

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

Karl Petersen, Florian Bansbach, Dr. Eike Dornbach, KLS Accounting & Valuation GmbH

8. Auflage

[IFRS Praxishandbuch – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.](#)

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

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Verlag Franz Vahlen München 2013

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](#)

ISBN 978 3 8006 4574 9

Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 165, 167
- Abfindungen, 302
- Abschreibung
 - außerplanmäßige, 51, 62, 64, 80, 147, 167, 180, 371, 516, 561
 - planmäßige, 59, 62, 64, 80, 149, 165
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 183, 190, 192, 380
- Abzinsung
 - *impairment test*, 71
 - Rückstellungen, 106
- accrual principle*, 6
- accruals*, 265, 278, 547
- Anteilsbasierte Vergütungen, 28, 397, 400, 406, 410
 - Anwendungsbereich, 397
 - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 400
 - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 398
 - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*), 398, 405
 - *graded vesting*, 400
 - innerer Wert, 409
 - Kategorien, 398
 - Konzernverbund, 410
 - latente Steuern, 416
 - Optionen, 398
 - Planänderungen, 406
 - *share options*, 398
 - *share-based payment transactions with cash alternative*, 398
 - *vesting period*, 401, 406
 - virtuelle Aktienoptionen, 398, 408
 - Wertänderungen, 403
 - Widerruf, 405
 - Zugangsbewertung, 398
- Aktienoptionen
 - virtuelle, 398, 408
- Aktiva
 - Ansatz, 47
 - Ausweis, 545
 - Bewertung, 51
- Aktiver Markt, 93
- Aktivierungsverbote
 - immaterielle Vermögenswerte, 147
- Altersteilzeit, 301
 - Aufstockungsbetrag, 301
 - Blockmodell, 301
 - Teilzeitmodell, 301
- Altgeräte, *Siehe* Elektroschrott
- Anhang
 - Grundlagen, 559
- Anlagespiegel
 - Aufbau, 560
 - Bestands- und Bewegungskomponenten, 560
 - horizontale Darstellung, 560
 - Konzern, 561
 - vertikale Darstellung, 560
 - Währungsumrechnung, 561
- Anleiheverbindlichkeiten
 - Schuldenkonsolidierung, 524
- Annahmeverzug, 123
- Anschaffungskosten, 52
 - Bestandteile, 52
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 307
 - finanzielle Vermögenswerte, 193
 - immaterielle Vermögenswerte, 141
 - Sachanlagen, 161
 - Vorräte, 243
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 287, 300
- Anwendung von IFRS, 14
 - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 186, 123, 186, 214, 238, 240, 243, 250, 307, 444, 524, 546,
 - Erlösrealisierung, 123
 - Fertigungsaufträge, 238, 500
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Vorräte, 243
- asset deal*, 503

- latente Steuern, 330
- Assoziierte Unternehmen
- Abgrenzung, 465
- Anwendungsverbote, 466
- Anwendungswahlrechte, 466
- Equity-Methode, 466
- im Einzelabschluss, 210
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 439
- latente Steuern, 330
- maßgeblicher Einfluss, 465
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 370, 547, 551, 583
- Aufrechnungsdifferenzen, 525
 - echte, 525
 - stichtagsbedingte, 525
 - unechte, 525
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungsaufträge, 547
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 529
 - Equity-Methode, 532
 - Quotenkonsolidierung, 532
 - Vollkonsolidierung, 529
- Aufwandsrückstellungen, 266
- Ausbuchung
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 312
 - finanzielle Vermögenswerte, 206
- Ausleihungen, 213
- Außerplanmäßige Abschreibung, 62
 - immaterielle Vermögenswerte, 150
 - Sachanlagen, 167
- Ausstehende Einlagen
 - Schuldenkonsolidierung, 524
- Barvergütung
 - anteilsbasierte Vergütungen, 407
- Basiszinssatz, 71, 487
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 500
- Beherrschung, 453
 - *de facto control*, 456
 - Entscheidungsgewalt, 456
 - variable Rückflüsse, 458
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe fair value*
- Berichtseinheit, 4
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 271
- Beteiligungen, 210
 - latente Steuern, 329
 - Betriebsvorrichtungen, 163
 - Bewertungseinheit, 73, 145, 163, 203, 229, 395, 484
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren, 246
 - Bezugsrechte
 - Ergebnis je Aktie, 591
 - Bilanz
 - Gliederung, 544
 - Mindestbestandteile, 543
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 6
 - Aggregation, 6
 - Änderungen, 131, 134
 - Darstellungstätigkeit, 6
 - Entscheidungsrelevanz, 6
 - Fundamentalprinzipien, 6
 - Periodenabgrenzung, 6
 - Saldierungsverbot, 6
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Verlässlichkeit, 6
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
 - Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
 - Bonuszahlungen, 271
 - *bottom up*-Test, 79
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 271
 - *business combinations*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
 - *cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel generierende Einheit
 - Cashflow Hedge, 379
 - Bilanzierung, 388
 - *control*, 453
 - *corporate assets*, 78
 - *cost plus*-Verträge, 232
 - *cost to cost*-Methode, 235
 - *cumulative catch up*-Methode, 236
 - *date of transition*, 21, 28
 - Derivate
 - Begriff, 185
 - Sicherungsinstrument, 377
 - Dienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 126
 - Dienstleistungslizenzen, 152
 - *financial asset model*, 153
 - *intangible asset model*, 153

