

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

7., aktualisierte Auflage

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

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

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Bilanz-, Bilanzsteuerrecht – Rechnungswesen und Controlling – Corporate Finance, Banken und Kapitalmarkt – Steuern und Revision](#)

Verlag Franz Vahlen München 2012

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4233 5

Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten, 165
- Abfindungen, 298
- Abschreibung
 - außerplanmäßige, 63, 150, 161
 - planmäßige, 60, 149, 165
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 378
- Abzinsung
 - *impairment test*, 72
 - Rückstellungen, 107
- accrual principle*, 7
- accruals*, 263, 541
- Anteilsbasierte Vergütungen, 396
 - Anwendungsbereich, 396
 - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*), 399
 - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*), 397, 406
 - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*), 397
 - *graded vesting*, 399
 - innerer Wert, 408
 - Kategorien, 397
 - Konzernverbund, 409
 - latente Steuern, 415
 - Optionen, 397
 - Planänderungen, 405
 - *share options*, 397
 - *share-based payment transactions with cash alternative*, 398
 - *vesting period*, 401
 - virtuelle Aktienoptionen, 379, 408
 - Wertänderungen, 402
 - Widerruf, 405
 - Zugangsbewertung, 398
- Aktienoptionen
 - virtuelle, 397, 408
- Aktiva
 - Ansatz, 49
 - Ausweis, 539
- Bewertung, 53
- Aktiver Markt, 95
- Aktivierungsverbote
- immaterielle Vermögenswerte, 147
- Altersteilzeit, 299
- Aufstockungsbetrag, 300
- Blockmodell, 300
- Teilzeitmodell, 300
- Altgeräte, *Siehe* Elektroschrott
- Anhang
 - Grundlagen, 553
- Anlagespiegel
 - Aufbau, 554
 - Bestands- und Bewegungskomponenten, 554
 - horizontale Darstellung, 554
 - Konzern, 555
 - vertikale Darstellung, 554
 - Währungsumrechnung, 555
- Anleiheverbindlichkeiten
 - Schuldenkonsolidierung, 518
 - Annahmeverzug, 124
- Anschaffungskosten, 54
 - Bestandteile, 54
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 305
 - finanzielle Vermögenswerte, 193
 - immaterielle Vermögenswerte, 148
 - Sachanlagen, 164
 - Vorräte, 244
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 285, 291
- Anwendung von IFRS, 14
 - EU-Kommission, 14
- Anzahlungen, 186, 303
 - Erlösrealisierung, 124
 - Fertigungsaufträge, 238, 500
 - Schuldenkonsolidierung, 517
 - Vorräte, 242
- asset deal*, 468, 497
 - latente Steuern, 326
- Assoziierte Unternehmen
 - Abgrenzung, 459

- Anwendungsverbote, 460
- Anwendungswahlrechte, 460
- Equity-Methode, 460
- im Einzelabschluss, 209
- konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung, 432
- latente Steuern, 326
- maßgeblicher Einfluss, 459
- Aufgegebener Geschäftsbereich, 635
- Aufrechnungsdifferenzen, 519
 - echte, 520
 - stichtagsbedingte, 519
 - unechte, 519
- Auftragserlöse, *Siehe* Fertigungs- aufträge
- Aufwands- und Ertragskonsolidie- rung, 522
 - Equity-Methode, 526
 - Quotenkonsolidierung, 525
 - Vollkonsolidierung, 522
- Aufwandsrückstellungen, 264
- Ausbuchung
 - finanzielle Verbindlichkeiten, 308
 - finanzielle Vermögenswerte, 206
- Ausleihungen, 212
- Außerplanmäßige Abschreibung, 63
 - immaterielle Vermögenswerte, 150
 - Sachanlagen, 167
- Ausstehende Einlagen
 - Schuldenkonsolidierung, 517
- Barvergütung
 - anteilsbasierte Vergütungen, 406
- Basiszinssatz, 73, 481
- Bedingte Kaufpreiszahlung, 495
- Beherrschung, 447
 - *de facto control*, 449
 - Entscheidungsgewalt, 449
 - variable Rückflüsse, 449
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe* *fair value*
- Berichtseinheit, 637
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, 269
- Beteiligungen, 209
 - latente Steuern, 326
- Betriebsvorrichtungen, 162
- Bewertungseinheit, 75, 163, 203, 229, 395
- Bewertungsvereinfachungsverfahren, 245
- Bezugsrechte
 - Ergebnis je Aktie, 585
- Bilanz
 - Gliederung, 538
 - Mindestbestandteile, 537
- Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden, 6
 - Aggregation, 6
 - Änderungen, 131, 135
 - Darstellungsstetigkeit, 6
 - Entscheidungsrelevanz, 6
 - Fundamentalprinzipien, 6
 - Periodenabgrenzung, 6
 - Saldierungsverbot, 6
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Verlässlichkeit, 6
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 6
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbin- dungsprogramme
- Bonuszahlungen, 269
- bottom up*-Test, 80
- Bürgschaftsverpflichtungen, 269
- business combinations*, *Siehe* Unterneh- menszusammenschlüsse
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungs- mittel generierende Einheit
- Cashflow Hedge, 378
 - Bilanzierung, 386
- control*, 447
- corporate assets*, 80
- cost plus*-Verträge, 232
- cost to cost*-Methode, 235
- cumulative catch up*-Methode, 236
- date of transition*, 27
- Derivate
 - Begriff, 185
 - Sicherungsinstrument, 374
- Dienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 127
- Dienstleistungslizenzen, 152
 - *financial asset model*, 153
 - *intangible asset model*, 153
- Dienstzeitaufwand, 287, 289
- Direktversicherung, 282
- Direktzusagen, 182
- Disagio, 318

