

# IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

Bearbeitet von

Herausgegeben von Karl Petersen, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, Florian Bansbach, Dipl.-Betriebswirt (FH), und Dr. Eike Dornbach, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater/Rechtsanwalt, In Kooperation mit KLS Accounting & Valuation GmbH

12. Auflage 2018. Buch. XVIII, 689 S. Mit Online-Zusatzmaterial zum Download. Gebunden

ISBN 978 3 8006 5482 6

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Betriebliches Rechnungswesen](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

## Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 187, 189
- Abfindungen, 268, 312
- Abschreibung
  - außerplanmäßige, 52, 63, 64, 81, 102, 172, 189, 194, 202, 390, 572, 601
  - planmäßige, 59, 64, 65, 81, 173, 187
- Absicherung einer Nettoinvestition in einem ausländischen Geschäftsbetrieb, 404
- Abzinsung
  - *impairment test*, 71
  - Rückstellungen, 107
- accrual principle*, 6
- accruals*, 272, 286, 587
- Adjusted-market-assessment-Ansatz*, 139
- Anteilsbasierte Vergütungen, 28, 425, 428, 435, 439
  - Anwendungsbereich, 425
  - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 428
  - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 426
  - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*), 426
  - *graded vesting*, 428
  - innerer Wert, 438
  - Kategorien, 426
  - Konzernverbund, 439
  - latente Steuern, 445
  - Optionen, 426
  - Planänderungen, 435
  - *share options*, 426
  - *share-based payment transactions with cash alternative*, 426
  - *vesting period*, 430, 434
  - virtuelle Aktienoptionen, 426, 437
  - Wertänderungen, 431
  - Widerruf, 434
  - Zugangsbewertung, 449
- Aktienoptionen
  - virtuelle, 426, 437
- Aktiva
  - Ansatz, 48
  - Ausweis, 585
  - Bewertung, 51
- Aktiver Markt, 94
- Aktivierungsverbote
  - immaterielle Vermögenswerte, 171
- Altersteilzeit, 306
  - Aufstockungsbetrag, 307
  - Blockmodell, 306
  - Teilzeitmodell, 306
- Altgeräte, *Siehe* Elektroschrott
- Anhang
  - Grundlagen, 599
- Anlagespiegel
  - Aufbau, 600
  - Bestands- und Bewegungskomponenten, 600
  - horizontale Darstellung, 600
  - Konzern, 600
  - vertikale Darstellung, 600
  - Währungsumrechnung, 601
- Anleiheverbindlichkeiten
  - Schuldenkonsolidierung, 563
- Anschaffungskosten, 53
  - Bestandteile, 53
  - finanzielle Verbindlichkeiten, 317
  - finanzielle Vermögenswerte, 219
  - immaterielle Vermögenswerte, 165
  - Sachanlagen, 183
  - Vorräte, 251
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 295, 325
- Anwendung von IFRS, 14
  - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 129, 207, 251, 284, 317, 472, 563, 586
  - Erlösrealisierung, 145
  - Fertigungsaufträge, 153
  - Schuldenkonsolidierung, 563

- Vorräte, 251
- asset deal*, 530
- latente Steuern, 338
- Assoziierte Unternehmen
- Abgrenzung, 496
- Anwendungsverbote, 497
- Anwendungswahlrechte, 497
- Equity-Methode, 497
- im Einzelabschluss, 241
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 466
- latente Steuern, 338
- maßgeblicher Einfluss, 496
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 394, 586, 591, 623
- Aufrechnungsdifferenzen, 564
- echte, 566
- stichtagsbedingte, 565
- unechte, 565
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungsaufträge, 587
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 568
- Equity-Methode, 571
- Vollkonsolidierung, 568
- Aufwandsrückstellungen, 273
- Ausbuchung
- finanzielle Verbindlichkeiten, 326
- finanzielle Vermögenswerte, 236
- Ausleihungen, 243
- Außerplanmäßige Abschreibung, 63
- immaterielle Vermögenswerte, 175
- Sachanlagen, 189
- Ausstehende Einlagen
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Barvergütung
- anteilsbasierte Vergütungen, 436
- Basiszinssatz, 72, 515
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 527
- Beherrschung, 484
- *de facto control*, 487
- Entscheidungsgewalt, 484
- variable Rückflüsse, 488
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe fair value*
- Berichtseinheit, 4
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 278
- Beteiligungen, 241
- latente Steuern, 338
- Betriebsvorrichtungen, 185
- Bewertungseinheit, 74, 169, 185, 259, 423, 512
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 253
- Bezugsrechte
- Ergebnis je Aktie, 631
- Bilanz
- Gliederung, 585
- Mindestbestandteile, 583
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 6
- Aggregation, 6
- Änderungen, 158, 160
- Darstellungstätigkeit, 6
- Entscheidungsrelevanz, 6
- Fundamentalprinzipien, 6
- Periodenabgrenzung, 6
- Saldierungsverbot, 6
- Unternehmensfortführung, 6
- Verlässlichkeit, 6
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen, 278, 289
- bottom up*-Test, 80
- Bürgschaftsverpflichtungen, 278
- business combinations*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel
- generierende Einheit
- Cashflow Hedge, 413
- Bilanzierung, 415
- combination of contracts*, 129
- contract with a customer*, 126
- contract assets*, 151
- contract liability*, 151
- control*, 147, 484
- corporate assets*, 80
- cost to cost*-Methode, 146
- date of transition*, 21, 28
- Derivate
- Begriff, 206
- Sicherungsbeziehung, 395

