
Inhaltsverzeichnis

I.	Einleitung zu den International Financial Reporting Standards (IFRS/IAS)	1
A.	IFRS/IAS und «Financial Literacy»	1
1.	Bedeutung der IFRS/IAS für die Konzernrechnungen	1
2.	Financial Literacy (Vertrautheit mit dem Finanz- und Rechnungswesen)	2
3.	Ziel und Grenzen der Darstellung	3
B.	Das Produkt und die Institution	4
1.	«Soft Law» mit zunehmender Akzeptanz	4
2.	IASB	5
3.	Die 2003/04 revidierten IAS-Standards und die neuen «IFRS»	6
C.	Auslegung und Weiterentwicklung der IFRS/IAS	6
1.	Die «Verbindlichkeiten en bloc» der IFRS/IAS	6
2.	Durchsetzung der Rechnungslegungsregeln durch die Schweizer Börse	7
3.	Auslegungsbeschlüsse « SIC/IFRIC»	8
4.	«IOSCO»: Annäherung an US GAAP seit den neunziger Jahren	9
D.	Würdigung der IFRS/IAS	9
1.	Stärken der IFRS/IAS	9
2.	Schwächen der IFRS/IAS	11
3.	Verhältnis der IFRS/IAS zu US GAAP	14
4.	Verhältnis zum europäischen Gesellschaftsrecht	15
5.	Würdigung	16
II.	Die Rahmenbestimmungen («Framework»)	17
1.	Das kognitive Ziel und die Adressaten	17
2.	Ziel der Rechnungslegung nach IFRS/IAS	18
3.	Methodische Grundannahmen	19
4.	Ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild («fair presentation»)	20
5.	Qualitative Anforderungen: Hauptgrundsätze	20
6.	Elemente der Rechnungslegung	25
7.	Begriffe des «Wertes» in den IFRS/IAS	31
8.	Kostenwertsystem oder Neubewertung zum Verkehrswert («revaluation model»)	35

III.	Übersicht über den wichtigsten Inhalt der Standards	36
A.	Beschriebene Standards	36
B.	Auslegungsbeschlüsse (SIC/IFRIC)	37
IAS 1	Darstellung des Jahresabschlusses (Fassung 2003)	39
	1. Umfassende Befolgung der Standards und Voraussetzungen für eine Abweichung	39
	2. Leitsätze	40
	3. Bilanz	43
	4. Erfolgsrechnung	46
	5. Aufstellung über die Veränderung des Eigenkapitals (Eigenkapitalnachweis)	49
	6. Geldflussrechnung	50
	7. Anhang	50
	8. Sonderfragen	54
IAS 2	Vorräte (Fassung 2003)	56
	1. Begriffsbestimmung	56
	2. Wichtigste Regeln	56
	3. Offenlegung im Anhang	58
IAS 7	Geldflussrechnung (Fassung 1992)	60
	1. Definition	60
	2. Gliederung der Geldflussrechnung	61
	3. Weitere Regeln für die Geldflussrechnung	62
	4. Offenlegung ausserhalb des Zahlenwerkes der Geldflussrechnung	63
IAS 8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen in den Schätzungen und Fehler (Fassung 2003)	64
	1. Rechnungslegungsmethoden	64
	2. Abschied vom «ausserordentlichen» Ergebnis; «bedeutsame finanzielle Vorgänge»	66
	3. Änderung von Schätzungen	67
	4. Fehler in einem früheren Jahresabschluss: «Restatement» («Berichtigung»)	68
	5. Stetigkeit in der Wahl unter alternativen Methoden	68
	6. Offenlegung	69
IAS 10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (Fassung 2003)	70
	1. Einführung	70
	2. Regeln zu den Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	70
	3. Fortführungs- oder Liquidationswerte	71
	4. Offenlegung	72
IAS 11	Langfristige Fertigungsaufträge (Fassung 1993)	73

IAS 12	Gewinnsteuern (Fassung 1996)	74
	1. Methodische Grundlagen	74
	2. Latente Steuerguthaben und latente Steuerlast in der Bilanz	77
	3. Latenter Steueraufwand bzw. -ertrag in der Erfolgsrechnung	78
	4. Berechnung der latenten Steuerlast bzw. -guthaben	78
	5. Erfassung der latenten Steuerlast und der latenten Steuerguthaben in der Bilanz	79
	6. Erfassung der laufenden Gewinnsteuern («current tax»)	81
	7. Art der Erfassung	81
	8. Offenlegung im Anhang	82
	9. Auslegungsbeschluss SIC-21 (zu IAS 12 para. 20 und 51) Neubewertung eines nicht abschreibungsfähigen Wirtschaftsgutes)	84
IAS 14	Segment-Berichterstattung (Fassung 1997)	85
	1. Einführung	85
	2. Grundgedanke	86
	3. Regeln	86
	4. Offenlegung	87
IAS 16	Sachanlagen (Fassung 2003)	88
	1. Ursprünglicher Buchwert der betrieblichen Anlagen	88
	2. Alternative: Neubewertungsmodell (Ansatz zum Wiederbeschaffungswert)	89
	3. Planmässige Abschreibungen	90
	4. Abgang von betrieblichen Anlagen	92
	5. Verrechnungsverbot bei Wertbeeinträchtigung	92
	6. Offenlegung im Anhang	92
IAS 17	Leasing (Fassung 2003)	94
	1. Finanzierungsleasing	94
	2. Betriebsleasing	95
	3. Leasing eines Gebäudes zusammen mit dem Grundstück	96
	4. Offenlegung im Anhang	96
IAS 18	Ertrag (Fassung 1993)	97
	1. Warenverkäufe	97
	2. Dienstleistungen	97
	3. Zinsen, Lizenzgebühren und Dividenden	98
	4. Offenlegung im Anhang	99
IAS 19	Personalaufwand (Fassung 1998)	100
	1. Übersicht: Leistungen auf Grund des Arbeitsverhältnisses	100
	2. Kurzfristige Leistungen an Arbeitnehmer	102
	3. Leistungen nach dem Ende des Arbeitsverhältnisses: Personalvorsorge nach Beitrags- oder Leistungsprimat	102

