

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

10. Auflage

Verlag Franz Vahlen München 2015

Verlag Franz Vahlen im Internet:
www.vahlen.de
ISBN 978 3 8006 4932 7

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

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

Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 193, 195
- Abfindungen, 337
- Abschreibung
 - außerplanmäßige, 52, 63, 66, 82, 175, 196, 208, 407, 557, 601
 - planmäßige, 60, 65, 66, 81, 177, 193
- Absicherung einer Nettoinvestition in einem ausländischen Geschäftsbe-trieb, 211, 219, 220, 416
- Abzinsung
 - *impairment test*, 72
 - Rückstellungen, 108
- accrual principle*, 6
- accruals*, 302, 315, 587
- Adjusted-market-assessment*-Ansatz, 144
- Anteilsbasierte Vergütungen, 28, 441, 444, 451, 454
 - Anwendungsbereich, 441
 - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 444
 - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 442
 - Eigenkapitalinstrumente, Vergü-tung durch (*equity-settled share-based payments*), 442
 - *graded vesting*, 444
 - innerer Wert, 453
 - Kategorien, 442
 - Konzernverbund, 454
 - latente Steuern, 460
 - Optionen, 442
 - Planänderungen, 450
 - *share options*, 442
 - *share-based payment transactions with cash alternative*, 442
 - *vesting period*, 446, 450
 - virtuelle Aktienoptionen, 442, 452
 - Wertänderungen, 447
 - Widerruf, 449
 - Zugangsbewertung, 442
- Aktienoptionen
 - virtuelle, 442, 452
- Aktiva
 - Ansatz, 48
 - Ausweis, 585
 - Bewertung, 52
- Aktiver Markt, 95
- Aktivierungsverbote
 - immaterielle Vermögenswerte, 175
- Altersteilzeit, 335
 - Aufstockungsbetrag, 336
 - Blockmodell, 335
 - Teilzeitmodell, 335
- Altgeräte, *Siehe* Elektroschrott
- Anhang
 - Grundlagen, 599
- Anlagespiegel
 - Aufbau, 600
 - Bestands- und Bewegungskompo-nenten, 600
 - horizontale Darstellung, 600
 - Konzern, 601
 - vertikale Darstellung, 600
 - Währungsumrechnung, 602
- Anleiheverbindlichkeiten
 - Schuldenkonsolidierung, 563
- Annahmeverzug, 126
- Anschaffungskosten, 53
 - Bestandteile, 53
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 342
 - finanzielle Vermögenswerte, 221
 - immaterielle Vermögenswerte, 169
 - Sachanlagen, 189
 - Vorräte, 281
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 324, 355
- Anwendung von IFRS, 14
 - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 126, 215, 245, 275, 277, 281, 288, 343, 485, 564, 586
 - Erlösrealisierung, 126
 - Fertigungsaufträge, 275

- Schuldenkonsolidierung, 563
- Vorräte, 281
- asset deal*, 543
- latente Steuern, 366
- Assoziierte Unternehmen
 - Abgrenzung, 506
 - Anwendungsverbote, 507
 - Anwendungswahlrechte, 507
 - Equity-Methode, 507
 - im Einzelabschluss, 239
 - konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 480
 - latente Steuern, 366
 - maßgeblicher Einfluss, 506
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 412, 586, 591, 623
- Aufrechnungsdifferenzen, 565
 - echte, 565
 - stichtagsbedingte, 565
 - unechte, 565
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungsaufträge, 587
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 568
 - Equity-Methode, 571
 - Vollkonsolidierung, 568
- Aufwandsrückstellungen, 303
- Ausbuchung
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 347
 - finanzielle Vermögenswerte, 347
- Ausleihungen, 243
- Außerplanmäßige Abschreibung, 63
 - immaterielle Vermögenswerte, 178
 - Sachanlagen, 195
- Ausstehende Einlagen
 - Schuldenkonsolidierung, 563
- Barvergütung
 - anteilsbasierte Vergütungen, 451
- Basiszinssatz, 73, 529
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 541
- Beherrschung, 496
 - *de facto control*, 498
 - Entscheidungsgewalt, 500
 - variable Rückflüsse, 501
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe* *fair value*
- Berichtseinheit, 4
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 308
- Beteiligungen, 239
 - latente Steuern, 365
- Betriebsvorrichtungen, 191
- Bewertungseinheit, 74, 173, 191, 232, 266, 440, 526
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 284
- Bezugsrechte
 - Ergebnis je Aktie, 631
- Bilanz
 - Gliederung, 584
 - Mindestbestandteile, 583
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 6
 - Aggregation, 6
 - Änderungen, 160, 162
 - Darstellungsstetigkeit, 6
 - Entscheidungsrelevanz, 6
 - Fundamentalprinzipien, 6
 - Periodenabgrenzung, 6
 - Saldierungsverbot, 6
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Verlässlichkeit, 6
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen, 308, 318
- bottom up*-Test, 81
- Bürgschaftsverpflichtungen, 308
- business combinations*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel generierende Einheit
- Cashflow Hedge, 379
- Bilanzierung, 387
- combination of contracts*, 136
- contract with a customer*, 134
- contract assets*, 155
- contract liability*, 155
- control*, 151, 497
- corporate assets*, 80
- cost plus*-Verträge, 268
- cost to cost*-Methode, 150, 272
- cumulative catch up*-Methode, 273
- date of transition*, 21, 28
- Derivate
 - Begriff, 213

