

## IFRS-Rechnungslegung

Konzept, Regeln und Wirkungen

von

Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang Ballwieser

3. Auflage

IFRS-Rechnungslegung – Ballwieser

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

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung

Verlag Franz Vahlen München 2013

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 4562 6

## Stichwortverzeichnis

### A

Abgegrenzte Schulden 80, 85  
Abzinsung 60, 111, 133  
accruals 80, 85  
Adressaten 9, 16, 20 f., 25, 32, 48, 162, 213, 240  
Aktien 36, 68, 96, 115, 225 ff.  
Aktioptionen 68, 114 f., 138  
aktiver Markt 99 ff., 129 f.  
Amortisation 94  
Anhang 51, 142, 149 f., 153, 158  
Anschaffungs- und Herstellungskosten 38, 91 f., 95, 97, 103 ff., 140, 235  
Anwartschaftsbarwertverfahren 113  
assets and liabilities approach 27, 33, 237, 242  
assoziiertes Unternehmen 142, 166, 169, 209 f.  
Aufwand 76, 85, 109, 115, 120, 122, 132, 138, 141, 143, 146, 167 f.  
Aufwandskonsolidierung 167, 171, 173, 199

### B

Barwert 36, 39, 59 ff., 64, 91 ff., 96, 110 ff., 125, 135, 137, 202 f., 207  
Barwertidentität 138  
Beherrschung 75, 166, 168 f., 176, 182, 184, 209  
Beizulegender Zeitwert 26 f., 67, 70 f., 73 f., 81, 87, 91 ff., 95, 97, 99 ff., 106 f., 110, 115 ff., 122, 126 f., 129, 132 ff., 139 f., 182 ff., 189 f., 193, 201 f., 207 f., 211 f., 235, 237 f., 242 ff.  
bestmögliche Schätzung 83, 111, 115, 132, 140  
Beteiligung 166, 168, 170 f., 175, 181, 209 f.  
Bewertungsverfahren 191, 202  
Bilanz 21, 38, 42 f., 45, 47 ff., 51, 60 ff., 64, 78, 86, 149, 152, 158, 174, 179  
Bilanzposten 35, 52, 152, 179

Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 162, 172  
Börsenkapitalisierung 36, 229 f.

### C

Capital Asset Pricing Model (CAPM) 203, 226 f.  
Cash Flow 73, 151 f., 159, 179, 202 ff.  
cash generating unit 201, 203  
clean surplus accounting 137, 230  
Comprehensive Income 44 f.

### D

Derivat 27, 69 f., 81, 237  
Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) 1, 9, 240  
Diskontierung 113, 137, 230  
Durchsetzung 9, 228, 240

### E

Effektivvermögen 35 f., 39, 46  
Effektivzins 113, 127  
Effektivzinsmethode 64, 94, 126 f., 132, 145  
Eigenkapital 30, 46 ff., 50, 79, 86 ff., 98, 115, 120 f., 126 f., 129, 135, 138, 140, 148, 171, 173 f., 179, 181, 199, 211, 238, 241  
Eigenkapitalgeber 214  
Eigenkapitalkosten 19, 204 ff., 213, 227 ff.  
Eigenkapitalveränderungsrechnung 45, 149 f., 152, 158  
Einheitstheorie 172 ff.  
Einzelbewertung 35 ff.  
Einzelverwertbarkeit 186, 212, 238  
Endorsement 4  
Enforcement 1, 9, 240  
Entkonsolidierung 168  
Entscheidungsnützlichkeit 15, 18 f., 21 f., 46, 102, 136, 140, 198, 235 f.  
Entscheidungsrelevanz 16, 134 f., 198  
Entscheidungsunterstützung 12, 15, 32, 137  
Equity-Bewertung 209