- Dienstleistungen
  - Erlösrealisierung, 145
- Dienstleistungslizenzen, 177
  - *financial asset model*, 178
  - *intangible asset model*, 178
- Dienstzeitaufwand, 296, 297, 299, 301, 305
- Direktversicherung, 292
- Direktzusagen, 293
- Disagio, 329
- discontinued operations*, *Siehe* Einzustellende Geschäftsbereiche
- distinct*, 130, 148
- Dividenden
  - Kapitalflussrechnung, 610
  - Vereinnahmung, 150
- Drittschuldverhältnisse
  - Schuldenkonsolidierung, 564
- Drohverluste
  - Rückstellungen, 272, 277, 280
- Drohverlustrückstellungen
  - Ansatz, 277
- Durchschnittsmethode, 254
- earnings per share*, *Siehe* Ergebnis je Aktie
- Effektivitätstest, 405, 406
- Effektivzinsmethode, 220
- effort expended*-Methode, 146
- Eigene Anteile, 270, 271
- Eigenkapital, 262
  - Abgrenzung zu Fremdkapital, 266
  - Ausweis, 269
  - Beschaffungskosten, 270
  - eigene Anteile, 270
  - ewige Anleihen, 264
  - Genossenschaftsanteile, 265
  - Genussrechtskapital, 264
  - Personengesellschaften, 264
- Eigenkapitalinstrument
  - anteilsbasierte Vergütung, 426
  - Begriff, 262
  - Wertminderung, 221
- Eigenkapitalspiegel,
  - Aufgabe, 613
  - Eigenkapitalkomponenten, 614
  - Gesamtergebnisrechnung, 614
  - Darstellungsformat, 614
- Eigenkapitalveränderungsrechnung,
  - Siehe* Eigenkapitalspiegel
- eingebettete Derivate, 204
- eigenständige Abgrenzbarkeit, 131
- Einzelabschluss
  - anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund, 439
  - Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 241, 339
  - nach IFRS, 14
- Einzelbewertung
  - Vorräte, 251
- Einzelveräußerungspreis, 139
- Einzustellende Geschäftsbereiche
  - Ausweis, 392
  - Begriff, 388
  - Bewertung, 391
- Elektroschrott
  - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 281
- Emissionsrechte
  - immaterieller Vermögenswert, 180
  - rechtliche Grundlagen, 180
- Endorsement*, 13
- Entfernungsverpflichtungen, 277
- Entkonsolidierung
  - Entkonsolidierungserfolg, 548
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 548
- Entry Standard*, 12
- Entsorgungsverpflichtungen, 278
- Entwicklungskosten
  - Aktivierungsvoraussetzungen, 171
  - Unternehmenszusammenschlüsse, 523
- Equity*-Methode
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 568
  - Kapitalkonsolidierung, 558
  - Schuldenkonsolidierung, 563
  - Zwischenergebniseliminierung, 568
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag,
  - Siehe* Checkliste Anhang
- Erfüllungstag, 208
- Ergebnis je Aktie, 627
  - Barkapitalerhöhung, 630
  - Bedingte Aktienausgaben, 636
  - Bezugsrechte, 631
  - Dividenden, 628

- Eigene Anteile, 630
- Kapitalerhöhung (bedingte, genehmigte), 635
- Mitarbeiteraktienoptionen, 637
- Neue Aktien, 631
- 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), 638
- Verwässerungsschutz, 639
- verwässertes, 633
  - Anzahl der Aktien, 634
  - bedingte Aktienaussgabe, 637
  - Optionen, 635
  - Periodenerfolg, 633
  - wandelbare Instrumente, 636
- Vorzugsaktien, 627
- Wandelbare Instrumente, 636
- Zwangswandelanleihen, 631
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand, 101, 335
- Erleichterungsvorschriften
  - retrospektive Anwendung der IFRS, 35
- Erlösrealisierung, 125
  - Kundenbindungsprogramme, 152
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 185
- Erstattungsansprüche, 284
- Erstkonsolidierung
  - Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden, 509
  - Erwerbszeitpunkt, 508
  - Gegenleistung, 525
  - Identifizierung des Erwerbers, 507
  - latente Steuern, 546
  - Minderheitenanteile, 524
  - Übergangskonsolidierung, 551
  - Unterschiedsbetrag, 529
  - zeitlicher Rahmen, 545
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a. Umstellung auf IFRS
- Erträge, 4, 57, 125
- Ertragsteuern
  - Kapitalflussrechnung, 604
  - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erzielbarer Betrag, 63, 80, 83, 86, 92, 470
- Eventualforderungen, 51, 564
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Eventualschulden, 106, 274, 277, 529
- Schuldenkonsolidierung, 563
- Unternehmenszusammenschluss, 505
- Ewige Anleihen, 264
- Expected-cost-plus-margin*-Ansatz, 153
- Exploration, 178
- Exposure draft*, 5
- fair value*
  - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, 184, 195, 197
  - Ansatz bei erstmaliger Anwendung von IFRS, 31
  - erfolgsneutral, 224
  - erfolgswirksam, 217, 248
  - Ermittlung bei Finanzinstrumenten, 223
  - finanzielle Vermögenswerte, 223
  - Kategorisierung, 123
  - *less costs to sell*, 64
  - Neubewertungsmodell, 52
  - Option, 219
  - Optionen, 428
  - Rangstufen („level“), 123
  - Tauschgeschäfte, 58
  - Transaktionskosten, 69
  - Transportkosten, 113
- Factoring, 238
- Fair Value Hedge*, 395, 403, 410
  - Bilanzierung, 410
- Faktische Verpflichtungen, 273
- Fehlerkorrektur, 157
- Fertigstellungsgrad, 145
- Fertigungsaufträge
  - Auftragskosten, 153
  - Fertigstellungsgrad, 145

