

Beck'sches IFRS-Handbuch

Rechnungslegung nach den International Financial Reporting Standards

von

Dr. Werner Bohl, Joachim Riese, Dr. Jörg Schlüter, Kati Beiersdorf, Christoph Bonin, Dr. Jens Wilfried Brune, Ralf Clemens, Ulrich Diersch, Dirk Driesch, Dr. Thoralf Erb, Karen Eyck, Bernhard Flintrop, Christian Hänel, Heike Hartenberger, Dr. Benita Hayn, Dr. Gernot Hebestreit, Udo Heckeler, Dirk Jessen, Dr. Martin Jonas, Hendrik Jung, Markus Morfeld, André Prengel, Marcel Ramscheid, Rainer Rudolph, Ronald Rulfs, Astrid Scharfenberg, Dr. Claudia E. Schrimpf-Dörge, Martin Schulz-Danso, Hermann-J. Schulze Osthoff, Torsten Seemann, Dr. Thomas Senger, Cornelia von Oertzen, Dr. Wolfgang Wawrzinek, Dr. Jost Wiechmann, Petra Wolff

4. Auflage

[Beck'sches IFRS-Handbuch – Bohl / Riese / Schlüter / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Bilanz-, Bilanzsteuerrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](#)

ISBN 978 3 406 63791 9

[Inhaltsverzeichnis: Beck'sches IFRS-Handbuch – Bohl / Riese / Schlüter / et al.](#)

Sachverzeichnis

Die fetten Zahlen verweisen auf die Paragraphen,
die mageren Zahlen auf die Randziffern.

Abbaurechte 5 5	Gesamtergebnisrechnung 15 1 ff
mineralische Vorkommen 4 3, 17; 42 1 ff	Gliederungsvorschriften (Bilanz) 2 307 ff
Abbruchkosten , Sachanlagen 5 51 ff	Gliederungsvorschriften (GuV) 2 313 ff;
Abfindungen an Gesellschafter 12 104	15 49
Rückstellungen 13 3, 90, 139 ff, 174 ff;	immaterielle Vermögenswerte 4 1 ff
26 5	Irrtum (Fehler) 45 41 ff
Abgänge , als Finanzinvestition gehaltene	Kapitalflussrechnung 18 1 ff
Immobilien 6 115	Leasing 22 16
aufgegebener Geschäftsbereich 28 3 ff	Schätzungsfehler 45 41 ff
Fertigungsaufträge 9 80 f	Segmentbericht 21 1 ff
Finanzinstrumente 3 100 ff	SME-IFRS 46 38 ff
Forderungen aus Lieferungen und	Zeitpunkt der Freigabe des Abschlusses
Leistungen 10 53 ff, 71	2 106
immaterielle Vermögenswerte 4 107 ff	Zuwendungen der öffentlichen Hand
latente Steuern 25 112 ff	4 71 f, 105, 131; 5 59 ff
Rückstellungen 13 52	Zwischenbericht 43 1 ff
Sachanlagen 5 142 ff	Abschlussposten , SME-IFRS 46 32
sonstige kurzfristige Vermögenswerte	Abschlussstichtag 44 17
11 25	Konzernabschluss 32 23 ff
sonstige langfristige Vermögenswerte	TU 32 39
7 93	Abschreibungen , Ausweis GuV 15 98 f
übrige Schulden 14 48 ff	Geschäfts- oder Firmenwert
Vorräte 8 111	– Konzern 34 238
Abgangsgruppen 28 16 ff	immaterielle Vermögenswerte 4 83 ff
Abgegrenzte Schulden 2 52; 14 28	Sachanlagen 5 102 ff
Rückstellungen 13 13 ff	Segmentbericht 21 70 f
Abgeltungen , Gewinne und Verluste	SME-IFRS 46 46 ff, 54
26 110	Abschreibungsmethode 5 111 ff
Pensionsverpflichtungen 26 93, 110	Abschreibungsvolumen 5 104
Abnahmeverpflichtung , Rückstellung	ABS-Transaktionen <i>s asset backed securities</i>
13 101	Abwesenheitsvergütung 26 132
Abraumaktivitäten 42 14 f	Abzinsung , Abzinsungssatz 27 71 ff
Abraumbeseitigung 13 115 ff	Ausleihungen
Absatzmarkt 8 92	– langfristige 7 26
Abschluss , Anhang 19 1 ff	Forderungen aus Lieferungen und Leis-
aufgegebener Geschäftsbereich 28 1 ff,	tungen 10 26, 33
81 ff	latente Steuern 25 174
Aufstellungszeitpunkt 2 50 f	Rückstellungen 13 74 ff
Ausweisregeln 2 25, 288	sonstige Schulden 14 75, 90
Bestandteile 2 25, 288	Unternehmenswert 27 71 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung	Wesentlichkeit 3 156
17 1 ff	accounting policies 2 44 ff
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	accrual principle 2 52
2 105	Adressaten der Rechnungslegung 2 23 f
fair presentation 2 44 ff	Afa-Tabellen 5 111 ff
Fehlerberichtigung 45 41 ff	agenda decision 1 41
Fertigungsaufträge 9 1 ff	Agio 3 163
Fremdkapitalkosten	sonstige Schulden 14 74, 87 ff
– Fertigungsaufträge 9 50	Agrarwirtschaft 41 1 ff
– Sachanlagen 5 37 ff	Akkreditive , Banken 39 75
– Vorräte 8 24, 45	Akquisitionskosten , Sachanlagen 5 30

Aktien

- Aktien**, Kategorisierung **11** 7
- Aktioption**, allgemein **24** 1 ff
 - Erfüllung **24** 3, 50
- Aktioption(s)pläne** **24** 1 ff
- Aktioptionsprogramme** **12** 54
 - mit Kapitalerhöhung **12** 53 ff
- Aktiver Markt** **3** 177 ff
 - Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien **6** 57
 - Bewertungsverfahren **27** 29, 37
 - Landwirtschaft **41** 11
- Aktivierter Eigenleistung**, Ausweis **15** 94
- Aktivierungsverbot**, immaterielle Vermögenswerte **4** 50 ff
 - Zinsen **5** 41
- Aktivierungszeitraum** **5** 46 ff
- Aktivwert einer Rückdeckungsversicherung** **26** 41, 44, 46
 - Kategorisierung **11** 7
- Allgemeine Unternehmensfinanzierung**, Fremdkapitalkosten **5** 44, 49
- Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien** **6** 1 ff
 - Abgrenzungskriterien **6** 12
 - Anhang **6** 122
 - beizulegender Zeitwert **6** 40 ff
 - Definition **6** 9
 - gemischte Nutzung **6** 14
 - Gutachter **6** 38
 - Konzernabschluss **6** 24 f
 - Leasing **6** 15 ff, 32
 - operating lease **6** 17 ff
 - Tauschgeschäft **6** 30
 - Umgliederung **6** 107 ff
- Altersteilzeit**, Rückstellungen **13** 147 ff
- Altersteilzeitvereinbarung**, Aufstockung **13** 138 f, 147 ff; **26** 143, 147
 - Blockmodell **26** 135, 138
 - Erfüllungsrückstände **26** 138
 - Insolvenzicherung **26** 139
 - Rückstellungen **13** 3, 91, 138, 147 ff
- Altersversorgungspläne**, Anhangangaben **26** 174
 - beitragsorientierte **26** 21 ff
 - Bilanzierung und Berichterstattung **26** 15, 150 ff
 - gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **26** 123 ff
 - leistungsorientierte **26** 30 ff
- Änderungen** von Bedingungen für anteilsbasierte Vergütung **24** 33 f
 - der Bilanzierung **45** 1
 - der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **45** 9 ff
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 22
 - von Fehlern **45** 41 ff
 - rechtlich vorgeschriebene **45** 15
 - von Schätzungen **45** 31 ff
 - Undurchführbarkeit von rückwirkenden **45** 23
 - Verbesserung der Darstellung **45** 16
 - zulässige **45** 14 ff
- Anhang**, Abschlussbestandteil **2** 25, 30, 288; **19** 1 ff
 - Aufbau **19** 11
 - Darstellungstätigkeit **19** 13
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **19** 57 ff
 - zusätzliche Angaben nach HGB **19** 62 ff
 - Zweck/Funktion **19** 3 ff
- Anhangangaben**, Abschlussstichtag **32** 54
 - abweichender Abschlussstichtag **32** 39
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 122 ff
 - Altersversorgungspläne **26** 174
 - Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **45** 25 ff
 - Änderungen von Schätzungen **45** 37 ff
 - Angabepflichten
 - allgemein **19** 6
 - aus § 315 a HGB **19** 62
 - nach anderen IFRS **19** 51 ff
 - Angabepflichten nach IAS 1 **19** 11 ff, 47
 - alternativer Ausweis **19** 24, 49
 - anteilsbasierte Vergütung **24** 59 ff
 - assoziierte Unternehmen **32** 32, 42; **36** 151 ff
 - aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 128 ff
 - Banken **39** 66 ff
 - Bewertungsgrundlagen **19** 26
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - Bewertungsgrundlagen **19** 28 ff
 - konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 40 ff
 - relevante Managemententscheidungen **19** 33 ff
 - Checkliste **19** 66 f
 - Derivate **23** 93 f
 - Eigenkapital **12** 140 ff
 - Entkonsolidierungserfolg **32** 36
 - Equity-Methode **36** 151 ff
 - Ergebnis je Aktie **16** 45 ff
 - Ermessensentscheidungen **19** 33 ff
 - Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 166 ff
 - Ertragsteuern **25** 212
 - Eventualverbindlichkeiten **19** 18
 - Fehlerberichtigung **45** 47 ff
 - Fertigungsaufträge **9** 116
 - gemeinschaftliche Vereinbarungen **32** 53
 - Gesamtergebnisrechnung **15** 141 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 267 f, 269, 272
 - Gewinn- und Verlustrechnung **15** 141 ff
 - IFRS 7 **3** 270 ff

Ansatzverbot

IFRS 13 **3** 282 ff
immaterielle Vermögenswerte **4** 117 ff
Kapitalkonsolidierung **34** 267 f
Kapitalmanagement **19** 46
Konsolidierungskreis **32** 31 ff
Konzernabschluss
– nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 267 f
konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 55 f
Landwirtschaft **41** 35
langfristige finanzielle Vermögenswerte **7** 94 ff
Leasing **22** 141 ff
Leistungen an Arbeitnehmer **26** 160 ff
mineralische Vorkommen **42** 51
nahestehende Unternehmen/Personen **20** 40 ff
nicht konsolidierte strukturierte Einheiten **32** 57 ff
– Art und Umfang von Beziehungen **32** 59
– Risiken **32** 60
– sonstige Informationen **32** 61
– Unterstützungsmaßnahmen **32** 60
– Zielsetzung **32** 58
nicht-beherrschende Gesellschafter **32** 45
Quotenkonsolidierung **37** 23 f
Rückstellungen **13** 201 ff
Sachanlagen **5** 221 ff
Schätzungsunsicherheiten **19** 37 ff
Segmentberichterstattung **21** 48 ff
Sicherungsgeschäfte **3** 307 ff
SME-IFRS **46** 158 f
sonstige Schulden **14** 115 ff
Statuswechsel **32** 51 f
Struktur
– des Anhangs **19** 11
strukturierte Einheiten **32** 47 ff
– Unterstützungsmaßnahmen **32** 49 f
– vertragliche Regelungen **32** 48
Übergangskonsolidierung **38** 116 ff
verbale Erläuterungen **19** 17
Verfügungsbeschränkungen
– über Anteile **32** 46
verkürzter Zwischenbericht **43** 26 ff, 113 ff
Versicherungen **40** 52 ff
Vorräte **8** 121 f
Währungsumrechnung **33** 49 ff
Werminderungen/Wertaufholungen **27** 149 ff
Wertminderungen/Wertaufholungen **2** 205; **5** 213 f
Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte **19** 56
Wesentlichkeit **32** 38
zahlenmäßige Aufgliederungen **19** 16

zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 122 ff
Zuwendungen **5** 81
Anlagen im Bau, Sachanlagen **5** 218
Anlagespiegel **5** 213, 222
Anlagevermögen **2** 299, 301, 308
Anlaufkosten, Ansatzverbot **4** 53
immaterielle Vermögenswerte **4** 22
Anleihen **14** 18, 55
Ansammlungsrückstellungen, Unterschied HGB **13** 213
Ansatz von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien **6** 26 ff
von anteilsbasierten Vergütungen **24** 25 ff
von Ausleihungen
– langfristige **7** 23 f
von beitragsorientierten Plänen **26** 24 ff
von Derivaten **23** 39 ff
von Eigenkapital **12** 4 ff
bei Equity-Methode **36** 21 ff, 34 f
Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 32 ff
Erstkonsolidierung
– identifizierbare Schulden **34** 71 ff, 143 ff
– identifizierbare Vermögenswerte **34** 71 ff, 99 ff
– Leistungen an Arbeitnehmer **34** 148 ff
von Ertragsteuern
– latente **25** 47 ff
– tatsächliche **25** 9 ff
von finanziellen Vermögenswerten
– kurzfristige **11** 15 f
von Forderungen **10** 10 ff, 45 ff
von immateriellen Vermögenswerten **4** 24 ff
von landwirtschaftlichen Produkten **41** 8
von leistungsorientierten Plänen **26** 30 ff
von mineralischen Vorkommen **42** 16 ff
von Rückstellungen **13** 33 ff
von Sachanlagen **5** 11 ff
von sonstigen Schulden **14** 36 ff
bei Übergangskonsolidierung **38** 11 ff
von Versicherungsverträgen **40** 20 ff
von Vorräten **8** 11 ff
von Wertpapieren
– schuldrechtliche **7** 45
von Zahlungsmitteln **11** 31
Zeitpunkt
– kurzfristige Vermögenswerte **11** 15 f
von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen **28** 30 ff
Ansatz- und Bewertungsgrundsätze, SME-IFRS **46** 30 ff
Ansatzverbot für Forschungstätigkeit **4** 35 ff, 50 ff
für latente Steuern **25** 93 ff

Ansatzvorschriften

Ansatzvorschriften, allgemein **2** 120 ff

Anschaffungskosten, allgemein **2** 156, 161 ff

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 27 ff

Anschaffungsnebenkosten

– Equity-Methode **36** 37, 116; **38** 26 ff, 33

– immaterielle Vermögenswerte **4** 58 ff

– Sachanlagen **5** 30 ff

– Unternehmenserwerb **34** 202 ff; **38** 13

Anschaffungspreis **5** 25 ff

Anschaffungspreisminderungen **5** 36

Anteilstausch **34** 195 f

bedingte Kaufpreisanpassungen **34** 205 ff

Begriff **5** 22 ff

Behandlung Zuwendungen der öffentlichen Hand **5** 59 ff

change of control-Klauseln **34** 182

earn-out-Modelle **34** 205 ff

Equity-Methode **36** 37 f

Fremdkapitalkosten **5** 37 ff

immaterielle Vermögenswerte **4** 58 ff

Kapitalkonsolidierung **34** 176 ff

measurement period **34** 94 f

nachträgliche Anpassung **34** 93 ff, 205 ff, 250 ff

Sachanlagen **5** 22 ff

Tausch **5** 55 ff

unentgeltlicher Unternehmenszusammenschluss **34** 14, 17, 197 f; **38** 105

Vorräte **8** 19 ff

Anschaffungskostenmodell, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 35, 39

SME-IFRS **46** 73

Anschaffungspreisänderungen, Sachanlagen **5** 27

Anteile an assoziierten Unternehmen

– Kategorisierung **11** 7

– SME-IFRS **46** 71 ff

an Gemeinschaftsunternehmen

– im Einzelabschluss **29** 45

– Kategorisierung **11** 7

an PersGes **7** 73 f; **12** 100 ff; **35** 11 ff

– SME-IFRS **46** 124 ff

an TU

– Kategorisierung **11** 7

zur Veräußerung gehaltene **7** 51 ff, 86;

11 27, 37; **28** 99, 106 ff; **34** 18 f;

35 8, 27 ff, 45; **36** 11 ff, 97 ff, 119;

37 6, 21

Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **12** 130 ff

Besonderheiten **34** 220 ff

– bargain purchase **34** 226 f

– Optionen nicht-beherrschender

Gesellschafter **34** 228

Bewertung **34** 209 ff; **38** 15 ff, 103 ff

economic unity concept **35** 51

Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 64 f

Equity-Methode **36** 134

full goodwill method **34** 39, 212 ff

parent company concept **35** 50

PersGes

– Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 65

umgekehrter Unternehmenserwerb

12 129

Währungsumrechnungsdifferenzen **33** 25

Wertminderungstest **27** 118 ff

Anteilsbasierte Vergütung **24** 1 ff

Abbildung im Abschluss **24** 25 ff

Abgrenzung zu anderen Standards **24** 8

Abgrenzung zur Eigenkapitalbeschaffung **24** 13

Ablauf **24** 15

Aktienoptionen für Mitarbeiter **24** 11 f

Anhang **24** 59

Annullierung **24** 15, 21, 34

Ansatz **24** 25 ff

Anwendungsbereich **24** 11 f

Arten **24** 14

für Aufsichtsratsmitglieder **24** 11, 50

Ausübungsbedingungen **24** 15, 18, 32, 44

Ausweis **24** 26, 49

mit Barausgleich **24** 14, 55 ff

– Annullierung **24** 56

– Ausweis **24** 56

– Bewertung **24** 56

bedingte Kapitalerhöhung **24** 50

Beendigung eines Plans **24** 21

Behandlung nach HGB **24** 63 f

beizulegender Zeitwert der Option **24** 24

Bewertung **24** 35 ff

Binomialmodell **24** 39

Black-Scholes-Merton-Modell **24** 39

Dienstbedingungen **24** 15, 20

Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 16

Equity-Methode **36** 135 f

Erneuerung **24** 15, 34

frühzeitige Optionsausübung **24** 43

Genehmigung **24** 15

Genussscheine **24** 14

Herabsetzung des Ausübungspreises (repricing) **24** 45

hybride Bedingungen **24** 18 f

Kapitalerhöhung **12** 53 ff

im Konzernverbund **24** 27, 51 ff

latente Steuern **24** 61

Leistungsbedingungen **24** 15, 20

Marktbedingungen **24** 15, 19, 44

Mengengerüst **24** 20

Monte-Carlo-Simulation **24** 39

nicht identifizierte erhaltene Güter und Dienstleistungen **24** 11
nicht identifizierte Gegenleistung **24** 37
Nicht-Ausübungsbedingungen **24** 15, 19, 21
ökonomischer Hintergrund **24** 1
Optionspreismodelle **24** 39
Planänderungen **24** 15, 33 f, 45 f
praktische Anwendung **24** 42
Prinzipal-Agenten-Konflikt **24** 1
Programmkauf **24** 50
reale Aktienoptionsprogramme **24** 11
rechtlicher Rahmen **24** 3
SME-IFRS **46** 144 ff, 163
Tag der Gewährung (grant date) **24** 14, 17
Unverfallbarkeit **24** 22
Verlängerung des Erdienungszeitraum **24** 33
Verteilung über den Erdienungszeitraum **24** 29 ff
virtuelle Aktien **24** 2
virtuelle Aktienoptionsprogramme **24** 11
virtuelle Optionen **24** 2
Volatilität **24** 39, 41
VorstAG **24** 1
vorzeitige Erfüllung **24** 15
Wahlrecht betreffend die Gegenleistung **24** 57 f
Wertgerüst **24** 19
wesentliche Änderungen **24** 61
Anwendungszeitpunkte **14** 146 ff
Anzahl der Arbeitnehmer, Angabepflicht
– nach HGB **19** 62
Anzahlungen, erhaltene **10** 19
Fertigungsaufträge **9** 94
geleistete **10** 19 f
vertraglich vereinbarte **10** 18
Vorräte **8** 118
Arbeitnehmer, Aktienoptionsprogramme **24** 1 ff
Anzahl **19** 62
Arbeitsgemeinschaft s. ARGE
area of interest Methode **42** 20
ARGE **29** 20
asset backed securities **3** 124 ff; **10** 55, 69
Ausbuchung **3** 109
mit Zweckgesellschaften **30** 23
asset deal, Einzelabschluss **34** 41, 175
asset-liability-approach **2** 54, 120 ff, 143
Assoziierte Unternehmen, Anhangangaben **32** 33, 42; **36** 151 ff
Bilanzierung im Konzernabschluss **32** 20 f
Equity-Methode **36** 5 ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS/
PublG **30** 87 ff
maßgeblicher Einfluss **30** 62 ff

Aufrechnungsdifferenzen

Pflicht zur Konzernrechnungslegung **32** 20
SME-IFRS **46** 124 ff
unternehmerische Beteiligungen **7** 50 ff, 59 ff
at fair value through OCI **3** 470 ff; **7** 61; **11** 8; **12** 82, 123; **17** 44; **34** 256; **36** 75, 94; **38** 12, 17, 32
Aufbewahrung und Dokumentation, Rückstellungen **13** 95
Aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 22 ff
Abgang von Sachanlagevermögen **5** 141 ff
Anhangangaben **28** 128 ff
Ansatz- und Bewertungsgrundsätze **28** 5
Arten der Einstellung **28** 90 ff
Ausweispflichten
– Ertragsteuern **28** 129
– Nachsteuerergebnis **28** 128
Begriff **28** 81
Bekanntgabe **28** 87
Bewertung **28** 5
Bilanzstichtag **28** 5
Equity-Methode **36** 100
erstmalige Anwendung **28** 156
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **28** 157
Gliederung der GuV **28** 134
Konsolidierungsmaßnahmen **28** 138
latente Steuern **28** 140 ff
Negativabgrenzung **28** 100 f
Plan **28** 87
Rechnungslegung
– Abgrenzbarkeit **28** 93 ff
Reklassifizierung **28** 143
rückwirkende Anpassung vergangener Perioden **28** 144
Segmentbereiche **28** 84 ff
SME-IFRS **46** 156
sonstige Vermögenswerte **11** 37
sukzessiver Verkauf **28** 91
TU **28** 137; **34** 18 f; **35** 27; **38** 74
TU mit Weiterveräußerungsabsicht **28** 99, 137 ff
Umweltschutz und Wiederherstellungsmaßnahmen **28** 88
unwesentliche **28** 83
Verluste aufgrund von Wertminderungen **28** 51
Wertaufhellungszeitraum **28** 38
zeitliche Frist **28** 5
Zwischenbericht **28** 98
Aufgeld **3** 163
Aufhellungszeitraum **2** 104 ff
Aufrechnung, allgemein **2** 110 ff
Aufrechnungsdifferenzen, Schuldenkonsolidierung **35** 78, 91 ff
Währungsumrechnung **33** 31

Aufsichtsratsmitglied

Aufsichtsratsmitglied, nahestehende Unternehmen/Personen **20** 22
Aufsichtsratsvergütungen, sonstige Schulden **13** 96
Aufstellungszeitpunkt, Freigabe des Abschlusses **2** 106 f
Aufstockung, Altersteilzeitvereinbarung **13** 138 f, 147 ff; **26** 143, 147
Auftragskosten, Fertigungsaufträge **9** 46 ff
Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Aufrechnungsdifferenzen **35** 102 ff
Beginn und Ende **35** 101
Equity-Methode **36** 66
Quotenkonsolidierung **37** 16
Übergangskonsolidierung **38** 18, 60
Vollkonsolidierung **35** 100 ff
Aufwandsbezogener Ansatz, Begriff **26** 11
Aufwandsrückstellungen **13** 97 ff, 211
Aufwendungen **2** 147
der Eigenkapitalbeschaffung **12** 41 f; **17** 71
SME-IFRS **46** 30
Ausbuchung, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 115
component approach **3** 103
continuing involvement **3** 113 ff; **10** 61
control approach **3** 110 ff
Factoring **10** 64 ff
Fertigungsaufträge **9** 80 f
finanzielle Verbindlichkeiten **3** 132 ff
finanzielle Vermögenswerte **3** 100 ff
– Prüfschema **10** 62 f
Forderungen **10** 53 ff
kurzfristige Vermögenswerte **11** 25
latente Steuern **25** 112 ff
nichtvertragliche Forderungen **10** 71
partielle **10** 56
risk and rewards approach **3** 104 ff; **10** 57 ff
Rückstellungen **13** 52
sonstige langfristige Vermögenswerte **7** 93
sonstige Schulden **14** 48 ff
Vorräte **8** 111
Zweckgesellschaften **10** 69 f
Auslegung der IFRS **1** 74
Regelungslücken **2** 115
Ausleihungen **10** 6
feste Laufzeit **7** 34 ff
Kategorisierung **11** 7, 12
langfristige **7** 15 ff
Ausschussverfahren **1** 68
s. auch *Komitologieverfahren*
Ausschüttungen, Dividende **12** 95 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 4
Gewinn **2** 36 ff
Sachdividende **12** 96

Ausschüttungsbemessung **2** 40
Konzerneigenkapital **17** 9
Außerordentliche Aufwendungen und Erträge **15** 64
Kapitalflussrechnung **18** 60
Ausweis **2** 25 ff, 288 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 97 ff
Änderungen von Schätzungen **45** 35 f
anteilsbasierte Vergütungen **24** 49
aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 128 ff
Bankabschluss **39** 12 ff, 51 f
Derivate **23** 86 ff
Eigenkapital **12** 23 ff
Equity-Methode **36** 137 ff
Ergebnis je Aktie **16** 45 ff
Erstanwendung nach IFRS **1** **44** 166 ff
Ertragsteuern
– latente **7** 102; **25** 181 ff
– tatsächliche **25** 26 ff
Fehlerberichtigung **45** 45 f
Fertigungsaufträge **9** 88 ff
finanzielle Vermögenswerte
– kurzfristig **11** 26
– langfristige **7** 94
immaterielle Vermögenswerte **4** 117 ff
Konzernabschluss
– Differenzen aus Auswands- und Ertragskonsolidierung **35** 102 ff
– Differenzen aus Schuldenkonsolidierung **35** 91 ff
– umgekehrter Unternehmenserwerb **34** 264, 265 f
– verbleibende Unterschiedsbeträge **35** 69 f
landwirtschaftliche Produkte
– Ergebnisausweis **41** 21
Leasingobjekte **22** 103 ff
mineralische Produkte **42** 46 f
Quotenkonsolidierung **37** 23
Rückstellungen **13** 86
Sachanlagen **5** 216 ff
sonstige Schulden **14** 29 ff, 107 ff
Übergangskonsolidierung **38** 11 ff
Vorräte **8** 116 ff
Währungsumrechnungsdifferenzen **33** 16 f, 21 ff
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 122 ff
Autopilot-Mechanismus, Zweckgesellschaften **30** 19
available for sale, Finanzinstrumente **3** 71
BaFin **1** 75
Banken, Anhang **39** 66 ff
Eigenkapital **39** 23 ff
Einzelwertberichtigung **39** 15, 57

Bestandsveränderung

- Eventualschulden **39** 73 ff
- Forderungen an Kunden **39** 14
- Fristengliederung **39** 32 ff
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **39** 86 ff
- Handelsaktiva **39** 18 ff
- Handelsergebnis **39** 60
- Handelspassiva **39** 18 ff
- Jahresabschluss
 - Bestandteile **39** 7
 - Bilanz **39** 11 ff
 - GuV, Sonderregelungen **39** 51 ff
 - Kapitalflussrechnung **39** 81 ff
- Nachrangkapital **39** 21
- nahestehende Unternehmen/Personen **39** 70 ff
- offene Reserven **39** 29 f
- Provisionserträge **39** 58
- prudential filters **39** 25
- Risikoberichterstattung **39** 67 ff
- Risikovorlage **39** 29 ff
- Segmentberichterstattung **21** 93; **39** 76 ff
- stille Reserven **39** 31
- Treuhandgeschäfte **39** 36 f
- Verwaltungsaufwand **39** 62
- Vorsorge für Geschäftsrisiken **39** 29 ff
- Wertpapierleihe **39** 41
- Zinserträge **39** 55
- Bankguthaben** **11** 30
- Barpreisäquivalent** **4** 59; **5** 25
- Barwert** **2** 167 ff
 - Mindestleasingzahlungen **22** 75
- Barwerttest**, Leasing **22** 70 ff, 190
- Baseler Ausschuss** **1** 6
- Basiswert**, Derivate **23** 10, 16
- Bauzeitzinsen**, Fremdkapitalkosten **5** 37 ff
- Bauzuschüsse**, Anschaffungspreisminderung **5** 36
- Bedingt emissionsfähige Aktien**, Ergebnis je Aktie **16** 26 ff
- Bedingte Gegenleistungen**, Equity-Methode **36** 37
 - Unternehmenserwerb **34** 157, 205 f, 283
- Bedingungen**, Zuwendungen **5** 69
- Beherrschung**, Begriff des IAS 27 **30** 4 ff
 - IFRS 10 **30** 27 ff
 - de-facto-control **30** 11 ff
 - Indikatoren **30** 13
 - faktische **30** 8
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **30** 79 ff
 - gemeinschaftliche Beherrschung **29** 9
 - Konsolidierungspflicht **32** 6 ff
 - Konzern **30** 4 ff
 - Leasingobjektgesellschaften **32** 15 ff
 - durch Minderheiten **30** 11
 - nahestehende natürliche Person **20** 15
 - nahestehende Unternehmen/Personen **20** 9 f
 - TU **30** 69 f
 - Zweckgesellschaften
 - Indikatoren **30** 19 ff
- Beherrschungsbegriff**, Entscheidungsmacht **30** 32 ff
- IAS 27 **30** 5 ff
- Leitungs- bzw Entscheidungsmacht **30** 27 ff
 - power-Kriterium **30** 27 ff
 - returns-Kriterium **30** 27 ff
 - variable Rückflüsse **30** 48 ff
 - Verknüpfung der Kriterien **30** 51 ff
- Beherrschungsverträge** **30** 9
- Beihilfen** der öffentlichen Hand **5** 59 ff
- Beitragsorientierte Pläne**, Definition **26** 21 ff
- Beitragszusage mit Mindestleistung** **26** 22, 56
- Beizulegender Zeitwert auf Nettobasis**, Finanzinstrumente **3** 218 ff
- IFRS 13 **2** 251; **3** 218 ff
- Beizulegender Zeitwert (fair value)** **2** 157, 165 f, 221 ff
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 51 ff
 - Altanteile **38** 17
 - anteilsbasierte Vergütung **24** 39
 - Anwendungsbereich **2** 157
 - Begriff, Ermittlung **27** 18, 20, 27 ff, 37 ff
 - Bewertungsebene **6** 58
 - Bewertungshierarchie **6** 56 ff
 - Finanzinstrumente **3** 176 ff
 - IFRS 13 **3** 190 ff
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 101; **27** 47 ff
 - Kapitalkonsolidierung **34** 80 ff; **38** 32
 - Landwirtschaft **41** 9 f
 - Leasingobjekt **22** 32
 - Optionspläne **24** 39
 - Sachanlagen **5** 123 ff
 - SME-IFRS **46** 32
 - Übergangskonsolidierung **38** 101 ff
 - Kontrollprämie **38** 103, 114
 - level 1 **38** 110 f
 - level 2 **38** 110, 112 f
 - level 3 **38** 110, 113
 - Versicherungsverträge **40** 5
 - Wertminderung **27** 37 ff
- Belastende Verträge** **13** 101 ff
- Belieferungsrechte** **4** 3
- Berichtswährung** **33** 3, 11
- Berufsgenossenschaftsbeiträge**, Rückstellungen **13** 108
- Beschaffungsmarkt** **1** 100
- Bestandsübertragung**, Versicherungsverträge **40** 44 ff
- Bestandsveränderung**, Ausweis
 - GKV **15** 92

