

...für Dummies

IFRS für Dummies

von
Jürgen Diehm, Andreas Lösler

2. Auflage

Wiley-VCH Weinheim 2015

Verlag C.H. Beck im Internet:
www.beck.de
ISBN 978 3 527 71013 3

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG



Stichwortverzeichnis

A

Abgang
Veräußerungsabsicht 131, 132
Veräußerungsgruppe 133
Abschlussbestandteile 79, 293, 340, 343, 419
Abschreibungen
außerplanmäßige
Wertminderungen (Impairments) 123
Methoden 110
planmäßige
Abschreibungen 112
Wertaufholungen 130
Wertminderungstest (Impairment Test) 124
Abschreibungsmethode 110, 111, 131
Accounting Regulatory Committee (ARC) 56
Accounting Standards Committee (IASC) 40
accruals 226, 246, 267, 311
Agio 215, 277, 278, 283
Akademie für Internationale Rechnungslegung 436
Akquisition 27, 28, 31, 32, 444
Aktienoption 170, 252–254, 331, 332, 395
Aktienrückkauf 393, 400
Aktiensplit 397
Aktiver Markt 161, 174
Änderung von Schätzungen
Forderungen 75
Gewährleistungen 75
Nutzungsdauer 75
Anhang
allgemeine
Angabepflichten 342
Anforderungen 340

Angaben zu finanziellen Risiken 347
Angaben zu Finanzinstrumenten 348, 349, 356, 358
Anhangchecklisten 341
Derivate, Sicherungsmaßnahmen und Hedge Accounting 360
ergänzende Informationspflichten 343
Erstellungsaufwand 340
Fair-Value-Angaben 358
Fremdkapitalkosten 323
Gliederung 341
Gliederungsbeispiel 344
Grundlagen 91, 339
Kapitalmanagement 361
Konformitätserklärung 342
Kredit-/Ausfallrisiko 347, 351, 361
Liquiditätsrisiko 347, 353
Marktrisiko 347, 355
nahestehende Unternehmen und Personen *siehe*
Nahestehende Unternehmen und Personen 362
Preisrisiken 358
Sicherheiten für Finanzinstrumente 361
sonstige
Angabepflichten 343
Steuern, tatsächliche und latente 330
Unterschiede zum HGB 339
Vertragsverletzungen 361
Wechselkursrisiko 357
Zinsrisiko 356
Zuwendungen und Beihilfen 318
Anhangcheckliste 435

Anlagevermögen 97
Anhangangaben 130
immaterielles *siehe*
Vermögenswerte, immaterielle 97
materielles *siehe*
Sachanlagevermögen 97
Rendite-Immobilien 134
Veräußerungsabsicht 131
Annual Improvement Project
siehe Jährliche Verbesserungen 59
Anschaffungskosten 101–103, 105, 107, 121, 135, 139, 143, 154, 161, 162, 173, 175–178, 183, 193, 222, 239, 275, 283, 284, 314, 318, 350, 356, 357, 360, 445
Anschaffungskostenmethode 221, 223, 224
Anwartschaftsbarwertverfahren 249
Anwendung
erstmalige 415, 416, 422, 424
retrospektive 416
Assets 82, 159
Assoziierte Unternehmen 224, 411
Auftragserlöse 199, 200, 207
Auftragskosten 199–202
Aufwands- und Ertragskonsolidierung *siehe*
Konzernabschluss 413
Aufwandsrückstellungen 230
Aufwendungen 78
Ausfallrisiko 171, 347, 351–353, 361
Ausleihungen 158, 159, 161, 162, 176, 349, 359, 367
Außerordentliche Posten 88



Ausweis
immaterielle Vermögens-
gegenstände 120
Sachanlagen 100, 123
Auszahlungsbetrag 254,
277–279, 283, 285, 286
available for sale 159, 164, 179,
301, 374, 377

B

Barwert
der Mindestlea-
singraten 146, 147
Barwerttest 140
basic earnings per share 392,
393
Beherrschung 363, 406, 407
Beitragsorientierte Versor-
gungszusagen 247, 248
Beitragszusage 184, 247
Bericht
des Managements 382, 390
Berichterstattung 34, 441
Berichtspflichtige
Segmente 379
Bestandsveränderungen 90,
146, 197, 298
Bestandteile IFRS-
Jahresabschluss 92, 399
Bestimmungsmacht 407, 410
Beteiligungen
assoziierte
Unternehmen 224
Beherrschung 363
Joint Venture 366
maßgeblicher Einfluss 363
Tochterunternehmen 124,
224, 364, 367, 404, 409,
410, 414
Betrachtungsweise
wirtschaftliche 137, 138,
152, 155
Betriebs- und
Geschäftsausstattung *siehe*
Sachanlagevermögen 100
Bewertung
Fertigungsaufträge 203
finanzielle Verbindlich-
keiten 274, 281