- discontinued operations, Siehe Einzustellende Geschäftsbereiche*
- Dividenden
- Kapitalflussrechnung, 564
 - Vereinnahmung, 129
- Drittshuldverhältnisse
- Schuldenkonsolidierung, 518
- Drohverluste
- Fertigungsaufträge, 230
 - Rückstellungen, 268, 274
- Drohverlustrückstellungen
- Ansatz, 268
- Durchschnittsmethode, 245
- earnings per share, Siehe Ergebnis je Aktie*
- Effektivitätstest, 380
- Effektivzinsmethode, 196
- effort expended-Methode, 235*
- Eigene Anteile, 261
- Eigenkapital, 253
- Abgrenzung zu Fremdkapital, 253
 - Ausweis, 261
 - Beschaffungskosten, 262
 - eigene Anteile, 261
 - ewige Anleihen, 256
 - Genossenschaftsanteile, 256
 - Genussrechtskapital, 255
 - Personengesellschaften, 257
- Eigenkapitalinstrument
- anteilsbasierte Vergütung, 396
 - Begriff, 254
 - Wertminderung, 201
- Eigenkapitalspiegel,
- Aufgabe, 567
 - Eigenkapitalkomponenten, 568
 - Gesamtergebnisrechnung, 568
 - Darstellungsformat, 568
- Eigenkapitalveränderungsrechnung, *Siehe Eigenkapitalspiegel*
- eingebettete Derivate, 189
- Einzelabschluss
- anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund, 409
 - Bilanzierung von Unternehmensanteilen, 209, 326
 - nach IFRS, 13
- Einzelbewertung
- Vorräte, 245
- Einzelwertberichtigung, 203, 211
- Einzustellende Geschäftsbereiche
- Ausweis, 370
 - Begriff, 367
 - Bewertung, 368
- Elektroschrott
- Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung, 272
- Emissionsrechte
- immaterieller Vermögenswert, 158
 - rechtliche Grundlagen, 158
- Endorsement, 12*
- Entfernungsverpflichtungen, 269
- Entry Standard, 12*
- Entsorgungsverpflichtungen, 269
- Entwicklungskosten
- Aktivierungsvoraussetzungen, 146
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 490
- Equity-Methode*
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 526
 - Kapitalkonsolidierung, 512
 - Schuldenkonsolidierung, 522
 - Zwischenergebniseliminierung, 526
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, *Siehe Checkliste Anhang*
- Erfüllungstag, 192
- Ergebnis je Aktie, 581
- Barkapitalerhöhung, 584
 - Bedingte Aktienausgaben, 391
 - Bezugsrechte, 585
 - Dividenden, 582
 - Eigene Anteile, 584
 - Kapitalerhöhung (bedingte, genehmigte), 589
 - Mitarbeiteraktienoptionen, 590
 - Neue Aktien, 584
 - Optionen, 589
 - potenzielle Stammaktien, 587
 - Stammaktien, 581
 - unverwässertes, 582
 - – ausstehende Aktien, 584
 - – Periodenergebnis, 582
 - – Schütt-aus-hol-zurück, 584
 - – Umwandlung Fremd- in Eigenkapital, 584

beck-shop.de

- Verkaufsoptionen (geschriebene), 592
- Verwässerungsschutz, 593
- verwässertes, 587
- Anzahl der Aktien, 588
- bedingte Aktienausgabe, 591
- Optionen, 589
- Periodenerfolg, 587
- wandelbare Instrumente, 590
- Vorzugsaktien, 581
- Wandelbare Instrumente, 590
- Zwangswandelanleihen, 585
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand, 72, 169, 323
- Erleichterungsvorschriften
 - retrospektive Anwendung der IFRS, 31
- Erlösrealisierung, 118
 - Dienstleistungen, 127
 - Kundenbindungsprogramme, 125
 - Rückkaufvereinbarung, 121
- Erneuerungsverpflichtungen, 270
- Eröffnungsbilanz, 25
- Ersatzteile, 163
- Erstattungsansprüche, 274
- Erstkonsolidierung
 - Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden, 472
 - Erwerbszeitpunkt, 471
 - Gegenleistung, 493
 - Identifizierung des Erwerbers, 470
 - latente Steuern, 510
 - Minderheitenanteile, 491
 - Unterschiedsbetrag, 496
 - zeitlicher Rahmen, 509
- Erstmalige Anwendung von IFRS, 24, s.a. Umstellung auf IFRS
- Erträge, 112
- Ertragsteuern
 - Kapitalflussrechnung, 563
 - latente, *Siehe* Latente Steuern
- Erzielbarer Betrag, 69
- Eventualforderungen, 52
 - Schuldenkonsolidierung, 518
- Eventualschulden, 106, 264, 267
- Schuldenkonsolidierung, 518
- Unternehmenszusammenschluss, 472
- Ewige Anleihen, 254
- Exploration, 157
- Exposure draft*, 5
- fair value*
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien, 175
 - Ansatz bei erstmaliger Anwendung von IFRS, 36
 - erfolgsneutral, 197
 - erfolgswirksam, 201
 - Ermittlung bei Finanzinstrumenten, 195
 - finanzielle Vermögenswerte, 188
 - Kategorisierung, 114
 - *less costs to sell*, 69
 - Neubewertungsmodell, 53
 - Option, 189
 - Optionen, 399
 - Rangstufen („level“), 114
 - Tauschgeschäfte, 60
 - Transaktionskosten, 70
 - Transportkosten, 116
- Fair Value Hedge*, 378
- Bilanzierung, 384
- Faktische Verpflichtungen, 266
- Fehlerkorrektur, 132
- Fertigstellungsgrad, 235
- Fertigungsaufträge
 - Auftragserlöse, 232
 - Auftragskosten, 234
 - Bilanzausweis, 238
 - Fertigstellungsgrad, 235
 - Gewinnrealisierung, 230
- Festpreisverträge, 231
- Festwert, 246
- Fifo-Methode, 245
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenswerte
- Finanzdienstleistungen
 - Erlösrealisierung, 128
- Finanzielle Verbindlichkeiten, 303
 - Ansatz, 305
 - Bewertung, 323
 - Effektivzinsmethode, 305
- Finanzielle Vermögenswerte, 182