Bestandteile

- Bestandteile** des IFRS-Abschlusses **2** 25 ff, 288 ff
- Besteuerung** **2** 39
- Bestimmung der zukünftigen Leistungsverpflichtungen** **46** 112 ff
- Beta-Faktor**, Bewertungsverfahren **27** 82 f
- Beteiligungen**, Equity-Methode **7** 85; **36** 1 ff
 - im Konzernabschluss **30** 2 ff
 - unternehmerische **7** 50 ff
 - Wertminderung **7** 84
- Betriebliche Altersversorgung** **26** 1 ff
- Betriebliche Übung** **26** 3
- Betriebs- und Geschäftsausstattung**, Ausweis **5** 3
- Betriebsabrechnung**, gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 33
- Betriebsprüfungsrisiko** **13** 195
- Betriebsstoffe** **8** 6
- Betriebsvorrichtung** **5** 5 ff
- Bewertbarkeit** **2** 128
- Bewertung**, biologische Vermögenswerte **41** 9
 - Fertigungsaufträge **9** 33 ff
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 24 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert
 - SME-IFRS **46** 90
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 56 ff
 - latente Steuern **25** 160 ff
 - SME-IFRS **46** 119
 - Rückstellungen **13** 53 ff
 - SME-IFRS **46** 106
 - Sachanlagen **5** 22 ff, 102 ff
 - SME-IFRS **46** 46 ff
 - sonstige Forderungen **10** 48 ff
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte **11** 17 ff, 33, 40
 - sonstige langfristige Vermögenswerte **7** 25 ff, 46 ff, 64 ff, 77 ff
 - sonstige Schulden **14** 62 ff
 - Vorräte **8** 16 ff
 - SME-IFRS **46** 41 f
 - Wahlrecht bei als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien **6** 34
- Bewertungseinheiten**, Wertminderungstest **27** 21 ff
- Bewertungsgrundsätze** **2** 156 ff
- Bewertungshierarchie**, IFRS **13** 2 258 ff; **3** 193 ff; **14** 67 ff; **34** 86; **38** 110
 - Inputfaktoren **2** 258 ff; **3** 193 ff; **14** 67 ff; **34** 86; **38** 110
 - Zuordnungskriterien **3** 213
- Bewertungsmaßstäbe für Finanzinstrumente**, SME-IFRS **46** 59 ff
- Bewertungsmethoden**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 58 ff
 - Änderungen von **45** 9 ff
 - Lizenzpreisanalogie **27** 52
 - Mehrgewinnmethode **27** 56
 - Multiplikatorverfahren **27** 45 f
 - Residualwertmethode **27** 53 ff
 - unmittelbare Cashflow-Prognose **27** 51
- Bewertungsparameter**, Anhangangabe **26** 170
 - nach dem bisher geltenden Standard **26** 162
- biometrische **26** 60
- Fluktuationswahrscheinlichkeiten
 - bei anderen langfristig fälligen Leistungen **26** 136
 - Faustformel **26** 60
- Gehaltssteigerungen, Pensionen **26** 65
- Inflationsrate
 - langfristig erwartete **26** 67
- ökonomische **26** 59
- Rechnungszins, Pensionen **26** 61
- Renten Anpassungen **26** 64
- Bewertungsvereinfachungsverfahren**, Angabepflichten **8** 122
 - Festpreisverfahren, Vorräte **8** 86
 - Fifo-Verfahren **8** 82
 - Lifo-Verfahren **8** 83
 - Methode des gewogenen Durchschnitts **8** 84 f
 - SME-IFRS **46** 42
 - Vorratsbewertung **8** 71 ff
- Bewertungsverfahren** **2** 254 ff
 - allgemein **3** 183 ff; **27** 27 ff
 - Beta-Faktor **27** 82 f
 - capital asset pricing model (CAPM) **27** 78, 80
 - DCF-Verfahren **6** 68 ff
 - entity-value (Gesamtunternehmenswert) **27** 100
 - Ertragsteuern **27** 40, 67 f, 74 ff
 - Ertragswertverfahren **6** 79 ff
 - Finanzinstrumente **3** 183 ff, 198 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **27** 112 ff
 - gewogene durchschnittliche Kapitalkosten des Unternehmens (WACC) **27** 71 ff
 - IAS 40 **6** 58, 60 ff
 - Kapitalisierungszinssatz **27** 71 ff
 - kapitalwertorientierte **27** 39
 - kostenorientierte **27** 47
 - Liegenschaftszins **6** 76
 - Marktrisikoprämie **27** 80 f
 - Mehrgewinnmethode **27** 56
 - mineralische Vorkommen **42** 16 ff
 - Multiplikatorverfahren **27** 45 f
 - bei Immobilien **6** 72
 - Pensionsverpflichtungen **27** 104
 - Residualwertmethode **27** 53 ff
 - risikofreier Zins **27** 79
 - Verschuldungsgrad **27** 84
- Bezugspreis**, anteilsbasierte Vergütung **24** 1

Darlehenszinsen

Bezugsrechte , Ergebnis je Aktie 16 19	Bonusprogramme , Rückstellungen 13 110
BGB-Außengesellschaft , gemeinschaftliche Vereinbarung 29 20	Bruchteileigentum , gemeinschaftliche Vereinbarung 29 20
BGB-Innengesellschaft , gemeinschaftliche Vereinbarung 29 19	Bruchteilsgemeinschaft 29 20
big four (WPG) 1 21	Bruttoergebnis , UKV 15 85
Bilanz 2 292 ff, 307 ff	Buchwert , ZGE 27 86 ff
Banken 39 11 ff	Bürgschaften , Eventualschulden 13 111
als Bestandteil des IFRS-Abschlusses 2 25, 288	Rückstellungen 13 111
SME-IFRS 46 38	business combinations , Bilanzierung 34 1, 33 ff
verkürzte 43 21	
Bilanzänderung 45 1 ff	call , Kaufoption 23 10
Bilanzberichtigung 45 31 ff	Call-Optionen , erworbene 12 132;
Bilanzzeit 1 72	35 54, 56 ff
Bilanzfehler , Veröffentlichung von 1 77	geschriebene 35 54, 56 ff
Bilanzgliederung 2 26 ff, 292	und nicht-beherrschende Gesellschafter 35 54 ff
Bilanzierung , gesplittete 12 15 f; 36 17, 119	Cantelli , Theorem von 26 60
Restwertmethode 12 15	cap , Derivate 23 13
Bilanzierungs- und Bewertungsme-	capital asset pricing model (CAPM) ,
thoden , Änderung	Bewertungsverfahren 27 78, 80
– Ausweis 12 70	cash generating unit , Begriff 27 23 ff,
Änderungen von 45 9 ff	86 ff
– praktisches Vorgehen 45 21 ff	cashflow , Wertminderungstest 27 62 ff
Darstellungstetigkeit 2 77	cashflow hedges 3 308 f
Einzelbewertung 2 108	Derivate 23 53, 55, 77, 82 ff
Erstanwendung nach IFRS 1 44 166 ff	Checkliste , Anhangangaben 19 66 f
konzerneinheitliche 32 27 ff; 36 35, 48	collar , Derivate 23 15
matching principle 2 147	combined financial statements 30 3
Wertaufholung 2 195 ff	compliance statement , Zwischenbericht 43 49
Wertminderungen 2 186 ff	component approach 3 103
Zwischenbericht 43 61 ff	contingent liabilities , Erstkonsolidierung 34 67, 71, 81 ff, 237
Bilanzierungsfehler 1 77; 45 41 ff	Schuldenkonsolidierung 35 83
Bilanzierungszwecke 2 20 ff	continuing involvement 3 113 ff; 10 61
HGB 2 38 ff	contractual trust agreement (CTA) als
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz ,	Planvermögen 26 42
SME-IFRS 46 8	control , Konzern 30 4 ff, <i>s auch Beherr-</i>
Bilanzstichtag 2 102 ff	<i>schung</i>
bill-and-hold-Verkäufe 15 14	control approach 3 110 ff
Bindungskraft , SME-IFRS 46 11	convergence-program 2 5
Binomialmodell 24 39	long-term 1 55
Biologischer Vermögenswert 41 6 f	short-term 1 55
Biometrische Parameter , Pensionen 26 60	Corporate Governance Kodex 20 62
Bis zur Endfälligkeit gehalten , Finanz-	cost approach , Equity-Methode
instrumente 3 62 ff	– sukzessiver Anteilserwerb 38 21 ff
kurzfristige Vermögenswerte 11 21	Immobilien 6 59, 80
Black-Scholes-Modell 24 39	cost of sales , Herstellungskosten/Umsatzkosten 15 84
Bodenrichtwerte 6 76	cross-border-Leasing 22 175 ff
Bodenschätze , Exploration und Wertbe-	current asset 2 300
stimmung 42 1 ff	
Bodenwertverzinsung , Immobilien 6 85	
Boni , Eventualschulden 13 109	Damnum <i>s Disagio</i>
Rückstellungen 13 109	Darlehen , Ausleihungen 7 7
sonstige Forderungen 10 41	Darlehenskonten Gesellschafter
sonstige Schulden 13 109	PersGes 12 104
Bonitätsrisiken , Forderungen aus Liefere-	Darlehenszinsen , Rückstellungen 13 112
rungen und Leistungen 10 31	

Darlehenszusage

Darlehenszusage 3 44
Darstellung, Abschluss 2 25 ff, 288 ff
Darstellungstätigkeit 19 13
Darstellungswährung, Berichtswährung 2 207
date of transition 44 16
Datenplattformen 4 3
Dauernde Wertminderung *s Wertminderung*
DCF-Verfahren bei Immobilien 6 88
Debitorische Kreditoren, Kategorisierung 11 7
debt equity swap, IFRIC 19 3 134; 12 57 ff; 14 58 ff
deferred method, Steuerberechnung 25 1 ff
defined benefit obligation, Begriff 26 35
Schätzung 26 36
– Zinssensitivität 26 37
Vergleich mit Teilwert 26 54, 68
Degressive Afa 5 113
Deputate, Mitarbeiter 13 133 ff
Derivate 11 13
Anhangangaben 23 93 f
Ansatz 23 39 ff
Ausbuchung 23 42
Ausweis
– Bilanz 23 86 ff
– Gesamtergebnisrechnung 23 91 f
Begriff und Bilanzierung 23 1 ff
Bewertung 23 46 ff
Definition 3 28
Devisentermingeschäft 23 20
Einbuchung 23 40 f
eingebettete 3 42, 60, 516 ff, 526; 23 24 ff
– mehrere 3 147
foward rate agreements 23 20
foward rate deposit 23 21
freistehende 23 24
– Kategorisierung 11 7
futures 23 22
hybride Produkte 23 24
Kriterien 23 4
Optionen 23 9 ff
plain vanilla 23 8, 12, 23
strukturierte Produkte 23 24 ff
swaps 23 16 ff
Warentermingeschäfte 23 6
Zinsbegrenzungsvereinbarungen 23 12 f, 16 ff, 29
zusammengesetzte 23 23
Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung 1 75
Devisentermingeschäft 23 20
Währungsswaps 23 18
DI/2012/1 39 91
DI/2012/2 12 132, 162; 14 104, 164; 35 63, 150
Dienstleistungen, Erträge 15 20 ff

Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen, IFRIC 12 9 103 ff; 15 44 f
Dienstleistungsverträge 9 17
Forderungen 10 16
Dienstzeitaufwand, laufender
– Definition 26 71 ff, 102
nachzuverrechnender
– Definition 26 87 ff, 103 ff
– Erhöhung Renteneintrittsalter 26 91
– negativer 26 92, 107
– Verteilung 26 88
Direkte Kosten 9 47
Direktversicherung, Altersversorgung 26 22
Disagio bei Ausleihungen
– langfristige 7 26
sonstige Schulden 14 74, 87 ff
disclosures, Anhang 19 1 ff, *s auch Anhang*
discontinued operations 28 81 ff
s aufgegebene Geschäftsbereiche
Discussion Paper 1 22
Diskontierung, SME-IFRS 46 112
Diskontierungszinssatz 27 71 ff
Dissenting Opinion 1 23
Dividende, Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 25 ff
Sachdividende 12 96
Dividendenforderungen, Aktivierungszeitpunkt 11 10
Kategorisierung 11 7
DPR 1 74 ff
Vorabfragen 1 78
s auch Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung
Drittchuldverhältnisse, Schuldenkonsolidierung 35 85
Drohverluste, Fertigungsaufträge 9 80; 13 3, 101 ff
Rückstellungen 13 101 ff
DRS 2 18 5, 95 f
DRS 2–10 39 83
DRS 3 21 95 ff, 96
DRS 3–10 39 76
DRS 4 38 125
DRS 7 17 67 ff, 68, Anlage
DRS 8 36 157 ff; 38 125
DRS 9 37 28 ff; 38 125
DRS 10 25 220 ff
DRS 11 20 61
DRS 16 43 127 f
DRS 17 20 61
DRS 19 31 10 ff
DRSC 1 79
Drucktitel 4 3, 82
due process 1 22
Durationsformel 26 63
Durchleitungsvereinbarung 3 131
Durchschnittsbewertung, Vorräte 8 84 f
DVFA 16 50

Eigenkapital

- earnings per share** 16 1 ff
- E-Bilanz**, XBRL-Taxonomie 1 45
- economic unit concept** 35 51
- ED/2010/6** 15 149 ff
- ED/2010/13** 23 99 ff
- ED/2011/4** 30 91
- ED/2011/6** 9 132 ff; 15 149 ff
- Effektivsteuersatz**, Zwischenbericht 43 102 ff
- Effektivzinsmethode**, Finanzinstrumente 3 67, 78, 81, 121, 156 f, 163, 167, 302
 - kurzfristige Vermögenswerte 11 21 ff
 - SME-IFRS 46 64
- EFRAG** 1 68
- Ehegatten** 20 19
- Eigene Anteile** 11 14; 12 86 ff
 - Ausweis 12 86
 - Begriff 12 86
 - Erwerb von nahestehenden Personen 12 90
 - Methoden der Verrechnung 12 87
 - Optionen auf 12 89
 - Verkauf 12 88
- Eigenkapital**, Abgrenzung
 - Rückstellungen 12 20
 - Schulden und Eventualschulden 12 19 ff
 - sonstige Schulden 12 21
- aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung 12 53 ff
- Aktienoptionsprogramme mit Kapitalerhöhung 12 53 ff
- Angabepflichten nach IFRS 5 12 92
- Anhangangaben 12 140 ff
 - bei Erstanwendung nach IFRS 1 12 29
- Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung 12 34 ff
- ausstehende Einlagen 12 41 f
- Ausweis
 - debt-equity-swap 12 57 ff
- Banken 39 23 ff
- Begriff 12 5
- eigene Anteile 12 86 ff
- Eigenkapitalausweis bei PersGes 12 100 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung 12 28; 17 1 ff
- Ergebnisdarstellung 12 93 ff
- Ergebnisverwendung 12 94
 - Sachdividende 12 96
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS 12 150 ff
- Genussrechte 12 13, 151
- gesetzliche Rücklage 12 71 f
- gewillkürtes 12 100 ff
- Gewinnrücklagen 12 68 ff
- gezeichnetes Kapital
 - ausstehende Einlagen 12 41 f
 - Ausweis 12 40
 - Begriff 12 30 ff
 - Bewertung 12 31
 - Bewertungsdifferenzen bei Sacheinlagen 12 33
 - Vorzugsaktien 12 43 ff
- Gliederung 12 23 ff
 - Gliederungsschema 12 26
 - 4. und 7. EG-RL 12 24
- Gratisaktien 12 14, 49
- hybride Finanzierungsinstrumente
 - Begriff 12 11 ff
 - Emissionsaufwand 12 18
 - situativ hybrid 12 12
 - strukturell hybrid 12 13
 - strukturiert zusammengesetzte 12 16
 - zusammengesetzte 12 13 ff
- Kapitalerhöhung
 - Aktienoptionsprogramme 12 53 ff
 - Ausweis 12 47
 - Begriff 12 46
 - aus Gesellschaftsmitteln 12 49
- Kapitalherabsetzung
 - Ausweis 12 52
 - ordentliche 12 50
 - vereinfachte 12 51
- Kapitalrücklage 12 60 ff
- Konzerneigenkapital
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 12 130 ff; 17 64 f; 34 267 f
 - bei sukzessivem Anteilerwerb 12 122 ff; 17 59 ff; 38 13
 - bei umgekehrtem Unternehmenserwerb 12 127 ff; 34 221
 - Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 12 121; 17 53 ff
- Neubewertungsrücklage 5 136 ff; 12 75 ff; 17 37 ff
 - Auflösung 5 136 ff; 17 38
- Optionsanleihen 12 14
- PersGes
 - Ausweis als Kapitalanteil 12 100 ff
 - Ausweis als Schuld 12 106 ff
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Kapitalanteil 12 111
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Schuld 12 110 f
 - Erstbewertung bei Ausweis als Schuld 12 106
 - Folgebewertung bei Ausweis als Schuld 12 107 f
 - Rücklagen 12 109
- Rücklage für Marktbewertung 12 80 ff; 17 42 f
- SME-IFRS 46 124 ff
- stille Beteiligung 12 13
- sukzessiver Anteilerwerb 12 122 ff
- Überleitung auf IFRS 44 33, 43 ff

Eigenkapitalinstrumente

- umgekehrter Unternehmenserwerb
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **12** 129
- Umwandlung von Schulden in Eigenkapital **12** 57 ff
- Verschmelzung **12** 48
- Vorzugsaktien **12** 43 ff
- Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Ausweis **33** 17, 21
 - Entstehung **17** 53 ff
- Wandelanleihen **12** 14
- Eigenkapitalinstrumente** **3** 21 ff, 470 ff
 - derivative
 - Begriff **12** 8
 - mit synthetischer Verbindlichkeit **12** 9
 - Folgebewertung **7** 81
 - Grundbedingungen **3** 23
 - nicht-derivative
 - Begriff **12** 6
 - mit Kündigungsrechten **12** 7
 - Prüfungsschema **12** 10
 - Vorzugsaktien **3** 22
- Eigenkapitalkosten**, CAPM **27** 78 ff
- Eigenkapitalspiegel**, SME-IFRS **46** 129
- Eigenkapitalveränderungsrechnung**, aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte **17** 74 f
- allgemeines **2** 25, 30, 288
- anteilsbasierte Vergütung **17** 16
- Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung **17** 71
- Besonderheiten bei PersGes **17** 30 ff
- Beteiligungen an assoziierten Unternehmen **17** 62 f
- cashflow hedges **17** 44 f
- Dualität in der Darstellung **17** 13
- Einzahlungen
 - der Anteilseigner **17** 5
- erfolgsneutral erfasste versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **17** 50 f
- Funktionen **17** 2
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **17** 67 ff
- Gesamtergebnis **17** 13, 18
- Gliederung **17** 11 ff, 18, 28
- Informationsfunktion **17** 2
- Jahresergebnis **17** 6
- Komponenten **17** 36 ff
- Konzernabschluss **17** 54 ff
- Konzerneigenkapital **17** 5 ff
- Korrektur von Fehlern **17** 21
- Matrixdarstellung **17** 28
- Mindestgliederung **17** 18
- Neubewertungsrücklage **17** 37 ff
- Pflichtbestandteile **17** 15 ff
- Struktur **17** 11 ff
- sukzessiver Anteilserwerb **17** 59 ff
- Transaktionen mit Anteilseignern **17** 18
- Überleitungsrechnungen **17** 23
- verkürzte **43** 24
- Wahlbestandteile **17** 24 ff
- Währungssicherung einer Auslandsinvestition **17** 56 ff
 - Entkonsolidierung **17** 58
- Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Ausweis **33** 17, 21
 - Entkonsolidierung **17** 55
 - Entstehung **17** 54 ff
- Wertpapiere **17** 42 f
- Eigenständige oder integrative Erfolgsermittlung**, Zwischenbericht **43** 62 ff
- Einflussnahme**, Konzernabschluss **30** 1, 3
- Eingebettete Derivate** **23** 24 ff
 - IFRS 9 **3** 516 ff; **23** 33
- Einheitstheorie**, Konzern **35** 1, 10, 43, 100
- Einlage**, immaterielle Vermögenswerte **4** 79 ff
- Einlagen**, ausstehende **12** 41 f
- Eintrittswahrscheinlichkeit** des Sicherungseffekts **23** 72
- Einzelabschluss**, asset deal **34** 41, 175
- Einzelbewertungsgrundsatz** **2** 108 f
 - bei Wertminderung **27** 21
- Einzelwertberichtigung**, pauschalierte
 - Forderungen **10** 34
- Elektroschrott** **13** 113
 - Rückstellungen **13** 113
- Emissionsrechte**, immaterielle Vermögenswerte **4** 3, 83, 102
 - Rückstellungen **13** 114
- Endorsement** **1** 67
 - Anerkennung der IFRS durch EU **1** 67 ff
 - SME-IFRS **46** 5
- Enforcement** **1** 67 f, 75
- Entkonsolidierung** **35** 24 ff
 - Angaben zum Entkonsolidierungserfolg **32** 36
 - Beherrschungsverlust **32** 35, 52
 - Vollkonsolidierung **35** 25
 - Entkonsolidierungserfolg
 - Equity-Methode **36** 89 ff
 - Quotenkonsolidierung **37** 21
 - sukzessive Anteilsverminderung
 - Equity-Methode **36** 118 ff
 - Quotenkonsolidierung **37** 22
 - Vollkonsolidierung **38** 55 ff
 - Teilveräußerung ohne Statuswechsel **12** 125; **35** 43
 - Teilveräußerungen **35** 42 ff
 - Veräußerungserfolg
 - Einzelabschlussebene **35** 33
 - Veräußerungserlös
 - Abgangswert **35** 33
 - Veräußerungsgruppe **35** 27

Ergebnis

- Zeitpunkt
 - Equity-Methode **36** 25 ff, 88
 - Quotenkonsolidierung **37** 21
 - Vollkonsolidierung **35** 30
 - Entkonsolidierungserfolg** **35** 31 ff
 - Entschädigung** für Wertminderungen **5** 178
 - Entscheidungsmacht**, de-facto-control **30** 40
 - potenzielle Stimmrechte **30** 38 f
 - relevante Aktivitäten **30** 46
 - strukturierte Einheiten **30** 41 ff
 - substanzielle Rechte **30** 33 ff
 - Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen**, Rückstellungen **13** 115 ff
 - Entwicklungskosten** **4** 34 f, 40 ff
 - EPS**, earnings per share **16** 1 ff
 - equity compensation benefits**, anteilsbasierte Vergütung **24** 1 ff,
s anteilsbasierte Vergütung
 - Equity-Methode**, Anhangangaben **36** 151 ff
 - Anwendungsbereich **36** 5 ff
 - Befreiung von Aufstellung eines Konzernabschlusses **36** 18 ff
 - Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **36** 12 ff
 - venture capitalists Organisationen **36** 8 f
 - Wahlrecht **36** 9, 20
 - assoziierte Unternehmen **36** 5 ff
 - at fair value through OCI **36** 94
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **36** 66
 - Ausschüttungen **36** 52, 131
 - Aussetzen **36** 82 ff, 115, 144 ff
 - Ausweis **36** 137 ff
 - bedingte Gegenleistung **36** 37
 - Bewertungsmethode **36** 2 ff
 - Dividenden **36** 52, 131
 - Eigenkapital
 - konsolidierungspflichtiges **36** 39
 - Entkonsolidierung **36** 88 ff
 - Entkonsolidierungserfolg **36** 89 ff
 - Entkonsolidierungszeitpunkt **36** 25 ff, 88
 - Erstanwendungszeitpunkt **36** 21, 34
 - erstmalige Anwendung
 - Zeitpunkt **36** 21 ff
 - erstmalige Bewertung
 - Vorgehensweise **36** 36 ff
 - Folgebewertung **36** 48 ff
 - Fortschreibung
 - erfolgsneutral **36** 131 ff
 - erfolgswirksam **36** 49 ff
 - latente Steuern **36** 53
 - sonstiges Ergebnis **36** 74 ff
 - stille Reserven und Lasten **36** 53 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **36** 157 ff
 - Gemeinschaftsunternehmen **29** 48 ff;
37 1 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **36** 44 f, 55 ff, 69 f, 96
 - Konsolidierungsmethode **36** 2 ff
 - konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen **36** 35, 48
 - latente Steuern **36** 53, 63, 66, 72 f, 76, 80, 95, 98
 - letztmalige Anwendung
 - Zeitpunkt **36** 25 ff, 88
 - maßgeblicher Einfluss **36** 5 ff
 - negativer Beteiligungsbuchwert **36** 82 ff, 115, 144 ff
 - negativer Unterschiedsbetrag **36** 46, 58
 - potenzielle Stimmrechte **36** 36
 - reclassification adjustment **36** 93, 97, 118
 - Rückbeteiligungen **36** 36
 - Schuldenkonsolidierung **36** 65 f
 - SME-IFRS **46** 75
 - sonstiges Ergebnis **36** 74 ff, 86 f, 97 f, 118, 139 ff
 - sukzessive Anteilserhöhung ohne Statuswechsel **36** 113 ff
 - sukzessive Anteilsverminderung ohne Statuswechsel **36** 118 ff
 - Übergangskonsolidierung **38** 20 ff, 55 ff
 - Umstrukturierungen
 - konzerninterne **36** 124 ff
 - Verfahrensweise **36** 34 ff
 - Vorzugsaktien
 - kumulative **36** 51
 - Währungsumrechnung **36** 47, 54, 78 f
 - Wertaufholungen **36** 71
 - Wertminderungen **36** 67 ff
 - zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **36** 11 ff, 97 ff
 - Zwischenergebniseliminierung **36** 59 ff, 144 ff
 - Sacheinlagen **36** 62
- Erbbaurecht**, Rückstellungen **13** 125
- Erbpacht** **6** 19
- Ereignis der Vergangenheit** **2** 123
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**, allgemein **2** 48, 64, 105
- Rückstellungen **13** 87
- SME-IFRS **46** 151
- Erfolgskonsolidierung** **35** 100 ff
- Erfüllung**, sonstige Schulden **14** 49 ff
- Erfüllungsbetrag** im deutschen Handelsrecht **26** 182
- Erfüllungstag** **3** 95
- Finanzinstrumente **11** 16
- Ergänzungsbilanz**, PersGes **25** 88 ff
- Ergebnis**, Bruttoergebnis
 - UKV **15** 85
- Finanzergebnis **15** 103 ff

Ergebnis je Aktie

- Gesamtergebnis **15** 1 ff, 50
- nach Steuern **15** 118
- Ergebnis je Aktie** **2** 318
- Aktien von TU **16** 21
- aufgegebener Geschäftsbereich **28** 131, 133
- Ausweis **16** 45 ff
- bedingt emissionsfähige Aktien **16** 26 ff
- Bezugsrechte **16** 19
- DVFA/US-GAAP **16** 49 ff
- fortgeführte Geschäftsbereiche **16** 11
- genehmigtes Kapital **16** 17
- Kapitalerhöhung **16** 8
- mehrere Aktiengattungen **16** 38 ff
- mehrere Optionsrechte **16** 33 ff
- Mitarbeiteroptionsprogramme **16** 32
- nicht volleingezahlte Aktien **16** 22
- Options- und Wandelrechte **16** 23 ff
- partizipierende Eigenkapitalinstrumente **16** 38 ff
- potenzielle Aktienanzahl **16** 15 f
- Put-Optionen **16** 20, 37
- Rückkauf eigener Aktien **16** 18
- rückwirkende Anpassungen **16** 41 ff
- unverwässertes Ergebnis **16** 6 ff
- Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, gekaufte Optionen **16** 36 f
- verwässertes Ergebnis **16** 11 ff
- Ergebnisabführungsvertrag** **7** 66; **12** 94
- Ergebnisdarstellung**, Ausweis
 - Finanzinstrumente **12** 95 ff
- Ergebnisverwendung
 - Ausweis HGB **12** 94
- Ergebnisvortrag
 - Begriff **12** 94
- Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen**, sonstige Verbindlichkeiten **14** 25
- Erhaltene Schecks**, Ansatz **11** 31
- Erläuterungspflichten** **19** 1 ff
- Erlöse**, Fertigungsaufträge **9** 56 ff
- Ermessensspielräume**, Rückstellungen **13** 32
 - bestmögliche Schätzung **13** 57 ff
- Ersatzungsansprüche**, Altersversorgung
 - erwartete Erträge **26** 120
 - kalkulierte Erträge **26** 77
- Ersatzteile**, Sachanlagen **5** 20
- Erstanwendung nach IFRS 1**, Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) **44** 140
- Abschlussstichtag **44** 16
- aktienbasierte Vergütung **44** 114
- Anteile an TU, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen **44** 99 ff
- Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **44** 46, 159 ff
- anzuwendende Standards
 - Umstellung nach IFRS **44** 10 ff, 17
 - Umstellung nach SIC 8 **44** 13 ff
- Ausnahmen von retrospektiver Umstellung **44** 48 ff
- auszubuchende Positionen **44** 35
- Bestätigungsvermerk eingeschränkt **44** 23
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **44** 32 ff
 - abweichende Erstanwendungszeitpunkte von MU und TU **44** 102 ff
 - Anschaffungs- oder Herstellungskosten **44** 78
 - Befreiungen/Wahlrechte bzgl der retrospektiven Umstellung **44** 48 ff
 - Pensionsverpflichtungen **44** 88 ff
 - strukturierte Finanzinstrumente **44** 97
 - Währungsumrechnungsdifferenzen **44** 91 ff
- Darlehen der öffentlichen Hand **44** 164 f
- Darstellung im Anhang **44** 166 ff
- Derivate **44** 147
- Eigenkapital **44** 33
- eingebettete Derivate **44** 163
- Erläuterung der Umstellung **44** 171 ff
- Ersatz für Anschaffungs-/Herstellungskosten
 - ereignisorientierte Bilanzierung **44** 84
 - Hochinflation **44** 87
 - Öl- und Gasindustrie **44** 85
 - regulatorische Preisfestsetzungen **44** 86
- erstmaliger IFRS-Jahresabschluss **44** 19
- Finanzinstrumente
 - IFRS 9 **44** 111
 - Klassifizierung **44** 109
 - zusammengesetzte **44** 97
- Fresh-Start-Methode **44** 88
- Gemeinschaftsunternehmen (IFRS 11) **44** 139
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - allgemein **44** 61 ff
 - negative Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung **44** 65
 - Verrechnung mit Rücklagen **44** 64
 - Währungsdifferenzen **44** 69
- IFRS-Eröffnungsbilanz **44** 32 ff
- interner IFRS-Abschluss **44** 20
- Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten **44** 162
- latente Steuern **44** 46
- Leasing **44** 126
- Makrohedges **44** 146
- mehrfache Anwendung von IFRS 1 **44** 26
- Pensionen **44** 88
- retrospektive Anwendung **44** 10 ff, 18, 38 ff, 48 ff, 141 ff
- Rückstellungen für Entsorgung und Wiederherstellung **44** 124