- Sicherungsinstrument, 413
- Dienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 128
 - Dienstleistungslizenzen, 180
 - *financial asset model*, 181
 - *intangible asset model*, 181
- Dienstzeitaufwand, 325, 326, 328, 330, 334
- Direktversicherung, 321
- Direktzusagen, 322
- Disagio, 357
 - discontinued operations, Siehe Einzu-*
 - stellende Geschäftsbereiche*
 - distinct, 137, 152*
- Dividenden
 - Kapitalflussrechnung, 604
 - Vereinnahmung, 131
- Drittschuldverhältnisse
 - Schuldenkonsolidierung, 565
- Drohverluste
 - Fertigungsaufträge, 266
 - Rückstellungen, 302, 307, 314
- Drohverlustrückstellungen
 - Ansatz, 307
- Durchschnittsmethode, 284
 - earnings per share, Siehe Ergebnis je*
 - Aktie*
- Effektivitätstest, 418, 419
- Effektivzinsmethode, 225
- effort expended*-Methode, 150, 272
- Eigene Anteile, 300
- Eigenkapital, 292
 - Abgrenzung zu Fremdkapital, 292
 - Ausweis, 299
 - Beschaffungskosten, 300
 - eigene Anteile, 300
 - ewige Anleihen, 294
 - Genossenschaftsanteile, 295
 - Genussrechtskapital, 294
 - Personengesellschaften, 294
- Eigenkapitalinstrument
 - anteilsbasierte Vergütung, 442
 - Begriff, 293
 - Wertminderung, 230
- Eigenkapitalspiegel,
 - Aufgabe, 613
 - Eigenkapitalkomponenten, 614
 - Gesamtergebnisrechnung, 614
- Darstellungsformat, 614
- Eigenkapitalveränderungsrechnung,
 - Siehe Eigenkapitalspiegel*
- eingebettete Derivate, 218
- eigenständige Abgrenzbarkeit, 137, 138
- Einzelabschluss
- anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund, 454
- Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 239, 366
 - nach IFRS, 14
- Einzelbewertung
 - Vorräte, 281
- Einzelveräußerungspreis, 144
- Einzelwertberichtigung, 232, 245
- Einzustellende Geschäftsbereiche
 - Ausweis, 409
 - Begriff, 406
 - Bewertung, 407
- Elektroschrott
 - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 311
- Emissionsrechte
 - immaterieller Vermögenswert, 186
 - rechtliche Grundlagen, 186
- Endorsement, 13*
- Entfernungsverpflichtungen, 307
- Entry Standard, 13*
- Entsorgungsverpflichtungen, 308
- Entwicklungskosten
 - Aktivierungsvoraussetzungen, 174
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 537
- Equity*-Methode
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 571
 - Kapitalkonsolidierung, 559
 - Schuldenkonsolidierung, 563
 - Zwischenergebniseliminierung, 571
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag,
 - Siehe Checkliste Anhang*
- Erfüllungstag, 221
- Ergebnis je Aktie, 627
 - Barkapitalerhöhung, 630
 - Bedingte Aktienausgaben, 637
 - Bezugsrechte, 631
 - Dividenden, 628

- Eigene Anteile, 630
- Kapitalerhöhung (bedingte, genehmigte), 635
- Mitarbeiteraktienoptionen, 636
- Neue Aktien, 630
- Optionen, 635
- potenzielle Stammaktien, 633
- Stammaktien, 627
- unverwässertes, 628
 - ausstehende Aktien, 630
 - Periodenergebnis, 628
 - Schütt-aus-hol-zurück, 630
 - Umwandlung Fremd- in Eigenkapital, 630
- Verkaufsoptionen (geschriebene), 639
- Verwässerungsschutz, 639
- verwässertes, 633
 - Anzahl der Aktien, 634
 - bedingte Aktienausgabe, 637
 - Optionen, 635
 - Periodenerfolg, 633
 - wandelbare Instrumente, 636
 - Vorzugsaktien, 627
 - Wandelbare Instrumente, 636
 - Zwangswandelanleihen, 631
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand, 72, 363
- Erleichterungsvorschriften
 - retrospektive Anwendung der IFRS, 35
- Erlösrealisierung, 120
 - Dienstleistungen, 128
 - Kundenbindungsprogramme, 127
 - Rückkaufvereinbarung, 122
- Erneuerungsverpflichtungen, 309
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 191
- Erstattungsansprüche, 314
- Erstkonsolidierung
 - Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden, 519
 - Erwerbszeitpunkt, 518
 - Gegenleistung, 539
 - Identifizierung des Erwerbers, 517
 - latente Steuern, 557
- Minderheitenanteile, 537
- Unterschiedsbetrag, 543
- zeitlicher Rahmen, 556
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a. Umstellung auf IFRS
- Erträge, 4, 58, 120, 123, 128, 131
- Ertragsteuern
 - Kapitalflussrechnung, 604
 - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erzielbarer Betrag, 65, 81, 84, 87, 93, 484
- Eventualforderungen, 51
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Eventualschulden, 107, 302, 306, 519, 543, 557, 564
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Unternehmenszusammenschluss, 515
- Ewige Anleihen, 294
- Expected-cost-plus-margin*-Ansatz, 144
- Exploration, 185
- Exposure draft*, 5
- fair value
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, 201, 203
 - Ansatz bei erstmaliger Anwendung von IFRS, 32
 - erfolgsneutral, 227
 - erfolgswirksam, 230
 - Ermittlung bei Finanzinstrumenten, 224
 - finanzielle Vermögenswerte, 218
 - Kategorisierung, 114
 - *less costs to sell*, 69
 - Neubewertungsmodell, 52
 - Option, 218
 - Optionen, 443
 - Rangstufen („level“), 115
 - Tauschgeschäfte, 59
 - Transaktionskosten, 70
 - Transportkosten, 117
- Factoring, 236
- Fair Value Hedge*, 416
 - Bilanzierung, 422
- Faktische Verpflichtungen, 305
- Fehlerkorrektur, 159
- Fertigstellungsgrad, 272