finanzielle Vermögens-
gegenstände 160, 161
immaterielle Vermögens-
gegenstände 121, 123
latente Steuern 323
Leasing 142, 144, 145, 148
Sachanlagen 100, 108
Vorräte 184, 189
Bewertungsgrundlagen 193
Bewertungsgrundsätze 67, 69,
422
Bewertungsmaßstäbe 57
Bewertungvereinfachungs-
verfahren 188
Bewertungsvorschriften 57,
183, 233
Bezugsrechte 394, 395
Big Four Wirtschafts-
prüfungsgesellschaft 435
Bilanz
Fristengliederung 84
Gliederung 81
Gliederungsvorschlag 85, 86
Grundlagen 81
Hauptgliederungsprinzip 84
Mindestangaben 82
Bilanzierungsänderungen 74
Bilanzierungsmethoden 74
Korrekturen 75
Schätzungen 75
Bilanzierungshilfen 47, 255
Bilanzierungswahlrecht 119
Bilanzrechtsmodernisie-
rungsgesetz (BilMoG) 46
Bilanzrechtsreformgesetz
(BilReG) 45
Bilanzstichtag
gemeinsamer 414
BilMoG 46, 47, 369
biological assets *siehe*
Vermögenswerte 82
Börsengang *siehe*
Kapitalmarkt 29
Börsensegmente 30, 31
Bruttoinvestition
in das Leasingverhältnis 146
Bundesanstalt für Finanzdienst-
leistungsaufsicht (BaFin) 41,
48
Bürgschaften 259, 260, 367

C

cash & cash equivalents *siehe*
Zahlungsmittel 82
Cashflow 275, 350, 360, 384
aus betrieblicher
Tätigkeit 370, 371, 373
aus Finanzierungs-
tätigkeit 370, 371, 373
aus Investitions-
tätigkeiten 370–373
Cashflow-Rechnung *siehe*
Kapitalflussrechnung 369
Certified Public Accountant
(CPA) 446
Completed-Contract-Methode
197
Compliance 440–442
contingent liabilities 226
Controlling unter IFRS
Konvergenz internes und
externes
Rechnungswesen 35
Corporate Governance 440, 441
Cost-to-Cost-Methode 202
current tax assets 82
current tax liabilities 82

D

Darlehensverbindlichkeiten 85,
107, 163, 180, 227, 268, 271,
273–282, 284–291, 313,
317–320, 322, 347–349, 351,
353–358, 360–362, 367,
371–373, 435
decision usefulness 69
deferred tax assets 82
deferred tax liabilities 82
Delisting 43
Derivate 158, 161, 166–172,
180–182, 273, 282, 349, 351,
354
Deutsche Prüfstelle für
Rechnungslegung (DPR)
433
Aufgabe 47
Enforcement 48
Deutscher Corporate
Governance Kodex 441



Stichwortverzeichnis

Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) 433 diluted earnings per share 392 Disagio 277–279, 283, 286 Discussion Paper *siehe* Due Process 53 disposal groups 82 Drohende Verluste 225 Drohverlustrückstellung 206 Due Diligence 439 Due Process *siehe* International Accounting Standards Board (IASB) 53 Durchschnitt gewogener 323

E

earnings per share *siehe* Ergebnis je Aktie 392 Effektivzinsmethode 283–285, 287, 288, 361, 435 Eigene Anteile *siehe* Eigenkapital 221 Eigenkapital 78, 221 Abgrenzung Fremdkapital 212 Anhangangaben 224 Ausweis 214 Bestandteile 214 Bilanzgewinn 216 eigene Anteile 221 Eigenkapitalveränderungsrechnung 224 erfolgsneutrales 217 gezeichnetes Kapital 215 Gliederungsvorschlag 215 Kapitalrücklage 215 Kosten der Eigenkapitalbeschaffung 218 Kündigungsrechte 212 other comprehensive income (OCI) 87, 217 Reklassifizierung 89 satzungsmäßige oder gesetzliche Rücklage 216 Eigenkapitalinstrument 157, 393 Eigenkapitalüberleitung 376

