

IFRS Praxishandbuch 2011

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

6., aktualisierte Auflage

[IFRS Praxishandbuch 2011 – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.](#)

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

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Steuern und Revision](#)

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3839 0

beck-shop.de

Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 157
- Abfindungen, 277
- Abschreibung
 - außerplanmäßige, 63, 142, 152
 - planmäßige, 60, 141, 157
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 349
- Abzinsung
 - *impairment test*, 72
 - Rückstellungen, 107
- accrual principle*, 6
- accruals*, 247, 501
- Anteilsbasierte Vergütungen, 367
 - Anwendungsbereich, 367
 - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 370
 - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 368, 377
 - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*), 368
 - *graded vesting*, 370
 - innerer Wert, 379
 - Kategorien, 368
 - Konzernverbund, 380
 - latente Steuern, 386
 - Optionen, 368
 - Planänderungen, 376
 - *share options*, 368
 - *share-based payment transactions with cash alternative*, 369
 - *vesting period*, 372
 - virtuelle Aktienoptionen, 368, 379
- Wertänderungen, 373
- Widerruf, 376
- Zugangsbewertung, 369
- Aktienoptionen
 - virtuelle, 368, 379
- Aktiva
 - Ansatz, 49
 - Ausweis, 499
- Bewertung, 52
- Aktiver Markt, 95
- Aktivierungsverbote
- immaterielle Vermögenswerte, 139
- Altersteilzeit, 278
- Aufstockungsbetrag, 278
- Blockmodell, 279
- Teilzeitmodell, 278
- Altgeräte, Siehe Elektroschrott
- Anhang
 - Grundlagen, 513
- Anlagespiegel
 - Aufbau, 514
 - Bestands- und Bewegungskomponenten, 514
 - horizontale Darstellung, 514
 - Konzern, 515
 - vertikale Darstellung, 514
 - Währungsumrechnung, 515
- Anleiheverbindlichkeiten
 - Schuldenkonsolidierung, 478
- Annahmeverzug, 116
- Anschaffungskosten, 53
 - Bestandteile, 54
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 284
 - finanzielle Vermögenswerte, 185
 - immaterielle Vermögenswerte, 140
 - Sachanlagen, 156
 - Vorräte, 228
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 269, 274, 595
- Anwendung von IFRS, 14
 - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 178, 282
 - Erlösrealisierung, 116
 - Fertigungsaufträge, 221, 500
 - Schuldenkonsolidierung, 477
 - Vorräte, 227
- asset deal*, 427, 458
- latente Steuern, 297
- Assoziierte Unternehmen
 - Abgrenzung, 418

- Anwendungsverbote, 419
- Anwendungswahlrechte, 419
- Equity-Methode, 419
- im Einzelabschluss, 201
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 396
- latente Steuern, 297
- maßgeblicher Einfluss, 418
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 599
- Aufrechnungsdifferenzen, 479
 - echte, 480
 - stichtagsbedingte, 479
 - unechte, 479
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungsaufträge
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 482
 - Equity-Methode, 480
 - Quotenkonsolidierung, 485
 - Vollkonsolidierung, 482
- Aufwandsrückstellungen, 248
- Ausbuchung
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 286
 - finanzielle Vermögenswerte, 198
- Ausleihungen, 204
- Außerplanmäßige Abschreibung, 63
 - immaterielle Vermögenswerte, 142
 - Sachanlagen, 159
- Ausstehende Einlagen
 - Schuldenkonsolidierung, 477
- Barvergütung
 - anteilsbasierte Vergütungen, 377
- Basiszinssatz, 72, 443
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 432
- Beherrschung, 411
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe* fair value
- Berichtseinheit, 599
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 253
- Beteiligungen, 201
 - latente Steuern, 297
- Betriebsvorrichtungen, 154
- Bewertungseinheit, 75, 154, 195, 5134
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 229
- Bezugsrechte
 - Ergebnis je Aktie, 545
- Bilanz
 - Gliederung, 498
 - Mindestbestandteile, 497
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 5
 - Aggregation, 6
 - Änderungen, 125, 127
 - Darstellungsstetigkeit, 6
 - Entscheidungsrelevanz, 5
 - Fundamentalprinzipien, 6
 - Periodenabgrenzung, 6
 - Saldierungsverbot, 6
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Verlässlichkeit, 5
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 5
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen, 253
- bottom up*-Test, 80
- Bürgschaftsverpflichtungen, 253
- business combinations*, *Siehe*
 - Unternehmenszusammenschlüsse
 - cash generating unit, *Siehe* Zahlungsmittel generierende Einheit
- Cashflow Hedge, 349
 - Bilanzierung, 357
 - control, 411
 - geplante Neuregelung, 604
- corporate assets, 80
- cost plus*-Verträge, 215
- cost to cost*-Methode, 219
- cumulative catch up*-Methode, 220
- date of transition*, 27
- Derivate
 - Begriff, 177
 - Sicherungsinstrument, 345
- Dienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 119
- Dienstleistungslizenzen, 144
 - financial asset model, 145
 - intangible asset model, 145
- Dienstzeitaufwand, 270, 272
- Direktversicherung, 265
- Direktzusagen, 266
- Disagio, 289
- discontinued operations*, *Siehe* Einzustellende Geschäftsbereiche

