

Beck'sches IFRS-Handbuch

6. Auflage 2020
ISBN 978-3-406-74534-8
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachverzeichnis

Die fetten Zahlen verweisen auf die Paragraphen,
die mageren Zahlen auf die Randnummern.

- Abbaurechte** 5
 - mineralische Vorkommen 4 3, 17; **42** 1 ff
- Abbruchkosten**, Sachanlagen 5 51 ff
- Abfindungen** an Gesellschafter 11 104
 - Rückstellungen 12 90 ff; **26** 5
- Abgänge**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 115
 - aufgegebener Geschäftsbereich 28 3 ff
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9 53 ff, 71
 - immaterielle Vermögenswerte 4 123 ff
 - latente Steuern 25 112 ff
 - Sachanlagen 5 142 ff
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte – Fremdkapitalinstrumente 10 25
 - sonstige langfristige Vermögenswerte 7 93
 - Vorräte 8 111
- Abgangsgruppen** 28 16 ff
- Abgegrenzte Schulden** 2 52
 - Rückstellungen 12 13 ff
- Abgeltungen**, Gewinne und Verluste 26 82
 - Pensionsverpflichtungen 26 82
- Abgrenzung vom Eigenkapital**, sonstige Schulden 13 52
- Abgrenzungskriterien**, Beherrschung
 - Abgrenzung des potentiellen Konsolidierungsobjekts 30 13
 - Beurteilungskriterien 30 12
 - Entscheidungsmacht 30 10
 - fiktives separates Unternehmen 30 14
 - Investitionsabsicht 30 10
 - Kernelemente 30 10
 - nicht-beherrschende Beteiligung 30 15
 - SIC-12 30 12
- Entscheidungsmacht
 - andere Rechte 30 21
 - Beherrschungsverträge 30 37
 - bestehende Rechte 30 17
 - Beurteilung des Beherrschungskriteriums 30 39
 - Entscheidungsmacht ohne Mehrheit der Stimmrechte 30 36
 - Grenzen der Vereinheitlichung des Beherrschungsbegriffs 30 22
 - indirekte Beteiligungen 30 34
 - Kriterien 30 16
 - potenzielle Stimmrechte 30 38
 - Rechte Dritter 30 19
 - reine Schutzrechte 30 20
 - relevante Stimmrechtsquote 30 33
 - Stimmrechte 30 21
 - Stimmrechte aus Eigenkapitalinstrumenten 30 35
 - substantielle Rechte eines Investors 30 18
- Gemeinschaftliche Vereinbarung 29 3
- Abraumaktivitäten** 42 14
- Absatzmarkt** 8 92
- Abschluss**, Anhang 19 1 ff
 - aufgegebener Geschäftsbereich 28 1 ff, 81 ff
 - Ausweisregeln 2 288
 - Bestandteile 2 25, 288
 - Doppeldatierung 2 107
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 1 ff
 - Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 2 105
 - fair presentation 2 44 ff
 - Fehlerberichtigung 45 41 ff
 - Fremdkapitalkosten
 - Vorräte 8 24, 45
 - Gesamtergebnisrechnung 15 1 ff
 - Gliederungsvorschriften (Bilanz) 2 307 ff
 - Gliederungsvorschriften (GuV) 2 313 ff
 - immaterielle Vermögenswerte 4 1 ff
 - Irrtum (Fehler) 45 41 ff
 - Kapitalflussrechnung 18 1 ff
 - Schätzungsfehler 45 41 ff
 - Segmentbericht 21 1 ff
 - Zeitpunkt der Freigabe des Abschlusses 2 106
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand 4 87 f, 120, 154
 - Zwischenbericht 43 1 ff
- Abschlusskosten**, Zuordnung 40 7
- Abschlussstichtag** 44 16
- Abschreibungen** 15 91 f
 - Geschäfts- oder Firmenwert
 - Konzern 34 258
 - immaterielle Vermögenswerte 4 99 ff
 - Sachanlagen 5 102 ff
 - Segmentbericht 21 70 f
- Abschreibungsmethode** 5 111 ff
- Abschreibungsvolumen** 5 104
- Abweichende Berichtswährung**, modifizierte Stichtagskursmethode 17 58
- Abwertungs- und Aufwertungsreihenfolge**, Equity-Methode 36 86

Abwesenheitsvergütung

Abwesenheitsvergütung 26 126

Abzinsung, Abzinsungssatz 27 71 ff

Ausleihungen

– langfristige 7 26

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9 26

latente Steuern 25 174

Rückstellungen 12 74 ff

– IASB-Projekte 12 228

Unternehmenswert 27 71 ff

Accounting Regulatory Committee (ARC) 1 72

Accounting Standards Advisory Forum (ASAF) 1 21

accrual principle 2 52

Adressaten der Rechnungslegung 2 23 f

agenda decision 1 44

Agenda Konsultation 1 27

Aggregationsniveau 40 46 ff

Agrarwirtschaft 41 1 ff

Aktienoption, allgemein 24 1 ff

Erfüllung 24 3

Aktienoption(s)pläne 24 1 ff

Aktienoption(s)programme mit Kapitalerhöhung 11 53 ff

Aktiver Markt, Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien 6 57

Landwirtschaft 41 11

Aktivierungsverbot, immaterielle Vermögenswerte 4 48 ff

Zinsen 5 41

Aktivierungszeitraum 5 46 ff

Aktivwert einer Rückdeckungsversicherung 26 41, 44, 46

Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte, Agenda 34 315

Sonstige Schulden 13 219 ff

Überprüfung von IFRS 3 34 313

Allgemeine Unternehmensfinanzierung, Fremdkapitalkosten 5 44, 49

Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 1 ff

Abgrenzungskriterien 6 12

Anhang 6 122

beizulegender Zeitwert 6 40 ff

Definition 6 9

gemischte Nutzung 6 14

Gutachter 6 38

Konzernabschluss 6 24 f

Leasing 6 15 ff

Tauschgeschäft 6 30

Umgliederung 6 107 ff

Altersteilzeitvereinbarung, Aufstockung 12 107 f; 26 134 ff

Blockmodell 26 134 ff

Erfüllungsrückstände 26 134

Insolvenzversicherung 26 139

Rückstellungen 12 3, 91, 103 ff

Unterschied zum Handelsrecht 26 185

Altersversorgungspläne, Anhangangaben 26 174

beitragsorientierte 26 20 ff

Bilanzierung und Berichterstattung 26 150 ff

gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber 26 123 ff

leistungsorientierte 26 30 ff

andere aktivierte Eigenleistungen 15 86

Änderungen von Bedingungen für anteilsbasierte Vergütung 24 33 f

der Bilanzierung 45 1

der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 45 9 ff

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 22

von Fehlern 45 41 ff

rechtlich vorgeschriebene 45 15

von Schätzungen 45 31 ff

Undurchführbarkeit von rückwirkenden 45 24

Verbesserung der Darstellung 45 16

zulässige 45 14 ff

Angaben zu Sicherheiten, Banken

– Anhangangaben 39 114 ff

Angaben zur Bilanz, Sonstige Schulden

– Anhangangaben 13 131 ff

Angaben zur Gesamtergebnisrechnung, Sonstige Schulden

– Anhangangaben 13 139 ff

Anhang, Abschlussbestandteil 2 25, 30, 288; 19 1 ff

Aufbau 19 41, 43

Darstellungstätigkeit 19 13, 15

Disclosure Initiative 19 2, 6 ff, 56, 58, 69

Gegenüberstellung zu HGB/DRS

19 61 ff

zusätzliche Angaben nach HGB 19 66 ff

Zweck/Funktion 19 3 ff

Anhangangaben 32 55 ff

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 122 ff

Altersversorgungspläne 26 174

Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 45 26 ff

Änderungen von Schätzungen 45 37 f

Angaben zu kündbaren Finanzinstrumenten 19 47

Angabepflichten

– allgemein 19 6, 12

– aus § 315a HGB 19 62

– nach anderen IFRS 19 51 ff

Angabepflichten nach IAS 1 19 11 ff, 13 ff

– alternativer Ausweis 19 24, 26, 49

anteilsbasierte Vergütung 24 59 ff

Anhanginitiative

Anwendungsausnahmen **32** 55
 assoziierte Unternehmen **32** 66;
 36 152 ff
 aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 128 ff
 Banken **39** 103 ff
 beitragsorientierte Pläne **26** 160
 Bewertungsgrundlagen **19** 26, 28
 Bewertungsparameter **26** 170
 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 – Bewertungsgrundlagen **19** 28 ff, 30 ff
 – relevante Managemententscheidungen **19** 33 ff, 34 ff
 Bilanzstichtag **32** 71 ff
 – assoziierte Unternehmen **32** 73
 – Konzernbilanzstichtag **32** 71
 – Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32** 72
 Checkliste **19** 70 f
 Definition von Wesentlichkeit **19** 10
 Duration **26** 172
 Eigenkapital **11** 140 ff
 Equity-Methode **36** 152 ff
 Ergebnis je Aktie **16** 45 ff
 Ermessensentscheidungen **19** 33 ff, 34 ff
 Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 166 ff
 Ertragsteuern **25** 212
 Eventualverbindlichkeiten **19** 18, 20
 Fehlerberichtigung **45** 47
 gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **26** 173
 Geschäfts- oder Firmenwert **34** 293, 294
 Grundsatz der Wesentlichkeit **19** 2, 7, 31, 33, 58, 69
 IFRS 12 **32** 55
 immaterielle Vermögenswerte **4** 142 ff
 Kapitalkonsolidierung **34** 294 ff
 Kapitalmanagement **19** 46
 Konsolidierungskreisbezogene Angaben **32** 56 ff
 – Beherrschungsverhältnis **32** 62
 – Beteiligungsveränderungen **32** 64 f
 – Klassifizierung eines MU als Investmentgesellschaft **32** 69
 – konsolidierte strukturierte Einheiten **32** 61
 – Konsolidierungskreis **32** 57
 – Merkmale von Zweckgesellschaften **32** 60
 – nicht konsolidierte TU **32** 70
 – risikoorientierte Sichtweise **32** 56
 – Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften **32** 67 ff
 – strukturierte Einheiten **32** 60
 – Unterstützungsmaßnahmen **32** 62 f
 – Verfügungsbeschränkungen **32** 59
 – wesentliche Annahmen und Ermessensbeurteilungen **32** 56
 – Zielsetzung **32** 56

Konzernabschluss
 – nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 294 ff
 Landwirtschaft **41** 35
 langfristige finanzielle Vermögenswerte **7** 94 ff
 Leistungen an Arbeitnehmer **26** 160 ff
 mineralische Vorkommen
 – IFRS 6 **42** 51
 nahestehende Unternehmen/Personen **20** 40 ff
 nicht konsolidierte strukturierte Einheiten
 – Art und Umfang von Beziehungen **32** 76
 – Risiken **32** 77
 – sonstige Informationen **32** 79
 – Unterstützungsmaßnahmen **32** 78
 – Zielsetzung **32** 75
 nicht-beherrschende Gesellschafter **32** 58
 Planvermögen **26** 169
 Practice Statement **19** 9, 57
 Querverweise **19** 15, 17
 Rückstellungen **12** 201 ff
 Sachanlagen **5** 221 ff
 Schätzungsunsicherheiten **19** 37 ff, 38 ff
 Segmentberichterstattung **21** 48 ff
 Sensitivitätsanalysen **26** 171
 Sonstige Pflichtangaben
 – Dividenden **19** 48
 Sonstige Schulden **13** 129 ff
 Struktur
 – des Anhangs **19** 11, 13
 Übergangskonsolidierung **37** 116 ff
 Überleitungsrechnung **26** 166 ff
 übrige sonstige Vermögenswerte **10** 66
 verbale Erläuterungen **19** 17, 19
 Verfügungsbeschränkungen
 – über Anteile **32** 58
 Vergleichsinformationen **19** 22, 24
 verkürzter Zwischenbericht **43** 26 ff, 113 ff
 Vorräte **8** 121 f
 Währungsumrechnung **33** 51 ff
 Wertminderungen/Wertaufholungen **2** 205; **5** 213 f; **27** 187 ff
 Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte **19** 56
 zahlenmäßige Aufgliederungen **19** 16, 18
 zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 122 ff
 Zuwendungen **5** 81
Anhangangaben nicht finanzieller Schulden, Sonstige Schulden **13** 197 ff
Anhanginitiative **2** 63, 311

Anlagen im Bau

Anlagen im Bau, Sachanlagen 5 218

Anlagespiegel 5 213, 222

Anlagevermögen 2 299, 301, 308

Anlaufkosten, Ansatzverbot 4 50

immaterielle Vermögenswerte 4 22

Annual Improvements 1 38

Ansammlungsrückstellungen, Unterschied HGB 12 213

Ansatz von als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 26 ff

von anteilsbasierten Vergütungen 24 25 ff

von Ausleihungen

– langfristige 7 23 f

von beitragsorientierten Plänen 26 24 ff

von Eigenkapital 11 4 ff

bei Equity-Methode 36 21 ff, 34 f

Erstanwendung nach IFRS 1 44 32 ff

Erstkonsolidierung

– identifizierbare Schulden 34 160 ff

– identifizierbare Vermögenswerte 34 120 ff

– Leistungen an Arbeitnehmer 34 165 ff

von Ertragsteuern

– latente 25 47 ff

– tatsächliche 25 9 ff

von Forderungen 9 10 ff, 45 ff

von immateriellen Vermögenswerten 4 24 ff

von landwirtschaftlichen Produkten 41 8

von leistungsorientierten Plänen 26 30 ff

von mineralischen Vorkommen

– IFRS 6 42 16 ff

von Rückstellungen 12 33 ff

von Sachanlagen 5 11 ff

sonstige kurzfristige Vermögenswerte

– Eigenkapitalinstrumente 10 32

– Fremdkapitalinstrumente 10 15 f

Sonstige Schulden

– Ausbuchung 13 69 ff

– Einbuchung 13 64 ff

– Gegenüberstellung zum HGB

13 207 ff

– Nicht Finanzielle Schulden 13 175 ff

bei Übergangskonsolidierung 37 11 ff

übrige sonstige Vermögenswerte 10 66

von Vorräten 8 11

von Wertpapieren

– schuldrechtliche 7 23 f

von Zahlungsmitteln 10 44

Zeitpunkt

– sonstige kurzfristige Vermögenswerte 10 15 f

von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen 28 30 ff

Ansatzverbot für Forschungstätigkeit

4 38 ff, 48 ff

für latente Steuern 25 93 ff

Ansatzvorschriften, allgemein 2 120 ff

Anschaffungskosten, allgemein 2 156, 161 ff

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 27 ff

Anschaffungsnebenkosten

– Equity-Methode 36 37, 116; 37 24 ff, 33

– immaterielle Vermögenswerte 4 75 ff

– Sachanlagen 5 30 ff

– Unternehmenserwerb 34 217 ff; 37 13

Anschaffungspreis 5 25 ff

Anschaffungspreisminderungen 5 36

Anteilstausch 34 210 f

bedingte Kaufpreisanpassungen 34 220 ff

Begriff 5 22 ff

Behandlung Zuwendungen der öffentlichen Hand 5 59 ff

change of control-Klauseln 34 202

earn-out-Modelle 34 220 ff

Equity-Methode 36 37 f

Fremdkapitalkosten 5 37 ff

immaterielle Vermögenswerte 4 75 ff

Kapitalkonsolidierung 34 195 ff

nachträgliche Anpassung 34 220 ff, 275 ff

Sachanlagen 5 22 ff

sonstige kurzfristige Vermögenswerte

– Eigenkapitalinstrumente 10 28, 55, 57

– Fremdkapitalinstrumente 10 10 ff, 55, 61

Tausch 5 55 ff

unentgeltlicher Unternehmenszusammenschluss 34 21, 212; 37 109 f

Vorräte 8 19 ff

Anschaffungskostenmodell, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 36, 39