Ertragswertverfahren

Schätzungen und Annahmen 44	151 ff	verbleibender Unterschiedsbetrag	
SIC-8		34	229 ff; 35 17
– Abgrenzung zu IFRS 1 44	13 ff	Zwölf-Monatsfrist 34	93 ff
Sicherungsbeziehungen 44	148 ff	Erstmalige Bewertung 2	161 ff
Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten		als Finanzinvestition gehaltene Immobi-	
(IFRIC 19) 44	138	lien 6	27 ff
Überblick 44	1 ff	anteilsbasierte Vergütung 24	35 ff
Überleitungsrechnungen 44	172 ff	Ausleihungen	
umgekehrter Unternehmenserwerb		– langfristige 7	25 ff
44	24	bei Banken 39	42 ff
Umstellungsjahr 44	17	Derivate 23	46 ff
Unternehmenszusammenschlüsse		Equity-Methode 36	34 ff
44	52 ff	Erstanwendung nach IFRS 1 44	32 ff
Verbot der retrospektiven Umstellung		Erstkonsolidierung	
44	141 ff	– identifizierbare Vermögenswerte	
Vergleichswerte 44	166 ff	34	80 ff, 99 ff
Vermögenswerte nach IFRIC 12		Ertragsteuern	
44	133 ff	– latente 25	160 ff
Vermögenswerte nach IFRIC 18 44	137	– tatsächliche 25	22 ff
Verrechnung mit Gewinnrücklagen		Fertigungsaufträge 9	33 ff
44	43 ff	Finanzbeteiligungen 7	77 ff
Versicherungsverträge 44	121	finanzielle Vermögenswerte	
Versorgungspläne 44	88	– kurzfristige 11	17 f
Währungsdifferenzen 33	21; 44	Forderungen 10	24 ff, 48 f
Zeitbewertung		immaterielle Vermögenswerte 4	56 ff
– finanzielle Vermögenswerte und		landwirtschaftliche Vermögenswerte	
Schulden 44	129 ff	41	9 ff
zeitlich befristete Ausnahmeregelungen		leistungsorientierte Pläne 26	50 ff
44	180 ff	mineralische Vorkommen 42	26 ff
Zeitpunkt des Übergangs 44	17	Rückstellungen 13	53 ff
Zeitwert 44	78 ff	Sachanlagen 5	22 ff
Zinsaufwendungen (IAS 23) 44	135 ff	sonstige Schulden 14	63 ff
zusätzlich zu erfassende Positionen 44	34	unternehmerische Beteiligungen 7	59 ff
Zwischenbericht 43	113 ff	Versicherungsverträge 40	20 ff
Zwischenberichterstattung 44	176 ff	Vorräte 8	16 ff
Erstattungsansprüche , Abgrenzung zu		Wertpapiere 7	46
Planvermögen 26	44	zur Veräußerung gehaltene langfristige	
Altersteilzeitverpflichtungen 13	154	Vermögenswerte und Veräußerungs-	
Altersversorgung		gruppen 28	42 ff
– erwartete Erträge 26	77	Erträge , allgemeines 2	145 f, 156 ff
Saldierung mit Rückstellungen 13	71, 73	Dienstleistung 15	20 ff
Erstkonsolidierung , Anschaffungskosten		Lizenzen 15	31
34	176 ff	Nutzungsüberlassungen 15	29 ff
Erwerbsmethode 35	19	SME-IFRS 46	30
full goodwill-Methode 35	35	Softwarekomponenten 15	33
Gegenüberstellung zu HGB/DRS		sonstige 15	41 ff
34	276 ff	Tausch 15	35 ff
identifizierbare Vermögenswerte		Verkauf von Gütern 15	13 ff
– Ansatz 34	71 ff, 99 ff	Zinsen/Dividenden 15	29 ff
– Bewertung 34	80 ff, 99 ff	Ertragsrealisation , allgemeine Kriterien	
nachträgliche Anpassung		15	10 ff
– Angaben im Anhang 34	271 f	Ertragsteuern 25	1 ff
– Bewertungsänderung 34	93 ff	Rückstellungen 13	3
Neubewertungsverfahren 34	80 ff, 229 ff	Ertragsteuersatz , latente Steuern	
retroaktive 36	24; 38	25	160 ff
retrospektive 36	13, 15, 24, 27, 101; 38	Zwischenbericht 43	102 ff
77		Ertragswert 3	205
Unterschiedsbetrag 35	14	Ertragswertverfahren , Immobilien 6	81, 88

Erweiterungskosten

Erweiterungskosten, Ansatzverbot **4** 53
Erwerber, Identifikation **34** 35 ff
Erwerbsmethode, Konzernbilanzierung **34** 33 ff, 46 ff
Erwerbsstichtag, sukzessiver Anteilserwerb **34** 200, 253 ff
Erwerbszeitpunkt, Equity-Methode **36** 21, 34
 Unternehmenszusammenschlüsse **34** 35 ff, 57 ff
Erzeugnisse, landwirtschaftlich **41** 6 f
Erzielbarer Betrag **5** 164 ff; **27** 18
EU-Kommentar zu IAS-VO **1** 71
EU-Richtlinie, Bilanzrichtlinie – Vorschlag v Oktober 2011 **46** 7
 Bilanzrichtlinien (4./7. EG-RL) **46** 6
EU-Richtlinien **1** 66
Europäische Union, IAS-VO **1** 66
 Rechnungslegungsstrategie – für SME **1** 43
Europäischer Gerichtshof **1** 74
Eventualforderungen **2** 128; **10** 73 f
 Schuldenkonsolidierung **35** 83
Eventualschulden, Abgrenzung zu
 Rückstellungen **13** 16 ff
 Anhangangaben **13** 19, 31 f
 – keine zuverlässige Bestimmbarkeit der Verpflichtungshöhe **13** 50
 Banken **39** 73 ff
 Begriff **13** 16 ff
 Boni und Rabatte **13** 109
 Bürgschaften **13** 111
 Haftungsverhältnisse **13** 17, 220
 IFRS **3** **13** 3
 Konzern **34** 71 ff, 152 ff
 Rechtsstreitigkeiten **13** 164
 Rückstellungen **13** 6
 Unternehmenszusammenschlüsse **13** 22 ff
Ewige Schuldinstrumente **3** 16
expected loss-Modell **3** 4, 231, 378; **10** 40
expenses **2** 143 ff
Exploration von Bodenschätzen, Ansatz und Bewertung **42** 16 ff
 Rückstellungen **13** 122
Exportquote **4** 3
Exposure Draft **1** 22
Externer Versorgungsträger, Bilanzierung und Berichterstattung **26** 2
extraordinary items, außerordentliche Posten **15** 64

Fabrikgelände, Abgrenzung zu Finanzinvestitionen **6** 9 ff
Factoring **3** 118
 Ausbuchung der Forderung **10** 64 ff
fair presentation **2** 13, 44
fair value **2** 165 f, 221 ff
 s auch beizulegender Zeitwert

fair value hedges **3** 310, 327; **23** 53 f, 77 ff
fair value option **3** 59 ff
 Anhang **3** 61
 IFRS **9** **3** 476 ff; **7** 20, 22, 44, 73, 96; **14** 16, 20 f, 84 ff, 121
 Voraussetzungen der Anwendung **3** 60 f
faithful representation **2** 68
Familienangehörige **20** 25 ff
Fehlerberichtigung **45** 41 ff
 Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 21
Fehlerfreiheit **2** 74
Fehlerkorrektur, Ausweis **12** 70
 Equity-Methode **36** 132
Fehlinvestition, Erfordernis künftigen Nutzens **5** 12
Fertigerzeugnisse **8** 6
Fertigstellungsgrad, PoC-Faktor **9** 61
Fertigungsauftrag, Immobilie **15** 43
Fertigungsaufträge, Angabepflichten
 – Anhangangaben **9** 116 ff
 – Beispiel **9** 118
 Anwendungsbereich **9** 6
 Auftragserlöse **9** 35 ff
 – Abweichung **9** 37
 – Nachforderung **9** 38
 – Prämien **9** 42
 – Vertragstrafen **9** 43
 – Zinsvorteile **9** 44
 Auftragskosten **9** 46 ff
 – direkte Kosten **9** 47
 – Einbeziehungsverbote **9** 50
 – Generalunternehmer **9** 46
 – indirekte Kosten **9** 48
 – Kapazitätsauslastung **9** 51
 – sonstige Auftragskosten **9** 52
 – überhöhter Materialverbrauch **9** 48
 – Zinsen **9** 50
 – zusätzliche Erträge **9** 48
 Ausweis **9** 88 ff
 – gross-profit approach **9** 97
 – GuV **9** 95
 – revenue-cost approach **9** 97
 – Saldierung **9** 95
 – Zuordnung zu Bilanzposten, Aktivposten **9** 89
 – Zuordnung zu Bilanzposten, Passivposten **9** 90
 Behandlung erwarteter Verluste **9** 80 ff
 Bilanzierung **9** 35 ff, 88 ff
 Dauer **9** 12
 Dienstleistungsverträge **9** 17 ff
 Einbeziehungsverbot **9** 53
 Ermittlung des Fertigstellungsgrads **9** 61 ff
 – cost-to-cost-method **9** 64
 – effort-expend-Method **9** 65
 – labour-hours-method **9** 65

- milestones-method **9** 67
- Periodengewinn **9** 69
- PoC-Faktor **9** 61 ff
- units-of-delivery **9** 66
- value-added-method **9** 68
- Folgeauftrag **9** 30
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **9** 126 ff
- Gewinnrealisierung
 - Zeitpunkt **9** 4
- Gewinnrealisierung nach dem Leistungsfortschritt
 - Festpreisverträge **9** 57
 - Kostenzuschlagsvertrag **9** 58
 - verlässliche Schätzung **9** 56
- Gruppe von Verträgen **9** 26
- IAS 2 **8** 3
- IASB-Projekte **9** 132 ff
- latente Steuern **9** 120 ff
- Nachträge **9** 31, 38 ff
- percentage-of-completion-method **9** 56
- Schätzung zukünftiger Ergebnisse **9** 56, 70
 - Beispiel **9** 76
 - Kostenrechnungssystem **9** 72 f
 - veränderte Schätzung **9** 75
 - Wesentlichkeit **9** 78
 - zero-profit-Ertragsrealisierung **9** 76
- Segmentierung
 - Verträge **9** 21
- SME-IFRS **46** 132
- Vertragstypen **9** 15 f
 - Festpreisvertrag **9** 15
 - Kostenzuschlagsvertrag **9** 15
- Währungsumrechnung **9** 84 ff
- Wesentlichkeit **9** 6
- Zwischenbericht **9** 12
- Fertigungsgemeinkosten** **9** 49
- Festpreisverfahren**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 86
- Festpreisvertrag** **9** 15
- Feststellung des Jahresabschlusses** **2** 106 f
- Festwert** bei Sachanlagen **5** 19
- Fifo-Verfahren**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 82
- Filmmaterial** **4** 3, 7
- Finanzanlagen**, schuldrechtliche Wertpapiere **7** 42 ff
 - unternehmerische Beteiligungen **7** 50 ff
- Finanzbeteiligungen**, kurzfristig **11** 27
 - langfristig **7** 72 ff
 - Ansatz **7** 76
 - Bewertung **7** 77 ff
 - Eigenkapitalinstrumente **7** 81
 - Kategorisierung **7** 73 ff
- Finanzbürgschaften** **13** 111
- Finanzdienstleistung** **15** 26
- Finanzergebnis** **6** 79

Finanzielle Vermögenswerte

Finanzgarantien **3** 25, 47, 94, 174 f

- Abgrenzung zu Versicherungsverträgen **14** 12
- erstmalige Bewertung **14** 77 f
- erstmaliger Ansatz **14** 39 f
- Folgebewertung **14** 94 ff
- Klassifizierung **14** 10 ff

Finanzielle Verbindlichkeiten **3** 20; **14** 5 ff

- allgemeine Angabepflichten **14** 116
- Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **14** 133
- Angaben zu Risiken **14** 139 ff
- Angaben zum beizulegenden Zeitwert **14** 134 ff
- Angaben zur Bilanz **14** 119 ff
- Angaben zur Gesamtergebnisrechnung **14** 130 ff
- Anhangangaben **14** 115 ff
- Anleihen **14** 18, 55
- Ansatzvorschriften **14** 36 ff
- Anwendung IAS 32 und IAS 39/IFRS **9** **14** 3
- Ausbuchung **14** 48 ff
- Ausweis **14** 107 ff
- Bewertung **14** 62 ff
 - Folgebewertung **14** 81 ff
- Bewertungskategorien **14** 13 ff
 - IAS 39 **14** 14 ff
 - IFRS **9** **14** 20 ff
- Definition **14** 5
- Erfüllung **14** 49 ff
- feste Verpflichtung **14** 37
- IAS 39 **14** 13 ff
- IFRS **9** **3** 490 ff; **14** 20 ff
- originäre **3** 29
- Rückkauf von Anleihen **14** 55
- Schuldumwandlung **14** 52 ff
- sonstige Schulden **14** 1
- Übernahme der Schuld durch einen Dritten **14** 56
- übrige **14** 17
- Umschuldung **14** 52 ff
- unbedingte Verpflichtung **14** 37
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **14** 22
 - Ausweis **14** 30
- zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet **3** 491 ff
 - Ansatz **3** 492 f
 - Bewertung **3** 494 ff
- zu Handelszwecken gehalten **14** 16
- zum beizulegenden Zeitwert bewertet **3** 497 ff
 - Ansatz **3** 498
 - Bewertung **3** 499 ff

Finanzielle Vermögenswerte **3** 15, 18 f

- Eigenkapitalinstrumente **3** 470 ff
- Fremdkapitalinstrumente **3** 475
- IFRS **9** **3** 361 ff

Finanzielle Vermögenswerte und Schulden

- kurzfristige **10** 3 ff; **11** 3 ff
 - ABC **11** 7 ff
 - Ansatz **11** 15 f
 - Bewertung **11** 17 ff
- langfristige **7** 15 ff
 - Anhangangaben **7** 94 ff
 - Ausbuchung **7** 93
 - Ausweis **7** 94
 - Finanzbeteiligungen **7** 72 ff
 - latente Steuern **7** 90 ff
 - schuldrechtliche Wertpapiere **7** 42 ff
 - unternehmerische Beteiligungen **7** 50 ff
- originäre **3** 29
- Reklassifizierung **3** 480 ff
- SME-IFRS **46** 33
- überfällige oder wertberichtigte **3** 315
- Übertragung **3** 340 ff
- Wertminderung **7** 40 f, 49, 84
- zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet **3** 362 ff
 - Ansatz **3** 372
 - Bewertung **3** 373 ff
 - Wertminderung **3** 378 ff
- zum beizulegenden Zeitwert bewertet **3** 387 ff
 - Ansatz **3** 390
 - Bewertung **3** 391 ff
- Finanzielle Vermögenswerte und Schulden**, SME-IFRS **46** 58 ff
- Finanzierung des IASB** **1** 20
- Finanzierungskosten**, Aktivierung **5** 37 ff
- Finanzierungsleasing** **22** 124 ff
 - SME-IFRS **46** 94 ff
 - Zweckgesellschaften **32** 15 ff
- Finanzierungs-Leasingverträge**, mit Zweckgesellschaften **32** 15 ff
- Rückstellungen **13** 126
- Finanzierungsmethode** **26** 50
- Finanzinstrumente**, Abgrenzungsmerkmale **3** 13 ff
 - aktienbasierte Vergütung
 - erstmalige Anwendung **44** 114
 - anerkannte Bewertungsverfahren **2** 254 ff; **3** 183 ff, 198 ff
 - Anhangangaben **3** 270
 - Ansatzregeln **3** 86 ff
 - Anwendungsbereich **3** 41 ff
 - Ausbuchung **3** 100 ff
 - Ausbuchungskriterien **3** 102
 - spezielle **3** 104
 - Ausweis **3** 256 ff
 - beizulegender Zeitwert auf Nettobasis **2** 251; **3** 218 ff
 - Bewertung **3** 156 ff
 - Bilanzposten **3** 48
 - bis zur Endfälligkeit gehaltene **3** 62 ff
 - Ausnahmen **3** 68
 - Derivate **23** 1 ff
 - derivative
 - Kriterien **23** 4
 - designierte **3** 49 ff
 - erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet **3** 55 ff
 - Erläuterung der Umstellung **44** 177 f
 - mit ermessensabhängiger Überschussbeteiligung **40** 47
 - erstmalige Bewertung **3** 156 ff
 - Folgebewertung **3** 165 ff
 - Fristigkeiten **3** 31
 - Gegenüberstellung zum HGB **3** 559 ff
 - held to maturity **3** 62 ff
 - IFRS 5 **3** 275
 - Kategorien **3** 49 ff
 - Kredite und Forderungen **3** 69 f
 - kurz- und langfristige **3** 31, 256 ff
 - Leasing
 - erstmalige Anwendung **44** 126
 - Mindestgliederung **3** 256
 - Saldierung **3** 259 ff
 - Sicherungsbeziehungen **23** 52 f
 - SME-IFRS **46** 58 ff
 - sonstige Schulden **14** 3 ff
 - Umstellung auf IFRS
 - Umwidmung **44** 109
 - Verbot der retrospektiven Umstellung **44** 141 ff
 - Wertminderungen **3** 230 ff
 - Wertminderungstest **27** 3 ff
 - zu Handelszwecken gehaltene **3** 56 ff
 - zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte **3** 71
- Finanzmarktkrise** **1** 86 ff
- Finanzrisiko**, Versicherungsverträge **40** 7, 10
- Firmenwert** **34** 112
- floor**, Derivate **23** 15
- Fluktuation** der Arbeitnehmer **26** 136
- Flüssige Mittel** **11** 28
- Folgebewertung** **2** 183
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 34 ff
 - anteilsbasierte Vergütung **24** 35 ff
 - Ausleihungen
 - langfristige **7** 31 ff
 - bei Banken **39** 42 ff
 - bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente **3** 167
 - Derivate **23** 49 ff
 - Eigenkapitalinstrumente **3** 171
 - Equity-Methode **36** 48 ff
 - Ertragsteuern
 - latente **25** 160 ff
 - tatsächliche **25** 22 ff
 - Eventualschulden **35** 23
 - Fertigungsaufträge **9** 33 ff
 - Finanzbeteiligungen **7** 80 ff
 - Finanzgarantien **3** 174

Gegenüberstellung zu HGB/DRS

finanzielle Vermögenswerte – kurzfristige 11 19 ff Forderungen 10 28 ff, 50 ff Geschäfts- oder Firmenwert 34 238 ff; 35 20 immaterielle Vermögenswerte 4 83 ff Kredite und Forderungen 3 167 landwirtschaftliche Vermögenswerte 41 9 ff Leasingobjekte 22 103 ff leistungsorientierte Pläne 26 50 ff mineralische Vorkommen 42 31 ff Rückstellungen 13 81 ff Sachanlagen 5 102 ff Schulden 3 175 schuldrechtliche Wertpapiere 7 47 f SME-IFRS 46 33 sonstige Schulden 14 81 ff unternehmerische Beteiligungen 7 64 ff Versicherungsverträge 40 20 ff Vorräte 8 16 ff zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungs- gruppen 28 56 ff zur Veräußerung verfügbare Finanz- instrumente 3 168 Folgekonsolidierung , Kapitalkonsolidie- rung 35 20 ff Fondsmittelveränderung 18 14 Forderungen an Broker – Kategorisierung 11 7 nicht-vertragliche 10 42 ff Forderungen aus Lieferungen und Leistungen , Ansatz 10 10 ff Anwendungsbereich 10 7 Ausbuchung 10 53 ff Ausweis und Anhangangaben 10 72 Bewertung 10 24 ff Boni 10 41, 46 Einzelwertberichtigung – pauschalierte 10 34 Fremdwährungsforderungen 10 29, 37 Kategorisierung 10 8 f Pauschalwertberichtigung 10 34, 77 Rückvergütung 10 41, 46 Sicherheiten 10 39 unterverzinsliche 10 26 ff Wertaufholung 10 40 Wertminderung 10 31 ff Forfaitierung 22 147 ff Formblätter , Banken 39 11 Forschungs- und Entwicklungskosten 4 34 ff GuV 15 89 SME-IFRS 46 53 Forstwirtschaft 41 1 ff Fortgeführte Anschaffungs- oder Her- stellungskosten , Folgebewertung 5 103 ff	Fortgeführte Wiederbeschaffungs- kosten 5 125 forward rate agreements 23 20 forward rate deposit 23 21 Framework 1 34 Franchiseverträge 4 3 Freigabe des Abschlusses zur Veröf- fentlichung 2 106 f Fremdanteile 35 50 ff <i>s Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter</i> Fremdkapitalinstrumente , finanzielle Vermögenswerte 3 475 Fremdkapitalkosten , Fertigungsaufträge 9 50 – Aktivierung 5 37 ff immaterielle Vermögenswerte 4 2, 58 ff, 62, 75, 131 Sachanlagen 5 37 ff SME-IFRS 46 42 Vorräte 8 24 Fremdwährung , Umrechnung von 2 207 Fremdwährungsforderungen 10 29, 31 Fremdwährungsverbindlichkeiten , sonstige Schulden – erstmalige Bewertung 14 76 – Folgebewertung 14 91 ff fresh start-Methode , erstmalige IFRS- Anwendung 44 88 Fristengliederung , Banken 39 32 ff Fristigkeit , sonstige Schulden – Ausweis 14 108 – Unterscheidung kurz- und langfristig 14 29 full costing method , Suche nach Boden- schätzen 42 18, 21 f full IFRS , SME-IFRS 46 2 Funktionale Währung 2 207; 33 4 ff Wechsel 33 45 ff futures 23 22 Garantieverpflichtungen , Rückstellun- gen 13 127 Gasexploration 42 1 GbR 29 18 Gebäudebestandteile , Aufteilung in Komponenten 5 17 Gebrauchsmuster 4 3 Gegenüberstellung zu HGB/DRS , Abschlussstichtag 32 69 als Finanzinvestition gehaltene Immo- bilien 6 130 f Änderungen Bilanzierungs- und Bewertungsmethode etc 45 51 ff Anhang 19 57 ff anteilsbasierte Vergütung 24 63 f aufgegebene Geschäftsbereiche 28 157 Banken 39 86 ff Derivate 23 96 ff
--	---

Gegenüberstellung zum HGB

- Eigenkapital
 - Ansatz **12** 151
 - Ausweis **12** 153 ff
 - Bewertung **12** 152
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 67 ff
- Equity-Methode **36** 157 ff
- Fertigungsaufträge **9** 126 ff
- gemeinschaftliche Vereinbarungen **29** 81 ff
- Gesamtergebnisrechnung/GuV **15** 147 f
- immaterielle Vermögenswerte **4** 137 ff
- Kapitalflussrechnung **18** 95 f
- Konsolidierungskreis **32** 64 ff
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 71
- Landwirtschaft **41** 40 f
- latente Ertragsteuern **25** 215 ff
- Leistungen an Arbeitnehmer **26** 180 ff
- nahestehende Unternehmen/Personen **20** 54 ff
- Quotenkonsolidierung **37** 28 ff
- Segmentberichterstattung **21** 95 ff
- sonstige Schulden
 - Ansatz **14** 153 ff
 - Ausweis **14** 162
 - Bewertung **14** 157 ff
- Übergangskonsolidierung **38** 124 ff
- Unternehmensverbindungen **30** 79 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse **34** 276 ff
- Unterschiedsbetrag **35** 148
- Vollkonsolidierung **35** 148
- Vorräte **8** 126 ff
- Gegenüberstellung zum HGB, Ergebnis je Aktie** **16** 49 ff
- Finanzinstrumente **3** 559 ff
- Konzernaufstellungspflichten **31** 34 ff
- Leasing **22** 186 ff
- Rückstellungen **13** 209 ff
- Sachanlagen **5** 232 ff
- Geldbeschaffungskosten**, Aktivierung bei Sachanlagen **5** 37 ff
- Gemeinkosten**, Vorratsbewertung **8** 36 ff
- Gemeinschaftliche Führung**, Betreiberunternehmen **30** 60
- Gemeinschaftsunternehmen **30** 71 ff
- Konzern **30** 56 ff
- nahestehende Unternehmen/Personen **20** 13
- Überprüfungserfordernis **30** 61
- Vertragsverhältnis **30** 58 f
- Zweckgesellschaften **30** 60
- Gemeinschaftliche Tätigkeiten**, Anteilsquote **29** 38 f
- Ausweis **29** 35
- Bilanzierung
 - Abweichungen zwischen IAS 31 und IFRS 11 **29** 42
 - Maßgeblichkeit anderer Standards **29** 35
- Darstellung im Abschluss **29** 34
- Darstellungsvarianten **29** 37
- gemeinschaftliche Vermögenswerte **29** 20
- joint arrangements **29** 15 ff
- Klassifizierung
 - IAS 31 **29** 18 ff
 - IFRS 11 **29** 15 ff
 - Veränderungen von IAS 31 zu IFRS 11 **29** 21
- Neuklassifizierung **29** 42
- Transaktionen zwischen Partnerunternehmen **29** 40
- typische Erscheinungsformen **29** 19
- Verluste **29** 36
- Gemeinschaftliche Vereinbarung**, Abgrenzung von anderen Beteiligungsformen **29** 11
- Anhangangaben **29** 70 ff
 - Art, Umfang, finanzielle Effekte **29** 73 ff
 - Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen **29** 77 ff
- Anwendungsbereich **29** 4
- Ausweis **29** 67 ff
- Begriff **29** 1, 3, 5 ff
- Bilanzierung **29** 31 ff
 - gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 32
- Einstimmigkeitserfordernis **29** 8
- Formen **30** 73 f
- gemeinschaftliche Führung **29** 7
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 15 ff
- Gemeinschaftsunternehmen **29** 22 ff, 43 ff
- Grundtypen **29** 12 ff
- Klassifizierung **29** 12 ff
 - Beispiele **29** 27
- nicht-beherrschender Gesellschafter **29** 28
- Partnerunternehmen **29** 6
- Patt- und Blockadesituationen **29** 10
- separate Einheit **29** 16 f
- andere Fakten und Umstände **29** 17
- Gesamthandsvermögen **29** 17
- Haftungsvereinbarungen **29** 17
- Rechtsform **29** 17
- Übergangsvorschriften **29** 63 ff
 - Angabeverpflichtungen **29** 64 f
 - Umstellungsszenarien **29** 63
 - unregelte Fallkonstellationen **29** 66
- Veränderungen am Standard **29** 2
- Vertragsverhältnis **29** 5
- Voraussetzungen **29** 5
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte**, gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 20
- typische Erscheinungsformen **29** 20
- Wertminderungstest **27** 98, 109 ff

Geschäfts- oder Firmenwert

Gemeinschaftsunternehmen,

- Abgrenzung zu gemeinschaftlichen Tätigkeiten **29** 24
 - Abschaffung der Quotenkonsolidierung **29** 48
 - Anhangangaben **32** 34, 41; **36** 151 ff
 - Anteile **29** 45
 - Abweichungen Einzel- und Konzernabschluss **29** 46
 - Veräußerungsabsicht **29** 47
 - Beendigung der Bilanzierung **29** 51
 - Begriff **30** 71 ff
 - Beteiligung am Nettovermögen **29** 22
 - Beurteilungsspielraum **29** 26
 - Bilanzierung im Einzelabschluss **29** 45 ff
 - Bilanzierung im Konzernabschluss **29** 48 ff
 - eigenständige Rechnungslegung **29** 43
 - Equity-Methode **29** 48 ff; **36** 5 ff
 - Anwendung von IAS 28 **29** 50
 - Erfassung bei den Partnerunternehmen **29** 44
 - fair value-Bilanzierung **29** 57
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS/PublG **30** 85 f
 - gemeinschaftliche Führung **30** 56 ff
 - gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 22 ff, 43 ff
 - Hinzuerwerb von Anteilen **29** 52
 - Klassifizierung
 - Einheitlichkeit **29** 23
 - Neuklassifizierung
 - bei Erstanwendung von IFRS 11 **29** 25
 - Pflicht zur Einbeziehung in den Konzernabschluss **32** 19
 - Quotenkonsolidierung **37** 1 ff
 - rechtliche Form **29** 24
 - Risiken **29** 77 ff
 - Veräußerung von Anteilen **29** 52
 - Veräußerungsabsicht **29** 58 ff
 - Wahlrecht
 - zur fair value-Bilanzierung **29** 49
 - Wertminderung von Anteilen **29** 56
- Genehmigtes Kapital,** Ergebnis je Aktie **16** 17
- Generalüberholung,** Komponentenansatz **5** 16, 83 f
- Rückstellungen **13** 99
- Generalunternehmervertrag** **9** 46
- Genossenschaften,** Anteile an
 - Kategorisierung **11** 7
- Eigenkapitalausweis **12** 113
- Genussrechte,** Kategorisierung **11** 7, 11; **12** 13
- Gerichte** **1** 74
- Geringwertige Wirtschaftsgüter,** Sachanlagen **5** 118