- Gewinnrealisierung, 155
- Festwert, 254
- Fifo-Methode, 254, 307
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenwerte
- Finanzielle Verbindlichkeiten, 349
  - Ansatz, 317
  - Bewertung, 318
  - Effektivzinsmethode, 317
- Finanzielle Vermögenwerte, 204
  - Ausleihungen, 243
  - Ausweis, 240
  - bis zur Endfälligkeit gehaltene, 52
  - Effektivzinsmethode, 48, 220
  - erfolgswirksam zum *fair value* bewertete, 219
  - *fair value* 223
    - erfolgsneutral, 224
    - erfolgswirksam, 217
  - Folgebewertung, 320
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 245
  - Fremdwährungsforderungen, 239
  - marktübliche Käufe, 241
  - schuldrechtliche Wertpapiere, 244
  - Transaktionskosten, 244
  - Wertaufholung, 257
  - Wertberichtigungen, 229
  - Wertminderung, 80
  - Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, 246
  - Zugang, 209
  - Zugangsbewertung, 219
  - zur Veräußerung verfügbare, 534
- Finanzinstrumente, 204
  - Anhangangaben, 203
  - zusammengesetzte, 31
- Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien, 195
  - Abgang, 202
  - Ansatz, 196
  - Ausweis, 203
  - Begriff, 195
  - Bewertung, 197
    - Anschaffungskostenmodell, 198
    - *fair value*-Modell, 198
  - gemischt genutzte Immobilien, 196
  - im Bau befindliche Immobilien, 196
  - Nutzungsänderungen, 201
  - Rückbauverpflichtungen, 197
  - Übertragungen, 201
- Finanzmittelfonds
  - Kapitalflussrechnung, 605
- Folgekonsolidierung, 546, 561
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 245
- Forschungskosten, 55
  - Unternehmenszusammenschluss, 523
- 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
- Freiverkehr, 12
- Fremdkapitalkosten, 57
- Fremdwährungsabschlüsse, 30, 467
  - latente Steuern, 478
  - Umrechnung bei Hochinflation, 478
  - Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 474
  - Umrechnung der Abschlüsse voll und quotenkonsolidierter Unternehmen, 471
  - Umrechnungsdifferenzen, 494, 499
  - Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 477
  - Umrechnungskurse, 472
- Fremdwährungsforderungen, 239

- Fristigkeit
    - Bilanzgliederung, 585
  - funktionale Währung, 468
  - Geleistete Anzahlungen, 563
    - Vorräte, 251
  - Gemeinkosten
    - Herstellungskosten, 54
  - Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 79
  - Gemeinschaftsunternehmen
    - Abgrenzung, 495
    - abweichender Stichtag, 565
    - im Einzelabschluss, 241, 452
    - im Konzernabschluss, 495
    - latente Steuern, 339
  - General Standard*, 12
  - Generalüberholung, 192
  - Genossenschaftsanteile, 265
  - Genussrechtskapital, 264
  - Geringwertige Vermögenswerte, 186
  - Geringwertige Wirtschaftsgüter, 194
  - Gesamtergebnisrechnung
    - Einteiliger Aufbau, 595
    - Mindestbestandteile, 591
    - zweiteiliger Aufbau, 591
  - Gesamtkostenverfahren, 592, 593
  - Geschäfts- oder Firmenwert
    - Abgrenzung, 166, 527
    - Abschreibung, 76
    - Entkonsolidierung, 548
    - Ermittlung, 529
    - erstmalige Anwendung von IFRS, 38
    - *impairment test*, 79
    - latente Steuern, 338
    - Unternehmenszusammenschlüsse, 524
  - Geschäftsbereiche
    - aufgegebene, *Siehe* Einzustellende
  - Gewährleistung, 280
  - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 291
  - Gewinn- und Verlustrechnung
    - einzustellende Geschäftsbereiche, 392
    - Ergebnis je Aktie, 643
  - Gliederung
    - Anhang, 599
    - Bilanz, 583
    - Gesamtergebnisrechnung, 589, 591
  - going concern*, 6
  - Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
  - grant date*, 427
  - Grundgeschäft, 399
  - Grundlegender Fehler, 157
  - Gründungskosten, 171
  - Gruppenbewertung, 256
  - Handelstag, 208
  - Handelsvertreterausgleich, 280
  - Hedge Accounting*, 395
    - *Cashflow Hedge*, 404
    - *Fair Value Hedge*, 403
  - Grundgeschäft, 396, 399
  - Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 399
  - Sicherungsinstrument, 397
  - Voraussetzungen, 405
- Herstellungskosten
  - Bestandteile, 55
  - Fremdkapitalkosten, 57
  - immaterielle Vermögenswerte, 165
  - Vergleich HGB und IFRS, 55
- Hochinflation, 478
- IAS, 3
- IASB, 3
  - Aktuelle Projekte des IASB, 679
- 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, 454