4.	Einordnung schweizerischer Vorsorgepläne unter den Leistungsprimat und Aktivierung von Überdeckungen bei der Arbeitgeberfirma	105
5.	Abgangsentschädigungen	110
6.	Mitarbeiterbeteiligung	111
7.	Exkurs: Transparenz betreffend Vergütungen an Mitglieder des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung	111
IAS 20	Subventionen (Fassung 1994)	112
IAS 21	Fremdwährungsumrechnung (Fassung 2003)	113
1.	Einführung	113
2.	Regeln	113
3.	Funktionale Währung und Währung des Abschlusses	114
4.	Offenlegung	116
IAS 22	Unternehmenszusammenschlüsse (Fassung 1998, aufgehoben und ersetzt durch IFRS 3)	117
IAS 24	Offenlegung von Beziehungen zu nahe stehenden Personen (Fassung 2003)	118
1.	Einführung	118
2.	Anwendungsbereich	119
3.	Offenlegung	121
IAS 27	Konzernrechnung und Einzelabschluss (Fassung 2003)	123
1.	Konsolidierungspflicht	123
2.	Konsolidierungskreis und «Special Purpose Entities»	124
3.	Konsolidierungsmethode	125
4.	Einzelabschluss der Muttergesellschaft	125
5.	Offenlegung	125
6.	Auslegungsbeschluss SIC-12 zu IAS 27 (Special Purpose Entities)	125
IAS 28	Beteiligungen (Fassung 2003)	128
1.	Beteiligungen zwischen 20% und 50%	128
2.	Regeln	128
3.	Eigenkapitalmethode – Erfassung von Verlusten	129
4.	Offenlegung	130
IAS 31	Anteile an Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures, Fassung 2003)	131
1.	Quotenkonsolidierung	131
2.	«Equity»-Methode	131
3.	Offenlegung	132

IAS 32	Finanzinstrumente: Offenlegung und Darstellung (Fassung 2003)	133
	1. Einführung	133
	2. Definitionen von Finanzinstrumenten	134
	3. Darstellung und Klassifikation	136
	4. Eigene Aktien	136
	5. Verrechnung (Aufrechnung und «Netting»)	139
	6. Offenlegung im Anhang	140
IAS 33	Gewinn pro Aktie (Fassung 2003)	143
	1. Einführung	143
	2. Begriffsbestimmung und Regeln	143
	3. Offenlegung im Anhang	144
IAS 34	Zwischenberichterstattung (Fassung 1998)	146
	1. Hauptgrundsätze	146
	2. Anhang für den Zwischenbericht	147
IAS 36	Wertbeeinträchtigung (Fassung 2004)	149
	1. Einführung	149
	2. Regeln	150
	3. Vorgehen	152
	4. Abklärung auf Anzeichen einer Wertbeeinträchtigung	152
	5. Bemessung des wiedereinbringlichen Betrages («recoverable amount»)	154
	6. Erfassung und Bemessung der eingetretenen Wertbeeinträchtigung	155
	7. Rückgängigmachung einer Wertberichtigung	156
	8. Offenlegung im Anhang	157
IAS 37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualguthaben (Fassung 1998)	158
	1. Ausweis von Rückstellungen und Offenlegung von Eventualverbindlichkeiten	158
	2. Eventualguthaben	161
	3. Bemessung	161
	4. Restrukturierungsrückstellungen	162
	5. Offenlegung	163
IAS 38	Immaterielle Güter (Fassung 2004)	164
	1. Grundsätze	164
	2. Nutzungsdauer und weitere Regeln	166
	3. Offenlegung	167
IAS 39	Finanzinstrumente: Erfassung und Bemessung (Fassung 2003)	169
	1. Einführung	169
	2. Begriffbestimmungen	170
	3. Die vier Kategorien von Finanzaktiven	173

4.	Abgrenzung	174
5.	Nichtderivate und Derivate	175
6.	Absicherungsinstrumente («hedging instruments»)	176
7.	Eingebettete Derivate («embedded derivatives»)	177
8.	Erfassung von Finanzinstrumenten und Transaktionen	178
9.	Bewertung der Finanzinstrumente	179
10.	Erfassung von Gewinn und Verlust	182
11.	Wertbeeinträchtigung bei Finanzaktiven	182
12.	Offenlegung	184
IAS 40	Immobilieranlagen (Fassung 2003)	185
1.	Grundsätze	185
2.	Bewertung	186
3.	Besondere Fälle	187
4.	Offenlegung	187
IFRS 1	Erstmalige Anwendung der IFRS (2003)	190
1.	Grundsätze für die Umstellung auf IFRS/IAS	190
2.	Anwendungsbereich	191
3.	Besonderheiten	191
IFRS 2	Aktienbezogene Vergütungen (2004)	193
1.	Anwendungsbereich	193
2.	Grundsatz	194
3.	Bewertung der Leistung	195
4.	Spätere Änderungen	197
5.	Zeitpunkt der Erfassung	197
6.	Offenlegung	198
7.	Geltungsbeginn	199
IFRS 3	Unternehmenszusammenschlüsse (2004)	200
1.	Ersetzung des bisherigen IAS 22 durch IFRS 3	200
2.	Neuerungen in Grundzügen	200
3.	Offenlegung	203
4.	Erstmalige Anwendung	203
Sachregister IFRS/IAS		205