Anschaffungsnebenkosten, Eigenkapitalinstrumente 10 33

Anschaffungspreisänderungen, Sachanlagen 5 27

Anteile an Gemeinschaftsunternehmen

– im Einzelabschluss 29 45

an PersGes 11 100 ff

zur Veräußerung gehaltene 7 53 ff, 83;

28 99, 106 ff; 35 8, 27 ff, 45; 36 11 ff, 97 ff, 119

Anteile an assoziierten und Gemeinschaftsunternehmen, Bewertung

– Konzernabschluss 10 29 f, 60

Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 11 130 ff; 35 50 ff

Besonderheiten 34 235 ff

– bargain purchase 34 242 f

– Optionen nicht-beherrschender Gesellschafter 34 244

Bewertung 34 224 ff; 37 15 ff, 108 ff

area of interest Methode

- economic unity concept **35** 51
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 90
- Equity-Methode **36** 134
- full goodwill method **34** 227 ff
- indirekte Anteile **35** 74
- mehrstufiger Konzern **34** 241 f
 - Ermittlung der Anteilsquote **34** 241 f
- Negativer Unterschiedsbetrag
 - bargain purchase **34** 242
 - Erwerb **34** 243
- Optionen nicht-beherrschender Gesellschafter
 - Put- und Call-Optionen **34** 244
- parent company concept **35** 50
- PersGes
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 65
- Personenhandelsgesellschaften
 - Einordnung **34** 239
 - finanzielle Schuld **34** 239
 - IAS 32 **34** 239
 - non-controlling interests **34** 237
 - Pflichtausweis als Eigenkapital **34** 237
 - verbrieft Austrittsrechte **34** 238
- umgekehrter Unternehmenserwerb **11** 129
- Wahlrechte **27** 174
- Währungsumrechnungsdifferenzen **33** 27
- Wertminderungstest **27** 133 ff
- Anteilsbasierte Vergütung** **24** 1 ff
 - Abbildung im Abschluss **24** 25 ff
 - Abgrenzung zu anderen Standards **24** 8
 - Abgrenzung zur Eigenkapitalbeschaffung **24** 13
 - Abgrenzungsschwierigkeiten Erfüllung in Eigenkapital und in bar **24** 14
 - Ablauf **24** 15
 - Aktionsoptionen für Mitarbeiter **24** 11 f
 - Anhang **24** 59
 - Annullierung **24** 15, 21, 34
 - Ansatz **24** 25 ff
 - Anwendungsbereich **24** 11 f
 - Arten **24** 14
 - für Aufsichtsratsmitglieder **24** 11
 - Ausübungsbedingungen **24** 15, 18, 32, 44
 - Bindung an IPO **24** 20
 - mit Barausgleich **24** 14, 55 ff
 - Annullierung **24** 56
 - Ausweis **24** 56
 - Bewertung **24** 56
- Beendigung eines Plans **24** 21
- Behandlung nach HGB **24** 63 f
- beizulegender Zeitwert der Option **24** 24
- Bewertung **24** 35 ff
- Binomialmodell **24** 39
- Black-Scholes-Merton-Modell **24** 39
- Dienstbedingungen **24** 15, 20
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 15
- Equity-Methode **36** 135 f
- Erdienungszeitraum **24** 15
- Erneuerung **24** 15, 34
- frühzeitige Optionsausübung **24** 43
- Genehmigung **24** 15
- Genussscheine **24** 14
- Herabsetzung des Ausübungspreises (*re-pricing*) **24** 45
- hybride Bedingungen **24** 18 f
- Kapitalerhöhung **11** 53 ff
- im Konzernverbund **24** 51 ff
 - Rückerstattungsvereinbarung **24** 54
- latente Steuern **24** 61
- Leistungsbedingungen **24** 15, 20
- Marktbedingungen **24** 15, 19, 44
- Mengengerüst **24** 20
- Monte-Carlo-Simulation **24** 39
- nicht identifizierte erhaltene Güter und Dienstleistungen **24** 11
- nicht identifizierte Gegenleistung **24** 37
- Nicht-Ausübungsbedingungen **24** 15, 19, 21
- ökonomischer Hintergrund **24** 1
- Optionspreismodelle **24** 39
- Planänderungen **24** 15, 33 f, 45 f
- praktische Anwendung **24** 42
- Preisunterschiede im Rahmen eines erstmaligen Börsengangs **24** 13
- Prinzipal-Agenten-Konflikt **24** 1
- rechtlicher Rahmen **24** 3
- Tag der Gewährung (*grant date*) **24** 15, 17
- umgekehrter Unternehmenszusammenschluss **24** 10
- Unverfallbarkeit **24** 22
- Verlängerung des Erdienungszeitraum **24** 33
- virtuelle Aktien **24** 2
- virtuelle Optionen **24** 2
- Volatilität **24** 39, 41
- VorstAG **24** 1
- vorzeitige Erfüllung **24** 15
- Wahlrecht betreffend die Gegenleistung **24** 57 f
- Wertgerüst **24** 19
- wesentliche Änderungen **24** 61
- Anzahl der Arbeitnehmer**, Angabepflicht
 - nach HGB **19** 62, 66
- Anzahlungen**, geleistete **9** 20
- vertraglich vereinbarte **9** 20
- Vorräte **8** 118
- Arbeitnehmer**, Aktienoptionsprogramme **24** 1 ff
- Anzahl **19** 62, 66
- area of interest Methode** **42** 20

asset backed securities

- asset backed securities** 9 55, 69
- asset deal**, Einzelabschluss 34 46, 194
- asset-liability-approach** 2 54, 120 ff
- Assoziierte Unternehmen**, Anhangangaben 32 66; 36 152 ff
 - Equity-Methode 36 5 ff
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS/PublG 30 98 ff
 - maßgeblicher Einfluss 30 70 ff
 - unternehmerische Beteiligungen 7 50 ff, 59 ff
- at fair value through OCI** 7 61; 11 81, 123; 17 44; 34 283
 - Finanzbeteiligungen 7 77
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Fremdkapitalinstrumente 10 10 ff, 55, 61
- at fair value through PL**, Forderungen
 - Klassifizierung 9 8 f
- at fair value through PL**, sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Fremdkapitalinstrumente 10 10 ff, 55, 61
- Aufbewahrung und Dokumentation**, Rückstellungen 12 95
- Aufgegebene Geschäftsbereiche** 28 22 ff
 - Abgang von Sachanlagevermögen 5 141 ff
 - Anhangangaben 28 128 ff
 - Ansatz- und Bewertungsgrundsätze 28 5
 - Arten der Einstellung 28 90 ff
 - Ausweispflichten
 - Ertragsteuern 28 129
 - Nachsteuerergebnis 28 128
 - Begriff 28 81
 - Bekanntgabe 28 87
 - Bewertung 28 5
 - Bilanzstichtag 28 5
 - Equity-Methode 36 100
 - erstmalige Anwendung 28 156
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS 28 157
 - Gliederung der GuV 28 134
 - Konsolidierungsmaßnahmen 28 138
 - latente Steuern 28 140 ff
 - Negativabgrenzung 28 100 f
 - Plan 28 87
 - Rechnungslegung
 - Abgrenzbarkeit 28 93 ff
 - Reklassifizierung 28 143
 - rückwirkende Anpassung vergangener Perioden 28 144
 - Segmentbereiche 28 84 ff
 - sonstige Vermögenswerte 10 52, 55, 58 f
 - sukzessiver Verkauf 28 91
 - TU 28 137; 35 27; 37 74
 - TU mit Weiterveräußerungsabsicht 28 99, 137 ff
- Umweltschutz und Wiederherstellungsmaßnahmen 28 88
- unwesentliche 28 83
- Verluste aufgrund von Wertminderungen 28 51
- Wertaufhellungszeitraum 28 38
- zeitliche Frist 28 5
- Zwischenbericht 28 98
- Aufrechnung**, allgemein 2 110 ff
- Aufrechnungsdifferenzen**, Schuldenkonsolidierung 35 78 ff, 91 ff
 - Währungsumrechnung 33 33
- Aufsichtsbehörden** 1 13
- Aufsichtsratsmitglied**, nahestehende Unternehmen/Personen 20 22
- Aufsichtsratsvergütungen**, sonstige Schulden 12 112
- Aufstellungszeitpunkt**, Freigabe des Abschlusses 2 106 f
- Aufstockung**, Altersteilzeitvereinbarung 12 107 f; 26 134 ff
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung**, Beginn und Ende 35 101
 - Equity-Methode 36 66
 - Gewinnausschüttungen 35 133
 - Übergangskonsolidierung 37 18, 60
 - Vollkonsolidierung 35 100 ff
- Aufwandsrückstellungen** 12 211
- Aufwendungen** 2 147
 - der Eigenkapitalbeschaffung 11 34 ff
- Ausbuchung**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 115
 - continuing involvement 9 61
 - Factoring 9 64 ff
 - finanzielle Vermögenswerte
 - Prüfschema 9 63 f
 - Forderungen 9 53 ff
 - latente Steuern 25 112 ff
 - nichtvertragliche Forderungen 9 71
 - risk and rewards approach 9 56 ff
 - Rückstellungen 12 52
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Eigenkapitalinstrumente 10 36
 - Fremdkapitalinstrumente 10 25
 - sonstige langfristige Vermögenswerte 7 93
 - übrige sonstige Vermögenswerte 10 66
 - Vorräte 8 111
 - Zweckgesellschaften 9 69 f
- Auslegung**, Regelungslücken 2 115
- Ausleihungen** 9 5
 - feste Laufzeit 7 34 ff
 - langfristige 7 15 ff
- Ausnahmen im Anwendungsbereich**, sonstige Schulden 13 37
- Ausschussverfahren** 1 72
- Ausschüttungen**, Dividende 11 95 ff
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 4
 - Sachdividende 11 96

Behandlung ausgesuchter Schulden

- Ausschüttungsbemessung** 2 40
 Konzerneigenkapital 17 9
- Außerordentliche Aufwendungen und Erträge**, Kapitalflussrechnung 18 60
- Ausweis** 2 288 ff
 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 97 ff
 Änderungen von Schätzungen 45 35 f
 aufgegebene Geschäftsbereiche 28 128 ff
 Bankabschluss 39 11 ff
 Eigenkapital 11 23 ff
 Equity-Methode 36 137 ff
 Ergebnis je Aktie 16 45 ff
 Erstanwendung nach IFRS 1 44 166 ff
 Ertragsteuern
 – latente 7 97; 25 181 ff
 – tatsächliche 25 28 ff
 Fehlerberichtigung 45 45 f
 finanzielle Vermögenswerte
 – langfristige 7 94
 immaterielle Vermögenswerte 4 142 ff
 Konzernabschluss
 – umgekehrter Unternehmenserwerb 34 288
 – verbleibende Unterschiedsbeträge 35 69 f
 landwirtschaftliche Produkte
 – Ergebnisausweis 41 21
 mineralische Produkte
 – IFRS 6 42 46 f
 Rückstellungen 12 86
 Sachanlagen 5 216 ff
 sonstige finanzielle Vermögenswerte
 – Übersicht 10 55
 sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 – Eigenkapitalinstrumente 10 37, 55 ff
 – Fremdkapitalinstrumente 10 26
 Sonstige Schulden 13 126 ff
 – Nicht Finanzielle Schulden 13 187 ff
 Übergangskonsolidierung 37 11 ff
 übrige sonstige Vermögenswerte 10 66
 Vorräte 8 116 ff
 Währungsumrechnungsdifferenzen 33 18 f, 23 ff
 zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen 28 122 ff
- Ausweis und Anhangangaben**, Sonstige Schulden
 – Gegenüberstellung zum HGB 13 217 f
- BaFin** 1 98
- Banken**, Anhang 39 103 ff
 Eigenkapital 39 37 ff
 Einzelwertberichtigung 39 28 ff, 97 ff, 117 f
 Eventualschulden 39 56 ff
 Forderungen an Kunden 39 12 ff, 27 ff
 Fristengliederung 39 106 ff
 Gegenüberstellung zu HGB/DRS 39 139 ff
 Handelsaktiva 39 23 f
 Handelsergebnis 39 95
 Handelspassiva 39 23 f
 Jahresabschluss
 – Bestandteile 39 7
 – Bilanz 39 8 ff
 – GuV, Sonderregelungen 39 81 ff
 – Kapitalflussrechnung 39 136 ff
 Nachrangkapital 39 35 f
 nahestehende Unternehmen/Personen 39 126 ff
 offene Reserven 39 41 f
 Provisionserträge 39 92 ff
 prudential filters 39 39
 Risikoberichterstattung 39 119 ff
 Risikovorsorge 39 28 ff, 97 ff, 117 f
 Segmentberichterstattung 21 93; 39 130 ff
 stille Reserven 39 43
 Treuhandgeschäfte 39 44 ff
 Verwaltungsaufwand 39 101
 Vorsorge für Geschäftsrisiken 39 41 f
 Wertpapierleihe 39 54 f
 Zinserträge 39 87 ff
- Bankguthaben** 10 42
- Barpreisäquivalent** 4 76; 5 25
- Baseler Ausschuss** 1 14
- Bausteine-Ansatz** 40 62 ff
- Bedingt emissionsfähige Aktien**, Ergebnis je Aktie 16 26 ff
- bedingte Gegenleistungen**, Equity-Methode 36 37
- Bedingungen**, Zuwendungen 5 69
- Befreiung**, Konzernberichterstattung
 – nicht-finanzielle 38 90 ff
- Begriff und Einordnung** 29 1
- Behandlung ausgesuchter Schulden**,
 Eventualschulden
 – abweichende Behandlung 34 169
 – allgemeine Bewertungsregeln 34 172
 – Arten von Verpflichtungen 34 170
 – bedingte Zahlungsverpflichtung 34 174
 – Folgebilanzierung 34 173
 – Gegenwärtige Verpflichtungen 34 170
 – IFRS 3 34 170 ff
 – Mögliche Verpflichtungen 34 170
 – Passivierung 34 171
 Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden
 – Verbindlichkeiten aus Finanzierungs-Leasingsacherverhalten 34 178
 Leistungen an Arbeitnehmer
 – Aktienbasierte Vergütungsvereinbarung 34 167