- IFRS-Verordnung, 4
- Immaterielle Vermögenswerte
  - Abgang, 175
  - Abgrenzung, 165
  - Aktivierungsverbote, 171
  - Anhangangaben, 181
  - Ansatz, 166
  - außerplanmäßige Abschreibung, 175
  - Ausweis, 181
  - Bewertung, 171
  - Dienstleistungslizenzen, 177
  - Emissionsrechte, 180
  - Entwicklungsphase, 170
  - Folgebewertung, 173
  - Forschungsphase, 170
  - Greifbarkeitskriterium, 168
  - Identifizierbarkeit, 167
  - *impairment test*, 66, 174
  - nachträgliche Ausgaben, 176
  - Neubewertung, 175
  - Nutzenzufluss, 168
  - Nutzungsdauer, 173
  - planmäßige Abschreibung, 173
  - Restwert, 174
  - selbst erstellte Vermögenswerte, 170
  - selbst erstellte Website, 176
  - Unternehmenszusammenschlüsse, 172, 508
  - Verfügungsmacht, 168
  - Zugangsbewertung, 172
- Immobilien, *Siehe* Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien
- impairment test*, 63
  - ereignisbezogener, 63
  - erzielbarer Betrag, 63
  - gemeinschaftliche Vermögenswerte, 79
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
  - Indikatoren, 68
  - obligatorischer, 64, 66
  - qualitativer, 68
  - quantitativer, 68
  - Zahlungsmittel generierende Einheit, 74
- Implementation Guidance*, 15
- Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
- Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 54, 176, 171
- Innenumsatzerlöse
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 568
- input* orientierte Methode, 146
- Investitionszuschüsse, 56
  - Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56
  - Private Zuschüsse, 56
- Joint Arrangements*, 447
  - gemeinschaftliche Tätigkeit, 447
  - Gemeinschaftsunternehmen, 449
- joint venture*, *Siehe* Gemeinschaftsunternehmen
- Kapitalflussrechnung
  - Änderung Beteiligungsquote, 611
  - Aufstellungstechnik, 604
  - Darstellungsstruktur, 606
  - derivate Finanzinstrumente, 624
  - direkte Methode, 608
  - Dividenden, 610
  - Ertragsteuern, 609
  - Finanzmittelfonds, 605
  - Fremdwährungseffekte, 610
  - indirekte Methode, 606
  - Konzern, 611
  - Zinsen, 609
- Kapitalkonsolidierung
  - *Equity*-Methode, 558
  - Erwerbsmethode, 506
  - Vollkonsolidierung, 505
- Kapitalkosten
  - gewogene durchschnittliche, 72, 515
- Kapitalwertorientierte Verfahren, 70, 513
- Kaufpreisallokation, 523
- Kleine und mittlere Unternehmen, 454
- KMU, *Siehe* IFRS für private Unternehmen
- Komponentenansatz, 188
- Konsolidierungskreis
  - Assoziierte Unternehmen, 496
  - Beherrschung, 484



