

# 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](http://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](http://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* Fertigungsaufträge
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung, 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 Bewertungsmethoden, 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* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen, 269
- bottom up*-Test, 80
- Bürgschaftsverpflichtungen, 269
- business combinations*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel 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* Einzelstellige Geschäftsbereiche

Dividenden

- Kapitalflussrechnung, 564
- Vereinnahmung, 129

Drittschuldverhältnisse

- 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

- 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
- Innenumsatzerlöse
  - 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
  - Währungsumrechnungsdifferenzen, 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 Abgabepflichten, 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
  - Abschreibungsvolumen, 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
- Retropektive Anwendung
  - erstmalige Anwendung von IFRS, 26
- reverse acquisition*, *Siehe* Umgekehrter Unternehmenserwerb
- Risikoloser Zins, 72, 481
- Rückbauverpflichtungen, *Siehe* Entsorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
  - Erlösrealisierung, 125
- Rückkaufvereinbarung
  - Erlösrealisierung, 119
- Rückstellungen
  - Abbruch- und Entfernungsverpflichtungen, 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 Verpfichtungen, 266
  - gegenwärtige Verpflichtung, 266
  - Gewährleistung, 270
  - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen, 270
  - Handelsvertreterausgleich, 270
  - Jahresabschlusskosten, 271
  - Jubiläumsverpflichtungen, 291
  - kollektive Verpfichtungen, 268, 273
  - Miet- und Pachtverträge, 271
  - Pensionsverpflichtungen, *Siehe* dort
  - Personalrückstellungen, *Siehe* Personalverpflichtungen
  - 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

- 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
  - Drittschuldverhältnisse, 518
  - *Equity*-Methode, 522
  - Eventualforderungen, 518
  - Eventualschulden, 518
  - latente Steuern, 522
  - Minderheitenanteile, 521
  - Quotenkonsolidierung, 522
  - Rückstellungen, 518
- Schuldrechtliche 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
  - Einziehungswahlrechte, 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
- Verfügbarmacht, 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 Erstkonsolidie-  
rung

- 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* Investitions-  
zuschüsse

Zuwendungen der öffentlichen  
Hand, 57

- immaterielle Vermögenswerte, 145,  
148

Zweckgesellschaften

- „Autopilot“, 455
- Konsolidierung, 454
- wirtschaftliche Betrachtungsweise,  
453

Zwischenberichterstattung

- Berichterstattungspflicht, 612
- Bestandteile, 613
- Bilanzierungs- und Bewertungs-  
methoden, 615
- Erläuternde 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