

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

9. 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 2014

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4781 1

beck-shop.de

Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 165, 167
- Abfindungen, 299
- Abschreibung
 - außerplanmäßige, 51, 62, 64, 80, 147, 167, 180, 369, 517, 561
 - planmäßige, 59, 62, 64, 80, 149, 165
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 183, 190, 192, 378
- Abzinsung
 - *impairment test*, 71
 - Rückstellungen, 106
- accrual principle*, 6
- accruals*, 265, 278, 547
- Anteilsbasierte Vergütungen, 28, 396, 399, 406, 409
 - Anwendungsbereich, 396
 - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 399
 - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 397
 - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*), 397
 - *graded vesting*, 399
 - innerer Wert, 408
 - Kategorien, 397
 - Konzernverbund, 409
 - latente Steuern, 415
 - Optionen, 397
 - Planänderungen, 405
 - *share options*, 397
 - *share-based payment transactions with cash alternative*, 397
 - *vesting period*, 401, 405
 - virtuelle Aktienoptionen, 397, 407
 - Wertänderungen, 402
 - Widerruf, 404
 - Zugangsbewertung, 397
- Aktienoptionen
 - virtuelle, 397, 407
- Aktiva
 - Ansatz, 47
 - Ausweis, 545
 - Bewertung, 51
- Aktiver Markt, 93
- Aktivierungsverbote
 - immaterielle Vermögenswerte, 147
- Altersteilzeit, 298
 - Aufstockungsbetrag, 299
 - Blockmodell, 298
 - Teilzeitmodell, 298
- Altgeräte, *Siehe* Elektroschrott
- Anhang
 - Grundlagen, 559
- Anlagespiegel
 - Aufbau, 560
 - Bestands- und Bewegungskomponenten, 560
 - horizontale Darstellung, 560
 - Konzern, 561
 - vertikale Darstellung, 560
 - Währungsumrechnung, 562
- Anleiheverbindlichkeiten
 - Schuldenkonsolidierung, 523
- Annahmeverzug, 124
- Anschaffungskosten, 52
 - Bestandteile, 52
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 304
 - finanzielle Vermögenswerte, 193
 - immaterielle Vermögenswerte, 141
 - Sachanlagen, 161
 - Vorräte, 244
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 287, 297
- Anwendung von IFRS, 14
 - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 124, 186, 214, 239, 241, 244, 251, 304, 441, 524, 546,
 - Erlösrealisierung, 124
 - Fertigungsaufträge, 239
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Vorräte, 244
- asset deal*, 503

- latente Steuern, 328
- Assoziierte Unternehmen
- Abgrenzung, 466
- Anwendungsverbote, 467
- Anwendungswahlrechte, 467
- Equity-Methode, 467
- im Einzelabschluss, 210
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 436
- latente Steuern, 328
- maßgeblicher Einfluss, 466
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 374, 546, 551, 583
- Aufrechnungsdifferenzen, 525
- echte, 525
- stichtagsbedingte, 525
- unechte, 525
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungsaufträge, 547
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 529
- Equity-Methode, 531
- Vollkonsolidierung, 528
- Aufwandsrückstellungen, 266
- Ausbuchung
- finanzielle Verbindlichkeiten, 309
- finanzielle Vermögenswerte, 206
- Ausleihungen, 213
- Außerplanmäßige Abschreibung, 62
- immaterielle Vermögenswerte, 150
- Sachanlagen, 167
- Ausstehende Einlagen
- Schuldenkonsolidierung, 523
- Barvergütung
- anteilsbasierte Vergütungen, 406
- Basiszinssatz, 71, 489
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 501
- Beherrschung, 452
- *de facto control*, 454
- Entscheidungsgewalt, 456
- variable Rückflüsse, 457
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe fair value*
- Berichtseinheit, 4
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 271
- Beteiligungen, 210
- latente Steuern, 327
- Betriebsvorrichtungen, 163
- Bewertungseinheit, 73, 145, 163, 203, 230, 395, 486
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 247
- Bezugsrechte
- Ergebnis je Aktie, 591
- Bilanz
- Gliederung, 544
- Mindestbestandteile, 543
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 6
- Aggregation, 6
- Änderungen, 132, 135
- Darstellungstetigkeit, 6
- Entscheidungsrelevanz, 6
- Fundamentalprinzipien, 6
- Periodenabgrenzung, 6
- Saldierungsverbot, 6
- Unternehmensfortführung, 6
- Verlässlichkeit, 6
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen, 271, 281
- bottom up*-Test, 80
- Bürgschaftsverpflichtungen, 271
- business combinations*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel generierende Einheit
- Cashflow Hedge, 379
- Bilanzierung, 387
- control*, 453
- corporate assets*, 78
- cost plus*-Verträge, 232
- cost to cost*-Methode, 236
- cumulative catch up*-Methode, 237
- date of transition*, 21, 28
- Derivate
- Begriff, 185
- Sicherungsinstrument, 375
- Dienstleistungen
- Erlösrealisierung, 126
- Dienstleistungslizenzen, 152
- *financial asset model*, 153
- *intangible asset model*, 153

