

Inhaltsverzeichnis

I. Einleitung	1
A. Ziel der Darstellung: «Accounting Literacy» für Verwaltungsräte und andere Nichtspezialisten	1
1. Bedeutung der IAS für die Konzernrechnungen	1
2. Financial Literacy	2
3. Ziel der Darstellung	2
B. Das Produkt und die Institution	3
1. Soft Law	3
2. Ziel des IASC	4
3. Institutionen und Verfahren	4
a) Board	4
b) Beratende Gruppen	5
C. Auslegung und Weiterentwicklung der IAS	5
1. Die «Verbindlichkeiten en bloc» der IAS	5
2. Durchsetzung der Rechnungslegungsregeln durch die Schweizer Börse	6
3. Auslegungsbeschlüsse des Standing Interpretations Committee (SIC)	7
a) Klärung und Lückenfüllung als Ziel	7
b) Erste Phase der Auslegungstätigkeit	8
4. «IOSCO»: Annäherung an US GAAP	9
5. Weiterentwicklung	9
D. Würdigung der IAS	10
1. Stärken der IAS	10
a) Weltweite Akzeptanz und Annäherung US GAAP/IAS	10
b) Hohe inhaltliche Überzeugungskraft	11
2. Schwächen der IAS	12
a) Methodisch für den Nichtspezialisten ein Buch mit sieben Siegeln	12
b) Unablässig voranschreitende Änderungen und Differenzierungen	13
c) Probleme für die kleineren Unternehmen	14
3. Würdigung	14
II. Die Rahmenbestimmungen («Framework»)	16
1. Das kognitive Ziel und die Adressaten	16
2. Ziel der Rechnungslegung nach IAS	17
3. Methodische Grundannahmen	18
4. Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	19

a)	Ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild («true and fair view»)	19
b)	Hauptgrundsätze	19
5.	Elemente der Rechnungslegung	24
a)	Aktiven	26
b)	Verbindlichkeiten	26
c)	Ertrag	27
d)	Aufwand	29
6.	Begriffe des «Wertes» in den IAS	30
a)	Historische Kosten (Anschaffungs- oder Herstellungswert) bzw. Kostenwert	30
b)	Wiederbeschaffungswert («current cost»)	31
c)	Erzielbarer Wert («realisable value»)	32
d)	Erfüllungswert («settlement value»)	32
e)	Verkehrswert («fair value») und Marktwert («market value»)	32
f)	Nettoveräußerungswert («net selling value»)	33
g)	Nutzungswert («value in use»)	33
h)	Wiedereinbringlicher Betrag («recoverable amount»)	34
i)	Barwert («present value»)	34
7.	Finanzielle oder physische Kapitalerhaltung	34

III. Übersicht über den wichtigsten Inhalt der IAS-Regeln 36

IAS 1	Darstellung des Jahresabschlusses (Fassung 1997)	38
1.	Leitsätze	38
a)	Umfassende Befolgung der IAS-Regeln	38
b)	Einhaltung der IAS-Rahmenbestimmungen	39
c)	Stetigkeit	39
d)	Einzelbewertung	40
e)	Verrechnung und Nettoausweis	40
f)	Angabe von Vorjahreszahlen	41
g)	Vermischungsverbot	41
h)	Zeitnähe	42
2.	Bilanz	42
a)	Aktiven	42
b)	Verbindlichkeiten	43
c)	Mindestgliederung	43
d)	Ergänzende Offenlegung	44
3.	Erfolgsrechnung	45
a)	Mindestgliederung	45
b)	Analyse der Aufwendungen	46
c)	Jahresdividende	47
4.	Aufstellung über die Veränderung des Eigenkapitals (Eigenkapitalausweis)	47
5.	Geldflussrechnung	49
6.	Anhang	49
a)	Erläuterungen	49