Gesamtergebnis **2** 313; **15** 49

- Änderungen der Ausweisvorschriften **15** 53
 - Bestandteile **17** 12
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 13, 18, 19 ff
 - übriges Gesamtergebnis, OCI **17** 20
- Gesamtergebnisrechnung** **15** 1 ff
- als Bestandteil des IFRS-Abschlusses **2** 25, 313 ff
 - comprehensive income **17** 7, 13, 17
 - Darstellung **15** 46 ff
 - erfolgswirksame Teilrechnung (GuV) **15** 69 ff, 75 ff
 - Ergebnis je Aktie
 - allgemein **16** 1 ff
 - Erweiterung um Posten **15** 63, 129 ff
 - Mindestgliederung **15** 49
 - one/single statement approach **15** 4, 58 ff
 - sonstiges Ergebnis **15** 73 ff
 - two statement approach **15** 4, 61
 - wesentliche Änderungen **15** 146
 - Zwischenberichterstattung **15** 67; **43** 22
- Gesamtkostenverfahren,** Abschreibungen **15** 98 f
- Materialaufwand **15** 96
 - Personalaufwand **15** 97
 - sonstige Aufwendungen **15** 101 f
 - sonstige Erträge **15** 100
 - Zwischenbericht **43** 80 ff
- Gesamtperiodenergebnis,** Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 18
- Gesamtzinserträge und -aufwendungen** **3** 302
- Geschäfts- oder Firmenwert,** Anhangangaben **34** 267 f, 269, 272
- Ausweis **35** 69
 - beteiligungsproportionaler **34** 233, 235; **38** 16 f, 62
 - Entkonsolidierung **35** 31 ff
 - Wertminderungen **27** 139 f
 - Equity-Methode **36** 44 f, 55 ff, 69 f, 96
 - Folgebewertung **34** 238 ff
 - full goodwill-Methode **34** 209, 212 ff, 226, 232 ff, 270; **38** 16 f, 63, 103, 105
 - Entkonsolidierung **35** 35
 - Wertminderungen **27** 124
 - impairment only **34** 238 ff; **35** 20
 - originärer **4** 1, 51, 64
 - Quotenkonsolidierung **37** 14
 - Übergangskonsolidierung **38** 16 f, 40, 60 ff, 64, 103 ff
 - Umstellung auf IFRS **44** 61 ff
 - Vermögenswert
 - Wertminderungstest **27** 25
 - Währungsumrechnung **33** 29
 - Wertaufholungsverbot
 - Wertaufholung **27** 14

Geschäftsbereiche

Wertminderung **35** 20 ff
Zuordnung zu einer ZGE **27** 25, 112 ff
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 63
Geschäftsbereiche, aufgegebene **28** 81, *s. aufgegebene Geschäftsbereiche*
Geschäftsbericht, Lagebericht **2** 31
Geschäftsbetrieb, Abgrenzung **34** 2 ff
– input **34** 4
– output **34** 6
– Prozesse **34** 5
Geschäftsführung, nahestehende Personen **20** 22
Geschäftsjahr **2** 102
Geschäftssegment **21** 19
Geschriebene Option **23** 7
Gesellschafterdarlehen, kapitalersetzend **12** 12, 104
Gesellschaftsanteile, Kategorisierung **11** 7
Gesetzliche Rücklage **12** 71 f
Gesichertes Grundgeschäft **23** 63
Gestaltungsspielräume, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
– Anschaffungskosten oder fair value **6** 34 ff
anteilsbasierte Vergütung
– Bewertungsmodelle **24** 39 ff
Erstanwendung nach IFRS **1** 44 48 ff
Exploration mineralischer Vorkommen
– Bewertungswahlrechte **42** 31
Fertigungsaufträge
– Ermittlung des Fertigstellungsgrads **9** 61
– Schätzung zukünftiger Ergebnisse **9** 71
latente Steuern
– Schätzung zukünftiger Gewinne **25** 75
Rückstellungen
– Abzinsung **13** 74 ff
Segmentberichterstattung
– Gestaltung der Segmente **21** 29
Versicherungsverträge **40** 20 ff
Vorräte
– Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 71 ff
Wertminderung
– Abgrenzung von ZGE **1** 86 ff
Gewährleistungsverpflichtungen, Rückstellungen **13** 127
Gewerbeberechtigung **4** 3
Gewerbsteuer, latente Steuern **25** 165
Gewerbliche Schutzrechte **4** 3
Gewerkschaften keine nahestehende Unternehmen **20** 37
Gewinn, Ausschüttung **2** 36 ff, *s. auch Ausschüttungen*

Gewinn je Aktie **16** 1 ff
Gewinnbezugsrecht **12** 13
Gewinnermittlungsfunktion **2** 38
Gewinnrealisierung, Dienstleistungskonzessionen **9** 103 ff
Fertigungsaufträge **9** 56 ff
Versicherungsverträge **40** 21
Zeitpunkt der **2** 143 ff; **15** 10 ff
Gewinnrücklagen, andere Gewinnrücklagen **12** 74
Anpassungen **12** 70
Begriff **12** 68
gesetzliche Rücklage **12** 71 f
Gewinnverwendungsrechnung **12** 69
satzungsmäßige Rücklagen **12** 73
versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **12** 91
Gewogene durchschnittliche Kapitalkosten (WACC), Bewertungsverfahren **27** 71 ff
Gewogener Durchschnittskostensatz, Vorräte **5** 44
Gezeichnetes Kapital **12** 30 ff
Gläubigerschutz **2** 40 f
Glaubwürdige Darstellung **2** 68 ff
Gliederung der Abschlussbestandteile
– Reform **2** 334 ff
allgemein **2** 292 ff
Bilanz **2** 307 ff
GuV **2** 313
sonstige Schulden **14** 30 ff
Zusammenfassung von Abschlussposten **2** 326
going concern, Grundsatz der Unternehmensfortführung **2** 47
goodwill **4** 1
Gratisaktien **12** 14, 49
Großanlagen, Aufteilung in Komponenten **5** 15 ff, 82 ff
Großinspektion **5** 16, 83 f
Rückstellungen **13** 99
Grundgeschäft, hedge accounting **23** 63 ff
Grundlagen der IFRS **2** 1
Grundlegende Fehler **45** 41 ff
Gründungskosten, Ansatzverbot **4** 53
Gruppenbewertung, Vorräte **8** 84
Gruppenbildung bei Sachanlagen **5** 18, 124
Gutachterausschüsse, Grundstücke **6** 76
GuV **2** 313 ff; **15** 1 ff, 69 ff
Abschreibungen **15** 98 f
aktuelle Entwicklungen **15** 149 ff
Anhangangaben **15** 141 ff
Aufwendungen **15** 86 ff, 95 ff, 101 f
außerordentliche Aufwendungen und Erträge **15** 64
Ausweis
– wahlweise GuV oder Anhang **15** 63

IAS 20

- Banken **39** 51 ff
- Darstellung **15** 62
- Erweiterung **15** 62, 63, 129
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **15** 147 f
- Gesamtkostenverfahren **15** 70
- Gliederung **15** 59 ff
- Konsolidierung **35** 106 ff
 - Gewinntransfer **35** 104
- Kontenform **15** 66
- Mindestgliederung **15** 49
- Saldierungsverbot **15** 65
- SME-IFRS **46** 38
- Staffelform **15** 66
- Umsatzerlöse **15** 76
- Umsatzkostenverfahren **2** 322; **15** 71 ff
- Unterschiede GKV, UKV **15** 86, 92, 95 ff
- Zwischenberichterstattung **15** 67; **43** 22
- Haftungsverhältnisse** **13** 17, 220
 - Schuldenkonsolidierung **35** 84
- Halbfertige Arbeiten**, Gewinnrealisierung **9** 56
- Handelsergebnis**, Banken **39** 60
- Handelstag**, Finanzinstrumente **3** 95; **11** 16
- Handelsunternehmen**, Bewertung **27** 94
- Hauptentscheidungsträger** **21** 23 ff
- Hauptversammlung**, Präsenzmehrheit **30** 10
- HB II Anpassungsmaßnahmen** **32** 28
 - Konsolidierung von Leasingobjektgesellschaften **32** 17
- hedge accounting** **3** 523 ff
 - Absicherung Nettionvestition **23** 58, 77
 - Auswirkungen **23** 77
 - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften **23** 52 ff
 - cashflow hedges **23** 53, 55, 77, 82 ff
 - Dokumentation **23** 72 ff
 - Effektivitätsmessung **23** 73 ff
 - fair value hedges **23** 53 f, 77 ff
 - Grundgeschäfte **3** 530 ff; **23** 63 ff
 - Sicherungsgeschäfte **3** 524 ff
 - Voraussetzungen **3** 536 ff; **23** 71 ff
- held to maturity**, Finanzinstrumente **3** 62 ff
- Herstellungskosten** **2** 161 ff, 164
 - Ansatzverbote **8** 32, 50, 55
 - Lagerkosten **8** 51
 - Leerkosten **8** 52
 - überhöhte Kosten **8** 53
 - Vertriebskosten **8** 54
 - Begriff **8** 31 ff
 - Bestandteile
 - Einzelkosten **8** 31 ff
 - Gemeinkosten **8** 36
 - Unterschiede zum HGB **8** 33
 - Dienstleistungsunternehmen **8** 55
 - Forschungs- und Entwicklungskosten **8** 48
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 75 ff
 - Kosten des sozialen Bereichs **8** 46
 - Kuppelproduktion **8** 63
 - Lagerkosten, Ansatzverbot **8** 51
 - Leerkosten **8** 52
 - Sachanlagen **5** 22 ff
 - Steuern **8** 47
 - überhöhte Kosten, Ansatzverbot **8** 53
 - Umfang **8** 56
 - Vollkostenprinzip **8** 34
 - Wertobergrenze **8** 56
 - Wertuntergrenze **8** 35, 56
- HGB**, Vergleich zu den IFRS **2** 36 ff, 131, 141, 148 ff, 273 ff
 - Vergleich zum Rahmenkonzept **2** 17 f
- highest and best use** **2** 245 ff
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 66
 - Immobilien **6** 51, 55, 93, 129
 - Sachanlagen **5** 126
- Hochinflationen**, Währungsumrechnung **33** 32 ff
- Hybride Finanzinstrumente** **39** 22 ff
 - Eigenkapital **12** 11 ff
 - SME-IFRS **46** 163
- Hyperinflation** **33** 35 ff
- IAS 1**, Darstellung des Abschlusses **2** 25 ff, 288 ff; **15** 1 ff, 46 ff; **17** 1 ff
- IAS 2**, Vorräte **8** 1 ff
- IAS 7**, Kapitalflussrechnungen **18** 1 ff
- IAS 8**, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler **2** 11; **45** 1 ff
- IAS 10**, Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **2** 104; **45** 41
- IAS 11**, Fertigungsaufträge **9** 2 ff
- IAS 12**, Ertragsteuern **25** 1 ff
- IAS 16**, Sachanlagen **5** 1 ff
- IAS 17**, Leasingverhältnisse **22** 1 ff
 - Verpflichtungen aus **14** 8
- IAS 18**, Umsatzerlöse
 - Dienstleistungsverträge **9** 17 ff
 - Erträge **15** 10 ff
- IAS 19**, Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen
 - Verbindlichkeiten aus Altersversorgungsplänen **14** 8
 - Leistungen an Arbeitnehmer
 - Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle **26** 122
 - erstmalige Anwendung **26** 188
 - grundlegende Überarbeitung **26** 195
 - Leistungen an Arbeitnehmer **26** 1 ff
 - Neuregelungen ab 2013 **26** 8
- IAS 20**, Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand

IAS 21

- 4 2, 71 f, 105, 131; 5 59 ff; 8 23, 29, 127; 41 30 f
- Ausweis in der GuV 15 39
- IAS 21**, Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse 2 207 ff; 33 2 ff
- Derivate 23 53, 58, 69, 77
- IAS 23**, Fremdkapitalkosten 4 2, 58 ff, 62, 75, 131; 5 37 ff; 8 24, 45; 9 50
- IAS 24**, Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 20 1 ff
- IAS 26**, Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen 26 2, 15, 150 ff, 174
- IAS 27**, Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS 7 50 ff; 35 1 ff; 38 6 ff
- Aufstellungspflicht 31 25 ff
- Befreiungen 31 30 ff
- Beherrschung 30 4 ff
- Konsolidierungskreis 32 6 ff
- Konzernabschluss 35 147
- Übergangskonsolidierung 38 22 ff
- IAS 27/IFRS 10**, Abgrenzung ggü IAS 24, IAS 32, IAS 39 bzw. IFRS 9 30 3
- Abgrenzung ggü IFRS 3 30 2 f
- IAS 28**, Anteile an assoziierten Unternehmen
- Equity-Methode 36 2 ff
- langfristige Vermögenswerte 7 50 ff, 71
- maßgeblicher Einfluss 30 62 ff
- Übergangskonsolidierung 38 20 ff, 69
- IAS 29**, Rechnungslegung in Hochinflationländern 33 32 ff
- IAS 31**, Anteile an Gemeinschaftsunternehmen 29 1 ff; 37 1 ff
- langfristige Vermögenswerte 7 50 ff, 55
- IAS 32**, Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung
- Banken 39 1 ff
- Derivate 23 1 ff
- Eigenkapital 12 1 ff
- Forderungen 10 4, 7, 41
- kurzfristige finanzielle Vermögenswerte 11 3 ff
- langfristige finanzielle Vermögenswerte 7 2 ff, 99
- sonstige finanzielle Schulden 14 3 ff
- Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
- Banken 39 1 ff
- Derivate 23 1 ff
- Eigenkapital 12 1 ff
- kurzfristige finanzielle Vermögenswerte 11 15 ff
- Finanzinstrumente: Darstellung 3 11 ff, 41 ff
- Anwendungszeitpunkt 3 558
- IAS 33**, Ergebnis je Aktie 16 1 ff
- IAS 34**, Zwischenberichterstattung 43 1 ff
- IAS 36**, Wertminderung von Vermögenswerten 27 1 ff
- Equity-Methode 36 67 ff
- immaterielle Vermögenswerte 4 92 ff
- Sachanlagen 5 152 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse 34 238 ff
- Wertaufholungen immaterielle Vermögenswerte 4 106
- Wertaufholungen von Sachanlagen 5 204 ff
- Wertaufholungen von ZGE 27 130
- ZGE 27 26, 123 ff
- IAS 37**, Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen
- Eventualforderungen 10 73 f
- Rückstellungen und Eventualschulden 13 1 ff
- IAS 38**, Immaterielle Vermögenswerte 4 1 ff
- IAS 39**, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung 3 2 ff, 41 ff
- Banken 39 1 ff
- Derivate 23 1 ff
- Forderungen 10 10 ff
- kurzfristige Vermögenswerte 11 1 ff
- langfristige Vermögenswerte 7 4 ff, 23 ff, 45 ff, 60, 68 ff, 76 ff
- sonstige finanzielle Schulden 14 3 ff
- IAS 40**, Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 1 ff
- Leasing 22 96 ff, 131
- IAS 41**, Landwirtschaft 41 1 ff
- IAS VO**, Relevanz für den Konzernabschluss 31 1 ff
- IASB 1** 14 ff
- aktuell gültige Standards 1 36
- Finanzierung 1 20
- IASC (Vorläufer) 1 1
- IFRSIC 1 17
- Mitglieder 1 14
- Rechtsform 1 2
- Unabhängigkeit 1 25
- IASB-Projekte**, „Agenda Consultation“ 30 92
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 134
- Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- Änderungen von Schätzungen und Fehler 45 57
- Anhang 19 65
- anteilsbasierte Vergütung 24 65 f
- Anwendungsbereich 22 206
- Aufstellungspflichten 31 42
- Banken 39 91

IFRS 5

Barwert der Leasingzahlungen	
– Leasingnehmer	22 208
„Consolidation – Investment Entities“	30 91
derecognition-Modell	22 216
Derivate	23 99 ff
ED/2010/9 „Leases“	22 203
Eigenkapital	12 160 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung	17 74 f
Equity-Methode	36 164
Ergebnis je Aktie	16 52
Erlöserfassung	9 132 ff
Ertragsteuern	25 225 ff
Fertigungsaufträge	9 132 ff
Finanzinstrumente	3 378 ff, 523 ff, 558
gemeinschaftliche Vereinbarungen	29 84
IAS 37	13 225 ff
IFRS 10	35 149
immaterielle Vermögenswerte	4 148
joint arrangements	– ED 9 29 1 ff
Konsolidierungskreis etc	32 72 ff
kurzfristige Leasingverträge	22 224
Landwirtschaft	41 45
Leasingaufwand	– Leasingnehmer 22 213
Leistungen an Arbeitnehmer	26 195 f
mineralische Vorkommen	42 56 f
nahestehende Unternehmen/Personen	20 64
performance obligation-Modell	22 216
receivable residual-Modell	22 218 ff
Recht zur Nutzung des Leasinggegenstands	– Leasingnehmer 22 210
right of use-Ansatz	22 202 ff
Rückstellungen	13 225 ff
Sachanlagen	5 246 f
sale-and-lease-back-Transaktionen	22 225
Segmentberichterstattung	21 99
sonstige Schulden	14 163 f
Umsatzrealisation	15 149 ff
Versicherungsverträge	40 76 ff
Vorräte	8 133
zukünftige Leasingzahlungen	– Leasingnehmer 22 209
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	28 158
Zwischenberichterstattung	43 129
IASC	1 1
Gründungsmitglieder	1 1
historische Entwicklung	1 1
s IASB	
IAS-VO, Relevanz für den Konzernabschluss	1 66, 72
Identifikation des Abschlusses	2 100
des Erwerbers	– Erwerbsmethode 34 35 ff, 46 ff
	– SME-IFRS 46 87
	– Tausch von Eigenkapitalinstrumenten 34 50
Identifizierbarkeit, immaterielle Vermögenswerte	4 11
IFRIC 1	5 52 ff; 13 115 ff
IFRIC 2	12 100, 106 f, 113
IFRIC 4	22 12 ff
IFRIC 5	13 124
IFRIC 6	13 113
IFRIC 7	33 42
IFRIC 8	24 62
IFRIC 9	3 139, 143
IFRIC 10	43 71
IFRIC 11	24 62
IFRIC 12	4 74; 9 103 ff
	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen 15 44
	Ertragsrealisation 15 44 f
	financial asset model 9 107
	Infrastrukturkonzessionen 9 104
	intangible asset model 9 107
IFRIC 13	13 132
	Ertragsrealisation 15 42
IFRIC 14	26 47
IFRIC 15	9 111 ff
	Ertragsrealisation 15 43
	Fertigstellung, Lieferung 9 112
	PoC-Methode 9 112
IFRIC 16	23 58; 33 27 f
IFRIC 17	12 96
IFRIC 18	5 12
	Ertragsrealisation 15 45
IFRIC 19	3 134; 12 57 ff; 14 58 ff
IFRIC 20	42 14 f
IFRS, ohne Endorsement	1 71
	Verzeichnis sämtlicher 1 36
IFRS 1	44 1 ff
IFRS 2, anteilsbasierte Vergütung	24 1 ff
IFRS 3, Unternehmenszusammenschlüsse	34 12 ff
	– Anwendungsbereich 34 28 ff
	– Ausnahmen von der Anwendung 34 13, 20 ff, 28 ff
	– sukzessiver Anteilserwerb 38 11 ff, 22 ff
	– Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte 34 275 ff
IFRS 4, Versicherungsverträge	40 1 ff
	– Verbindlichkeiten aus Versicherungsverträgen 14 8
IFRS 5 zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgebene Geschäftsbereiche	28 1 ff
	– Anwendung bei Leasing 22 137 ff
	– Equity-Methode 36 11 ff, 97 ff

IFRS 6

- Equity-Methode, Reklassifizierung **36** 13, 24, 27, 101
 - Fertigungsaufträge **9** 7
 - GuV-Ausweis **15** 114 ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 27
 - langfristige Vermögenswerte **7** 9 f, 51 ff, 86
 - Quotenkonsolidierung **37** 6, 21
 - Reklassifizierung **38** 77, 83
 - Renditeimmobilien **6** 118 ff
 - Rückstellungen **13** 186, 194
 - Übergangskonsolidierung **38** 5, 73 ff, 93
 - Unternehmenszusammenschlüsse **34** 18 f
 - Vorräte **8** 18, 118
 - zur Weiterveräußerung gehaltene Anteile an Tochterunternehmen **32** 7
- IFRS 6**, Exploration und Evaluierung mineralischer Vorkommen **42** 1 ff
- IFRS 7** Finanzinstrumente: Angaben **3** 271 ff
- Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten **3** 311 ff
 - Angaben zum beizulegenden Zeitwert **3** 280
 - Angaben zur Fair Value Option **3** 289 ff
 - Anhangangaben **3** 270 ff
 - Anwendungsbereich **3** 271 f
 - Buchwerte und beizulegende Zeitwerte **3** 276 ff
 - Gesamtergebnisrechnung **3** 300 ff
 - Gesamtzinserträge und -aufwendungen **3** 302
 - Kategorien und Klassen **3** 273 ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 26, 35
 - langfristige Vermögenswerte **7** 94 ff
 - Nettogewinne- und -verluste **3** 300 f
 - Saldierung **3** 293
 - sonstige Angaben **3** 306 ff
 - sonstige finanzielle Schulden **14** 117 ff
 - strukturierte Produkte **3** 297
 - Umwidmungen **3** 294 f
 - Wertberichtigungskonto für Kreditausfälle **3** 296
 - Zahlungsstörungen **3** 298
- IFRS 8**, Geschäftssegmente **21** 19 ff
- SME-IFRS **46** 39
- IFRS 9**, Anwendungsbereich **3** 360
- Anwendungszeitpunkt **3** 558
- Finanzinstrumente **3** 360 ff
- Anwendung **14** 13, 62
 - bei Banken **39** 46 f, 91
 - Derivate **23** 1 ff
 - eingebettete Derivate **3** 516 ff; **10** 33
 - fair value option **3** 476 ff; **7** 20, 22, 44, 73, 96; **14** 16, 20 f, 84 ff, 121
 - finanzielle Verbindlichkeiten **3** 490 ff; **14** 20 ff
 - finanzielle Vermögenswerte **3** 361 ff
 - Forderungen **10** 2, 9 f, 22 ff, 26 ff, 30 ff, 40 ff
 - Klassifizierung **14** 20
 - kurzfristige **11** 15 ff, 24 ff
 - langfristige Vermögenswerte **7** 4 ff, 23 ff, 45 ff, 61, 68 ff, 76 ff
- IFRS 10** Konzernabschlüsse nach IFRS **35** 1 ff
- Aufstellungspflicht **31** 25 ff
 - Befreiungen **31** 30 ff
 - Übergangskonsolidierung **38** 22
- IFRS 11**, gemeinschaftliche Vereinbarungen **29** 1 ff; **36** 6; **37** 4
- Übergangsregelungen **38** 7, 66
- IFRS 12**, Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen **7** 101; **32** 43 ff; **36** 152 f
- IFRS 13**, beizulegender Zeitwert **3** 190 ff
- Angaben **3** 278
 - Anhangangaben **3** 282 ff
 - Anteilsbewertung **38** 108 ff
 - Anwendungszeitpunkt **3** 558
 - auf Nettobasis **2** 251; **3** 218 ff
 - Bewertungshierarchie **2** 258 ff; **3** 193 ff; **14** 67 ff; **34** 86; **38** 110
 - Derivate **23** 46, 51
 - exit price **2** 166, 240, 253; **4** 66, 132; **5** 125; **34** 86, 151; **38** 109
 - Finanzinstrumente **7** 6, 25 ff, 59 f, 68, 77 ff, 82; **10** 2, 26; **11** 2, 17 f
 - Hauptmarkt **2** 241; **3** 214 ff
 - Sachanlagen **5** 125
 - sonstige finanzielle Schulden **14** 66 ff
 - vorteilhaftester Markt **2** 241; **3** 217
 - Zugangsgewinne und -verluste **2** 253; **3** 222
- IFRS Foundation** **1** 2
- Satzung **1** 2
 - Treuhänder **1** 4
 - Ziele **1** 9
- IFRS für den Mittelstand**, SME-IFRS **46** 1 ff
- IFRSAC** **1** 17 ff
- IFRSF** **1** 3 ff
- s IFRS Foundation*
- IFRSIC** **1** 17 ff
- Immaterielle Vermögenswerte** **4** 1 ff
- Abgrenzung selbst geschaffen/erworben **4** 25
 - Abschreibungen **4** 83 ff
 - Abschreibungsmethode **4** 93 ff
 - Angaben im Anhang **4** 126 ff
 - Ansatzverbot Forschungstätigkeit **4** 36 f
 - Ansatzvoraussetzungen **4** 24 ff
 - Anschaffungsnebenkosten **4** 60
 - Anschaffungspreis **4** 59

Kalkulation

Ausweis **4** 117 ff
Beherrschung über **4** 14
beizulegender Zeitwert **4** 65 ff; **27** 47 ff
Bewertung **4** 56 ff
Bewertungsmethoden **34** 113 ff
Bierlieferungsrechte **4** 26
defensive intangible assets **34** 125 ff
Definition **4** 3
Definitions- und Ansatzkriterien **4** 1
direkte Zuordnung Herstellungskosten **4** 76
Einlage **4** 79 ff
Einstiegsvergütungen an Kunden **4** 26
Entwicklungsleistungen **4** 9
Ermittlung Anschaffungs- oder Herstellungskosten **4** 29
Erwerb bei Unternehmenszusammenschlüssen **4** 63 ff; **34** 102 ff
erworbene **4** 30 ff, 37, 64 ff
Filme oder Lizenzrechte **4** 18, 20, 94, 106
Folgebewertung **4** 83 ff
– bei begrenzter Nutzungsdauer **4** 85 ff
– bei unbegrenzter Nutzungsdauer **4** 99 f
Forschungs- und Entwicklungskosten **4** 21, 34 ff
Herstellungskosten **4** 48
Identifizierbarkeit **4** 11
Know-how aus lfd Forschungs- und Entwicklungsprojekten **34** 123 f
Kriterien **4** 5
Kundenakquisitionskosten **4** 27
künftiger wirtschaftlicher Nutzen **4** 31
langfristige Nutzung **4** 6
Nachaktivierung **4** 49
nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten **4** 80 ff
Neubewertung **4** 83
Neubewertungsmethode **4** 101 ff
Nutzenzufluss bei Unternehmenszusammenschluss **4** 33
Nutzungsdauer **4** 83 ff
reacquired rights **4** 70
Realisierbarkeit eines Projekts **4** 46
Restwert **4** 87
selbst geschaffene **4** 2 ff, 34 ff, 47
SME-IFRS **46** 52 ff
Software **4** 28, 42 ff
bei Tausch **4** 73 f
Verfüugungsmacht **4** 14
Vergleich zu HGB **4** 137 ff
Verkehrsfähigkeit **4** 13
Verwaltungs-/Vertriebskosten **4** 77
vom Markt abweichende Nutzungsabsicht **4** 98
Websites **4** 44
wirtschaftlicher Nutzen **4** 16
Zuwendungen der öffentlichen Hand **4** 2, 71 f, 105, 131

Immobilien, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 1 ff
in der Entwicklung befindliche **6** 94 ff
nicht-finanzielle Vermögenswerte **6** 2
zum Zwecke von Wertsteigerungen **6** 1 ff
Immobilienbewertung, Anfangsrendite **6** 73
Bodenrichtwert **6** 76
Gebäudeertragswert **6** 69
Gutachterausschuss **6** 76
income approach **6** 79
IVSC **6** 64
Red Book **6** 66
RICS **6** 66
TEGoVA **6** 65
Immobilienleasing **6** 15, 32; **22** 90 ff
Immobilienwertermittlungsrichtlinie, Immobilien **6** 75
Immobilienwertermittlungs-VO, Immobilien **6** 75
impairment, Wertminderung **27** 1 ff
impairment only, Geschäfts- oder Firmenwert **27** 6; **34** 238 ff
Importquote **4** 3
Improvements to IFRS **1** 33
incurred loss-Modell **3** 231, 378; **10** 32 ff
Infektion **3** 248
Inflationsbilanzierung **33** 32 ff
Inflationsrate, Pensionen **26** 67
Informationsfunktion der Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 2
des IFRS-Abschlusses **2** 20 ff
Inhaberschuldverschreibung **7** 42
Innerer Wert **23** 12; **24** 15, 24
Insolvenzverfahren, Verlust der Beherrschung **30** 7
Instandhaltung, Rückstellungen **13** 128
insurance contracts **40** 1 ff
Interessenzusammenführung **34** 26, 33 f
Interpretationen der IFRS **2** 1, 116
Investitionen, Immobilien **6** 90 ff
Investitionszuschüsse **5** 59 ff
Jahresabschlusskosten, Rückstellungen **13** 129
sonstige Schulden **13** 129
Jahreserfolg, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 18
Gesamtergebnisrechnung/GuV **15** 118
joint arrangements, Begriff **29** 1 ff
joint venture, SME-IFRS **46** 78 ff
Jubiläumsleistungen **26** 135
Jubiläumsverpflichtungen, Rückstellungen **13** 3, 130, 137
Kalkulation, Kuppelproduktion
– Hauptprodukt **8** 63
– Restwertmethode **8** 64