Eigenkapitalveränderungsrechnung Darstellung 376 Eigenkapitalspiegel 380 Grundlagen 89 other comprehensive income (OCI) 375 Periodenergebnis 374 Transaktionen mit Anteilseignern 374 Eigentumsübergang 99, 139, 140, 145, 148, 153 Einheit zahlungsmittelgenerierende 129 Einheitstheorie 412–414 Einzelabschluss 44, 46, 92, 364, 380, 411, 413 Einzelwertberichtigungen 177, 353 Emissionskosten 218–220 Endorsement 53, 55, 56 Enforcement 47, 48, 433 Entwicklungskosten 119, 121 equity *siehe* Eigenkapital 82 equity-method investments *siehe* Equity-Methode 82 Equity-Methode 296, 304 Ergebnis je Aktie Aktienrückkauf 393 Aktiensplit 394 Anhangangaben 397 basic earnings per share 392 Bezugsrechte 394 diluted earnings per share 392 Gratisaktien 394 Grundlagen 391 Kapitalerhöhung 393 Optionen 395 Verwässerung 393 Erleichterungen 416, 419, 426 Ermessensspielräume 233, 234 Eröffnungsbilanz 417, 419–421, 424–428 Erstbewertung 100, 121, 147, 160, 173, 183, 186, 274, 283, 284, 289

finanzielle Verbindlichkeiten 274 Finanzinstrumente 160 Fremdwährungsverbindlichkeiten 289 immaterielle Vermögensgegenstände 121 Leasing 142, 145, 147, 148 Sachanlagen 100 Vorräte 184 Erträge 78 Ertragslage 81 Ertragsrealisierung Fertigungsaufträge *siehe* Fertigungsaufträge 198 Ertragsteuerschulden 85, 86, 244, 266 Ertragsteuerzahlungen 129, 372 Erzeugnisse fertige 192 unfertige 190, 192 Erzielbarer Betrag *siehe* Impairment Test 126 Europäische Kommission 433 Europäische Zentralbank (EZB) 434 European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) 55, 432 European Securities and Markets Authority (ESMA) 48 Eventualschulden 228, 258 allgemein 228, 231, 242, 258 assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen 260 Bürgschaften und finanzielle Garantien 260 gesamtschuldnerische Haftung 260 Exposure Draft *siehe* Due Process 54

F

Fair Presentation 77, 269 Fair Value 445 Begriff 174, 445 Ermittlung 445

fair value less costs to sell 126
Fair Value Option (FVO)
273
fair value through profit or loss 159
Fast Close 34, 441
Fertigstellungsgrad 197, 198, 200–203, 206, 308, 309
Fertigungsaufträge 196
Anhangangaben 207
Auftragskosten 201
bilanzielle Abbildung 203
Completed-Contract-Methode 197
Cost-to-Cost-Methode 202
drohende Verluste 205
Fertigstellungsgrad 201
Milestone-Methode 202
Percentage-of-Completion-Methode 198
Projektcontrolling 200, 206
Teilabrechnung 204
Umsatz- und Gewinnrealisierung 199
Vertragsarten 198
Zero-Profit-Methode 207
Festpreisverträge 198, 199
Finance Lease 349, 350, 354, 359
financial assets *siehe*
Vermögenswerte, finanzielle 82
financial liabilities *siehe*
Verbindlichkeiten, finanzielle 82
Finanzanlagen 86, 136, 164, 165, 170, 174, 176, 179, 221, 349
Finanzertrag
nicht realisierter 144, 146
Finanzierungskosten 106, 107, 323, 354, 355, 361
Finanzierungsleasing 155, 268, 274
Finanzinstrumente 157
aktiver Markt 174
Anhangangaben *siehe*
Anhang 171
Bewertung 173

Bewertungsmodelle 175
bis zur Endfälligkeit gehalten (held to maturity) 159, 162
Derivate 166
Derivate, eingebettet 169
erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (fair value through profit or loss) 159, 165
Erstbewertung 160
Fair Value 174
Folgebewertung 161
Forderungen und Ausleihungen (loans & receivables) 159, 161
fortgeführte Anschaffungskosten 173
freiwillig zum beizulegenden Zeitwert bewertet 159
Hedge Accounting 180
Kategorisierung von Finanzinstrumenten 158, 169
Risiken 171
Transaktionskosten 160
Wertberichtigungen 175
Wertminderungen 178
zu Handelszwecken gehalten 159, 166
Zugangsbewertung 160
zum beizulegenden Zeitwert bewertet 167
zur Veräußerung verfügbar 159, 163
Finanzkrise 55
Finanzlage 81
Firmenwert 120
Folgebewertung finanzielle Verbindlichkeiten 281
Finanzinstrumente 161
Fremdwährungsverbindlichkeiten 289
immaterielle Vermögensgegenstände 121, 123
Leasing 144, 145, 148
Sachanlagen 108
Vorräte 189
Forderungen zweifelhafte 351, 352
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 82
Forschungskosten 114–117, 380
Fortgeföhrte Anschaffungskosten 173, 283, 284
Framework *siehe*
Rahmenkonzept 57, 67
Fremdkapital *siehe*
Verbindlichkeiten 263
Fremdkapitalkosten 29, 105, 106, 184, 318–323
Anhangangaben 323
Fremdkapitalkostensatz 106
Fremdkapitalzinsen 186
Fremdwährung 167, 288, 342, 348, 358
Fristigkeit 84, 144, 148, 256