- Dienstzeitaufwand, 285, 288, 291, 293, 297
- Direktversicherung, 283
- Direktzusagen, 284
- Disagio, 319
- discontinued operations*, Siehe Einzustellende Geschäftsbereiche
- Dividenden
 - Kapitalflussrechnung, 564
 - Vereinnahmung, 129
- Drittschuldverhältnisse
 - Schuldenkonsolidierung, 525
- Drohverluste
 - Fertigungsaufträge, 230
 - Rückstellungen, 265, 270, 277
- Drohverlustrückstellungen
 - Ansatz, 270
- Durchschnittsmethode, 246
- earnings per share*, Siehe Ergebnis je Aktie
- Effektivitätstest, 382
- Effektivzinsmethode, 196
- effort expended*-Methode, 236
- Eigene Anteile, 263
- Eigenkapital, 256
 - Abgrenzung zu Fremdkapital, 256
 - Ausweis, 262
 - Beschaffungskosten, 264
 - eigene Anteile, 264
 - ewige Anleihen, 258
 - Genossenschaftsanteile, 258
 - Genussrechtskapital, 257
 - Personengesellschaften, 257
- Eigenkapitalinstrument
 - anteilsbasierte Vergütung, 397
 - Begriff, 256
 - Wertminderung, 202
- Eigenkapitalspiegel,
 - Aufgabe, 573
 - Eigenkapitalkomponenten, 574
 - Gesamtergebnisrechnung, 574
 - Darstellungsformat, 574
- Eigenkapitalveränderungsrechnung, Siehe Eigenkapitalspiegel
- eingebettete Derivate, 189
- Einzelabschluss
 - anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund, 410
 - Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 210, 329
 - nach IFRS, 13
- Einzelbewertung
 - Vorräte, 244
- Einzelwertberichtigung, 203, 215
- Einzustellende Geschäftsbereiche
 - Ausweis, 373
 - Begriff, 370
 - Bewertung, 371
- Elektroschrott
 - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 273
- Emissionsrechte
 - immaterieller Vermögenswert, 158
 - rechtliche Grundlagen, 158
- Endorsement*, 12
- Entfernungsverpflichtungen, 270
- Entry Standard*, 12
- Entsorgungsverpflichtungen, 271
- Entwicklungskosten
 - Aktivierungsvoraussetzungen, 146
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 496
- Equity*-Methode
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 532
 - Kapitalkonsolidierung, 519
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Zwischenergebniseliminierung, 532
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, Siehe Checkliste Anhang
- Erfüllungstag, 193
- Ergebnis je Aktie, 587
 - Barkapitalerhöhung, 590
 - Bedingte Aktienausgaben, 597
 - Bezugsrechte, 591
 - Dividenden, 588
 - Eigene Anteile, 590
 - Kapitalerhöhung (bedingte, genehmigte), 595
 - Mitarbeiteraktienoptionen, 596
 - Neue Aktien, 590
 - Optionen, 595
 - potenzielle Stammaktien, 593
 - Stammaktien, 587
 - unverwässertes, 588
 - ausstehende Aktien, 590

- Periodenergebnis, 588
- Schütt-aus-hol-zurück, 590
- Umwandlung Fremd- in Eigenkapital, 590
- Verkaufsoptionen (geschriebene), 598
- Verwässerungsschutz, 599
- verwässertes, 593
- Anzahl der Aktien, 594
- bedingte Aktienausschüttung, 597
- Optionen, 595
- Periodenerfolg, 593
- wandelbare Instrumente, 596
- Vorzugsaktien, 587
- Wandelbare Instrumente, 596
- Zwangswandelanleihen, 591
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand, 71, 327
- Erleichterungsvorschriften
 - retrospektive Anwendung der IFRS, 34
- Erlösrealisierung, 117
 - Dienstleistungen, 126
 - Kundenbindungsprogramme, 124
 - Rückkaufvereinbarung, 119
- Erneuerungsverpflichtungen, 272
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 163
- Erstattungsansprüche, 276
- Erstkonsolidierung
 - Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden, 478
 - Erwerbszeitpunkt, 477
 - Gegenleistung, 498
 - Identifizierung des Erwerbers, 476
 - latente Steuern, 515
 - Minderheitenanteile, 496
 - Unterschiedsbetrag, 502
 - zeitlicher Rahmen, 514
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a. Umstellung auf IFRS
- Erträge, 4, 57, 117, 120, 124, 129,
- Ertragsteuern
 - Kapitalflussrechnung, 564
 - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erzielbarer Betrag, 64, 80, 82, 86, 91, 442
- Eventualforderungen, 50
 - Schuldenkonsolidierung, 524
- Eventualschulden, 105, 265, 269, 478, 504, 516, 524, 633
 - Schuldenkonsolidierung, 524
- Unternehmenszusammenschluss, 474
- Ewige Anleihen, 258
- Exploration, 157
- Exposure draft*, 5
- fair value*
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, 173, 175
 - Ansatz bei erstmaliger Anwendung von IFRS, 32
 - erfolgsneutral, 198
 - erfolgswirksam, 202
 - Ermittlung bei Finanzinstrumenten, 195
 - finanzielle Vermögenswerte, 189
 - Kategorisierung, 112
 - *less costs to sell*, 68
 - Neubewertungsmodell, 51
 - Option, 189
 - Optionen, 399
 - Rangstufen („level“), 112
 - Tauschgeschäfte, 58
 - Transaktionskosten, 69
 - Transportkosten, 114
- Factoring, 207
- Fair Value Hedge*, 380
 - Bilanzierung, 386
- Faktische Verpflichtungen, 268
- Fehlerkorrektur, 131
- Fertigstellungsgrad, 235
- Fertigungsaufträge
 - Auftragserlöse, 232
 - Auftragskosten, 234
 - Bilanzausweis, 238
 - Fertigstellungsgrad, 235
 - Gewinnrealisierung, 230
- Festpreisverträge, 231
- Festwert, 246
- Fifo-Methode, 246
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenswerte

Finanzdienstleistungen

- Erlösrealisierung, 127

Finanzielle Verbindlichkeiten, 307

- Ansatz, 309
- Bewertung, 310
- Effektivzinsmethode, 309

Finanzielle Vermögenswerte, 183

- Zugang, 193
 - Ausleihungen, 213
 - Ausweis, 210
 - bis zur Endfälligkeit gehaltene, 187
 - Effektivzinsmethode, 196
 - erfolgswirksam zum *fair value* bewertete, 187
 - *fair value*
 - erfolgsneutral, 198
 - erfolgswirksam, 202
 - Folgebewertung, 194
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 214
 - Fremdwährungsforderungen, 209
 - *impairment test*, 202
 - Kredite und Forderungen, 189
 - marktübliche Käufe, 193
 - schuldrechtliche Wertpapiere, 214
 - Transaktionskosten, 193
 - Wertaufholung, 205
 - Wertminderung, 202
 - Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, 216
 - Zugangsbewertung, 193
 - zur Veräußerung verfügbare, 191
- ## Finanzinstrumente, 183
- Anhangangaben, 217
 - zusammengesetzte, 32
- ## Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien, 173
- Abgang, 181
 - Ansatz, 174
 - Ausweis, 181
 - Begriff, 173
 - Bewertung, 175
 - Anschaffungskostenmodell, 176
 - *fair value*-Modell, 176
 - gemischt genutzte Immobilien, 174
 - im Bau befindliche Immobilien, 174
 - Nutzungsänderungen, 179
 - Rückbauverpflichtungen, 175

- Übertragungen, 179

Finanzmittelfonds

- Kapitalflussrechnung, 565

Folgekonsolidierung, 516, 521

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 214

Forschungskosten, 54, 145

- Unternehmenszusammenschluss, 495

Framework, 6

- Ausgewogenheit, 7
- Glaubwürdige Darstellung, 7
- Inhalt, 7
- Kosten und Nutzen, 7
- Neutralität, 7
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 6
- Qualitative Charakteristika, 8
- Relevanz, 7
- Stellenwert, 5
- Unternehmensfortführung, 6
- Vergleichbarkeit, 7
- Verlässlichkeit, 6
- Verständlichkeit, 8
- Vorsicht, 6
- Vollständigkeit, 7
- Wesentlichkeit, 7
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
- Zeitnähe, 8
- Ziele, 6

Franchiseverträge

- Erlösrealisierung, 124, 128

Freiverkehr, 12

Fremdkapitalkosten

- Herstellungskosten, 53

Fremdwährungsabschlüsse, 440

- latente Steuern, 448
- Umrechnung bei Hochinflation, 448
- Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 446
- Umrechnung der Abschlüsse voll- und quotenkonsolidierter Unternehmen, 443
- Umrechnungsdifferenzen, 443, 446
- Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 448

- Umrechnungskurse, 444
- Fremdwährungsforderungen, 209
- Fristigkeit
 - Bilanzgliederung, 545
- funktionale Währung, 441
- Geleistete Anzahlungen, 546
- Vorräte, 243
- Gemeinkosten
 - Herstellungskosten, 53
- Gemeinschaftliche Aktivitäten
 - gemeinschaftlich beherrschte Tätigkeiten, 419
- Gemeinschaftsunternehmen, 420
- Vermögenswerte unter gemeinschaftlicher Führung, 419
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 78
- Gemeinschaftsunternehmen
 - Abgrenzung, 463
 - abweichender Stichtag, 438
 - im Einzelabschluss, 211, 421
 - im Konzernabschluss, 463
 - latente Steuern, 329
 - Quotenkonsolidierungsverbote, 464
 - Quotenkonsolidierungswahlrechte, 464
- General Standard*, 12
- Generalüberholung, 166
- Genossenschaftsanteile, 258
- Genussrechtskapital, 257
- Geringwertige Vermögenswerte, 164
- Geringwertige Wirtschaftsgüter, 172
- Gesamtkostenverfahren, 552
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - Abgrenzung, 142, 484
 - Abschreibung, 75, 502
 - Ermittlung, 502
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 37
 - *impairment test*, 78
 - latente Steuern, 329
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 496
- Geschäftsbereiche
 - aufgegebene, *Siehe* Einzustellende Geschäftsbereiche
- Gewährleistung, 272
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 272
- Gesamtergebnisrechnung
 - Einteiliger Aufbau, 555
 - Mindestbestandteile, 551
 - zweiteiliger Aufbau, 551
- Gewinn- und Verlustrechnung
 - einzustellende Geschäftsbereiche, 374
- Ergebnis je Aktie, 603
- Gliederung
 - Anhang, 559
 - Bilanz, 544
 - Gesamtergebnisrechnung, 551, 556
- going concern*, 6
- Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
- grant date*, 398
- Grundgeschäft, 378
- Grundlegender Fehler, 132
- Gründungskosten, 147
- Gruppenbewertung, 248
- Handelstag, 309
- Handelsvertreterausgleich, 272
- Hedge Accounting*, 376
 - *Cashflow Hedge*, 388
 - *Fair Value Hedge*, 386
 - Grundgeschäft, 389
- Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 392
- Sicherungsinstrument, 376
- Voraussetzungen, 382
- Herstellungskosten
 - Bestandteile, 54
 - Fremdkapitalkosten, 56
 - immaterielle Vermögenswerte, 148
 - Vergleich HGB und IFRS, 54
- Hochinflation, 448
- IAS, 3
- IASB, 3
 - Aktuelle Projekte des IASB, 629
- IASC, 3
- IFRIC, 3
- IFRS, 3
 - Annual Improvements, 636
 - Anwendung in Deutschland, 10
 - Einzelabschluss, 13
 - Konzernabschluss, 11