Behandlung von Ertragssteuern

- Einschränkungen und Besonderheiten **34** 165
- IFRS 2 **34** 167
- Sonstige Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern **34** 168
- Zinssatz **34** 166
- Sonstige Rückstellungen
- Erstattungs- und Kompensationssprüche **34** 176
- Wahrscheinlichkeit **34** 175
- Behandlung von Ertragssteuern, erworbener Geschäftsbetrieb** **34** 180
- Kaufpreisallokation **34** 180 ff
- Latente Ertragssteuern
- Abzinsung **34** 183
- Bewertung **34** 183 ff
- IAS 12 **34** 181
- inside basis differences **34** 181
- nicht genutzte steuerliche Verluste **34** 182
- Regelungen des IAS 12 **34** 185
- Steuersatz **34** 184
- verwendungsabhängige steuerliche Konsequenzen **34** 185
- Tatsächliche Ertragssteuern
- Ansatz **34** 187
- beizulegender Zeitwert **34** 187
- Nachzahlungs- und Vorauszahlungspflichten **34** 187
- Behandlung von Geschäfts- und Firmenwerten, IAS 36**
- Allokation **34** 262
- Grundsätze **34** 260
- Latente Steuern
- Geschäfts- oder Firmenwert **34** 267
- impairment-only Ansatz **34** 270
- sukzessive Bilanzierung **34** 270
- management approach **34** 262
- Restrukturierungen und Veräußerungen
- Abgang von Konzerneinheiten **34** 265
- Grundlage **34** 266
- relative value approach **34** 266
- Synergieeffektnutzenorientierte Zuordnung **34** 261
- Wertminderungstest **34** 264
- ZGE **34** 263
- Zuordnung **34** 264
- Beherrschung, de-facto-control** **30** 40 f
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **30** 91 ff
- gemeinschaftliche Beherrschung **29** 9
- Beispiele **19** 9
- Konsolidierungspflicht **32** 6 ff
- Konzern **30** 10 ff
- Leasingobjektgesellschaften **32** 12
- nahestehende natürliche Person **20** 15
- nahestehende Unternehmen/Personen **20** 9 f
- TU **30** 81 f
- Beherrschungsbegriff, Entscheidungsmacht** **30** 22
- variable Rückflüsse **30** 48 ff
- Verknüpfung der Kriterien **30** 53 ff
- Beihilfen** der öffentlichen Hand **5** 59 ff
- Beitragsorientierte Pläne, Ansatz** **26** 24 ff
- Definition **26** 20 ff
- Planformel **26** 24
- Beitragszusage mit Mindestleistung** **26** 21, 56
- Beizulegender Zeitwert** der Nettoposition **2** 251
- Sonstige Schulden
- Anhangangaben **13** 145 ff
- Beizulegender Zeitwert auf Nettobasis, IFRS 13** **2** 251
- Beizulegender Zeitwert (fair value)** **2** 157, 165 f, 233 ff
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 51 ff
- Altanteile **37** 17
- anteilsbasierte Vergütung **24** 39
- Anwendungsbereich **2** 157
- Begriff, Ermittlung **27** 18, 20, 37 ff
- Bewertungshierarchie **6** 56 ff
- Bewertungsverfahren **27** 37 ff
- Fair-Value-Hierarchie **6** 56; **27** 37 ff
- immaterielle Vermögenswerte **4** 116; **27** 47 ff
- Kapitalkonsolidierung **34** 90 ff; **37** 32
- Landwirtschaft **41** 9 f
- Optionspläne **24** 39
- Sachanlagen **5** 123 ff
- Übergangskonsolidierung **37** 101 ff
- level 1 **37** 104, 105
- level 2 **37** 104, 106
- level 3 **37** 104, 107 ff
- Wertminderung **27** 37 ff
- Belastende Kundenverträge** **14** 276 ff
- Belieferungsrechte** **4** 3
- Berichtswährung** **33** 3, 11 f
- Berücksichtigungspflichtige Ereignisse, Ereignisse nach dem Bilanzstichtag** **2** 105
- Berufsgenossenschaftsbeiträge, Rückstellungen** **12** 124
- Bestandsveränderung** **15** 84 f
- Bestandteile** des IFRS-Abschlusses **2** 25 ff, 288 ff
- Beta-Faktor, Bewertungsverfahren** **27** 82 f
- Beteiligungen, Equity-Methode** **36** 1 ff
- unternehmerische **7** 50 ff
- Betriebliche Altersversorgung** **26** 1 ff
- Betriebliche Übung** **26** 3, 127, 165
- Betriebs- und Geschäftsausstattung, Ausweis** **5** 3

Bilanzierung

Betriebsabrechnung, gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 33

Betriebsstoffe **8** 7

Bewertbarkeit **2** 128

Bewertung, biologische Vermögenswerte **41** 9

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **9** 24 ff

immaterielle Vermögenswerte **4** 73 ff

latente Steuern **25** 160 ff

Rückstellungen **12** 53 ff

Sachanlagen **5** 22 ff, 102 ff

sonstige finanzielle Vermögenswerte – Übersicht **10** 55

sonstige Forderungen **9** 48 ff

sonstige kurzfristige Vermögenswerte **10** 45

– Eigenkapitalinstrumente **10** 33 ff

– Fremdkapitalinstrumente **10** 17 ff, 55, 61

sonstige langfristige Vermögenswerte **7** 25 ff, 67 ff, 79 ff

Sonstige Schulden

– Gegenüberstellung zum HGB **13** 213 ff

übrige sonstige Vermögenswerte **10** 66

Vorräte **8** 16 ff

Wahlrecht bei als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien **6** 34

Bewertungseinheiten, Wertminderungstest **27** 21 ff

Bewertungsgrundsätze **2** 156 ff

Bewertungshierarchie, IFRS **13** **2** 258 ff, **34** 95; **37** 104 ff

Inputfaktoren **2** 258 ff; **34** 96; **37** 104

Bewertungsmethoden, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 63 ff

Änderungen von **45** 9 ff

kapitalwertorientierte **27** 39, 47 ff

kostenorientierte **27** 39

Lizenzpreisanalogie **27** 52

Mehrgewinnmethode **27** 56

Multiplikatorverfahren **27** 38, 45 f

Residualwertmethode **27** 53 ff

unmittelbare Cashflow-Prognose **27** 51

Bewertungsparameter, Anhangangabe **26** 170

biometrische **26** 60

Fluktuationswahrscheinlichkeiten

– bei anderen langfristig fälligen Leistungen **26** 131

– Faustformel **26** 60

Gehaltssteigerungen, Pensionen **26** 65

Inflationsrate

– langfristig erwartete **26** 67

ökonomische **26** 58

Rechnungszins, Pensionen **26** 61

Renten Anpassungen **26** 64

Bewertungsvereinfachungsverfahren,

Angabepflichten **8** 122

Festpreisverfahren

– Vorräte **8** 86

Fifo-Verfahren **8** 82

Lifo-Verfahren **8** 83

Methode des gewogenen Durchschnitts **8** 84 f

Methodenwechsel **8** 85

Vorratsbewertung **8** 71 ff

Bewertungsverfahren **2** 254 ff

Beta-Faktor **27** 82 f

capital asset pricing model (CAPM) **27** 78, 80

DCF-Verfahren **6** 68 ff

entity-value (Gesamtunternehmenswert) **27** 100

Ertragsteuern **27** 40, 67 f, 74 ff

Ertragswertverfahren **6** 79 ff

Geschäfts- oder Firmenwert **27** 122 ff

gewogene durchschnittliche Kapitalkosten des Unternehmens (WACC) **27** 71 ff

IAS 40 **6** 63, 75 ff

Kapitalisierungszinssatz **27** 71 ff

kapitalwertorientierte **27** 39, 47 ff

kostenorientierte **27** 39, 47

Liegenschaftszins **6** 76

Marktrisikoprämie **27** 80 f

Mehrgewinnmethode **27** 56

mineralische Vorkommen **42** 16 ff

Multiplikatorverfahren **27** 38, 45 f

– bei Immobilien **6** 72

Nutzungsrechte aus Leasingverhältnissen **27** 104

Pensionsverpflichtungen **27** 105

Residualwertmethode **27** 53 ff

risikofreier Zins **27** 79

Verschuldungsgrad **27** 84

Bezugspreis, anteilsbasierte Vergütung **24** 1

Bezugsrechte, Ergebnis je Aktie **16** 19

BGB-Außengesellschaft, gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 28

BGB-Innengesellschaft, gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 17

big four (WPG) **1** 11

Bilanz **2** 292 ff, 307 ff

Banken **39** 9 ff

als Bestandteil des IFRS-Abschlusses **2** 25, 288

verkürzte **43** 21

Bilanzänderung **45** 1 ff

Bilanzberichtigung **45** 31 ff

Bilanzfehler, Veröffentlichung von **1** 101

Bilanzierung, gesplittete **11** 15 f; **36** 16, 119

Restwertmethode **11** 15

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsme- thoden, Änderung

- Ausweis 11 70
- Änderungen von 45 9 ff
- Entscheidungen des IFRS IC/
NIFRIC 45 20
- praktisches Vorgehen 45 21 ff
- verbesserte Darstellung 45 19
- Darstellungstätigkeit 2 77
- Einzelbewertung 2 108
- Erstanwendung nach IFRS 1 44 166 ff
- konzerneinheitliche 36 48
- matching principle 2 147
- sonstige Schulden
 - Anhangangaben 13 143 f
- Wertaufholung 2 195 ff
- Wertminderungen 2 186 ff
- Zwischenbericht 43 61 ff