Fertigungsaufträge

- Auftragslöhse, 270
- Auftragskosten, 272
- Bilanzausweis, 275
- Fertigstellungsgrad, 272
- Gewinnrealisierung, 267

Festpreisverträge, 268

Festwert, 284

Fifo-Methode, 284

Finanzanlagen, Siehe Finanzielle Vermögenswerte

Finanzdienstleistungen

- Erlösrealisierung, 129

Finanzielle Verbindlichkeiten, 342

- Ansatz, 344
- Bewertung, 345
- Effektivzinsmethode, 344
- Zugang, 221
- Ausleihungen, 243
- Ausweis, 239
- bis zur Endfälligkeit gehaltene, 216
- Effektivzinsmethode, 225
- erfolgswirksam zum *fair value* bewertete, 215
- *fair value*
 - erfolgsneutral, 227
 - erfolgswirksam, 230
- Folgebewertung, 223
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 244
- Fremdwährungsforderungen, 238
- *impairment test*, 230
- Kredite und Forderungen, 217
- marktübliche Käufe, 221
- schuldrechtliche Wertpapiere, 244
- Transaktionskosten, 222
- Wertaufholung, 234
- Wertminderung, 230
- Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, 246
- Zugangsbewertung, 222
- zur Veräußerung verfügbare, 219

Finanzinstrumente, 211

- Anhangangaben, 247
- zusammengesetzte, 31

Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien, 201

- Abgang, 208
 - Ansatz, 202
 - Ausweis, 209
 - Begriff, 201
 - Bewertung, 203
 - Anschaffungskostenmodell, 204
 - *fair value*-Modell, 204
 - gemischt genutzte Immobilien, 202
 - im Bau befindliche Immobilien, 202
 - Nutzungsänderungen, 207
 - Rückbauverpflichtungen, 203
 - Übertragungen, 207
- ## Finanzmittelfonds
- Kapitalflussrechnung, 605
 - Folgekonsolidierung, 557, 561
- ## Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 244
- ## Forschungskosten, 55, 173
- Unternehmenszusammenschluss, 536
- ## 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, 126, 130
- ## Freiverkehr, 13
- ## Fremdkapitalkosten
- Herstellungskosten, 54
- ## Fremdwährungsabschlüsse, 481