G

Garantien 241, 257, 260, 307
Gemeinschaftliche Führung 363
Gemeinschaftliche Vereinbarungen 410
Joint Operation 411
Joint Venture 410
Generalüberholungen 230
Gesamtergebnisrechnung allgemein 295
außerordentliche Sachverhalte 333
Bestandteile 300
Fremdkapitalkosten 318, 320
Gesamtkostenverfahren 88, 297
Gliederungsvorschlag 90
Kundenbindungsprogramme 309
latente Steuern 323
Mindestinhalt 296
Mitarbeiterbeteiligungen 331
one-statement approach 302, 375
sonstiges Ergebnis 300

Stichwortverzeichnis

- two-statement approach 302, 375
Umsatzkostenverfahren 88, 297, 298
Umsatzrealisierung 303, 305, 308
Zuschüsse 311
Gesamtkostenverfahren *siehe*
 Gesamtergebnisrechnung 89
Geschäftssegment 380–386
Gewährleistungen 83, 230, 237, 241, 258, 308
Gewinnrealisierung 200, 308
Gewinnrücklagen 86, 222, 223, 424
Gewinn-und-Verlust-Rechnung 80, 87, 89, *siehe auch*
 Gesamtergebnisrechnung
Gläubigerschutz 69
Gliederung
 Eigenkapitalveränderungsrechnung 374
 Gesamtergebnisrechnung 86
Goodwill 122
Goodwill-Impairment-Test 121, 123
Gratisaktien 394, 395, 397
Grundprinzipien der IFRS 69
 accrual principle 70
 glaubwürdige
 Darstellung 71, 73
 going concern principle 70
 Nachprüfbarkeit 71, 76
 Periodengerechtigkeit 70
 Relevanz 71
 Unternehmensfortführung 70
 Vergleichbarkeit 71, 73, 75
 Verständlichkeit 71, 76
 Wesentlichkeit 71, 72, 75
 Zeitnähe 71, 76
Grundsatz
 Verlässlichkeit 441
 Vollständigkeit 175
 Vorsicht 69, 138, 195, 213, 304
 wirtschaftliche
 Betrachtungsweise 137, 138, 152, 155
Grundstücke und Gebäude *siehe*
 Sachanlagevermögen 100
GuV 295
- H**
- Handelsgesetzbuch (HGB) 38
 BilMoG *siehe*
 Bilanzrechtsmod-ernisierungsgesetz
 (BilMoG) 46
Hedge Accounting 157, 166, 180–182, 273, 288, 301, 349, 351, 360
held for trading 159, 165
held to maturity 159
Herstellungskosten 100, 104–106, 109, 110, 135, 183–185, 238, 318, 423
- I**
- IASB 40, 41, 43, 45, 49–57, 59, 79, 117, 122, 155, 167, 168, 174, 249, 300, 311, 319, 339, 416, 423, 424, 431, 432, 437
IASB-Projekte 432
IASC 40, 41, 49–52
IAS-Verordnung
 Inhalt 44
 Umsetzung in
 Deutschland 45
IFRS Advisory Council 51
IFRS Foundation (IFRSF) 50
IFRS Interpretations Committee
 Aufgaben 51
 IFRIC-Interpretationen 59
 SIC-Interpretationen 59
IFRS-Abschluss
 Pflichtbestandteile 79
 wichtige
 Darstellungsregeln 92
IFRS-Erstanwendung 416
 Anhangangaben 420, 426, 428
 Aufbau von IFRS 1, 416
 buchhalterische
 Abbildung 423, 425
- Erstanwendungszeitpunkt 418
erste IFRS-Berichtsperiode 418
erster IFRS-Abschluss 417
Grundlagen (IFRS 1) 415
IFRS-Eröffnungsbilanz 417
Konformitätserklärung 418
notwendige Abschlusskomponenten 419
retrospektive
 Anwendung 415
Überleitungsrechnungen 420, 427
Verbote der retrospektiven
 Anwendung 422, 424
Wahlrechte zur
 retrospektiven
 Anwendung 422, 423
Zeitpunkt des
 übergangs 417, 418
Zwischenberichte 421
IFRS-Roadmap 42
IFRS-Umstellung
 Gründe 27
 projektmaßiges Vorgehen 35
 Umstellungsaufwand 34
 und EDV 34
Immobilien 98, 134–136, 150, 153, 319, 423, 439
Impairment *siehe*
 Abschreibungen 124
Impairment Test *siehe*
 Abschreibungen 124
Income Statement 295
Initial Public Offering (IPO) 440
intangible assets *siehe*
 Vermögenswerte, immaterielle 82
Intangibles *siehe*
 Vermögenswerte, immaterielle 112
Integration der
 Rechnungslegung 32
International Accounting Standards (IAS) 40, 58, *siehe*
International Financial Reporting Standards (IFRS)



