

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

Sachverzeichnis

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

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

Aktien

- Aktien**, Kategorisierung **11** 7
Aktienoption, allgemein **24** 1 ff
Erfüllung **24** 3, 50
Aktienoption(s)pläne **24** 1 ff
Aktienoptionsprogramme **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
Aktivierte 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
Insolvenzsicherung **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
Darstellungsstetigkeit **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
Anlagenpiegel **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
Anteiltausch **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 ff
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
Genusscheine **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

Aufrechnungsdifferenzen

- 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, 33f, 45f
praktische Anwendung **24** 42
Prinzipal-Agenten-Konflikt **24** 1
Programmkauf **24** 50
reale Aktienoptionsprogramme **24** 11
rechtlicher Rahmen **24** 3
SME-IFRS **46** 144ff, 163
Tag der Gewährung (grant date) **24** 14, 17
Unverfallbarkeit **24** 22
Verlängerung des Erdienungszeitraum **24** 33
Verteilung über den Erdienungszeitraum **24** 29ff
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** 57f
Wertgerüst **24** 19
wesentliche Änderungen **24** 61
Anwendungszeitpunkte **14** 146ff
Anzahl der Arbeitnehmer, Angabe-
pflicht
– nach HGB **19** 62
Anzahlungen, erhaltene **10** 19
Fertigungsaufträge **9** 94
geleistete **10** 19f
vertraglich vereinbarte **10** 18
Vorräte **8** 118
Arbeitnehmer, Aktienoptionsprogramme **24** 1ff
Anzahl **19** 62
Arbeitsgemeinschaft *s ARGE*
area of interest Methode **42** 20
ARGE **29** 20
asset backed securities **3** 124ff; **10** 55, 69
Ausbuchung **3** 109
mit Zweckgesellschaften **30** 23
asset deal, Einzelabschluss **34** 41, 175
asset-liability-approach **2** 54, 120ff, 143
Assoziierte Unternehmen, Anhangangaben **32** 33, 42; **36** 151ff
Bilanzierung im Konzernabschluss **32** 20f
Equity-Methode **36** 5ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS/
PublG **30** 87ff
maßgeblicher Einfluss **30** 62ff
Pflicht zur Konzernrechnungslegung
32 20
SME-IFRS **46** 124ff
unternehmerische Beteiligungen **7** 50ff,
59ff
at fair value through OCI **3** 470ff; **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 22ff
Abgang von Sachanlagevermögen
5 141ff
Anhangangaben **28** 128ff
Ansatz- und Bewertungsgrundsätze **28** 5
Arten der Einstellung **28** 90ff
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** 140ff
Negativabgrenzung **28** 100f
Plan **28** 87
Rechnungslegung
– Abgrenzbarkeit **28** 93ff
Reklassifizierung **28** 143
rückwirkende Anpassung vergangener
Perioden **28** 144
Segmentbereiche **28** 84ff
SME-IFRS **46** 156
sonstige Vermögenswerte **11** 37
sukzessiver Verkauf **28** 91
TU **28** 137; **34** 18f; **35** 27; **38** 74
TU mit Weiterveräußerungsabsicht
28 99, 137ff
Umweltschutz und Wiederherstellungs-
maßnahmen **28** 88
unwesentliche **28** 83
Verluste aufgrund von Wertminderun-
gen **28** 51
Wertaufhellungszeitraum **28** 38
zeitliche Frist **28** 5
Zwischenbericht **28** 98
Aufgeld **3** 163
Aufhellungszeitraum **2** 104ff
Aufrechnung, allgemein **2** 110ff
Aufrechnungsdifferenzen, Schulden-
konsolidierung **35** 78, 91ff
Währungsumrechnung **33** 31

Aufsichtsratsmitglied

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

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

BaFin **1** **75**
Banken, Anhang **39** **66ff**
Eigenkapital **39** **23ff**
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
Handelpassiva **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
Risikovorsorge **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

Betriebspfungsrisiko **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

Lizenzeransage **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

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

Darlehenszusage

Darlehenszusage 3 44
Darstellung, Abschluss 2 25 ff, 288 ff
Darstellungsstetigkeit 19 13
Darstellungswährung, Berichtswährung 2 207
date of transition 44 16
Datenplattformen 4 3
Dauernde Wertminderung *s. Wertminde-
rung*
DCF-Verfahren bei Immobilien 6 88
Debitorische Kreditoren, Kategorisie-
rung 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 Rechnungs-
legung** 1 75
Devisentermingeschäft 23 20
Währungswaps 23 18
DI/2012/1 39 91
DI/2012/2 12 132, 162; 14 104, 164;
35 63, 150
Dienstleistungen, Erträge 15 20 ff