- latente Steuern, 489
- Umrechnung bei Hochinflation, 490
- Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 487
- Umrechnung der Abschlüsse voll und quotenkonsolidierter Unternehmen, 485
- Umrechnungsdifferenzen, 486, 489
- Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 489
- Umrechnungskurse, 485
- Fremdwährungsforderungen, 238
- Fristigkeit
 - Bilanzgliederung, 585
- funktionale Währung, 482
- Geleistete Anzahlungen, 586
 - Vorräte, 281
- Gemeinkosten
 - Herstellungskosten, 54
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80
- Gemeinschaftsunternehmen
 - Abgrenzung, 505
 - abweichender Stichtag, 479
 - im Einzelabschluss, 240, 465
 - im Konzernabschluss, 505
 - latente Steuern, 366
- General Standard*, 13
- Generalüberholung, 194
- Genossenschaftsanteile, 295
- Genussrechtskapital, 294
- Geringwertige Vermögenswerte, 192
- Geringwertige Wirtschaftsgüter, 200
- Gesamtkostenverfahren, 592
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - Abgrenzung, 170, 525
 - Abschreibung, 76
 - Ermittlung, 543
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 38
 - *impairment test*, 79
 - latente Steuern, 365
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 537
- Geschäftsbereiche
 - aufgegebene, *Siehe* Einzustellende
- Geschäftsbereiche
- Gewährleistung, 309
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 309
- Gesamtergebnisrechnung
 - Einteiliger Aufbau, 595
 - Mindestbestandteile, 591
 - zweiteiliger Aufbau, 591
- Gewinn- und Verlustrechnung
 - einzustellende Geschäftsbereiche, 410
 - Ergebnis je Aktie, 643
- Gliederung
 - Anhang, 599
 - Bilanz, 584
 - Gesamtergebnisrechnung, 591, 596
 - *going concern*, 6
- Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
- grant date*, 442
- Grundgeschäft, 414
- Grundlegender Fehler, 160
- Gründungskosten, 175
- Gruppenbewertung, 286
- Handelstag, 344
- Handelsvertreterausgleich, 309
- Hedge Accounting*, 412
 - *Cashflow Hedge*, 425
 - *Fair Value Hedge*, 422
 - Grundgeschäft, 425
 - Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 429
 - Sicherungsinstrument, 413
 - Voraussetzungen, 418
- Herstellungskosten
 - Bestandteile, 55
 - Fremdkapitalkosten, 57
 - immaterielle Vermögenswerte, 176
 - Vergleich HGB und IFRS, 55
- Hochinflation, 490
- IAS, 3
- IASB, 3
 - Aktuelle Projekte des IASB, 669
- 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, 467
- IFRS-Verordnung, 4
- Immaterielle Vermögenswerte
 - Abgang, 179
 - Abgrenzung, 169
 - Aktivierungsverbote, 175
 - Anhangangaben, 187
 - Ansatz, 170
 - außerplanmäßige Abschreibung, 178
 - Ausweis, 187
 - Bewertung, 175
 - Dienstleistungslizenzen, 180
 - Emissionsrechte, 186
 - Entwicklungsphase, 173
 - Folgebewertung, 176
 - Forschungsphase, 173
 - Greifbarkeitskriterium, 171
 - Identifizierbarkeit, 170
 - *impairment test*, 65, 178
 - nachträgliche Ausgaben, 179
 - Neubewertung, 178, 179
 - Nutzenzufluss, 172
 - Nutzungsdauer, 177
 - planmäßige Abschreibung, 177
 - Restwert, 177
 - selbst erstellte Vermögenswerte, 173
 - selbst erstellte Website, 180
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 176, 518
 - Verfügungsmacht, 171
 - Zugangsbewertung, 175
- Immobilien, *Siehe* Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien
 - Immobilienverkauf
 - Erlösrealisierung, 126
 - *impairment test*, 63
 - ereignisbezogener, 64
 - erzielbarer Betrag, 65
 - gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
 - Indikatoren, 68
 - obligatorischer, 64, 66
 - qualitativer, 68
 - quantitativer, 69
 - Zahlungsmittel generierende Einheit, 74
 - Implementation Guidance*, 15
 - Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
 - Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 54, 171, 175
 - Innenumsetsatzerlöse
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 571
 - input* orientierte Methode, 150
 - Investitionszuschüsse, 56
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56
 - Private Zuschüsse, 57
 - Joint Arrangements*, 463
 - gemeinschaftliche Tätigkeit, 463
 - Gemeinschaftsunternehmen, 464 22
 - joint venture*, *Siehe* Gemeinschaftsunternehmen
 - Kapitalflussrechnung
 - Änderung Beteiligungsquote, 611
 - Aufstellungstechnik, 604
 - Darstellungsstruktur, 606
 - derivate Finanzinstrumente, 610
 - direkte Methode, 608
 - Dividenden, 610
 - Ertragsteuern, 609
 - Finanzmittelfonds, 605
 - Fremdwährungseffekte, 610
 - indirekte Methode, 606
 - Konzern, 611
 - Zinsen, 609
 - Kapitalkonsolidierung
 - *Equity*-Methode, 559
 - Erwerbsmethode, 516

- Vollkonsolidierung, 515
- Kapitalkosten
 - gewogene durchschnittliche, 73, 528
- Kapitalwertorientierte Verfahren, 70, 521
- Kauf auf Probe
 - Erlösrealisierung, 127
- Kaufpreisallokation, 516
- Kleine und mittlere Unternehmen, 467
- KMU, *Siehe IFRS für private Unternehmen*
- Kommissionsgeschäfte
 - Erlösrealisierung, 127
- Komponentenansatz, 194
- Konsolidierungskreis
 - Assoziierte Unternehmen, 506
 - Beherrschung, 496
 - Gemeinschaftsunternehmen, 505
 - Tochterunternehmen, 496
 - Zweckgesellschaften, 498
- Konsolidierungswahlrechte, 504
- Konzernabschluss
 - Abschlussstichtag, 479
 - Aufstellungspflicht, 476
 - Bestandteile, 478
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 480
 - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 479
 - Fremdwährungsabschlüsse, 481
- Konzernanlagespiegel, *Siehe Anlage- spiegel*
- Konzernanschaffungskosten, 572
- Konzernbilanzstichtag, 479
- Konzerneigenkapitalspiegel, *Siehe Eigenkapitalspiegel*
- Konzernherstellungskosten, 573
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe Kapitalflussrechnung*
- Konzernlagebericht, *Siehe Lagebericht*
- Konzernsegmentberichterstattung, *Siehe Segmentberichterstattung*
- Konzernsteuersatz, 374
- Konzernzwischenberichterstattung, *Siehe Zwischenberichterstattung*
- Kosten und Nutzen, 7
- Kostenorientierte Verfahren, 524
- Kostenzuschlagsverträge, 268
- Kundenbindungsprogramme, 127
- Kundenlisten, 175
- Lagebericht, 651
 - Darstellungsgrundsätze, 656
- Konzern, 651
- Lagerkosten, 56
- Latente Steuern, 361
 - Abgrenzung, 361
 - Abzinsung, 375
 - aktivische, 364
 - Anhangangaben, 379
- Anteile an Tochter-, Gemeinschafts und assoziierten Unternehmen, 365, 366
 - anteilsbasierte Vergütungen, 441
 - *asset deal*, 366
 - Ausweis, 378
 - Saldierung, 378
 - Bewertung, 373
 - erfolgsneutrale Bildung, 375
 - erfolgswirksame Bildung, 375
 - Fristigkeit, 584
 - Gemeinschaftsunternehmen, 365
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 365
 - *inside basis differences*, 372
 - Personengesellschaften, 372
 - Neubewertung, 96
 - *outside basis differences*, 366, 367, 371
 - Personengesellschaften, 371
 - passivische, 365
 - Personengesellschaften, 371
 - Schuldenkonsolidierung, 563
 - *share deal*, 366
 - steuerfreie Betriebseinnahmen, 365
 - Steuergutschriften, 369
 - Steuersatz, 370, 3373
 - Steuerwert, 366
 - temporäre Differenzen, 364
 - abzugsfähige, 365
 - zu versteuernde, 364, 369
 - Überleitungsrechnung, 379
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 377
 - Verlustvorträge, 369
 - Währungsumrechnungsdifferen-zen, 486, 489