- Dienstzeitaufwand, 285, 288, 289, 291, 293, 297
- Direktversicherung, 284
- Direktzusagen, 285
- 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, 247
- earnings per share*, Siehe Ergebnis je Aktie
- Effektivitätstest, 380, 381
- Effektivzinsmethode, 196
- effort expended*-Methode, 236
- Eigene Anteile, 263
- Eigenkapital, 255
 - Abgrenzung zu Fremdkapital, 255
 - Ausweis, 262
 - Beschaffungskosten, 263
 - eigene Anteile, 263
 - ewige Anleihen, 257
 - 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, 409
 - Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 210, 328
 - nach IFRS, 14
- Einzelbewertung
 - Vorräte, 244
- Einzelwertberichtigung, 203, 215
- Einzustellende Geschäftsbereiche
 - Ausweis, 371
 - Begriff, 368
 - Bewertung, 369
- Elektroschrott
 - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 274
- Emissionsrechte
 - immaterieller Vermögenswert, 158
 - rechtliche Grundlagen, 158
- Endorsement*, 13
- Entfernungsverpflichtungen, 270
- Entry Standard*, 13
- Entsorgungsverpflichtungen, 271
- Entwicklungskosten
 - Aktivierungsvoraussetzungen, 146
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 497
- Equity*-Methode
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 531
 - Kapitalkonsolidierung, 519
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Zwischenergebniseliminierung, 531
- 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 Aktienaussgabe, 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, 325
- Erleichterungsvorschriften
 - retrospektive Anwendung der IFRS, 35
- Erlösrealisierung, 118
 - Dienstleistungen, 126
 - Kundenbindungsprogramme, 124
 - Rückkaufvereinbarung, 120
- Erneuerungsverpflichtungen, 272
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 163
- Erstattungsansprüche, 277
- Erstkonsolidierung
 - Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden, 479
 - Erwerbszeitpunkt, 478
 - Gegenleistung, 499
 - Identifizierung des Erwerbers, 477
 - latente Steuern, 517
 - Minderheitenanteile, 497
 - Unterschiedsbetrag, 503
 - zeitlicher Rahmen, 516
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a Umstellung auf IFRS
- Erträge, 4, 57, 118, 121, 126, 129,
- Ertragsteuern
 - Kapitalflussrechnung, 564
 - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erzielbarer Betrag, 64, 80, 82, 86, 91, 440
- Eventualforderungen, 50
 - Schuldenkonsolidierung, 523
- Eventualschulden, 105, 265, 269, 479, 503, 517, 524, 635
 - Schuldenkonsolidierung, 523
- Unternehmenszusammenschluss, 475
- Ewige Anleihen, 257
- 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, 398
 - Rangstufen („level“), 113
 - Tauschgeschäfte, 58
 - Transaktionskosten, 69
 - Transportkosten, 115
- Factoring, 207
- Fair Value Hedge*, 378
 - Bilanzierung, 384
- Faktische Verpflichtungen, 268
- Fehlerkorrektur, 132
- Fertigstellungsgrad, 236
- Fertigungsaufträge
 - Auftragserlöse, 233
 - Auftragskosten, 235
 - Bilanzausweis, 239
 - Fertigstellungsgrad, 236
 - Gewinnrealisierung, 231
- Festpreisverträge, 232
- Festwert, 247
- Fifo-Methode, 247
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenswerte

- Finanzdienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 127
- Finanzielle Verbindlichkeiten, 304
 - Ansatz, 306
 - Bewertung, 307
 - Effektivzinsmethode, 306
- 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, 31
- 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, 517, 521
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 214
- Forschungskosten, 54, 145
 - Unternehmenszusammenschluss, 496
- Framework, 6
 - Ausgewogenheit, 7
 - Glaubwürdige Darstellung, 7
 - Inhalt, 6
 - Kosten und Nutzen, 7
 - Neutralität, 7
 - Periodengerechte Gewinnermittlung, 6
 - Qualitative Charakteristika, 7
 - Relevanz, 7
 - Stellenwert, 5
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Vergleichbarkeit, 8
 - Verlässlichkeit, 7
 - Verständlichkeit, 8
 - Vorsicht, 6
 - Vollständigkeit, 7
 - Wesentlichkeit, 7
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
 - Zeitnähe, 8
 - Ziele, 6
- Franchiseverträge
 - Erlösrealisierung, 124, 127
- Freiverkehr, 13
- Fremdkapitalkosten
 - Herstellungskosten, 53
- Fremdwährungsabschlüsse, 437
 - latente Steuern, 445
 - Umrechnung bei Hochinflation, 446
 - Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 443
 - Umrechnung der Abschlüsse voll- und quotenkonsolidierter Unternehmen, 441
 - Umrechnungsdifferenzen, 442, 445
 - Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 445

- Umrechnungskurse, 441
- Fremdwährungsforderungen, 209
- Fristigkeit
 - Bilanzgliederung, 545
- funktionale Währung, 438
- Geleistete Anzahlungen, 546
 - Vorräte, 244
- Gemeinkosten
 - Herstellungskosten, 53
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 78
- Gemeinschaftsunternehmen
 - Abgrenzung, 463
 - abweichender Stichtag, 435
 - im Einzelabschluss, 211, 420
 - im Konzernabschluss, 464
 - latente Steuern, 328
- General Standard*, 13
- Generalüberholung, 166
- Genossenschaftsanteile, 258
- Genussrechtskapital, 257
- Geringwertige Vermögenswerte, 164
- Geringwertige Wirtschaftsgüter, 172
- Gesamtkostenverfahren, 552
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - Abgrenzung, 142, 485
 - Abschreibung, 75
 - Ermittlung, 503
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 37
 - *impairment test*, 78
 - latente Steuern, 327
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 497
- Geschäftsbereiche
 - aufzugebene, *Siehe* Einzustellende Geschäftsbereiche
- Gewährleistung, 272
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 272
- Gesamtergebnisrechnung
 - Einteiliger Aufbau, 555
 - Mindestbestandteile, 551
 - zweiteiliger Aufbau, 551
- Gewinn- und Verlustrechnung
 - einzustellende Geschäftsbereiche, 372
 - Ergebnis je Aktie, 603
- Gliederung
 - Anhang, 559
 - Bilanz, 544
 - Gesamtergebnisrechnung, 551, 556
- going concern*, 6
- Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
- grant date*, 397
- Grundgeschäft, 376
- Grundlegender Fehler, 132
- Gründungskosten, 147
- Gruppenbewertung, 249
- Handelstag, 307
- Handelsvertreterausgleich, 272
- Hedge Accounting*, 374
 - *Cashflow Hedge*, 387
 - *Fair Value Hedge*, 384
- Grundgeschäft, 387
- Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 391
- Sicherungsinstrument, 375
- Voraussetzungen, 380

Herstellungskosten

- Bestandteile, 54
- Fremdkapitalkosten, 56
- immaterielle Vermögenswerte, 148
- Vergleich HGB und IFRS, 54