**Dienstleistungskonzessionsvereinba-
rungen**, 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, Eigenkapitalveränderungs-
rechnung 17 25 ff
Sachdividende 12 96
Dividendenforderungen, Aktivierungs-
zeitpunkt 11 10
Kategorisierung 11 7
DPR 1 74 ff
Voranfragen 1 78
*s auch Deutsche Prüfstelle für Rechnungsle-
gung*
Drittenschuldverhältnisse, Schuldenkonso-
lidierung 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
 - Konzern eigenkapital
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **12** 130 ff; **17** 64 f; **34** 267 f
 - bei sukzessivem Anteilserwerb **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 Anteilserwerb **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 versicherungs-mathematische 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**, anteils-basierte 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
- Ersatzansprüche**, Altersversorgung
– erwartete Erträge **26** 120
– kalkulierte Erträge **26** 77
- Ersatzteile**, Sachanlagen **5** 20
- Erstanwendung nach IFRS 1**, Abraum-
kosten von Tagebauminen (IFRIC
20) **44** 140
Abschlussstichtag **44** 16
aktienbasierte Vergütung **44** 114
Anteile an TU, gemeinschaftlich geführ-
ten Unternehmen und assoziierten
Unternehmen **44** 99 ff
Anteile nicht-beherrschender Gesell-
schafter **44** 46, 159 ff
anzuwendende Standards
- Umstellung nach IFRS **44** 10 ff, 17
– Umstellung nach SIC 8 **44** 13 ff
Ausnahmen von retrospektiver Umstel-
lung **44** 48 ff
auszubuchende Positionen **44** 35
Bestätigungsvermerk eingeschränkt
44 23
Bilanzierungs- und Bewertungsmetho-
den **44** 32 ff
– abweichende Erstanwendungszeit-
punkte von MU und TU **44** 102 ff
– Anschaffungs- oder Herstellungskos-
ten **44** 78
– Befreiungen/Wahlrechte bzgl der ret-
rospektiven 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-/Herstellungs-
kosten
– 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 finan-
ziellen 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
SIC-8
– Abgrenzung zu IFRS 1 **44** 13 ff
Sicherungsbeziehungen **44** 148 ff
Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten (IFRIC 19) **44** 138
Überblick **44** 1 ff
Überleitungsrechnungen **44** 172 ff
umgekehrter Unternehmenserwerb **44** 24
Umstellungsjahr **44** 17
Unternehmenszusammenschlüsse **44** 52 ff
Verbot der retrospektiven Umstellung **44** 141 ff
Vergleichswerte **44** 166 ff
Vermögenswerte nach IFRIC 12 **44** 133 ff
Vermögenswerte nach IFRIC 18 **44** 137
Verrechnung mit Gewinnrücklagen **44** 43 ff
Versicherungsverträge **44** 121
Versorgungspläne **44** 88
Währungsdifferenzen **33** 21; **44** 91 ff
Zeitbewertung
– finanzielle Vermögenswerte und Schulden **44** 129 ff
zeitlich befristete Ausnahmeregelungen **44** 180 ff
Zeitpunkt des Übergangs **44** 17
Zeitwert **44** 78 ff
Zinsaufwendungen (IAS 23) **44** 135 ff
zusätzlich zu erfassende Positionen **44** 34
Zwischenbericht **43** 113 ff
Zwischenberichterstattung **44** 176 ff
- Erstattungsansprüche**, Abgrenzung zu Planvermögen **26** 44
Altersteilzeitverpflichtungen **13** 154
Altersversorgung
– erwartete Erträge **26** 77
Saldierung mit Rückstellungen **13** 71, 73
- Erstkonsolidierung**, Anschaffungskosten **34** 176 ff
Erwerbsmethode **35** 19
full goodwill-Methode **35** 35
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34** 276 ff
identifizierbare Vermögenswerte
– Ansatz **34** 71 ff, 99 ff
– Bewertung **34** 80 ff, 99 ff
nachträgliche Anpassung
– Angaben im Anhang **34** 271 f
– Bewertungsänderung **34** 93 ff
Neubewertungsverfahren **34** 80 ff, 229 ff
retroaktive **36** 24; **38** 26, 29, 37, 52
retrospektive **36** 13, 15, 24, 27, 101; **38** 77
Unterschiedsbetrag **35** 14
- verbleibender Unterschiedsbetrag **34** 229 ff; **35** 17
Zwölf-Monatsfrist **34** 93 ff
- Erstmalige Bewertung** **2** 161 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 27 ff
anteilsbasierte Vergütung **24** 35 ff
Ausleihungen
– langfristige **7** 25 ff
bei Banken **39** 42 ff
Derivate **23** 46 ff
Equity-Methode **36** 34 ff
Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 32 ff
Erstkonsolidierung
– identifizierbare Vermögenswerte **34** 80 ff, 99 ff
Ertragsteuern
– latente **25** 160 ff
– tatsächliche **25** 22 ff
Fertigungsaufträge **9** 33 ff
Finanzbeteiligungen **7** 77 ff
finanzielle Vermögenswerte
– kurzfristige **11** 17 f
Forderungen **10** 24 ff, 48 f
immaterielle Vermögenswerte **4** 56 ff
landwirtschaftliche Vermögenswerte **41** 9 ff
leistungsorientierte Pläne **26** 50 ff
mineralische Vorkommen **42** 26 ff
Rückstellungen **13** 53 ff
Sachanlagen **5** 22 ff
sonstige Schulden **14** 63 ff
unternehmerische Beteiligungen **7** 59 ff
Versicherungsverträge **40** 20 ff
Vorräte **8** 16 ff
Wertpapiere **7** 46
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 42 ff
- Erträge**, allgemeines **2** 145 f, 156 ff
Dienstleistung **15** 20 ff
Lizenzen **15** 31
Nutzungsüberlassungen **15** 29 ff
SME-IFRS **46** 30
Softwarekomponenten **15** 33
sonstige **15** 41 ff
Tausch **15** 35 ff
Verkauf von Gütern **15** 13 ff
Zinsen/Dividenden **15** 29 ff
- Ertragsrealisation**, allgemeine Kriterien **15** 10 ff
- Ertragsteuern** **25** 1 ff
Rückstellungen **13** 3
- Ertragsteuersatz**, latente Steuern **25** 160 ff
Zwischenbericht **43** 102 ff
- Ertragswert** **3** 205
- Ertragswertverfahren**, Immobilien **6** 81, 88

Erweiterungskosten

Erweiterungskosten, Ansatzverbot **4** 53
Erwerber, Identifikation **34** 35 ff
Erwerbsmethode, Konzernbilanzierung **34** 33 ff, 46 ff
Erwerbstichtag, sukzessiver Anteilserwerb **34** 200, 253 ff
Erwerbszeitpunkt, Equity-Methode **36** 21, 34
Unternehmenszusammenschlüsse **34** 35 ff, 57 ff
Erzeugnis, 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 Bodenschätzten, An-
satz und Bewertung **42** 16 ff
Rückstellungen **13** 122
Exportquote **4** 3
Exposure Draft **1** 22
Externer Versorgungsträger, Bilanzie-
rung und Berichterstattung **26** 2
extraordinary items, außerordentliche Posten **15** 64
Fabrikgelände, Abgrenzung zu Finanzin-
vestitionen **6** 9 ff
Factoring **3** 118
Ausbuchung der Forderung **10** 64 ff
fair presentation **2** 13, 44
fair value **2** 165 f, 221 ff
– 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
Auftragerlöse **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, Aktiv-
posten **9** 89
– Zuordnung zu Bilanzposten, Passiv-
posten **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

Finanzielle Vermögenswerte

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

Gegenüberstellung zum HGB

- Eigenkapital
 - Ansatz **12** 151
 - Ausweis **12** 153ff
 - Bewertung **12** 152
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 67ff
- Equity-Methode **36** 157ff
- Fertigungsaufträge **9** 126ff
- gemeinschaftliche Vereinbarungen **29** 81ff
 - Maßgeblichkeit anderer Standards **29** 35
- Darstellung im Abschluss **29** 34
- Darstellungsvarianten **29** 37
- gemeinschaftliche Vermögenswerte **29** 20
 - joint arrangements **29** 15ff
- Klassifizierung
 - IAS 31 **29** 18ff
 - IFRS 11 **29** 15ff
 - 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** 70ff
 - Art, Umfang, finanzielle Effekte **29** 73ff
 - Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen **29** 77ff
 - Anwendungsbereich **29** 4
 - Ausweis **29** 67ff
 - Begriff **29** 1, 3, 5ff
 - Bilanzierung **29** 31ff
 - gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 32
 - Einstimmigkeitserfordernis **29** 8
 - Formen **30** 73f
 - gemeinschaftliche Führung **29** 7
 - gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 15ff
 - Gemeinschaftsunternehmen **29** 22ff, 43ff
 - Grundtypen **29** 12ff
 - Klassifizierung **29** 12ff
 - Beispiele **29** 27
 - nicht-beherrschender Gesellschafter **29** 28
 - Partnerunternehmen **29** 6
 - Patt- und Blockadesituationen **29** 10
 - separate Einheit **29** 16f
 - andere Fakten und Umstände **29** 17
 - Gesamthandsvermögen **29** 17
 - Haftungsvereinbarungen **29** 17
 - Rechtsform **29** 17
 - Übergangsvorschriften **29** 63ff
 - Angabeverpflichtungen **29** 64f
 - Umstellungsszenarien **29** 63
 - ungeregelte 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, 109ff

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, Komponenten- satz **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, Sach- anlagen **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, Abschreibun- gen **15** 98 f
Materialaufwand **15** 96
Personalaufwand **15** 97
sonstige Aufwendungen **15** 101 f
sonstige Erträge **15** 100
Zwischenbericht **43** 80 ff
Gesamtperiodenergebnis, Eigenkapital- veränderungsrechnung **17** 18
Gesamtzinserträge und -auf- wendungen **3** 302
Geschäfts- oder Firmenwert, Anhang- angaben **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
- Gewerbesteuer**, 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**, Dienstleistungskonzeptionen **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 Nettovestition **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
 immaterialie Vermögenswerte **4** 66
 Immobilien **6** 51, 55, 93, 129
 Sachanlagen **5** 126
- Hochinflationsländer**, Währungsrechnung **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 Bewertungsmeethoden, 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
 – Dienstleistungverträge **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

- 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 Hochinflationsländern **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 Leasinggegen-
stands
– 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 Veräußerungs-
gruppen **28** 158
Zwischenberichterstattung **43** 129

