

...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](http://www.beck.de)  
ISBN 978 3 527 71013 3

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

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://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
  - Aktienplit 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  
 Bewertungsvereinfachungs-  
 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

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  
Effektivzinismethode 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  
Eigenkapitalveränderungs-  
rechnung 224  
erfolgsneutrales 217  
gezeichnetes Kapital 215  
Gliederungsvorschlag 215  
Kapitalrücklage 215  
Kosten der Eigenkapi-  
talbeschaffung 218  
Kündigungsrechte 212  
other comprehensive income  
(OCI) 87, 217  
Reklassifizierung 89  
satzungsmäßige oder  
gesetzliche Rücklage 216  
Eigenkapitalinstrument 157,  
393  
Eigenkapitalüberleitung 376

Eigenkapitalveränderungs-  
rechnung  
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  
zahlungsmittel-  
generierende 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  
Fremdwährungsverbindlich-  
keiten 289  
immaterielle Vermögens-  
gegenstände 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  
Gemeinschaftsun-  
ternehmen 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  
   Fertigungsgrad 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  
 Fortgeführte 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

- 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* Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (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  
     projektmäßiges 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 Ertragskonso-lidierung 413  
 Ausnahmen 409  
 Bilanzstichtag, gemeinsamer 414  
 Einbeziehung 412  
 Einheitstheorie 412  
 Kapitalkonsolidierung 413  
 Konsolidierung 413  
 Konsolidierungskreis 407  
 Konzernbilanzierungs-richtlinie 414  
 Schuldenkonsolidierung 413  
 Unternehmenserwerb 439  
 Zwischengewinnkonso-lidierung 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



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 Leas-  
ingverhältnisse 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 Manage-  
mentvergütungen 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  
Anwartschaftsbarwert-  
verfahren 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

- 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* Eigenkapitalveränderungsrechnung 375  
 statement of comprehensive income *siehe* Gesamtergebnisrechnung 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* Gesamtergebnisrechnung 89  
 Umsatzrealisation  
 bei Dienstleistungen 308  
 bei Kundenbindungsprogrammen 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 kapitalmarktorientierte 379  
 Unternehmensanleihe 31  
 Unternehmenserwerb 412  
 Unternehmensfortführung 70, 233  
 Unternehmenszusammenschlüsse 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  
 Effektivzinismethode 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  
 Fremdwährungsverbindlichkeiten 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 fortgeführten 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  
   materielle, 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  
   Niederstwerttest 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