- Zugang, 192
- Ausleihungen, 212
- Ausweis, 208
- bis zur Endfälligkeit gehaltene, 187
- Effektivzinsmethode, 196
- erfolgswirksam zum *fair value* bewertete, 188
- *fair value*
 - erfolgsneutral, 197
 - – erfolgswirksam, 201
- Folgebewertung, 194
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 212
- Fremdwährungsforderungen, 208
- *impairment test*, 201
- Kredite und Forderungen, 188
- marktübliche Käufe, 203
- schuldrechtliche Wertpapiere, 213
- Transaktionskosten, 193
- Wertaufholung, 205
- Wertminderung, 201
- Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, 216
- Zugangsbewertung, 193
- zur Veräußerung verfügbare, 190
- Finanzinstrumente, 182
 - Anhangangaben, 216
 - zusammengesetzte, 35
- Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien, 172
 - Abgang, 181
 - Ansatz, 174
 - Ausweis, 181
 - Begriff, 172
 - Bewertung, 175
 - – Anschaffungskostenmodell, 176
 - – *fair value*-Modell, 176
 - gemischt genutzte Immobilien, 174
 - im Bau befindliche Immobilien, 174
 - Nutzungsänderungen, 179
 - Rückbauverpflichtungen, 175
 - Übertragungen, 179
- Finanzmittelfonds
 - Kapitalflussrechnung, 558
- Folgekonsolidierung, 510, 515
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, 214
- Forschungskosten, 56, 145
 - Unternehmenszusammenschluss, 490
- Framework, 6
 - Ausgewogenheit, 7
 - Glaubwürdige Darstellung, 7
 - Inhalt, 7
 - Kosten und Nutzen, 7
 - Neutralität, 7
 - Periodengerechte Gewinnermittlung, 7
 - Qualitative Charakteristika, 7
 - Relevanz, 7
 - Stellenwert, 5
 - Unternehmensfortführung, 6
 - Vergleichbarkeit, 7
 - Verlässlichkeit, 7
 - Verständlichkeit, 8
 - Vorsicht, 7
 - Vollständigkeit, 7
 - Wesentlichkeit, 7
 - Wirtschaftliche Betrachtungsweise, 7
 - Zeitnähe, 8
 - Ziele, 6
- Franchiseverträge
 - Erlösrealisierung, 124, 128
- Freiverkehr, 12
- Fremdkapitalkosten
 - Herstellungskosten, 58
- Fremdwährungsabschlüsse, 433
 - latente Steuern, 441
 - Umrechnung bei Hochinflation, 442
 - Umrechnung der Abschlüsse *at equity*-bilanzierter Unternehmen, 439
 - Umrechnung der Abschlüsse voll- und quotenkonsolidierter Unternehmen, 437
 - Umrechnungsdifferenzen, 436, 439
 - Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung, 441
 - Umrechnungskurse, 437
- Fremdwährungsforderungen, 208
- Fristigkeit
 - Bilanzgliederung, 539
- funktionale Währung, 434
- Geleistete Anzahlungen, 540
 - Vorräte, 243