- Equity-Methode 48 f., 142, 166, 210  
 Erfüllungsbetrag 91 f., 94, 96, 110 f.,  
 132, 140  
 Erstkonsolidierung 168, 181 ff.  
 Ertrag 46, 53, 120, 143 f., 146, 167 f.,  
 182, 210 f., 230  
 Ertragskonsolidierung 167, 171, 173,  
 199  
 Ertragslage 22, 30, 159, 171, 173, 178  
 Ertragsvereinnahmung 25, 29, 242  
 Ertragswert 36  
 Erwartungswert 83 f., 111, 115, 203,  
 236  
 Erwerbsmethode 169, 182, 185, 210 f.  
 Erwerbszeitpunkt 182 ff.  
 Eventualschulden 80, 183, 188 f., 236  
 Ex-ante-Modelle 229
- F**  
 fair value 27 f., 133 ff.  
 Fair-value-Option 26 f., 237  
 Feinheitstheorem 21  
 Fertigungsaufträge 77, 85, 98, 109 f.  
 Finanzanalysten 20, 223 f., 229, 232  
 finanzielle Verbindlichkeiten 80 f.,  
 132  
 Finanzielle Vermögenswerte 26, 49,  
 67 ff., 81, 88, 93 f., 126, 129  
 Finanzierungsleasing 58 ff., 88  
 Finanzinstrumente 27 ff., 33, 67 f.,  
 70 ff., 77, 80 f., 86 f., 97 ff., 126, 128 f.,  
 134, 140, 237  
 Finanzlage 50, 159, 171, 173, 178  
 Folgebewertung 28, 36, 54, 88, 91 f.,  
 94 f., 97, 116, 126, 129 f., 132, 139 f.,  
 189  
 Folgekonsolidierung 168, 210  
 Forderungen 37, 49, 68 ff., 126, 180,  
 199, 202  
 Fortführungsvermögen 35 f., 46  
 Fortgeführte Anschaffungs-  
 kosten 91 ff., 116 f., 140  
 Free Cash Flow 204  
 Fremdwährungsumrechnung 139,  
 172 ff., 176, 178  
 Full-Goodwill-Methode 192 ff., 239
- G**  
 Gebäude 21, 38, 56, 63, 116, 119, 183  
 Geld-Brief-Spanne 217, 225 f.  
 Gemeinschaftsunternehmen 69, 166,  
 168 f., 210  
 Generalklausel 159, 161  
 Gesamtbewertung 36  
 Gesamtkostenverfahren 141, 200  
 Geschäfts- oder Firmenwert 30, 75,  
 175, 181 ff., 185, 187 f., 195 f., 198,  
 208, 210, 212  
 Gewinn 22, 27 f., 35, 38 f., 42, 44 ff.,  
 78, 87, 127, 138, 141 ff., 171, 181, 230,  
 236 ff., 241  
 Gewinnkonzept 18, 42, 44, 46  
 Gewinnrealisationsrisiko 171  
 Gewinn- und Verlustrechnung 21,  
 45 f., 65, 74, 89, 105, 138, 141 ff., 148,  
 200  
 Glaubwürdige Darstellung 15 ff., 19,  
 24, 32, 42, 46, 65, 198, 235  
 Gliederungskriterien 52  
 Goodwill 54, 173 ff., 183, 187 f., 192 ff.,  
 198, 200 f., 206 ff., 212, 237  
 Grundstücke 21, 38, 56, 63, 116
- H**  
 Herstellungskosten 91 f., 95, 97,  
 103 ff., 140
- I**  
 Identifizierbarkeit 74, 185, 188, 212  
 immaterielle Anlagewerte 28, 74 f.,  
 129, 213  
 Impairmenttest 201, 208  
 Informationsasymmetrie 217 f., 223,  
 225 ff., 234  
 Interessentheorie 172 ff.  
 Investoren 12 f., 15, 19, 208, 225, 227 f.
- J**  
 Joint Venture 152, 166, 169
- K**  
 Kapitalflussrechnung 149, 151 f.  
 Kapitalkonsolidierung 69, 167 f., 171,  
 175, 181 ff., 211  
 Kapitalkosten 204 f., 214  
 Kapitalmarkt 19, 32, 100, 213  
 Kaufpreisaufteilung 183, 212  
 Kongruenzprinzip 137 f., 140, 143,  
 230  
 Konsolidierung 164, 166 f., 177, 199,  
 210  
 Konsolidierungskreis 176  
 Konvergenz 241, 243  
 Konvergenzprojekt 2 ff., 241