IASC 1 1

Gründungsmitglieder **1** 1
historische Entwicklung **1** 1
s LASB

IAS-VO, Relevanz für den Konzernab-
schluss **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 Vermö-
genswerte **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
Dienstleistungskoncessionsvereinbarun-
gen **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 Versicherungs-
verträgen **14** 8
IFRS 5 zur Veräußerung gehaltene lang-
fristige Vermögenswerte und aufgege-
bene 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** 114ff
- kurzfristige Vermögenswerte **11** 27
- langfristige Vermögenswerte **7** 9f, 51ff, 86
- Quotenkonsolidierung **37** 6, 21
- Reklassifizierung **38** 77, 83
- Renditeimmobilien **6** 118ff
- Rückstellungen **13** 186, 194
- Übergangskonsolidierung **38** 5, 73ff, 93
- Unternehmenszusammenschlüsse **34** 18f
- Vorräte **8** 18, 118
- zur Weiterveräußerung gehaltene Anteile an Tochterunternehmen **32** 7

IFRS 6, Exploration und Evaluierung mineralischer Vorkommen **42** 1ff

- IFRS 7** Finanzinstrumente: Angaben **3** 271ff
- Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten **3** 311ff
 - Angaben zum beizulegenden Zeitwert **3** 280
 - Angaben zur Fair Value Option **3** 289ff
 - Anhangangaben **3** 270ff
 - Anwendungsbereich **3** 271f
 - Buchwerte und beizulegende Zeitwerte **3** 276ff
 - Gesamtergebnisrechnung **3** 300ff
 - Gesamtzinserträge und -aufwendungen **3** 302
 - Kategorien und Klassen **3** 273ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 26, 35
 - langfristige Vermögenswerte **7** 94ff
 - Nettogewinne- und -verluste **3** 300f
 - Saldierung **3** 293
 - sonstige Angaben **3** 306ff
 - sonstige finanzielle Schulden **14** 117ff
 - strukturierte Produkte **3** 297
 - Umwidmungen **3** 294f
 - Wertberichtigungskonto für Kreditaufälle **3** 296
 - Zahlungsstörungen **3** 298

IFRS 8, Geschäftssgmente **21** 19ff

- SME-IFRS **46** 39

IFRS 9, Anwendungsbereich **3** 360

- Anwendungszeitpunkt **3** 558
- Finanzinstrumente **3** 360ff
- Anwendung **14** 13, 62
- bei Banken **39** 46f, 91
- Derivate **23** 1ff
- eingebettete Derivate **3** 516ff; **10** 33
- fair value option **3** 476ff; **7** 20, 22, 44, 73, 96; **14** 16, 20f, 84ff, 121

- finanzielle Verbindlichkeiten **3** 490ff; **14** 20ff
- finanzielle Vermögenswerte **3** 361ff
- Forderungen **10** 2, 9f, 22ff, 26ff, 30ff, 40ff
- Klassifizierung **14** 20
- kurzfristige **11** 15ff, 24ff
- langfristige Vermögenswerte **7** 4ff, 23ff, 45ff, 61, 68ff, 76ff

IFRS 10 Konzernabschlüsse nach IFRS **35** 1ff

- Aufstellungspflicht **31** 25ff
- Befreiungen **31** 30ff
- Übergangskonsolidierung **38** 22

IFRS 11, gemeinschaftliche Vereinbarungen **29** 1ff; **36** 6; **37** 4

- Übergangsregelungen **38** 7, 66

IFRS 12, Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen **7** 101; **32** 43ff; **36** 152f

IFRS 13, beizulegender Zeitwert **3** 190ff

- Angaben **3** 278
- Anhangangaben **3** 282ff
- Anteilsbewertung **38** 108ff
- Anwendungszeitpunkt **3** 558
- auf Nettobasis **2** 251; **3** 218ff
- Bewertungshierarchie **2** 258ff; **3** 193ff; **14** 67ff; **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, 25ff, 59f, 68, 77ff, 82; **10** 2, 26; **11** 2, 17f
- Hauptmarkt **2** 241; **3** 214ff
- Sachanlagen **5** 125
- sonstige finanzielle Schulden **14** 66ff
- 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** 1ff

IFRSAC **1** 17ff

IFRSF **1** 3ff

- *s IFRS Foundation*

IFRSIC **1** 17ff

Immaterielle Vermögenswerte **4** 1ff

- Abgrenzung selbst geschaffen/erworben **4** 25
- Abschreibungen **4** 83ff
- Abschreibungsmethode **4** 93ff
- Angaben im Anhang **4** 126ff
- Ansatzverbot Forschungstätigkeit **4** 36f
- Ansatzvoraussetzungen **4** 24ff
- 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 Herstel-
lungskosten **4** 29
Erwerb bei Unternehmenszusammen-
schlüssen **4** 63 ff; **34** 102 ff
erworben **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 Ifd 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-/Herstel-
lungskosten **4** 80 ff
Neubewertung **4** 83
Neubewertungsmethode **4** 101 ff
Nutzenzufluss bei Unternehmenszu-
sammenschluss **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
Verfügungsmacht **4** 14
Vergleich zu HGB **4** 137 ff
Verkehrsfähigkeit **4** 13
Verwaltungs-/Vertriebskosten **4** 77
vom Markt abweichende Nutzungsab-
sicht **4** 98
Websites **4** 44
wirtschaftlicher Nutzen **4** 16
Zuwendungen der öffentlichen Hand
 4 2, 71 f, 105, 131
- Immobilien**, als Finanzinvestition gehal-
tene 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, Im-
 mobiliens **6** 75
impairment, Wertminderung **27** 1 ff
impairment only, Geschäfts- oder Fir-
 menwert **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 Eigenkapital-
 veränderungsrechnung **17** 2
 des IFRS-Abschlusses **2** 20 ff
Inhaberschuldverschreibung **7** 42
Innerer Wert **23** 12; **24** 15, 24
Insolvenzverfahren, Verlust der Beherr-
 schung **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, Eigenkapitalveränderungs-
 rechnung **17** 18
 Gesamtergebnisrechnung/GuV **15** 118
joint arrangements, Begriff **29** 1 ff
joint venture, SME-IFRS **46** 78 ff
Jubiläumsleistungen **26** 135
Jubiläumsverpflichtungen, Rückstel-
 lungen **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
 - Ifd 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-Kommision 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
- Konkurrenzklause** **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** 64ff
- 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
- Konzern eigenkapital**, Entwicklung **17** 8
 - Neubewertungsrücklage
 - Auflösung **38** 122
- Konzern gewinn**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 19
- Konzernlagebericht** **2** 31, 35
- Konzernrecht** **1** 72
- Konzernrichtlinie**, EU **1** 66
- Konzernsteuersatz**, latente Ertragsteuern **35** 135 ff
- Konzern überleitungsverordnung**, Banken **39** 25 f
- Konzern unternehmen** **30** 69 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **30** 79 ff
- Konzern währung** **33** 2 ff
- Konzern zwischenbericht** **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, Ansatz verbot**, 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** 19ff
langfristige Vermögenswerte **7** 90ff
Leasing **25** 103
Neubewertung aktiver latenter Steuern
25 176ff
Organisationshinweise **25** 201ff
– Differenzenspiegel **25** 206
– Einsatz von EDV-Tools **25** 202
Organschaft **35** 121f
outside basis differences
– Abgrenzungübersicht **25** 150
– Beispiel **25** 139
– Beteiligung an einer KapGes **25** 137ff
– Beteiligung an einer PersGes
25 146ff
– control-Aspekt **25** 134f
– Grundsätze **25** 124, 131ff
passive latente Steuern **25** 55ff
PersGes
– outside basis differences **25** 146ff
– Sonderbilanzen **25** 86
– steuerliche Ergänzungsbilanzen
25 88ff, 96
Put-Optionen **25** 110
Rechtsformwechsel **25** 172
Saldierung
– Konzernabschluss **35** 142ff
Schuldenkonsolidierung **35** 128ff
share deal **25** 95
SME-IFRS **46** 116ff
Sonderbetriebsvermögen **25** 86
Spiegelbildmethode **25** 132
steuerliche Verlustrückträge **25** 62
steuerliche Verlustvorträge
– Ansatz **25** 60ff
– Bewertung **25** 73ff
– Verlusthistorie **25** 77
– Werthaltigkeit **25** 73ff
steuerliche Vermögenswerte im Konzern
35 145f
Steuerquote **25** 193ff
Steuersatz im Konzern **35** 135ff
Steuersatzänderung **25** 170
– Zwischenbericht **25** 171
Temporary-Konzept **25** 39ff
Übergangskonsolidierung **38** 12f
Überleitungsrechnung **25** 194ff
Umstellung von HGB auf IFRS **25** 208
auf Unternehmensanteile **25** 120ff,
131ff
Unternehmensverbund **25** 120ff
Werthaltigkeit **25** 176ff
Werthaltigkeit Verlustvorträge **25** 73ff
Zielsetzung **25** 37f
Zinsvortrag **25** 66ff, 80
Zwischenabschlüsse **25** 207
Zwischenergebniseliminierung **35** 132
Laufende Einmalprämien, Begriff
(Altersversorgung) **26** 50

