

# 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 Geschäftsvertrieb, 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, 547
  - 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
  - Darstellungsstetigkeit, 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
- Drittshuldverhältnisse
- 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 Aktienausgabe, 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
  - Innenumsetsatzerlöse
    - 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
    - derivate 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

- # beck-shop.de
- Stichwortverzeichnis*
- 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
  - Konzernanlagenspiegel, *Siehe Anlagen- 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 Ent- sorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
  - Erlösrealisierung, 124
- Rückkaufvereinbarung
  - Erlösrealisierung, 118
  - Rückstellungen
  - Abbruch- und Entfernungsver- pflichtungen, 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
  - Personalrückstellungen, Siehe Per- sonalverpflichtungen
  - Provisionsverpflichtungen, 272
  - Rechtsverpflichtungen, 268
  - Restrukturierungsrückstellungen, 273
  - Rückbauverpflichtungen, 273
  - Rücknahmeverpflichtung für Elekt- roschrott, 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
  - Drittshuldverhältnisse, 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 Abgabenpflichten, 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
- Verfügungsmacht, 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
  - Erläutende 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