Bilanzierungsfehler 1 100; 45 41 ff

Bilanzierungszwecke 2 20 ff

HGB 2 38 ff

Bilanzstichtag 2 102 ff

Binomialmodell 24 39

Biologischer Vermögenswert 41 6 f

Biometrische Parameter, Pensionen
26 60

Black-Scholes-Modell 24 39

Bodenrichtwerte 6 76

Bodenschätze, Exploration und Wertbe-
stimmung 42 1 ff

Bodenwertverzinsung, Immobilien
6 85

Boni, Rückstellungen 12 125

sonstige Forderungen 9 41

sonstige Schulden 12

Bonitätsrisiken, Forderungen aus Liefe-
rungen und Leistungen 9 32

Bonusprogramme, Rückstellungen
12 126

Buchwert, ZGE 27 86 ff, 98 ff

Bürgschaften, Eventualschulden 12 127

Rückstellungen 12 127

business combinations, Bilanzierung
34 1

Call-Optionen, erworbene 11 132;
35 54, 56 ff

geschriebene 35 54, 56 ff

und nicht-beherrschende Gesellschafter
35 54 ff

Cantelli, Theorem von 26 60

capital asset pricing model (CAPM),
Bewertungsverfahren 27 78, 80

cash generating unit, Begriff 27 23 ff,
86 ff

Cashflow, Wertminderungstest 27 62 ff

CESR 1 78

Chancenbericht, Aufbau 38 70

Checkliste, Anhangangaben 19 70 f

Combined Financial Statements 30 4;
31 37 ff

compliance statement, Zwischenbericht
43 49

Conceptual Framework 1 2, 33

contingent liabilities, Schuldenkonsoli-
dierung 35 83

continuing involvement 9 61, 69

contractual trust agreement (CTA) als
Planvermögen 26 42

control, Konzern 30 10 ff

Corporate Governance, Konzerbe-
richterstattung

- kapitalmarktorientierte Unternehmen
38 124 ff

Corporate Governance Kodex 20 62

cost approach, Equity-Methode

- sukzessiver Anteilsverkauf 37 21

Immobilien 6 58, 80

Darlehen, Ausleihungen 7 7

Darlehenszinsen, Rückstellungen 12 128

Darstellung, Abschluss 2 25 ff, 288 ff

Darstellung im Abschluss 34 285 ff

Allgemeine Angaben zu Unternehmens-
zusammenschlüssen

– IFRS 3 34 294

– Pflichten 34 294

– unwesentliche Unternehmenserwerbe
34 295

Angaben zu Unternehmenserwerben in
Vorperioden

– Effekte 34 297

– Eventualschulden 34 297

– Kaufpreisanpassung 34 297

– Konzernabschluss 34 297

– nicht abgeschlossene Ersterfassung
34 297

– Überleitungsrechnung 34 297

Ausweis in der Bilanz und Gesamter-
gebnisrechnung 34 285 ff

– negativer Unterschiedsbeitrag aus der
Kapitalkonsolidierung 34 286

– planmäßige Abschreibung 34 287

– umgekehrter Unternehmenserwerb
34 288

Umsetzung der Angabepflichten

– Umfang 34 298

– Unternehmenszusammenschlüsse
34 298

Darstellungstätigkeit 19 13, 15

Darstellungswährung, Berichtswährung
2 207

date of transition 44 16

Datenplattformen 4 3

DCF-Verfahren bei Immobilien 6 88

debt equity swap, IFRIC 19 11 57 ff

Deckungseinheit 40 15 ff

Deckungsperiode 40 15 ff

Derivat

defined benefit obligation, Begriff

26 11, 35

Bewertung vor dem Bilanzstichtag

26 36

Schätzung 26 36

– Zinssensitivität 26 37

Vergleich mit Teilwert 26 54, 182

Definitionen, sonstige Schulden 13 39

Derivat, Abgrenzung

– Finanzgarantien 23 142 ff

– Forwards 23 147 ff, 151

– Kauf und Verkauf nicht-finanzieller
Posten 23 159 ff

– Kreditzusagen 23 154 ff

– Marktübliche Verträge 23 137 f

– Sicherheitsleistungen 23 152

Angaben im Anhang 23 406

Ansatz 23 211 ff

Anschaffungsauszahlung 23 26 ff

Ausweis 23 400 ff

Basiswert 23 41 f

Begriff 3 74; 23 6 f, 9

Bewertung

– erfolgswirksam zum beizulegenden

Zeitwert 23 396

– Transaktionskosten 23 395

Eingebettete Derivate

– Begebene kündbare Anleihen 23 291

– Begriff 23 167

– Bifurcation 23 265

– Clearing 23 381 ff

– Credit Linked Notes 23 311

– Definition 23 215 ff

– Eigenkapitalcharakteristika 23 313 ff

– Eigenkapitalinstrument 23 255

– Eingebettete nicht-optionale Derivate
23 236 ff

– Eingebettete optionale Derivate
23 245 ff

– eng verbunden 23 276

– Fair Value Option 23 361 ff

– finanzielle Verbindlichkeit 23 218

– finanzieller Vermögenswert als Basis-
wert 23 220 ff

– Funktionalitäten in Bezug auf das
Kreditrisiko 23 304

– hybride Verträge 23 216, 226 ff

– Im Wesentlichen alle angesetzten In-
vestitionen 23 346 ff

– Inflationsindizierte Derivate 23 302

– Kauf- und Verkaufsoptionen 23 341 ff

– Kauf- und Verkaufsverträge 23 356 ff

– kein verlässlicher beizulegender Zeit-
wert 23 271

– Kreditderivate 23 310 f

– Laufzeitverlängerungsrechte. 23 296

– Leasingverträge 23 351 ff

– Neubeurteilung 23 370 ff

– Stufenzinsanleihen 23 300

– Trennung von Basisvertrag und einge-
bettetem Derivat 23 265

– Vertragsverletzung 23 305

– Währung 23 326 ff

– Waren und Rohstoffe 23 320 ff

– wirtschaftlicher Gehalt 23 168

– Zentral geclarte Derivate 23 381 ff

– Zerlegung einer finanziellen Verbind-
lichkeit 23 230 ff

– Zinsbegrenzungsvereinbarung
23 298

– Zinskomponenten 23 278 ff

Erfüllung

– Lieferung 23 46 f, 49

– Nettoausgleich 23 48, 50, 60 f

Finanzierungskomponente 23 29

Forwards 23 71 ff

freistehend

– Begriff 23 6 f

Futures 23 77 ff

HGB 23 407

Nennbetrag 23 16 ff, 22

nicht spezifisch für eine Vertragspartei
23 66 ff

nicht-finanzieller Posten 23 54

Optionen

– American Option 23 109

– Begriff 23 109 ff

– Cap 23 119 ff

– Collar 23 121

– Credit Default Swap 23 131 f

– Credit Spread Option 23 130

– Credit Swap 23 127

– Erfüllung 23 113

– European Option 23 109

– Floor 23 119 ff

– Swaption 23 117

– Total Return Swap 23 128

– Wetterderivate 23 134

– Zinsoption 23 115 ff

Own-Use-Exemption 23 57

sonstige kurzfristige Vermögenswerte

– Fremdkapitalinstrumente 10 20, 22

Swaps

– Begriff 23 87 ff

– Equity Swap 23 102 f

– Währungsswap 23 28, 97 ff

– Warensap 23 105 ff

– Zinsswap 23 95

synthetische Positionen 23 200 ff

Termingeschäft

– bedingt 23 11

– unbedingt 23 11

wirtschaftlicher Gehalt 23 8

zusammengesetzte Finanzinstrumente

– Begriff 23 170

– Contingent Convertible Bond
23 191 ff

– Eigenkapitalinstrument 23 176

Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung

- Pflichtwandelanleihe **23** 181 ff
- Rückforderungsrecht **23** 174
- wirtschaftlicher Gehalt **23** 172
- Zeitpunkt **23** 173
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung** **1** 98
- DI/2012/2** **11** 132
- Put-Options **35** 63, 67, 152
- Dienstleistungskomponente** **40** 46
- Dienstleistungsverträge**, Forderungen **9** 16
- Dienstzeitaufwand**, laufender
 - Definition **26** 71 ff
 - nachzuverrechnender
 - Definition **26** 77 ff
 - Erhöhung Renteneintrittsalter **26** 78
 - negativer **26** 79
 - durch Plankürzung **26** 79
- direkte Überschussbeteiligung** **40** 9
- Direktversicherung**, Altersversorgung **26** 21
- Disagio** bei Ausleihungen
 - langfristige **7** 26
- disclosures**, Anhang **19** 1 ff
- discontinued operations** **28** 81 ff
- Discussion Paper** **1** 26
- Diskontierungszins**, Bestimmung des **40** 111 ff
- Diskontierungszinssatz** **27** 71 ff
- Dissenting Opinion** **1** 30
- Dividenden**, Eigenkapitalinstrumente **10** 35
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 25 ff
 - Sachdividende **11** 96
- DP/2018/1**, Financial Instruments with Characteristics of Equity **35** 67, 152
- DPR** **1** 98 ff
 - Voranfragen **1** 98, 102
- Dreistufiges Kreditvorsorgemodell**, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **9** 31 f
- Dritte Vergleichsbilanz** **2** 25, 27, 80
- Drittschuldverhältnisse**, Schuldenkonsolidierung **35** 85
- DRS** **2** 18 95 f
- DRS** **3** 21 95 ff, 96
- DRS** **3–10** **39** 131
- DRS** **7** 17 92, Anlage
- DRS** **8** 36 157 ff
- DRS** **11** 20 61
- DRS** **16** 43 127 f
- DRS** **17** 20 61
- DRS** **18** 25 220 ff
- DRS** **19** 31 10 ff
- DRS** **20**, Anwendungsbereich
 - sachlich **38** 16
 - zeitlich **38** 18
 - Geltungsbereich **38** 8
- Struktur des Konzernlageberichts **38** 20 ff
- Überblick **38** 15 ff
- DRS** **21** **39** 137
- DRS** **23** **37** 125
- DRS** **26** **37** 125
- DRS** **27** **37** 125
- DRSC** **1** 87
- Drucktitel** **4** 3, 98
- due process** **1** 26
- Durationsformel** **26** 63
- Anhangangabe **26** 172
- Durchschnittsbewertung**, Vorräte **8** 84 f
- DVFA** **16** 50
- earnings per share** **16** 1 ff
- economic unit concept** **35** 51
- Effektivsteuersatz**, Zwischenbericht **43** 102 ff
- EFRA** **1** 72
- Kernaktivitäten **1** 76
- Eigene Aktien**, Konzernlagebericht **38** 80
- Eigene Anteile** **11** 86 ff
 - Ausweis **11** 86
 - Begriff **11** 86
 - Erwerb von nahestehenden Personen **11** 90
 - Methoden der Verrechnung **11** 87
 - Optionen auf **11** 89
 - Verkauf **11** 88
- Eigenkapital**, Abgrenzung
 - Eventualschuld **11** 22
 - Rückstellungen **11** 20
 - Schulden und Eventualschulden **11** 19 ff
 - sonstige Schulden **11** 21
- aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung **11** 53 ff
- Aktienoptionsprogramme mit Kapitalerhöhung **11** 53 ff
- Angabepflichten nach IFRS **5** **11** 92
- Anhangangaben **11** 140 ff
- bei Erstanwendung nach IFRS **1** **11** 29
- Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung **11** 34 ff
- ausstehende Einlagen **11** 41 f
- Ausweis
 - debt-equity-swap **11** 57 ff
- Banken **39** 37 ff
- Begriff **11** 5
- eigene Anteile **11** 86 ff
- Eigenkapitalausweis bei PersGes **11** 100 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **11** 28; **17** 1 ff
- Ergebnisdarstellung **11** 93 ff
- Ergebnisverwendung **11** 94

Eigenkapitalveränderungsrechnung

- Sachdividende **11 96**
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **11 150 ff**
 - Genussrechte **11 13, 151**
 - gesetzliche Rücklage **11 71 f**
 - gewillkürtes **11 100 ff**
 - Gewinnrücklagen **11 68 ff**
 - gezeichnetes Kapital
 - ausstehende Einlagen **11 41 f**
 - Ausweis **11 40**
 - Begriff **11 30 ff**
 - Bewertung **11 31**
 - Bewertungsdifferenzen bei Sacheinlagen **11 33**
 - Vorzugsaktien **11 43 ff**
 - Gliederung **11 23 ff**
 - Gliederungsschema **11 26**
 - HGB **11 24**
 - Gratisaktien **11 14, 49**
 - hybride Finanzierungsinstrumente
 - Angabepflicht **11 17**
 - Begriff **11 11 ff**
 - Emissionsaufwand **11 18**
 - situativ hybrid **11 12**
 - strukturell hybrid **11 13**
 - strukturiert zusammengesetzte **11 16**
 - zusammengesetzte **11 13 ff**
 - Kapitalerhöhung
 - Aktienoptionsprogramme **11 53 ff**
 - Ausweis **11 47**
 - Begriff **11 46**
 - aus Gesellschaftsmitteln **11 49**
 - Kapitalherabsetzung
 - Ausweis **11 52**
 - ordentliche **11 50**
 - vereinfachte **11 51**
 - Kapitalrücklage **11 60 ff**
 - Konzerneigenkapital
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **11 130 ff; 17 90**
 - bei sukzessivem Anteilerwerb **11 122 ff; 17 60 ff**
 - bei umgekehrtem Unternehmenserwerb **11 127 ff; 34 236**
 - Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 **11 121; 17 53 ff**
 - Neubewertungsrücklage **5 136 ff; 11 75 ff; 17 37 ff**
 - Auflösung **5 136 ff; 17 38**
 - Optionsanleihen **11 14**
 - PersGes
 - Ausweis als Kapitalanteil **11 100 ff**
 - Ausweis als Schuld **11 106 ff**
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Kapitalanteil **11 111**
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Schuld **11 110 f**
 - Erstbewertung bei Ausweis als Schuld **11 106**
 - Folgebewertung bei Ausweis als Schuld **11 107 f**
 - Rücklagen **11 109**
 - Rahmenkonzept **11 5**
 - Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen **11 80 ff**
 - Rücklage für Marktbewertung **17 42 f**
 - stille Beteiligung **11 13**
 - sukzessiver Anteilerwerb **11 122 ff**
 - Überleitung auf IFRS **44 33, 43 ff**
 - umgekehrter Unternehmenserwerb
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **11 129**
 - Umwandlung von Schulden in Eigenkapital **11 57 ff**
 - Verschmelzung **11 48**
 - Vorzugsaktien **11 43 ff**
 - Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Ausweis **33 19, 23**
 - Entstehung **17 53 ff**
 - Wandelanleihen **11 14**
- Eigenkapitalinstrumente, Aktien 3 61**
- Begriff **3 56 ff, 63**
 - Beispiele **3 74, 117**
 - derivative
 - Begriff **11 8**
 - mit synthetischer Verbindlichkeit **11 9**
 - eigene Eigenkapitalinstrumente **3 56 ff**
 - eingebettete Kaufoption **3 64**
 - Folgebewertung **7 82**
 - Halteabsicht **10 31, 57**
 - Kapitalkonten von PersG **3 61**
 - Konzernabschluss **10 29, 55 ff**
 - kündbare Instrumente **3 62**
 - nicht-derivative
 - Begriff **11 6**
 - mit Kündigungsrechten **11 7**
 - Optionsrechte **3 61**
 - Prüfungsschema **11 10**
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte **10 27 ff**
 - Ansatz **10 32**
 - Anschaffungsnebenkosten **10 33**
 - Ausbuchung **10 36**
 - Ausweis **10 37, 55 ff**
 - Bewertung **10 33 ff, 55 ff**
 - Einzelabschluss **10 28, 55 ff**
 - Vorzugsaktien **3 61**
 - zur Veräußerung gehalten **10 30 f, 55 f, 59**
- Eigenkapitalkosten, CAPM 27 78 ff**
- Eigenkapitalveränderungsrechnung,**
- aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte **17 100 f**
 - Financial Instruments with Characteristics of Equity **17 100**
 - Financial Statement Presentation **17 10**
 - allgemeines **2 25, 28, 288**