- Anwendung von anderen Quellen, 15
- Anwendung von nicht übernommenen IFRS, 14
- *endorsed* IFRS, 12
- Entwicklung, 3
- Erstabschluss, 25
- Regelungslücken, 5, 15
- Systematik, 4
- Synoptische Darstellung zu HGB, 8
- Wahlrechte zur Anwendung, 12
- IFRS für kleine und mittlere Unternehmen, 425
- IFRS-Verordnung, 4, 10
- Immaterielle Vermögenswerte
 - Abgang, 152
 - Abgrenzung, 141
 - Aktivierungsverbote, 147
 - Anhangangaben, 159
 - Ansatz, 142
 - außerplanmäßige Abschreibung, 150
 - Ausweis, 159
 - Bewertung, 147
 - Dienstleistungslizenzen, 152
 - Emissionsrechte, 158
 - Entwicklungsphase, 145
 - Folgebewertung, 149
 - Forschungsphase, 145
 - Greifbarkeitskriterium, 143
 - Identifizierbarkeit, 142
 - *impairment test*, 63, 150
 - nachträgliche Ausgaben, 151
 - Neubewertung, 150, 151
 - Nutzenzufluss, 144
 - Nutzungsdauer, 149
 - planmäßige Abschreibung, 149
 - Restwert, 149
 - selbst erstellte Vermögenswerte, 145
 - selbst erstellte Website, 152
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 148, 478
 - Verfügungsmacht, 143
 - Zugangsbewertung, 147
- Immobilien, *Siehe* Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien

- Immobilienverkauf
 - Erlösrealisierung, 124
- impairment test*, 62
 - ereignisbezogener, 62
 - erzielbarer Betrag, 63
 - gemeinschaftliche Vermögenswerte, 78
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 75
 - Indikatoren, 67
 - obligatorischer, 62, 64
 - qualitativer, 67
 - quantitativer, 68
 - Zahlungsmittel generierende Einheit, 73
- Implementation Guidance*, 14
- Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
- Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 53, 143, 147
- Innenumsatzzerlöse
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 530
- Investitionszuschüsse, 55
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand, 55
 - Private Zuschüsse, 56
- Joint Arrangements*, 421
 - gemeinschaftliche Tätigkeit, 422
 - Gemeinschaftsunternehmen, 422
- joint venture*, *Siehe* Gemeinschaftsunternehmen
- Kapitalflussrechnung
 - Änderung Beteiligungsquote, 571
 - Aufstellungstechnik, 564
 - Darstellungsstruktur, 566
 - derivative Finanzinstrumente, 570
 - direkte Methode, 568
 - Dividenden, 570
 - Ertragsteuern, 569
 - Finanzmittelfonds, 565
 - Fremdwährungseffekte, 570
 - indirekte Methode, 566
 - Konzern, 571
 - Zinsen, 569
- Kapitalkonsolidierung
 - *Equity*-Methode, 519
 - Erwerbsmethode, 476
 - Quotenkonsolidierung, 517