International Accounting Standards Board (IASB) 40, 50, 431
Aufgaben 51
Due Process 52
Organisation 52
International Accounting Standards Committee (IASC) 49
International Accounting Standards Committee Foundation (IASFC) *siehe*
International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF) 50
International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) 50 *siehe*
IFRS Interpretations Committee
International Financial Reporting Standards (IFRS) allgemein 57
Aufbau 64
Regelwerk 57
Übersicht und Kategorisierung 58
International Organization of Securities Commissions (IOSCO) 41
Interpretationen *siehe* IFRS Interpretations Committee 57
inventories *siehe*
Vorratsvermögen 82
Investment Properties 124, 131, 134–136
investment property *siehe*
Immobilien 82
Investoren 31, 32, 38, 39, 44, 69, 155, 219, 379, 380, 382, 440–442
Investorenorientierung 69, 379
IPO 29, 31, 440
issued capital *siehe*
Eigenkapital 82
IT-System 34, 440

J
Jährliche Verbesserungen 59
Joint Operation 411
Joint Venture 366, 410
Jubiläumsverpflichtungen 246, 251, 368

K

Kapitalerhöhung 216, 218–220, 370, 376, 394
Kapitalflussrechnung
allgemein 353, 369
aus der betrieblichen Tätigkeit 370
aus der Finanzierungs- tätigkeit 370
aus der Investitionstätigkeit 370
direkte Methode 371
Grundlagen 91
indirekte Methode 371
Zusatzangaben 373
Kapitalkonsolidierung *siehe*
Konzernabschluss 413
Kapitalmanagement 361
Kapitalmarkt 27, 28
Aufnahme von Eigen- oder Fremdkapital 439
Börsengang 29, 439
Börsensegmente 30
General Standard 28
Initial Public Offering (IPO) 29
Investorenorientierung 69, 379
Kapitalmarktorientierung 28, 379
Neuer Markt 44
New York Stock Exchange (NYSE) 43
Prime Standard 28
Kapitalmarktfähigkeit 31, 440, 444
Kapitalmarktorientierung 27, 28

Kapitalrücklage 86, 90, 215, 216, 220, 222, 223, 255, 376
Kaufoption
günstige 140
Klassifizierung 84, 85, 137, 141, 152, 356
finanzielle Verbindlichkeiten 265, 356, 358
finanzielle Vermögenswerte 356, 358
Leasing 139–141

Komponentensatz 111
Konformitätserklärung 342, 418
Konsolidierung *siehe*
Konzernabschluss 413

Konvergenz IFRS / US-GAAP
IFRS-Roadmap 42
Konvergenzprojekt 42
Norwalk Agreement 41
Konzernabschluss 405
Aufwands- und Ertragskonolidierung 413
Ausnahmen 409
Bilanzstichtag, gemeinsamer 414
Einbeziehung 412
Einheitstheorie 412
Kapitalkonsolidierung 413
Konsolidierung 413
Konsolidierungskreis 407
Konzernbilanzierungs- richtlinie 414
Schuldenkonsolidierung 413
Unternehmenserwerb 439
Zwischengewinnkonolidierung 413
Kostenzuschlagsverträge 198
Kredite 105, 106, 323, 350
Kreditrisiko 171, 347, 351–353, 361

L

Lagebericht 80
Langfristige Auftragsfertigung 196
Leasing 137
Anhangangaben des Leasinggebers 146