Konzernabschluss 1, 5, 10, 13, 139,  
163 ff., 169 ff., 175 ff., 198 f., 211

## L

Langfristfertigung 110  
latente Steuern 42, 50 f., 96, 98 f., 174  
Lieferungen und Leistungen 49 f., 86,  
132, 180, 199 f.  
Liquidität 48, 88, 100, 225  
Lücke-Theorem 138

## M

Managementansatz 237 f., 244  
management approach 195, 212  
Management Commentary 157  
Marken 191 f.  
Markenbewertung 191  
Marktliquidität 225 f.  
Marktmodell 226  
mark-to-market 100  
mark-to-model 100  
Marktpreisvermögen 35, 37  
matching principle 146  
Minderheit 165, 173 f., 192  
Modalwert 111, 115, 203  
Mutterunternehmen 158, 163 ff.,  
168 ff., 211

## N

negativer Unterschiedsbetrag 182  
Nettoveräußerungswert 91 f., 95, 131,  
235  
Neubewertungsmethode 117, 126,  
130  
Nutzenabfluss 61, 79, 88  
Nutzenzufluss 43, 47, 52 f., 61, 75, 88  
Nützlichkeit 16  
Nutzungswert 38, 91 f., 94 ff., 125, 139,  
201 f., 205 ff., 212

## O

öffentliche Rechenschaftspflicht 13  
Operating-Leasingverhältnis 58 ff.,  
62 ff., 88  
Operationalität 22

## P

Parent-Company-Konzept 174  
Performance Reporting 243  
Periodenabgrenzung 25, 47  
Phasenmodell 203  
piecemeal engineering 242, 244

planmäßige Abschreibungen 116,  
124, 141 f.

Preisänderungsrisiko 227  
Prinzip 23, 32, 98, 153  
Prinzipien 22 ff., 26 f.  
Prognoseeignung 21, 215, 218 f., 234

## Q

quotale Konsolidierung 169

## R

Rahmenkonzept 4, 15 f., 21, 24 ff.,  
32 f., 42 ff., 46 ff., 52, 54, 71, 79, 82,  
86, 91, 93 f., 96, 98, 110, 143 f., 158,  
189, 235 ff., 242, 244  
Ratingagenturen 20  
Realisation 49, 84, 144  
Recycling 138  
Relevanz 16 ff., 26 f., 38, 42, 133, 136,  
161, 198, 235 f.  
Residualgewinn 230  
Risiko 102, 111, 227, 231  
Risikozuschlagsmethode 202  
Rücklagen 50, 87  
Rückstellungen 50, 80, 82, 84 ff., 99,  
110 f., 132, 199, 235 f., 243  
Rumpfgeschäftsjahr 152

## S

Sachanlagen 49, 51, 55 ff., 67, 104 f.,  
107 f., 116 f., 120 ff., 124 f., 129, 140  
Schätzung 82 f., 101 f., 109, 111, 115,  
123 f., 132, 134 f., 140  
Schenkung 58, 98  
Schulden 27 f., 36 ff., 42 f., 47 ff., 60 ff.,  
79 f., 82, 84 ff., 88 f., 92 ff., 96, 99, 110,  
134 f., 139 f., 157, 164 ff., 171 ff., 179,  
181 ff., 189 f., 195, 199, 210 f., 236, 250  
Schuldenkonsolidierung 167, 175, 199  
Segmentbericht 149, 158  
Segmente 116, 154 f., 157  
Separierbarkeit 186, 188, 212  
Sicherheitsäquivalentmethode 202  
Spezialleasing 59  
Stetigkeitsprinzip 196  
Steuerabgrenzung 168  
Steuern 89, 96, 111, 121, 127 f., 173,  
202, 204 f.  
Steuerwert 78, 86, 96  
Stichtag 153, 167, 172, 211  
Stichtagskursmethode 179  
Stichtagsprinzip 113