	b) Rechnungslegungsgrundsätze	49
	c) Weitere Angaben	51
7.	Inkrafttreten	51
8.	Auslegungsbeschluss SIC 8 zu IAS 1 (erstmalige Anwendung von IAS)	52
	a) Auslegungsfrage	52
	b) Konsens	52
9.	Auslegungsbeschluss SIC 6 zu IAS 1, para. 11 (Aktivierung von Software-Aufwendungen)	52
	a) Auslegungsfrage	52
	b) Konsens	53
IAS 2	Vorräte (Fassung 1993)	54
1.	Begriffsbestimmung	54
2.	Wichtigste Regeln	54
	a) Bewertung	54
	b) Wiederzuschreibung (rückgängig gemachte Wertberichtigung)	55
	c) Erfassung	56
3.	Offenlegung im Anhang	56
4.	Auslegungsbeschluss SIC 1 zu IAS 2 (Vorräte)	57
	a) Auslegungsfrage	57
	b) Konsens	57
IAS 4	Planmässige Abschreibungen (Fassung 1994, aufgehoben 1999)	58
IAS 7	Geldflussrechnung (Fassung 1992)	60
1.	Definition	60
2.	Gliederung der Geldflussrechnung	61
	a) Betriebliche Tätigkeit	61
	b) Investitionen	61
	c) Finanzierungsvorgänge	62
3.	Weitere Regeln für die Geldflussrechnung	62
	a) Indirekte oder direkte Methode	62
	b) Besondere Vorgänge	62
4.	Offenlegung ausserhalb des Zahlenwerkes der Geldflussrechnung	63
IAS 8	Gewinn oder Verlust der Rechnungsperiode, grundlegende Fehler und Änderungen in der Rechnungslegung (Fassung 1993)	64
1.	Ordentliches und ausserordentliches Ergebnis; «nicht-routinemässige» Posten oder «bedeutsame Vorgänge»	64
	a) Zurückdrängen der «ausserordentlichen» Erträge und Verluste	64
	b) Kennzeichnung von «bedeutsamen Vorgängen»	65
2.	Änderung von Schätzungen	66

3.	Grundlegende Fehler im Jahresabschluss	66
4.	Änderungen in den Grundsätzen der Rechnungslegung	67
IAS 10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (Fassung 1999)	68
1.	Einführung	68
2.	Aufhebung der bisherigen Regeln über «Contingencies» in IAS 10	68
3.	Regeln zu den Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	69
a)	Neues Licht auf alte Tatsachen	69
b)	Neue Tatsachen	69
4.	Offenlegung	70
IAS 11	Werkverträge (Fassung 1993)	71
IAS 12	Gewinnsteuern (Fassung 1996)	72
1.	Methodische Grundlagen	72
a)	Der handelsrechtliche Einzelabschluss	73
b)	Die örtlich vorgeschriebene Steuerbilanz	73
c)	Konzerneinheitliche Einzelbilanz	75
d)	Konzernrechnung	76
2.	«Latente Steuerguthaben» und «latente Steuerschulden» in der Bilanz	76
a)	Latente Steuerguthaben	76
b)	Latente Steuerschuld	77
3.	Latenter Steueraufwand bzw. -ertrag in der Erfolgsrechnung	77
4.	Berechnung der latenten Steuerschulden bzw. -guthaben	78
a)	«Vorübergehende steuerwirksame Differenz»	78
b)	Anwendbarer Steuersatz	79
5.	Erfassung der latenten Steuerschulden und -guthaben in der Bilanz	79
a)	Steuerschuld	79
b)	Steuerguthaben	80
6.	Erfassung der laufenden Gewinnsteuern («current tax»)	81
a)	Gewinnsteuern der Periode	81
b)	Kapitalsteuern der Periode	82
7.	Art der Erfassung	82
a)	Nach IAS	82
b)	Vergleich mit der früheren Schweizer Praxis	83
8.	Offenlegung im Anhang	84
a)	Wichtige Angaben	84
b)	Ergänzende Informationen	85
9.	Inkrafttreten	86
IAS 14	Segment-Berichterstattung (Fassung 1997)	87
1.	Einführung	87
2.	Grundgedanke	88