Laufende Ertragsteuern, Ansatz **25** 9ff
– Betriebspflicht **25** 13ff, 111
– drohende Steuerschulden **25** 12
– Fehlerkorrekturen **25** 16
– Kapitalertragsteuer **25** 10
– mögliche Steuererstattungen **25** 17
– Schätzungsänderungen **25** 16
– Steuerrisiken **25** 12
Bewertung **25** 22ff
KSt-Guthaben **25** 19ff
Verlustrücktrag **25** 11
Lease-and-lease-back, Sonderfälle
22 174ff
Leasing **22** 1ff
Abgrenzung Finanzierungs-/Operating-
Leasing **22** 38ff
– Beispiele **22** 39ff
– Chancen- und Risikenbeurteilung
22 38ff
– Indikatoren **22** 82f
– vorzeitige Auflösung des Leasingver-
hältnisses **22** 83
Amortisationsverträge (IFRS/HGB)
22 194
anfängliche direkte Kosten **22** 36
Anhangangaben **22** 141ff
– Leasinggeber **22** 141ff
– Leasingnehmer **22** 144ff
Barwerttest **22** 70ff, 190
Bedingte Leasingzahlungen **22** 30
Beginn Leasingverhältnis **22** 26
Begriffe **22** 23ff
beizulegender Zeitwert **22** 32, 57
Bilanzierung **22** 103ff
– anfängliche direkte Kosten **22** 36, 113
– erstmalige **22** 103ff
– Finanzierungs-Leasing **22** 124ff
– Grundfragen **22** 103ff
– Hersteller-/Händlerleasing **22** 151ff
– Leasinggeber **22** 103ff, 124ff
– Leasingnehmer **22** 115ff, 130ff
– Operating-Leasing **22** 103ff
Bruttoinvestitionswert **22** 35
Chancen-Risiken-Kriterium **22** 46ff
drohende Verluste aus Operating-
Leasingverhältnissen **13** 3
Finanzierungs-Leasing
– Begriff **22** 25
Forfaitierung **22** 147ff
Gegenüberstellung zu HGB **22** 186ff
Gestaltungen **22** 147ff
Immobilienleasing **22** 90ff
Kaufoption **22** 31, 51ff
Laufzeit des Vertrags **22** 27
Leasingerlasse
– Mietzeit **22** 69
Leasingnehmer
– Grenzfremdkapitalzinssatz **22** 37, 75f
Leasingobjektgesellschaften **22** 166ff

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
– 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
Leitungs- 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
Lizenzerträge **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**, Erstkonsolidierung 34 250 ff
- Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand**, Pensionen 26 87, 103
durch Plankürzungen 26 108
bei Restrukturierungen 26 105
- Nahestehende Unternehmen/Perso-nen**, 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 Geschäftsvorfalls 20 35
- Vergütungen 20 50
wesentlicher Einfluss 20 12
- Negativer Unterschiedsbetrag**, Ausweis
35 70
- Nettогewinne- 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

Personenhandelsgesellschaft

Neubewertungsrücklage, Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 37 ff
sukzessiver Anteilserwerb 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

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 Entgelturnwandlung 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** 6 f
phantom stocks, anteilsbasierte Vergütung **24** 1 f
Phase I, Versicherungsverträge **40** 4 ff
Phase II, Ansatz und Bewertung **40** 21
 Versicherungsverträge **40** 76 ff
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, Wertminde rung **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

Rückbauverpflichtungen

- Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **37** 6
- venture capitalists Organisationen **37** 6
- Wahlrecht **37** 7
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung **37** 16
- Entkonsolidierung **37** 21
- Gemeinschaftsunternehmen **37** 1ff
- 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, 36f, 65f, 70
- Zwischenergebniseliminierung **37** 17ff
- Rabatte**, Eventualschulden **13** 109
 - Rückstellungen **13** 109
 - Sachanlagen **5** 36
 - sonstige Schulden **13** 109
- Rahmenkonzept** **1** 34; **2** 1
 - Aussagen und Bedeutung **2** 9ff
 - Entwicklung **2** 4ff
 - 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** 10ff
- Realisationsprinzip** **9** 126; **15** 10ff
 - SME-IFRS **46** 134
 - Zwischenbericht **43** 80
- Realisationszeitpunkt** **2** 148
- Rechenschaftsfunktion** **2** 36
- Rechnungsabgrenzung**, aktive **2** 130
 - allgemeine Periodenabgrenzung **2** 120f
 - passive **2** 139
- SME-IFRS **46** 30
 - sonstige Verbindlichkeiten **14** 28
- Rechnungslegende Einheit**, Konzept der **2** 330ff
- Rechnungslegungsstandard**, SME-IFRS **46** 1
- Rechnungszins**, Pensionen **26** 61
- Rechte **4** 3, 73f
- Rechtsstreitigkeiten**, Eventualschulden **13** 163ff
 - Rückstellungen **13** 163ff
- reclassification adjustments**, allgemein **2** 323
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 29, 44, 55
- Entkonsolidierung **35** 39
- Equity-Methode **36** 93, 97, 118
- Gesamtergebnisrechnung **15** 51, 56, 73, 125ff
- 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** 20f
- Regulierungsbehörden** **1** 21
- Reisekostenvorschüsse**, Kategorisierung **11** 7
- REIT-AG** **6** 132
- Rekultivierung**, Rückstellungen **13** 167
- Rekultivierungskosten**, Landwirtschaft **41** 16
- related party** **20** 1ff
 - s nahestehende Unternehmen/Personen*
- Relevanz**, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **2** 57
- Renditegarantie** **15** 19
- Rentenbarwert** **2** 158f
- Rentenzahlung**, Buchung **26** 32
- reporting date** *s Abschlussstichtag*
- Restlaufzeit**, langfristige Vermögenswerte **7** 11, 16
 - Sachanlagen **5** 105ff
- Restrukturierungsmaßnahmen**, bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse **27** 63
 - Rückstellungen **13** 168ff
- Restrukturierungsplan**, Rückstellungen **13** 174ff
- Restrukturierungsrückstellung**, 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** 38ff
- reverse acquisition** **34** 54ff
 - s ungekehrter Unternehmenserwerb*
- Rezepte** **4** 3
- Risikoberichterstattung**, Banken **39** 67ff
- Risikofreier Zins** **27** 79
- Risikofrüherkennung**, Fertigungsaufträge **9** 72
- Risikoprämie**, Bewertungsverfahren **27** 80ff
- risk and rewards approach** **3** 104ff;
10 57ff
 - bei der Segmentberichterstattung **21** 16
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** **8** 6
- Rohstoffvorkommen** **5** 5; **42** 1ff
- 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** 80ff
- Rücklagen** **12** 60ff
 - gesetzliche Rücklage **12** 71f
 - Gewinnrücklagen **12** 68ff
 - Kapitalrücklage **12** 68ff
 - Neubewertungsrücklage **12** 75ff
 - Auflösung **12** 76
 - außerplanmäßige Abschreibung **12** 76
 - Begriff **12** 75
 - Rücklage für Marktbewertung
 - Begriff **12** 80ff
 - derivative Sicherungsinstrumente **12** 84
- Rückstellungen**, Abbruch von Vermögenswerten **13** 84, 115ff
 - ABC der ~ **13** 89ff
 - Abfindungen **13** 3, 90, 139ff, 174ff
 - Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen **13** 48
 - Abgänge **13** 52
 - abgegrenzte Schulden **13** 13ff
 - Abgrenzungen
 - abgegrenzte Schulden **13** 13ff
 - andere Verpflichtungsarten **13** 4, 7ff
 - Eventualschulden **13** 16ff
 - sonstige Schulden **13** 13ff
 - Abzinsung
 - Abzinsungssatz **13** 75ff
 - Aufzinsung **13** 79
 - Barwert **13** 74ff
 - 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, 147ff
 - Altersteilzeitverpflichtungen
 - Aufstockungsbeträge **13** 138f, 147ff
 - Ausweis **13** 153
 - Barwert **13** 152
 - Blockmodell **13** 138, 147ff
 - Erfüllungsrückstand **13** 138, 147ff
 - Erstattungsansprüche **13** 154
 - Gleichverteilungsmodell **13** 147ff