Kapitalanlagerisiko

- Produktionsgemeinkosten **8** 62
- retrograde Methode **8** 74
- Standardkostenmethode **8** 72
- Kapitalanlagerisiko**, Altersversorgungspläne **26** 21
- Kapitalerhöhung** **12** 46 ff
 - überproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36** 116
 - Übergangskonsolidierung **38** 46
 - unterproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36** 120, 133
 - Übergangskonsolidierung **38** 90
 - Vollkonsolidierung **35** 26, 46
- Kapitalersetzende Darlehen** **12** 12
- Kapitalflussrechnung** **2** 25, 29
 - Abgang von Anlagevermögen **18** 46
 - Abgrenzung des Finanzmittelfonds **18** 8 ff
 - Abschreibungen **18** 41, 44
 - aktivierte Eigenleistungen **18** 45
 - Anhangangaben **18** 10, 60, 65, 86 ff
 - Anleihen **18** 21
 - Anteiltausch **18** 73
 - Anwendungsbereich **18** 6
 - Aufgabe **18** 1
 - aufgegebene Geschäftsbereiche **18** 65, 66
 - Außenfinanzierungsbedarf **18** 26
 - außerordentliche Erträge und Aufwendungen **18** 60, 96
 - Banken **39** 81 ff
 - Bestandsveränderungen **18** 35, 44, 47, 48, 58
 - betriebliche Tätigkeit **18** 19
 - Cashflow
 - Arten **18** 40 f
 - Begriff **18** 1
 - Cashflow Statement **18** 1 ff
 - Darlehen **18** 21 ff, 39
 - Darstellung
 - direkt/indirekt **18** 31, 36, 98
 - Entwicklung **18** 3
 - Gliederung **18** 31 ff, 40 f
 - Dividenden **18** 53, 69, 86
 - durchlaufende Posten **18** 39
 - Ermittlung der Zahlungsflüsse
 - Abschreibungen **18** 44
 - Bestandsveränderungen **18** 35, 44, 47, 48, 58
 - derivativ **18** 32 ff, 50, 72, 82
 - nicht-beherrschende Gesellschafter **18** 43
 - originär **18** 32 ff, 81
 - Zuschreibungen **18** 44
 - Ertragsteuern **18** 20, 35, 40 ff, 57
 - Finanzierungsrechnung **18** 2
 - Finanzierungstätigkeit **18** 26, 37
 - Finanzmittelfonds
 - Abgrenzung **18** 8, 73, 98
 - Begriff **18** 8
 - Cash-Pooling **18** 10
 - Eigenkapitalanteile **18** 10
 - Kontokorrentkredite **18** 12
 - Umschichtungen **18** 16
 - Veränderungen **18** 14 ff, 59
 - Verfügungsbeschränkungen **18** 13, 88
 - Wertpapierbestände **18** 10
 - Fondsveränderungsrechnung **18** 16
 - Formen **18** 5
 - Fremdwährungsgeschäfte **18** 50
 - Fremdwährungsunternehmen **18** 84
 - Funktionsbereiche
 - betrieblicher Bereich **18** 19
 - Finanzierungstätigkeit **18** 26
 - Investitionstätigkeit **18** 22
 - Zuordnung der Zahlungsströme **18** 17, 18
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **18** 4, 95 f
 - Gemeinschaftsunternehmen **18** 70, 75
 - Gestaltungsgrundsätze
 - alternative Vorschläge **18** 4
 - Bruttoprinzip **18** 5, 38
 - Kontoform **18** 5
 - Staffelform **18** 5
 - Stetigkeitsgrundsatz **18** 5, 14
 - Wesentlichkeitsgrundsatz **18** 5
 - Gliederungsvorschläge **18** 40 f
 - Innenfinanzierungspotenzial **18** 20
 - Investitionstätigkeit **18** 5, 22 f, 37, 91 f
 - Jahres- bzw Periodenerfolg **18** 35, 43
 - Kassenhaltungsfunktion **18** 39
 - Konsolidierungskreis **18** 68 ff
 - Ausweis **18** 76 f
 - Veränderungen **18** 71 f
 - Kontoform **18** 5
 - Kontokorrentkredite **18** 12, 96
 - Konzern-Kapitalflussrechnung **18** 67 ff
 - latente Steuern **18** 58
 - lfd Geschäftstätigkeit **18** 1, 19 f, 55
 - Mindestgliederung **18** 40, 96
 - Nachprüfbarkeit **18** 5
 - Nettoumlaufvermögen **18** 8, 47
 - nicht-beherrschende Gesellschafter **18** 43, 67
 - Saldierungsverbot **18** 38
 - Segmentberichterstattung **18** 6, 93
 - Sicherungsgeschäfte **18** 24 f, 54
 - SME-IFRS **46** 38
 - sonstige Geschäftseinheiten **18** 71
 - Staffelform **18** 5, 96
 - Stetigkeitsgrundsatz **18** 5, 14
 - Treuhandfunktion **18** 39
 - Überleitungsrechnung **18** 42 ff, 75 f
 - Unternehmensakquisitionen **18** 71 ff, 89
 - Unternehmensveräußerungen **18** 71 ff, 89
 - Verfügungsbeschränkungen **18** 13, 88, 91
 - Wertpapiere **18** 10, 15, 21, 48, 52

Konsolidierungskreis

- Wertschwankungsrisiko **18** 10
- Wesentlichkeitsgrundsatz **18** 5
- Zahlungsmittel **18** 1, 8 ff, 52, 89
- Zahlungsmitteläquivalente **18** 8 ff, 52, 89
- Zahlungsmittelfonds **18** 52
- zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen **18** 45, 59, 90
- Zielsetzung **18** 1 ff
- Zinsen **18** 53
- Zinssicherungsgeschäfte **18** 54
- Zuschreibungen **18** 44
- Zwischenbericht **18** 64; **43** 23, 64
- Kapitalherabsetzung** **12** 50 ff
 - überproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36** 121, 133
 - Übergangskonsolidierung **38** 91
 - Vollkonsolidierung **35** 46
 - unterproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36** 117, 133
 - Übergangskonsolidierung **38** 47 ff
- Kapitalisierungszinssatz** **27** 71 ff
 - Eigenkapitalkosten **27** 78 ff
 - risikofreier Zins **27** 79
 - Risikoprämie **27** 80 ff
 - Fremdkapitalkosten **27** 85
 - Unternehmensbewertung, Impairment-Test **27** 71 ff
- Kapitalkonsolidierung** **35** 10 ff
 - Anhangangaben **34** 267 f
 - Entkonsolidierung
 - Übergangskonsolidierung **38** 56 ff
 - Equity-Methode **36** 44 ff
 - Ergebnis je Aktie **34** 265 f
 - Erwerbszeitpunkt **34** 35 ff, 57 ff, 66; **38** 11
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34** 276 ff
 - Identifikation des Erwerbers **34** 35 ff, 46 ff
 - Interessenzusammenführung **34** 26, 33 f
 - Kettenkonsolidierung **35** 75
 - latente Steuern **35** 119 ff
 - mehrstufiger Konzern **35** 71 ff
 - Neubewertungsmethode **34** 80 ff, 229 ff
 - Neubewertungsrücklage **35** 18; **36** 39; **38** 14
 - predecessor accounting **34** 23
 - Quotenkonsolidierung **37** 14
 - separate reporting entity approach **34** 22
 - share deal **34** 47, 175
 - Simultankonsolidierung **35** 75
 - Teilveräußerung mit Statuswechsel **12** 126; **35** 44
 - Teilveräußerung ohne Statuswechsel **35** 43 f; **38** 84 ff
 - Übergangskonsolidierung **38** 11 ff
 - Unterschiedsbetrag **35** 17, 20
 - vollständige Neubewertung **38** 14, 32 ff
 - s auch Erstkonsolidierung*
- Kapitalkosten**, durchschnittlich gewogene
 - WACC **27** 74 f
- Kapitalmarktorientierung**, Informationsbedürfnisse **46** 11 f
- Kapitalrücklage**, Agio **12** 60
 - Anhangangaben **12** 67
 - Begriff **12** 60 ff
 - Disagio **12** 61
 - Veränderungen
 - Einstellungen **12** 63
 - Verwendung **12** 64 ff
- Kassainstrumente** **23** 10
- Kategorisierung**, Finanzbeteiligungen **7** 73 ff
 - finanzielle Vermögenswerte
 - kurzfristige **11** 7 f
 - langfristige **7** 17 ff
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 8 f
 - schuldrechtliche Wertpapiere **7** 43 f
 - sonstige Forderungen **10** 43 f
- Kaufoption**, Derivate **23** 9 ff
- Kaufpreisallokation**, Bewertung zum beizulegenden Zeitwert **34** 80 ff, 91
 - Ausnahmeregelungen **34** 91 ff, 140 ff
- Eventualschulden **34** 71 ff, 152 ff
- immaterielle Vermögenswerte **34** 71 ff, 102 ff
- indemnification assets **34** 141 f
- Klassifizierung von Geschäftsvorfällen **34** 89 ff
- SME/IFRS **46** 91
- Kautionen**, Kategorisierung **11** 7
- Kiesgruben**, Exploration **42** 1 ff
- KMU** **1** 43; **46** 1
 - SME-IFRS **46** 1 ff
- Know-how** **4** 3, 9, 15
- Kohlevorkommen**, Exploration **42** 1 ff
- Komitologie-Verfahren**, EU-Gesetzgebung **1** 68
- Kommanditgesellschaft** **12** 103 ff
- Kommentar der EU-Kommission zur IFRS-Auslegung** **1** 71
- Komponenten**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 36 ff
- Komponentenansatz**, immaterielle Vermögenswerte **4** 10
 - Sachanlagen **5** 15 ff, 82 ff
- Konkurrenz** der IFRS **2** 1
- Konkurrenzklausel** **4** 3
- Konsolidierung**, Übergangskonsolidierung **38** 1 ff
 - Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 117 ff
 - Vollkonsolidierung **35** 1 ff
- Konsolidierungskreis**, Abgrenzung **32** 6 ff
 - Anhangangaben **32** 32 ff
 - Beherrschung **30** 4
 - Beteiligungsgesellschaften **32** 9

Konsolidierungspflicht

- Einbeziehungsverbote **32** 7
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **32** 64 ff
- Gemeinschaftsunternehmen **32** 19
- IFRS 5 **32** 7
- Leasingobjektgesellschaften **32** 15 ff
- Vollständigkeit **32** 6
- Wahlrechte **32** 8 f
- Weltabschlussprinzip **32** 6
- Wesentlichkeit **32** 10
- Zweckgesellschaften **32** 12 ff
- Konsolidierungspflicht**, Zweckgesellschaften
 - Konkurrenzverhältnis **32** 16
- Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen** **32** 1 ff
 - Bestimmung des Abschlussstichtags **32** 3
 - Bestimmung des Konsolidierungskreises **32** 2
 - Equity-Methode **36** 35, 48
 - Fremdwährungsumrechnung **32** 5
 - Quotenkonsolidierung **37** 11
- Kontingente** **4** 3
- Kontrollverhältnis** **30** 4 ff
 - s. auch Beherrschung*
- Konvergenz** **1** 12
 - zu US-GAAP
 - Abschaffung der Quotenkonsolidierung **29** 49
 - joint arrangements **29** 2
- Konvergenzprojekt** **2** 5
- Konzepte und Prinzipien**, SME-IFRS **46** 11 ff, 20
- Konzeptionelle Grundlagen**, SME-IFRS **46** 26 ff
- Konzernabschluss**, Abschlussstichtag **32** 22 ff
 - assoziiertes Unternehmen **30** 75 f
 - Aufstellungspflicht
 - Befreiungen **31** 19 ff
 - bei Existenz eines assoziierten Unternehmens **32** 20
 - Größenkriterien **31** 6
 - nach IAS 27/IFRS 10 **31** 25 ff
 - Relevanz nationaler Gesetzgebung **31** 1
 - Rumpfgeschäftsjahre **31** 22
 - Beherrschung **30** 4 ff
 - Berichtswährung **33** 2 ff
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 27 ff
 - Anhangangaben **32** 40 ff
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **32** 71
 - Gemeinschaftsunternehmen **30** 66
 - IAS-VO **1** 66
 - Konsolidierungskreis **32** 6 ff
 - Konzernunternehmen **30** 69 f
 - latente Ertragsteuern **35** 119 ff
 - nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 209 ff
 - TU **30** 4 ff
 - Währungsumrechnung **33** 1 ff
 - Zwölf-Monatsfrist
 - Anpassung vorläufige Erstkonsolidierung **34** 93 ff
 - Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **36** 13
- Konzerneigenkapital**, Entwicklung **17** 8
 - Neubewertungsrücklage
 - Auflösung **38** 122
- Konzerngewinn**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 19
- Konzernlagebericht** **2** 31, 35
- Konzernrecht** **1** 72
- Konzernrichtlinie**, EU **1** 66
- Konzernsteuersatz**, latente Ertragsteuern **35** 135 ff
- Konzernüberleitungsverordnung**, Banken **39** 25 f
- Konzernunternehmen** **30** 69 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **30** 79 ff
- Konzernwährung** **33** 2 ff
- Konzernzwischenbericht** **43** 17
- Konzessionen** **4** 3
- Korridormethode** für versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **26** 82 ff
- Kosten und Nutzen** **2** 95 f
- Kostenänderung** bei Abbruch und Beseitigung von Sachanlagen **5** 54
- Kredite und Forderungen**, Beispiele **3** 70
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 22
- Kreditinstitute** **39** 1 ff
- Kreditrisiko** **3** 314
- Kreditzusage** **3** 44
 - einer Bank **23** 5
- KSt** **25** 1 f
- KSt-Guthaben** **25** 19
- Kundenbindungsprogramme** **13** 132
 - Ertragsrealisation **15** 42
 - Rückstellungen **13** 132
- Kundenforderungen**, Wertberichtigung **10** 33 ff
- Kundenlisten** **4** 82, 84
- Kundenstamm** **4** 3
- Künftige betriebliche Verluste**, Rückstellungen **13** 46, 106, 131
- Kuppelproduktion**, Kalkulation
 - Hauptprodukt **8** 63
- Kursgarantie**, Finanzgarantie **3** 47
- Kurzfristigkeit** **2** 294 ff; **14** 29
 - Kriterien **11** 5
- Lagebericht** **1** 44
 - allgemeines **2** 31
- Lagerkosten**, Ansatzverbot, Vorräte **8** 51

Latente Steuern

Landwirtschaft, Anhangangaben **41** 35
biologischer Vermögenswert **41** 6f
fair value **41** 9
landwirtschaftliche Erzeugnisse **41** 6f
Überblick **41** 1ff
Überleitungsrechnung **41** 25f
Landwirtschaftliche Erzeugnisse **41** 6f
Langfristigkeit **2** 294ff; **14** 29
Latente Steuern **2** 214; **25** 37ff
Abgrenzungsmethode **25** 45
Abzinsung **25** 174
aktive latente Steuern **25** 47ff
– Erfordernis zukünftiger steuerlicher Gewinne **25** 50ff, 73ff
– Gewinnprognose **25** 52
– Steuergestaltungsmöglichkeiten **25** 53
– Wahrscheinlichkeitskriterium **25** 52
Anhangangaben **25** 212
Anlageimmobilien **25** 116
Ansatzverbot
– Anteile an TU, Gemeinschaftsunternehmen **25** 131ff
– erfolgsneutrale Differenzen bei erstmaliger Erfassung **25** 99
– Geschäfts- oder Firmenwert **25** 94ff
anteilsbasierte Vergütungen **25** 108
asset deal **25** 97
aufgegebene Geschäftsbereiche **25** 162
Ausweis **7** 102
– in der Bilanz **25** 181
– in der GuV **25** 183
– Saldierungsverbot **25** 182
– steuerliche Organschaft **25** 184f
Beginn und Ende der Abgrenzung **35** 141ff
Begriff **25** 37ff
Bewertung
– Änderungen im Steuerstatus **25** 172
– anzusetzende Steuersätze **25** 160ff
– ausländische TU **25** 166
– Berechnung **25** 164
– Berechnungsschema **25** 164
– gespaltener Steuersatz **25** 169
– PersGes **25** 165
– progressiver Steuersatz **25** 168
– steuerliche Verlustvorträge **25** 73ff
– Steuersatzänderungen **25** 170
bilanzielle Erfassung
– erfolgsneutrale Sachverhalte **25** 115f
– erfolgswirksame Sachverhalte **25** 113
– Korrekturen **25** 114
– progressiver Steuersatz **25** 119, 168
Definitionen **25** 3ff
Eigenkapitalbeschaffungskosten **25** 108
Einzelabschluss **35** 124
Einzelfälle
– Betriebsprüfung **25** 111
– derivative Finanzinstrumente **25** 107

– Eigenkapital **25** 108
– Erweiterungsaufwendungen **25** 103
– Finanzanlagen **25** 104
– Forderungen **25** 106
– immaterielle Vermögenswerte **25** 102
– Ingangsetzungsaufwendungen **25** 103
– Neubewertung von Vermögenswerten **25** 103
– nichtabziehbare Aufwendungen **25** 111
– Rückstellungen **25** 110
– Sachanlagevermögen **25** 103
– Schulden **25** 110
– Sonderposten mit Rücklageanteil **25** 109
– Vorräte **25** 105
– Wertpapiere **25** 107
– Zuwendungen der öffentlichen Hand **25** 103
Equity-Methode **25** 149f; **36** 53, 63, 66, 72f, 76, 80, 95, 98
erfolgsneutrale Erfassung **25** 115f
erfolgswirksame Erfassung **25** 113f
erstmalige Anwendung **25** 208ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **25** 215ff
geplante Veräußerung von TU **25** 162
Geschäfts- oder Firmenwert **25** 94ff; **35** 126f
IASB-Projekte **25** 225ff
inside basis differences **25** 122, 126ff
– Bewertung **25** 161
inside/outside basis difference
– SME-IFRS **46** 121
Kapitalkonsolidierung **35** 125ff
Konsolidierungsmaßnahmen **35** 119ff
Konzernabschluss **35** 119ff
– assoziierte Unternehmen **25** 135, 141
– Bewertung bei internationalem Konzern **25** 163
– Bewertung mit individuellen Steuersätzen **25** 161, 163
– Konzern kein Steuersubjekt **35** 120, 143
– konzerneinheitliche Bilanzierung **25** 123
– nicht einbezogene Organgesellschaft **35** 120
– Saldierung latenter Steuern **35** 142ff
– Steuersatz **35** 135ff
– Stufenkonzept **25** 126
– temporäre Differenz aus konzerninterner Gewinnausschüttung **35** 133f
– temporäre Differenz aus Schuldenkonsolidierung **35** 128ff
– temporäre Differenz aus Zwischenergebniseliminierung **35** 132
– Übernahme der HB I Werte **25** 128
– Währungsumrechnung **25** 153ff

Laufende Einmalprämien

- KSt-Minderungsansprüche **25** 19 ff
- langfristige Vermögenswerte **7** 90 ff
- Leasing **25** 103
- Neubewertung aktiver latenter Steuern **25** 176 ff
- Organisationshinweise **25** 201 ff
 - Differenzenspiegel **25** 206
 - Einsatz von EDV-Tools **25** 202
- Organschaft **35** 121 f
- outside basis differences
 - Abgrenzungsübersicht **25** 150
 - Beispiel **25** 139
 - Beteiligung an einer KapGes **25** 137 ff
 - Beteiligung an einer PersGes **25** 146 ff
 - control-Aspekt **25** 134 f
 - Grundsätze **25** 124, 131 ff
- passive latente Steuern **25** 55 ff
- PersGes
 - outside basis differences **25** 146 ff
 - Sonderbilanzen **25** 86
 - steuerliche Ergänzungsbilanzen **25** 88 ff, 96
- Put-Optionen **25** 110
- Rechtsformwechsel **25** 172
- Saldierung
 - Konzernabschluss **35** 142 ff
- Schuldenkonsolidierung **35** 128 ff
- share deal **25** 95
- SME-IFRS **46** 116 ff
- Sonderbetriebsvermögen **25** 86
- Spiegelbildmethode **25** 132
- steuerliche Verlustrückträge **25** 62
- steuerliche Verlustvorträge
 - Ansatz **25** 60 ff
 - Bewertung **25** 73 ff
 - Verlusthistorie **25** 77
 - Werthaltigkeit **25** 73 ff
- steuerliche Vermögenswerte im Konzern **35** 145 f
- Steuerquote **25** 193 ff
- Steuersatz im Konzern **35** 135 ff
- Steuersatzänderung **25** 170
 - Zwischenbericht **25** 171
- Temporary-Konzept **25** 39 ff
- Übergangskonsolidierung **38** 12 f
- Überleitungsrechnung **25** 194 ff
- Umstellung von HGB auf IFRS **25** 208
- auf Unternehmensanteile **25** 120 ff, 131 ff
- Unternehmensverbund **25** 120 ff
- Werthaltigkeit **25** 176 ff
- Werthaltigkeit Verlustvorträge **25** 73 ff
- Zielsetzung **25** 37 f
- Zinsvortrag **25** 66 ff, 80
- Zwischenabschlüsse **25** 207
- Zwischenergebniseliminierung **35** 132
- Laufende Einmalprämien**, Begriff (Altersversorgung) **26** 50
- Laufende Ertragsteuern**, Ansatz **25** 9 ff
 - Betriebsprüfung **25** 13 ff, 111
 - drohende Steuerschulden **25** 12
 - Fehlerkorrekturen **25** 16
 - Kapitalertragsteuer **25** 10
 - mögliche Steuererstattungen **25** 17
 - Schätzungsänderungen **25** 16
 - Steuerrisiken **25** 12
- Bewertung **25** 22 ff
- KSt-Guthaben **25** 19 ff
- Verlustrücktrag **25** 11
- Lease-and-lease-back**, Sonderfälle **22** 174 ff
- Leasing** **22** 1 ff
 - Abgrenzung Finanzierungs-/Operating-Leasing **22** 38 ff
 - Beispiele **22** 39 ff
 - Chancen- und Risikenbeurteilung **22** 38 ff
 - Indikatoren **22** 82 f
 - vorzeitige Auflösung des Leasingverhältnisses **22** 83
- Amortisationsverträge (IFRS/HGB) **22** 194
- anfängliche direkte Kosten **22** 36
- Anhangangaben **22** 141 ff
 - Leasinggeber **22** 141 ff
 - Leasingnehmer **22** 144 ff
- Barwerttest **22** 70 ff, 190
- Bedingte Leasingzahlungen **22** 30
- Beginn Leasingverhältnis **22** 26
- Begriffe **22** 23 ff
- beizulegender Zeitwert **22** 32, 57
- Bilanzierung **22** 103 ff
 - anfängliche direkte Kosten **22** 36, 113
 - erstmalige **22** 103 ff
 - Finanzierungs-Leasing **22** 124 ff
 - Grundfragen **22** 103 ff
 - Hersteller-/Händlerleasing **22** 151 ff
 - Leasinggeber **22** 103 ff, 124 ff
 - Leasingnehmer **22** 115 ff, 130 ff
 - Operating-Leasing **22** 103 ff
- Bruttoinvestitionswert **22** 35
- Chancen-Risiken-Kriterium **22** 46 ff
- drohende Verluste aus Operating-Leasingverhältnissen **13** 3
- Finanzierungs-Leasing
 - Begriff **22** 25
- Forfaitierung **22** 147 ff
- Gegenüberstellung zu HGB **22** 186 ff
- Gestaltungen **22** 147 ff
- Immobilienleasing **22** 90 ff
- Kaufoption **22** 31, 51 ff
- Laufzeit des Vertrags **22** 27
- Leasingerlasse
 - Mietzeit **22** 69
- Leasingnehmer
 - Grenzfremdkapitalzinssatz **22** 37, 75 f
- Leasingobjektgesellschaften **22** 166 ff

Mindestgliederung

- Mietzeitkriterium **22** 59 ff
- Mietzeittest **22** 190
 - Gegenüberstellung zu HGB **22** 190 ff
- Mindestleasingzahlungen **22** 29, 133
- Mobilienleasing **22** 38 ff
- Nettoinvestitionswert **22** 35, 125
- Objektgesellschaften **22** 166 ff
- Operating-Leasing
 - Begriff **22** 25
- Restwert **22** 77
 - garantierter Restwert **22** 33 f
- Rückstellungen **13** 126
- sale-and-lease-back-Transaktionen **22** 156 ff
- SME-IFRS **46** 94
- Sonderfälle **22** 147 ff
- Sonder-/Vorauszahlung **22** 112
- Spezialleasingverhältnis **22** 80 f
- unkündbares Leasingverhältnis **22** 24
- wesentliche Unterschiede HGB/IFRS **22** 192 ff
 - wirtschaftliche Nutzungsdauer **22** 28, 41
 - wirtschaftliches Eigentum **22** 162, 186
- Lebensversicherung**, Versicherungsverträge **40** 1 ff
- Leerkosten**, Ansatzverbot **8** 52; **9** 48
- Leistungen an Arbeitnehmer** aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - Definition nach dem ab 2013 geltenden Standard **26** 144
 - Definition nach dem bisher geltenden Standard **26** 140
- nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - beitragsorientierte Pläne **26** 21 ff
 - leistungsorientierte Pläne **26** 30 ff
- kurzfristig fällige **26** 130 ff
 - Bewertung **26** 130
- langfristig fällige
 - Beispiele **26** 134
- Rückstellungen **13** 133 ff
- SME-IFRS **46** 110 ff
- leistungsorientierte Beiträge**, SME-IFRS **46** 110
- Leistungsorientierte Pläne**, Anhangangaben **26** 162
 - nach dem ab 2013 geltenden Standard **26** 162
 - Pensionsspiegel **26** 162, 168
 - Sensitivitätsanalysen **26** 171
 - Überleitungsrechnungen **26** 166
- Definition (Altersversorgung) **26** 30
- Leistungs- bzw Entscheidungsmacht** **30** 27 ff
- liability** **2** 132 ff
- liability-Methode**, latente Steuern **25** 45
- Liegenschaftszins** **6** 84, 89
- Lifo-Verfahren**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 83
- Liquiditätsrisiko**, Angaben **3** 317
- Lizenzen** **4** 3, 72, 84
- Lizenerträge** **15** 29, 31
- Lohnfortzahlung** **26** 132
- Lücke in den Standards** **2** 115 ff
- Makrohedge**, Erstanwendung nach IFRS **1** 44 146
- management approach** bei der Segmentberichterstattung **21** 15
- management commentary** **1** 44
 - Managementbericht **2** 31 ff
- Managementvergütung (Angaben)** **20** 50
- mandatory fallback** vom SME-IFRS auf full IFRS **46** 21
- Marken** **4** 3, 82
- market approach**, Immobilien **6** 58, 78
- Marktwertänderungen**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 104
- Marktwertmethode** **8** 63
- Maßgeblicher Einfluss**, assoziierte Unternehmen **30** 62 ff, 75
 - Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS **30** 87
- nahestehende Unternehmen/Personen **20** 11 f
 - potenzielle Stimmrechte **30** 66
 - Überprüfungserfordernis **30** 67
 - widerlegbare Vermutung **30** 64
- matching principle** **8** 34
 - Erträge und Aufwendungen **15** 11
- materiality** **2** 59
- measurement period**, Equity-Methode **36** 42
 - Übergangskonsolidierung **38** 107
 - Unternehmenszusammenschlüsse **34** 93 ff, 250 ff
- Mehrkomponentenverträge** **10** 15, 76; **15** 33, 41
 - ED/2011/6 Revenue Recognition **15** 150
 - SME-IFRS **46** 135
- mehrstufiger Konzern**, multiplikative Verknüpfung **35** 74 f
- Mehrzweckabschlüsse**, SME-IFRS **46** 12
- merger of equals** **34** 46
- Methode des gewogenen Durchschnitts**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 84 f
- Methodenänderung** **45** 21
- Methodenstetigkeit** **2** 77; **45** 9 ff
- Mezzanine-Kapital** **12** 11 ff
- Micro-Hedges** **3** 530 ff, 541
- Mietereinbauten**, Rückstellungen **13** 156
- Mietzeittest**, Leasing
 - Gegenüberstellung zu HGB **22** 190 ff
- Mindestgliederung**, Bilanz **2** 307
 - GuV **2** 313

Mineralische Vorkommen

- Mineralische Vorkommen** 42 1 ff
Anhangangaben 42 51
Ausweis 42 46 f
Entwicklungsphase 42 11
Exploration 42 1, 10
Folgebewertung 42 31 ff
– Anschaffungs- oder Herstellungs-
kosten 42 32 f
– Neubewertung 42 34 f
Machbarkeitsstudie 42 12
Produktionsphase 42 13
Prospektionsphase 42 10
Wertminderungen 42 36 ff
Zugangsbewertung 42 26 ff
Mitarbeiterdarlehen, Kategorisierung
11 7
Mitarbeiteroptionsprogramme,
Ergebnis je Aktie 16 32
Überblick 24 1
Mittelstand 46 1 ff
Mobilienleasing 22 38 ff
Modell des beizulegenden Zeitwerts,
als Finanzinvestition gehaltene
Immobilien 6 40 ff
Monitoring Board 1 6
Monte-Carlo-Simulation 24 39
Mutterunternehmen 30 4 ff
Pflicht zur Konzernrechnungslegung
31 1 ff

Nachprüfbarkeit 2 81 f
Nachrangkapital, Banken 39 21
Nachträgliche Anpassung, Erstkonsoli-
dierung 34 250 ff
**Nachzuverrechnender Dienstzeitauf-
wand**, Pensionen 26 87, 103
durch Plankürzungen 26 108
bei Restrukturierungen 26 105
Nahestehende Unternehmen/Personen, Abhängigkeitsbericht 20 60
Angemessenheit 20 49
Anhangangabeerleichterungen 20 33 ff
Anhangangaben 20 40 ff
assoziierte Unternehmen 20 8, 11 f
Aufsichtsratsmitglied 20 22
Banken 39 70 ff
Begriff 20 8, 15
Beherrschung 20 9 f, 15
Behörden 20 37
Betriebsführungsvertrag 20 13
Bezüge
– Abfindungen 20 50
– Dienstwagen 20 50
– Gewährung von Aktien 20 50
– Jubiläumszahlungen 20 50
– Pensionen 20 50
– Warenbezüge 20 50
– Wohnraum 20 50
DRS 20 61
Einzelabschluss 20 10, 40
Familienangehörige 20 25 ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS
20 54 ff
Gemeinschaftsunternehmen 20 8
Geschäftsvorfälle 20 44
Gewerkschaften 20 37
Kommanditist 20 22
Konzernunternehmen 20 10
Kreditinstitute 39 70 ff
Kunden 20 37
Lieferanten 20 37
Management in Schlüsselpositionen 20 50
nahestehende öffentliche Stellen 20 29 ff
natürliche Person 20 15 ff
öffentliche Versorgungsbetriebe 20 37
Pensionsfonds 20 14
post employment benefit plan 20 50
Preisgestaltung 20 49
Schulden ggü nahestehenden Personen
14 32
Signifikanz eines Geschäftsvorfalles 20 35
Vergütungen 20 50
wesentlicher Einfluss 20 12
Negativer Unterschiedsbetrag, Ausweis
35 70
Nettogewinne- und -verluste 3 300 f
Nettoinvestition, Absicherung 23 58;
33 26 ff
– Eigenkapitalveränderungsrechnung
17 56
Nettoinvestitionswert 2 171
Nettoveräußerungswert, Abschreibun-
gen auf den 8 93
Begriff 8 91
Ermittlung
– Absatzmarkt 8 92
– wertaufhellende Vorgänge 8 95
– wertbeeinflussende Vorgänge 8 95
– Wiederbeschaffungswert 8 100
Festpreisvereinbarung 8 94
Schätzung 8 96
– Börsen- und Marktpreis 8 96
Unterschiede zum HGB 8 96, 130
Verluste aus schwebenden Geschäften
8 98
Vorräte 8 91 ff
Wertaufholung 8 102
Neubewertungen, Ergebnis aus
– Ausweis 26 8, 118
– Begrenzung des Vermögenswerts
26 121
– Erträge aus Planvermögen 26 119
– SME-IFRS 46 163
– versicherungsmathematische Gewinne
und Verluste 26 118
Neubewertungsmethode bei immate-
riellen Vermögenswerten 4 101 ff
bei Sachanlagen 5 123 ff