3.	Regeln	89
4.	Transaktionen zwischen den Segmenten	91
5.	Inkrafttreten	91
IAS 15	Offenlegung der Auswirkungen von Preisänderungen (Fassung 1981)	92
IAS 16	Sachanlagen (Fassung 1998)	93
1.	Einführung	93
2.	Ursprünglicher Buchwert der betrieblichen Anlagen	93
a)	Begriff	93
b)	Kostenwert	93
3.	Alternative: Neubewertung zum Wiederbeschaffungswert	94
4.	Planmässige Abschreibungen	95
5.	Abgang von betrieblichen Anlagen	96
6.	Offenlegung im Anhang	97
7.	Inkrafttreten	98
8.	Auslegungsbeschluss SIC 14 zu IAS 16 (Sachanlagen)	98
a)	Auslegungsfrage	98
b)	Konsens	98
IAS 17	Leasing (Fassung 1997)	100
1.	Finanzierungsleasing	100
2.	Betriebsleasing	101
3.	Offenlegung im Anhang	102
4.	Inkrafttreten	102
5.	Auslegungsbeschluss SIC 15 zu IAS 17 (Betriebsleasing)	102
a)	Auslegungsfrage	102
b)	Konsens	102
IAS 18	Ertrag (Fassung 1993)	104
1.	Warenverkäufe	104
2.	Dienstleistungen	105
3.	Zinsen, Lizenzgebühren und Dividenden	105
a)	Zinsen	106
b)	Lizenzgebühren	106
c)	Dividenden	106
4.	Offenlegung im Anhang	107
IAS 19	Personalaufwand (Fassung 1998)	108
1.	Übersicht: Leistungen aufgrund des Arbeitsverhältnisses	108
2.	Kurzfristige Leistungen an Arbeitnehmer	109
3.	Leistungen nach dem Ende des Arbeitsverhältnisses: Personalvorsorge nach Beitrags- und Leistungsprimat	110
a)	Beitragsprimat	110

b) Leistungsprimat	110
4. Abgangsentschädigungen	114
5. Mitarbeiterbeteiligung (Eigenkapitalbeteiligung)	115
6. Inkrafttreten	115
IAS 20 Subventionen (Fassung 1994)	116
IAS 21 Fremdwährungsumrechnung (Fassung 1993)	117
1. Einführung	117
2. Regeln	117
3. Offenlegung	118
IAS 22 Unternehmenszusammenschlüsse (Fassung 1998)	119
1. Unternehmensübernahmen	119
a) Kennzeichen einer «Übernahme»	119
b) Wesentliche Regeln	121
2. Interessensvereinigung	123
3. Offenlegung im Anhang	124
4. Inkrafttreten	124
5. Auslegungsbeschluss SIC 9 zu IAS 22 (Unternehmenszusammenschlüsse)	125
a) Auslegungsfrage	125
b) Konsens	125
IAS 23 Fremdkapitalzinsen (Fassung 1993)	126
IAS 24 Offenlegung von Beziehungen zu nahe stehenden Personen (Fassung 1994)	127
1. Einführung	127
2. Anwendungsbereich	128
3. Offenlegung im Anhang	129
IAS 25 Bilanzierung von Finanzanlagen zu Renditezwecken (Fassung 1994)	131
1. Einführung	131
2. Regeln	132
3. Kurzfristige Finanzanlagen	133
4. Langfristige Finanzanlagen	134
a) Methodenwahl	134
b) Bevorzugtes Verfahren	135
c) Wertrückgang und Wiederaufholung	135
d) Unbewegliches Vermögen	136
5. Veräußerung von Finanzanlagen	136
6. Ertragsausweis	137
7. Offenlegung im Anhang	137

IAS 26	Rechnungslegung und Berichterstattung von Personalvorsorgeeinrichtungen (Fassung 1994)	138
IAS 27	Konsolidierung und Darstellung von Beteiligungen an Tochtergesellschaften (Fassung 1994)	139
1.	Konsolidierungspflicht	139
2.	Konsolidierungskreis	140
3.	Konsolidierungsmethode	140
4.	Einzelabschluss der Muttergesellschaft	140
5.	Offenlegung	141
6.	Auslegungsbeschluss SIC 12 zu IAS 27 (Special Purpose Entities)	141
a)	Auslegungsfrage	141
b)	Konsens	142
IAS 28	Beteiligungen (Fassung 1998)	143
1.	Einführung	143
2.	Regeln	143
3.	Offenlegung	144
4.	Inkrafttreten	145
IAS 29	Rechnungslegung in Hochinflationsländern (Fassung 1994)	146
IAS 30	Rechnungslegung von Banken und ähnlichen Finanzinstituten (Fassung 1994)	147
IAS 31	Rechnungslegung für Anteile an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures, Fassung 1998)	148
IAS 32	Finanzinstrumente, Offenlegung und Darstellung (Fassung 1998)	149
1.	Einführung	149
2.	Definitionen von Finanzinstrumenten	150
3.	Darstellung	152
4.	Verrechnung	152
5.	Offenlegung im Anhang	153
6.	Einzelne Risikoarten	154
a)	Zinssatzrisiko	154
b)	Kreditrisiken	155
7.	Inkrafttreten	155
8.	Auslegungsbeschluss SIC 5 zu IAS 32 (Alternative Erfüllung)	155
a)	Auslegungsfrage	155
b)	Konsens	156
9.	Auslegungsbeschluss SIC 16 zu IAS 32 (Eigene Aktien)	156
a)	Auslegungsfrage	156