Stichwortverzeichnis

- Anhangangaben des Leasingnehmers 150
Bilanzierung beim Leasinggeber 142
Bilanzierung beim Leasingnehmer 147
Erstbewertung 142, 145, 147, 148
Finance-Leasing 137, 142, 147
Folgebewertung 144, 145, 148
Immobilien 141
Klassifizierung 139–141
Klassifizierungskriterien 140
Operating-Leasing 138, 145, 148
Prüfschema 141
Sale-and-lease-back 150
typische Vertragselemente 138
Veräußerungsgeschäfte 143, 144
verdeckte Leasingverhältnisse 142, 154
zu erwartende Änderungen 155
Leasinggeber 142
Leasingnehmer 147
Leasingverbindlichkeiten 85, 148, 266
Leasingvermögen 147
Leistungen unfertige 191, 196, 197
Leistungsorientierte Beitragszusagen 247–249
liabilities 82, 225, 226, 273, *siehe* Schulden
Liquiditätsrisiko 171, 347, 353, 355
loans & receivables 159
- M**
Management Approach 380, 382
Marktrisiko 171, 347, 355
- Maßgeblicher Einfluss 363, 411
matching principle 70
Mehrkomponentenvertrag 336
Mietverlängerungsoption günstige 140
Milestone-Methode 202
Minderheitenanteile 85, 89, 362, 393
Mindestleasingrate 140, 146–148, 150
minority interest *siehe* Minderheitenanteile 82
Mitarbeiterbeteiligungen 253, 331, 333
Mittelständische Unternehmen 31
Monitoring Board 50
Musterabschluss 435
Mutterunternehmen 407, 409
- N**
Nahestehende Unternehmen und Personen 362
Angaben zu Managementvergütungen 368
Anhangangaben 366
Beherrschung 363
Beispiele 366
Definition 363
Hintergründe 362
maßgeblicher Einfluss 363
relevante Transaktionen 366
Nettoinvestition in das Leasingverhältnis 142, 143
Nettoveräußerungspreis 126, 127, 134
Neubewertung 108, 164, 218, 374, 423
Neubewertungsmethode 301
Neubewertungsrücklage 179, 181, 301
Niederstwertprinzip 189, 194, 195
Niederstwerttest 189, 194, 195
- Norwalk Agreement 41
Nutzen wirtschaftlicher 78, 98, 118–120, 252, 380
Nutzungsdauer 99, 106, 107, 109–111, 122–124, 131, 135, 140, 148, 149, 153, 238, 239, 315, 318, 326, 425
unbestimmte 122
Nutzungswert 126, 128, 129
- O**
OANDA 434
One-Statement Approach 375
Operating Lease 137, 138, 140, 145, 147, 148, 150, 152, 155
Optionen 224, 254, 269, 331, 332, 393, 395–397
other comprehensive income (OCI) *siehe* Eigenkapital 217
other liabilities *siehe* Verbindlichkeiten 82
- P**
Parallele Rechnungslegung 34
Pauschalwertberichtigungen 177
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen allgemein 245
Anhangangaben *siehe* Rückstellungen 245
anteilsbasierte Vergütungen 252
Anwartschaftsbarwertverfahren 249
beitragsorientierte Pläne 248
kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 245
langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 251
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 251



- Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 247
leistungsorientierte Pläne 248
versicherungsmathematische Annahmen 249
versicherungsmathematischer Gewinn oder Verlust 249
Pensionspläne 217, 218, 247, 249, 250
Pensionsrückstellungen 86, 248, 250, 255
Percentage-of-Completion-Methode 198
Periodenabgrenzung 233
Periodengerechtigkeit 267, 316
Personalaufwand 246, 250, 251, 255, 298, 299, 331, 332
Planvermögen 248, 250, 251
Post Merger Integration 442
Preisrisiken 171, 348, 356, 358
present value 275
Private Equity 32
Property, Plant & Equipment *siehe* Sachanlagevermögen 82, 100
Provision 82, 306, 310
provisions *siehe* Rückstellungen 82, 306, 310
- R**
Rahmenkonzept 57, 58, 67
Rating 32, 33
Rechnungsabgrenzungsposten 85, 86, 106, 278, 281
Rechnungslegung
angloamerikanische 39
europäische 39
internationale
Unterschiede 38
Recycling 302
Related Parties *siehe* Nahestehende Unternehmen und Personen 362
Relevanz 120, 175
reserves *siehe* Rücklagen 82
Restatement *siehe* Bilanzierungsänderungen 75
restricted cash 374
- Restrukturierung 228, 243, 244, 279
Restrukturierungsmaßnahmen 243, 400
Revaluation 108, 164, 218, 374, 423
Rückbauverpflichtung 104, 105, 239–241
Rücklagen 85, 214–216, 218
gesetzliche 216
satzungsmäßige 216
Rückstellungen
Abbruch-, Entsorgungs-, Rekultivierungs- und Rückbauverpflichtungen 238
Abgang von Vermögenswerten 237
Abzinsung 236
allgemein 225
Anhangangaben 255
Außenverpflichtung 230
belastender Vertrag 311
Bewertung 232, 233
Bilanzierung 226, 229
Definition 228
drohende Verluste 240, 311
Erstattungen 237
Garantien und Gewährleistungen 241
Kulanzleistungen 242
Personalrückstellungen *siehe* Pensionen und ähnliche Verpflichtungen 242
Prozess- und Gerichtskosten 242
Restrukturierung 243
Rückstellungsspiegel 256
Schätzungen 232
sonstige 86, 257, 426
Steuerrückstellungen 244
Umweltschutz 245
vergangenes Ereignis 230
Wahrscheinlichkeiten 231
Rückstellungsspiegel 256, 257
- S**
Sachanlagevermögen 98
Abschreibung 110
Anschaffungskosten 101
- Anschaffungskostenmodell 109
Ausweis 100
Folgebewertung 108
Fremdkapitalkosten, Aktivierung von 105
Herstellungskosten 102
Komponentenansatz 111
Neubewertungsmodell 108
Rückbauverpflichtung 104
Zugangsbewertung 100
Zuschüsse 106
Saldierung 93, 271
Sale-and-lease-back 150–152
Sarbanes Oxley Act 441
Schätzung 75, 177, 206, 229, 232–235, 238, 249, 258, 259, 307
Schulden
abgegrenzte Schulden (accruals) *siehe* Verbindlichkeiten 228
Abgrenzung 226, 227
Definition 78, 226, 264
Eventualschulden *siehe* Eventualschulden 226
Schulden im engeren Sinn (liabilities) *siehe* Verbindlichkeiten 227
sichere *siehe* Verbindlichkeiten 226
unsichere *siehe* Rückstellungen 225
Schuldenkonsolidierung *siehe* Konzernabschluss 413
Schuldtitel 29, 31, 79, 167, 169, 170, 172, 179, 397
Segmentberichterstattung
Anhangangaben 391
Anwendungsbereich 379
Bestimmung der operativen Segmente 381
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 390
Größenkriterien 389
Grundlagen 379
Management Approach 380
Matrixorganisation 383