Neubewertungsrücklage, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 37 ff
sukzessiver Anteilerwerb **38** 14
Neutralität **2** 72 f
nicht-beherrschende Gesellschafter, Anhangangaben **34** 267 f, *s auch Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter*
full goodwill method **34** 209, 233 f
gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 28
Neubewertungsmethode **34** 211
Übergangskonsolidierung **38** 15
Zwischenergebniseliminierung **35** 113 ff
Nießbrauch an Grundstücken **6** 19
non current asset **2** 300
non current liability **2** 300
non publicly accountable entities
s SME
notes **19** 1 ff
s auch Anhangangaben
Notwendigkeit eigener SME-IFRS, SME-IFRS **46** 1
Nutzungsdauer, immaterielle Vermögenswerte
– unbegrenzt **4** 84, 99 f
Sachanlagen **5** 105 ff
Nutzungsrechte **4** 3
Nutzungswert **27** 18, 57 ff
Berechnungsbeispiele **27** 132 ff
einer ZGE **27** 27 ff, 57 ff

Objektgesellschaften, Leasing **22** 166 ff
Offene Reserven, Banken **39** 29 f
Offenlegung **2** 266 ff
Öffentliche Rechenschaftspflicht, SME-IFRS **46** 11
Ölexploration **42** 1 ff
Operating-Leasing **22** 103 ff
Optionen, Ausbuchungskriterien **3** 108
Derivate **23** 9 ff
geschriebene **3** 91; **23** 7
Käufer **23** 9 ff
Risikoverteilung **23** 11
Stillhalter **23** 9 ff
Wert **23** 12
Optionsprämien **3** 163
Optionsprogramme **24** 1 ff
Organschaft, latente Steuern **35** 144 f
other comprehensive income **15**
s sonstiges Ergebnis
outside basis differences **25** 131 ff

parent (Company), Konzern **30** 4 ff
parent company concept **35** 50
Partiarische Darlehen **7** 15; **11** 12
Kategorisierung **11** 7
Partnerunternehmen **37** 2 ff, 5
Passive Rechnungsabgrenzung **2** 140
Passiver Sonderposten **5** 70, 74, 79 ff
Patente **4** 3, 63, 84

Personenhandelsgesellschaft

Pauschalrückstellungen **13** 157
Pauschalwertberichtigung, Forderungen **10** 34, 77
Pensionen, Arbeitnehmer, Altersversorgung **26** 1 ff
Rückstellungen **13** 3
Pensionsansprüche, übernommene Verpflichtungen
– entgeltliche **26** 55
– unentgeltliche **26** 55
Zuordnung zu Dienstjahren **26** 52 ff, 137
– beitragsorientierte Leistungszusage **26** 56
– Beitragszusagen mit Mindestleistung **26** 56
– degressives m/n-tel **26** 53
– Unverfallbarkeitsregeln **26** 52
Pensionsaufwand, Ausweis **26** 101
Komponenten
– nach dem ab 2013 geltenden Standard **26** 100 ff
– nach dem bisher geltenden Standard **26** 70 ff
negativer **26** 70, 101
Pensionsfonds **20** 14
Pensionsgeschäfte, echte **3** 121; **39** 38 f
unechte **3** 122; **39** 38 ff
Pensionsrückstellung, Abweichung vom Sollwert **26** 33
Aktivierung des Vermögenswerts
– Begrenzung **26** 45
Bewertungsparameter **26** 58 ff
Entwicklung **26** 31, 34
Saldierung mit Planvermögen **26** 31, 34
SME-IFRS **46** 111
Zusammensetzung **26** 31, 34
Pensionsverpflichtung, Bewertung **26** 50 ff
aus Entgeltumwandlung **26** 56, 72, 74
Gegenüberstellung zum HGB **13** 214
Rückstellungen **13** 158 ff
Sollwert **26** 35
percentage of completion method, Fertigungsaufträge **9** 56 ff
SME-IFRS **46** 132
Periodenabgrenzung **2** 52 ff, 120
Permanente Differenzen **25** 44
Personalaufwand, anteilsbasierte Vergütung **24** 26, 63
Personaldarlehen, langfristig **7** 7
Personenhandelsgesellschaft, Eigenkapital **12** 101 ff
– Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 30 ff
Finanzinstrumente
– Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 33
Fremdkapital **12** 105 ff

Pflanzen

- Pflanzen**, Landwirtschaft **41** 6f
phantom stocks, anteilsbasierte Vergütung **24** 1f
Phase I, Versicherungsverträge **40** 4ff
Phase II, Ansatz und Bewertung **40** 21
Versicherungsverträge **40** 76ff
plain vanilla **23** 8, 12, 23
Planformel, beitragsorientierte Pläne **26** 24
Plankürzungen, Abgrenzung zu nachzuverrechnendem Dienstzeitaufwand **26** 92, 97
Abgrenzung zu versicherungsmathematischen Gewinnen und Verlusten **26** 98, 109
Definition **26** 93
Planvermögen, Altersversorgung
– erwartete Erträge **26** 77, 119
– kalkulierte Erträge **26** 77
– Saldierung mit Pensionsverpflichtung **26** 31, 34, 40, 42
– Treuhandmodell (CTA) **26** 42
– Zinsabschlagsteuer **26** 77, 119
Ansatz des Zeitwerts **26** 43
Begrenzung der Aktivierung **26** 45 ff
– Wertberichtigung **26** 47, 99, 121
Definition **26** 38
Mindestdotierung **26** 47
qualifizierter Versicherungsvertrag **26** 39
SME-IFRS **46** 111
Überdotierung **26** 46
PoC-Methode **9** 61 ff
pooling of interests **34** 26
Portfolio, hedge accounting **23** 63 ff
Portfoliowertberichtigung, Forderungen **10** 33
post implementation review (PIR) **1** 22
post-employment benefits, Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses **26** 20 ff
Potenzielle Stimmrechte **30** 14 ff, 38 f
practice statement **1** 23
practice statement management commentary **1** 44
Prämie, Kundenbindungsprogramme **13** 132
Rückstellungen **13** 133 ff, 196
Präsenzmehrheit, Hauptversammlung **30** 10
pre-clearance **1** 78
predecessor accounting, Konzernabschluss **34** 23
Preisänderungen, Rückstellungen **13** 66, 217
Preisindex bei Anwendung des IAS **29** **33** 36
Preisrisiken **3** 324 ff
sonstige **3** 329
- Primäres ökonomisches Umfeld**, Währungsumrechnung **33** 4 ff
Principal-Agent-Beziehungen, Art und Umfang **30** 53
bei Beherrschung **30** 52 f
de-facto-Agenten **30** 54
principle based **1** 13
Probebohrungen **42** 12
Produkte aus Weiterverarbeitung, Landwirtschaft **41** 6 f
Produktionsgemeinkosten, fixe **8** 37
Produktionsverfahren **4** 3, 32, 38, 64, 66
Produktmarken **4** 3, 64, 66
Prognose der Cashflows, Wertminderung **27** 62 ff
Prognosezeitraum **27** 65
Prolongation, sonstige Schulden
– Ausweis **14** 109
Prototyp **4** 3, 9, 40
Provisionserträge, Banken **39** 58
prudential filter, Banken **39** 25
Prüferische Durchsicht, Zwischenbericht **43** 116 ff
Prüfstelle für Rechnungslegung **1** 75 ff
public private partnership (PPP) **9** 103
purchase method, Erwerbsmethode **34** 33 ff
purchase price allocation, Bewertungsmaßstäbe **34** 80 ff
– cost approach **34** 85
– income approach **34** 85
– market approach **34** 85
Klassifizierung von Geschäftsvorfällen **34** 89 ff
praktische Umsetzung **34** 65 ff
put, Verkaufsoption **23** 10
Put-Optionen, Ergebnis je Aktie **16** 19, 20
geschriebene **12** 9 f
latente Steuern **25** 110
von nicht-beherrschenden Gesellschaftern **12** 132; **35** 54 ff; **38** 40 f
– Ansatz **14** 45 f
– Folgebewertung **14** 104 f
puttable instruments **12** 100 ff
SME-IFRS **46** 124
- Q & As (Question and Answers)** **46** 18
Qualifizierter Vermögenswert **5** 41
Qualitative Angaben, Risiken **3** 313
Quasi permanente Differenz **25** 43
Quotenkonsolidierung, Anhangangaben **37** 23 ff
Anteilsquote **37** 12
Anwendungsbereich **37** 5 ff
– Befreiung von Aufstellung eines Konzernabschlusses **37** 6

- Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **37** 6
- venture capitalists Organisationen **37** 6
- Wahlrecht **37** 7

Aufwands- und Ertragskonsolidierung **37** 16

Entkonsolidierung **37** 21

Gemeinschaftsunternehmen **37** 1 ff

IFRS 5 **37** 21

Kapitalkonsolidierung **37** 14

konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen **37** 11

Schuldenkonsolidierung **37** 15

sukzessive Anteilsveräußerung **37** 22

sukzessiver Anteilserwerb **37** 22

Übergangskonsolidierung **38** 19, 36 f, 65 f, 70

Zwischenergebniseliminierung **37** 17 ff

Rabatte, Eventualschulden **13** 109

Rückstellungen **13** 109

Sachanlagen **5** 36

sonstige Schulden **13** 109

Rahmenkonzept **1** 34; **2** 1

Aussagen und Bedeutung **2** 9 ff

Entwicklung **2** 4 ff

Übersicht zur Struktur **2** 16

Ziele und Grundsätze **2** 16

Rahmenlieferverträge **4** 3

Rangrücktrittsvereinbarung, sonstige Schulden **14** 57

reacquired rights, immaterielle Vermögenswerte **4** 70

Realisationskriterien, Ertrag **15** 10 ff

Realisationsprinzip **9** 126; **15** 10 ff

SME-IFRS **46** 134

Zwischenbericht **43** 80

Realisationszeitpunkt **2** 148

Rechenschaftsfunktion **2** 36

Rechnungsabgrenzung, aktive **2** 130

allgemeine Periodenabgrenzung **2** 120 f

passive **2** 139

SME-IFRS **46** 30

sonstige Verbindlichkeiten **14** 28

Rechnungslegende Einheit, Konzept der **2** 330 ff

Rechnungslegungsstandard, SME-IFRS **46** 1

Rechnungszins, Pensionen **26** 61

Rechte **4** 3, 73 f

Rechtsstreitigkeiten, Eventualschulden **13** 163 ff

Rückstellungen **13** 163 ff

reclassification adjustments, allgemein **2** 323

Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 29, 44, 55

Entkonsolidierung **35** 39

Rückbauverpflichtungen

Equity-Methode **36** 93, 97, 118

Gesamtergebnisrechnung **15** 51, 56, 73, 125 ff

Übergangskonsolidierung **38** 12, 17, 23, 28, 62, 69, 82

Recycling **15** 125

Regelungsausschuss der EU **1** 66

Regelungslücke **2** 115

SME-IFRS **46** 20

Regelungstechnik, SME-IFRS **46** 20 f

Regulierungsbehörden **1** 21

Reisekostenvorschüsse, Kategorisierung **11** 7

REIT-AG **6** 132

Rekultivierung, Rückstellungen **13** 167

Rekultivierungskosten, Landwirtschaft **41** 16

related party **20** 1 ff

s. nahestehende Unternehmen/Personen

Relevanz, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **2** 57

Renditegarantie **15** 19

Rentenbarwert **2** 158 f

Rentenzahlung, Buchung **26** 32

reporting date *s. Abschlussstichtag*

Restlaufzeit, langfristige Vermögenswerte **7** 11, 16

Sachanlagen **5** 105 ff

Restrukturierungsmaßnahmen, bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse **27** 63

Rückstellungen **13** 168 ff

Restrukturierungsplan, Rückstellungen **13** 174 ff

Restrukturisierungsrückstellung, SME-IFRS **46** 104

Restwert für die Afa-Berechnung **5** 104

immaterielle Vermögenswerte **4** 87

Restwertmethode, Vorräte **8** 64

Retrograde Methode bei der Vorratsbewertung **8** 74

Retrospektive IFRS-Anwendung **44** 38 ff

reverse acquisition **34** 54 ff

s. umgekehrter Unternehmenserwerb

Rezepte **4** 3

Risikoberichterstattung, Banken **39** 67 ff

Risikofreier Zins **27** 79

Risikofrüherkennung, Fertigungsaufträge **9** 72

Risikoprämie, Bewertungsverfahren **27** 80 ff

risk and rewards approach **3** 104 ff; **10** 57 ff

bei der Segmentberichterstattung **21** 16

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **8** 6

Rohstoffvorkommen **5** 5; **42** 1 ff

Rückbauverpflichtungen, Rückstellungen **13** 193

Rückbeteiligungen

Rückbeteiligungen, Equity-Methode **36** 36
Rückdeckungsversicherung **11** 9; **26** 23
Verpfändung **26** 41
Rückgriff auf US-GAAP
– allgemein **2** 115
– Versicherungen **40** 20
Rückkauf von Anleihen, sonstige
Schulden **14** 55
Rückkaufoption **3** 108
Rückkaufsrechte, Forderungen **10** 13
Rücklage für Marktbewertung **12** 80 ff
Rücklagen **12** 60 ff
gesetzliche Rücklage **12** 71 f
Gewinnrücklagen **12** 68 ff
Kapitalrücklage **12** 68 ff
Neubewertungsrücklage **12** 75 ff
– Auflösung **12** 76
– außerplanmäßige Abschreibung **12** 76
– Begriff **12** 75
Rücklage für Marktbewertung
– Begriff **12** 80 ff
– derivative Sicherungsinstrumente **12** 84
Rückstellungen, Abbruch von Vermögenswerten **13** 84, 115 ff
ABC der ~ **13** 89 ff
Abfindungen **13** 3, 90, 139 ff, 174 ff
Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen **13** 48
Abgänge **13** 52
abgegrenzte Schulden **13** 13 ff
Abgrenzungen
– abgegrenzte Schulden **13** 13 ff
– andere Verpflichtungsarten **13** 4, 7 ff
– Eventualschulden **13** 16 ff
– sonstige Schulden **13** 13 ff
Abzinsung
– Abzinsungssatz **13** 75 ff
– Aufzinsung **13** 79
– Barwert **13** 74 ff
– Erfüllungszeitpunkt **13** 74
– fristadäquater Zinssatz **13** 76
– Gegenüberstellung zum HGB **13** 218
– marktüblicher Zinssatz **13** 77
– Risikofaktoren **13** 74, 78
– Zinsanteil **13** 74
Aktivprozess **13** 165
Allgemeines **13** 1
Altersteilzeitvereinbarung **13** 3, 91, 138, 147 ff
Altersteilzeitverpflichtungen
– Aufstockungsbeträge **13** 138 f, 147 ff
– Ausweis **13** 153
– Barwert **13** 152
– Blockmodell **13** 138, 147 ff
– Erfüllungsrückstand **13** 138, 147 ff
– Erstattungsansprüche **13** 154
– Gleichverteilungsmodell **13** 147 ff

Anhangangaben **13** 201 ff
– betragsmäßige Angaben **13** 202
– erläuternde Angaben **13** 206
– Fristigkeit **13** 203 f
– Gewährleistung **13** 201
– Gruppenbildung **13** 201 ff
– Rückstellungsspiegel **13** 205
– Unterbleiben von Angaben **13** 207
Ansammlungsrückstellung **13** 92 ff, 116
– langfristige Vermögenswerte **13** 92 ff
– Nutzung von Vermögenswerten **13** 93 f
Ansammlungsrückstellungen **13** 213
Ansatz
– Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen **13** 48
– Bewertbarkeit der Verpflichtung **13** 49 f, 53 ff
– Ereignis der Vergangenheit **13** 33 ff
– gegenwärtige Verpflichtung **13** 36 ff
– substanzielle Hinweise **13** 8
– Zeitpunkt der Rückstellungsbildung **13** 51
– zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung **13** 49 f
Anwendungsbereich
– Ausnahmen **13** 3
– inhaltlicher **13** 2 f
– zeitlicher **13** 1
Aufbewahrung und Dokumentation **13** 95
Auflösung
– Umwidmung **13** 83
Aufsichtsratsvergütungen **13** 96
Aufwandsrückstellungen **13** 97 ff, 211
– Außenverpflichtung **13** 97 ff, 128, 211
– für Generalüberholungen **13** 99
– für Großinspektionen **13** 99
– für Restrukturierungsmaßnahmen **13** 98
Ausbuchung **13** 52
Ausnahmen
– IAS 11 **13** 3
– IAS 12 **13** 3
– IAS 17 **13** 3
– IAS 18 **13** 3
– IAS 19 **13** 3
– IAS 39/IFRS 9 **13** 3
– IFRS 2 **13** 3
– IFRS 3 **13** 3
– IFRS 4 **13** 3
Außenverpflichtung **13** 37, 97 ff, 128, 211
ausstehende Rechnungen **13** 100
Ausweis
– eigenständiger Bilanzposten **13** 86
– Untergliederungen **13** 86
bedingte Verpflichtungen **13** 228
Begriff **13** 4 ff

Rückstellungen

- belastender Vertrag **13** 101 ff
 - Erbbaurecht **13** 125
 - Berufsgenossenschaftsbeiträge **13** 108
 - bestmögliche Schätzung **13** 53 ff
 - Bewertung
 - Abzinsung **13** 74 ff
 - bestmögliche Schätzung **13** 53 ff
 - Bewertbarkeit der Verpflichtung **13** 49 f, 53 ff
 - einzelner Geschäftsvorfall **13** 56 ff
 - Erstattungsansprüche **13** 68 ff
 - erwarteter Abgang von Vermögenswerten **13** 67
 - Erwartungswert **13** 54 ff
 - Folgebewertung **13** 81 ff
 - Fremdwährungsumrechnung **13** 85
 - Gegenüberstellung zum HGB **13** 215
 - große Anzahl ähnlicher Geschäftsvorfälle **13** 55
 - inhomogene größere Grundgesamtheit **13** 56 ff
 - Kostenarten **13** 61, 216
 - künftige Ereignisse **13** 64 f
 - Preisänderungen **13** 66, 217
 - Steuern **13** 62
 - wahrscheinlichstes Ereignis **13** 56
 - Boni und Rabatte **13** 109
 - Bonusprogramme **13** 110
 - Bürgschaften **13** 111
 - Darlehenszinsen **13** 112
 - Drohverluste **13** 112
 - Drohverluste
 - Abgrenzung zu IAS 11 **13** 3
 - absatzmarktorientierte Bewertung **13** 104
 - aktive Absetzung **13** 3
 - aktivische Absetzung **13** 105
 - aus Fertigungsaufträgen **13** 3
 - belastender Vertrag **13** 101 ff
 - Finanzierungs-Leasing **13** 126
 - Operating-Leasingverhältnisse **13** 3
 - unvermeidbare Kosten **13** 102
 - Wertminderung von Aktivvermögen **13** 105
 - zukünftige betriebliche Verluste **13** 106
- Einordnung
 - Schulden **13** 4 ff
 - Verpflichtungen **13** 4 ff
- Elektroschrott **13** 113
- Emissionsrechte **13** 114
- Entfernung von Vermögenswerten **13** 84, 115 ff
- Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen **13** 115 ff
 - Ansammlungsrückstellung **13** 116
 - Anschaffungskostenmethode **13** 119
 - Aufzinsungsänderungen **13** 120
 - Auswirkung auf Bewertung **13** 118
 - Barwert **13** 116
 - Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 124
 - Fonds zur Finanzierung **13** 124
 - Inbetriebnahme **13** 115
 - Neubewertungsmethode **13** 120
 - Nutzung eines Vermögenswerts **13** 117
- Erbbaurecht **13** 125
- Ereignis der Vergangenheit **13** 33 ff
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 - Unterlassen von Angaben **13** 87
 - wertbegründende Tatsachen **13** 87
 - werterhellende Tatsachen **13** 87
- Erstattungsansprüche
 - Altersteilzeitverpflichtungen **13** 154
 - Eintrittswahrscheinlichkeit **13** 69
 - Eventualforderung **13** 69
 - gesamtschuldnerische Haftung **13** 70
 - Haftungsausschluss **13** 72
 - Saldierungsverbot in der Bilanz **13** 71
 - Saldierungswahlrecht in der GuV **13** 73
 - Vergleich HGB **13** 219
- Ertragsteuern **13** 3
- erwarteter Abgang von Vermögenswerten **13** 67
 - Schrotterlöse **13** 67
- Erwartungswert **13** 54 ff
- Eventualforderungen **13** 69
- Eventualschulden **13** 6
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **13** 16 ff
 - Anhangangabe **13** 19, 31 f, 50
 - Begriff **13** 16 ff
 - Haftungsverhältnisse **13** 17, 220
 - IFRS 3 **13** 3
 - Unternehmenszusammenschlüsse **13** 22 ff
- Exploration von Bodenschätzen **13** 122
- faktische Verpflichtung **13** 8, 36, 40, 43
- Finanzbürgschaften **13** 111
- Finanzierungs-Leasingverträge **13** 126
- Folgebewertung
 - Auflösung **13** 83
 - Fehler **13** 81
 - Inanspruchnahme **13** 82
 - neue Erkenntnisse **13** 81
 - Prämissenänderung **13** 81
 - Schätzungsänderung **13** 81
 - Zuführung **13** 84
- Fremdwährungsumrechnung **13** 85
- Garantieverpflichtungen **13** 127
- Gegenüberstellung zum HGB **13** 209 ff
- gegenwärtige Verpflichtung
 - Außenverpflichtung **13** 37
 - faktische Verpflichtung **13** 8, 36, 40, 43
 - gesetzliche Verpflichtung **13** 39
 - künftige betriebliche Verluste **13** 131

Rückstellungen

- rechtliche Verpflichtung **13** 8, 36, 38 ff
- Unentziehbarkeit **13** 36
- Wandlungsrecht **13** 41
- Widerrufsrecht **13** 41
- zukünftige Verpflichtung **13** 45
- Generalüberholung
 - Aufwandsrückstellungen **13** 99
- gesamtschuldnerische Haftung **13** 70
- Gewährleistungsverpflichtungen **13** 55, 68, 83, 127, 157, 201
- Großinspektionen
 - Aufwandsrückstellungen **13** 99
- Großschädenrückstellung **40** 22
- Haftungsverhältnisse **13** 17, 127, 220
- IAS 37 **13** 1 ff
- IASB-Projekte **13** 225 ff
 - Ansatzkriterien **13** 226
 - Bewertung **13** 226
 - nicht finanzielle Schuld **13** 226
- Inanspruchnahme **13** 82
- Innenverpflichtung **13** 37
- Instandhaltung (unterlassene) **13** 128
- Jahresabschlusskosten **13** 129
- Jubiläumsverpflichtungen **13** 3, 130, 137
- Kostenarten **13** 61, 216
- Kundenbindungsprogramme **13** 132
- künftige betriebliche Verluste **13** 46, 106, 131
- latente Steuerschulden **13** 3
- Leasing
 - drohende Verluste aus Operating-Leasingverhältnissen **13** 3
 - Vorrang des IAS 17 vor IAS 37 **13** 3
- Leasing (Drohverlustrückstellung) **22** 117
- Leistungen an Arbeitnehmer
 - Abfindungen **13** 3, 90, 139 ff, 174 ff
 - Abgrenzung IAS 37 zu IAS 19 **13** 3, 133 ff, 158 ff
 - Abwesenheitsvergütung **13** 134
 - Altersteilzeitverpflichtungen **13** 3, 91, 138, 147 ff
 - ansammelbare Ansprüche **13** 134
 - aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses **13** 139 ff
 - Ausweis **13** 136
 - formaler Plan **13** 135, 142, 174 ff
 - freiwillige Abfindungsleistungen **13** 141
 - Gewinn-/Erfolgsbeteiligung **13** 135
 - Jubiläumsverpflichtungen **13** 3, 130, 137
 - kurzfristig fällige **13** 133 ff
 - langfristig fällige **13** 137 ff
 - Pensionen **13** 158 ff
 - Prämie **13** 133 ff, 196
 - Tantieme **13** 3, 133 ff, 196
 - unfreiwillige Abfindungsleistungen **13** 142
 - Urlaubsgeld **13** 133 ff, 197
 - Urlaubs-/Weihnachtsgeld **13** 3
- Mietereinbauten **13** 156
- Nachholung unterlassener ~
 - Fehler **13** 88
- Passivprozess **13** 163 f
- Pauschalrückstellungen **13** 157
- Pensionen **13** 3; **26** 1 ff
- Pensionsrückstellungen **13** 214
- Pensionsverpflichtungen
 - Altersversorgung **13** 158 ff
 - beitragsorientierte Zusage **13** 158
 - Leistungen an Arbeitnehmer **13** 158 ff
 - leistungsorientierte Zusage **13** 158
- Prämie **13** 133 ff, 196
- Preisänderungen **13** 66, 217
- Prozesskosten **13** 163 ff
- rechtliche Verpflichtung **13** 8, 36, 38 ff
- Rechtsstreitigkeiten **13** 163 ff
- Reisekostenvorschüsse
 - Ausweis **11** 7
- Rekultivierung **13** 167
- Restrukturierungsmaßnahmen
 - Änderungen der Managementstruktur **13** 171
 - Aufwandsrückstellung **13** 98
 - Definition **13** 168
 - faktische Verpflichtung **13** 173
 - Freisetzung von Mitarbeitern **13** 170
 - Geschäftsfeld **13** 171
 - Restrukturierungsplan **13** 174 ff
 - Unternehmenszusammenschlüsse **13** 190 ff
- Restrukturierungsplan
 - Abfindungsbetrag **13** 177
 - Bestandteile **13** 174 ff
 - Betroffene **13** 179
 - bindende Verkaufsverträge **13** 176
 - Umsetzungszeitpunkt **13** 178
 - Verkauf eines Geschäftsfelds **13** 176
 - Zustimmung Aufsichtsgremium **13** 175
- Rückbauverpflichtungen **13** 193
- Rückstellungsspiegel **13** 205
- Saldierung
 - Erstattungsansprüche **13** 71, 73
- Schätzbarkeit der Verpflichtung **13** 49 f
- Schätzbarkeit des Erfüllungsbetrags **13** 212
- Schrotterlöse **13** 67
- Schuldenkonsolidierung **35** 83
- Schwankungsrückstellung **40** 23
- sonstige Schulden
 - Aufsichtsratsvergütungen **13** 96
 - ausstehende Rechnungen **13** 100
 - Berufsgenossenschaftsbeiträge **13** 108
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **13** 13 f, 100
 - stand-ready-Verpflichtung **13** 229

Sanierung

Steuern **13** 3, 62, 195; **25** 9
Steuerschulden
– latente **13** 3
– tatsächliche **13** 195
substanzielle Hinweise **13** 8, 53, 87
Tantieme **13** 3, 133 ff, 196
unbedingte Verpflichtungen **13** 228
Unentziehbarkeit **13** 36
Unsicherheit **13** 210
– Bestehen **13** 8 f, 13 ff, 28
– Fälligkeit **13** 11
– Höhe **13** 8 ff, 13 ff
– Ressourcenabfluss **13** 8, 10, 13 ff, 31
– Zeitpunkt der Fälligkeit **13** 8, 13 ff
unvermeidbare Kosten **13** 102
Urlaubsgeld **13** 3, 133 ff, 197
Verpflichtungen
– faktische **13** 8, 36, 40, 43
– gegenwärtige **13** 36 ff
– mögliche **13** 16 f
– rechtliche **13** 8, 36, 38 ff
versicherungstechnische
– Angemessenheitstest **40** 24
– Rückversicherungsanteil **40** 25
– Schadenreserven **40** 24
– Schattenbilanzierung **40** 42
Versicherungsverträge
– Beitragsrückerstattung **40** 47
Wahrscheinlichkeitsbegriff
– Erwartungswert **13** 54 ff
– gänzlich unwahrscheinlich **13** 31
– gleichwahrscheinlich **13** 59
– große Anzahl ähnlicher Verpflichtungen **13** 30, 55
– mathematisch-statische Maßstäbe **13** 29, 54
– so gut wie sicher **13** 31, 68 ff
– subjektiver Ermessensspielraum **13** 32, 60
– unwahrscheinlich **13** 9, 16, 19, 31, 70
– wahrscheinlichstes Ereignis **13** 56
Weihnachtsgeld **13** 3
Zeitpunkt der Bildung **13** 51
Zuführung
– Abzinsungen **13** 84
– erfolgsneutral **13** 84
– erfolgswirksam **13** 84
– gesonderter Ausweis **13** 84
zukünftige Ereignisse **13** 35, 64 f
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **13** 194
Rückstellungen und Eventualschulden, SME-IFRS **46** 102 ff
Rücktrittsrechte, Forderungen **10** 11 f
Rückvergütung, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 41, 46
Rückversicherungsverträge **40** 4
Abwertung **40** 26

Rückzahlungsverpflichtungen, Zuwendungen **5** 75 ff
rule based **1** 13
Rumpfgeschäftsjahr **2** 103; **31** 22 f

Sachanlagen **5** 1 ff
Abbruchkosten **5** 51 ff
Abschreibungen **5** 102 ff
Abschreibungsmethoden **5** 111 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **5** 6 f
Anhangangaben **5** 221 ff
Anlagen im Bau **5** 218
Ansatzkriterien **5** 11 ff
Anschaffungskosten **5** 22 ff
Anschaffungsnebenkosten **5** 30 ff
Anzahlungen **5** 218
Ausweis **5** 216 ff
Begriff **5** 2
Beseitigungskosten **5** 51 ff
Bewertung **5** 22 ff
Ersatzteile **5** 20
Festwertansätze **5** 19
Folgebewertung **5** 102 ff
Fremdkapitalkosten **5** 37 ff
Generalüberholungen **5** 16, 83 f
geringwertige Wirtschaftsgüter **5** 118
Gruppenbildung **5** 18, 124
Herstellungskosten **5** 22 ff
Komponentenansatz **5** 15 ff, 82 ff
nachträgliche Anschaffungskosten **5** 85 ff
Neubewertungsmethode **5** 123 ff
Nutzungsdauer **5** 105 ff
Restwert für AfA-Bewertung **5** 104
Schrotterlöse **5** 53
Sicherheits- oder Umweltschutzgründe **5** 21
SME-IFRS **46** 45 ff
Vergleich zum HGB **5** 232 ff
Wertaufholungen **5** 202 ff
Wertminderungen **5** 152 ff
ZGE **5** 152