- Gemeinschaftsunternehmen, 495
- Tochterunternehmen, 484
- Zweckgesellschaften, 487
- Konsolidierungswahlrechte, 463
- Konzernabschluss
  - Abschlussstichtag, 465
  - Aufstellungspflicht, 462
  - Bestandteile, 464
  - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 466
  - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 465
  - Fremdwährungsabschlüsse, 467
- Konzernanlagespiegel, *Siehe* Anlage-spiegel
- Konzernanschaffungskosten, 572
- Konzernbilanzstichtag, 465
- Konzern Eigenkapitalspiegel, *Siehe* Eigenkapitalspiegel
- Konzernherstellungskosten, 573
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe* Kapitalflussrechnung
- Konzernlagebericht, *Siehe* Lagebericht
- Konzernsegmentberichterstattung, *Siehe* Segmentberichterstattung
- Konzernsteuersatz, 347
- Konzernzwischenberichterstattung, *Siehe* Zwischenberichterstattung
- Kosten und Nutzen, 7
- Kostenorientierte Verfahren, 522
- Kundenbindungsprogramme, 130
- Kundenlisten, 171
- Lagebericht, 651
  - Darstellungsgrundsätze, 656
  - Konzern, 651
- Lagerkosten, 56
- Latente Steuern, 334
  - Abgrenzung, 334
  - Abzinsung, 348
  - aktivische, 336
  - Anhangangaben, 352
  - Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, 327, 338
  - anteilsbasierte Vergütungen, 425
  - *asset deal*, 338
  - Ausweis, 351
  - Saldierung, 351
  - Bewertung, 346
  - erfolgsneutrale Bildung, 348
  - erfolgswirksame Bildung, 348
  - Fristigkeit, 589
  - Gemeinschaftsunternehmen, 338
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 338
  - *inside basis differences*, 343
    - Personengesellschaften, 343
  - Neubewertung, 95
  - *outside basis differences*, 339, 344
    - Personengesellschaften, 344
  - passivische, 338
  - Personengesellschaften, 344
  - Schuldenkonsolidierung, 563
  - *share deal*, 338
  - steuerfreie Betriebseinnahmen, 338
  - Steuergutschriften, 342
  - Steuersatz, 343, 346
  - Steuerwert, 338
  - temporäre Differenzen, 337
    - abzugsfähige, 337
    - zu versteuernde, 335, 342
  - Überleitungsrechnung, 386
  - Unternehmenszusammenschlüsse, 352
    - Verlustvorträge, 341
  - Währungsumrechnungsdifferenzen, 472, 478
  - Zwischenergebniseliminierung, 571
- Leasing, 356
  - Anhangangaben, 375, 382
  - *bargain purchase option*-Test, 359
  - Begriff, 356
  - Bilanzierung, 365
    - Ausweis, 382
    - Erfassung zu Beginn, 366, 370, 379
      - Finanzierungsleasing, 367
      - Folgebewertung, 367, 370, 380
      - Leasinggeber, 365, 367, 383
      - Leasingnehmer, 366, 378
      - Operating-Leasing (*operating lease*), 365
      - *economic life*-Test, 359
    - Finanzierungsleasing (*finance lease*), 356
  - Grundstücke und Gebäude, 357

- Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 367
- interner Zinssatz, 360
- Kaufoption, 359
- Leasingverhältnisse
  - – Identifizierung, 362, 377
  - – kurzfristige, 376
- Operating-Leasing (*operating lease*), 357
- Mindestleasingzahlungen, Barwert, 360
- *nature of leased asset*-Test, 361
- Nutzungsrecht, 378
- *recovery of investment*-Test, 359
- *sale and lease back*, 372, 383
- Spezialleasing, 362
- *transfer of ownership*-Test, 358
- Zinsstaffelmethode, 370
- Leerkosten, 56, 253
- Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe* Personalverpflichtungen
- Leistungsverpflichtung, 126
- Lizenz, 118, 148, 169
- Lizenzpreisanalogie, Methode, 535
- management approach*, 517
- Markennamen, 171
- Marktpreisorientierte Verfahren, 69, 513
- Maßgeblicher Einfluss, 497
- materiality*, 7
- Mehrgewinnmethode, 521
- Mehrkomponentenverträge, 130, 155
- Methodenänderungen, 156
- milestones*-Methode, 146
- Minderheitenanteile
  - an Personengesellschaften, 269
  - Ausweis, 269, 526
  - Erstkonsolidierung, 524
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 76, 529
  - latente Steuern, 341
  - Schuldenkonsolidierung, 563
  - Zwischenergebniseliminierung, 571
- Mindestleasingzahlungen, 360
- Mineralische Rohstoffe, 178
- Mitarbeiteroptionsprogramme
  - Ergebnis je Aktie, 627
- Mitgliedsbeiträge
  - Erlösrealisierung, 145
- Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities*, 532
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
  - Anhangangaben, 648
  - Begriff, 647
- Negativer Unterschiedsbetrag, 530
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 69
- Nettoveräußerungswert
  - Vorräte, 254,
- Neubewertung
  - abnutzbare Vermögenswerte, 98
  - Bruttoverfahren, 97
  - Entsorgungsverpflichtung, 279
  - erfolgsneutral, 97
  - immaterielle Vermögenswerte, 175
  - latente Steuern, 95
  - Nettoverfahren, 97
  - nicht abnutzbare Vermögenswerte, 95
  - Sachanlagen, 190
  - Wertaufholung, 91
- Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung
  - Grundlagen, 94
- Neubewertungsrücklage, 93, 97
- Ausbuchung, 97
- latente Steuern, 95
- sukzessiver Anteilserwerb, 529, 535
- Normenauslegung, 14
- Nutzungsdauer
  - immaterielle Vermögenswerte, 173
  - Komponentenansatz, 188
  - planmäßige Abschreibung, 59
- Nutzungswert, 70
- Öffentliche Hand
  - Zuwendungen, 56
  - – immaterielle Vermögenswerte, 169
- Optionen, 426
  - Ergebnis je Aktie, 637, 638
  - Verkaufsoptionen, 638
- Other comprehensive income*, *Siehe* Sonstiges Ergebnis