- Zwischenergebniseliminierung, 571
- Leasing, 384
 - Anhangangaben, 402
 - *bargain purchase option*-Test, 386
 - Begriff, 384
 - Bilanzierung, 392
 - Erfassung zu Beginn, 394, 397
 - Finanzierungsleasing, 394
 - Folgebewertung, 395, 398
 - Leasinggeber, 392, 394
 - Leasingnehmer, 394, 407
 - Operating-Leasing (*operating lease*), 392
 - *economic life*-Test, 387
 - Finanzierungsleasing (*finance lease*), 384
 - Grundstücke und Gebäude, 386
 - Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 394
 - interner Zinssatz, 388
 - Kaufoption, 386
 - Leasingverhältnisse, Identifizierung, 390
 - Operating-Leasing (*operating lease*), 384
 - Mindestleasingzahlungen, Barwert, 387
 - *nature of leased asset*-Test, 389
 - *recovery of investment*-Test, 387
 - *sale and lease back*, 400
 - Spezialleasing, 389
 - *transfer of ownership*-Test, 386
 - Zinsstaffelmethode, 398
 - Leerkosten, 56, 283
 - Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe*
 - Personalverpflichtungen
 - Leistungsverpflichtung, 132
 - Lizenz, 131, 169, 171
 - Lizenzpreisanalogie, Methode, 523
 - management approach*, 524
 - Markennamen, 175
 - Marktpreisorientierte Verfahren, 70, 527
 - Maßgeblicher Einfluss, 506
 - materiality*, 6
 - Mehrgewinnmethode, 523
 - Mehrkomponentenverträge, 132, 137
 - Methodenänderungen, 159
 - milestones-Methode, 273
 - Minderheitenanteile
 - an Personengesellschaften, 299
 - Ausweis, 299, 540
 - Erstkonsolidierung, 538
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 77, 543
 - latente Steuern, 373
 - Schuldenkonsolidierung, 563
 - Zwischenergebniseliminierung, 571
 - Mindestleasingzahlungen, 387
 - Mineralische Rohstoffe, 185
 - Mitarbeiteroptionsprogramme
 - Ergebnis je Aktie, 627
 - Mitgliedsbeiträge
 - Erlösrealisierung, 130
 - Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
 - mutual entities*, 546
 - Nahe stehende Unternehmen und Personen
 - Anhangangaben, 648
 - Begriff, 647
 - Negativer Unterschiedsbetrag, 544
 - Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 69
 - Nettoveräußerungswert, Vorräte, 281, 282
 - Neubewertung
 - abnutzbare Vermögenswerte, 98
 - Bruttoverfahren, 98
 - Entsorgungsverpflichtung, 271
 - erfolgsneutral, 98
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 308
 - immaterielle Vermögenswerte, 178
 - latente Steuern, 96
 - Nettoverfahren, 98
 - nicht abnutzbare Vermögenswerte, 96
 - Sachanlagen, 196
 - Wertaufholung, 92
 - Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung
 - Grundlagen, 94
 - Neubewertungsrücklage, 95, 98
 - Ausbuchung, 98
 - latente Steuern, 96