- Vollkonsolidierung, 474
- Kapitalkosten
 - gewogene durchschnittliche, 72, 487
- Kapitalwertorientierte Verfahren, 69, 480
- Kauf auf Probe
 - Erlösrealisierung, 124
- Kaufpreisallokation, 475
- Kleine und mittlere Unternehmen, 425
- KMU, *Siehe* IFRS für private Unternehmen
- Kommissionsgeschäfte
 - Erlösrealisierung, 124
- Komponentenansatz, 166
- Konsolidierungskreis
 - Assoziierte Unternehmen, 465
 - Beherrschung, 453
 - Gemeinschaftsunternehmen, 463
 - Tochterunternehmen, 453
 - Zweckgesellschaften, 460
- Konsolidierungsverbot, 461
- Konsolidierungswahlrechte, 462
- Konzernabschluss
 - Abschlussstichtag, 437
 - Aufstellungspflicht, 435
 - Bestandteile, 436
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 439
 - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 437
 - Fremdwährungsabschlüsse, 440
- Konzernanlagespiegel, *Siehe* Anlage-spiegel
- Konzernanschaffungskosten, 533
- Konzernbilanzstichtag, 437
- Konzerneigenkapitalspiegel, *Siehe* Eigenkapitalspiegel
- Konzernherstellungskosten, 534
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe* Kapitalflussrechnung
- Konzernlagebericht, *Siehe* Lagebericht
- Konzernsegmentberichterstattung, *Siehe* Segmentberichterstattung
- Konzernsteuersatz, 338
- Konzernzwischenberichterstattung, *Siehe* Zwischenberichterstattung
- Korridormethode, 292
- Kosten und Nutzen, 6
- Kostenorientierte Verfahren, 482
- Kostenzuschlagsverträge, 232
- Kundenbindungsprogramme, 124
- Kundenlisten, 147
- Lagebericht, 611
 - Darstellungsgrundsätze, 614
 - Konzern, 611
- Lagerkosten, 55
- Latente Steuern, 325
 - Abgrenzung, 325
 - Abzinsung, 339
 - aktivische, 328
 - Anhangangaben, 343
 - Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, 328, 329
 - anteilsbasierte Vergütungen, 397
 - *asset deal*, 330
 - Ausweis, 342
 - – Saldierung, 342
 - Bewertung, 337
 - erfolgsneutrale Bildung, 339
 - erfolgswirksame Bildung, 339
 - Fristigkeit, 543
 - Gemeinschaftsunternehmen, 329
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 329
 - *inside basis differences*, 334
 - – Personengesellschaften, 334
 - Neubewertung, 94
 - *outside basis differences*, 331, 335
 - – Personengesellschaften, 334
 - passivische, 329
 - Personengesellschaften, 334
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - *share deal*, 329
 - steuerfreie Betriebseinnahmen, 327
 - Steuergutschriften, 333
 - Steuersatz, 334, 337
 - Steuerwert, 326
 - temporäre Differenzen, 326
 - – abzugsfähige, 327
 - – zu versteuernde, 326, 333
 - Überleitungsrechnung, 343
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 341
 - Verlustvorträge, 333

- Währungsumrechnungsdifferenzen, 444, 448
- Zwischenergebniseliminierung, 532
- Leasing, 348
 - Anhangangaben, 366
 - *bargain purchase option*-Test, 350
 - Begriff, 348
 - Bilanzierung, 356
 - Erfassung zu Beginn, 358, 361
 - Finanzierungsleasing, 358
 - Folgebewertung, 359, 362
 - Leasinggeber, 356, 358
 - Leasingnehmer, 358, 361
 - Operating-Leasing (*operating lease*), 356
 - *economic life*-Test, 351
 - Finanzierungsleasing (*finance lease*), 348
 - Grundstücke und Gebäude, 350
 - Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 358
 - interner Zinssatz, 352
 - Kaufoption, 350
 - Leasingverhältnisse, Identifizierung, 354
 - Operating-Leasing (*operating lease*), 348
 - Mindestleasingzahlungen, Barwert, 351
 - *nature of leased asset*-Test, 353
 - *recovery of investment*-Test, 351
 - *sale and lease back*, 364
 - Spezialleasing, 353
 - *transfer of ownership*-Test, 350
 - Zinsstaffelmethode, 362
- Leerkosten, 55, 245
- Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe* Personalverpflichtungen
- Lizenz, 128, 141, 143
- Lizenzpreisanalogie, Methode, 482
- Lückenausfüllung, 14
- management approach*, 584
- Markennamen, 147
- Marktpreisorientierte Verfahren, 69, 486
- Maßgeblicher Einfluss, 465
- materiality*, 6
- Mehrgewinnmethode, 482
- Methodenänderungen, 131
- milestones*-Methode, 236
- Minderheitenanteile
 - an Personengesellschaften, 262
 - Ausweis, 262, 499
 - Erstkonsolidierung, 497
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76, 502
 - latente Steuern, 336
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Zwischenergebniseliminierung, 532
- Mindestleasingzahlungen, 351
- Mineralische Rohstoffe, 157
- Mitarbeiteroptionsprogramme
 - Ergebnis je Aktie, 587
- Mitgliedsbeiträge
 - Erlösrealisierung, 127
- Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities*, 505
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
 - Anhangangaben, 608
 - Begriff, 607
- Negativer Unterschiedsbetrag, 503
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 68
- Nettoveräußerungswert, Vorräte, 244, 246
- Neubewertung
 - abnutzbare Vermögenswerte, 96
 - Bruttoverfahren, 96
 - Entsorgungsverpflichtung, 271
 - erfolgsneutral, 95
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 29
 - immaterielle Vermögenswerte, 150
 - latente Steuern, 94
 - Nettoverfahren, 96
 - nicht abnutzbare Vermögenswerte, 94
 - Sachanlagen, 168
 - Wertaufholung, 90
- Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung
 - Grundlagen, 93
- Neubewertungsrücklage, 94, 97
 - Ausbuchung, 97