Eigenständige oder integrative Erfolgsermittlung

- anteilsbasierte Vergütung 17 15
 - Besonderheiten bei PersGes 17 30 ff
 - Beteiligungen an assoziierten Unternehmen 17 62 f
 - Cashflow Hedge
 - Sicherungsverhältnisse 17 48
 - cashflow hedges 17 46 f
 - Dualität in der Darstellung 17 13
 - Einzahlungen
 - der Anteilseigner 17 5
 - erfolgsneutral erfasste versicherungsmathematische Gewinne und Verluste 17 50 f
 - Funktion
 - Veränderung 17 10
 - Funktionen 17 2
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS 17 92 ff
 - E-DRS 29 17 97
 - Eigenkapitalabgrenzung 17 93
 - Ergebnisabführungseffekte 17 94
 - IAS 1 17 92
 - Konzernbilanz und Konzerneigenkapitalspiegel 17 93
 - Kosten und Aufwendungen 17 94
 - Unterschiede Bilanzierung HGB/IFRS 17 96
 - Gesamtergebnis 17 12
 - Gesamtergebnis der Periode
 - GuV 17 74
 - Gliederung 17 18
 - IAS 19 17 29
 - IFRS 9
 - Kreditrisiko 17 45
 - Informationsfunktion 17 2
 - Jahresergebnis 17 6
 - Komponenten 17 36 ff
 - Konzernabschluss 17 3, 54 f
 - Konzerneigenkapital 17 5 ff
 - Korrektur von Fehlern 17 21
 - Matrixdarstellung
 - Ausstattungsunterschiede 17 28
 - Mindestgliederung 17 18
 - Neubewertung der Nettoschuld 17 50 ff
 - Neubewertungsrücklage 17 37 ff
 - Pflichtbestandteile 17 15 ff
 - Struktur 17 11 ff
 - Pflicht- und Wahlbestandteile 17 13
 - Stromgrößen der Berichtsperiode 17 16 f
 - zeitliche Entwicklung 17 11
 - sukzessiver Anteilserwerb 17 60 ff
 - Transaktionen mit Anteilseignern 17 15
 - cost method 17 80
 - Dividenden 17 81
 - Ergebnisabführungsverträge 17 82
 - Erwerb eigener Anteile 17 80
 - Kapitalerhöhung 17 76
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 17 77
 - Kapitalherabsetzung 17 79
 - Owner movements in Equity 17 78
 - par value method 17 80
 - Teilerwerbe/Veräußerungen von TU 17 83
 - Verdeckte Einlagen 17 77
 - Vergütung 17 78
 - Überleitungsrechnungen 17 23
 - verkürzte 43 24
 - Wahlbestandteile 17 24 ff
 - besondere Angaben 17 24
 - Dividende je Aktie 17 27
 - eigentümerinduziert 17 25
 - nicht-eigentümerinduziert 17 25
 - Währungssicherung einer Auslandsinvestition 17 56 ff
 - Entkonsolidierung 17 57
 - Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Ausweis 33 19, 23
 - Entkonsolidierung 17 55
 - Entstehung 17 54 f
 - Wertpapiere 17 42 f
 - Wesentliche Änderungen 17 91
- Eigenständige oder integrative Erfolgsermittlung, Zwischenbericht 43 62 ff**
- Einflussnahme, Konzernabschluss 30 1**
- eingebettetes Derivat 40 43**
- Einheitstheorie, Konzern 35 45, 75, 100**
- Einlagen, ausstehende 11 41 f**
 - immaterielle Vermögenswerte 4 94
- Einzelabschluss, asset deal 34 46, 194**
- Einzelbewertungsgrundsatz 2 108 f**
 - bei Wertminderung 27 21
- Elektroschrott 12 129**
 - Rückstellungen 12 129
- Emissionsrechte, immaterielle Vermögenswerte 4 3, 117, 132**
 - Rückstellungen 12 131
- Endorsement 1 71**
 - Anerkennung der IFRS durch EU 1 71 ff
- Enforcement 1 78, 98**
- Entkonsolidierung 35 24 ff**
 - Beherrschungsverlust
 - Vollkonsolidierung 35 25
 - Entkonsolidierungserfolg
 - Equity-Methode 36 89 ff
 - Entkonsolidierungserfolg des Konzerns 35 36- Gesamterfolg aus dem Abgang TU 35 34
- IFRIC 17 35 32
- sukzessive Anteilsverminderung
 - Equity-Methode 36 118 ff
 - Vollkonsolidierung 37 55 ff
- Teilveräußerung mit Statuswechsel 35 44

Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderung

- Teilveräußerung ohne Statuswechsel
11 125; 35 45
- Teilveräußerungen 35 42 ff
- Veräußerungserfolg
 - Einzelabschlussebene 35 34
- Veräußerungserlös
 - Abgangswert 35 34
- Veräußerungsgruppe 35 27
- Zeitpunkt
 - Equity-Methode 36 25 ff, 88
 - Vollkonsolidierung 35 30
- Entkonsolidierungserfolg** 35 31 ff
- Entschädigung** für Wertminderungen 5 178
- Entscheidungsmacht**, de-facto-control 30 40
 - potenzielle Stimmrechte 30 38 f
 - relevante Aktivitäten 30 46
 - strukturierte Einheiten 30 41 ff
 - substantielle Rechte 30 18 ff
- Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen**, Rückstellungen 12 132 ff
- Entwicklungskosten** 4 42 ff
- EPS**, earnings per share 16 1 ff
- Equity-Methode**, Abwertungs- und Aufwertungsreihenfolge 36 86
 - Anhangangaben 36 152 ff
 - Anwendungsbereich 7 51 ff; 36 5 ff
 - Befreiung von Aufstellung eines Konzernabschlusses 36 8
 - Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht 36 11 ff
 - venture capitalists Organisationen 36 9 f
 - Wahlrecht 36 9, 17
 - assoziierte Unternehmen 36 5 ff
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 36 66
 - Ausschüttungen 36 52, 131
 - Aussetzen 36 82 ff, 115, 144 ff
 - Ausweis 36 137 ff
 - bedingte Gegenleistung 36 37
 - Bewertungsmethode 36 2 ff
 - Dividenden 36 52, 131
 - Eigenkapital
 - konsolidierungspflichtiges 36 39
 - Entkonsolidierung 36 88 ff
 - Entkonsolidierungserfolg 36 89 ff
 - Entkonsolidierungszeitpunkt 36 25 ff, 88
 - Erstanwendungszeitpunkt 36 21, 34
 - erstmalige Anwendung
 - Zeitpunkt 36 21 ff
 - erstmalige Bewertung
 - Vorgehensweise 36 36 ff
 - Finanzbeteiligungen 7 77
 - Folgebewertung 36 48 ff
 - Fortschreibung
 - erfolgsneutral 36 131 ff
 - erfolgswirksam 36 49 ff
 - latente Steuern 36 53
 - sonstiges Ergebnis 36 74 ff
 - stille Reserven und Lasten 36 53 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS 36 157 ff
 - Gemeinschaftsunternehmen 29 48 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert 36 44 f, 55 ff, 69 f, 96
 - Investmentgesellschaften 36 8 ff, 48, 153
 - Konsolidierungsmethode 36 2 ff
 - konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen 36 48
 - latente Steuern 36 53, 63, 66, 72 f, 76, 80, 95, 98
 - letztmalige Anwendung
 - Zeitpunkt 36 25 ff, 88
 - maßgeblicher Einfluss 36 5 ff
 - negativer Beteiligungsbuchwert 36 82 ff, 115, 144 ff
 - negativer Unterschiedsbetrag 36 44, 46, 58
 - potenzielle Stimmrechte 36 36
 - reclassification adjustment 36 93, 97, 118
 - Rückbeteiligungen 36 36
 - Rückkauf eigener Anteile 36 117, 133
 - Schuldenkonsolidierung 36 65 f
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Eigenkapitalinstrumente 10 28, 55, 57
 - sonstiges Ergebnis 36 74 ff, 82 f, 97 f, 118, 139 ff
 - sukzessive Anteilserhöhung ohne Statuswechsel 36 113 ff
 - sukzessive Anteilsverminderung ohne Statuswechsel 36 118 ff
 - Übergangskonsolidierung 37 20 ff, 55 ff
 - Umstrukturierungen
 - konzerninterne 36 124 ff
 - Verfahrensweise 36 34 ff
 - Vorzugsaktien
 - kumulative 36 51
 - Währungsumrechnung 36 47, 54, 78 f
 - Wertaufholungen 36 71
 - Wertminderungen 36 67 ff
 - zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen 36 11 ff, 97 ff
 - Zwischenergebniseliminierung 36 59 ff, 144 ff
 - Sacheinlagen 36 62 f
- Erbbaurecht**, Rückstellungen 12 141
- Ereignis der Vergangenheit** 2 123
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**, allgemein 2 48, 64, 105 ff
- Rückstellungen 12 87
- Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderung**, At Equity Methode
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 62 ff

Erfüllungsbetrag

Erfüllungsbetrag im deutschen Handelsrecht **26** 182

Erfüllungstag, sonstige kurzfristige Vermögenswerte

- Fremdkapitalinstrumente **10** 16

Ergänzungsbilanz, PersGes **25** 88 ff

Ergebnis, Gesamtergebnis **15** 1 ff

Ergebnis aufgebener Geschäftsbereiche **15** 109 ff

Ergebnis aus Finanzanlagen, Banken

- Ertrag/Aufwand **39** 96

Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen, Banken

- Ertrag/Aufwand **39** 100

Ergebnis je Aktie **2** 318

Aktien von TU **16** 21

aufgebener Geschäftsbereich **28** 131, 133

Ausweis **16** 45 ff

bedingt emissionsfähige Aktien **16** 26 ff

Bezugsrechte **16** 19

DVFA/US-GAAP **16** 49 ff

fortgeführte Geschäftsbereiche **16** 11

genehmigtes Kapital **16** 17

Kapitalerhöhung **16** 8

mehrere Aktiegattungen **16** 38 ff

mehrere Optionsrechte **16** 33 ff

Mitarbeiteroptionsprogramme **16** 32

nicht volleingezahlte Aktien **16** 22

Options- und Wandelrechte **16** 23 ff
partizipierende Eigenkapitalinstrumente **16** 38 ff

potenzielle Aktienanzahl **16** 15 f

Put-Optionen **16** 20, 37

Rückkauf eigener Aktien **16** 18

rückwirkende Anpassungen **16** 41 ff

unverwässertes Ergebnis **16** 6 ff

Verkürzte Zwischenberichte **43** 22

Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, gekaufte Optionen **16** 36 f

verwässertes Ergebnis **16** 11 ff

Ergebnisabführungsvertrag **7** 68; **11** 94

Ergebnisdarstellung, Ausweis

- Finanzinstrumente **11** 95 ff

Ergebnisverwendung

- Ausweis HGB **11** 94

Ergebnisvortrag

- Begriff **11** 94

Erhaltene Schecks, Ansatz **10** 44

Erläuterungspflichten **19** 1 ff

Erlösrealisierung, administrative Aktivitäten **14** 53

Aktuelle Entwicklungen **14** 310

Anhangangaben **14** 291 ff

Anzahlungen **14** 38

assurance-type warranties **14** 73

Aufteilung des Transaktionspreises **14** 130 ff

- Aufteilungsmaßstab **14** 131

- auf Leistungsverpflichtungen **14** 130 ff

Begriffe **14** 10 ff

belastende Kundenverträge **14** 276 ff

- aktivische Wertminderung **14** 277 ff

Beurteilungseinheit **14** 52

bilanzielle Darstellung **14** 285

Bill-and-hold-Vereinbarungen **14** 225 ff

Compliance Management **14** 45

Drittschuldverhältnisse **14** 44

durchsetzbare Rechte und Pflichten **14** 25

Ein-Komponenten-Vertrag **14** 55

Einzelveräußerungspreis **14** 132 ff

- Begriff **14** 132

- Schätzung **14** 134 ff

- Schätzverfahren **14** 136

- Vertragspreise **14** 133

Enbringlichkeitsschwelle **14** 37 ff

Erfüllung der Leistungsverpflichtung **14** 150 ff

- Grundprinzip **14** 150 ff

Erfüllungstätigkeiten **14** 67

Ergänzungsstandard zu IFRS **15** **14** 300

Erlösbegriff **14** 11

Ermittlung des Leistungsfortschritts

- Aktualisierung **14** 180

- einzubeziehende Kosten **14** 176

- Fertigstellungsgrad **14** 168, 178 f

- inputorientierte Methoden **14** 174 ff

- Kostenrechnungs- und Budgetierungssystem **14** 181

- Methodenwahl **14** 169 ff

- Mitlaufkalkulation **14** 182

- outputorientierte Methoden **14** 171 ff

- Verlässlichkeit der Schätzung **14** 181

- Vorleistungen **14** 177

- Wesentlichkeit **14** 186

- zero-profit **14** 184 f

explizite Leistungsversprechen **14** 66

festе Transaktionspreiskomponenten **14** 82

Finanzierungskomponente **14** 102 ff

- Abzinsung **14** 108

- Ausnahmen **14** 104 f

- Ausweis in der GuV **14** 110

- Barverkaufspreis **14** 103

- Bezugsgröße **14** 107

- regelmäßige Beurteilung **14** 109

- Wesentlichkeit **14** 102, 106 ff

Fünf-Stufen-Modell **14** 20 ff

- Beurteilungsschema **14** 20

Garantie- und Gewährleistungszusagen **14** 73 ff

- zusätzlicher Kundennutzen **14** 75

Gegenleistung **14** 81

Gegenleistung wahrscheinlich **14** 37

Gegenüberstellung zu HGB/DRS

14 301 ff

Erlösrealisierung

- Abgrenzung Umsatzerlöse **14 303**
- bilanzielle Darstellung **14 308**
- Bilanzierungsobjekt **14 304**
- Realisationsprinzip **14 305 ff**
- Regelungsdichte **14 302**
- Gemischte Leistungsverpflichtungen **14 193 f**
- gesetzlicher Vertragskontext **14 63**
- Gremienvorbehalte **14 32**
- Identifizierung
 - der Rechte der Vertragsparteien **14 33**
 - der Zahlungsbedingungen **14 34**
- implizite Leistungsversprechen **14 66**
- Initialzahlungen **14 99 ff**
- Integrationsleistung **14 59**
- Kooperationsvereinbarungen **14 7**
- Kundenbindungsprogramme **14 68 ff, 230 ff**
 - Bilanzierung **14 232 f**
 - Preisnachlass **14 69**
 - Treuepämien **14 68**
 - mit Treuepunkten **14 235**
 - unternehmensinterne Programme **14 230**
 - unternehmensübergreifende Programme **14 230**
- Leistungsverpflichtung **14 50 ff**
 - Abgrenzbarkeit **14 56 ff**
 - Abgrenzbarkeit im Vertragszusammenhang **14 58**
 - Abhängigkeit **14 61**
 - Begriff **14 50 ff**
 - Bündel **14 65**
 - grundsätzliche Abgrenzbarkeit **14 57**
 - Identifikation **14 51**
 - Prinzipal oder Agent **14 70**
 - Rückgaberechte **14 71 f, 97**
 - separate Beurteilung **14 51**
 - signifikante Änderung **14 60**
- Leistungsversprechen **14 54**
- Lizenzen **14 240 ff**
 - Abgrenzung **14 240**
 - eigenständige Leistungsverpflichtung **14 241 f**
 - Erwartung des Kunden **14 246**
 - Mehrkomponentenverträge **14 251**
 - nutzungsabhängige Lizenzgebühren **14 250**
 - Recht auf Zugriff **14 243**
 - Recht zur Nutzung **14 243**
 - Typen **14 243 ff**
 - umsatzabhängige Lizenzgebühren **14 250**
 - wesentliche Auswirkung **14 247**
- Mehrkomponentenvertrag **14 55**
- nicht zahlungswirksame Gegenleistung **14 111 ff**
- Optionen
 - für Folge- und Erweiterungsaufträge **14 42**
- Preisnachlässe **14 138 f**
 - Allokation **14 138 f**
 - bei variablen Transaktionspreisen **14 141**
- Preiszuschläge **14 140**
- Prinzipal-Agent-Beziehungen **14 201 ff**
 - Indikatoren **14 207 ff**
 - Konsignationslager **14 205**
 - Quasi-Kommissionär **14 206**
 - rechtliche Stellung **14 204**
 - Subunternehmer **14 213**
 - zweistufige Beurteilung **14 203**
- Rahmenvereinbarungen **14 27**
- Rückerhaltsrecht **14 98**
- Rückerstattungsverbindlichkeit **14 97**
- Rückkaufvereinbarungen **14 215 ff**
- service-type warranties **14 73**
- Transaktionspreis **14 80 ff**
 - Ermittlung des **14 80**
- Transaktionspreisänderungen **14 142 ff**
 - Zusammenhang mit Vertragsänderungen **14 143 f**
- variable Transaktionspreiskomponenten **14 82 ff**
 - Begrenzungsvorschrift **14 90 ff**
 - Beurteilung zu Vertragsbeginn **14 84**
 - Einbringlichkeit **14 87**
 - Erwartungswert **14 88**
 - explizit mit dem Kunden vereinbart **14 85**
 - faktische Variabilität **14 86**
 - Schätzung **14 82, 88 ff**
 - wahrscheinlichster Betrag **14 88**
- Vereinfachungsregelung
 - für homogene Einzelverträge **14 28**
- Vertragsanbahnungskosten **14 256 ff**
 - Aufwandserfassung **14 258 f**
 - bilanzielle Erfassung **14 257**
 - direkt zurechenbare Kosten **14 256**
 - Vertriebsweg **14 260**
- Vertragsänderungen **14 40 ff**
- Vertragserfüllungskosten **14 265 ff**
 - Abhängigkeit von ausstehenden Leistungen **14 266**
 - Aufwandserfassung **14 269**
 - bilanzielle Erfassung **14 268**
 - direkt zurechenbare Kosten **14 265**
 - Vorrang anderer Standards **14 267**
- Vertragsformen **14 25**
- Vertragskosten **14 255 ff**
 - Abschreibung **14 271 ff**
 - Überprüfung **14 272**
 - Wertaufholung **14 275**
 - Werthaltigkeit **14 273**
 - Wertminderung **14 274**
- Vertragskündigungs Klauseln **14 31**
- Vertragsmanagement **14 45**

