

# 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](http://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
- Darstellungstetigkeit, 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* Einstellende Geschäftsbereiche

## Dividenden

- Kapitalflussrechnung, 524
- Vereinnahmung, 121

## Drittschuldverhältnisse

- 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 Aktienaussage, 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

## – Aktuelle Projekte des IASB, 587

## IASC, 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, 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
- Innenumsatzerlöse
  - 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
  - Abschlussstichtag, 395
  - Aufstellungspflicht, 392
  - Bestandteile, 394
  - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 396
  - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 395
  - Fremdwährungsabschlüsse, 397
- Konzernanlagespiegel, *Siehe* Anlage-spiegel
- Konzernanschaffungskosten, 487
- Konzernbilanzstichtag, 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 Anteilerwerb, 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 Abgabepflichten, 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
  - – beitragsorientierte, 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
- Abschreibungsvolumen, 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
- Restrukturisierungsrückstellungen, 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
  - Restrukturisierungsrückstellungen, 255

# beck-shop.de

- 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
  - Drittschuldverhältnisse, 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
  - Einziehungswahlrechte, 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
- Umstellung auf IFRS,
  - Anwendungsbereich von IFRS, 24
  - Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden, 39
  - Finanzinstrumente, Kategorisierung, 35
  - Geschäfts- oder Firmenwert, 40
  - IFRS-Eröffnungsbilanz, 25
  - IFRS-Erstabschluss, 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
- Erläuternde 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