- Gemeinkosten
 - Herstellungskosten, 55
- Gemeinschaftliche Aktivitäten
 - gemeinschaftlich beherrschte Tätigkeiten, 417
 - Gemeinschaftsunternehmen, 419
 - Vermögenswerte unter gemeinschaftlicher Führung, 418
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80
- Gemeinschaftsunternehmen
 - Abgrenzung, 457
 - abweichender Stichtag, 431
 - im Einzelabschluss, 209, 417
 - im Konzernabschluss, 457
 - latente Steuern, 326
 - Quotenkonsolidierungsverbote, 458
 - Quotenkonsolidierungswahlrechte, 458
- General Standard*, 12
- Generalüberholung, 166
- Genossenschaftsanteile, 256
- Genussrechtskapital, 255
- Geringwertige Vermögenswerte, 164
- Geringwertige Wirtschaftsgüter, 53
- Gesamtkostenverfahren, 545
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - Abgrenzung, 142, 478
 - Abschreibung, 76, 496
 - Ermittlung, 496
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 41
 - *impairment test*, 79
 - latente Steuern, 326
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 497
- Geschäftsbereiche
 - aufgegebene, *Siehe* Einzustellende Geschäftsbereiche
- Gewährleistung, 270
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 270
- Gesamtergebnisrechnung
 - Einteiliger Aufbau, 548
 - Mindestbestandteile, 545
 - verkürzt, 548
 - zweiteiliger Aufbau, 544
- Gewinn- und Verlustrechnung
 - einzustellende Geschäftsbereiche, 371
 - Ergebnis je Aktie, 597
- Gliederung
 - Anhang, 553
 - Bilanz, 538
 - Gesamtergebnisrechnung, 545, 549
- going concern*, 6
- Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
- grant date*, 398
- Grundgeschäft, 376
- Grundlegender Fehler, 133
- Gründungskosten, 147
- Gruppenbewertung, 248
- Handelstag, 306
- Handelsvertreterausgleich, 270
- Hedge Accounting*, 373
 - *Cashflow Hedge*, 386
 - *Fair Value Hedge*, 384
 - Grundgeschäft, 384
 - Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb, 392
 - Sicherungsinstrument, 374
 - Voraussetzungen, 379
- Herstellungskosten
 - Bestandteile, 54
 - Fremdkapitalkosten, 58
 - immaterielle Vermögenswerte, 148
 - Vergleich HGB und IFRS, 56
- Hochinflation, 442
- IAS, 3
- IASB, 3
 - Aktuelle Projekte des IASB, 629
- IASC, 3
- IFRIC, 3
- IFRS, 3
 - Annual Improvements, 633
 - 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, 623
- IFRS-Verordnung, 3, 9
- Immaterielle Vermögenswerte
 - Abgang, 152
 - Abgrenzung, 141
 - Aktivierungsverbote, 147
 - Anhangangaben, 159
 - Ansatz, 142
 - außerplanmäßige Abschreibung, 150
 - Ausweis, 159
 - Bewertung, 147
 - Dienstleistungslizenzen, 152
 - Emissionsrechte, 158
 - Entwicklungsphase, 145
 - Folgebewertung, 149
 - Forschungsphase, 145
 - Greifbarkeitskriterium, 143
 - Identifizierbarkeit, 142
 - *impairment test*, 63, 150
 - nachträgliche Ausgaben, 151
 - Neubewertung, 149, 150
 - Nutzenzufluss, 144
 - Nutzungsdauer, 149
 - planmäßige Abschreibung, 149
 - Restwert, 149
 - selbst erstellte Vermögenswerte, 145
 - selbst erstellte Website, 152
 - Unternehmenszusammenschlüsse, 154, 148, 478
 - Verfügungsmacht, 143
 - Zugangsbewertung, 147
- Immobilien, *Siehe* Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien
- Immobilienverkauf
 - Erlösrealisierung, 125
- impairment test*, 63
 - ereignisbezogener, 65
 - erzielbarer Betrag, 66
 - gemeinschaftliche Vermögenswerte, 80
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
- Indikatoren, 68
- obligatorischer, 66
- qualitativer, 68
- quantitativer, 69
- Zahlungsmittel generierende Einheit, 75
- Implementation Guidance*, 14
- Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
- Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen, 55, 147
- Innenumsetsatzerlöse
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 522
- Investitionszuschüsse, 57
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 57
- Private Zuschüsse, 57
- Joint Arrangements*, 420
 - gemeinschaftliche Tätigkeit, 421
 - Gemeinschaftsunternehmen, 422
- joint venture*, *Siehe* Gemeinschaftsunternehmen
- Kapitalflussrechnung
 - Änderung Beteiligungsquote, 565
 - Aufstellungstechnik, 558
 - Darstellungsstruktur, 560
 - derivate Finanzinstrumente, 564
 - direkte Methode, 562
 - Dividenden, 564
 - Ertragsteuern, 563
 - Finanzmittelfonds, 559
 - Fremdwährungseffekte, 564
 - indirekte Methode, 560
 - Konzern, 565
 - Zinsen, 563
- Kapitalkonsolidierung
 - *Equity*-Methode, 512
 - Erwerbsmethode, 470
 - Quotenkonsolidierung, 511
 - Vollkonsolidierung, 468
- Kapitalkosten
 - gewogene durchschnittliche, 73, 481
- Kapitalwertorientierte Verfahren, 70, 474
- Kauf auf Probe
 - Erlösrealisierung, 125