Ermessensspielräume

- Vertragsmodifikationen **14** 43
- Vertragsverbindlichkeiten **14** 286 ff
- Vertragsvermögenswerte **14** 286 ff
- Vertragsvoraussetzungen **14** 29 ff
 - Beurteilungskriterien **14** 29 ff
- Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte **14** 300
- wirtschaftliche Substanz **14** 35 f
- Zahlungen an den Kunden **14** 117 ff
 - Bezeichnungen und Formen **14** 119
 - eigenständige Leistungsverpflichtung **14** 118
 - Transaktionspreisminderung **14** 120
 - Ursachen **14** 117
- zeitpunktbezogene Erlösrealisierung **14** 187 ff
 - Abnahmeklauseln **14** 190
 - gesetzliche Rahmenbedingungen **14** 191
 - Indikatoren **14** 188
 - Kauf auf Probe **14** 192
 - Negativabgrenzung **14** 187
 - Übergang der Verfügungsmacht **14** 188
- zeitraumbezogene Erlösrealisierung **14** 155 ff
 - Bereitschaftsverpflichtungen **14** 158
 - Dienstleistungen **14** 157
 - Durchsetzbarkeit des Zahlungsanspruchs **14** 165
 - Fehlen einer alternativen Nutzungsmöglichkeit **14** 161 f
 - Gewinnmarge **14** 164
 - kontinuierlicher Übergang **14** 155 f
 - Kundenvermögenswerte **14** 159 f
 - Rechtsanspruch auf Bezahlung **14** 163 ff
- Zusage der Vertragsannahme **14** 30
- Zusammenfassung von Verträgen **14** 26 ff
- Zustimmung zu Vertragsänderungen **14** 41
- Ermessensspielräume, Rückstellungen** **12** 32
 - bestmögliche Schätzung **12** 57 ff
- Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen, Vermögenswerten und Unterschiedsbeiträgen** **34** 190 ff
- Anschaffungskosten
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **34** 212
 - Anteilstausch **34** 210 f
 - Außenverpflichtung **34** 203
 - Barmittel **34** 195
 - Beherrschungsmöglichkeit **34** 199
 - Bestimmung der Gegenleistung **34** 200
 - Bewertung **34** 195 ff
 - Börsenkurs **34** 210
 - Eigenkapitalinstrumente **34** 210
 - Eventualschuld aus Restrukturierungsmaßnahmen **34** 204
 - fiktive Eigenkapitalinstrumente des TU **34** 213
 - Kategorien von Transaktionen **34** 198
 - Marktengte **34** 211
 - pre-existing-relationships **34** 199
 - stand-alone-Betrachtung **34** 204
 - Stichtagsbetrachtung **34** 196
 - Übernahme von Schulden **34** 195
 - Unternehmensbewertung **34** 211
 - Vorerwerbsbeziehungen **34** 199
- Anschaffungsnebenkosten
 - Bewertungsgedanke **34** 217
 - Eigenkapitalmaßnahmen **34** 219
 - separate Transaktion **34** 218
- Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter
 - Änderungen der Wertansätze **34** 230
 - beizulegender Zeitwert **34** 227
 - Bewertungsalternativen **34** 224 f
 - level 3 fair values **34** 229
 - Neubewertungsmethode **34** 226
 - Personenhandelsgesellschaften **34** 237 ff
 - Unentgeltlicher Unternehmenszusammenschluss **34** 235
 - Wahlrecht **34** 227
- Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter
 - Altfälle **34** 223
 - bilanzielle Abbildung **34** 221
 - contingent consideration **34** 220
 - gesonderte Übergangsvorschriften **34** 223
 - IFRS 3 **34** 222
 - Zeitwert zum Erwerbszeitpunkt **34** 221
- Teilkonzerne
 - Gesamtbetrachtung **34** 216
 - Steuervorteile **34** 216
- Überblick **34** 190 ff
 - Änderungen der Eingangsgrößen **34** 193
 - Anschaffungskosten **34** 191
 - Bewertungsvorgang **34** 191
 - consideration transferred **34** 190
 - Gesamthandvermögen **34** 194
 - negative Unterschiedsbeträge **34** 192
 - Nettoposition aus der Kaufpreisallokation **34** 191
 - positive Unterschiedsbeträge **34** 192
- Ersatzteile, Sachanlagen** **5** 20
- Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen, Altfälle**
 - der Interessenzusammenführung
 - fresh-start-Methode **34** 38
- Anteilskäufe **34** 16

Erstanwendung nach IFRS 1

Anwendungsbereich

- Gemeinschaftsunternehmen 34 17
- Art/Existenz eines Entgelts 34 19
- Gegenseitigkeitsunternehmen 34 20
- Gründung von Joint Ventures
 - Anwendungsbereich 34 33
 - beteiligte Unternehmen 34 34
 - gemeinschaftliche Tätigkeiten 34 34
 - Grundsätze der Bilanzierung 34 33
- Schematischer Ablauf
 - acquisition method 34 40
 - asset deal 34 46
 - Erwerbstichtag 34 42
 - Erwerbsvorgänge 34 40
 - purchase method 34 40
 - Purchase Price Allocation 34 44
 - share deal 34 46
- Simultanzusammenschluss
 - Altfälle 34 38 f
 - einheitlicher Erwerbsvorgang 34 36
 - Kaufpreiszuordnung 34 37
 - mehrerer Geschäftsbetriebe 34 36 f
- temporary control 34 22
- unter gemeinsamer Kontrolle
 - Fortführung von bisherigen Buchwerten 34 30
 - gemeinsam ausgeübtes Kontrollverhältnis 34 24
 - Grundsätze des IAS 8 34 28
 - HFA des IDW 34 26
 - Methodenstetigkeit 34 29
 - predecessor accounting 34 27
 - separate reporting entity approach 34 26
 - wirtschaftliche Sicht 34 25
 - wirtschaftliche Substanz einer Transaktion 34 29
- Unternehmenserwerbe durch Investmentgesellschaften
 - Konsolidierungspflicht 34 35
- Verfügbarmacht 34 19
- Vollkonsolidierung 34 23

Erstanwendung nach IFRS 1, Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) 44 162

- Abschlussstichtag 44 16
- aktienbasierte Vergütung 44 99 ff
- Anteile an TU, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen 44 131 ff
- Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 44 46, 58 ff
- anzuwendende Standards
 - Umstellung nach IFRS 44 10 ff, 17
- Ausnahmen von retrospektiver Umstellung 44 73 ff
- auszubuchende Positionen 44 35
- Bestätigungsvermerk eingeschränkt 44 23

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 44 32 ff

- abweichende Erstanwendungszeitpunkte von MU und TU 44 134 ff
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten 44 109 ff
- Befreiungen/Wahlrechte bzgl der retrospektiven Umstellung 44 73 ff
- Währungsumrechnungsdifferenzen 44 125 ff
- zusammengesetzte Finanzinstrumente 44 141 f
- Darlehen der öffentlichen Hand 44 63
- Darstellung im Anhang 44 166 ff
- Derivate 44 54
- Eigenkapital 44 33
- eingebettete Derivate 44 62
- Erläuterung der Umstellung 44 168 ff
- Ersatz für Anschaffungs-/Herstellungskosten
 - ereignisorientierte Bilanzierung 44 115
 - Hochinflation 44 160
 - Öl- und Gasindustrie 44 116
 - regulatorische Preisfestsetzungen 44 117 ff
- erstmaliger IFRS-Jahresabschluss 44 19
- Finanzinstrumente 44 145
 - Klassifizierung 44 143 ff
 - zusammengesetzte 44 141 f
- Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen (IFRIC 22) 44 164
- Gemeinschaftsunternehmen (IFRS 11) 44 161
- Geschäfts- oder Firmenwert
 - allgemein 44 86 ff
 - negative Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung 44 90
 - Verrechnung mit Rücklagen 44 89
 - Währungsdifferenzen 44 94
- IFRS-Eröffnungsbilanz 44 32 ff
- interner IFRS-Abschluss 44 20
- Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten 44 61 ff
- latente Steuern 44 46
- Leasing 44 122 ff
 - Immobilie als Finanzinvestition 44 123
- Makrohedges 44 53
- mehrfache Anwendung von IFRS 1 44 26
- retrospektive Anwendung 44 10 ff, 18, 38 ff, 48 ff
- Rückstellungen für Entsorgung und Wiederherstellung 44 151 ff
 - Öl- und Gasindustrie 44 153
- Schätzungen und Annahmen 44 64 ff
- Sicherungsbeziehungen 44 55 ff

Erstattungsansprüche

- Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten (IFRIC 19) **44** 159
- Überblick **44** 1 ff
- Überleitungsrechnungen **44** 168 ff
- umgekehrter Unternehmenserwerb **44** 24
- Umstellungsjahr **44** 16
- Unternehmenszusammenschlüsse **44** 77 ff
- Verbot der retrospektiven Umstellung
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **44** 58 ff
 - Ausbuchung von Finanzinstrumenten **44** 48 ff
 - Darlehen der öffentlichen Hand **44** 63
 - Eingebettete Derivate **44** 62
 - Klassifikation und Bewertung von Finanzinstrumenten **44** 61 ff
 - Schätzungen und Annahmen **44** 64 ff
 - Sicherungsbeziehungen **44** 50 ff
- Vergleichswerte **44** 166 ff
- Vermögenswerte (IFRS 15) **44** 158
- IFRIC 18 **44** 158
- Vermögenswerte nach IFRIC 12 **44** 154 f
- Verrechnung mit Gewinnrücklagen **44** 43 ff
- Versicherungsverträge **44** 106 ff
- Verträge über Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten **44** 163
- Währungsdifferenzen **33** 23; **44** 125 ff
- Zeitbewertung
 - finanzielle Vermögenswerte und Schulden **44** 150
- zeitlich befristete Ausnahmeregelungen **44** 180 ff
- Zeitpunkt des Übergangs **44** 16
- Zeitwert **44** 109 ff
- Zinsaufwendungen (IAS 23) **44** 156 f
- zusätzlich zu erfassende Positionen **44** 34
- Zwischenbericht **43** 113 ff
- Zwischenberichterstattung **44** 176 ff
- Erstattungsansprüche**, Abgrenzung zu Planvermögen **26** 44
- Altersteilzeitverpflichtungen **12** 108
- Altersversorgung
 - erwartete Erträge **26** 98
 - kalkulierte Erträge **26** 97
- Saldierung mit Rückstellungen **12** 71, 73
- Erstkonsolidierung**, Anschaffungskosten **34** 195 ff
- Erwerbsmethode **35** 19
- full goodwill-Methode **35** 39
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34** 301 ff
- identifizierbare Vermögenswerte
 - Ansatz **34** 120 ff
 - Bewertung **34** 90 ff, 120 ff
- nachträgliche Anpassung
 - Bewertungsänderung **34** 105 ff
- Neubewertungsverfahren **34** 245 ff
- retroaktive **36** 24; **37** 26, 27, 37, 53
- retrospektive **36** 13, 15, 24, 27, 101; **37** 77
- Unterschiedsbetrag **35** 14
- verbleibender Unterschiedsbetrag **34** 245 ff; **35** 17
- Zwölf-Monatsfrist **34** 105 ff
- Erstmalige Bewertung** **2** 161 ff
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 27 ff
- anteilsbasierte Vergütung **24** 35 ff
- Ausleihungen
 - langfristige **7** 25 ff
- Banken **39** 13 ff, 17 ff, 61 ff
- Equity-Methode **36** 34 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **44** 32 ff
- Erstkonsolidierung
 - identifizierbare Vermögenswerte **34** 90 ff, 120 ff
- Ertragsteuern
 - latente **25** 160 ff
 - tatsächliche **25** 13 ff
- Finanzbeteiligungen **7** 79 ff
- Forderungen **9** 24 ff, 48 f
- immaterielle Vermögenswerte **4** 73 ff
- landwirtschaftliche Vermögenswerte **41** 9 ff
- leistungsorientierte Pläne **26** 50 ff
- mineralische Vorkommen **42** 26 ff
- Rückstellungen **12** 53 ff
- Sachanlagen **5** 22 ff
- sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Fremdkapitalinstrumente **10** 17 ff
- unternehmerische Beteiligungen **7** 60 ff
- Vorräte **8** 16 ff
- Wertpapiere **7** 25 ff
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 42 ff
- Erträge**, allgemeines **2** 145 f, 156 ff
- Ertragsrealisation**, allgemeine Kriterien **15** 10 ff
- Ertragsteueraufwand** **15** 104 ff
- Ertragsteuern**, Rückstellungen **12** 3
- Ertragsteuersatz**, latente Steuern **25** 160 ff
- Zwischenbericht **43** 102 ff
- Ertragswertverfahren**, Immobilien **6** 81, 88
- Erweiterungsinvestitionen**, bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse **27** 62
- Erweiterungskosten**, Ansatzverbot **4** 50
- Erwerber**, Identifikation **34** 50 ff
- Erwerbsmethode**, Konzernbilanzierung **34** 40 f