- Anhangangaben **13** 201ff
 - betragsmäßige Angaben **13** 202
 - erläuternde Angaben **13** 206
 - Fristigkeit **13** 203f
 - Gewährleistung **13** 201
 - Gruppenbildung **13** 201ff
 - Rückstellungsspiegel **13** 205
 - Unterbleiben von Angaben **13** 207
- Ansammlungsrückstellung **13** 92ff, 116
 - langfristige Vermögenswerte **13** 92ff
 - Nutzung von Vermögenswerten **13** 93f
- Ansammlungsrückstellungen **13** 213
 - Ansatz
 - Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen **13** 48
 - Bewertbarkeit der Verpflichtung **13** 49f, 53ff
 - Ereignis der Vergangenheit **13** 33ff
 - gegenwärtige Verpflichtung **13** 36ff
 - substantielle Hinweise **13** 8
 - Zeitpunkt der Rückstellungsbildung **13** 51
 - zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung **13** 49f
 - Anwendungsbereich
 - Ausnahmen **13** 3
 - inhaltlicher **13** 2f
 - zeitlicher **13** 1
 - Aufbewahrung und Dokumentation **13** 95
 - Auflösung
 - Umwidmung **13** 83
 - Aufsichtsratvergütungen **13** 96
 - Aufwandsrückstellungen **13** 97ff, 211
 - Außenverpflichtung **13** 97ff, 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, 97ff, 128, 211
 - ausstehende Rechnungen **13** 100
 - Ausweis
 - eigenständiger Bilanzposten **13** 86
 - Untergliederungen **13** 86
 - bedingte Verpflichtungen **13** 228
 - Begriff **13** 4ff

Rückstellungen

belastender Vertrag **13** 101 ff
– Erbaurecht **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 Vermögens-
werten **13** 67
– Erwartungswert **13** 54 ff
– Folgebewertung **13** 81 ff
– Fremdwährungsumrechnung **13** 85
– Gegenüberstellung zum HGB **13** 215
– große Anzahl ähnlicher Geschäftsvor-
falle **13** 55
– inhomogene größere Grundgesamt-
heit **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
Erbaurecht **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 Vermögenswer-
ten **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 Bodenschätzten **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
– Prämisenänderung **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
subanzielle Hinweise **13** 8, 53, 87
Tantime **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-statistische 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** **12f**