- output* orientierte Methode, 146
- outside basis differences*, 336, 339
- override principle*, 6
- Passiva
  - Ansatz, 104
  - Gliederung, 587
  - Bewertung, 106
- Pauschale Wertberichtigung, 235, 245
- Pensionsaufwand, 296, 303
- Pensionsfonds, 292
- Pensionskasse, 292
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
  - Anwartschaftsbarwertverfahren, 295
  - Dienstzeitaufwand, 297 301
  - Pensionsfonds, 292
  - Pensionspläne, 292
    - – beitragsorientierte, 292
    - – leistungsorientierte, 293
  - Plankürzung, 298
  - Planvermögen, 292, 297
  - Rückdeckungsversicherungen, 294
  - versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 295
  - Zinsaufwand, 297
- percentage-of-completion*-Methode, 152
- perpetuals*, 264
- Personalverpflichtungen
  - Abwesenheitsvergütungen, 290
  - Altersteilzeit, 306
  - Arbeitszeitkonten, 306
  - Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 312
  - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 290
  - Jubiläumsverpflichtungen, 280
  - kurzfristige Leistungen, 289
  - langfristige Leistungen, 291
- Personengesellschaften
  - Beteiligungen an, 242
  - Eigenkapital, 262
  - Ergebnisvereinnahmung, 243
  - Konsolidierung, 242, 546
  - latente Steuern, 343
- phantom shares*, 426
- Planmäßige Abschreibung
  - Abschreibungsbeginn, 60
  - Abschreibungsmethode, 62
  - Abschreibungsvolumen, 60
  - immaterielle Vermögenswerte, 173
  - Neubewertung, 97
  - Sachanlagen, 187
- Planvermögen, 293, 294
- Potenzielle Stimmrechte
  - Tochterunternehmen, 484
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 9
- Preisindex, Hochinflation, 479
- Prime Standard*, 12
- Produktionsbezogene Vollkosten
  - Drohverlustrückstellungen, 285
  - Herstellungskosten, 54
  - Vorräte, 251
- progress towards complete satisfaction*, 145
- projected unit credit method*, 295
- Provisionen
  - Rückstellungen, 280
- public private partnerships*, 177
- purchase price allocation*, *Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert, 57
- Rechnungsabgrenzungsposten
  - aktive, 48
  - passive, 104
- Rechtliche Grundlagen, 11
  - Einzelabschluss, 14
  - HGB-Jahresabschluss, 12
  - HGB-Vorschriften, 14
  - Kapitalmarktorientierte Unternehmen, 12
  - Konzernabschluss, 12
  - Mitgliedstaatenwahlrechte, 11
  - Publizitätsanforderungen, 14
- Rechtsverpflichtungen, 275
- recoverable amount*, *Siehe* Erzielbarer Betrag
- refund liability*, 137
- Regelungslücken, 14
- Regulierter Markt, 12
- Rekultivierung
  - Rückstellungen, 278
- Renditeimmobilien, 195

- Residualwertansatz, 140
- Residualwertmethode, 519
- Restrukturierungsmaßnahmen, 281
  - Cashflow-Schätzungen, 71
- Restrukturierungsrückstellungen, 281
  - Erstkonsolidierung, 523
- Restwert
  - garantierter, 368
  - immaterielle Vermögenswerte, 173
  - nicht garantierter, 368
  - planmäßige Abschreibung, 60
- Retrograde Methode, 252
- Retrospektive Anwendung
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 22
- reverse acquisition*, *Siehe* Umgekehrter Unternehmenserwerb
- Risikoloser Zins, 73, 515
- Rückbauverpflichtungen, *Siehe* Entsorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
  - Erlösrealisierung, 132
- Rückstellungen
  - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 282
  - ABC, 277
  - Abzinsung, 107, 284
  - Altersteilzeit, 306
  - Anhangangaben, 286
  - Ansatz, 273
  - Auflösung, 107, 286
  - Aufwandsrückstellungen, 272
  - Ausweis, 286
  - belastender Vertrag, 272
  - bestmögliche Schätzung, 285
  - Bewertung, 282
  - Bonuszahlungen, 278
  - Bürgschaftsverpflichtungen, 279
  - Definition, 272
  - Drohverlustrückstellungen, 285
    - Absatzgeschäfte, 285
    - Ansatz, 277
    - Beschaffungsgeschäfte, 285
    - Bewertung, 285
  - Emissionsrechte, 180
  - Entsorgungsverpflichtungen, 277
  - Erneuerungsverpflichtung, 279
  - Erstattungsansprüche, 284
    - Eventualschuld, 272
    - faktische Verpflichtungen, 275
    - gegenwärtige Verpflichtung, 276
    - Gewährleistung, 280
    - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 291
    - Handelsvertreterausgleich, 280
    - Jahresabschlusskosten, 280
    - Jubiläumsverpflichtungen, 306
    - kollektive Verpflichtungen, 276, 284
    - Miet- und Pachtverträge, 280
    - Pensionsverpflichtungen, *Siehe* dort
    - Personalarückstellungen, *Siehe* Personalverpflichtungen
    - Provisionsverpflichtungen, 280
    - Rechtsverpflichtungen, 275
    - Restrukturierungsrückstellungen, 281
    - Rückbauverpflichtungen, 281
    - Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 281
    - Sachleistungsverpflichtungen, 283
    - Schadensersatz, 282
    - Schuldenkonsolidierung, 563
    - Umweltschutz, 282
    - Urlaubsansprüche, 289
    - Verbindlichkeitsrückstellungen, 272, 282
    - Verbrauch, 285
    - Vergleich HGB und IFRS, 273
    - Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 275
    - Wechselobligo, 282
    - zuverlässige Schätzbarkeit, 277
  - Sachanlagen
    - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten, 187
    - Abgang, 193
    - Anhangangaben, 193
    - Ansatz, 184
    - außerplanmäßige Abschreibung, 189
    - Ausweis, 193
    - Bewertung, 186
    - Folgebewertung, 187
    - geringwertige Vermögenswerte, 186
    - Komponentenansatz, 188