- Kaufpreisallokation, 469
- Kleine und mittlere Unternehmen, 623
- KMU, *Siehe IFRS für private Unternehmen*
- Kommissionsgeschäfte
- Erlösrealisierung, 125
- Komponentenansatz, 166
- Konsolidierungskreis
- Assoziierte Unternehmen, 459
 - Beherrschung, 447
 - Gemeinschaftsunternehmen, 457
 - Tochterunternehmen, 447
 - Zweckgesellschaften, 454
- Konsolidierungsverbot, 455
- Konsolidierungswahlrechte, 456
- Konzernabschluss
- Abschlussstichtag, 431
 - Aufstellungspflicht, 428
 - Bestandteile, 430
 - einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 432
 - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse, 431
 - Fremdwährungsabschlüsse, 433
- Konzernanlagespiegel, *Siehe Anlage- spiegel*
- Konzernanschaffungskosten, 527
- Konzernbilanzstichtag, 431
- Konzerneigenkapitalspiegel, *Siehe Eigenkapitalspiegel*
- Konzernherstellungskosten, 528
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe Kapitalflussrechnung*
- Konzernlagebericht, *Siehe Lagebericht*
- Konzernsegmentberichterstattung, *Siehe Segmentberichterstattung*
- Konzernsteuersatz, 336
- Konzernzwischenberichterstattung, *Siehe Zwischenberichterstattung*
- Korridormethode, 289
- Kosten und Nutzen, 6
- Kostenorientierte Verfahren, 476
- Kostenzuschlagsverträge, 232
- Kundenbindungsprogramme, 125
- Kundenlisten, 147
- Lagebericht, 605
- Darstellungsgrundsätze, 608
- Konzern, 605
- Lagerkosten, 57
- Latente Steuern, 322
- Abgrenzung, 322
- Abzinsung, 337
- aktivische, 324
- Anhangangaben, 341
- Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, 325, 326
- anteilsbasierte Vergütungen, 396
- *asset deal*, 326
- Ausweis, 340
- – Saldierung, 341
- Bewertung, 335
- erfolgsneutrale Bildung, 337
- erfolgswirksame Bildung, 337
- Fristigkeit, 540
- Gemeinschaftsunternehmen, 326
- Geschäfts- oder Firmenwert, 326
- *inside basis differences*, 331
- – Personengesellschaften, 331
- Neubewertung, 96
- *outside basis differences*, 327, 331
- – Personengesellschaften, 333
- passivische, 326
- Personengesellschaften, 331
- Schuldenkonsolidierung, 522
- *share deal*, 326
- steuerfreie Betriebseinnahmen, 324
- Steuergutschriften, 330
- Steuersatz, 331, 335
- Steuerwert, 323, 631
- temporäre Differenzen, 323
- – abzugsfähige, 324
 - – zu versteuernde, 323, 326
- Überleitungsrechnung, 341
- Unternehmenszusammenschlüsse, 339
- Verlustvorträge, 329
- Währungsumrechnungsdifferen- zen, 338, 441
- Zwischenergebniseliminierung, 531
- Leasing, 345
- Anhangangaben, 363
- *bargain purchase option*-Test, 348
- Begriff, 345
- Bilanzierung, 354

- Erfassung zu Beginn, 356, 359
- Finanzierungsleasing, 356
- Folgebewertung, 356, 359
- Leasinggeber, 354, 356
- Leasingnehmer, 355, 359
- Mietleasing, 354
- *economic life*-Test, 348
- Finanzierungsleasing (*finance lease*), 346
- Grundstücke und Gebäude, 347
- Händler- bzw. Hersteller-Leasing, 356
- interner Zinssatz, 349
- Kaufoption, 349
- Leasingverhältnisse, Identifizierung, 351
- Mietleasing (*operating lease*), 346
- Mindestleasingzahlungen, Barwert, 348
- *nature of leased asset*-Test, 350
- *recovery of investment*-Test, 348
- *sale and lease back*, 361
- Spezialleasing, 350
- *transfer of ownership*-Test, 347
- Zinsstaffelmethode, 359
- Leerkosten, 57, 245
- Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe* Personalverpflichtungen
- Lizenz, 129, 141
- Lizenzpreisanalogie, Methode, 476
- Lückenausfüllung, 14
- management approach*, 572
- Markennamen, 147
- Marktpreisorientierte Verfahren, 70, 474
- Maßgeblicher Einfluss, 459
- materiality*, 7
- Mehrgewinnmethode, 476
- Methodenänderungen, 131
- milestones*-Methode, 235
- Minderheitenanteile
 - an Personengesellschaften, 261
 - Ausweis, 261, 493
 - Erstkonsolidierung, 491
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 78, 496
 - latente Steuern, 334
 - Schuldenkonsolidierung, 521
- Zwischenergebniseliminierung, 530
- Mindestleasingzahlungen, 348
- Mineralische Rohstoffe, 157
- Mitarbeiteroptionsprogramme
 - Ergebnis je Aktie, 589
- Mitgliedsbeiträge
- Erlösrealisierung, 128
- Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities*, 499
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
 - Anhangangaben, 602
 - Begriff, 601
- Negativer Unterschiedsbetrag, 497
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test*, 69
- Nettoveräußerungswert, Vorräte, 230
- Neubewertung
 - abnutzbare Vermögenswerte, 98
 - Bruttoverfahren, 98
 - Entsorgungsverpflichtung, 269
 - erfolgsneutral, 95
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 33
 - immaterielle Vermögenswerte, 150
 - latente Steuern, 96
 - Nettoverfahren, 98
 - nicht abnutzbare Vermögenswerte, 96
 - Sachanlagen, 168
 - Wertaufholung, 92
- Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung
 - Grundlagen, 94
- Neubewertungsrücklage, 95, 98
 - Ausbuchung, 96
 - latente Steuern, 96
 - sukzessiver Anteilserwerb, 500
- Normenauslegung, 14
- Nutzungsdauer
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - Komponentenansatz, 166
 - planmäßige Abschreibung, 61
- Nutzungswert, 70
- Öffentliche Hand
 - Zuwendungen, 57