Hochinflation, 446

IAS, 3

IASB, 3

- Aktuelle Projekte des IASB, 629

IASC, 3

IFRIC, 3

IFRS, 3

- Anwendung in Deutschland, 11
 - Einzelabschluss, 14
 - Konzernabschluss, 12
- Anwendung von anderen Quellen, 16
- Anwendung von nicht übernommenen IFRS, 15
- *endorsed IFRS*, 13
- Entwicklung, 3
- Erstabschluss, 25
- Regelungslücken, 6, 15
- Systematik, 4
- Synoptische Darstellung zu HGB, 9
- Wahlrechte zur Anwendung, 13

- IFRS für kleine und mittlere Unternehmen, 422
- IFRS-Verordnung, 4
- Immaterielle Vermögenswerte
 - Abgang, 151
 - Abgrenzung, 141
 - Aktivierungsverbote, 147
 - Anhangangaben, 159
 - Ansatz, 142
 - außerplanmäßige Abschreibung, 150
 - Ausweis, 159
 - Bewertung, 147
 - Dienstleistungslizenzen, 152
 - Emissionsrechte, 158
 - Entwicklungsphase, 145
 - Folgebewertung, 148
 - 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*, 15
- Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
- Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 53, 143, 147
- Innenumsatzerlöse
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 531
- 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
 - Vollkonsolidierung, 475
- Kapitalkosten
 - gewogene durchschnittliche, 72, 488
- Kapitalwertorientierte Verfahren, 69, 481
- Kauf auf Probe
 - Erlösrealisierung, 124
- Kaufpreisallokation, 476
- Kleine und mittlere Unternehmen, 422
- KMU, *Siehe* IFRS für private Unternehmen

- Kommissionsgeschäfte
 - Erlösrealisierung, 124
- Komponentenansatz, 166
- Konsolidierungskreis
 - Assoziierte Unternehmen, 466
 - Beherrschung, 452
 - Gemeinschaftsunternehmen, 463
 - Tochterunternehmen, 452
 - Zweckgesellschaften, 454
- Konsolidierungswahlrechte, 460
- Konzernabschluss
 - Abschlussstichtag, 435
 - Aufstellungspflicht, 432
 - Bestandteile, 434
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 436
 - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 435
 - Fremdwährungsabschlüsse, 437
- Konzernanlagespiegel, *Siehe* Anlage-
spiegel
- Konzernanschaffungskosten, 532
- Konzernbilanzstichtag, 435
- Konzernerigenkapitalspiegel, *Siehe*
Eigenkapitalspiegel
- Konzernherstellungskosten, 533
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe*
Kapitalflussrechnung
- Konzernlagebericht, *Siehe* Lagebericht
- Konzernsegmentberichterstattung,
Siehe Segmentberichterstattung
- Konzernsteuersatz, 336
- Konzernzwischenberichterstattung,
Siehe Zwischenberichterstattung
- Kosten und Nutzen, 7
- Kostenorientierte Verfahren, 484
- Kostenzuschlagsverträge, 233
- Kundenbindungsprogramme, 124
- Kundenlisten, 147
- Lagebericht, 611
 - Darstellungsgrundsätze, 616
 - Konzern, 611
- Lagerkosten, 55
- Latente Steuern, 323
 - Abgrenzung, 323
 - Abzinsung, 337
 - aktivische, 326
 - Anhangangaben, 341
 - Anteile an Tochter-, Gemeinschafts-
und assoziierten Unternehmen,
327, 328
 - anteilsbasierte Vergütungen, 396
 - *asset deal*, 328
 - Ausweis, 340
 - Saldierung, 340
 - Bewertung, 335
 - erfolgsneutrale Bildung, 337
 - erfolgswirksame Bildung, 337
 - Fristigkeit, 543
 - Gemeinschaftsunternehmen, 327
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 327
 - *inside basis differences*, 332
 - Personengesellschaften, 334
 - Neubewertung, 94
 - *outside basis differences*, 328, 329, 333
 - Personengesellschaften, 333
 - passivische, 327
 - Personengesellschaften, 333
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - *share deal*, 327
 - steuerfreie Betriebseinnahmen, 325
 - Steuergutschriften, 331
 - Steuersatz, 332, 335
 - Steuerwert, 326
 - temporäre Differenzen, 324
 - abzugsfähige, 325
 - zu versteuernde, 324, 331
 - Überleitungsrechnung, 341
 - Unternehmenszusammenschlüsse,
339
 - Verlustvorträge, 331
 - Währungsumrechnungsdifferen-
zen, 442, 445
 - Zwischenergebniseliminierung, 531
- Leasing, 346
 - Anhangangaben, 364
 - *bargain purchase option*-Test, 348
 - Begriff, 346
 - Bilanzierung, 354
 - Erfassung zu Beginn, 356, 359
 - Finanzierungsleasing, 356
 - Folgebewertung, 357, 360
 - Leasinggeber, 354, 356
 - Leasingnehmer, 356, 369
 - Operating-Leasing (*operating lease*), 354