- Dividenden
 - Kapitalflussrechnung, 524
 - Vereinnahmung, 121
- Drittshuldverhältnisse
 - Schuldenkonsolidierung, 478
- Drohverluste
 - Fertigungsaufträge, 214
 - Rückstellungen, 252, 258
- Drohverlustrückstellungen
 - Ansatz, 252
- Durchschnittsmethode, 229
 - earnings per share, Siehe Ergebnis je Aktie*
- Effektivitätstest, 351
- Effektivzinsmethode, 188
 - effort expended-Methode, 219*
- Eigene Anteile, 245
- Eigenkapital, 237
 - Abgrenzung zu Fremdkapital, 237
 - Ausweis, 245
 - Beschaffungskosten, 246
 - eigene Anteile, 245
 - ewige Anleihen, 239
 - Genossenschaftsanteile, 240
 - Genussrechtskapital, 239
 - Personengesellschaften, 241
- Eigenkapitalinstrument
 - anteilsbasierte Vergütung, 367
 - Begriff, 238
 - Wertminderung, 193
- Eigenkapitalspiegel,
 - Aufgabe, 527
 - Eigenkapitalkomponenten, 528
 - Gesamtergebnisrechnung, 528
 - Darstellungsformat, 528
- Eigenkapitalveränderungsrechnung,
 - Siehe – Eigenkapitalspiegel*
- eingebettete Derivate, 181
- Einzelabschluss
 - anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund, 380
 - Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 201, 297
 - nach IFRS, 13
- Einzelbewertung
 - Vorräte, 229
- Einzelwertberichtigung, 195, 206
- Einzustellende Geschäftsbereiche
 - Ausweis, 341
 - Begriff, 338
 - Bewertung, 339
- Elektroschrott
 - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 255
- Emissionsrechte
 - immaterieller Vermögenswert, 150
 - rechtliche Grundlagen, 150
- Endorsement, 12*
- Entfernungsverpflichtungen, 252
- Entry Standard, 12*
- Entsorgungsverpflichtungen, 253
- Entwicklungskosten
 - Aktivierungsvoraussetzungen, 138
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 452
- Equity-Methode*
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 486
 - Kapitalkonsolidierung, 472
 - Schuldenkonsolidierung, 482
 - Zwischenergebniseliminierung, 492
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag,
 - Siehe Checkliste Anhang*
- Erfüllungstag, 184
- Ergebnis je Aktie, 541
 - Barkapitalerhöhung, 544
 - Bedingte Aktienausgaben, 551
 - Bezugsrechte, 545
 - Dividenden, 542
 - Eigene Anteile, 544
 - Kapitalerhöhung (bedingte, genehmigte), 549
 - Mitarbeiteraktienoptionen, 550
 - Neue Aktien, 544
 - Optionen, 549
 - potenzielle Stammaktien, 547
 - Stammaktien, 541
 - unverwässertes, 542
 - ausstehende Aktien, 544
 - Periodenergebnis, 542
 - Schütt-aus-hol-zurück, 544
 - Umwandlung Fremd- in Eigenkapital, 544
 - Verkaufsoptionen (geschriebene), 552

- Verwässerungsschutz, 553
- verwässertes, 547
 - Anzahl der Aktien, 548
 - bedingte Aktienausgabe, 551
 - Optionen, 549
 - Periodenerfolg, 547
 - wandelbare Instrumente, 550
- Vorzugsaktien, 541
- Wandelbare Instrumente, 550
- Zwangswandelanleihen, 545
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand, 72, 161, 294
- Erleichterungsvorschriften
 - retrospektive Anwendung der IFRS, 31
- Erlösrealisierung, 110
 - Dienstleistungen, 119
 - Kundenbindungsprogramme, 117
 - Rückkaufvereinbarung, 113
- Erneuerungsverpflichtungen, 254
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 155
- Erstattungsansprüche, 258
- Erstkonsolidierung
 - Anschaffungskosten, 431
 - Erwerbszeitpunkt, 430
 - Kaufpreisallokation, 433
 - Unterschiedsbetrag, 457
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a Umstellung auf IFRS
- Erträge, 114
- Ertragsteuern
 - Kapitalflussrechnung, 523
 - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erwerbsmethode, 429
 - Anschaffungskosten, 431
 - bedingte Kaufpreiszahlungen, 432
 - Bewertungszeitpunkt, 430
 - Identifizierung des Erwerbers, 429
- Erzielbarer Betrag, 69
- Eventualforderungen, 51
 - Schuldenkonsolidierung, 478
- Eventualschulden, 106, 247, 251
 - Schuldenkonsolidierung, 478
- Unternehmenszusammenschluss, 434
- Ewige Anleihen, 239
- Exploration, 149
- Exposure draft, 5
- fair value*
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, 168
 - Ansatz bei erstmaliger Anwendung von IFRS, 36
 - erfolgsneutral, 189
 - erfolgswirksam, 193
 - Ermittlung bei Finanzinstrumenten, 187
 - finanzielle Vermögenswerte, 180
 - geplante Neuregelung, 590
 - *less costs to sell*, 69
 - Neubewertungsmodell, 53
 - -Option, 181
 - Optionen, 370
 - Tauschgeschäfte, 59
- Fair Value Hedge*, 349
- Bilanzierung, 355
- Faktische Verpflichtungen, 249
- Fehlerkorrektur, 124
- Fertigstellungsgrad, 219
- Fertigungsaufträge
 - Auftragserlöse, 216
 - Auftragskosten, 217
 - Bilanzausweis, 221
 - Fertigstellungsgrad, 219
 - Gewinnrealisierung, 213
- Festpreisverträge, 214
- Festwert, 230
- Fifo-Methode, 229
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenswerte
- Finanzdienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 120
- Finanzielle Verbindlichkeiten, 282
 - Ansatz, 284
 - Bewertung, 294
 - Effektivzinsmethode, 285
- Finanzielle Vermögenswerte, 174
 - Zugang, 184
 - Ausleihungen, 204
 - Ausweis, 200
 - bis zur Endfälligkeit gehaltene, 179