Erwerbsstichtag, sukzessiver Anteilserwerb **34** 215, 280 ff
Erwerbszeitpunkt, Equity-Methode **36** 21, 34
 Unternehmenszusammenschlüsse **34** 50 ff, 63 ff
Erzeugnisse, landwirtschaftlich **41** 6 f
Erzielbarer Betrag **5** 164 ff, **27** 18
ESMA **1** 78
EU-Bilanzrichtlinie **1** 70
EU-Kommentar zu IAS-VO **1** 74
Europäische Union, IAS-VO **1** 70
 Rechnungslegungsstrategie
 – für SME **1** 45
Eventualforderungen **2** 128; **9** 73 f
 Schuldenkonsolidierung **35** 84
Eventualschulden, Abgrenzung zu
 Rückstellungen **12** 16 ff
 Anhangangaben **12** 19, 201
 – keine zuverlässige Bestimmbarkeit der Verpflichtungshöhe **12** 50
 Banken **39** 56 ff
 Begriff **12** 16 ff
 Bürgschaften **12** 127
 Haftungsverhältnisse **12** 21, 220
 IFRS **3** 12 3
 Konzern **34** 170 ff
 Rechtsstreitigkeiten **12** 164
 Rückstellungen **12** 6
 Sonstige Schulden
 – Definition und Abgrenzung **13** 8
 Unternehmenszusammenschlüsse **12** 22 ff
Eventualverbindlichkeiten, Schuldenkonsolidierung **35** 84
expected loss-Modell **9** 31 ff
Exploration von Bodenschätzen, Ansatz und Bewertung **42** 16 ff
 Rückstellungen **12** 138
Exportquote **4** 3
Exposure Draft **1** 27
Externer Versorgungsträger, Bilanzierung und Berichterstattung **26** 2

Factoring, Ausbuchung der Forderung **9** 64 ff
fair presentation **2** 44
fair value **2** 165 f, 233 ff
fair value approach **40** 14
fair value at OCI, Bewertung
 – sonstige Schulden **13** 101
fair value option, IFRS **9** 7 20
Fair-Value-Hierarchie, Banken
 – Anhangangaben **39** 112 ff
faithful representation **2** 68
Fehlerberichtigung **45** 41 ff
 Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 21
 Grundsatz der Wesentlichkeit **45** 42

Finanzielle Verbindlichkeiten

Fehlerfreiheit **2** 74
Fehlerkorrektur, Ausweis **11** 70
 Equity-Methode **36** 132
Fertigerzeugnisse **8** 7
Festpreisverfahren, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 86
Feststellung des Jahresabschlusses **2** 106 f
Festwert bei Sachanlagen **5** 19
Fifo-Verfahren, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 82
Filmmaterial **4** 3, 7
Finanzanlagen, schuldrechtliche Wertpapiere **7** 15 ff
 unternehmerische Beteiligungen **7** 50 ff
Finanzbeteiligungen, langfristig **7** 76 ff
 – Ansatz **7** 78
 – Bewertung **7** 79 ff
 – Klassifizierung **7** 77
Finanzbürgschaften **12** 127
Finanzergebnis **15** 97 ff
Finanzielle Schulden, Standards für Finanzinstrumente
 – Sonstige Schulden **13** 35
Finanzielle Verbindlichkeiten Abgang
 – Gewinn oder Verlust **3** 539
 – Tilgung **3** 536, 538
 – Umschuldung **3** 537
 Begriff **3** 51 f
 Beispiele **3** 74, 117
 Klassifizierung **3** 361
Finanzielle Verbindlichkeiten erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, Abgang **3** 400
 Ansatz **3** 396
 Bewertung
 – alternative Methode bei Änderung des Kreditrisikos **3** 410
 – beizulegender Zeitwert **3** 404 ff
 – Bewertungshierarchie **3** 405
 – Bonitätsverbesserungsmaßnahmen **3** 414
 – Folgebewertung **3** 421
 – Kreditrisiko **3** 408 f
 – Marktrisiko **3** 412
 – Restwertmethode bei Änderung des Kreditrisikos **3** 410
 – Stetigkeitsgrundsatz **3** 417
 – Zugangsbewertung **3** 403
 Fair Value Option
 – Analyse der Veränderung des beizulegenden Zeitwerts **3** 430
 – Ausfallrisiko **3** 428
 – Begriff **3** 425 ff
 – keine Rückgängigmachung **3** 432
 – Kreditrisiko **3** 429
 Klassifizierung **3** 390 ff
 Reklassifizierung **3** 436

Finanzielle Verbindlichkeiten

Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet, Abgang 3 375 f

Ansatz 3 370 f

Bewertung

- Folgebewertung 3 385 f
- Zugangsbewertung 3 380

Klassifizierung 3 366

Finanzielle Vermögenswerte, Begriff 3 42 ff

Beispiele 3 74, 117

Geschäftsmodell 9 8

kurzfristige 9 3 ff; 10 3 ff

- Ansatz 10 15 f

langfristige 7 15 ff

- Anhangangaben 7 94 ff

- Ausbuchung 7 93

- Ausweis 7 94

- Finanzbeteiligungen 7 76 ff

- Genussrechte 7 91

- latente Steuern 7 92

- schuldrechtliche Wertpapiere 7 15 ff
- unternehmerische Beteiligungen 7 50 ff

monetärer Posten 3 43

Reklassifizierung

- Begriff 3 341

- Bewertung 3 348 f

- Geschäftsmodell 3 342 ff

- Prospektive Wirkung 3 346

Wertminderung 7 40 f, 42 ff, 67 ff, 72 ff

Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, Abgang 3 296 f

Ansatz 3 291 ff

Bewertung

- Folgebewertung 3 306 f
- Zugangsbewertung 3 301

Klassifizierung

- Geschäftsmodell 3 287

- Zahlungsströme 3 288

Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, Abgang 3 266

Ansatz 3 261

Bewertung

- Folgebewertung 3 271 ff

- Zugangsbewertung 3 269 f, 278

Fair Value Option

- Begriff 3 329

- Inkongruenzen 3 332

- Risikomanagementstrategie 3 334

- Zeitpunkt 3 330

Klassifizierung

- Geschäftsmodell 3 251 ff

- Zahlungsströme 3 256

Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten, Abgang

- Ausbuchung 3 226 f, 232

- Begriff 3 226

- Übertragung 3 228 ff

Ansatz 3 221

Bewertung

- Folgebewertung 3 241

- Zugangsbewertung 3 236 f

Klassifizierung

- Beispiele 3 186

- Besicherung 3 193 f

- Beurteilungseinheit 3 141 ff

- fortgeführte Anschaffungskosten 3 131 ff

- Fremdwährung 3 181

- Geschäftsmodell 3 124 f, 136 f, 146

- Inflation 3 207

- Kapital 3 165 f

- Kreditrisiko 3 150, 200

- Kündigungsoption 3 189

- negative Zinsen 3 179

- Perpetual Bond 3 211

- Verbriefung 3 203

- Verlängerungsoption 3 189

- Vorfälligkeitsentschädigung 3 190

- Währungsoptionen 3 208

- Zahlungsströme 3 161 ff

- Zahlungsstromtest 3 169

- Zins 3 167 f

Finanzierung des IASB 1 11

Finanzierungsaufwendungen 15 100

Finanzierungserträge 15 99

Finanzierungsleasing, Zweckgesellschaften 32 12

Finanzierungs-Leasingverträge, mit

Zweckgesellschaften 32 12

Finanzierungsmethode 26 50

Finanzinstrumente, Abgang

- ABS-Transaktion 3 479

- Angaben im Anhang 3 555 ff, 560 ff

- anhaltendes Engagement 3 461

- anhaltendes Engagement 3 491 ff

- Component Approach 3 467 ff

- Control Approach 3 485 ff

- Gewinn oder Verlust 3 500 f

- Kriterien 3 460

- Optionen 3 478

- Risks and Rewards Approach 3 471 ff

- Schaubild 3 466

- Übertragung 3 474 ff, 546 ff, 555 ff, 560 ff

Abgrenzung 3 35 ff

- Begriff 3 87 ff

- Optionen 3 92 ff

- Own-Use-Exception 3 89, 92

- Trennung physische Lieferung und

- Nettoausgleich 3 91

- Warenkontrakte 3 88

aktienbasierte Vergütung

- erstmalige Anwendung 44 99 ff

Aktuelle Entwicklungen 3 1323 ff

Finanzinstrumente

- Ablösung von Referenzzinssätzen **3 1329**
- Dynamisches Risikomanagement **3 1324 ff**
- Finanzinstrumente mit Eigenkapitalmerkmalen **3 1327 f**
- Modifikation finanzieller Verbindlichkeiten: 10 %-Test **3 1323**
- Änderungen
 - Modifikation finanzieller Verbindlichkeiten **3 1288 f**
 - Vorfälligkeitsregelungen mit negativer Ausgleichsleistung **3 1281 ff**
- anerkannte Bewertungsverfahren **2 254 ff**
- Angaben im Anhang **3 886 ff, 1115 ff**
- Abweichung vom Transaktionspreis **3 890**
- Angaben nach IFRS 13 **3 896 ff**
- beizulegender Zeitwert **3 887**
- beizulegender Zeitwert nicht erforderlich **3 891**
- Bewertungsverfahren **3 898**
- Buchwert **3 886**
- Day One-Profit or Loss **3 889**
- Ebene 1 der Bewertungshierarchie **3 898**
- Ebene 2 der Bewertungshierarchie **3 898**
- Ebene 3 der Bewertungshierarchie **3 898 f**
- Fälligkeiten **3 917**
- Finanzinstrumente erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet **3 898**
- Klassenbildung **3 900**
- Kreditrisiko **3 912 f**
- Liquiditätsrisiko **3 888**
- Liquiditätsrisiko **3 914 ff**
- Marktrisiko **3 920 ff**
- Qualitative Angaben zu Risiken **3 909**
- Quantitative Angaben zu Risiken **3 910**
- Restlaufzeitengliederung **3 915**
- Risiken **3 906 ff**
- Sensitivitätsanalyse **3 899, 925**
- Value-at-Risk **3 922**
- Verkaufsoption **3 918**
- Währungsrisiko **3 924**
- Zinsrisiko **3 923**
- Ansatz
 - Erfüllungstag **3 446 ff**
 - erstmaliger Ansatz **3 440 f**
 - Handelstag **3 446 ff**
 - Rahmenwerk **3 443**
 - Vorliegen eines Vertrags **3 443**
 - Zeitpunkt **3 441 f**
 - Zielsetzung **3 445**
- Anwendungsbereich
 - Ausnahmen **3 114 ff**
- Asset Backed Securities **3 525 ff**
- Ausweis **3 1085 ff**
 - Gliederungstiefe **3 1086**
 - Mindestgliederung **3 1085**
 - Pflicht zur Saldierung **3 1092**
 - Saldierung **3 1090 ff, 1099**
 - Saldierung bei Portfoliobewertung auf Nettobasis **3 1104**
 - Saldierung in der GuV **3 1101**
- Begriff **3 26**
- beizulegender Zeitwert **3 616 ff**
 - Anpassung beobachtbarer Transaktionspreise **3 853**
 - Anpassung der Bewertung **3; 3 765 ff**
 - Backtesting des Bewertungsmodells **3 758**
 - Bandbreite **3 744**
 - Begriff **3 626 ff**
 - Bewertungsmodell **3 732 ff, 737, 739, 742**
 - Bewertungshierarchie **3 811 ff**
 - Blockabschlag **3 771**
 - Ebene 1 der Bewertungshierarchie **3 820 ff, 877**
 - Ebene 2 der Bewertungshierarchie **3 840 ff, 877**
 - Ebene 3 der Bewertungshierarchie **3 876 ff, 877**
 - erstmaliger Ansatz **3 617**
 - Fair Value Hierarchy **3 811 ff**
 - Geld-Brief-Spanne **3 781 ff**
 - Hauptmarkt **3 684 ff, 691 ff**
 - inaktiver Markt **3 846 ff**
 - Informationsasymmetrie **3 636**
 - Kapitalwertmethode **3 741**
 - keine Verwendung des Transaktionspreises **3 715**
 - Kontrahenten- und Gegenparteienrisiko **3 803**
 - Kostenmethode **3 741**
 - Kreditrisiko **3 800 ff**
 - Liquidität **3 791 ff**
 - Marktwertmethode **3 741**
 - Merkmale des Finanzinstruments **3 646 f**
 - Nettoposition **3 668 ff**
 - nicht-beobachtbare Inputfaktoren **3 746**
 - Nutzungsrestriktion **3 655**
 - Perspektive **3 634, 748 ff**
 - Prämisse der Unternehmensfortführung **3 633**
 - Rechnungslegungseinheit **3 661**
 - relevanter Markt **3 639 f, 681 ff**
 - Risiko der Nichterfüllung **3 802**
 - Risikoprämie **3 734**
 - signifikanter Inputfaktor eines Bewertungsmodells **3 858 ff**
 - Struktur des Finanzinstruments **3 736**