Stichwortverzeichnis

- Segmentabgrenzung 380
Segmentinformationen 391
Zusammenfassung von
Segmenten 384
Selbst geschaffene immaterielle
Vermögenswerte 115, 117
SIC 52, 57, 312
Sonstige betriebliche
Erträge 90, 298, 299
Standardkosten 186
Standards Advice Review Group
(SARG) 56
Standards Advisory Council
(SAC) *siehe* IFRS Advisory
Council 50
Standardsetting-Prozess
51–55
Standing Interpretations
Committee (SIC) *siehe* IFRS
Interpretations
Committee 52
statement of changes in equity
siehe Eigenkapitalver-
änderungsrechnung
375
statement of comprehensive
income *siehe* Gesamtergeb-
nisrechnung 375
Stetigkeitsgebot 73, 92
Steuerbilanz 34, 324–327, 425
Steuern 82, 129, 296, 301, 324,
326, 328–330, 341, 357, 372,
396, 397, 425, 426
aktive latente 85, 325, 327,
329, 330, 426
latente 82, 85, 124, 218, 323,
324
latente, Bewertung 323
passive latente 86, 325, 327,
330, 425, 426
Steuerrecht 19, 324
substance over form 138, 152
- T**
Tausch 101
Technische Anlagen und
Maschinen *siehe*
Sachanlagevermögen 100
temporary differences 325, 327,
328
timing differences 324
- Tochterunternehmen 124,
224, 364, 367, 404, 409, 410,
414
Treuhänder 54
Triggering Events 176
Two-Statement Approach 375
- U**
Überleitungsrechnung 41, 146,
176, 224, 373, 374, 376, 392,
398, 400, 420
Umrechnungsdifferenzen 289,
424
Umsatzerlöse 304
Umsatzkostenverfahren *siehe*
Gesamtergebnisrech-
nung 89
Umsatzrealisation
bei Dienstleistungen 308
bei Kundenbindungs-
programmen 309
bei Langfristfertigung 198
bei Verkäufen 305
Umsatzrealisierung 303, 306, 310
IFRS 15, 333
Umstellung auf IFRS
Auswirkungen 33
Chancen 27
Umstrukturierung 28
United States Generally
Accepted Accounting
Principles (US-GAAP) 40
United States Securities and
Exchange Commission
(SEC) 40
Unternehmen
kapitalmarktorientierte 28,
48, 79, 391
nicht kapitalmarktorien-
tierte 379
Unternehmensanleihe 31
Unternehmenserwerb 412
Unternehmensfortführung 70, 233
Unternehmenszusammen-
schlüsse 121, 261, 416, 423
US-GAAP 38, 40–44, 446
- V**
Venture Capital 32
Veräußerungsabsicht 82, 131,
132
- Veräußerungswert 127, 128,
133, 134, 189–193, 195, 196
Verbindlichkeiten
Abgang und
Ausbuchung 271
abgegrenzte Schulden 267
Abgrenzung
Eigenkapital 267
Agio und Disagio 277
Ausweis 267
beizulegender Zeitwert 274
Bewertung 272
Bilanzierung 269
Effektivzinsmethode 283, 284
Emissions- und
Transaktionskosten 279
Fair Value 274
Fair Value Option (FVO) 273
finanzielle 268, 274, 349
finanzielle,
Erstbewertung 274
finanzielle,
Folgebewertung 281
finanzielle,
Klassifizierung 265, 356,
358
Finanzinstrumente 266
Folgebewertung 281
Fremdwährungsverbind-
lichkeiten 288
Gliederung 268
Kapitalwertmethode 276, 285
Kategorien finanzieller
Verbindlichkeiten 272
Leasingverbindlichkeiten
siehe Leasing 266
Saldierung 270
sonstige finanzielle
Verbindlichkeiten 273
un- oder unterverzinsliche
Darlehen 280
zu fortgeführt
Anschaffungskosten
bewertet 283
zu Handelszwecken
gehalten 272
Zugangsbewertung 274
zum beizulegenden Zeitwert
bewertet 281
Vergleichbarkeit 28, 41, 343,
385, 392, 395, 399, 416