- stille Lasten 184  
 stille Reserven 183 f.  
 Summenabschluss 167, 171  
 Summenidentität 138  
 Synergien 133, 196 f.  
 Systemgeschlossenheit 241 f.  
 Systemgrundsätze 42
- T**
- Tageswert 91, 94, 96, 115, 139  
 Tausch 49, 105, 107  
 Tochterunternehmen 152, 163, 165 f.,  
 168 ff., 173 ff., 179, 181, 209, 211
- U**
- Umklassifikation 128  
 Umsatzerlöse 40, 43, 141 f., 144 ff.,  
 155 f.  
 Umsatzkostenverfahren 142, 200  
 Umsatzrealisierung 3, 146, 148  
 Unternehmensfortführung 26, 32,  
 35, 42, 124
- V**
- Veräußerungswert 91 f., 95  
 Verbindlichkeiten 50 f., 67 f., 80 f., 86,  
 93 f., 98, 101, 110, 114 f., 132  
 Verfügungsmacht 42 f., 47, 52 f., 61,  
 88, 144, 147 f., 174  
 Vergleichbarkeit 1, 9 f., 24, 32, 42, 198,  
 237, 240  
 Verlässlichkeit 18, 26, 36, 38 f., 54, 102,  
 235  
 Verlust 109, 127, 176, 181  
 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage  
 22, 159, 162, 172, 178  
 Vermögenswert 28 ff., 40, 43, 47 ff.,  
 54 ff., 68 ff., 73 ff., 85 f., 88 f., 92 ff.,  
 116 f., 125 ff., 129 f., 134 f., 139 f.,  
 142 ff., 146, 155, 157, 163, 165 f.,  
 171 ff., 179, 181 ff., 190 f., 193, 195 f.,  
 198 ff., 210 ff., 238  
 Verständlichkeit 9 f., 22, 25, 32  
 Vertrag 62, 68, 75, 77, 79, 81, 85 f., 88,  
 109, 146, 186  
 Volatilität 226  
 Vollausschüttungshypothese 204
- Vollkonsolidierung 166, 178, 181  
 Vollständigkeit 16, 22  
 Vollständigkeitsprinzip 176  
 Vorräte 49, 51, 77, 104, 108, 131 f., 235  
 Vorratsvermögen 122
- W**
- Wahlrecht 76, 238  
 Wahrscheinlichkeit 53, 79, 82, 84,  
 134, 145, 189, 198, 235  
 Währung 106, 113, 167, 173, 178 ff.,  
 203  
 Weiterveräußerung 176  
 Werthaltigkeitstest 125, 127, 168, 194,  
 200 f., 238  
 Wertkategorien 36, 42, 91 f., 94, 96 f.  
 Wertminderungsaufwand 85, 201,  
 207  
 Wertminderungstest 212, 237  
 Wesentlichkeit 17, 32, 48, 106, 111  
 Widerspruchsfreiheit 22, 235  
 wirtschaftliche Betrachtungsweise  
 52, 58, 73, 88  
 wirtschaftliche Einheit 154, 163, 172,  
 199, 211  
 wirtschaftlicher Eigentümer 63
- Z**
- Zahlungsmittel 49 ff., 95, 151 f.  
 Zahlungsmitteläquivalente 49 ff., 95,  
 151 f.  
 zahlungsmittelgenerierende Einheiten  
 125, 194, 198, 201, 212, 238  
 Zeitbezugsmethode 173, 176, 179 f.  
 Zeiteffekt 36, 111, 204  
 Zeitnähe 25, 217, 221, 234  
 Zeitwertbilanzierung 27, 29 ff.  
 Zerschlagungsvermögen 35  
 Zins 111, 202 ff.  
 Zugangsbewertung 36, 54, 91 ff., 95,  
 97 f., 107, 113, 115, 139  
 Zuschreibungen 125  
 Zuverlässigkeit 27, 136, 207, 235 f., 238  
 Zweckgesellschaft 24, 30, 163, 168 ff.,  
 176  
 Zwischenergebniseliminierung 200