allgemein **45** **12f**

Änderung **45** **31ff**

Ertrag und Aufwand (PoC-Methode) **15** **21**

Gehaltstrends

– Pensionen **26** **65**

Schätzungsunsicherheiten, Anhang **19** **37ff**

Schecks, erhaltene **11** **31**

Schrotterlöse, Sachanlagen **5** **53**

Schulden, Begriff **2** **132ff**

erweiterte Gliederung **14** **31**

Fristigkeit **14** **29**

kurzfristig/langfristig **2** **303f**

Mindestgliederung **14** **30ff**

Rückstellungen **13** **1ff**

SME-IFRS **46** **30**

sonstige Schulden **14** **1ff**

Schuldenkonsolidierung, Aufrechnungsdifferenzen **35** **78**, **91ff**

– echte **35** **95ff**

– stichtagsbezogene **35** **94**

– unechte **35** **92f**

ausstehende Einlagen **35** **81**

Beginn und Ende **35** **79f**

Drittenschuldverhältnisse **35** **85**

Equity-Methode **36** **65f**

Eventualforderungen/-verbindlichkeiten **35** **84**

Gegenstand **35** **77f**

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** **86ff**

Schuldumwandlung, finanzielle Verbindlichkeiten **14** **52ff**

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** **48ff**

Anwendungsbereich **21** **6**

assoziierte Unternehmen **21** **62**

asymmetrische Allokation **21** **51**

autonomous antity approach **21** **49**

Banken **39** **76ff**

bei Banken und Versicherungen **21** **97**

Befreiungsvorschriften **21** **11**

berichtspflichtige Unternehmen **21** **6**

berichtspflichtiges Segment **21** **31ff**

– Kriterien **21** **43**

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **21** **52ff**

disaggregation approach **21** **49**

Ein-Segment-Unternehmen **21** **46f**

Einzelabschluss **21** **10**

fortwährende Bedeutung **21** **42**

freiwillige Berichterstattung **21** **9**

Geschäftssegment **21** **19**

Größenkriterien **21** **37ff**

interne Erlöse **21** **68**

interne Segmente **21** **68**

internes Berichtswesen **21** **52ff**

management approach **21** **14ff**

quantitative Schwellenwerte **21** **37ff**

reasonable basis **21** **51**

risk and reward approach **21** **16**

Segmentabgrenzung

– Aufsichtsrat **21** **26**

– cost center **21** **20ff**

– Hauptentscheidungsträger **21** **23ff**

– Leitungs- und Stabsfunktionen **21** **20ff**

– Matrixorganisation **21** **28**, **78**

– operative Segmente **21** **19ff**

– profit center **21** **20ff**

– Segmentmanager **21** **27**

– Verfügbarkeit finanzwirtschaftlicher Informationen **21** **30**

Segmentaufwendungen **21** **69ff**

Segmentergebnis **21** **64ff**

Segmenterträge **21** **67f**

Segmentierung

– Berichtssegmente **21** **31ff**

Segmentschulden **21** **75**

segmentübergreifende Angaben

– geografische **21** **88**

– kundenorientierte **21** **89**

– produktorientierte **21** **87**

Segmentvermögen **21** **75**

SME-IFRS **46** **39**

Überblick **21** **1ff**

Überleitungsrechnung **21** **79ff**

nach US-GAAP **21** **2f**

Verrechnungspreise **21** **82**

Wesentlichkeitskriterien **21** **37ff**

– Sammelsegment **21** **40**

Zielsetzung **21** **1**, **14ff**

Zinserträge, Zinsaufwendungen **21** **69**

Zusammenfassung **21** **33ff**

– Kriterien **21** **34ff**

– wirtschaftliche Merkmale **21** **34**

Zwischenberichte **21** **92**; **43** **34**

Segmentergebnis, Segmentberichterstattung **21** **64ff**

Segmentierung von Fertigungsaufträgen **9** **22f**

SME-IFRS

- Senderechte** 4 3
- Sensitivitätsanalyse** 3 325 f
- separate reporting entity approach**, Konzernabschluss 34 22
- servicing asset** 10 65 f
- share deal**, Anteilserwerb 34 47, 175 Kapitalkonsolidierung 34 47, 175
- SIC-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 Sicherheitenleistungen 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 Einfluss 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 Bewertungsmethoden 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 Vermögenswerte 46 156
 Aufwendungen 46 30
 Ausgaben von Belegschaftsanteilen 46 144
 beizulegender Zeitwert (fair value) 46 32
 Bestimmung der zukünftigen Leistungsverpflichtung 46 112 ff
 Bewertung
 – der latenten Steuern 46 119
 – der Sachanlagen 46 46 ff
 – von Vorräten 46 41 f
 Bewertungsmaßstäbe für Finanzinstrumente 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 Schulden 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
 - Aufsichtsratvergütungen **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** 19ff
- Stichtagsprinzip** **2** 104
- Stille Beteiligung** **7** 15; **11** 12; **12** 13,
141, 151
Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 34
Kategorisierung **11** 7
- Stille Lasten**, Kapitalkonsolidierung
36 53f
- Stille Reserven**, Banken **39** 31
Kapitalkonsolidierung **36** 53f
Verbot allgemein **2** 92
- Stillhalter**, Optionen **23** 9ff
- Stillhaltervereinbarung** **4** 3
- Stilllegung**, IFRS **5** 28 20f, 92
von Sachanlagen **5** 141ff
- Stillstandskosten** **5** 16
- Stimmrechte** **30** 5ff, 33ff
potenzielle Stimmrechte
– Equity-Methode **30** 14ff, 38f; **36** 36
- stock appreciation rights (SAR)**, anteilsbasierte Vergütung **24** 2, 55
- stock options** für Mitarbeiter **24** 1ff
- Strukturierte Einheiten** **30** 41ff
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** 137ff; **23** 24ff
Begriff **3** 30; **23** 24
Finanzanlagen **23** 24ff
IFRS **7** 3 297
- Stückzinsen**, langfristige Vermögenswerte
– Ausleihungen **7** 30
- sublease-Verhältnisse**, Leasing **22** 179ff
- subsidiary** **30** 4ff
- substanzelle Rechte** **30** 33ff
- Subventionen**, Sachanlagen **5** 59ff
- successful effort Methode**, Suche nach
Bodenschätzten **42** 19, 21f
- Sukzessive Anteilsveräußerung**, mit
Beherrschungsverlust
– Übergangskonsolidierung **38** 55ff
mit Verlust der gemeinschaftlichen Füh-
rung
– Übergangskonsolidierung **38** 70f
mit Verlust des maßgeblichen Einflusses
– Übergangskonsolidierung **38** 68f
ohne Beherrschungsverlust **35** 43f;
38 84ff
ohne Verlust der gemeinschaftlichen
Führung **37** 22
- ohne Verlust des maßgeblichen Einflus-
ses **36** 118ff
- Sukzessiver Anteilserwerb**, Altfälle
– Eigenkapitalveränderungsrechnung
17 59ff
Erwerbsstichtag **34** 200, 253ff
mit Erlangung der Beherrschung
12 123; **34** 253ff
– Übergangskonsolidierung **38** 11ff
mit Erlangung der gemeinschaftlichen
Führung
– Übergangskonsolidierung **38** 19
mit Erlangung des maßgeblichen Ein-
flusses
– Übergangskonsolidierung **38** 21f
mit Statuswechsel **12** 123; **34** 253ff
– Eigenkapitalveränderungsrechnung
17 61
nach Erlangung der Beherrschung
12 124; **34** 253ff; **38** 39ff, 40
nach Erlangung der gemeinschaftlichen
Führung **37** 22
nach Erlangung des maßgeblichen Ein-
flusses **36** 113ff
Neubewertungsrücklage **38** 14
ohne Statuswechsel **12** 124; **34** 253ff
- swaps**, Derivate **23** 16ff
Devisenswaps **23** 19
Forwardswaps **23** 19
Währungswaps **23** 18f
Zinsswaps **23** 17, 19
- Synergieeffekte** bei der Bewertung **27** 39
- Synthetische Produkte**, Begriff **3** 30
- Synthetische Verbindlichkeit**, Ansatz
14 41ff
erstmalige Bewertung **14** 79
Folgebewertung **14** 103
- tainting** **3** 65
- Tantiemen**, Rückstellungen **13** 3, 133ff
- Tausch** bei immateriellen Vermögenswer-
ten **4** 73f
bei Sachanlagen **5** 29
- Technik der Kapitalkonsolidierung**
35 10ff
- Teilgewinnrealisierung** **9** 128f
- 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 39ff
- three bucket approach** **3** 4, 381ff; **10** 40
- Tiere, lebende**, Landwirtschaft **41** 6f
- Tochterunternehmen**, abweichender
Abschlussstichtag **32** 23ff, 39
Begriff **30** 69f