- Effektivzinsmethode, 188
- erfolgswirksam zum *fair value* bewertete, 180
 - *fair value*
 - erfolgsneutral, 189
 - erfolgswirksam, 193
 - Folgebewertung, 186
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 206
 - Fremdwährungsforderungen, 200
 - *impairment test*, 193
 - Kredite und Forderungen, 180
 - marktübliche Käufe, 195
 - schuldrechtliche Wertpapiere, 205
 - Transaktionskosten, 185
 - Wertaufholung, 197
 - Wertminderung, 193
 - Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, 208
 - Zugangsbewertung, 185
 - zur Veräußerung verfügbare, 182
- Finanzinstrumente, 174
 - Anhangangaben, 208
 - zusammengesetzte, 35
- Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien, 164
 - Abgang, 173
 - Ansatz, 166
 - Ausweis, 173
 - Begriff, 164
 - Bewertung, 167
 - Anschaffungskostenmodell, 168
 - *fair value*-Modell, 168
 - gemischt genutzte Immobilien, 166
 - im Bau befindliche Immobilien, 166
 - Nutzungsänderungen, 171
 - Rückbauverpflichtungen, 168
 - Übertragungen, 171
- Finanzmittelfonds
 - Kapitalflussrechnung, 519
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 206
- Forschungskosten, 56, 137
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 452
- Framework, 4
 - Ausgewogenheit, 6
 - Glaubwürdige Darstellung, 7
- Inhalt, 6
- Kosten und Nutzen, 6
- Neutralität, 7
- Qualitative Charakteristika, 6
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 6
- Relevanz, 6
- Stellenwert, 4
- Unternehmensfortführung, 6
- Vergleichbarkeit, 7
- Verlässlichkeit, 7
- Verständlichkeit, 6
- Vorsicht, 7
- Vollständigkeit, 7
- Wesentlichkeit, 6
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 7
- Zeitnähe, 6
- Ziele, 6
- Franchiseverträge
 - Erlösrealisierung, 117, 120
- Freiverkehr, 12
- Fremdkapitalkosten
 - Herstellungskosten, 57
- Fremdwährungsabschlüsse, 397
 - latente Steuern, 405
 - Umrechnung bei Hochinflation, 406
 - Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 403
 - Umrechnung der Abschlüsse voll- und quotenkonsolidierter Unternehmen, 401
 - Umrechnungsdifferenzen, 400, 403
 - Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 405
 - Umrechnungskurse, 401
- Fremdwährungsforderungen, 200
- Fristigkeit
 - Bilanzgliederung, 499
- funktionale Währung, 398
- Geleistete Anzahlungen, 500
 - Vorräte, 227
- Gemeinkosten
 - Herstellungskosten, 56
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80

Gemeinschaftsunternehmen

- Abbildung im Konzernabschluss, 416
- Abgrenzung, 416
- abweichender Stichtag, 395
- im Einzelabschluss, 201
- latente Steuern, 297
- Quotenkonsolidierungsverbote, 417
- Quotenkonsolidierungswahlrechte, 418

General Standard, 12

Generalüberholung, 158

Genossenschaftsanteile, 240

Genussrechtskapital, 239

Geringwertige Vermögenswerte, 156

Geringwertige Wirtschaftsgüter, 52

Gesamtkostenverfahren, 505

Geschäfts- oder Firmenwert

- Abgrenzung, 134, 441
- Abschreibung, 76, 458
- Ermittlung, 457
- erstmalige Anwendung von IFRS, 47
- *impairment test*, 79
- latente Steuern, 297
- Unternehmenszusammenschlüsse, 458

Geschäftsbereiche

- aufgegebene, Siehe Einzustellende Geschäftsbereiche

Gewährleistung, 254

Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 254

Gesamtergebnisrechnung

- Mindestbestandteile, 505
- zweiteiliger Aufbau, 504
- verkürzt, 508
- Einteiliger Aufbau, 508