	b) Konsens	156
	c) Würdigung des Auslegungsbeschlusses SIC 16	157
IAS 33	Gewinn pro Aktie (Fassung 1997)	158
	1. Einführung	158
	2. Begriffsbestimmung und Regeln	158
	3. Offenlegung im Anhang	159
	4. Inkrafttreten	159
IAS 34	Zwischenberichterstattung (Fassung 1998)	160
	1. Hauptgrundsätze	160
	2. Anhang für den Zwischenbericht	161
	3. Inkrafttreten	162
IAS 35	Betriebseinstellungen (Fassung 1998)	163
IAS 36	Wertbeeinträchtigungen (Fassung 1998)	164
	1. Einführung	164
	2. Regeln	165
	a) «Recoverable amount» («wiedereinbringlicher Betrag») als Schlüsselbegriff	165
	b) Erzielbarer Nettoveräußerungserlös und Nutzungswert	165
	c) Die «Cash-Generating Unit» (kleinste abgrenzbare Betriebseinheit)	166
	3. Abklärung des Vorliegens einer Wertbeeinträchtigung	167
	4. Messung des wiedereinbringlichen Betrages («recoverable amount»)	168
	a) Nettoveräußerungswert	168
	b) Abzinsung von projektierten Nettogeldflüssen	169
	5. Erfassung und Bemessung der eingetretenen Wertbeeinträchtigung	170
	6. Rückgängigmachung einer Werteinbusse	171
	7. Offenlegung im Anhang	171
	8. Inkrafttreten	171
IAS 37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben (Fassung 1998)	172
	1. Ausweis von Rückstellungen und Offenlegung von Eventualverbindlichkeiten	172
	a) Rückstellungen	172
	b) Bedeutung dieser Regel	173
	2. Eventualguthaben	175
	3. Bemessung	175
	4. Restrukturierungsrückstellungen	176
	5. Offenlegung	177
	6. Inkrafttreten	178

IAS 38	Immaterielle Güter (Fassung 1998)	179
1.	Grundsätze	179
a)	Intern und extern geschaffene immaterielle Güter	179
b)	Die Voraussetzung der «Beherrschung»	180
c)	Aktivierung von Ergebnissen aus Forschung und Entwicklung	180
2.	Nutzungsdauer und weitere Regeln	181
3.	Offenlegung	182
4.	Inkrafttreten	183
IAS 39	Finanzinstrumente, Erfassung und Bemessung (Fassung 1998)	184
1.	Einführung	184
a)	Verstärkte Verwendung des Ausweises zum Verkehrswert	184
b)	Ausweis zum Kostenwert	185
2.	Begriffbestimmungen	185
3.	Die vier Kategorien von Finanzaktiven	188
a)	Finanzaktiven (oder -verbindlichkeiten) im Handelsbestand	189
b)	Vermögensanlagen auf Verfall	189
c)	Darlehen und Forderungen aus Geschäftsbetrieb	189
d)	Verkäufliche Finanzaktiven	190
4.	Abgrenzung	190
5.	Primäre Finanzinstrumente und Derivate	191
a)	Die nichtderivativen oder «primären» Finanzinstrumente («non-derivatives»)	191
b)	Derivate, die nicht der Absicherung dienen	191
c)	Absicherungsinstrumente («hedging instruments»)	192
d)	Eingebettete Derivate («embedded derivatives»)	193
6.	Erfassung von Finanzinstrumenten	194
7.	Bewertung der Finanzinstrumente	195
a)	Ursprüngliche Bemessung von Finanzaktiven und Finanzverbindlichkeiten	195
b)	Nachträgliche Bemessung von Finanzaktiven	195
c)	Nachträgliche Bemessung von Finanzverbindlichkeiten	198
d)	Methodische Leitlinien für die Bestimmung des Verkehrswertes	198
f)	Wertbeeinträchtigung und Uneinbringlichkeit von Finanzaktiven	200
8.	Offenlegung	202
9.	Inkrafttreten	202
IAS 40	Immobilieranlagen zu Renditezwecken (Fassung 2000)	203
1.	Grundsätze	203
2.	Bewertung	204
a)	Kostenwert-System	204

b) Verkehrswert-System	204
3. Besondere Fälle	205
4. Offenlegung	205
5. Inkrafttreten	206
Sachregister	207