Umwidmung

- 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 IFRSF** **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
 - 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** 7ff, 57, 63, 210
- Unterlassene Abschreibungen**, Sachanlagen **5** 119
- Unternehmensbegriff** **30** 2
- Unternehmensbeteiligungen**, kurzfristige **11** 27
- Unternehmensfortführung** **2** 47ff
- Unternehmensplanung** **2** 48
- Unternehmensverbindungen** **30** 2ff
 - Beherrschung **30** 4ff
 - gemeinschaftliche Führung **30** 56ff
 - Konsequenzen für den Konsolidierungskreis **30** 68
 - maßgeblicher Einfluss **30** 62ff
 - potenzielle Stimmrechte **30** 14ff, 38f, 65
 - Ausübungsmöglichkeit **30** 15
 - Wahrscheinlichkeit der Ausübung **30** 15
 - substanzliche Rechte **30** 33ff
- Unternehmenswert**, Abzinsung **27** 71ff
- Unternehmenszusammenschlüsse**,
 - Angaben im Anhang **34** 267ff
 - Anschaffungskosten (Völkonsolidierung) **34** 176ff
 - Anwendungsbereich **34** 12ff
 - Beherrschung **30** 4ff
 - Bilanzierung **34** 1, 33ff
 - common control **34** 20ff
 - Erwerbszeitpunkt **34** 35ff, 57ff, 66
 - Eventualschulden **13** 22ff; **34** 71ff, 152ff
 - full goodwill method **34** 39, 209, 212ff, 233f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34** 276ff
 - Identifikation des Erwerbers **34** 35ff, 46ff
 - immaterielle Vermögenswerte **34** 102ff
 - Kaufpreisallokation **34** 39, 65ff
 - latente Steuern **34** 164ff, 247f
 - nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 209ff
 - reacquired rights **34** 118ff, 181
 - Restrukturierungen **13** 190ff
 - Restrukturierungsrückstellungen **34** 73, 160, 183ff
 - SME-IFRS **46** 85ff, 163
 - Teilkonzernerwerb **34** 201
- Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle **34** 20ff
- Vorerwerbsbeziehungen **34** 178ff
- Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte des IFRS 3 **34** 275ff
- Unternehmerische Beteiligungen**, langfristig
 - Anwendungsbereiche **7** 50ff
 - Folgebilanzierung **7** 64ff
 - Wertminderungen **7** 64ff
 - Zugangsbilanzierung **7** 59ff
- Unterschiedsbetrag** **34** 40, 171ff, 229ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 4, 31, 40, 108, 112
 - Angabepflichten **34** 272
 - Behandlung **34** 238ff
 - Ermittlung **34** 171ff, 229ff
 - negativer **34** 31, 40
 - Angabepflichten **34** 269
 - Behandlung **34** 235ff
 - Ermittlung **34** 171ff, 229ff
- Unverfallbarkeit**, Pensionsansprüche **26** 52
- upfront payments** **23** 47
- Urheberrechte** **4** 3
- Urlaubsansprüche** **26** 132
- Urlaubsgeld**, Rückstellungen **13** 3, 133ff, 197
- Urlaubsrückstellung** **26** 5
- US-GAAP** **1** 54ff
- value in use**, Begriff **27** 57ff
- Variable Produktionsgemeinkosten** **8** 31f, 35ff
- Variable Rückflüsse** **30** 48ff
 - Abgrenzung **30** 48
 - Relevanz des wirtschaftlichen Gehalts **30** 50
 - Varaibilität **30** 49
- Verabschiedung** eines Standards **1** 22
- Veräußerungsgruppe** **28** 16ff
 - Fertigungsaufträge **9** 21ff
- Verbesserung** der Darstellung **45** 16ff
- Verbindlichkeiten**, derivative **3** 29; **23** 1ff
 - sonstige Schulden **14** 1ff
- 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** 163f
- Verbrauchsfolge** bei der Vorratsbewertung **8** 82f
- Verbundene Unternehmen** **30** 4ff
- 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** 25ff, 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** 19ff
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** 80ff
Hinweis auf Wertminderung von Vermögenswerten **27** 11
- Verlustvortrag,** steuerliche Nutzbarkeit **25** 68ff
- Vermögenswerte,** Begriff **2** 121, 131
derivative **3** 29; **23** 1ff
finanzielle **3** 1ff, 13ff
immaterielle **4** 1ff
kurzfristig/langfristig **2** 294ff
langfristig
– Ansatz **7** 23f
– Kategorisierung **7** 17ff
– Überblick **7** 7
materielle **5** 1ff, **7** 2
materielle/immaterielle **2** 130
SME-IFRS **46** 30, 107
übrige sonstige **7** 90ff; **11** 39f
- Verpflichtungen,** faktische ~ **13** 8, 36, 40, 43
rechtliche ~ **13** 8, 36, 38ff
Rückstellungen **13** 4ff
SME-IFRS **46** 102ff
- Verpflichtungen aus Leasingverhältnissen** **14** 8
- Verschmelzung** **12** 48
- Verschuldungsgrad,** Bewertungsverfahren **27** 84
- Versicherung der gesetzlichen Vertreter,** Zwischenbericht **43** 47f
- Versicherungen,** Segmentberichterstattung **21** 98
- Versicherungsförmige Durchführungswege** **26** 22f
- Versicherungsmathematische Annahmen** **26** 59ff
- 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** 52ff
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **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** 44ff
 - Bilanzierung und Bewertung **40** 21
 - Anhangangaben **40** 57
 - Definition **40** 7
 - Derivate **40** 16f
 - Abgrenzung zu Versicherungsrisiko **40** 10
 - eingebettete **40** 16
 - embedded value **40** 59
 - Entflechtung **40** 18f
 - 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** 36ff
 - Phase I
 - Inkrafttreten **40** 2
 - Phase II **40** 2
 - accounting mismatch **40** 87, 88, 93ff
 - Akquisitionskosten **40** 80
 - Bausteine (building blocks) **40** 77, 79ff
 - Diskontierung **40** 82
 - diskretionäre Überschussbeteiligung **40** 87, 88
 - Diskussionspapier **40** 2
 - Entflechtung **40** 90
 - Entwurf (Exposure Draft) **40** 76ff
 - Erfassungszeitpunkt **40** 81
 - exit value **40** 79
 - fulfillment value **40** 79
 - Gesamtergebnisrechnung **40** 91ff
 - Kohorten **40** 85
 - kurzaufende Versicherungsverträge **40** 77
 - Residualmarge **40** 85
 - Risikoanpassung (risk margin) **40** 83, 84
 - Rückversicherungsverträge **40** 89
 - Unterschiede zu Solvency II **40** 102ff
 - 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
 - Schadeneignis **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** 27ff
 - Abschlusskosten **40** 31
 - Beitragsrückerstattung **40** 32
 - Gewinnrealisierung **40** 31
 - Lebensversicherung **40** 33
 - Schadenrückstellung **40** 34
 - Schwankungsrückstellung **40** 35
 - Verbindlichkeiten, versicherungstechnisch
 - Abzinsung **40** 38
 - Versicherer **40** 7
 - Versicherungsnehmer **40** 7
 - Versicherungsrisiko **40** 8f
 - signifikantes **40** 7f, 14
 - Versicherungsverhältnisse
 - Bilanzierung von **40** 2
 - Wahrscheinlichkeit wesentlicher Verluste **40** 14
 - zerlegungspflichtige **40** 16
- Versorgungspläne**, Pensionen, Arbeitnehmer **26** 20ff

Währungsumrechnung

Verständlichkeit 2 84f
Verteilung der Anschaffungskosten, SME-IFRS 46 85ff
Vertragsstrafen, Fertigungsaufträge 9 82
Vertriebskosten 15 71, 88
 Ansatzverbot 8 54
Verwaltungsgemeinkosten 8 40
 bei Fertigungsaufträgen 9 53
Verwässertes Ergebnis 16 11ff
Verwertungsrechte 4 3
Vollkonsolidierung, Aufwands- und Ertragkonsolidierung 35 100ff
 Beginn 35 4ff
 Ende 35 8
 Erstkonsolidierung 35 19
 Gegenüberstellung zu HGB/DRS 34 276ff
 Geschäfts- oder Firmenwert 34 229ff, 238ff
 IFRS 5 34 18f; 35 28ff
 latente Steuern 35 119ff
 Schuldenskonsolidierung 35 77ff
 Übergangskonsolidierung 38 1ff
 Unternehmensakquisition 34 33ff
 Zwischenergebniseliminierung 35 106ff
Vollkostenprinzip, SME-IFRS 46 42
 Vorräte 8 34, 61ff
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 Nettoveräußerungswert 8 93
 Anhangangaben 8 121f
 Ansatz 8 11ff
 Anschaffungskosten 8 19ff
 Aufwandserfassung, Verfahren 8 111
 Ausweis
 – Gliederung nach IAS 8 116ff
 – Nettoveräußerungswert 8 92
 Ausweis, Betriebsstoffe
 – Vermögenswerte 8 117
 Begriff 8 6
 Bestandteile
 – Vergleich zum HGB 8 128
 Bewertung 8 16ff
 – Stetigkeitsgebot 8 17
 Bewertungsvereinfachungsverfahren 8 71ff
 Einzelbewertung 8 81
 erfolgswirksame Vorgänge bei Zuschüssen 8 23
 Gegenüberstellung zu HGB/DRS 8 126ff
 Herstellungskosten 8 31ff
 Kalkulation der Herstellungskosten 8 61ff

Kostenbewertung
 – retrograde Methode 8 74
 – Standardkostenmethode 8 72
Lifo-Verfahren 8 83
Nettoveräußerungswert 8 91ff
Niederwertprinzip 8 93, 130
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 8 6, 118
Sicherheit für Verbindlichkeiten
 – Angabepflicht 8 122
SME-IFRS 46 41f
Wertaufholung 8 102
Zuschüsse
 – Zuwendungen der öffentlichen Hand 8 23, 29, 127
Vorsichtsgrundsatz 2 73, 90ff
Vorsichtsprinzip, Zwischenbericht 43 75
Vorzugsaktien 3 22; 12 43ff
 Mehrdividende 12 44
Wahlrechte, Konsolidierungskreis 32 8f
 SME-IFRS 46 16, 58, 72, 79, 158, 163f, 167
 unechte 45 18
Wahrscheinlichkeitsbegriff, Rückstellungen 13 26ff
Währungsrisiko 3 328; 23 53
Währungsumrechnung 2 207ff; 33 1ff,
 58ff
 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 29, 45
 Anhangangaben 33 49ff
 Berichtswährung 33 3
 Eigenkapital 12 121
 Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 54ff
 Einzelabschluss 2 209; 33 12ff
 bei Equity-Methode 36 47, 54, 78f, 118
 Erstanwendung nach IFRS 1 44 91ff
 – Geschäfts- oder Firmenwert 44 69ff
 – Währungsumrechnungsdifferenzen 33 21
 Fertigungsaufträge 9 84ff
 funktionale Währung 33 4ff
 Geschäfts- oder Firmenwert 33 29ff
 Hochinflationsländer 33 32
 immaterielle Vermögenswerte 4 59
 Konzernabschluss 33 1ff
 und latente Ertragsteuern 25 153ff
 Nettoinvestition 33 21ff
 Rückstellungen 13 85
 Sachanlagen 5 1, 26, 40, 103
 und Schuldenskonsolidierung 35 86ff
 Überblick 33 3
 Vorräte 8 25f
 Wechsel der funktionalen Währung 33 45ff
 Zeitbezugsmethode 33 12ff