- *economic life*-Test, 349
- Finanzierungsleasing (*finance lease*), 346
- Grundstücke und Gebäude, 348
- Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 356
- interner Zinssatz, 350
- Kaufoption, 348
- Leasingverhältnisse, Identifizierung, 352
- Operating-Leasing (*operating lease*), 346
- Mindestleasingzahlungen, Barwert, 349
- *nature of leased asset*-Test, 351
- *recovery of investment*-Test, 349
- *sale and lease back*, 362
- Spezialleasing, 351
- *transfer of ownership*-Test, 348
- Zinsstaffelmethode, 360
- Leerkosten, 55, 246
- Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe* Personalverpflichtungen
- Lizenz, 129, 141, 143
- Lizenzpreisanalogie, Methode, 483
- management approach*, 584
- Markennamen, 147
- Marktpreisorientierte Verfahren, 69, 487
- Maßgeblicher Einfluss, 466
- materiality*, 6
- Mehrgewinnmethode, 483
- Methodenänderungen, 132
- milestones*-Methode, 237
- Minderheitenanteile
 - an Personengesellschaften, 262
 - Ausweis, 262, 500
 - Erstkonsolidierung, 498
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76, 503
 - latente Steuern, 334
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Zwischenergebniseliminierung, 531
- Mindestleasingzahlungen, 349
- Mineralische Rohstoffe, 157
- Mitarbeiteroptionsprogramme
 - Ergebnis je Aktie, 587
- Mitgliedsbeiträge
 - Erlösrealisierung, 128
- Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities*, 506
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
 - Anhangangaben, 608
 - Begriff, 607
- Negativer Unterschiedsbetrag, 504
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 68
- Nettoveräußerungswert, Vorräte, 244, 245
- 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 Anteilerwerb, 503, 510
- Normenauslegung, 15
- 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, 325, 328