- latente Steuern, 94
- sukzessiver Anteilserwerb, 506
- Normenauslegung, 14
- Nutzungsdauer
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - Komponentenansatz, 166
 - planmäßige Abschreibung, 59
- Nutzungswert, 69
- Öffentliche Hand
 - Zuwendungen, 55
 - immaterielle Vermögenswerte, 145
- Optionen, 398
 - Ergebnis je Aktie, 596, 598
 - Verkaufsoptionen, 598
- Other comprehensive income, Siehe*
 - Sonstiges Ergebnis
- outside basis differences, 327, 330*
- override principle, 6*
- Passiva
 - Ansatz, 103
 - Gliederung, 547
 - Bewertung, 105
- Pauschale Wertberichtigung, 203, 215
- Pensionsaufwand, 288, 295
- Pensionsfonds, 283
- Pensionskasse, 283
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
 - Anwartschaftsbarwertverfahren, 287
 - Dienstzeitaufwand, 289, 293
 - Korridormethode, 292
 - Pensionsfonds, 283
 - Pensionspläne, 283
 - beitragsorientierte, 283
 - leistungsorientierte, 284
 - Plankürzung, 288
 - Planvermögen, 285, 289
 - Rückdeckungsversicherungen, 286
 - versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 291
 - Zinsaufwand, 289
- percentage-of-completion-Methode, 230*
- perpetuals, 258*
- Personalverpflichtungen
 - Abwesenheitsvergütungen, 281
 - Altersteilzeit, 301
 - Arbeitszeitkonten, 300
 - Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 302
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 282
 - Jubiläumsverpflichtungen, 300
 - kurzfristige Leistungen, 281
 - langfristige Leistungen, 282
- Personengesellschaften
 - Beteiligungen an, 212
 - Eigenkapital, 256
 - Ergebnisvereinnahmung, 212
 - Konsolidierung, 212, 517
 - latente Steuern, 334
 - phantom shares, 398*
- Planmäßige Abschreibung
 - Abschreibungsbeginn, 60
 - Abschreibungsmethode, 61
 - Abschreibungsvolumen, 59
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - Neubewertung, 96
 - Sachanlagen, 164
- Planvermögen, 285
- Potenzielle Stimmrechte
 - Tochterunternehmen, 454
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 7
- Preisindex, Hochinflation, 448
- Prime Standard, 12*
- Produktionsbezogene Vollkosten
 - Drohverlustrückstellungen, 277
 - Herstellungskosten, 53
 - Vorräte, 245
- projected unit credit method, 287*
- Provisionen
 - Erlösrealisierung, 128
 - Rückstellungen, 272
- public private partnerships, 152*
- purchase price allocation, Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert, 56
- Quotenkonsolidierung, s.a. Gemeinschaftsunternehmen
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 532
 - Kapitalkonsolidierung, 518
 - Schuldenkonsolidierung, 528

- Verbote, 464
- Wahlrechte, 464
- Zwischenergebniseliminierung, 537
- reallocation-Methode*, 236
- Rechnungsabgrenzungsposten
 - aktive, 47
 - passive, 103
- Rechtliche Grundlagen, 10
 - Bilanzrechtsreformgesetz (BilReg), 10
 - Einzelabschluss, 13
 - HGB-Jahresabschluss, 11
 - HGB-Vorschriften, 13
 - Kapitalmarktorientierte Unternehmen, 11
 - Konzernabschluss, 11
 - Mitgliedstaatenwahlrechte, 10
 - Publizitätsanforderungen, 13
- Rechtsverpflichtungen, 268, 277
 - recoverable amount*, *Siehe* Erzielbarer Betrag
 - Regelungslücken, 15
 - Regulierter Markt, 12
 - Rekultivierung
 - Rückstellungen, 274
 - Renditeimmobilien, 173
 - Residualwertmethode, 482
 - Restrukturierungsmaßnahmen, 273
 - Cashflow-Schätzungen, 70
 - Restrukturierungsrückstellungen, 273
 - Erstkonsolidierung, 496
 - Restwert
 - garantierter, 351
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - nicht garantierter, 359
 - planmäßige Abschreibung, 59
 - Retrograde Methode, 244
 - Retrospektive Anwendung
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 22
 - reverse acquisition*, *Siehe* Umgekehrter Unternehmenserwerb
 - Risikoloser Zins, 71, 487
 - Rückbauverpflichtungen, *Siehe* Entsorgungsverpflichtung
 - Rückgaberecht
 - Erlösrealisierung, 124
 - Rückkaufvereinbarung
 - Erlösrealisierung, 118
 - Rückstellungen
 - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 270
 - ABC, 270
 - Abzinsung, 106, 275
 - Altersteilzeit, 301
 - Anhangangaben, 278
 - Ansatz, 266
 - Auflösung, 106, 277
 - Aufwandsrückstellungen, 266
 - Ausweis, 277
 - belastender Vertrag, 266
 - bestmögliche Schätzung, 274
 - Bewertung 275
 - Bonuszahlungen, 271
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 271
 - Definition, 265
 - Drohverlustrückstellungen, 277
 - Absatzgeschäfte, 277
 - Ansatz, 270
 - Beschaffungsgeschäfte, 277
 - Bewertung, 277
 - Emissionsrechte, 158
 - Entsorgungsverpflichtungen, 271
 - Erneuerungsverpflichtung, 272
 - Erstattungsansprüche, 276
 - Eventualschuld, 265
 - faktische Verpflichtungen, 268
 - gegenwärtige Verpflichtung, 268
 - Gewährleistung, 272
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 272
 - Handelsvertreterausgleich, 272
 - Jahresabschlusskosten, 272
 - Jubiläumsverpflichtungen, 300
 - kollektive Verpflichtungen, 269, 275
 - Miet- und Pachtverträge, 272
 - Pensionsverpflichtungen, *Siehe* dort
 - Personalarückstellungen, *Siehe* Personalverpflichtungen
 - Provisionsverpflichtungen, 272
 - Rechtsverpflichtungen, 268
 - Restrukturierungsrückstellungen, 273
 - Rückbauverpflichtungen, 273
 - Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 273