- nachträgliche Aufwendungen, 190
- Neubewertung, 190
- planmäßige Abschreibung, 187
- Zugangsbewertung, 186
- Zuschreibung, 190
- Sachdividenden, 60
- Sachleistungsverpflichtungen, 283
- Saldierung
  - finanzielle Vermögenswerte und Schulden, 240
  - Kapitalflussrechnung, 606
  - latente Steuern, 351
- Saldierungsverbot, 6, 590
- sale and lease back*, 372, 383
  - *finance lease back*, 373
  - *operating lease back*, 373
- Sammelposten, *Siehe* Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Schätzungen
  - Änderungen von, 156
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 25
- Schulden
  - abgegrenzte, 272, 587
  - Ansatz, 105
  - Fristigkeit, 584
- Schuldenkonsolidierung, 563
  - Aufrechnungsdifferenzen, 564
  - ausstehende Einlagen, 563
  - Drittschuldverhältnisse, 564
  - *Equity*-Methode, 568
  - Eventualforderungen, 564
  - Eventualschulden, 564
  - latente Steuern, 568
  - Minderheitenanteile, 567
  - Rückstellungen, 563
- Schuldrechtliche Wertpapiere, 244
- Schwebende Geschäfte, 208, 285
- Segmentberichterstattung
  - Anwendungsbereich, 617
  - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 618
  - Berichtsstruktur, 625
  - *Core Principle*, 619
  - Geschäftssegment, 622
  - *management approach*, 618
  - operative Segmente, 620
  - *reportable segments*, 620
  - Segmentdaten, 622
  - Segmentergebnis, 622
  - Segmenterträge, 623
  - Segmentinformationen, 624
  - Segmentschulden, 623
  - Segmentvermögen, 623
  - übergreifende Angaben, 624
  - Überleitungsrechnung, 623
  - Wesentliche Aufwendungen, 623
- share deal
  - latente Steuern, 338
- SIC, 3
- Sicherungsbeziehungen, *Siehe* Hedge Accounting
- Small and Medium-sized Entities*, 454
  - Konzeption, 454
  - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 456
- Software, 169, 176
- Sonderposten
  - Emissionsrechte, 180
  - Investitionszuschüsse, 56
- Sonstiges Ergebnis,
  - Komponenten, 594
  - Reklassifikation, 596
  - Steuereffekte, 595
  - zusätzliche Abgabepflichten, 595
- special purpose entities (SPE)*, *Siehe* Zweckgesellschaften
- Standardkostenmethode, 253
- Stetigkeitsgrundsatz, 9
- Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern
- Steuererstattungsansprüche, 67, 245
- Stichtagskursmethode, 468
- Stimmrechte
  - Tochterunternehmen, 484
- Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 533
  - Stufenakquisition, 533
  - Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen, 537
- Tauschgeschäfte, 59
- Tochterunternehmen
  - abweichender Stichtag, 456
  - Beherrschung, 484
  - Einbeziehungsverbote, 492
  - Einbeziehungswahlrechte, 493