- immaterielle Vermögenswerte, 145
- Optionen, 399
- Ergebnis je Aktie, 590, 592
- Verkaufsoptionen, 592
- Other comprehensive income*, 543
- Komponenten, 548
- Reklassifikation, 550
- Steuereffekte, 549
- zusätzliche Abgabenpflichten, 549
- outside basis differences*, 327
- override principle*, 6
- Passiva
- Ansatz, 104
- Gliederung, 541
- Bewertung, 107
- Pauschale Wertberichtigung, 203, 215
- Pensionsaufwand, 293
- Pensionsfonds, 282
- Pensionskasse, 282
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
- Anwartschaftsbarwertverfahren, 285
- Beitragsbasierte Zusage, 626
- Dienstzeitaufwand, 287, 289
- Korridormethode, 289
- Pensionsfonds, 283
- Pensionspläne, 281
- beitragsorientierte, 281
- leistungsorientierte, 282
- Plankürzung, 290
- Planvermögen, 283, 287
- Rückdeckungsversicherungen, 284
- versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 288
- Zinsaufwand, 287
- percentage-of-completion*-Methode, 230
- perpetuals*, 256
- Personalverpflichtungen
- Abwesenheitsvergütungen, 279
- Altersteilzeit, 299
- Arbeitszeitkonten, 291
- Beendigung des Arbeitsverhältnisses, 298
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne, 280
- Jubiläumsverpflichtungen, 291
- kurzfristige Leistungen, 279
- langfristige Leistungen, 280
- Personengesellschaften
- Beteiligungen an, 211
- Eigenkapital, 257
- Ergebnisvereinnahmung, 211
- Konsolidierung, 212
- latente Steuern, 331
- phantom shares*, 397
- Planmäßige Abschreibung
- Abschreibungsbeginn, 61
- Abschreibungsmethode, 63
- Abschreibungs volumen, 61
- immaterielle Vermögenswerte, 149
- Neubewertung, 98
- Sachanlagen, 164
- Planvermögen, 283
- Potenzielle Stimmrechte
- Tochterunternehmen, 448
- Periodengerechte Gewinnermittlung, 7
- Preisindex, Hochinflation, 442
- Prime Standard*, 12
- Produktionsbezogene Vollkosten
- Drohverlustrückstellungen, 275
- Herstellungskosten, 55
- Vorräte, 245
- projected unit credit method*, 285
- Provisionen
- Erlösrealisierung, 129
- Rückstellungen, 271
- public private partnerships*, 152
- purchase price allocation*, *Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert, 58
- Quotenkonsolidierung, s.a. Gemeinschaftsunternehmen
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 525
- Kapitalkonsolidierung, 511
- Schuldenkonsolidierung, 522
- Verbote, 457
- Wahlrechte, 458
- Zwischenergebniseliminierung, 531
- reallocation*-Methode, 236
- 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, 266, 275
 - recoverable amount, Siehe Erzielbarer Betrag*
 - Regelungslücken, 15
 - Regulierter Markt, 12
 - Rekultivierung
 - Rückstellungen, 272
 - Renditeimmobilien, 172
 - Residualwertmethode, 744
 - Restrukturierungsmaßnahmen, 271
 - Cashflow-Schätzungen, 71
 - Restrukturierungsrückstellungen, 271
 - Erstkonsolidierung, 490
 - Restwert
 - garantierter, 349
 - immaterielle Vermögenswerte, 149
 - nicht garantierter, 356
 - planmäßige Abschreibung, 61
 - Retrograde Methode, 244
 - Retrospektive Anwendung
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 26
 - reverse acquisition, Siehe Umgekehrter Unternehmenserwerb*
 - Risikoloser Zins, 72, 481
 - Rückbauverpflichtungen, *Siehe Ent- sorgungsverpflichtung*
 - Rückgabeberecht
 - Erlösrealisierung, 125
 - Rückkaufvereinbarung
 - Erlösrealisierung, 119
 - Rückstellungen
 - Abbruch- und Entfernungs- verpflichtungen, 269
 - ABC, 269
 - Abzinsung, 107, 274
 - Altersteilzeit, 299
 - Anhangangaben, 276
 - Ansatz, 264
 - Auflösung, 108, 275
 - Aufwandsrückstellungen, 264
 - Ausweis, 275
 - belastender Vertrag, 264
 - bestmögliche Schätzung, 273
 - Bewertung, 273
 - Bonuszahlungen, 269
 - Bürgschaftsverpflichtungen, 269
 - Definition, 264
 - Drohverlustrückstellungen, 275
 - Absatzgeschäfte, 275
 - Ansatz, 268
 - Beschaffungsgeschäfte, 275
 - Bewertung, 275
 - Emissionsrechte, 158
 - Entsorgungsverpflichtungen, 269
 - Erneuerungsverpflichtung, 270
 - Erstattungsansprüche, 274
 - Eventualschuld, 264
 - faktische Verpflichtungen, 266
 - gegenwärtige Verpflichtung, 266
 - Gewährleistung, 270
 - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 270
 - Handelsvertreterausgleich, 270
 - Jahresabschlusskosten, 271
 - Jubiläumsverpflichtungen, 291
 - kollektive Verpflichtungen, 268, 273
 - Miet- und Pachtverträge, 271
 - Pensionsverpflichtungen, *Siehe dort*
 - Personalrückstellungen, *Siehe Per- sonalverpflichtungen*
 - Provisionsverpflichtungen, 271
 - Rechtsverpflichtungen, 266
 - Restrukturierungsrückstellungen, 271
 - Rückbauverpflichtungen, 271
 - Rücknahmeverpflichtung für Elektroschrott, 272
 - Sachleistungsverpflichtungen, 273
 - Schadensersatz, 272
 - Schuldenkonsolidierung, 518
 - Umweltschutz, 272
 - Urlaubsansprüche, 279
 - Verbindlichkeitsrückstellungen, 264, 273