- Sachleistungsverpflichtungen, 275
- Schadensersatz, 274
- Schuldenkonsolidierung, 524
- Umweltschutz, 274
- Urlaubsansprüche, 281
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 265, 274
- Verbrauch, 277
- Vergleich HGB und IFRS, 266
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 269
- Wechselobligo, 274
- zuverlässige Schätzbarkeit, 270
- Sachanlagen
 - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten, 165
 - Abgang, 171
 - Anhangangaben, 171
 - Ansatz, 162
 - außerplanmäßige Abschreibung, 167
 - Ausweis, 171
 - Bewertung, 164
 - Folgebewertung, 165
 - geringwertige Vermögenswerte, 164
 - Komponentenansatz, 166
 - nachträgliche Aufwendungen, 168
 - Neubewertung, 168
 - planmäßige Abschreibung, 165
 - Zugangsbewertung, 164
 - Zuschreibung, 168
- Sachdividenden, 59
- Sachleistungsverpflichtungen, 275
- Saldierung
 - finanzielle Vermögenswerte und Schulden, 210
 - Kapitalflussrechnung, 565
 - latente Steuern, 342
- Saldierungsverbot, 6, 550
- sale and lease back*, 349, 364
 - *finance lease back*, 364
 - *operating lease back*, 365
- Sammelposten, *Siehe* Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Schätzungen
 - Änderungen von, 131
- erstmalige Anwendung von IFRS, 25
- Schulden
 - abgegrenzte, 265, 547
 - Ansatz, 104
 - Fristigkeit, 544
- Schuldenkonsolidierung, 523
 - Aufrechnungsdifferenzen, 525
 - ausstehende Einlagen, 523
 - Drittschuldverhältnisse, 525
 - *Equity-Methode*, 528
 - Eventualforderungen, 524
 - Eventualschulden, 524
 - latente Steuern, 528
 - Minderheitenanteile, 528
 - Quotenkonsolidierung, 528
 - Rückstellungen, 524
- Schuldrechtliche Wertpapiere, 214
- Schwebende Geschäfte, 193, 277
- Segmentberichterstattung
 - Anwendungsbereich, 577
 - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 578
 - Berichtsstruktur, 584
 - *Core Principle*, 578
 - Geschäftssegment, 578
 - *management approach*, 578
 - operative Segmente, 579
 - *reportable segments*, 579
 - Segmentdaten, 582
 - Segmentergebnis, 582
 - Segmenterträge, 582
 - Segmentinformationen, 581
 - Segmentschulden, 582
 - Segmentvermögen, 582
 - übergreifende Angaben, 584
 - Überleitungsrechnung, 582
 - Wesentliche Aufwendungen, 583
- share deal*
 - latente Steuern, 329
- SIC, 3
- Sicherungsbeziehungen, *Siehe* *Hedge Accounting*
- Small and Medium-sized Entities*, 425
 - Konzeption, 425
 - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 427
- Software, 141, 144, 274

Sonderposten

- Emissionsrechte, 158
- Investitionszuschüsse, 55

Sonstiges Ergebnis,

- Komponenten, 550
- Reklassifikation, 556
- Steuereffekte, 556
- zusätzliche Abgabepflichten, 556

special purpose entities (SPE), Siehe

Zweckgesellschaften

Standardkostenmethode, 245

Stetigkeitsgrundsatz, 9

Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern

Steuererstattungsansprüche, 186, 546

Stichtagskursmethode, 440

Stimmrechte

- Tochterunternehmen, 453

Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 506

- Stufenakquisition, 506
- Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen, 510

Sukzessivlieferungsverträge

- Erlösrealisierung, 125

Tauschgeschäfte, 58

Teilzahlungsgeschäfte

- Erlösrealisierung, 125

Tochterunternehmen

- abweichender Stichtag, 437
- Beherrschung, 453
- Einbeziehungsverbote, 461
- Einbeziehungswahlrechte, 462
- im Einzelabschluss, 211
- Stimmrechte, 453

Transaktionskosten

- finanzielle Vermögenswerte, 193

true and fair view, 5

Überleitungsrechnungen

- erstmalige Anwendung von IFRS, 39
- Ertragsteuern, 343
- Segmentberichterstattung, 582

Umgekehrter Unternehmenserwerb, 511

Umsatzerlöse

- Erlösrealisierung, 117

- Fertigungsaufträge, 236

Umsatzkostenverfahren, 552

Umstellung auf IFRS,

- Anwendungsbereich von IFRS 1, 21
- Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden, 36
- Finanzinstrumente, Kategorisierung, 32