Gewinn- und Verlustrechnung

- einzustellende Geschäftsbereiche, 341

- Ergebnis je Aktie, 557

Gliederung

- Anhang, 513

- Bilanz, 498

- Gesamtergebnisrechnung, 505, 509

going concern, 6*Goodwill*, Siehe Geschäfts- oder Firmenwert*grant date*, 369

Grundgeschäft, 347

Grundlegender Fehler, 125

Gründungskosten, 139

Gruppenbewertung, 232

Handelstag, 185

Handelsvertreterausgleich, 254

Hedge Accounting, 344

- *Cashflow Hedge*, 357

- *Fair Value Hedge*, 355

- Grundgeschäft, 355

- Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 363

- Sicherungsinstrument, 345

- Voraussetzungen, 350

Herstellungskosten

- Bestandteile, 54

- Fremdkapitalkosten, 57

- immaterielle Vermögenswerte, 140

- Vergleich HGB und IFRS, 55

Hochinflation, 406

IAS, 3

IASB, 3

IASIC, 3

IFRIC, 3

IFRS, 3

- Annual Improvements, 595

- Anwendung in Deutschland, 10

- Einzelabschluss, 13

- Konzernabschluss, 11

- Anwendung von anderen Quellen, 15

- Anwendung von nicht übernommenen IFRS, 14

- *endorsed IFRS*, 12

- Entwicklung, 3

- Erstabschluss, 25

- Regelungslücken, 5, 15

- Systematik, 4

- Synoptische Darstellung zu HGB, 8

- Wahlrechte zur Anwendung, 11

IFRS für kleine und mittlere Unternehmen

Unternehmen, 581

IFRS-Verordnung, 3, 9

Immaterielle Vermögenswerte

- Abgang, 144

- Abgrenzung, 133

– Aktivierungsverbote, 139

– Anhangangaben, 151

– Ansatz, 133

– außerplanmäßige Abschreibung, 142

– Ausweis, 151

– Bewertung, 139

– Dienstleistungslizenzen, 144

– Emissionsrechte, 150

– Entwicklungsphase, 137

– Folgebewertung, 141

– Forschungsphase, 137

– Greifbarkeitskriterium, 135

– Identifizierbarkeit, 134

– *impairment test*, 63, 142

– Kaufpreisallokation, 441

– nachträgliche Ausgaben, 143

– Neubewertung, 141, 142

– Nutzenzufluss, 136

– Nutzungsdauer, 141

– planmäßige Abschreibung, 141

– Restwert, 141

– selbst erstellte Vermögenswerte, 137

– selbst erstellte Website, 144

– Unternehmenszusammenschlüsse, 137, 140, 441

– Verfügungsmacht, 135

– Zugangsbewertung, 139

Immobilien, Siehe Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien

Immobilienverkauf

– Erlösrealisierung, 117

impairment test, 63

– ereignisbezogener, 64

– erzielbarer Betrag, 66

– gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80

– Geschäfts- oder Firmenwert, 76

– Indikatoren, 68

– obligatorischer, 66

– qualitativer, 68

– quantitativer, 69

– Zahlungsmittel generierende Einheit, 74

Implementation Guidance, 14

Infrastrukturprojekte, Siehe Dienstleistungslizenzen

Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 54, 140

Innenumsetsatzerlöse

– Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 483

Investitionszuschüsse, 56

– Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56

– Private Zuschüsse, 57

Joint Arrangements, 598
joint venture, Siehe Gemeinschaftsunternehmen

Kapitalflussrechnung

– Änderung Beteiligungsquote, 525

– Aufstellungstechnik, 518

– Darstellungsstruktur, 520

– derivate Finanzinstrumente, 524

– direkte Methode, 522

– Dividenden, 524

– Ertragsteuern, 523

– Finanzmittelfonds, 519

– Fremdwährungseffekte, 524

– indirekte Methode, 520

– Konzern, 525

– Zinsen, 523

Kapitalkonsolidierung

– *Equity*-Methode, 472

– Erwerbsmethode, 429

– Quotenkonsolidierung, 471

– Vollkonsolidierung, 427

Kapitalkosten

– gewogene durchschnittliche, 73, 443

Kapitalwertorientierte Verfahren, 70, 436

Kauf auf Probe

– Erlösrealisierung, 117

Kaufpreisallokation, 433

– Bewertung, 436

– immaterielle Vermögenswerte, 441

– Lizenzpreisanalogie, 447

– Mehrgewinnmethode, 450

– Residualwertmethode, 448

– unmittelbare Cashflow-Prognose, 443

– kapitalwertorientierte Verfahren, 436

– kostenorientierte Verfahren, 440

- latente Steuern, 454
- marktpreisorientierte Verfahren, 436
- Restrukturierungsrückstellungen, 452
- zeitlicher Rahmen, 453
- Kleine und mittlere Unternehmen, 581
- KMU, Siehe IFRS für private Unternehmen
- Kommissionsgeschäfte
 - Erlösrealisierung, 117
- Komponentenansatz, 158
- Konsolidierungskreis
 - Assoziierte Unternehmen, 418
 - Beherrschung, 411
 - Gemeinschaftsunternehmen, 416
 - Tochterunternehmen, 411
 - strukturiertes Unternehmen, 605
 - Zweckgesellschaften, 413
- Konsolidierungsverbot, 414
- Konsolidierungswahlrechte, 415
- Konzernabschluss
 - Abschlusstichtag, 395
 - Aufstellungspflicht, 392
 - Bestandteile, 394
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 396
 - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 395
 - Fremdwährungsabschlüsse, 397
- Konzernanlagenpiegel, Siehe Anlagenpiegel
- Konzernanschaffungskosten, 487
- Konzernbilanztichtag, 395
- Konzerneigenkapitalspiegel, Siehe Eigenkapitalspiegel
- Konzernherstellungskosten, 488
- Konzernkapitalflussrechnung, Siehe Kapitalflussrechnung
- Konzernlagebericht, Siehe Lagebericht
- Konzernsegmentberichterstattung, Siehe Segmentberichterstattung
- Konzernsteuersatz, 307
- Konzernzwischenberichterstattung, Siehe Zwischenberichterstattung
- Korridormethode, 271
- Kosten und Nutzen, 6
- Kostenorientierte Verfahren, 440
- Kostenzuschlagsverträge, 215
- Kundenbindungsprogramme, 117
- Kundenlisten, 139
- Lagebericht
 - Darstellungsgrundsätze, 566
 - Konzern, 565
- Lagerkosten, 56
- Latente Steuern
 - Abgrenzung, 293
 - Abzinsung, 308
 - anteilsbasierte Vergütungen, 386
 - aktivische, 295
 - Anhangangaben, 312
 - Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, 296, 297
 - *asset deal*, 297
 - Ausweis, 311
 - Saldierung, 311
 - Bewertung, 306
 - erfolgsneutrale Bildung, 308
 - erfolgswirksame Bildung, 308
 - Fristigkeit, 500
 - Gemeinschaftsunternehmen, 297
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 297
 - *inside basis differences*, 302
 - Personengesellschaften, 302
 - Kaufpreisallokation, 295, 454
 - Nachaktivierung, 452
 - Neubewertung, 96
 - *outside basis differences*, 298, 302
 - Personengesellschaften, 304
 - passivische, 297
 - Personengesellschaften, 304
 - Schuldenkonsolidierung, 482
 - *share deal*, 297
 - steuerfreie Betriebseinnahmen, 295
 - Steuergutschriften, 301
 - Steuersatz, 302, 305
 - Steuerwert, 294, 591
 - temporäre Differenzen, 294
 - abzugsfähige, 295
 - zu versteuernde, 294
 - Überleitungsrechnung, 312
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 310
 - Verlustvorträge, 300

- Währungsumrechnungsdifferenzen, 309, 405
- Zwischenergebniseliminierung, 491
- Leasing
 - Anhangangaben, 334
 - *bargain purchase option*-Test, 318
 - Begriff, 316
 - Bilanzierung
 - Erfassung zu Beginn, 326, 329
 - Finanzierungsleasing, 326
 - Folgebewertung, 327, 330
 - Leasinggeber, 324, 326
 - Leasingnehmer, 326, 329
 - Mietleasing, 324
 - *economic life*-Test, 319
 - Finanzierungsleasing (*finance lease*), 316, 317
 - Grundstücke und Gebäude, 318
 - Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 326
 - interner Zinssatz, 320
 - Kaufoption, 319
 - Leasingverhältnisse, Identifizierung, 322
 - Mietleasing (*operating lease*), 316
 - Mindestleasingzahlungen, Barwert, 319
 - *nature of leased asset*-Test, 321
 - *recovery of investment*-Test, 319
 - *sale and lease back*, 332
 - Spezialleasing, 321
 - *transfer of ownership*-Test, 318
 - Zinsstaffelmethode, 330
- Leerkosten, 56, 229
- Leistungen an Arbeitnehmer, Siehe -
 - Personalverpflichtungen
- Lizenz, 121, 133
- Lizenzpreisanalogie, Methode, 439
- Lückenausfüllung, 14
- management approach*, 532
- Markennamen, 139
- Marktpreisorientierte Verfahren, 70, 436
- Maßgeblicher Einfluss, 418
- materiality*, 6
- Mehrgewinnmethode, 439
- Methodenänderungen, 123
- milestones*-Methode, 219
- Minderheitenanteile
 - an Personengesellschaften, 244
 - latente Steuern, 305
 - Ausweis, 245, 457
 - Erstkonsolidierung, 454
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 78, 457
 - Schuldenkonsolidierung, 481
 - Zwischenergebniseliminierung, 490
- Mindestleasingzahlungen, 319
- Mineralische Rohstoffe, 149
- Mitarbeiteroptionsprogramme
 - Ergebnis je Aktie, 549
- Mitgliedsbeiträge
 - Erlösrealisierung, 120
- Mittelstand, Siehe IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities*, 461
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
 - Anhangangaben, 562
 - Begriff, 561
- Negativer Unterschiedsbetrag, 459
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 69
- Nettoveräußerungswert, Vorräte, 230
- Neubewertung
 - abnutzbare Vermögenswerte, 98
 - Bruttoverfahren, 98
 - Entsorgungsverpflichtung, 253
 - erfolgsneutral, 95
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 33
 - immaterielle Vermögenswerte, 141, 142
 - latente Steuern, 96
 - Nettoverfahren, 98
 - nicht abnutzbare Vermögenswerte, 96
 - Sachanlagen, 160
 - Wertaufholung, 92
- Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung
 - Grundlagen, 94
- Neubewertungsrücklage, 95, 98
 - Ausbuchung, 96
 - latente Steuern, 96
 - sukzessiver Anteilserwerb, 462

