4.25.	Landwirtschaft.....	155
4.25.1.	Executive Summary.....	155
4.25.2.	Definitionen im Zusammenhang mit biologischen Vermögenswerten nach IFRS.....	155
4.25.3.	Ansatz und Bewertung von biologischen Vermögenswerten und landwirtschaftlichen Produkten im IFRS-Abschluss.....	156
4.25.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	156
4.25.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	156
4.26.	Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen.....	157
4.26.1.	Executive Summary.....	157
4.26.2.	Anwendungsbereich.....	157
4.26.3.	Ansatz und Bewertung.....	157
4.26.4.	Anhangangaben.....	158
4.26.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	158
4.26.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	159
<b>5.</b>	<b>Konzernabschlüsse nach IFRS.....</b>	<b>161</b>
5.1.	Welche Unternehmen müssen konsolidiert werden?.....	161
5.2.	Tochterunternehmen.....	162
5.2.1.	Executive Summary.....	162
5.2.2.	Erfassung von Tochterunternehmen im IFRS-Konzernabschluss nach dem Co/7/ro/-Konzept des IAS 27.....	162
5.2.3.	Erfassung von <i>Special Purpose Entities</i> (SPEs) im Konzernabschluss nach dem <i>Risk-and-Reward-Konzept</i> des SIC-12.....	164
5.2.4.	Das neue einheitliche CWro/-Konzept von IFRS 10.....	164
5.2.5.	Bilanzierungsperioden und -methoden bei Tochterunternehmen ..	166
5.2.6.	Anteile Dritter an Tochterunternehmen.....	166
5.2.7.	Anhangangaben.....	167
5.2.8.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	167
5.2.9.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	169
5.3.	Assoziierte Unternehmen.....	169
5.3.1.	Executive Summary.....	169
5.3.2.	Definition von assoziierten Unternehmen nach IFRS.....	169
5.3.3.	Erfassung von assoziierten Unternehmen im IFRS-Konzernabschluss.....	170
5.3.4.	Bilanzierungsperioden und -methoden bei assoziierten Unternehmen.....	170

5.3.5.	Anhangangaben.....	171
5.3.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	171
5.3.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	171
5.4.	Gemeinschaftsunternehmen ( <i>Joint Ventures, Joint Arrangements</i> ) . . . . .	172
5.4.1.	Executive Summary.....	172
5.4.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Joint Ventures (IAS 31). . . . .	173
5.4.3.	Erfassung von <i>Joint Ventures</i> im IFRS-Konzern (IAS 31). . . . .	173
5.4.4.	Die Neuregelungen des IFRS 11.....	174
5.4.5.	Anhangangaben.....	175
5.4.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	175
5.4.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB - auf IFRS.....	176
5.5.	Unternehmenszusammenschlüsse und die Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten im Konzern.....	176
5.5.1.	Executive Summary.....	176
5.5.2.	Was ist ein Unternehmenszusammenschluss?.....	177
5.5.3.	Die Erwerbsmethode.....	177
5.5.4.	Ansatz und Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes oder Ertrag aus einem vorteilhaften Erwerb.....	179
5.5.5.	Sukzessive Unternehmenserwerbe.....	180
5.5.6.	Anhangangaben.....	181
5.5.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	181
5.5.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	182
5.6.	Fremdwährungsumrechnung im Konzern.....	182
5.6.1.	Executive Summary.....	182
5.6.2.	Definition der funktionalen Währung.....	182
5.6.3.	Umrechnungsmethoden.....	183
5.6.4.	Anhangangaben.....	184
5.6.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	184
5.6.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	184
<b>6.</b>	<b>Ausgewählte Anhangangaben.....</b>	<b>185</b>
6.1.	Geschafsstsegmente.....	185
6.1.1.	Executive Summary.....	185
6.1.2.	Berichtspflichtige Segmente und Segmentinformation.....	185
6.1.3.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB ..	188
6.1.4.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	188
6.2.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen.....	189
6.2.1.	Executive Summary.....	189

6.2.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen nach IFRS.....	189
6.2.3.	Angabe Verpflichtung im Hinblick auf nahe stehende Unternehmen und Personen im Anhang.....	190
6.2.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB.....	191
6.2.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS.....	192
<b>7.</b>	<b>Regeln für die Umstellung der Finanzberichterstattung auf IFRS.....</b>	<b>193</b>
7.1.	Executive Summary.....	193
7.2.	Definitionen im Zusammenhang mit IFRS 1.....	193
7.2.1.	Wer ist Erstanwender?.....	193
7.2.2.	Der Umstellungszeitpunkt.....	193
7.3.	Die retrospektive Anwendung.....	194
7.4.	Ausnahmen und Erleichterungen.....	194
7.5.	Verpflichtende Ausnahmen.....	195
7.6.	Anhangangaben.....	195
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die seit 1. Januar 2012 anzuwendenden IFRS.....</b>	<b>197</b>
8.1.	Übersicht über die per 1. Januar 2012 verpflichtend anzuwendenden IFRS.....	197
8.2.	Übersicht über die per 1. Januar 2012 noch nicht verpflichtend anzuwendenden IFRS.....	200
	<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>203</b>