beck-shop.de

- Verbrauch, 275
- Vergleich HGB und IFRS, 265
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme, 268
- Wechselobligo, 272
- zuverlässige Schätzbarkeit, 268
- Sachanlagen
 - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten, 165
 - Abgang, 171
 - Anhangangaben, 171
 - Ansatz, 162
 - außerplanmäßige Abschreibung, 167
 - Ausweis, 171
 - Bewertung, 164
 - Folgebewertung, 165
 - geringwertige Vermögenswerte, 164
 - Komponentenansatz, 166
 - nachträgliche Aufwendungen, 168
 - Neubewertung, 168
 - planmäßige Abschreibung, 165
 - Zugangsbewertung, 164
 - Zuschreibung, 168
- Sachdividenden, 60
- Sachleistungsverpflichtungen, 273
- Saldierung
 - finanzielle Vermögenswerte und Schulden, 209
 - Kapitalflussrechnung, 560
 - latente Steuern, 341
- Saldierungsverbot, 6, 544
 - sale and lease back*, 346, 361
 - finance lease back*, 361
 - operating lease back*, 362
- Sammelposten, *Siehe* Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Schätzungen
 - Änderungen von, 131
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 29
- Schulden
 - abgegrenzte, 264, 541
 - Ansatz, 105
 - Fristigkeit, 538
- Schuldenkonsolidierung, 517
 - Aufrechnungsdifferenzen, 519
 - ausstehende Einlagen, 517
 - Drittshuldverhältnisse, 518
 - *Equity*-Methode, 522
 - Eventualforderungen, 518
 - Eventualschulden, 518
 - latente Steuern, 522
 - Minderheitenanteile, 521
 - Quotenkonsolidierung, 522
 - Rückstellungen, 518
- Schuldrrechtliche Wertpapiere, 213
- Schwebende Geschäfte, 192, 275
- Segmentberichterstattung
 - Anwendungsbereich, 571
 - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 572, 573
 - Berichtsstruktur, 578
 - *Core Principle*, 572
 - Geschäftssegment, 572
 - *management approach*, 572
 - operative Segmente, 573
 - *reportable segments*, 573
 - Segmentdaten, 577
 - Segmentergebnis, 577
 - Segmenterträge, 577
 - Segmentinformationen, 576
 - Segmentschulden, 576
 - Segmentvermögen, 576
 - übergreifende Angaben, 578
 - Überleitungsrechnung, 577
 - Wesentliche Aufwendungen, 577
- share deal*
 - latente Steuern, 326
- SIC, 3
- Sicherungsbeziehungen, *Siehe Hedge Accounting*
- Small und Medium-sized Entities, 623
 - Konzeption, 623
 - Unterschiede zu vollwertigen IFRS, 625
- Software, 141, 144, 272
- Sonderposten
 - Emissionsrechte, 158
 - Investitionszuschüsse, 57
- special purpose entities (SPE)*, *Siehe* Zweckgesellschaften
- Standardkostenmethode, 245

- statement of comprehensive income, 548
- Stetigkeitsgrundsatz, 9
- Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern
- Steuererstattungsansprüche, 186, 540
- Stichtagskursmethode, 436
- Stimmrechte
 - Tochterunternehmen, 447
- Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss, 500
- Stufenakquisition, 500
- Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen, 504
- Sukzessivlieferungsverträge
 - Erlösrealisierung, 126
- Tauschgeschäfte, 60
- Teilzahlungsgeschäfte
 - Erlösrealisierung, 126
- Tochterunternehmen
 - abweichender Stichtag, 431
 - Beherrschung, 447
 - Einbeziehungsverbote, 455
 - Einbeziehungswahlrechte, 456
 - im Einzelabschluss, 210
 - Stimmrechte, 447
- Transaktionskosten
 - finanzielle Vermögenswerte, 193
- true and fair view*, 5
- Überleitungsrechnungen
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 43
 - Ertragsteuern, 341
 - Segmentberichterstattung, 577
- Umgekehrter Unternehmenserwerb, 505
- Umsatzerlöse
 - Erlösrealisierung, 118
 - Fertigungsaufträge, 236
- Umsatzkostenverfahren, 545
- Umstellung auf IFRS,
 - Anwendungsbereich von IFRS, 24
 - Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden, 39
 - Finanzinstrumente, Kategorisierung, 35
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 41
- IFRS-Eröffnungsbilanz, 26
- IFRS-Erstabschluss, 25
- Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Renditeimmobilien, 33
- latente Steuern, 309
- retrospektive Anwendung, 31
- Schätzungen, 29
- Sicherungsbeziehungen, 31
- Überleitungsrechnungen, 43
- Unternehmenszusammenschlüsse, 38
- Versicherungsverträge, 33
- Verbot der retrospektiven Anwendung, 28
- Währungsumrechnungsdifferenzen, 34
- zusammengesetzte Finanzinstrumente, 35
- Umweltschutz
 - Rückstellungen, 272
- units of delivery*-Methode, 236
- units of work performed*-Methode, 236
- Unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode, 475
- Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- Unternehmensfortführung, 6
- Unternehmenszusammenschlüsse
 - *asset deal*, 469
 - Begriff, 468
 - erstmalige Anwendung von IFRS, 37
 - Erwerbsmethode, 469
 - Gegenleistung, 493
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 496
 - Identifizierung des Erwerbers, 470
 - immaterielle Vermögenswerte, 145, 478
 - Kaufpreisallokation, 469
 - latente Steuern, 510
 - negativer Unterschiedsbetrag, 497
 - *share deal*, 469
 - Unterschiedsbetrag, 496
- Unterschiedsbetrag, 496
 - negativer, 497
- Unterstützungskasse, 282
- value added*-Methode, 236
- value in use*, 70