- Normenauslegung, 14
- Nutzungsdauer
 - immaterielle Vermögenswerte, 141
 - Komponentenansatz, 158
 - planmäßige Abschreibung, 60
- Nutzungswert, 70
- Öffentliche Hand
 - Zuwendungen, 57
 - - immaterielle Vermögenswerte, 137
- Optionen, 370
 - Ergebnis je Aktie, 549, 552
 - Verkaufsoptionen, 552
- Other comprehensive income*, 503
 - Komponenten, 508
 - Reklassifikation, 510
 - Steuereffekte, 509
 - zusätzliche Abgabenpflichten, 509
- outside basis differences*, 298
- override principle*, 5
- Passiva
 - Ansatz, 104
 - Gliederung, 501
 - Bewertung, 107
- Pauschale Wertberichtigung, 195, 207
- Pensionsaufwand, 275
- Pensionsfonds, 265
- Pensionskasse, 265
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
 - Anwartschaftsbarwertverfahren, 268
 - Beitragsbasierte Zusage, 584
 - Dienstzeitaufwand, 270, 272
 - Korridormethode, 272
 - Pensionsfonds, 267
 - Pensionspläne
 - - beitragssorientierte, 265
 - - leistungsorientierte, 266
 - Plankürzung, 272
 - Planvermögen, 267, 270
 - Rückdeckungsversicherungen, 267
 - versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 271
 - Zinsaufwand, 270
- percentage-of-completion*-Methode, 213
- perpetuals*, 239
- Personalverpflichtungen
 - Abwesenheitsvergütungen, 2634
 - Altersteilzeit, 278
 - Arbeitszeitkonten, 274
 - Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 277
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 264
 - Jubiläumsverpflichtungen, 273
 - kurzfristige Leistungen, 262
 - langfristige Leistungen, 264
- Personengesellschaften
 - Beteiligungen an, 203
 - Eigenkapital, 241
 - Ergebnisvereinnahmung, 203
 - Konsolidierung, 204
 - latente Steuern, 302
- phantom shares*, 368
- Planmäßige Abschreibung
 - Abschreibungsbeginn, 61
 - Abschreibungsmethode, 62
 - Abschreibvolumen, 61
 - immaterielle Vermögenswerte, 141
 - Neubewertung, 98
 - Sachanlagen, 157
- Planvermögen, 267
- Potenzielle Stimmrechte
 - Tochterunternehmen, 412
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 6
- Preisindex, Hochinflation, 406
- Prime Standard*, 12
- Produktionsbezogene Vollkosten
 - Drohverlustrückstellungen, 258
 - Herstellungskosten, 55
 - Vorräte, 229
- projected unit credit method*, 268
- Provisionen
 - Erlösrealisierung, 121
 - Rückstellungen, 254
- public private partnerships*, 144
- purchase price allocation*, *Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert, 57
- Quotenkonsolidierung, s.a. Gemeinschaftsunternehmen
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 485

- Kapitalkonsolidierung, 471
- Schuldenkonsolidierung, 482
- Verbote, 417
- Wahlrechte, 418
- Zwischenergebniseliminierung, 491
 - reallocation*-Methode, 220
- Rechnungsabgrenzungsposten
 - aktive, 49
 - passive, 104
- Rechtliche Grundlagen, 10
 - Bilanzrechtsreformgesetz (BilReg), 10
 - Einzelabschluss, 13
 - HGB-Jahresabschluss, 11
 - HGB-Vorschriften, 13
 - Kapitalmarktorientierte Unternehmen, 11
 - Konzernabschluss, 11
 - Mitgliedstaatenwahlrechte, 10
 - Publizitätsanforderungen, 13
- Rechtsverpflichtungen, 249, 259
 - recoverable amount*, Siehe Erzielbarer Betrag
 - Regelungslücken, 15
 - Regulierter Markt, 12
 - Rekultivierung
 - Rückstellungen, 256
 - Renditeimmobilien, 164
 - Residualwertmethode, 439
 - Restrukturierungsmaßnahmen, 255
 - Cashflow-Schätzungen, 70
 - Restrukturierungsrückstellungen, 255
 - Kaufpreisallokation, 452
 - Restwert
 - garantierter, 320
 - immaterielle Vermögenswerte, 141
 - nicht garantierter, 327
 - planmäßige Abschreibung, 60
 - Retrograde Methode, 228
 - Retrospektive Anwendung
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 26
 - reverse acquisition*, Siehe Umgekehrter Unternehmenserwerb
 - Risikoloser Zins, 72, 443
 - Rückbauverpflichtungen, 255
 - Rückgaberecht
 - Erlösrealisierung, 118
 - Rückkaufvereinbarung
 - Erlösrealisierung, 113
 - Rückstellungen
 - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 252
 - ABC, 252
 - Abzinsung, 107, 257
 - Altersteilzeit, 278
 - Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 255
 - Anhangangaben, 260
 - Ansatz, 248
 - Auflösung, 108, 259
 - Aufwandsrückstellungen, 248
 - Ausweis, 259
 - belastender Vertrag, 248
 - bestmögliche Schätzung, 256
 - Bewertung, 256
 - Bonuszahlungen, 253
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 253
 - Definition, 247
 - Drohverlustrückstellungen
 - Absatzgeschäfte, 259
 - Ansatz, 252
 - Beschaffungsgeschäfte, 259
 - Bewertung, 258
 - Emissionsrechte, 150
 - Entsorgungsverpflichtungen, 253
 - Erneuerungsverpflichtung, 254
 - Erstattungsansprüche, 258
 - Eventualschuld, 247
 - faktische Verpflichtungen, 249
 - gegenwärtige Verpflichtung, 249
 - Gewährleistung, 254
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 254
 - Handelsvertreterausgleich, 254
 - Jahresabschlusskosten, 254
 - Jubiläumsverpflichtungen, 273
 - kollektive Verpflichtungen, 251, 257
 - Miet- und Pachtverträge, 254
 - Pensionsverpflichtungen, Siehe dort
 - Personalrückstellungen, Siehe Personalverpflichtungen
 - Provisionsverpflichtungen, 254
 - Rechtsverpflichtungen, 249
 - Restrukturierungsrückstellungen, 255