- sukzessiver Anteilserwerb, 543, 550
- Normenauslegung, 15
- Nutzungsdauer
 - immaterielle Vermögenswerte, 177
 - Komponentenansatz, 194
 - planmäßige Abschreibung, 60
- Nutzungswert, 70
- Öffentliche Hand
 - Zuwendungen, 56
 - immaterielle Vermögenswerte, 173
- Optionen, 443
 - Ergebnis je Aktie, 636, 638
 - Verkaufsoptionen, 638
- Other comprehensive income, Siehe*
 - Sonstiges Ergebnis
- output* orientierte Methode, 150
- outside basis differences*, 363, 366
- override principle*, 6
- Passiva
 - Ansatz, 105
 - Gliederung, 587
 - Bewertung, 107
- Pauschale Wertberichtigung, 232, 245
- Pensionsaufwand, 325, 332
- Pensionsfonds, 321
- Pensionskasse, 321
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
 - Anwartschaftsbarwertverfahren, 324
 - Dienstzeitaufwand, 326, 330
 - Pensionsfonds, 321
 - Pensionspläne, 321
 - beitragsorientierte, 321
 - leistungsorientierte, 321
 - Plankürzung, 327
 - Planvermögen, 322, 326
 - Rückdeckungsversicherungen, 323
 - versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 329
 - Zinsaufwand, 326
- percentage-of-completion*-Methode, 267
- perpetuals*, 294
- Personalverpflichtungen
 - Abwesenheitsvergütungen, 319
 - Altersteilzeit, 337
- Arbeitszeitkonten, 335
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 337
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 319
- Jubiläumsverpflichtungen, 335
- kurzfristige Leistungen, 318
- langfristige Leistungen, 320
- Personengesellschaften
 - Beteiligungen an, 242
 - Eigenkapital, 292
 - Ergebnisvereinnahmung, 243
 - Konsolidierung, 242, 557
 - latente Steuern, 370
- phantom shares*, 442
- Planmäßige Abschreibung
 - Abschreibungsbeginn, 60
 - Abschreibungsmethode, 62
 - Abschreibungs volumen, 60
 - immaterielle Vermögenswerte, 177
 - Neubewertung, 98
 - Sachanlagen, 192
- Planvermögen, 322, 323
- Potenzielle Stimmrechte
 - Tochterunternehmen, 498
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 9
- Preisindex, Hochinflation, 490
- Prime Standard*, 13
- Produktionsbezogene Vollkosten
 - Drohverlustrückstellungen, 314
 - Herstellungskosten, 54
 - Vorräte, 281
- progress towards complete satisfaction*, 150
- projected unit credit method*, 324
- Provisionen
 - Erlösrealisierung, 130
 - Rückstellungen, 310
- public private partnerships*, 180
- purchase price allocation, Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert, 57
- Quotenkonsolidierung, s.a. Gemeinschaftsunternehmen
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 571
 - Kapitalkonsolidierung, 558

- Schuldenkonsolidierung, 568
- Verbote, 505
- Wahlrechte, 506
- Zwischenergebniseliminierung, 576
- reallocation*-Methode, 274
- Rechnungsabgrenzungsposten
 - aktive, 48
 - passive, 105
- Rechtliche Grundlagen, 11
 - Bilanzrechtsreformgesetz (BilReg), 11
 - Einzelabschluss, 14
 - HGB-Jahresabschluss, 12
 - HGB-Vorschriften, 14
 - Kapitalmarktorientierte Unternehmen, 12
 - Konzernabschluss, 12
 - Mitgliedstaatenwahlrechte, 11
 - Publizitätsanforderungen, 14
- Rechtsverpflichtungen, 305
- recoverable amount*, Siehe Erzielbarer Betrag
- refund liability*, 142
- Regelungslücken, 15
- Regulierter Markt, 13
- Rekultivierung
 - Rückstellungen, 311
- Renditeimmobilien, 201
- Residualwertansatz, 144
- Residualwertmethode, 523
- Restrukturierungsmaßnahmen, 310
 - Cashflow-Schätzungen, 71
- Restrukturierungsrückstellungen, 310
 - Erstkonsolidierung, 537
- Restwert
 - garantierter, 389
 - immaterielle Vermögenswerte, 177
 - nicht garantierter, 395
 - planmäßige Abschreibung, 60
- Retrograde Methode, 282
- Retrospektive Anwendung
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 22
- reverse acquisition*, Siehe Umgekehrter Unternehmenserwerb
- Risikoloser Zins, 73, 529
- Rückbauverpflichtungen, Siehe Entsorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
 - Erlösrealisierung, 127
- Rückkaufvereinbarung
 - Erlösrealisierung, 122
- Rückstellungen
 - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 307
 - ABC, 307
 - Abzinsung, 108, 313
 - Altersteilzeit, 335
 - Anhangangaben, 315
 - Ansatz, 303
 - Auflösung, 108, 315
 - Aufwandsrückstellungen, 302
 - Ausweis, 315
 - belastender Vertrag, 302
 - bestmögliche Schätzung, 312
 - Bewertung 313
 - Bonuszahlungen, 308
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 308
 - Definition, 302
 - Drohverlustrückstellungen, 314
 - Absatzgeschäfte, 314
 - Ansatz, 307
 - Beschaffungsgeschäfte, 314
 - Bewertung, 314
 - Emissionsrechte, 186
 - Entsorgungsverpflichtungen, 308
 - Erneuerungsverpflichtung, 309
 - Erstattungsansprüche, 314
 - Eventualschuld, 302
 - faktische Verpflichtungen, 305
 - gegenwärtige Verpflichtung, 305
 - Gewährleistung, 309
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 309
 - Handelsvertreterausgleich, 309
 - Jahresabschlusskosten, 310
 - Jubiläumsverpflichtungen, 335
 - kollektive Verpflichtungen, 306, 313
 - Miet- und Pachtverträge, 310
 - Pensionsverpflichtungen, Siehe dort
 - Personalrückstellungen, Siehe Personalverpflichtungen
 - Provisionsverpflichtungen, 310
 - Rechtsverpflichtungen, 305
 - Restrukturierungsrückstellungen, 310