- Veräußerungskosten, 70, 368
Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
– Bewertung, 108
Verbindlichkeitsrückstellungen, 264, 275
Verfügungsmacht, 143, 207
Vergleichbarkeit, 7
Vergütungen
– anteilsbasierte, 396
– zeitabhängige, Erlösrealisierung, 129
Verlässlichkeit, 6
Verlustvorträge
– latente Steuern, 329
Vermögenswerte
– Ansatz, 49
– Definition, 50
– Fristigkeit, 539
– gemeinschaftliche, 80
– qualifizierte, 58
– zum Verkauf bestimmte langfristige, 367
Versendungskauf
– Erlösrealisierung, 126
Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, 288
Vertragsstrafen, 233
Vertriebskosten, 57
– Fertigungsaufträge, 236
Verwaltungsgemeinkosten, 57
Verwässerung
– Ergebnis je Aktie, 587
Vollkonsolidierung
– Kapitalkonsolidierung, 468
– Verbote, 455
– Wahlrechte, 456
Vorjahreswerte, 133, 554
Vorräte
– Abgrenzung, 242
– Abschreibung, 246
– Anhangangaben, 249
– Ansatz, 243
– Anschaffungskosten, 244
– Ausweis, 242
– Bewertung, 243
– Bewertungsvereinfachungsverfahren, 245
– Herstellungskosten, 245
– Nettoveräußerungswert, 246
– retrograde Methode, 244
– Wertaufholung, 248
Vorzugsaktien
– Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital, 253
– Ergebnis je Aktie, 581
Wahrscheinlichkeit, 52, 106, 268
Währungsrisiko, 375
– *Cashflow Hedge*, 378
Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
– Fremdwährungsgeschäfte, 436
– funktionale Währung, 434
– Hochinflation, 442
– Stichtagskursmethode, 437
– Zeitbezugsmethode, 436
Währungsumrechnungsdifferenzen
– Eigenkapitalposten, 436
– Endkonsolidierung, 441
– erstmalige Anwendung von IFRS, 34
– Fremdwährungsgeschäfte, 436
– konzerninterne Transaktionen, 440
– latente Steuern, 441
Wechselkursänderungen
– Fremdwährungsverbindlichkeiten, 308
– Kapitalflussrechnung, 564
Wechselobligo, 272
Werbekampagnen, 147
Wertaufholung, 90
– finanzielle Vermögenswerte, 205
– Geschäfts- oder Firmenwert, 92
– Obergrenzen, 91
Werthaltigkeitsprüfung, *Siehe impairment test*
Wertminderungsaufwand, 81
Wertpapiere, 540
– schuldrechtliche, 215
Wesentlichkeit, 7, 52, 107
– einheitliche Bilanzierung und Bewertung, 432
– geringwertige Vermögenswerte, 164
– Konsolidierungskreis, 456
Wiederbeschaffungskosten, 247, 477
Zahlungsmittel, 216, 559

- Zahlungsmittel generierende Einheit, 64
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 76
 - *impairment test*, 75
- Zahlungsmitteläquivalente, 216, 559
- Zeitbezugsmethode, 436
- zero profit margin*-Methode, 232
- Zinsaufwand
 - Pensionsverpflichtungen, 287
- Zinsen
 - Erlösrealisierung, 129
 - Kapitalflussrechnung, 563
- Zugangsbewertung Erstkonsolidierung
 - Bewertung, 474
 - Identifizierung, 473
 - immaterielle Vermögenswerte, 478
 - Lizenzpreisanalogie, 485
 - Mehrgewinnmethode, 488
 - Residualwertmethode, 486
 - unmittelbare Cashflow-Prognose, 481
 - kapitalwertorientierte Verfahren, 474
 - kostenorientierte Verfahren, 476
 - marktpreisorientierte Verfahren, 474
 - Restrukturierungsrückstellungen, 490
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
- Ausweis, 370
- Bewertung, 368
- Klassifizierung, 367
- Zuschüsse, *Siehe* Investitionszuschüsse
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, 57
- immaterielle Vermögenswerte, 145, 148
- Zweckgesellschaften
 - „Autopilot“, 455
 - Konsolidierung, 454
 - wirtschaftliche Betrachtungsweise, 453
- Zwischenberichterstattung
 - Berichterstattungspflicht, 612
 - Bestandteile, 613
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, 615
 - Erläutende Anhangangaben, 618
 - Ertragsteuersatz, 617
 - Halbjahresfinanzbericht, 612
 - Methodenänderungen, 616
 - Periodisierung, 616
 - Zwischenmitteilung, 613
- Zwischenergebniseliminierung, 526
 - *Equity*-Methode, 532
 - latente Steuern, 531
 - Minderheitenanteile, 530
 - Quotenkonsolidierung, 531
 - Vollkonsolidierung, 526