Vergleichsinformationen 93, 419
Verlässlichkeit 441
Verlustaufträge 206
Verlustfreie Bewertung 205
Verlustvorträge 328, 329
Vermögenslage 81
Vermögenswerte 78, 112
finanzielle 157–159, 161–163, 165–167, 169, 173, 176, 177, 180, 266, 272, 348–351, 354, 361
immaterielle 112
immaterielle,
Ansatzkriterien 118
immaterielle, Ausweis 120
immaterielle,
Bilanzierungsverbote 114
immaterielle,
Folgebewertung 121
immaterielle, Forschung und Entwicklung 116
immaterielle,
Nutzungsdauer 122
immaterielle, selbst
geschaffene
Vermögenswerte 115
immaterielle,
Zugangsbewertung 121
materielle *siehe*
Sachanlagevermögen 98
qualifizierte 105
Versicherungsmathematische Annahmen 249
Versicherungsmathematischer Gewinn oder Verlust 249
Verständlichkeit 87
Vertriebskosten 90, 184–186, 189, 299
Verwässerung 393
Vollkosten 237
Vollständigkeit 175

Vorräte 83–85, 92, 99, 124, 146, 183, 184, 186, 189, 194, 196, 241, 319, 373, 444
änderung von Bilanzierungsmethoden 74
Korrektur eines Bilanzierungsfehlers 75
Vorratsvermögen
Anhangangaben 195
Anschaffungskosten 183
Bewertungsvereinfachungsmethoden 187
Definition 183
Durchschnittskostenmethode 187
fertige Erzeugnisse 190
Fertigungsaufträge *siehe*
Fertigungsaufträge 196
First-in-First-Out-Methode (FIFO) 188
Folgebewertung 186
Herstellungskosten 183
Nettoveräußerungswert 189
Niederwerttest 189
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 193
unfertige Erzeugnisse 191
verlustfreie Bewertung 194
Werthaltigkeit 189
Zugangsbewertung 184
Zuschreibung 195
Vorsichtsprinzip 39, 69, 233

W

Wahlrecht 47, 194, 253, 254, 273
Wechselkursrisiko 348, 356, 357
Werbekosten 297
Wertaufholung 130, 196
Wertberichtigung 176, 177, 179, 353, 368

Wertminderung 124, 126, 127, 130, 133–135, 165, 178, 179, 195

Wertminderungstest 123–125,

127, 135, 165, 177, 178, 424

Wertorientierte Unternehmensführung 444

Wertpapiere 27, 28, 45, 55, 85, 158, 163, 164, 166, 249, 349, 359

Wesentlichkeit 76, 93, 368, 386

Wettbewerbsfähigkeit 28

Wiederbeschaffungskosten 193

Wirtschaftliche Betrachtungsweise 152

Working Capital Management 443

Z

Zahlungsmittel 84, 85, 91, 349, 359, 369, 371, 373, 374

Zahlungsmitteläquivalente 84, 91, 369, 374

Zahlungsmittelgenerierenden Einheit *siehe* Impairment Test 126

Zero-Profit-Methode 207

Zinsrisiko 347, 356, 357

Zuschreibungen 177, 373

Zuschüsse 104, 106, 311

Zwischenabschluss 398–403, 414

Zwischenberichterstattung

Anhangangaben 400

Grundlagen 398

Mindestbestandteile 399

Perioden, darzustellende 401

Umfang 399

Zwischengewinnkonsolidierung

siehe Konzernabschluss 413