- Rückbauverpflichtungen, 310
- Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 311
- Sachleistungsverpflichtungen, 313
- Schadensersatz, 311
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Umweltschutz, 311
- Urlaubsansprüche, 319
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 302, 312
- Verbrauch, 315
- Vergleich HGB und IFRS, 303
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 306
- Wechselobligo, 311
- zuverlässige Schätzbarkeit, 306
- Sachanlagen**
 - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten, 193
 - Abgang, 199
 - Anhangangaben, 199
 - Ansatz, 190
 - außerplanmäßige Abschreibung, 195
 - Ausweis, 199
 - Bewertung, 192
 - Folgebewertung, 193
 - geringwertige Vermögenswerte, 192
 - Komponentenansatz, 194
 - nachträgliche Aufwendungen, 196
 - Neubewertung, 196
 - planmäßige Abschreibung, 193
 - Zugangsbewertung, 192
 - Zuschreibung, 196
- Sachdividenden**, 60
- Sachleistungsverpflichtungen**, 313
- Saldierung**
 - finanzielle Vermögenswerte und
 - **Schulden**, 239
 - Kapitalflussrechnung, 605
 - latente Steuern, 378
- Saldierungsverbot**, 6, 590
- sale and lease back*, 385, 400
 - *finance lease back*, 400
 - *operating lease back*, 401
- Sammelposten**, Siehe Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Schätzungen**
 - Änderungen von, 159
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 25
- Schulden**
 - abgegrenzte, 302, 587
 - Ansatz, 106
 - Fristigkeit, 584
 - Schuldenkonsolidierung, 563
 - Aufrechnungsdifferenzen, 565
 - ausstehende Einlagen, 563
 - Drittshuldverhältnisse, 564
 - *Equity-Methode*, 568
 - Eventualforderungen, 564
 - Eventualschulden, 564
 - latente Steuern, 568
 - Minderheitenanteile, 567
 - Rückstellungen, 564
 - Schuldrechtliche Wertpapiere, 244
 - Schwebende Geschäfte, 193, 314
- Segmentberichterstattung**
 - Anwendungsbereich, 617
 - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 620
 - Berichtsstruktur, 625
 - *Core Principle*, 619
 - Geschäftsssegment, 618
 - *management approach*, 618
 - operative Segmente, 618
 - *reportable segments*, 620
 - Segmentdaten, 622
 - Segmentergebnis, 622
 - Segmenterträge, 623
 - Segmentinformationen, 622
 - Segmentschulden, 622
 - Segmentvermögen, 622
 - übergreifende Angaben, 624
 - Überleitungsrechnung, 623
 - Wesentliche Aufwendungen, 623
- share deal**
 - latente Steuern, 366
- SIC**, 3
- Sicherungsbeziehungen**, Siehe *Hedge Accounting*
- Small and Medium-sized Entities*, 467
 - Konzeption, 467
 - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 469

Software, 169, 172, 311

Sonderposten

- Emissionsrechte, 186
- Investitionszuschüsse, 56

Sonstiges Ergebnis

- Komponenten, 590
- Reklassifikation, 596
- Steuereffekte, 596
- zusätzliche Abgabenpflichten, 596