Sachgesamtheit **9** 7

Sachkapitalerhöhung, Abbildung **24** 12

Sachleistungsverpflichtungen, sonstige Verbindlichkeiten **14** 26

Sachwertverfahren, Immobilien **6** 80

Saldierung, Banken

- Ertrag/Aufwand **39** 53
- Vermögen/Schulden **39** 12

Saldierungsgebot, sonstige Schulden

- Ausweis **14** 112 ff

Saldierungsverbot **2** 110 ff

- sonstige Schulden
- Ausweis **14** 112 ff

sale-and-lease-back-Transaktionen **22** 156 ff

Sanierung, Immobilien **6** 90

Schadensrückstellung

Schadensrückstellung, Versicherungsunternehmen **40** 20
Schätzungen, Abgrenzung zum Stetigkeitsgrundsatz **45** 12 f
allgemein **45** 12 f
Änderung **45** 31 ff
Ertrag und Aufwand (PoC-Methode) **15** 21
Gehaltstrends
– Pensionen **26** 65
Schätzungsunsicherheiten, Anhang **19** 37 ff
Schecks, erhaltene **11** 31
Schrotterlöse, Sachanlagen **5** 53
Schulden, Begriff **2** 132 ff
erweiterte Gliederung **14** 31
Fristigkeit **14** 29
kurzfristig/langfristig **2** 303 f
Mindestgliederung **14** 30 ff
Rückstellungen **13** 1 ff
SME-IFRS **46** 30
sonstige Schulden **14** 1 ff
Schuldenkonsolidierung, Aufrechnungsdifferenzen **35** 78, 91 ff
– echte **35** 95 ff
– stichtagsbezogene **35** 94
– unechte **35** 92 f
ausstehende Einlagen **35** 81
Beginn und Ende **35** 79 f
Drittschuldverhältnisse **35** 85
Equity-Methode **36** 65 f
Eventualforderungen/-verbindlichkeiten **35** 84
Gegenstand **35** 77 f
Haftungsverhältnisse **35** 84
konzerninterne Finanzierungstitel **35** 82
latente Steuern **35** 96
pre-existing relationship **35** 79
Quotenkonsolidierung **37** 15
Rückstellungen **35** 83
Übergangskonsolidierung **38** 18, 56, 60
Währungsdifferenzen **35** 86 ff
Schuldumwandlung, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 52 ff
Schürfrechte **4** 3, 17; **5** 5
Schutzrechte, gewerbliche **4** 3, 11
Schwankungsrückstellungen, Versicherungsunternehmen **40** 23
Schwebende Verträge **2** 124
Finanzinstrumente **14** 38
Segmentberichterstattung, Angaben **21** 48 ff
Anwendungsbereich **21** 6
assoziierte Unternehmen **21** 62
asymmetrische Allokation **21** 51
autonomous entity approach **21** 49
Banken **39** 76 ff
bei Banken und Versicherungen **21** 97
Befreiungsvorschriften **21** 11

berichtspflichtige Unternehmen **21** 6
berichtspflichtiges Segment **21** 31 ff
– Kriterien **21** 43
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **21** 52 ff
disaggregation approach **21** 49
Ein-Segment-Unternehmen **21** 46 f
Einzelabschluss **21** 10
fortwährende Bedeutung **21** 42
freiwillige Berichterstattung **21** 9
Geschäftssegment **21** 19
Größenkriterien **21** 37 ff
interne Erlöse **21** 68
interne Segmenterlöse **21** 68
internes Berichtswesen **21** 52 ff
management approach **21** 14 ff
quantitative Schwellenwerte **21** 37 ff
reasonable basis **21** 51
risk and reward approach **21** 16
Segmentabgrenzung
– Aufsichtsrat **21** 26
– cost center **21** 20 ff
– Hauptentscheidungsträger **21** 23 ff
– Leitungs- und Stabsfunktionen **21** 20 ff
– Matrixorganisation **21** 28, 78
– operative Segmente **21** 19 ff
– profit center **21** 20 ff
– Segmentmanager **21** 27
– Verfügbarkeit finanzwirtschaftlicher Informationen **21** 30
Segmentaufwendungen **21** 69 ff
Segmentergebnis **21** 64 ff
Segmenterträge **21** 67 f
Segmentierung
– Berichtsegmente **21** 31 ff
Segmentschulden **21** 75
segmentübergreifende Angaben
– geografische **21** 88
– kundenorientierte **21** 89
– produktorientierte **21** 87
Segmentvermögen **21** 75
SME-IFRS **46** 39
Überblick **21** 1 ff
Überleitungsrechnung **21** 79 ff
nach US-GAAP **21** 2 f
Verrechnungspreise **21** 82
Wesentlichkeitskriterien **21** 37 ff
– Sammelsegment **21** 40
Zielsetzung **21** 1, 14 ff
Zinserträge, Zinsaufwendungen **21** 69
Zusammenfassung **21** 33 ff
– Kriterien **21** 34 ff
– wirtschaftliche Merkmale **21** 34
Zwischenberichte **21** 92; **43** 34
Segmentergebnis, Segmentberichterstattung **21** 64 ff
Segmentierung von Fertigungsaufträgen **9** 22 f

SME-IFRS

- Senderechte** 4 3
Sensitivitätsanalyse 3 325 f
separate reporting entity approach, Konzernabschluss 34 22
servicing asset 10 65 f
share deal, Anteilerwerb 34 47
Kapitalkonsolidierung 34 47, 175
SIC-1 1 17, 42
s auch IFRIC
SIC-12, Zweckgesellschaften 22 166 ff;
30 11 ff; 32 12 ff
SIC-13 36 62
gemeinschaftlich geführte Einheiten
37 17
SIC-15, Operating-Leasingverhältnisse
22 111, 116
SIC-27, Leasing 22 21 f
Sicherheiten, Wertminderung
– Forderungen aus Lieferungen und
Leistungen 10 39
Sicherheitsleistungen 3 149 ff
Barsicherheiten 3 149
besondere Sicherheitsleistungen 3 153
unbare Sicherheiten 3 150 ff
Sicherungsbeziehungen 3 252
Erstanwendung nach IFRS 1 44 148 ff
Sicherungsgeschäfte 23 52 ff; 39 17
Angaben 3 307 ff
cashflow hedges 3 308 f
fair value hedges 3 310, 327
SME-IFRS 46 66
Sicherungsinstrumente 23 59 ff
significant influence, maßgeblicher Ein-
fluss 30 62 ff
Skonti 5 36
small and medium-sized entities 1 43
s auch SME, SME-IFRS
SME 46 1 ff
Definition 46 11
SME-IFRS 1 43
Abschluss 46 30 ff
Abschlussbestandteile 46 38 ff
Abschlussposten 46 32
Abschreibung 46 46 ff, 54
Änderung von Bilanzierungs- und Be-
wertungsmethoden 46 40
Änderung von Schätzungen 46 138 ff
Angaben über Beziehungen zu nahestehenden
Personen 46 153 f
Anhangangaben 46 158 f
Ansatz- und Bewertungsgrundsätze
46 30 ff
Anschaffungskostenmodell 46 73
Anteile an assoziierten Unternehmen
46 71 ff
Anteile an PersGes 46 124 ff
anteilsbasierte Vergütungen 46 144 ff,
163
Anwendungsbereich 46 11 ff
Aufbau 46 19
aufgegebene Geschäftsbereiche und zur
Veräußerung gehaltene Vermögens-
werte 46 156
Aufwendungen 46 30
Ausgaben von Belegschaftsanteilen
46 144
beizulegender Zeitwert (fair value) 46 32
Bestimmung der zukünftigen Leistungs-
verpflichtung 46 112 ff
Bewertung
– der latenten Steuern 46 119
– der Sachanlagen 46 46 ff
– von Vorräten 46 41 f
Bewertungsmaßstäbe für Finanzinstru-
mente 46 59 ff
Bewertungsvereinfachungsverfahren
46 42
Bilanz 46 38
Bilanzierung von Finanzinstrumenten
46 58
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 46 8
Bindungskraft 46 11
Deutschland 46 5 ff
Diskontierung 46 112
Effektivzinsmethode 46 64
Eigenkapital 46 124 ff
Eigenkapitalspiegel 46 129
Endorsement-Verfahren 46 5
Equity-Methode 46 75
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
46 151
Erfassung von Erträgen 46 132 ff
Erwerbsmethode 46 86
Europa 46 5
Eventualschulden 46 105
Fertigungsaufträge 46 132 ff
finanzielle Vermögenswerte 46 33
finanzielle Vermögenswerte und Schul-
den 46 58 ff
– Ausbuchung 46 67
– einfache 46 62 ff
– komplexe 46 62 ff
Finanzierungs-Leasing 46 94 ff
Finanzinstrument 46 58 ff
Folgebewertung 46 33
Forschungs- und Entwicklungskosten
46 53
full IFRS 46 2
Geschäfts- oder Firmenwert 46 85 ff
– Folgebewertung 46 90
– Werthaltigkeitstest 46 90 f
GuV 46 38
hedge accounting 46 66
Hintergrund und Entwicklung 46 1 ff
hybride Finanzinstrumente 46 163
IFRS 8 46 39
IFRS für den Mittelstand 46 1 ff
immaterielle Vermögenswerte 46 52 ff

Software

- inside/outside basis difference **46** 121
- joint ventures **46** 78 ff
- Kapitalflussrechnung **46** 38
- Kaufpreisallokation **46** 91
- Konzepte und Prinzipien **46** 11 ff, 20
- konzeptionelle Grundlagen **46** 26 ff
- Korrektur von Schätzungen und Fehlern **46** 138 ff
- kumulierte Umrechnungsdifferenzen **46** 163
- latente Steuern **46** 116 ff
- Leasing **46** 94 ff
- Leistungen an Arbeitnehmer **46** 110 ff
 - beitragsorientierte Pläne **46** 110
 - leistungsorientierte Pläne **46** 111
- Mehrkomponentengeschäfte **46** 135
- Mehrzweckabschlüsse **46** 11
- Neubewertung **46** 163
 - immaterielle Vermögenswerte **46** 163
 - Sachanlagen **46** 163
- Notwendigkeit eigener SME-IFRS **46** 1
- öffentliche Rechenschaftspflicht **46** 11
- Operating-Leasingverhältnisse **46** 98
- Pensionsrückstellung **46** 111
- Planvermögen **46** 111
- PoC-Methode **46** 132 f
- puttable instruments **46** 124
- Realisierung von Erträgen **46** 134
- Rechnungsabgrenzungsposten **46** 30
- Rechnungslegungsnormen **46** 1
- Regelungslücke **46** 20
- Regelungstechnik **46** 20 f
- Restrukturierungsrückstellungen **46** 104
- Rückstellungen und Eventualschulden **46** 102 ff
- Sachanlagen **46** 45 ff
- sale-and-lease-back-Transaktionen **46** 99
- Schulden **46** 30 ff
- Segmentberichterstattung **46** 39
- Sicherungsgeschäfte **46** 66
- Sonderstellung **46** 16
- Standardsetzung **46** 11
- Treuhänder vermögensverwaltend **46** 11
- Überarbeitungsturnus **46** 17
- Übergang auf SME-IFRS **46** 161 ff
- Umsetzung **46** 2
- Unternehmenszusammenschlüsse **46** 163
 - Geschäfts- oder Firmenwert **46** 85 ff
- Verbot der retrospektiven Anpassung **46** 163 f
- Vergütung durch Eigenkapitalinstrumente **46** 146
- Vermögenswerte **46** 30
- Verpflichtungen **46** 102 ff
- versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **46** 113
- Verteilung der Anschaffungskosten **46** 85 ff
- Vollkostenprinzip **46** 42
- Vorräte **46** 41 f
- Wahlrechte **46** 16, 58, 72, 79, 158, 163 f, 167
- weltweit **46** 1
- Zugangsbewertung **46** 33
- zukünftige Bedeutung **46** 5 ff
- zukünftige Leistungsverpflichtung **46** 112
- Software** **4** 3, 13 ff, 17, 20 f, 37, 42 ff, 80
- Solvency II** **40** 99 ff
 - Unterschiede zu Phase II **40** 102 ff
- Sonderbilanz**, PersGes **25** 86
- Sondereinzelkosten** des Vertriebs **9** 52
- Sonderposten** **5** 70, 74, 79 ff
- Sonderstellung**, SME-IFRS **46** 16
- Sonstige Forderungen**, Ausbuchung **10** 53 ff
 - Ausweis und Anhangangaben **10** 72
 - Bewertung **10** 48 ff
 - Kategorisierung **10** 43 f
 - nichtvertragliche **10** 3 ff, 42 ff
 - vertragliche **10** 3 ff, 41 ff
- Sonstige Schulden**, abgegrenzte Schulden **13** 13 ff
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **13** 13 ff
 - aktuelle Entwicklungen **14** 163 f
 - allgemeine Angabepflichten **14** 116
 - Allgemeines **14** 1
 - Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **14** 133
 - Angaben zu Risiken **14** 139 ff
 - Angaben zum beizulegenden Zeitwert **14** 134 ff
 - Angaben zur Bilanz **14** 119 ff
 - Angaben zur Gesamtergebnisrechnung **14** 130 ff
 - Anhangangaben **14** 115 ff
 - Ansatz
 - erstmaliger Ansatz **14** 36 ff
 - feste Verpflichtung **14** 37
 - sonstige Verbindlichkeiten **14** 47
 - unbedingte Verpflichtung **14** 37
 - Verpflichtung aus schwebenden Geschäften **14** 38
 - Aufsichtsratsvergütungen **13** 96
 - Ausbuchung
 - debt-equity-swap **14** 58 ff
 - Erfüllung **14** 49 ff
 - Rangrücktritt **14** 57
 - Rückkauf von Anleihen **14** 55
 - Übernahme der Schuld durch einen Dritten **14** 56
 - Umschuldung **14** 52 ff
 - ausstehende Rechnungen **13** 100
 - Ausweis **14** 107 ff
 - Fristigkeit **14** 108
 - Prolongation **14** 109
 - Saldierungsverbot und Saldierungsgebot **14** 112 ff

Steuerquote

- Verstöße gegen Vertragsbestimmungen **14** 110f
- Begriff **14** 1ff
- Berufsgenossenschaftsbeiträge **13** 108
- Bewertung
 - Abzinsung **14** 75
 - Agio und Disagio **14** 74
 - erstmalige Bewertung **14** 63ff
 - Folgebewertung **14** 81ff
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten **14** 76
 - Transaktionskosten **14** 70ff
 - Zinsabgrenzung **14** 90
- Boni und Rabatte **13** 109
- Definitionen und Abgrenzungen **14** 1ff
- Erfüllung
 - finanzielle Verbindlichkeiten **14** 49f
 - sonstige Verbindlichkeiten **14** 51
- finanzielle Verbindlichkeiten
 - Anleihen **14** 18
 - Gruppierung **14** 13ff
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **14** 22
- Folgebewertung
 - Agio und Disagio **14** 87ff
 - Effektivzinsmethode **14** 88f
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten **14** 91ff
 - Zinsabgrenzung **14** 90
- Fristigkeit **14** 29, 108
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **14** 153ff
- Gliederung
 - Mindestgliederung **14** 30ff
- Jahresabschlusskosten **13** 129
- latente Steuerschulden **14** 167
- laufende Steuerschulden **14** 165f
- Rückkauf von Anleihen **14** 55
- sonstige Verbindlichkeiten **14** 23ff
- Umschuldung **14** 52ff
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **13** 13f, 100; **14** 22, 30
- Sonstige Verbindlichkeiten**, Abgrenzung **14** 23f
- allgemeine Angabepflichten **14** 116
- Angaben
 - zum beizulegenden Zeitwert **14** 134ff
 - zur Bilanz **14** 119ff
 - zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **14** 133
 - zur Gesamtergebnisrechnung **14** 130ff
 - zu Risiken **14** 139ff
- Anhangangaben **14** 115ff
- Ansatzvorschriften **14** 47
- Ausbuchung **14** 51
- Ausweis **14** 107ff
- Erfüllung **14** 51
- erhaltene Anzahlungen **14** 25
- erstmalige Bewertung **14** 80
- erstmaliger Ansatz **14** 47
- Folgebewertung **14** 106
- Sachleistungsverbindlichkeiten **14** 26
- Schuldumwandlung **14** 52ff
- Umschuldung **14** 52ff
- Verbindlichkeiten aus Steuern **14** 27
- Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit **14** 27
- Sonstiges Ergebnis**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 7
- Equity-Methode **36** 74ff, 78ff, 86, 89, 139ff
- erfolgsneutrale Posten **2** 146, 313; **15** 50
- Komponenten **15** 119f
- kumuliert **17** 17f
- periodisch **15** 119f
- Steuerbelastung **2** 316f, 325; **15** 51, 126
- Überleitungsrechnung **15** 125ff
- Zwischenberichterstattung **15** 67
- Sorgfalt** **2** 92
- Soziale Leistungen**, Herstellungskosten **8** 46
- Spezialität**, Konkurrenz der IFRS **2** 1
- Spezialleasing**, Gegenüberstellung zum HGB **22** 190
- Spielervermögen**, Profifußball **4** 3
- Sprache** **1** 72
- Staffelform**, GuV **15** 66, 148
- Standardkostenmethode**, Kalkulation **8** 72
- Standards** **2** 1
- due process **1** 22ff
- Standardsetzungsverfahren** **1** 22
- SME-IFRS **46** 11
- Standortorientierte Herstellungskosten** **9** 11
- statement of comprehensive income** **15** 1ff
- s. auch Gesamtergebnisrechnung*
- statement of profit and loss and other comprehensive income** **15**
- s. Gesamtergebnisrechnung*
- Stetigkeitsgrundsatz**, allgemein **2** 76
- Änderung von Bewertungsmethoden **45** 12
- Durchbrechung **45** 2, 11
- Equity-Methode **36** 48, 128, 134, 136
- Steuerabgrenzung**, Ziele, latente Steuern **25** 37ff
- Steuerberechnung**, latente **25** 161ff
- laufende **25** 9ff
- Steuererstattungsansprüche**, Ansatz **11** 41f
- Ausweis **11** 44
- Bewertung **11** 43
- KSt-Guthaben **25** 19
- Saldierung **11** 45
- Steuerliche Organschaft** **25** 30ff
- Steuerquote**, latente Ertragsteuern **25** 193

Steuerschulden

- Steuerschulden**, Rückstellungen
– tatsächliche **13** 195
- Steuervorteil** bei der Bewertung **27** 40
- Steuerwert**, Begriff **25** 5
- Stichtagskurs**, Währungsumrechnung **33** 19
- Stichtagskursmethode** **33** 19 ff
- Stichtagsprinzip** **2** 104
- Stille Beteiligung** **7** 15; **11** 12; **12** 13, 141, 151
Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 34
Kategorisierung **11** 7
- Stille Lasten**, Kapitalkonsolidierung **36** 53 f
- Stille Reserven**, Banken **39** 31
Kapitalkonsolidierung **36** 53 f
Verbot allgemein **2** 92
- Stillhalter**, Optionen **23** 9 ff
- Stillhaltervereinbarung** **4** 3
- Stilllegung**, IFRS **5** **28** 20 f, 92
von Sachanlagen **5** 141 ff
- Stillstandskosten** **5** 16
- Stimmrechte** **30** 5 ff, 33 ff
potenzielle Stimmrechte
– Equity-Methode **30** 14 ff, 38 f; **36** 36
- stock appreciation rights (SAR)**, anteilsbasierte Vergütung **24** 2, 55
- stock options** für Mitarbeiter **24** 1 ff
- Strukturierte Einheiten** **30** 41 ff
besondere Beziehungen **30** 45
Bestandsgarantien **30** 43
Chancen und Risiken **30** 44
relevante Aktivitäten **30** 47
Zweck und Struktur **30** 42
- Strukturierte Produkte**, Ansatz von Finanzinstrumenten **3** 137 ff; **23** 24 ff
Begriff **3** 30; **23** 24
Finanzanlagen **23** 24 ff
IFRS **7** 3 297
- Stückzinsen**, langfristige Vermögenswerte
– Ausleihungen **7** 30
- sublease-Verhältnisse**, Leasing **22** 179 ff
- subsidiary** **30** 4 ff
- substanzielle Rechte** **30** 33 ff
- Subventionen**, Sachanlagen **5** 59 ff
- successful effort Methode**, Suche nach Bodenschätzen **42** 19, 21 f
- Sukzessive Anteilsveräußerung**, mit Beherrschungsverlust
– Übergangskonsolidierung **38** 55 ff
mit Verlust der gemeinschaftlichen Führung
– Übergangskonsolidierung **38** 70 f
mit Verlust des maßgeblichen Einflusses
– Übergangskonsolidierung **38** 68 f
ohne Beherrschungsverlust **35** 43 f; **38** 84 ff
ohne Verlust der gemeinschaftlichen Führung **37** 22
ohne Verlust des maßgeblichen Einflusses **36** 118 ff
- Sukzessiver Anteilerwerb**, Altfälle
– Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 59 ff
Erwerbsstichtag **34** 200, 253 ff
mit Erlangung der Beherrschung **12** 123; **34** 253 ff
– Übergangskonsolidierung **38** 11 ff
mit Erlangung der gemeinschaftlichen Führung
– Übergangskonsolidierung **38** 19
mit Erlangung des maßgeblichen Einflusses
– Übergangskonsolidierung **38** 21 f
mit Statuswechsel **12** 123; **34** 253 ff
– Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 61
nach Erlangung der Beherrschung **12** 124; **34** 253 ff; **38** 39 ff, 40
nach Erlangung der gemeinschaftlichen Führung **37** 22
nach Erlangung des maßgeblichen Einflusses **36** 113 ff
Neubewertungsrücklage **38** 14
ohne Statuswechsel **12** 124; **34** 253 ff
- swaps**, Derivate **23** 16 ff
Devisenswaps **23** 19
Forwardswaps **23** 19
Währungsswaps **23** 18 f
Zinsswaps **23** 17, 19
- Synergieeffekte** bei der Bewertung **27** 39
- Synthetische Produkte**, Begriff **3** 30
- Synthetische Verbindlichkeit**, Ansatz **14** 41 ff
erstmalige Bewertung **14** 79
Folgebewertung **14** 103
- tainting** **3** 65
- Tantiemen**, Rückstellungen **13** 3, 133 ff
- Tausch** bei immateriellen Vermögenswerten **4** 73 f
bei Sachanlagen **5** 29
- Technik der Kapitalkonsolidierung** **35** 10 ff
- Teilgewinnrealisierung** **9** 128 f
- Teilkonzern** **35** 73
- Teilwertverfahren**, Vergleich mit DBO **26** 54, 68
- Temporäre Differenzen**, Steuern **25** 40
- temporary control** **32** 7
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **32** 65
- temporary-concept**, Steuerabgrenzung **25** 39 ff
- three bucket approach** **3** 4, 381 ff; **10** 40
- Tiere, lebende**, Landwirtschaft **41** 6 f
- Tochterunternehmen**, abweichender Abschlussstichtag **32** 23 ff, 39
Begriff **30** 69 f

Beherrschung **30** 4 ff
funktionale Währung **33** 4 ff
Konsolidierungspflicht **32** 6 ff
Währungsumrechnung **33** 2
Träger landwirtschaftlicher Erzeugnisse, Landwirtschaft **41** 7
Transaktionskosten **3** 159
Derivate **23** 46
Eigenkapital **12** 34 ff
– latente Steuern **12** 36 f
– *s auch Aufwendungen für Eigenkapitalbeschaffung*
langfristige Vermögenswerte
– Ausleihungen **7** 28 f
sonstige Schulden **14** 70 ff, 78
Transparenzrichtlinie, Zwischenbericht **43** 3
Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz, Halbjahresfinanzberichterstattung **43** 3 ff
Zwischenbericht **43** 3 ff
Zwischenberichterstattung **43** 3 ff
Treuhänder **1** 4
Treuhänder vermögensverwaltend, SME-IFRS **46** 11
Treuhandgeschäfte, Banken **39** 36 f
true and fair view **2** 44
Trustee der IFRS **1** 4
two statement approach **15** 58

Übereinstimmungserklärung **2** 30, 44, 101
Übergang auf SME-IFRS, SME-IFRS **46** 161 ff
Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel
– von Equity-Bewertung auf Finanzinvestition **38** 69
– IFRS 5 **38** 5, 73 ff
– Kapitalerhöhung **38** 90
– Kapitalherabsetzung **38** 91
– von Quotenkonsolidierung auf Equity-Bewertung **38** 65
– von Quotenkonsolidierung auf Finanzinvestition **38** 70
– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis **38** 92
– von Vollkonsolidierung auf Equity-Bewertung **38** 55 ff
– von Vollkonsolidierung auf Finanzinvestition **38** 68
Anschaffungskosten **38** 11 ff
mit Aufwärtswechsel **38** 11 ff
– von Equity-Bewertung auf Vollkonsolidierung **38** 32 ff
– von Equity-Methode auf Quotenkonsolidierung **38** 37
– von Finanzinvestition auf Equity-Bewertung **38** 20 ff

Umwidmung

– von Finanzinvestition auf Quotenkonsolidierung **38** 19
– von Finanzinvestition auf Vollkonsolidierung **38** 11 ff
– Kapitalerhöhung **38** 46
– Kapitalherabsetzung **38** 47
– von Quotenkonsolidierung auf Vollkonsolidierung **38** 36
– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis **38** 48 ff
beizulegender Zeitwert **38** 101 ff
– Kontrollprämie **38** 103, 114
cost approach **38** 21 ff
Einbringung/Veräußerung TU **38** 95 ff
Entkonsolidierung **38** 56 ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **38** 124 ff
Kapitalkonsolidierung **38** 12 ff
Neu- und Altregelungen **38** 122 f
remeasurement approach **38** 21 ff
vollständige Neubewertung **38** 14 ff
Wesentlichkeit **38** 52
Zeitpunkt **38** 4
Überhöhte Kosten, Ansatzverbot, Vorräte **8** 53
Überleitungsrechnung, Erstanwendung nach IFRS **1** 44 172 ff
Ertragsteueraufwand **25** 194 ff
Landwirtschaft **41** 25 f
Segmentberichterstattung **21** 79 ff
sonstiges Ergebnis **15** 125 ff
Übernahmeverordnung, EU **1** 68, *s auch IAS-VO*
Überrenditen, Immobilien **6** 82
Überschussbeteiligung, Versicherungen **40** 47
Überzahlungen, Kategorisierung **11** 7
Umgekehrter Unternehmenserwerb **12** 127 ff; **34** 27, 45, 54 ff, 198 f, 264
Anschaffungskosten **34** 198 f
Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **12** 129; **34** 221
Darstellung **34** 264
Umsatzerlöse, Begriff **15** 76
Bemessung **15** 79
Zeitpunkt der Erfassung **15** 10 ff
Umsatzkostenverfahren, allgemeine Verwaltungskosten **15** 91
Bestandsveränderungen **15** 92
Bruttoergebnis **15** 85
Ertragsteueraufwand **15** 109 ff
Erweiterung **15** 72, 129 ff
Forschungs- und Entwicklungskosten **15** 89 f
Vertriebskosten **15** 88
Zwischenbericht **43** 109
Umschuldung, sonstige Schulden **14** 52 ff
Umsetzung, SME-IFRS **46** 2
Umwidmung **3** 72 ff

Unabhängigkeit

- Einschränkung **3** 80
- Finanzmarktkrise **3** 79
- Unabhängigkeit** der IASB-Mitglieder und Treuhänder **1** 25
- Undurchführbarkeit** von rückwirkenden Änderungen **45** 23
- unentgeltlicher Erwerb**, Sachanlagen **5** 29
- Unfertige Leistungen**, Fertigungsaufträge **9** 1
- Unsicherheit**, Rückstellungen **13** 7 ff, 57, 63, 210
- Unterlassene Abschreibungen**, Sachanlagen **5** 119
- Unternehmensbegriff** **30** 2
- Unternehmensbeteiligungen**, kurzfristige **11** 27
- Unternehmensfortführung** **2** 47 ff
- Unternehmensplanung** **2** 48
- Unternehmensverbindungen** **30** 2 ff
 - Beherrschung **30** 4 ff
 - gemeinschaftliche Führung **30** 56 ff
 - Konsequenzen für den Konsolidierungskreis **30** 68
 - maßgeblicher Einfluss **30** 62 ff
 - potenzielle Stimmrechte **30** 14 ff, 38 f, 65
 - Ausübungsmöglichkeit **30** 15
 - Wahrscheinlichkeit der Ausübung **30** 15
 - substanzielle Rechte **30** 33 ff
- Unternehmenswert**, Abzinsung **27** 71 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse**,
 - Angaben im Anhang **34** 267 ff
 - Anschaffungskosten (Vollkonsolidierung) **34** 176 ff
 - Anwendungsbereich **34** 12 ff
 - Beherrschung **30** 4 ff
 - Bilanzierung **34** 1, 33 ff
 - common control **34** 20 ff
 - Erwerbszeitpunkt **34** 35 ff, 57 ff, 66
 - Eventualschulden **13** 22 ff; **34** 71 ff, 152 ff
 - full goodwill method **34** 39, 209, 212 ff, 233 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34** 276 ff
 - Identifikation des Erwerbers **34** 35 ff, 46 ff
 - immaterielle Vermögenswerte **34** 102 ff
 - Kaufpreisallokation **34** 39, 65 ff
 - latente Steuern **34** 164 ff, 247 f
 - nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 209 ff
 - reaquired rights **34** 118 ff, 181
 - Restrukturierungen **13** 190 ff
 - Restrukturierungsrückstellungen **34** 73, 160, 183 ff
 - SME-IFRS **46** 85 ff, 163
 - Teilkonzernerwerb **34** 201
 - Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle **34** 20 ff
 - Vorerwerbsbeziehungen **34** 178 ff
 - Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte des IFRS **34** 275 ff
- Unternehmerische Beteiligungen**, langfristig
 - Anwendungsbereiche **7** 50 ff
 - Folgebilanzierung **7** 64 ff
 - Wertminderungen **7** 64 ff
 - Zugangsbilanzierung **7** 59 ff
- Unterschiedsbetrag** **34** 40, 171 ff, 229 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 4, 31, 40, 108, 112
 - Angabepflichten **34** 272
 - Behandlung **34** 238 ff
 - Ermittlung **34** 171 ff, 229 ff
- negativer **34** 31, 40
 - Angabepflichten **34** 269
 - Behandlung **34** 235 ff
 - Ermittlung **34** 171 ff, 229 ff
- Unverfallbarkeit**, Pensionsansprüche **26** 52
- upfront payments** **23** 47
- Urheberrechte** **4** 3
- Urlaubsansprüche** **26** 132
- Urlaubsgeld**, Rückstellungen **13** 3, 133 ff, 197
- Urlaubsrückstellung** **26** 5
- US-GAAP** **1** 54 ff
- value in use**, Begriff **27** 57 ff
- Variable Produktionsgemeinkosten** **8** 31 f, 35 ff
- Variable Rückflüsse** **30** 48 ff
 - Abgrenzung **30** 48
 - Relevanz des wirtschaftlichen Gehalts **30** 50
 - Varaibilität **30** 49
- Verabschiedung** eines Standards **1** 22
- Veräußerungsgruppe** **28** 16 ff
 - Fertigungsaufträge **9** 21 ff
- Verbesserung** der Darstellung **45** 16 ff
- Verbindlichkeiten**, derivative **3** 29; **23** 1 ff
 - sonstige Schulden **14** 1 ff
- Verbindlichkeiten aus Altersversorgungsplänen** **14** 8
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 22
- Verbindlichkeiten aus Steuern**, sonstige Verbindlichkeiten **14** 27
- Verbindlichkeiten aus Versicherungsverträgen** **14** 8
- Verbindlichkeiten ggü Gesellschaftern**, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 7
- Verbindlichkeiten ggü Kreditinstituten**, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 34

Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste

- Verbindlichkeiten ggü Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 34
- Verbindlichkeiten ggü verbundenen Unternehmen**, finanzielle Verbindlichkeiten **14** 34
- Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit**, sonstige Verbindlichkeiten **14** 27
- Verbot der retrospektiven Anpassung**, SME-IFRS **46** 163 f
- Verbrauchsfolge** bei der Vorratsbewertung **8** 82 f
- Verbundene Unternehmen** **30** 4 ff
- Verfahren des IASB**, due process **1** 22
- Verfügungsmacht**, Ansatzvoraussetzung **2** 125
- Vergleichbarkeit** **45** 1
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **2** 76
- Vergleichswertverfahren**, Immobilien **6** 78
- Vergleichszahlen**, allgemein **2** 25 ff, 79, 289
Erstanwendung nach IFRS **1** **44** 166
- Vergütung**, anteilsbasierte **24** 1
- Vergütung durch Eigenkapitalinstrumente**, SME-IFRS **46** 146
- Vericherungserstattungen**, Kategorisierung **11** 7
- Verkaufskosten**, Landwirtschaft **41** 15
- Verkürzte Zwischenberichte**, Anhangangaben
– Änderung von Schätzungen **43** 31, 77
– Änderungen in der Unternehmens-/Konzernstruktur **43** 36
– aufgegebene Geschäftsbereiche **43** 36
– Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **43** 27
– Eigenkapital und Schuldverschreibungen **43** 32
– Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag **43** 35
– Finanzinstrument **43** 37, 126
– gezahlte Dividenden **43** 33
– nahestehende Unternehmen und Personen **43** 38, 46
– Saison- und Konjunktureinflüsse **43** 28
– Segmenterträge und -ergebnis **43** 34
– Segmentvermögen **43** 34, 129
– ungewöhnliche Geschäftsvorfälle **43** 30
– wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle **43** 29
Inhalt **43** 19 ff
verkürzte Bilanz **43** 21
- verkürzte Eigenkapitalveränderungsrechnung
– erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen **43** 25
– erfolgswirksame Eigenkapitalveränderungen **43** 25
– Inhalt **43** 24
verkürzte Gesamtergebnisrechnung **43** 22
verkürzte GuV **43** 22
verkürzte Kapitalflussrechnung **43** 23
Wesentlichkeit **43** 20
- Verlagsrechte** **4** 3, 82
- Verlässlichkeit** **2** 86
- Verluste** aus Fertigungsaufträgen **9** 80 ff
Hinweis auf Wertminderung von Vermögenswerten **27** 11
- Verlustvortrag**, steuerliche Nutzbarkeit **25** 68 ff
- Vermögenswerte**, Begriff **2** 121, 131
derivative **3** 29; **23** 1 ff
finanzielle **3** 1 ff, 13 ff
immaterielle **4** 1 ff
kurzfristig/langfristig **2** 294 ff
langfristig
– Ansatz **7** 23 f
– Kategorisierung **7** 17 ff
– Überblick **7** 7
materielle **5** 1 ff; **7** 2
materielle/immaterielle **2** 130
SME-IFRS **46** 30, 107
übrige sonstige **7** 90 ff; **11** 39 f
- Verpflichtungen**, faktische ~ **13** 8, 36, 40, 43
rechtliche ~ **13** 8, 36, 38 ff
Rückstellungen **13** 4 ff
SME-IFRS **46** 102 ff
- Verpflichtungen aus Leasingverhältnissen** **14** 8
- Verschmelzung** **12** 48
- Verschuldungsgrad**, Bewertungsverfahren **27** 84
- Versicherung der gesetzlichen Vertreter**, Zwischenbericht **43** 47 f
- Versicherungen**, Segmentberichterstattung **21** 98
- Versicherungsförmige Durchführungswegen** **26** 22 f
- Versicherungsmathematische Annahmen** **26** 59 ff
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste**, Amortisation
– außerhalb der GuV **26** 86, 118
– erfolgswirksam **26** 85
Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 29
Entwicklung **26** 81, 117
Erfassung
– Wahlrecht **17** 50

Versicherungsrisiko

- erfolgsneutrale Erfassung
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 51
 - SME-IFRS **46** 113
 - Ursache **26** 80, 116
 - Verrechnung mit Gewinnrücklagen **12** 91
 - Verteilung auf Restlebensarbeitszeit **26** 83
 - Versicherungsrisiko** **40** 9
 - Finanzrisiko
 - Abgrenzung **40** 10
 - Versicherungstechnisches Risiko**, Anhangangaben **40** 54
 - Versicherungsunternehmen**, Kapitalanlage **40** 5
 - Versicherungsverträge**, Anhangangaben **40** 52 ff
 - Bilanzierungs- und Bewertungsme-thoden **40** 57
 - Diskontierung **40** 57
 - Gliederungsvorschriften **40** 62
 - Sensitivitätsanalyse **40** 59
 - Sterblichkeitsannahmen **40** 59
 - versicherungstechnische Risiken **40** 67
 - zukünftige Cashflows **40** 57
 - Anhangangaben
 - Generalnorm **40** 53
 - Risikoexposition **40** 56
 - Ansatz und Bewertung **40** 22
 - Bestandsübertragung **40** 44
 - Bewertungsunterschiede erworbener **40** 44 ff
 - Bilanzierung und Bewertung **40** 21
 - Anhangangaben **40** 57
 - Definition **40** 7
 - Derivate **40** 16 f
 - Abgrenzung zu Versicherungsrisiko **40** 10
 - eingebettete **40** 16
 - embedded value **40** 59
 - Entflechtung **40** 18 f
 - Ereignis
 - ungewisses zukünftiges **40** 8
 - Finanzgarantien **40** 6, 86
 - Finanzrisiko **40** 10
 - Finanzrückversicherungsvertrag **40** 12
 - Großschädenrückstellung **40** 23
 - hybride **40** 16
 - liability adequacy test **40** 24
 - Methodenänderung
 - Bewertung **40** 36 ff
 - Phase I
 - Inkrafttreten **40** 2
 - Phase II **40** 2
 - accounting mismatch **40** 87, 88, 93 ff
 - Akquisitionskosten **40** 80
 - Bausteine (building blocks) **40** 77, 79 ff
 - Diskontierung **40** 82
 - diskretionäre Überschussbeteiligung **40** 87, 88
 - Diskussionspapier **40** 2
 - Entflechtung **40** 90
 - Entwurf (Exposure Draft) **40** 76 ff
 - Erfassungszeitpunkt **40** 81
 - exit value **40** 79
 - fulfillment value **40** 79
 - Gesamtergebnisrechnung **40** 91 ff
 - Kohorten **40** 85
 - kurzlaufende Versicherungsverträge **40** 77
 - Residualmarge **40** 85
 - Risikoanpassung (risk margin) **40** 83, 84
 - Rückversicherungsverträge **40** 89
 - Unterschiede zu Solvency II **40** 102 ff
 - Zahlungsflüsse (cash flows) **40** 79
 - Produktgarantie **40** 6
 - Realisationszeitpunkt **40** 21
 - Rentenwahlrecht **40** 13
 - Rückstellungen
 - für Beitragsrückerstattung **40** 42, 47
 - für Großschäden **40** 23
 - Schwankungsrückstellung **40** 23
 - Rückstellungen, versicherungstechnische
 - Angemessenheitstest **40** 24
 - Rückversicherungsanteil **40** 25
 - Schadenrückstellung **40** 20
 - Schadenereignis **40** 13
 - Schadenregulierungskosten **40** 14
 - Schattenbilanzierung **40** 42
 - Schwankungsrückstellungen **40** 23
 - Spartengliederung **40** 55
 - Stornokosten **40** 9
 - übermäßige Vorsicht **40** 41
 - Überschussbeteiligung
 - ermessensabhängige **40** 15, 47
 - US-GAAP **40** 27 ff
 - Abschlusskosten **40** 31
 - Beitragsrückerstattung **40** 32
 - Gewinnrealisierung **40** 31
 - Lebensversicherung **40** 33
 - Schadenrückstellung **40** 34
 - Schwankungsrückstellung **40** 35
 - Verbindlichkeiten, versicherungs-technisch
 - Abzinsung **40** 38
 - Versicherer **40** 7
 - Versicherungsnehmer **40** 7
 - Versicherungsrisiko **40** 8 f
 - signifikantes **40** 7 f, 14
 - Versicherungsverhältnisse
 - Bilanzierung von **40** 2
 - Wahrscheinlichkeit wesentlicher Verluste **40** 14
 - zerlegungspflichtige **40** 16
- Versorgungspläne**, Pensionen, Arbeit-nehmer **26** 20 ff

Währungsumrechnung

- Verständlichkeit** 2 84 f
- Verteilung der Anschaffungskosten**,
SME-IFRS 46 85 ff
- Vertragsstrafen**, Fertigungsaufträge 9 82
- Vertriebskosten** 15 71, 88
Ansatzverbot 8 54
- Verwaltungsgemeinkosten** 8 40
bei Fertigungsaufträgen 9 53
- Verwässertes Ergebnis** 16 11 ff
- Verwertungsrechte** 4 3
- Vollkonsolidierung**, Aufwands- und
Ertragskonsolidierung 35 100 ff
Beginn 35 4 ff
Ende 35 8
Erstkonsolidierung 35 19
Gegenüberstellung zu HGB/DRS
34 276 ff
Geschäfts- oder Firmenwert 34 229 ff,
238 ff
IFRS 5 34 18 f; 35 28 ff
latente Steuern 35 119 ff
Schuldenkonsolidierung 35 77 ff
Übergangskonsolidierung 38 1 ff
Unternehmensakquisition 34 33 ff
Zwischenergebniseliminierung 35 106 ff
- Vollkostenprinzip**, SME-IFRS 46 42
Vorräte 8 34, 61 ff
- Vollständiger Zwischenabschluss** 43 39
- Vollständigkeit**, Grundsatz der 2 71
- Voranfragen** 1 78
s DPR
- Vorauszahlungen**, Kategorisierung 11 7
- Vorjahreszahlen** 2 27
- Vorräte**, Abschreibung auf den Nettover-
äußerungswert 8 93
Anhangangaben 8 121 f
Ansatz 8 11 ff
Anschaffungskosten 8 19 ff
Aufwandserfassung, Verfahren 8 111
Ausweis
– Gliederung nach IAS 8 116 ff
– Nettoveräußerungswert 8 92
Ausweis, Betriebsstoffe
– Vermögenswerte 8 117
Begriff 8 6
Bestandteile
– Vergleich zum HGB 8 128
Bewertung 8 16 ff
– Stetigkeitsgebot 8 17
Bewertungsvereinfachungsverfahren
8 71 ff
Einzelbewertung 8 81
erfolgswirksame Vorgänge bei Zu-
schüssen 8 23
Gegenüberstellung zu HGB/DRS
8 126 ff
Herstellungskosten 8 31 ff
Kalkulation der Herstellungskosten
8 61 ff
- Kostenbewertung
– retrograde Methode 8 74
– Standardkostenmethode 8 72
Lifo-Verfahren 8 83
Nettoveräußerungswert 8 91 ff
Niederstwertprinzip 8 93, 130
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 8 6,
118
Sicherheit für Verbindlichkeiten
– Angabepflicht 8 122
SME-IFRS 46 41 f
Wertaufholung 8 102
Zuschüsse
– Zuwendungen der öffentlichen Hand
8 23, 29, 127
- Vorsichtsgrundsatz** 2 73, 90 ff
- Vorsichtsprinzip**, Zwischenbericht 43 75
- Vorzugsaktien** 3 22; 12 43 ff
Mehrdividende 12 44
- Wahlrechte**, Konsolidierungskreis 32 8 f
SME-IFRS 46 16, 58, 72, 79, 158,
163 f, 167
unechte 45 18
- Wahrscheinlichkeitsbegriff**, Rückstel-
lungen 13 26 ff
- Währungsrisiko** 3 328; 23 53
- Währungsumrechnung** 2 207 ff; 33 1 ff,
58 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobi-
lien 6 29, 45
Anhangangaben 33 49 ff
Berichtswährung 33 3
Eigenkapital 12 121
Eigenkapitalveränderungsrechnung
17 54 ff
Einzelabschluss 2 209; 33 12 ff
bei Equity-Methode 36 47, 54, 78 f,
118
Erstanwendung nach IFRS 1 44 91 ff
– Geschäfts- oder Firmenwert 44 69 ff
– Währungsumrechnungsdifferenzen
33 21
Fertigungsaufträge 9 84 ff
funktionale Währung 33 4 ff
Geschäfts- oder Firmenwert 33 29 ff
Hochinflationenländer 33 32
immaterielle Vermögenswerte 4 59
Konzernabschluss 33 1 ff
und latente Ertragsteuern 25 153 ff
Nettoinvestition 33 21 ff
Rückstellungen 13 85
Sachanlagen 5 1, 26, 40, 103
und Schuldenkonsolidierung 35 86 ff
Überblick 33 3
Vorräte 8 25 f
Wechsel der funktionalen Währung
33 45 ff
Zeitbezugsmethode 33 12 ff

Währungsumrechnungsdifferenzen

- bei zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen **28** 44
- Währungsumrechnungsdifferenzen** **2** 212; **33** 11, 15 f, 21 f
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 54 ff
 - Schuldenkonsolidierung **35** 86 ff
- Wandel- und Optionsanleihen**, zusammengesetzte Finanzinstrumente **12** 14 ff, 44
- Waren**, Vorräte **8** 6, 118
- Warenkontrakte** **3** 46, 245 ff
- Warentermingeschäfte** **23** 6
- Warenterminkontrakte** **3** 46, 49, 87, 246 ff
- Warenzeichen** **4** 3, 84
- Wartungsgeräte** **5** 20
- Websites** **4** 3, 44
- Wechsel der funktionalen Währung** **33** 45 ff
- Wechselkurse** **33** 13 ff
 - Umrechnungsdifferenzen **33** 11, 15 f
 - Währungsumrechnungsdifferenzen **33** 21 f
- weighted average cost of capital (WACC)**, Begriff **27** 74 f
- Weihnachtsgeld**, Rückstellungen **13** 3
- Werkverträge**, langfristige Fertigungsaufträge **10** 14
- Wertaufhellende Ereignisse**, Vorräte **8** 95
- Wertaufhellungszeitraum**, Allgemeines **2** 106
 - Erstanwendung nach IFRS **1** **44** 151
- Wertaufholung** **2** 195 ff
 - Equity-Methode **36** 71
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 40
 - nach IFRS **5** **28** 56 ff
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 99
 - Informationsquellen **27** 16 f
 - Neubewertungsrücklage **17** 40
 - Sachanlagen **5** 136, 202 ff
 - Vorräte **8** 102
 - Angabepflichten **8** 122
 - Obergrenze **8** 102
 - Wertaufholungsgebot **27** 15
 - Zeitpunkt **27** 16 f
 - zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 59
- Wertaufholungsverbot**, Geschäfts- oder Firmenwert **27** 14
- Wertbeeinflussende Tatsachen**, Vorräte
 - Angabepflichten **8** 122
- Wertberichtigung** auf Forderungen **10** 33 ff
- Wertermittlung**, aktiver Markt **3** 177 ff
 - anerkannte Bewertungsmethoden **3** 183 ff
- Wertkonzeption von IAS** **36** **27** 18, 27 ff
- Wertminderung** **2** 186 ff
 - Anhaltspunkte **27** 10 f
 - Anhangangaben **27** 149 ff
 - Ausleihungen **7** 40 f
 - beizulegender Zeitwert **27** 37 ff
 - Bewertungseinheiten **27** 21 ff
 - Bewertungsverfahren **27** 27 ff
 - Equity-Methode **36** 67 ff
 - Erfassung **27** 121 ff
 - Finanzbeteiligungen
 - langfristig **7** 84
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 31 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **4** 92 ff; **27** 6 f, 25; **34** 238 ff; **35** 20
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 92 ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 20 ff
 - Neubewertungsrücklage **17** 39
 - Nutzungswert **27** 18 ff, 57 ff
 - Sachanlagen **5** 152 ff
 - substanzielle Hinweise **3** 232 ff
 - Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten **3** 237 ff
 - Vermögenswerte zur Veräußerung verfügbar **3** 241
 - Wertpapiere
 - schuldrechtliche **7** 49
 - ZGE **5** 152; **27** 21 ff, 86 ff
- Wertminderungstest** **5** 154 ff
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **27** 118 ff
 - Beispiele **27** 131 ff
 - bei Gruppen von ZGE **27** 141 ff
 - Konzeption **27** 18 ff
 - Zeitpunkt **27** 6, 9, 13
- Wertpapiere**, Ansatz **7** 45
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - Marktbewertung **17** 42 f
 - erstmalige Bewertung **7** 46
 - Folgebewertung **7** 47 f
 - Kategorisierung **7** 43 f
 - schuldrechtliche
 - Kategorisierung **11** 7
 - schuldrechtliche Wertpapiere **7** 42 ff
 - Wertminderung **7** 49
- Wertpapierleihe** **39** 41
- Wertveränderung**, Erfolgsneutralität **17** 7
- Wesentliche Änderungen**, sonstige Schulden **14** 146 ff
- Wesentlichkeit** **2** 59
 - Abgrenzung des Konsolidierungskreises **32** 10
 - aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 84 ff
 - Equity-Methode **36** 20, 23 f, 41, 63
 - konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 24, 29

Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte

- Übergangskonsolidierung **38** 52
- Wertminderungstest **27** 8
- Zwischenabschluss **43** 73
- Wettbewerbsverbote** **4** 3
- Wiederbeschaffungskosten**, Sachanlagen **5** 127 f, 130, 133 f
- Wiederherstellungskosten**, Sachanlagen **5** 51 ff
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise** **2** 69, 87 f
- Wirtschaftliche Nutzungsdauer**, Sachanlagen **5** 105 ff
- Wirtschaftlicher Nutzen**, Zufluss **2** 126
- Wirtschaftliches Eigentum** **2** 125
- WpHG**, Zwischenbericht **43** 127 f
- XBRL-Taxonomie** **1** 45
- Zahlungsmittel** **11** 28 ff
 - Ansatz **11** 31
 - Ausbuchung **11** 34
 - Ausweis **11** 35
 - Bewertung **11** 33
- Zahlungsmittelgenerierende Einheit** **5** 152; **21** 44 f; **27** 23 ff, 86 ff
 - Definition **27** 25
 - Equity-Methode **36** 44, 70, 96
 - Ermittlung des Buchwerts der ZGE **21** 44 f; **27** 86 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 239 ff
 - bei Handelsunternehmen **27** 94
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 37
 - bei Wertminderung von Sachanlagen **27** 21 ff
 - Wertminderungstest **27** 21 ff, 86 ff
- Zahlungsmittelüberschüsse** **27**
 - s. Cashflow*
- Zeitbezugsmethode** **33** 12 ff
- Zeitnähe** **2** 83
- Ziele**, der Finanzberichterstattung (IFRS) **2** 20 ff
 - der IFRSF **1** 9
- Zinsabgrenzung**, sonstige Schulden **14** 90
- Zinsaufwand**, Altersversorgung
 - Ausweis **26** 76, 115
 - Ermittlung **26** 75, 112
 - Nettoausweis **26** 8, 113
 - Saldierung mit Erträgen aus Planvermögen **26** 113
- Zinsbegrenzungsvereinbarungen** **23** 12 f, 16 ff, 29
- Zinsen**, Aktivierungsverbot **5** 41
- Zinserträge** **39** 55
- Zinsrisiko** **3** 327
- Zinssatz** bei der Kapitalisierung von Cashflows **27** 71 ff
- Zinssensitivität**, Pensionsrückstellung **26** 37
- Zufluss künftiger Nutzen** **5** 11 f
- Zugangsbewertung** **2** 180 ff
 - SME-IFRS **46** 33
- Zukünftige Ereignisse**, Rückstellungen **13** 35, 64 f
- Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**, Ab-/Aufspaltungen **28** 115
 - Abgangsgruppen **28** 16 ff
 - Abgrenzung **28** 9
 - Abschreibung **28** 62
 - Abzinsung **28** 50
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 118 ff
 - Anhangangaben **28** 122 ff
 - Klassenbildung **28** 123
 - offene Saldierung **28** 123
 - Saldierung **28** 123
 - Schulden **28** 123
 - Anhangangaben nach anderen IFRS **28** 145 ff
 - Anwendungsbereich **28** 7
 - assoziierte Unternehmen **28** 111 ff; **36** 11 ff, 97 ff
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **28** 117
 - Ausweispflichten **28** 122 ff
 - Begriff **28** 3 ff
 - beizulegender Zeitwert **28** 41, 46 ff
 - Bewertungsregeln **28** 42 ff
 - Fertigungsaufträge **9** 7
 - Folgebewertung **28** 4, 55 ff
 - Gemeinschaftsunternehmen **28** 111 ff; **37** 6, 21
 - Geschäfts- oder Firmenwert **28** 64
 - GuV
 - laufendes Ergebnis **28** 126
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 111
 - Klassifizierung
 - Frist **28** 34
 - Veräußerungsabsicht **28** 33
 - Verfügbarkeit, unmittelbar **28** 31
 - Wahrscheinlichkeit **28** 32
 - Zeitpunkt **28** 38
 - Konsolidierung **28** 116 ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 27
 - Latente Steuern **28** 120 f
 - Leasingobjekte **22** 138
 - Planänderungen **28** 66 ff
 - Reklassifizierung **28** 67 ff, 114; **36** 24, 27, 101; **37** 21; **38** 77, 83
 - Rückstellungen **28** 49
 - Sachanlagen **5** 141 ff
 - Sachdividenden **28** 14 f
 - sale and lease back **28** 13
 - Schuldenkonsolidierung **28** 118
 - Tausch **28** 12
 - TU **28** 106 ff; **35** 29

Zur Veräußerung verfügbar

- Übergangskonsolidierung **38** 5, 73 ff, 78, 81
- Umgliederungsbetrag **28** 44
- Unternehmenszusammenschluss **28** 54
- Veräußerungsabsicht **28** 33, 53
- Veräußerungsgruppe **28** 16 ff
- Veräußerungskosten **28** 48 ff
- Verkaufsverhandlungen **28** 33, 47
- Vermögenswerte
 - langfristig **28** 10
- Währungsumrechnung **28** 44
- wertaufhellende Tatsachen **28** 38
- Wertminderungsaufwand **28** 51
- Wertminderungsbedarf **28** 51, 53
- Zeitpunkt der Klassifizierung **28** 38
- Zuschreibungen **28** 59
- Zwischengewinneliminierung **28** 119
- Zur Veräußerung verfügbar**, Finanzinstrumente **3** 71
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 9, 43, 51
- Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte**, kurzfristige Vermögenswerte **11** 23
- Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen** **9** 26 ff
- Zuschreibung** **6** 98 ff
- Zuschüsse**, Vorräte **8** 23
- Zuwendungen der öffentlichen Hand**, Ausweis in GuV **15** 39
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 2, 71 f, 105, 131
 - Landwirtschaft **41** 30 f
 - Sachanlagen **5** 59 ff
 - Vorräte **8** 23, 29, 127
- Zuwendungen mit Rechtsanspruch**, Sachanlagen **5** 65 ff
- Zuwendungen ohne Rechtsanspruch**, Sachanlagen **5** 65 ff
- Zuwendungsbescheid** **5** 67
- Zweckgesellschaften**, Beherrschung **30** 19 ff
 - Beispiele **30** 23
 - Einbeziehung in den Konsolidierungskreis **32** 12 ff
 - Forderungsübertragung **10** 69 f
 - Indikatoren
 - Abstimmung der Geschäftstätigkeit **30** 19
 - Chancen und Risiken **30** 22
 - Entscheidungsmacht **30** 21
 - Konzernabschluss **22** 169 ff
 - Leasingobjektgesellschaften **22** 166 ff
 - Konsolidierungskreis **32** 15 ff
 - partielle Beherrschung **30** 24
 - zellulärer Aufbau **30** 23
- Zwischenabschluss** **43** 1 ff
- Zwischenbericht**, Abschreibungen
 - auf Beteiligungsbuchwerte **43** 101
 - planmäßige **43** 91
- Aktivierungspflicht **43** 67
- Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungssätze **43** 72
- Angaben in jährlichen Abschlüssen **43** 124 f
- Anhangangaben **43** 26 ff, 113 ff
 - Angaben in jährlichen Abschlüssen **43** 124 f
- Anpassung von Zwischenberichten **43** 111 ff
 - Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **43** 111 ff
- Anwendung EU-IFRS **43** 74
- Anwendungsbereich **43** 2
 - Einheitlichkeit der Rechnungslegung **43** 10
- Anzahl **43** 2 ff
- Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung **43** 89
- aufgegebene Geschäftsbereiche **43** 36
- Begriff **43** 11 f
- Berichtsperiode **43** 13, 15
- Bestellung des Prüfers **43** 118
- Beteiligungsergebnis **43** 99 ff
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **43** 61 ff
 - Änderung **43** 69, 72
 - Änderung von Schätzungen **43** 77
 - Anhangangaben **43** 27
 - Korrektur des Ertragsteuersatzes **43** 72
 - Wertminderungen **1** 70 f
- compliance statement **43** 49
- Drittstaaten
 - Pflicht **43** 9
 - Veröffentlichungsfrist **43** 9
- DRS 16 **43** 127 f
- Effektivsteuersatz **43** 102 ff
- Eigenkapital und Schuldverschreibungen **43** 32
- eigenständige Erfolgsermittlung **43** 63, 66, 71
- enforcement **43** 123
- Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag **43** 35
- Erfolgsermittlung **43** 62 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **43** 113 ff
 - Anhangangaben **43** 115
 - Überleitungsrechnungen **43** 115
- Erträge aus Beteiligungen **43** 100
- Erträge und Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen **43** 100
- Erträge und Aufwendungen aus Gewinnabführungsvertrag **43** 100
- Ertragsteuern **43** 102 ff
- Ertragsteuersatz **43** 104
 - Änderung **43** 104
 - Korrektur **43** 72

- unterschiedliches Geschäfts- und Steuerjahr **43** 103
- Finanzinstrument **43** 37, 126
- Form **43** 17
- Funktionen des Zwischenberichts **43** 61
- Gesamtkostenverfahren **43** 80 ff
- Haftung des Abschlussprüfers **43** 122
- Herstellungskosten **43** 83
- IASB Projekte **43** 129
- integrative Erfolgsermittlung **43** 64
- Inventur **43** 81
- Konzernzwischenbericht **43** 17
- Langfristfertigung **43** 80
- Lohn- und Gehaltsaufwand
 - ansammelbare Ansprüche **43** 87
- Materialaufwand **43** 85
- Mengenrabatte **43** 86
- Mindestbestandteile **43** 14
- nachträgliche Aktivierung **43** 68
- nahestehende Unternehmen und Personen **43** 38, 46
- Passivierungspflicht **43** 67
- Pensionsaufwendungen **43** 90
- Periode der Zwischenberichterstattung **43** 13
- Pflicht **43** 2 ff
 - Börsenordnung **43** 3 ff
 - organisierter Markt **43** 3
- Prämien **43** 88
- Preisänderungen
 - vertragliche **43** 86
- prüferische Durchsicht **43** 116 ff
- Prüfung **43** 116 ff
- Quartalsberichterstattung **43** 51 ff
 - befreiende Wirkung **43** 52 f
 - Veröffentlichung **43** 53
 - Zwischenmitteilung **43** 52
- Realisationsprinzip **43** 80
- Rückstellungen **43** 95
- Schätzungen **43** 31, 75 ff
- Sonderzahlungen **43** 88
- sonstige betriebliche Aufwendungen **43** 93 f
- sonstige betriebliche Erträge **43** 93 f
- Steuerberechnung **43** 102 ff
- Tantiemen **43** 88
- Umsatzerlöse **43** 80
- Umsatzkostenverfahren **43** 109
- Unterzeichnung **43** 50
- Vergleichzahlen **43** 15 f
 - Rumpfgeschäftsjahr **43** 16
- verkürzter Zwischenabschluss **43** 11 f, 19 ff

Zwischenlagebericht

- verlustfreie Bewertung **43** 84
- Verlustrücktrag **43** 106
- Verlustvortrag **43** 107
- Versicherung der gesetzlichen Vertreter **43** 47 f
- vollständiger Zwischenabschluss **43** 11 f, 39
- Vorschlag über Bestellung des Prüfers **43** 119
- Währungsumrechnung **43** 96 f
- Wertminderungen **43** 84
- wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle
 - Anhangangaben **43** 29
- Wesentlichkeit **43** 73
- WpHG **43** 127 f
- Zielsetzung **43** 1
- Zinsergebnis **43** 98
- Zuschreibung **43** 84
- Zuschreibungsverbote **43** 71, 92
- Zwischenlagebericht
 - Gliederung **43** 44
 - Grundsätze **43** 44
 - Prognosen **43** 43
 - wesentliche Chancen und Risiken **43** 42
 - wichtige Ereignisse **43** 41 f
- Zwischenmitteilungen
 - Inhalt **43** 54 ff
 - Zeitraum **43** 54
- Zwischenberichterstattung** **43** 1 ff
 - Erstanwendung nach IFRS 1
 - Vergleichszahlen **43** 114
- Halbjahresfinanzbericht **43** 3
- Zwischenergebniseliminierung**, Beginn und Ende **35** 107
 - erfolgsorientiert **36** 64, 90
- Erhebungsverfahren **35** 108 ff
- latente Steuern **35** 132
- nicht-beherrschende Gesellschafter **35** 113 ff
- PoC-Methode
 - Fertigungsaufträge **35** 116 ff
- Quotenkonsolidierung **37** 17 ff
- Sacheinlagen
 - Equity-Methode **36** 62
- TU untereinander **35** 115
- Übergangskonsolidierung **38** 18, 56, 60
- vermögensorientiert **35** 113 ff, 137; **38** 56
- Zwischenlagebericht** **43** 40 ff
 - Leistungen an Arbeitnehmer **26** 1 ff

beck-shop.de