- im Einzelabschluss, 246
- Stimmrechte, 484
- Transaktionskosten
  - finanzielle Vermögenswerte, 219
- true and fair view*, 5
- Transaktionspreis, 134
- Übergangskonsolidierung, 551
- Überleitungsrechnungen
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 40
  - Ertragsteuern, 353
  - Segmentberichterstattung, 622
- Umgekehrter Unternehmenserwerb, 541
- Umsatzerlöse
  - Erlösrealisierung, 125
  - Fertigungsaufträge, 152
- 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, 35
  - Versicherungsverträge, 29
  - Verbot der retrospektiven Anwendung, 25
  - Währungsumrechnungsdifferenzen, 30
  - zusammengesetzte Finanzinstrumente, 32
- Umweltschutz
  - Rückstellungen, 276
- units of delivery*-Methode, 146
- units of work performed*-Methode, 146
- Unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode, 514
- unperformed contract*, 128
- Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- Unternehmensfortführung, 6
- Unternehmenszusammenschlüsse
  - *asset deal*, 530
  - Begriff, 505
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 35
  - Erwerbsmethode, 507
  - Gegenleistung, 507
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 509
  - Identifizierung des Erwerbers, 507
  - immaterielle Vermögenswerte, 139, 511
  - Kaufpreisallokation, 506
  - latente Steuern, 568
  - negativer Unterschiedsbetrag, 530
  - *share deal*, 506
  - Unterschiedsbetrag, 529
  - negativer, 530
- Unterstützungskasse, 293
- value added*-Methode, 146
- value in use*, 64, 70
- variable Gegenleistung, 135
- Veräußerungskosten, 69, 389
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
  - Bewertung, 106
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 272, 286
- Verfüugungsmacht, 143, 147, 168, 237
- Vergleichbarkeit, 8
- Vergütungen
  - anteilsbasierte, 425
  - zeitabhängige, Erlösrealisierung, 145
- Verlässlichkeit, 6
- Verlustvorträge
  - latente Steuern, 342
- Vermögenswerte
  - Ansatz, 48
  - Definition, 49
  - Fristigkeit, 584
  - gemeinschaftliche, 79
  - qualifizierte, 57

- zum Verkauf bestimmte langfristige, 388
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 300
- Vertragsanbahnungskosten, 150
- Vertragsstrafen, 484
- Vertriebskosten, 56
  - Fertigungsaufträge, 254
- Verwaltungsgemeinkosten, 56
- Verwässerung
  - Ergebnis je Aktie, 633
- Vollkonsolidierung
  - Kapitalkonsolidierung, 505
  - Verbote, 492
  - Wahlrechte, 493
- Vorjahreswerte, 158, 587, 631
- Vorräte
  - Abgrenzung, 251
  - Abschreibung, 255
  - Anhangangaben, 257
  - Ansatz, 251
  - Anschaffungskosten, 252
  - Ausweis, 251
  - Bewertung, 252
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren, 253
  - Herstellungskosten, 253
  - Nettoveräußerungswert, 254
  - retrograde Methode, 252
  - Wertaufholung, 257
- Vorzugsaktien
  - Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 264
  - Ergebnis je Aktie, 627
- Wahrscheinlichkeit, 50, 108, 276
- Währungsrisiko, 397
  - *Cashflow Hedge*, 420
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
  - Fremdwährungsgeschäfte, 469
  - funktionale Währung, 468
  - Hochinflation, 478
  - Stichtagskursmethode, 477
  - Zeitbezugsmethode, 469
- Währungsumrechnungsdifferenzen
  - Eigenkapitalposten, 471
  - Endkonsolidierung, 478
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 30
  - Fremdwährungsgeschäfte, 467
  - konzerninterne Transaktionen, 476
  - latente Steuern, 478
- Wechselkursänderungen
  - Fremdwährungsverbindlichkeiten, 478
  - Kapitalflussrechnung, 610
- Werbekampagnen, 178
- Wertaufholung, 89
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 91
  - Obergrenzen, 91
- Werthaltigkeitsprüfung, *Siehe impairment test*
- Wertminderungsaufwand, 79, 80
- Wertpapiere, 586
  - schuldrechtliche, 244
- Wesentlichkeit, 7, 51, 106
  - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 466
  - geringwertige Vermögenswerte, 186
  - Konsolidierungskreis, 495
- Wiederbeschaffungskosten 117, 123
- Zahlungsmittel, 246, 605
- Zahlungsmittel generierende Einheit, 64
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
  - *impairment test*, 74
- Zahlungsmitteläquivalente, 246, 605
- Zeitbezugsmethode, 467, 469
- Zinsaufwand
  - Pensionsverpflichtungen, 291
- Zinsen
  - Kapitalflussrechnung, 609
- Zugangsbewertung Erstkonsolidierung
  - Bewertung, 511
  - Identifizierung, 510
  - immaterielle Vermögenswerte, 515
  - Lizenzpreisanalogie, 517
  - Mehrgewinnmethode, 521
  - Residualwertmethode, 519
  - unmittelbare Cashflow-Prognose, 514
  - kapitalwertorientierte Verfahren, 513

- kostenorientierte Verfahren, 522
- marktpreisorientierte Verfahren, 513
- Restrukturierungsrückstellungen, 523
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
- Ausweis, 391
- Bewertung, 389
- Klassifizierung, 388
- Zuschüsse, *Siehe* Investitionszuschüsse
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56
- immaterielle Vermögenswerte, 170, 172
- Zweckgesellschaften
- „Autopilot“, 487
- Zwischenberichterstattung
- Berichterstattungspflicht, 659
- Bestandteile, 660
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 661
- Erläuternde Anhangangaben, 663
- Ertragsteuersatz, 663
- Halbjahresfinanzbericht, 659
- Methodenänderungen, 663
- Periodisierung, 663
- Zwischenmitteilung, 659
- Zwischenergebniseliminierung, 571
- *Equity*-Methode, 568
- latente Steuern, 574
- Minderheitenanteile, 542
- Vollkonsolidierung, 568