special purpose entities (SPE), Siehe

Zweckgesellschaften

Standardkostenmethode, 283

Stetigkeitsgrundsatz, 9

Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente

Steuern

Steuererstattungsansprüche, 215, 586

Stichtagskursmethode, 482

Stimmrechte

- Tochterunternehmen, 496

Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 547

– Stufenakquisition, 547

– Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen, 551

Sukzessivlieferungsverträge

- Erlösrealisierung, 127

Tauschgeschäfte, 59

Teilzahlungsgeschäfte

- Erlösrealisierung, 127

Tochterunternehmen

- abweichender Stichtag, 479

- Beherrschung, 496

- Einbeziehungsverbote, 502

- Einbeziehungswahlrechte, 503

- im Einzelabschluss, 240

- Stimmrechte, 497

Transaktionskosten

- finanzielle Vermögenswerte, 221

true and fair view, 5

Transaktionspreis, 140

Überleitungsrechnungen

- erstmalige Anwendung von IFRS, 40

- Ertragsteuern, 381

- Segmentberichterstattung, 622

Umgekehrter Unternehmenserwerb, 552

Umsatzerlöse

- Erlösrealisierung, 120

- Fertigungsaufträge, 273

Umsatzkostenverfahren, 592

Umstellung auf IFRS,

- Anwendungsbereich von IFRS 1, 21

- Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden, 37

- Finanzinstrumente, Kategorisierung, 32

- Geschäfts- oder Firmenwert, 38

- IFRS-Eröffnungsbilanz, 22

- IFRS-Erstabschluss, 21

- Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Renditeimmobilien, 29

- latente Steuern, 23, 37

- retrospektive Anwendung, 23

- Schätzungen, 25

- Sicherungsbeziehungen, 25

- Überleitungsrechnungen, 40

- Unternehmenszusammenschlüsse, 34

- Versicherungsverträge, 29

- Verbot der retrospektiven Anwendung, 25

- Währungsumrechnungsdifferenzen, 30

- zusammengesetzte Finanzinstrumente, 32

Umweltschutz

- Rückstellungen, 311

units of delivery-Methode, 273

units of work performed-Methode, 273

Unmittelbare Cashflow-Prognose,

- Methode, 523

unperformed contract, 135

Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse

Unternehmensfortführung, 6

Unternehmenszusammenschlüsse

- *asset deal*, 516

- Begriff, 515

- erstmalige Anwendung von IFRS, 35

- Erwerbsmethode, 516

- Gegenleistung, 539

- Geschäfts- oder Firmenwert, 543

- Identifizierung des Erwerbers, 517

- immaterielle Vermögenswerte, 145, 520
- Kaufpreisallokation, 516
- latente Steuern, 557
- negativer Unterschiedsbetrag, 544
- *share deal*, 516
- Unterschiedsbetrag, 543
- Unterschiedsbetrag, 543
 - negativer, 544
- Unterstützungskasse, 322
- value added*-Methode, 273
- value in use*, 65, 70
- variable Gegenleistung, 140
- Veräußerungskosten, 70, 407
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
 - Bewertung, 107
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 302, 316
- Verfügungsmacht, 147, 148, 171, 236
- Vergleichbarkeit, 8
- Vergütungen
 - anteilsbasierte, 442
 - zeitabhängige, Erlösrealisierung, 131
- Verlässlichkeit, 6
- Verlustvorträge
 - latente Steuern, 369
- Vermögenswerte
 - Ansatz, 48
 - Definition, 49
 - Fristigkeit, 585
 - gemeinschaftliche, 79
 - qualifizierte, 57
 - zum Verkauf bestimmte langfristige, 407
- Versendungskauf
 - Erlösrealisierung, 128
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 329
- Vertragsanbahnungskosten, 154
- Vertragsstrafen, 270
- Vertriebskosten, 56
 - Fertigungsaufträge, 275
- Verwaltungsgemeinkosten, 56
- Verwässerung
 - Ergebnis je Aktie, 533
- Vollkonsolidierung
 - Kapitalkonsolidierung, 515
- Verbote, 502
- Wahlrechte, 503
- Vorjahreswerte, 161, 588, 631
- Vorräte
 - Abgrenzung, 281
 - Abschreibung, 285
 - Anhangangaben, 287
 - Ansatz, 282
 - Anschaffungskosten, 282
 - Ausweis, 281
 - Bewertung, 282
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren, 284
 - Herstellungskosten, 283
 - Nettoveräußerungswert, 284
 - retrograde Methode, 282
 - Wertaufholung, 287
- Vorzugsaktien
 - Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 292
 - Ergebnis je Aktie, 527
- Wahrscheinlichkeit, 51, 106, 306
- Währungsrisiko, 415
 - *Cashflow Hedge*, 419
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
 - Fremdwährungsgeschäfte, 377
 - funktionale Währung, 482
 - Hochinflation, 490
 - Stichtagskursmethode, 488
 - Zeitbezugsmethode, 484
- Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Eigenkapitalposten, 486
 - Endkonsolidierung, 489
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 30
 - Fremdwährungsgeschäfte, 483
 - konzerninterne Transaktionen, 488
 - latente Steuern, 489
- Wechselkursänderungen
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten, 347
 - Kapitalflussrechnung, 610
 - Wechselobligo, 311
- Werbekampagnen, 175
- Wertaufholung, 90
 - finanzielle Vermögenswerte, 234
- Geschäfts- oder Firmenwert, 92

- Obergrenzen, 92
- Werthaltigkeitsprüfung, *Siehe impairment test*
- Wertminderungsaufwand, 80
- Wertpapiere, 586
 - schuldrechtliche, 244
- Wesentlichkeit, 7, 51, 107
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 480
 - geringwertige Vermögenswerte, 192
 - Konsolidierungskreis, 505
- Wiederbeschaffungskosten 285, 522, 526
- Zahlungsmittel, 246, 605
- Zahlungsmittel generierende Einheit, 65
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
 - *impairment test*, 74
- Zahlungsmitteläquivalente, 246, 605
- Zeitbezugsmethode, 484
 - *zero profit margin*-Methode, 267
- Zinsaufwand
 - Pensionsverpflichtungen, 327
- Zinsen
 - Erlösrealisierung, 131
 - Kapitalflussrechnung, 609
- Zugangsbewertung Erstkonsolidierung
 - Bewertung, 521
 - Identifizierung, 520
 - immaterielle Vermögenswerte, 525
 - Lizenzpreisanalogie, 531
 - Mehrgewinnmethode, 535
 - Residualwertmethode, 533
 - unmittelbare Cashflow-Prognose, 528
 - kapitalwertorientierte Verfahren, 522
 - kostenorientierte Verfahren, 523
 - marktpreisorientierte Verfahren, 527
 - Restrukturierungsrückstellungen, 537
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
 - Ausweis, 409
 - Bewertung, 407
 - Klassifizierung, 406
- Zuschüsse, *Siehe Investitionszuschüsse*
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56
- immaterielle Vermögenswerte, 173, 176
- Zweckgesellschaften
 - „Autopilot“, 498
- Zwischenberichterstattung
 - Berichterstattungspflicht, 659
 - Bestandteile, 660
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 662
 - Erläutende Anhangangaben, 665
 - Ertragsteuersatz, 664
 - Halbjahresfinanzbericht, 659
 - Methodenänderungen, 663
 - Periodisierung, 663
 - Zwischenmitteilung, 660
- Zwischenergebniseliminierung, 571
 - *Equity*-Methode, 577
 - latente Steuern, 576
 - Minderheitenanteile, 576
 - Vollkonsolidierung, 571