- Rückbauverpflichtungen, 255
- Sachleistungsverpflichtungen, 257
- Schadensersatz, 256
- Schuldenkonsolidierung, 478
- Umweltschutz, 256
- Urlaubsansprüche, 263
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 248, 256
- Verbrauch, 259
- Vergleich HGB und IFRS, 249
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 251
- Wechselobligo, 256
- zuverlässige Schätzbarkeit, 252
- Sachanlagen
 - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten, 157
 - Abgang, 163
 - Anhangangaben, 163
 - Ansatz, 154
 - außerplanmäßige Abschreibung, 159
 - Ausweis, 163
 - Bewertung, 156
 - Folgebewertung, 157
 - geringwertige Vermögenswerte, 156
 - Komponentenansatz, 158
 - nachträgliche Aufwendungen, 160
 - Neubewertung, 160
 - planmäßige Abschreibung, 157
 - Zugangsbewertung, 156
 - Zuschreibung, 160
- Sachdividenden, 60
- Sachleistungsverpflichtungen, 257
- Saldierung
 - finanzielle Vermögenswerte und Schulden, 201
 - Kapitalflussrechnung, 520
 - latente Steuern, 311
- Saldierungsverbot, 6, 504
- sale and lease back*, 317, 332
 - *finance lease back*, 332
 - *operating lease back*, 333
- Sammelposten → Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Schätzungen
 - Änderungen von, 123
- erstmalige Anwendung von IFRS, 29
- Schulden
 - abgegrenzte, 247, 501
 - Ansatz, 105
 - Fristigkeit, 498
- Schuldenkonsolidierung, 477
 - Aufrechnungsdifferenzen, 479
 - ausstehende Einlagen, 477
 - Drittshuldverhältnisse, 478
 - *Equity-Methode*, 482
 - Eventualforderungen, 478
 - Eventualschulden, 478
 - latente Steuern, 482
 - Minderheitenanteile, 481
 - Quotenkonsolidierung, 481
 - Rückstellungen, 478
- Schuldrechtliche Wertpapiere, 205
- Schwebende Geschäfte, 184, 259
- Segmentberichterstattung
 - Anwendungsbereich, 531
 - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 532, 533
 - Berichtsstruktur, 538
 - *Core Principle*, 532
 - Geschäftssegment, 532
 - *management approach*, 532
 - operative Segmente, 533
 - *reportable segments*, 533
 - Segmentdaten, 537
 - Segmentergebnis, 537
 - Segmenterträge, 537
 - Segmentinformationen, 536
 - Segmentschulden, 536
 - Segmentvermögen, 536
 - übergreifende Angaben, 538
 - Überleitungsrechnung, 537
 - Wesentliche Aufwendungen, 537
- share deal*
 - latente Steuern, 297
- SIC, 3
- Sicherungsbeziehungen, Siehe *Hedge Accounting*
- Small und Medium-sized Entities, 581
 - Konzeption, 581
 - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 583