- Geschäfts- oder Firmenwert, 37

- IFRS-Eröffnungsbilanz, 22

- IFRS-Erstabschluss, 21

- Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Renditeimmobilien, 29

- latente Steuern, 23, 36

- retrospektive Anwendung, 24

- Schätzungen, 25

- Sicherungsbeziehungen, 25

- Überleitungsrechnungen, 39

- Unternehmenszusammenschlüsse, 34

- Versicherungsverträge, 29

- Verbot der retrospektiven Anwendung, 24

- Währungsumrechnungsdifferenzen, 30

- zusammengesetzte Finanzinstrumente, 32

Umweltschutz

- Rückstellungen, 274

units of delivery-Methode, 236

units of work performed-Methode, 236

Unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode, 481

Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse

Unternehmensfortführung, 6

Unternehmenszusammenschlüsse

- *asset deal*, 475

- Begriff, 474

- erstmalige Anwendung von IFRS, 34

- Erwerbsmethode, 475

- Gegenleistung, 499

- Geschäfts- oder Firmenwert, 502

- Identifizierung des Erwerbers, 476

- immaterielle Vermögenswerte, 145, 479

- Kaufpreisallokation, 475
- latente Steuern, 515
- negativer Unterschiedsbetrag, 503
- *share deal*, 475
- Unterschiedsbetrag, 502
- Unterschiedsbetrag, 502
- negativer, 503
- Unterstützungskasse, 284
- value added*-Methode, 236
- value in use*, 63, 69
- Veräußerungskosten, 69, 371
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
- Bewertung, 107
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 265, 278
- Verfüugungsmacht, 143, 207
- Vergleichbarkeit, 7
- Vergütungen
- anteilsbasierte, 397
- zeitabhängige, Erlösrealisierung, 128
- Verlässlichkeit, 6
- Verlustvorträge
- latente Steuern, 333
- Vermögenswerte
- Ansatz, 47
- Definition, 48
- Fristigkeit, 545
- gemeinschaftliche, 78
- qualifizierte, 56
- zum Verkauf bestimmte langfristige, 370
- Versendungskauf
- Erlösrealisierung, 125
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 291
- Vertragsstrafen, 233
- Vertriebskosten, 55
- Fertigungsaufträge, 238
- Verwaltungsgemeinkosten, 55
- Verwässerung
- Ergebnis je Aktie, 593
- Vollkonsolidierung
- Kapitalkonsolidierung, 474
- Verbote, 461
- Wahlrechte, 462
- Vorjahreswerte, 133, 548, 591
- Vorräte
- Abgrenzung, 243
- Abschreibung, 247
- Anhangangaben, 249
- Ansatz, 244
- Anschaffungskosten, 244
- Ausweis, 243
- Bewertung, 244
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 246
- Herstellungskosten, 245
- Nettoveräußerungswert, 246
- retrograde Methode, 244
- Wertaufholung, 249
- Vorzugsaktien
- Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 256
- Ergebnis je Aktie, 587
- Wahrscheinlichkeit, 50, 104, 269
- Währungsrisiko, 377
- *Cashflow Hedge*, 381
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
- Fremdwährungsgeschäfte, 442
- funktionale Währung, 440
- Hochinflation, 448
- Stichtagskursmethode, 443
- Zeitbezugsmethode, 442
- Währungsumrechnungsdifferenzen
- Eigenkapitalposten, 442
- Endkonsolidierung, 448
- erstmalige Anwendung von IFRS, 30
- Fremdwährungsgeschäfte, 442
- konzerninterne Transaktionen, 446
- latente Steuern, 448
- Wechselkursänderungen
- Fremdwährungsverbindlichkeiten, 311
- Kapitalflussrechnung, 570
- Wechselobligo, 274
- Werbekampagnen, 147
- Wertaufholung, 89
- finanzielle Vermögenswerte, 205
- Geschäfts- oder Firmenwert, 91
- Obergrenzen, 91
- Werthaltigkeitsprüfung, *Siehe impairment test*
- Wertminderungsaufwand, 79

Wertpapiere, 546

- schuldrechtliche, 214

Wesentlichkeit, 7, 50, 105

- einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 439

- geringwertige Vermögenswerte, 164

- Konsolidierungskreis, 462

Wiederbeschaffungskosten 247, 481, 485

Zahlungsmittel, 216, 565

Zahlungsmittel generierende Einheit, 64

- Geschäfts- oder Firmenwert, 75

- *impairment test*, 74

Zahlungsmitteläquivalente, 216, 565

Zeitbezugsmethode, 440

zero profit margin-Methode, 231

Zinsaufwand

- Pensionsverpflichtungen, 289

Zinsen

- Erlösrealisierung, 128

- Kapitalflussrechnung, 569

Zugangsbewertung Erstkonsolidierung

- Bewertung, 480

- Identifizierung, 479

- immaterielle Vermögenswerte, 484

- – Lizenzpreisanalogie, 490

- – Mehrgewinnmethode, 494

- – Residualwertmethode, 492

- – unmittelbare Cashflow-Prognose, 487

- kapitalwertorientierte Verfahren, 481

- kostenorientierte Verfahren, 482

- marktpreisorientierte Verfahren, 486

- Restrukturierungsrückstellungen, 496

Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte

- Ausweis, 373

- Bewertung, 371

- Klassifizierung, 370

Zuschüsse, *Siehe* Investitionszuschüsse

Zuwendungen der öffentlichen Hand, 55

- immaterielle Vermögenswerte, 145, 148

Zweckgesellschaften

- „Autopilot“, 461

- Konsolidierung, 460

- wirtschaftliche Betrachtungsweise, 460

Zwischenberichterstattung

- Berichterstattungspflicht, 618

- Bestandteile, 619

- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 621

- Erläuternde Anhangangaben, 624

- Ertragsteuersatz, 623

- Halbjahresfinanzbericht, 618

- Methodenänderungen, 622

- Periodisierung, 622

- Zwischenmitteilung, 619

Zwischenergebniseliminierung, 532

- *Equity*-Methode, 538

- latente Steuern, 537

- Minderheitenanteile, 536

- Quotenkonsolidierung, 537

- Vollkonsolidierung, 532