override principle, 6

Passiva

– Ansatz, 103

– Gliederung, 547

– Bewertung, 105

Pauschale Wertberichtigung, 203, 215

Pensionsaufwand, 288, 295

Pensionsfonds, 284

Pensionskasse, 284

Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen

Pensionsverpflichtungen

– Anwartschaftsbarwertverfahren, 287

– Dienstzeitaufwand, 289, 293

– Pensionsfonds, 284

– Pensionspläne, 284

– – beitragsorientierte, 284

– – leistungsorientierte, 284

– Plankürzung, 289

– Planvermögen, 285, 289

– Rückdeckungsversicherungen, 286

– versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 291

– Zinsaufwand, 289

percentage-of-completion-Methode, 231
perpetuals, 257

Personalverpflichtungen

– Abwesenheitsvergütungen, 282

– Altersteilzeit, 300

– Arbeitszeitkonten, 297

– Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 300

– Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 282

– Jubiläumsverpflichtungen, 297

– kurzfristige Leistungen, 281

– langfristige Leistungen, 283

Personengesellschaften

– Beteiligungen an, 212

– Eigenkapital, 255

– Ergebnisvereinnahmung, 213

– Konsolidierung, 212, 517

– latente Steuern, 332

phantom shares, 397

Planmäßige Abschreibung

– Abschreibungsbeginn, 59

– Abschreibungsmethode, 61

– Abschreibungsvolumen, 59

– immaterielle Vermögenswerte, 149

– Neubewertung, 96

– Sachanlagen, 164

Planvermögen, 285, 286

Potenzielle Stimmrechte

– Tochterunternehmen, 454

Periodengerechte Gewinnermittlung, 9

Preisindex, Hochinflation, 446

Prime Standard, 13

Produktionsbezogene Vollkosten

– Drohverlustrückstellungen, 277

– Herstellungskosten, 53

– Vorräte, 244

projected unit credit method, 287

Provisionen

– Erlösrealisierung, 128

– Rückstellungen, 273

public private partnerships, 152

purchase price allocation, Siehe Kaufpreisallokation

Qualifizierter Vermögenswert, 56

Quotenkonsolidierung, s.a. Gemeinschaftsunternehmen

– Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 531

– Kapitalkonsolidierung, 518

– Schuldenkonsolidierung, 528

– Verbote, 464

– Wahlrechte, 465

– Zwischenergebniseliminierung, 536

reallocation-Methode, 237

Rechnungsabgrenzungsposten

– aktive, 47

– passive, 103

Rechtliche Grundlagen, 11

– Bilanzrechtsreformgesetz (BilReg), 11

– Einzelabschluss, 14

– HGB-Jahresabschluss, 12

– HGB-Vorschriften, 14

– Kapitalmarktorientierte Unternehmen, 12

– Konzernabschluss, 12

- Mitgliedstaatenwahlrechte, 11
- Publizitätsanforderungen, 14
- Rechtsverpflichtungen, 268
- recoverable amount*, *Siehe* Erzielbarer Betrag
- Regelungslücken, 15
- Regulierter Markt, 13
- Rekultivierung
 - Rückstellungen, 274
- Renditeimmobilien, 173
- Residualwertmethode, 482
- Restrukturierungsmaßnahmen, 273
 - Cashflow-Schätzungen, 70
- Restrukturierungsrückstellungen, 273
 - Erstkonsolidierung, 497
- Restwert
 - garantierter, 351
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - nicht garantierter, 357
 - planmäßige Abschreibung, 59
- Retrograde Methode, 245
- Retrospektive Anwendung
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 22
- reverse acquisition*, *Siehe* Umgekehrter Unternehmenserwerb
- Risikoloser Zins, 71, 489
- Rückbauverpflichtungen, *Siehe* Entsorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
 - Erlösrealisierung, 125
- Rückkaufvereinbarung
 - Erlösrealisierung, 118
- Rückstellungen
 - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 270
 - ABC, 270
 - Abzinsung, 106, 276
 - Altersteilzeit, 298
 - Anhangangaben, 278
 - Ansatz, 266
 - Auflösung, 106, 278
 - Aufwandsrückstellungen, 265
 - Ausweis, 278
 - belastender Vertrag, 265
 - bestmögliche Schätzung, 275
 - Bewertung 276
 - Bonuszahlungen, 271
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 271
 - Definition, 265
 - Drohverlustrückstellungen, 277
 - - Absatzgeschäfte, 277
 - - Ansatz, 270
 - - Beschaffungsgeschäfte, 277
 - - Bewertung, 277
 - Emissionsrechte, 158
 - Entsorgungsverpflichtungen, 271
 - Erneuerungsverpflichtung, 272
 - Erstattungsansprüche, 277
 - Eventualschuld, 265
 - faktische Verpflichtungen, 268
 - gegenwärtige Verpflichtung, 268
 - Gewährleistung, 272
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 272
 - Handelsvertreterausgleich, 272
 - Jahresabschlusskosten, 273
 - Jubiläumsverpflichtungen, 297
 - kollektive Verpflichtungen, 269, 276
 - Miet- und Pachtverträge, 273
 - Pensionsverpflichtungen, *Siehe* dort
 - Personalarückstellungen, *Siehe* Personalverpflichtungen
 - Provisionsverpflichtungen, 273
 - Rechtsverpflichtungen, 268
 - Restrukturierungsrückstellungen, 273
 - Rückbauverpflichtungen, 273
 - Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 274
 - Sachleistungsverpflichtungen, 276
 - Schadensersatz, 274
 - Schuldenkonsolidierung, 523
 - Umweltschutz, 274
 - Urlaubsansprüche, 282
 - Verbindlichkeitsrückstellungen, 265, 275
 - Verbrauch, 278
 - Vergleich HGB und IFRS, 266
 - Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 269
 - Wechselobligo, 274
 - zuverlässige Schätzbarkeit, 269
- 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, 276
- Saldierung
 - finanzielle Vermögenswerte und Schulden, 210
 - Kapitalflussrechnung, 565
 - latente Steuern, 340
- Saldierungsverbot, 6, 550
- sale and lease back*, 347, 362
 - *finance lease back*, 362
 - *operating lease back*, 363
- 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, 524
 - *Equity*-Methode, 528
 - Eventualforderungen, 524
 - Eventualschulden, 524
 - latente Steuern, 528
 - Minderheitenanteile, 527
 - Rückstellungen, 524
- Schuldrechtliche Wertpapiere, 214
- Schwebende Geschäfte, 193, 277
- Segmentberichterstattung
 - Anwendungsbereich, 577
 - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 580
 - Berichtsstruktur, 584
 - *Core Principle*, 579
 - Geschäftssegment, 578
 - *management approach*, 578
 - operative Segmente, 578
 - *reportable segments*, 580
 - Segmentdaten, 582
 - Segmentergebnis, 582
 - Segmenterträge, 583
 - Segmentinformationen, 582
 - Segmentschulden, 582
 - Segmentvermögen, 582
 - übergreifende Angaben, 584
 - Überleitungsrechnung, 582
 - Wesentliche Aufwendungen, 583
- share deal*
 - latente Steuern, 328
- SIC, 3
- Sicherungsbeziehungen, *Siehe* *Hedge Accounting*
- Small and Medium-sized Entities*, 422
 - Konzeption, 422
 - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 424
- 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, 246
- Stetigkeitsgrundsatz, 9
- Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern
- Steuererstattungsansprüche, 186, 546
- Stichtagskursmethode, 438
- Stimmrechte
 - Tochterunternehmen, 452

- Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 507
- Stufenakquisition, 507
- Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen, 511
- Sukzessivlieferungsverträge
- Erlösrealisierung, 125
- Tauschgeschäfte, 58
- Teilzahlungsgeschäfte
- Erlösrealisierung, 125
- Tochterunternehmen
- abweichender Stichtag, 435
- Beherrschung, 452
- Einbeziehungsverbote, 458
- Einziehungswahlrechte, 459
- 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, 512
- Umsatzerlöse
- Erlösrealisierung, 118
- Fertigungsaufträge, 237
- 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, 23
- Schätzungen, 25
- Sicherungsbeziehungen, 25
- Überleitungsrechnungen, 39
- Unternehmenszusammenschlüsse, 34
- Versicherungsverträge, 29
- Verbot der retrospektiven Anwendung, 25
- Währungsumrechnungsdifferenzen, 30
- zusammengesetzte Finanzinstrumente, 32
- Umweltschutz
- Rückstellungen, 274
- units of delivery*-Methode, 236
- units of work performed*-Methode, 236
- Unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode, 483
- Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- Unternehmensfortführung, 6
- Unternehmenszusammenschlüsse
- *asset deal*, 476
- Begriff, 475
- erstmalige Anwendung von IFRS, 34
- Erwerbsmethode, 476
- Gegenleistung, 499
- Geschäfts- oder Firmenwert, 503
- Identifizierung des Erwerbers, 477
- immaterielle Vermögenswerte, 145, 480
- Kaufpreisallokation, 476
- latente Steuern, 517
- negativer Unterschiedsbetrag, 504
- *share deal*, 476
- Unterschiedsbetrag, 503
- Unterschiedsbetrag, 503
- negativer, 504
- Unterstützungskasse, 285
- value added*-Methode, 236
- value in use*, 63, 69
- Veräußerungskosten, 69, 369
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
- Bewertung, 107
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 265, 279
- Verfüugungsmacht, 143, 207
- Vergleichbarkeit, 8
- Vergütungen