Währungsumrechnungsdifferenzen

- bei zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen **28** 44
- Währungsumrechnungsdifferenzen** **2** 212; **33** 11, 15f, 21f
Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 54ff
Schuldenkonsolidierung **35** 86ff
- Wandel- und Optionsanleihen**, zusammengesetzte Finanzinstrumente **12** 14ff, 44
- Waren**, Vorräte **8** 6, 118
- Warenkontrakte** **3** 46, 245ff
- Waretermingeschäfte** **23** 6
- Wareterminkontrakte** **3** 46, 49, 87, 246ff
- Warenzeichen** **4** 3, 84
- Wartungsgeräte** **5** 20
- Websites** **4** 3, 44
- Wechsel der funktionalen Währung** **33** 45ff
- Wechselkurse** **33** 13ff
Umrechnungsdifferenzen **33** 11, 15f
Währungsumrechnungsdifferenzen **33** 21f
- weighted average cost of capital (WACC)**, Begriff **27** 74f
- 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** 195ff
Equity-Methode **36** 71
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 40
nach IFRS **5** 28 56ff
immaterielle Vermögenswerte **4** 99
Informationsquellen **27** 16f
Neubewertungsrücklage **17** 40
Sachanlagen **5** 136, 202ff
Vorräte **8** 102
– Angabepflichten **8** 122
– Obergrenze **8** 102
Wertaufholungsgebot **27** 15
Zeitpunkt **27** 16f
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** 33ff
- Wertermittlung**, aktiver Markt **3** 177ff
anerkannte Bewertungsmethoden **3** 183ff
- Wertkonzeption von IAS** **36** 27 18, 27ff
- Wertminderung** **2** 186ff
Anhaltpunkte **27** 10f
Anhangangaben **27** 149ff
Ausleihungen **7** 40f
beizulegender Zeitwert **27** 37ff
Bewertungseinheiten **27** 21ff
Bewertungsverfahren **27** 27ff
Equity-Methode **36** 67ff
Erfassung **27** 121ff
Finanzbeteiligungen
– langfristig **7** 84
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **10** 31ff
Geschäfts- oder Firmenwert **4** 92ff; **27** 6f, 25; **34** 238ff; **35** 20
immaterielle Vermögenswerte **4** 92ff
kurzfristige Vermögenswerte **11** 20ff
Neubewertungsrücklage **17** 39
Nutzungswert **27** 18ff, 57ff
Sachanlagen **5** 152ff
substanzelle Hinweise **3** 232ff
Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten **3** 237ff
Vermögenswerte zur Veräußerung verfügbar **3** 241
Wertpapiere
– schuldrechtliche **7** 49
ZGE **5** 152; **27** 21ff, 86ff
- Wertminderungstest** **5** 154ff
Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **27** 118ff
Beispiele **27** 131ff
bei Gruppen von **ZGE** **27** 141ff
Konzeption **27** 18ff
Zeitpunkt **27** 6, 9, 13
- Wertpapiere**, Ansatz **7** 45
Eigenkapitalveränderungsrechnung – Marktbewertung **17** 42f
erstmalige Bewertung **7** 46
Folgebewertung **7** 47f
Kategorisierung **7** 43f
schuldrechtliche
– Kategorisierung **11** 7
schuldrechtliche Wertpapiere **7** 42ff
Wertminderung **7** 49
- Wertpapierleihe** **39** 41
- Wertveränderung**, Erfolgsneutralität **17** 7
- Wesentliche Änderungen**, sonstige Schulden **14** 146ff
- Wesentlichkeit** **2** 59
Abgrenzung des Konsolidierungskreises **32** 10
aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 84ff
Equity-Methode **36** 20, 23f, 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** 127f, 130, 133f
- Wiederherstellungskosten**, Sachanlagen **5** 51ff
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise** **2** 69, 87f
- Wirtschaftliche Nutzungsdauer**, Sachanlagen **5** 105ff
- Wirtschaftlicher Nutzen**, Zufluss **2** 126
- Wirtschaftliches Eigentum** **2** 125
- WpHG, Zwischenbericht **43** 127f
- XBRL-Taxonomie** **1** 45
- Zahlungsmittel** **11** 28ff
 - Ansatz **11** 31
 - Ausbuchung **11** 34
 - Ausweis **11** 35
 - Bewertung **11** 33
- Zahlungsmittelgenerierende Einheit** **5** 152; **21** 44f; **27** 23ff, 86ff
 - Definition **27** 25
 - Equity-Methode **36** 44, 70, 96
 - Ermittlung des Buchwerts der ZGE **21** 44f; **27** 86ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 239ff
 - bei Handelsunternehmen **27** 94
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 37
 - bei Wertminderung von Sachanlagen **27** 21ff
 - Wertminderungstest **27** 21ff, 86ff
- Zahlungsmittelüberschüsse** **27**
 - Cashflow*
- Zeitbezugsmethode** **33** 12ff
- Zeitnähe** **2** 83
- Ziele**, der Finanzberichterstattung (IFRS) **2** 20ff
 - 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
- Zinsbegrenzungvereinbarungen** **23** 12f, 16ff, 29
- Zinsen**, Aktivierungsverbot **5** 41
- Zinserträge** **39** 55
- Zinsrisiko** **3** 327
- Zinssatz** bei der Kapitalisierung von Cashflows **27** 71ff
- Zinssensitivität**, Pensionsrückstellung **26** 37
- Zufluss künftiger Nutzen** **5** 11f
- Zugangsbewertung** **2** 180ff
 - SME-IFRS **46** 33
- Zukünftige Ereignisse**, Rückstellungen **13** 35, 64f
- Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**, Ab-/Aufspaltungen **28** 115
 - Abgangsgruppen **28** 16ff
 - Abgrenzung **28** 9
 - Abschreibung **28** 62
 - Abzinsung **28** 50
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 118ff
 - Anhangangaben **28** 122ff
 - Klassenbildung **28** 123
 - offene Saldierung **28** 123
 - Saldierung **28** 123
 - Schulden **28** 123
 - Anhangangaben nach anderen IFRS **28** 145ff
 - Anwendungsbereich **28** 7
 - assoziierte Unternehmen **28** 111ff; **36** 11ff, 97ff
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung **28** 117
 - Ausweispflichten **28** 122ff
 - Begriff **28** 3ff
 - beizulegender Zeitwert **28** 41, 46ff
 - Bewertungsregeln **28** 42ff
 - Fertigungsaufträge **9** 7
 - Folgebewertung **28** 4, 55ff
 - Gemeinschaftsunternehmen **28** 111ff; **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** 116ff
 - kurzfristige Vermögenswerte **11** 27
 - Latente Steuern **28** 120f
 - Leasingobjekte **22** 138
 - Planänderungen **28** 66ff
 - Reklassifizierung **28** 67ff, 114; **36** 24, 27, 101; **37** 21; **38** 77, 83
 - Rückstellungen **28** 49
 - Sachanlagen **5** 141ff
 - Sachdividenden **28** 14f
 - sale and lease back **28** 13
 - Schuldenkonsolidierung **28** 118
 - Tausch **28** 12
 - TU **28** 106ff; **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
 - wertaufliegende 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 Bewertungsgrundsätze **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

Zwischenlagebericht

– 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

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