Software, 133, 136, 256

Sonderposten

- Emissionsrechte, 150
- Investitionszuschüsse, 56

special purpose entities (SPE), Siehe Zweckgesellschaften

Standardkostenmethode, 229

statement of comprehensive income, 508

Stetigkeitsgrundsatz, 7

Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern

Steuererstattungsansprüche, 178, 500

Stichtagskursmethode, 401

Stimmrechte

- Tochterunternehmen, 411

Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 462

- Erhöhung Beteiligungsquote an bereits vollkonsolidiertem Unternehmen, 466

- Stufenakquisition, 462

Sukzessivlieferungsverträge

- Erlösrealisierung, 118

Tauschgeschäfte, 59

Teilzahlungsgeschäfte

- Erlösrealisierung, 118

Tochterunternehmen

- abweichender Stichtag, 395

- Beherrschung, 411

- Einbeziehungsverbote, 414

- Einbeziehungswahlrechte, 415

- im Einzelabschluss, 201

- Stimmrechte, 411

Transaktionskosten

- finanzielle Vermögenswerte, 185

true and fair view, 5

Überleitungsrechnungen

- erstmalige Anwendung von IFRS, 42

- Ertragsteuern, 312

- Segmentberichterstattung, 537

Umgekehrter Unternehmenserwerb, 467

Umsatzerlöse

- Erlösrealisierung, 110

- Fertigungsaufträge, 220

Umsatzkostenverfahren, 505

Umweltenschutz

- Anwendungsbereich von IFRS, 24

- Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden, 39

- Finanzinstrumente, Kategorisierung, 35

- Geschäfts- oder Firmenwert, 40

- IFRS-Eröffnungsbilanz, 25

- IFRS-Erstsabschluss, 25

- Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Renditeimmobilien, 33

- latente Steuern, 309

- retrospektive Anwendung, 31

- Schätzungen, 29

- Sicherungsbeziehungen, 30

- Überleitungsrechnungen, 42

- Unternehmenszusammenschlüsse, 37

- Versicherungsverträge, 33

- Verbot der retrospektiven Anwendung, 42

- Währungsumrechnungsdifferenzen, 34

- zusammengesetzte Finanzinstrumente, 35

Umweltschutz

- Rückstellungen, 256

units of delivery-Methode, 219

units of work performed-Methode, 219

unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode, 439

Unternehmenserwerb, *Siehe*

- Unternehmenszusammenschlüsse

Unternehmensfortführung, 6

Unternehmenszusammenschlüsse

- Anschaffungskosten, 431

- *asset deal*, 427

- erstmalige Anwendung von IFRS, 37

- Erwerbsmethode, 429

- Geschäfts- oder Firmenwert, 457

- Identifizierung des Erwerbers, 429

- immaterielle Vermögenswerte, 137, 441

- Kaufpreisallokation, 433

- latente Steuern, 301

- negativer Unterschiedsbetrag, 459

- *share deal*, 427
- Unterschiedsbetrag, 457
- Unterschiedsbetrag, 457
 - negativer, 459
- Unterstützungskasse, 266
- value added*-Methode, 219
- value in use*, 70
- Veräußerungskosten, 70, 339
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
 - Bewertung, 108
- Verbindlichkeitsrückstellungen, 248, 259
- Verfügungsmacht, 135, 199
- Vergleichbarkeit, 7
- Vergütungen
 - anteilsbasierte, 367
 - zeitabhängige, Erlösrealisierung, 121
- Verlässlichkeit, 5
- Verlustvorträge
 - latente Steuern, 300
- Vermögenswerte
 - Ansatz, 49
 - Definition, 49
 - Fristigkeit, 492
 - gemeinschaftliche, 80
 - qualifizierte, 57
 - zum Verkauf bestimmte langfristige, 338
- Versendungskauf
 - Erlösrealisierung, 118
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 271
- Vertragsstrafen, 217
- Vertriebskosten, 56
 - Fertigungsaufträge, 219
- Verwaltungsgemeinkosten, 56
- Verwässerung
 - Ergebnis je Aktie, 547
- Vollkonsolidierung
 - Kapitalkonsolidierung, 427
 - Verbote, 414
 - Wahlrechte, 415
- Vorjahreswerte, 125, 514
- Vorräte
 - Abgrenzung, 226
 - Abschreibung, 230
 - Anhangangaben, 233
- Ansatz, 227
- Anschaffungskosten, 228
- Ausweis, 226
- Bewertung, 227
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 229
- Herstellungskosten, 229
- Nettoveräußerungswert, 230
- retrograde Methode, 228
- Wertaufholung, 232
- Vorzugsaktien
 - Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 239
 - Ergebnis je Aktie, 541
- Wahrscheinlichkeit, 51, 106, 251
- Währungsrisiko, 345
 - *Cashflow Hedge*, 349
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
 - Fremdwährungsgeschäfte, 400
 - funktionale Währung, 398
 - Hochinflation, 406
 - Stichtagskursmethode, 401
 - Zeitbezugsmethode, 400
- Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Eigenkapitalposten, 400
 - Endkonsolidierung, 405
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 34
 - Fremdwährungsgeschäfte, 400
 - konzerninterne Transaktionen, 404
 - latente Steuern, 405
- Wechselkursänderungen
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten, 285
 - Kapitalflussrechnung, 524
- Wechselobligo, 256
- Werbekampagnen, 139
- Wertaufholung, 90
 - finanzielle Vermögenswerte, 197
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 92
 - Obergrenzen, 91
- Werthaltigkeitsprüfung, Siehe *impairment test*
- Wertminderungsaufwand, 81
- Wertpapiere, 500
 - schuldrechtliche, 205
- Wesentlichkeit, 7, 52, 107

- einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 396
- geringwertige Vermögenswerte, 156
- Konsolidierungskreis, 415
- Wiederbeschaffungskosten, 231, 439
- Zahlungsmittel, 208, 519
- Zahlungsmittel generierende Einheit, 65
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
 - *impairment test*, 74
- Zahlungsmitteläquivalente, 208, 519
- Zeitbezugsmethode, 400
- zero profit margin*-Methode, 216
- Zinsaufwand
 - Pensionsverpflichtungen, 270
- Zinsen
 - Erlösrealisierung, 121
 - Kapitalflussrechnung, 523
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
 - Ausweis, 341
 - Bewertung, 339
 - Klassifizierung, 338
- Zuschüsse Siehe Investitionszuschüsse
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 56
- immaterielle Vermögenswerte, 137, 140
- Zweckgesellschaften
 - „Autopilot“, 414
 - Konsolidierung, 413
 - wirtschaftliche Betrachtungsweise, 413
- Zwischenberichterstattung
 - Berichterstattungspflicht, 570
 - Bestandteile, 571
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 573
 - Erläutrende Anhangangaben, 576
 - Ertragsteuersatz 575
 - Halbjahresfinanzbericht, 570
 - Methodenänderungen, 574
 - Periodisierung, 574
 - Zwischenmitteilung, 571
- Zwischenergebniseliminierung, 486
 - *Equity*-Methode, 492
 - latente Steuern, 491
 - Minderheitenanteile, 490
 - Quotenkonsolidierung, 491
 - Vollkonsolidierung, 486