- anteilsbasierte, 397
- zeitabhängige, Erlösrealisierung, 128
- Verlässlichkeit, 6
- Verlustvorträge
 - latente Steuern, 331
- Vermögenswerte
 - Ansatz, 47
 - Definition, 48
 - Fristigkeit, 545
 - gemeinschaftliche, 78
 - qualifizierte, 56
 - zum Verkauf bestimmte langfristige, 369
- Versendungskauf
 - Erlösrealisierung, 126
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 291
- Vertragsstrafen, 234
- Vertriebskosten, 55
 - Fertigungsaufträge, 239
- Verwaltungsgemeinkosten, 55
- Verwässerung
 - Ergebnis je Aktie, 593
- Vollkonsolidierung
 - Kapitalkonsolidierung, 475
 - Verbote, 458
 - Wahlrechte, 459
- Vorjahreswerte, 133, 548, 591
- Vorräte
 - Abgrenzung, 244
 - Abschreibung, 248
 - Anhangangaben, 250
 - Ansatz, 245
 - Anschaffungskosten, 245
 - Ausweis, 244
 - Bewertung, 245
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren, 247
 - Herstellungskosten, 246
 - Nettoveräußerungswert, 247
 - retrograde Methode, 245
 - Wertaufholung, 250
- Vorzugsaktien
 - Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 255
 - Ergebnis je Aktie, 587
- Wahrscheinlichkeit, 50, 104, 269
- Währungsrisiko, 377
 - *Cashflow Hedge*, 381
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
 - Fremdwährungsgeschäfte, 339
 - funktionale Währung, 438
 - Hochinflation, 446
 - Stichtagskursmethode, 444
 - Zeitbezugsmethode, 440
- Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Eigenkapitalposten, 442
 - Endkonsolidierung, 445
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 30
 - Fremdwährungsgeschäfte, 439
 - konzerninterne Transaktionen, 444
 - latente Steuern, 445
- Wechselkursänderungen
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten, 309
 - 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, 436
 - geringwertige Vermögenswerte, 164
 - Konsolidierungskreis, 461
- Wiederbeschaffungskosten 248, 482, 486
- Zahlungsmittel, 216, 565
- Zahlungsmittel generierende Einheit, 64
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 75
 - *impairment test*, 73
- Zahlungsmitteläquivalente, 216, 565
- Zeitbezugsmethode, 440
- zero profit margin*-Methode, 232

- Zinsaufwand
 - Pensionsverpflichtungen, 290
- Zinsen
 - Erlösrealisierung, 129
 - Kapitalflussrechnung, 569
- Zugangsbewertung Erstkonsolidierung
 - Bewertung, 481
 - Identifizierung, 480
 - immaterielle Vermögenswerte, 485
 - – Lizenzpreisanalogie, 491
 - – Mehrgewinnmethode, 495
 - – Residualwertmethode, 493
 - – unmittelbare Cashflow-Prognose, 488
 - kapitalwertorientierte Verfahren, 482
 - kostenorientierte Verfahren, 483
 - marktpreisorientierte Verfahren, 487
 - Restrukturierungsrückstellungen, 497
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
 - Ausweis, 371
 - Bewertung, 369
 - Klassifizierung, 368
- Zuschüsse, *Siehe* Investitionszuschüsse
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 55
 - immaterielle Vermögenswerte, 145, 148
- Zweckgesellschaften
 - „Autopilot“, 454
- Zwischenberichterstattung
 - Berichterstattungspflicht, 619
 - Bestandteile, 620
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 622
 - Erläuternde Anhangangaben, 625
 - Ertragsteuersatz, 624
 - Halbjahresfinanzbericht, 619
 - Methodenänderungen, 623
 - Periodisierung, 623
 - Zwischenmitteilung, 620
- Zwischenergebniseliminierung, 531
 - *Equity*-Methode, 537
 - latente Steuern, 536
 - Minderheitenanteile, 536
 - Vollkonsolidierung, 531