Finanzinstrumente

- Transaktionskosten **3** 702f
- Transfer in der Bewertungshierarchie **3** 881f
- Transferpreis **3** 631
- Unsicherheit **3** 786
- Verkaufspreis **3** 627, 712
- Verkaufsrestriktion **3** 655
- vorteilhaftester Markt **3** 684 ff, 700 ff
- Wechsel des Bewertungsmodells **3** 757
- Zugangsbewertung **3** 710 ff
- Zugangsgewinn oder -verlust **3** 721 ff
- beizulegender Zeitwert auf Nettobasis **2** 251
- Bewertung
 - Folgebewertung **3** 610 ff
 - Zugangsbewertung **3** 561 ff
- Derivat
 - Begriff **3** 74
- derivativ **3** 71 ff
- Eigenkapitalcharakter **3** 63
- Eigenkapitalinstrumente **3** 41
- embedded derivatives
 - Begriff **3** 81
- Erläuterung der Umstellung **44** 181 f
- Expected Credit Loss-Modell
 - Anforderungen **3** 959 ff
 - Begriff **3** 951 ff
 - historische Informationen **3** 969 ff
 - zukunftsgerichtete Informationen **3** 975 ff, 982
- Factoring **3** 506 f
- Finanzielle Verbindlichkeiten **3** 41
- Finanzielle Vermögenswerte **3** 41
- Folgebewertung
 - beizulegender Zeitwert **3** 611
 - fortgeführte Anschaffungskosten **3** 612
 - Grundsatz **3** 610
- fortgeführte Anschaffungskosten
 - Begriff **3** 931 ff
 - Effektivzinsmethode **3** 937
 - Effektivzinssatz **3** 934
- Fremdkapitalcharakter **3** 63
- Fristigkeit **3** 84
- Garantie **3** 108
- Gegenüberstellung zum HGB **3** 19
 - Angaben im Anhang **3** 1322
 - Ausbuchung **3** 1308
 - Bewertung **3** 1309 ff
 - erstmaliger Ansatz **3** 1307
 - Grundsätze **3** 1301 ff
 - Kategorisierung und Fristigkeit **3** 1305
 - strukturierte Produkte **3** 1316 ff
 - Unternehmensanteile **3** 1313
 - Wertaufholungen **3** 1315
 - Wertberichtigungen **3** 1312
- Grundlagen **3** 1, 16 ff
- Klassifizierung **3** 123 ff
 - fortgeführte Anschaffungskosten **3** 123
 - FVOCI **3** 123
 - FVOCINR **3** 123
 - FVTPL **3** 123
- Kreditrisikoversorge-Modell
 - 12-Monate Probability of Default **3** 1041 ff
 - allgemeiner Ansatz **3** 990 ff
 - Angaben **3** 1075 ff
 - Ausweis **3** 1046 ff
 - Begriff **3** 990 ff
 - Faktoren der Kreditqualität **3** 998, 1000
 - Finanzinstrumente mit niedrigem Kreditrisiko **3** 1032 ff
 - Kreditverbesserung **3** 1006 f
 - Laufzeit **3** 1004
 - Modifikation **3** 1060 ff
 - Prozesse und Verfahren zur Gewinnung der Informationen **3** 1068 ff
 - Purchased or Originated Credit Impaired-Modell **3** 990, 1025 ff
 - Rücktransfer **3** 1056 ff
 - Sicherheiten **3** 1005
 - Überwachung der Kreditqualität **3** 995 f
 - vereinfachter Ansatz **3** 990, 1015 ff
 - Verhaltensindikatoren **3** 1001
 - Wertminderung **3** 1009, 1064
- Leasing
 - erstmalige Anwendung **44** 122 ff
- Macro Hedging **3** 2
- originär **3** 71 ff
- Pensionsgeschäft **3** 516 ff
- Portfolio Hedging **3** 2
- Reverse Factoring **3** 510
- Risikobericht **38** 75 ff
- Sicherheitsleistungen
 - Barsicherheiten **3** 575 f, 587
 - Futures **3** 586, 588
 - unbare Sicherheiten **3** 580 ff
- Sicherungsbeziehungen **3** 1125 ff
 - Absicherung des beizulegenden Zeitwerts **3** 1171 ff
 - Absicherung von Zahlungsströmen **3** 1185 ff
 - aggregierte Risikoposition **3** 1153
 - Angaben im Anhang **3** 1275
 - Anpassung und Beendigung **3** 1255 ff
 - Aufteilung **3** 1159
 - Critical Term Match **3** 1233
 - Designation und Dokumentation **3** 1225 ff
 - Dollar Offset-Methode **3** 1233
 - Effektivität **3** 1189 f, 1230 ff, 1238
 - erwartete Transaktion **3** 1051 f
 - Fremdwährung **3** 1138

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

- hypothetische Derivate-Methode **3** 1233
- Macro Hedge **3** 1209 f
- Macro Hedging **3** 1266 ff
- Micro Hedge **3** 1207 f
- nicht als Sicherungsgeschäfte anerkannte Sachverhalte **3** 1136
- Portfolio Hedge **3** 1215 ff
- Proxy Hedge **3** 1158
- Rebalancing **3** 1245 ff
- Risikomanagementstrategie **3** 1127
- Risikomanagementziele **3** 1128
- Sicherungsquote **3** 1231
- statistische Methoden **3** 1233
- strukturierte Produkte **3** 1149
- Voraussetzungen für die Bilanzierung **3** 1165
- vorhersagbare Transaktion **3** 1050
- wirtschaftliche Beziehung zwischen Grund- und Sicherungsgeschäft **3** 1233
- zulässige Grundgeschäfte **3** 1145 ff
- zulässige Sicherungsgeschäfte **3** 1135 f
- Strukturierte Produkte
 - Begriff **3** 81
- Synthetische Produkte
 - Begriff **3** 82 f
- Umstellung auf IFRS
 - Umwidmung **44** 143 ff
- Verbot der retrospektiven Umstellung **44** 48 ff
- Vertrag **3** 31 ff
- Wertminderung
 - Forbearance **3** 1078
 - Kreditzusage **3** 943 f
 - Risikovorsorgespiegel **3** 1077
 - Sicherungsbeziehungen **3** 1275 ff
 - Veränderung der Kreditqualität **3** 983 ff
 - Wertminderung **3** 938 ff
- Zugangsbewertung
 - Anschaffungsnebenkosten **3** 597 ff
 - Barwert **3** 595
 - beizulegender Zeitwert **3** 562
 - Disagio **3** 594
 - Dividende **3** 596
 - Optionsprämie **3** 601
 - Upfront Payment bei Termingeschäft **3** 601
 - zukünftige Transaktionskosten **3** 602
- Finanzinstrumente, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet ohne Recycling in die GuV, Abgang** **3** 319
- Ansatz **3** 316
- Bewertung
 - Folgebewertung **3** 325
 - Zugangsbewertung **3** 321
- Klassifizierung **3** 311

Fluktuation der Arbeitnehmer

- bei anderen langfristig fälligen Leistungen **26** 131
- bei Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses **26** 60

Flüssige Mittel **10** 40

Folgebewertung **2** 183

- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 35 ff
- anteilsbasierte Vergütung **24** 35 ff
- Ausleihungen
 - langfristige **7** 31 ff
- Banken **39** 13 ff, 17 ff, 61 ff
- Equity-Methode **36** 48 ff
- Ertragsteuern
 - latente **25** 160 ff
 - tatsächliche **25** 13 ff
- Eventualschulden **35** 23
- Finanzbeteiligungen **7** 82
- Forderungen **9** 28 ff, 50 ff
- Geschäfts- oder Firmenwert **34** 258 ff; **35** 126
- immaterielle Vermögenswerte **4** 99 ff
- landwirtschaftliche Vermögenswerte **41** 9 ff
- leistungsorientierte Pläne **26** 50 ff
- mineralische Vorkommen **42** 31 ff
- Rückstellungen **12** 81 ff
- Sachanlagen **5** 102 ff
- schuldrechtliche Wertpapiere **7** 31 ff
- sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Eigenkapitalinstrumente **10** 34
 - Fremdkapitalinstrumente **10** 20 ff
- Sonstige Schulden
 - Bewertung **13** 110 ff
 - Nicht Finanzielle Schulden **3** 184 ff
- unternehmerische Beteiligungen **7** 67 ff
- Vorräte **8** 16 ff
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 56 ff
- Folgekonsolidierung, Kapitalkonsolidierung** **35** 20 ff
- Forderungen, nichtvertragliche** **9** 42 f, 71
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Ansatz** **9** 10 ff
- Anwendungsbereich **9** 7
- Ausbuchung **9** 53 ff
- Ausweis und Anhangangaben **9** 72
- Bewertung **9** 24 ff
- Boni **9** 41, 46
- Fremdwährungsforderungen **9** 28
- geleistete Anzahlungen **9** 41
- Klassifizierung **9** 8 f
- Pauschalwertberichtigung **9** 77
- Rückvergütung **9** 41, 46

Forschungs- und Entwicklungskosten

unterverzinsliche **9** 26 f
Wertminderung **9** 31 ff
– Dreistufiges Kreditvorsorgemodell **9** 31 f
– pauschale Risikovorsorge **9** 33
Wertminderung
– Wertminderungsmatrix **9** 36
Forschungs- und Entwicklungskosten
4 36 ff; **15** 81 f
Forstwirtschaft **41** 1 ff
Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten, Folgebewertung
5 103 ff
Franchiseverträge **4** 3
Freigabe des Abschlusses zur Veröffentlichung **2** 106 f
Fremdkapitalinstrumente, sonstige kurzfristige Vermögenswerte **10** 10 ff
Fremdkapitalkosten, Exploration mineralischer Vorkommen **42** 28
immaterielle Vermögenswerte **4** 2, 75 ff, 79, 90, 154
Sachanlagen **5** 37 ff
Vorräte **8** 24
Fremdwährung, Umrechnung von **2** 207
Fremdwährungsforderungen **9** 28
Fristengliederung, Banken **39** 106 ff
Fristigkeit, sonstige finanzielle Vermögenswerte **10** 50 ff
Sonstige Schulden
– Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität **13** 21
Fruchttragende Pflanzen **5** 3
Landwirtschaft **41** 7
Sachanlagen **5** 3, 24
full costing method, Suche nach Bodenschätzen **42** 18, 21 f
Funktionale Währung **2** 207; **33** 4 ff
Wechsel **33** 47 ff
Garantieverpflichtungen, Rückstellungen **12** 143
Gasexploration **42** 1
Gebäudebestandteile, Aufteilung in Komponenten **5** 17
Gebrauchsmuster **4** 3
Gegenüberstellung zu HGB/DRS
32 85 ff
Abgrenzung **34** 306
Abschlussstichtag **32** 92 f
– Anhangangabe **32** 93
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 130 f
Änderung
– Erstkonsolidierung **34** 312
Änderungen Bilanzierungs- und Bewertungsmethode etc **45** 51 ff
Anhang **19** 61 ff

Anschaffungsnebenkosten **34** 305
anteilsbasierte Vergütung **24** 63 f
aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 157
Ausnahmeregelung
– Investmentgesellschaften **32** 87
Banken **39** 139 ff
bedingte Gegenleistung **34** 308
Beherrschungsbegriff
– Kongruenz **32** 88
beizulegende Zeitwerte **34** 307
Eigenkapital
– Ansatz **11** 151
– Ausweis **11** 153 ff
– Bewertung **11** 152
Eigenkapitalveränderungsrechnung
17 92 ff
Equity-Methode **36** 157 ff
Erwerbsbilanzierung
– handelsrechtlich **34** 301
Erwerbsstichtag **34** 304
Folgekonsolidierung **34** 311
gemeinschaftliche Vereinbarungen
29 82 ff
Gemeinschaftsunternehmen **32** 89
Identifikation des Erwerbers **34** 303
immaterielle Vermögenswerte **4** 163 ff
Kapitalflussrechnung **18** 95 f
Konzernaufstellungspflichten **31** 34 ff
Konzernerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung
– Abweichungen **32** 94
Landwirtschaft **41** 40 f
latente Ertragsteuern **25** 215 ff
Leistungen an Arbeitnehmer **26** 180 ff
nahestehende Unternehmen/Personen
20 54 ff
Neubewertungsmethode **34** 302
Option
– full-goodwill-Methode **34** 309
Segmentberichterstattung **21** 95 ff
sonstige kurzfristige Vermögenswerte
10 71
strukturierte Einheiten **32** 91
sukzessiver Anteilerwerb **34** 310
Übergangskonsolidierung **37** 124 ff
Unternehmensverbindungen **30** 91 ff
Unternehmenszusammenschlüsse
34 301 ff
Unterschiedsbeträge **34** 311
Unterschiedsbetrag **35** 151
Vollkonsolidierung **35** 151
Vorräte **8** 126 ff
Wahlrecht **32** 86
Weltabschlussprinzip **32** 85
Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS, assoziierte Unternehmen
– Assoziierungsvermutung **30** 98
Gemeinschaftsunternehmen
– Abweichungen **30** 96

- Equity-Methode 30 98
- Quotenkonsolidierung 30 98
- Tochterunternehmen
- Abweichungen 30 94
- Inkrafttreten des BilReG 30 91
- Kontrollkonzept 30 92
- PubLG 30 93
- Gegenüberstellung zum HGB, Ergebnis je Aktie** 16 49 ff
- Forderungen 9 76 ff
- Rückstellungen 12 210 ff
- Sachanlagen 5 232 ff
- Gehaltstrends, Pensionen** 26 65
- Geldbeschaffungskosten, Aktivierung bei Sachanlagen** 5 37 ff
- Geleistete Anzahlungen, Forderungen** 9 41
- Gemeinkosten, Vorratsbewertung** 8 36 ff
- Gemeinschaftliche Führung, beherrschender Einfluss** 30 60
- Betreiberunternehmen 30 64
- Gemeinschaftsunternehmen 30 83 ff
- Konzern 30 60 ff
- maßgeblicher Einfluss
- Abgrenzung nach oben 30 71
- Abgrenzung nach unten 30 72
- Minderheitsgesellschafter 30 61
- nahestehende Unternehmen/Personen 20 13
- Schriftformerfordernis 30 63
- Überprüfungserfordernis 30 65
- Vertragsverhältnis 30 62 f
- Gemeinschaftliche Tätigkeiten, Anteilsquote** 29 38
- Ausweis 29 35
- Bilanzierung
- Maßgeblichkeit anderer Standards 29 35
- Darstellung im Abschluss 29 34
- Darstellungsvarianten 29 37
- joint arrangements 29 15 ff
- Aufteilungsquote 29 39
- Ausgleichsposten 29 39
- gemeinsame Tätigkeit 29 42
- Gewinnverwendungsregelung 29 39
- IFRS 3 29 42
- konsolidierungsähnliche Buchung 29 41
- Output-Quote 29 39
- Klassifizierung
- IFRS 11 29 15 ff
- Transaktionen zwischen Partnerunternehmen 29 40
- typische Erscheinungsformen 29 17
- Übergangskonsolidierung
- Sukzessiver Anteilerwerb 37 19, 38
- Verluste 29 36

Gemeinschaftsunternehmen

- Gemeinschaftliche Vereinbarung, Abgrenzung von anderen Beteiligungsformen** 29 11
- Abgrenzungskriterien 29 3
- Equity Methode 29 4
- Wahlrecht 29 4
- Angabepflichten zu Gemeinschaftsunternehmen 29 30
- Anhangangaben 29 70 ff
- Art, Umfang, finanzielle Effekte 29 73 ff
- Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen 29 77 ff
- Anwendungsbereich 29 4
- Auftraggeber 29 29
- Ausweis 29 67 ff
- Bau-Arbeitsgemeinschaften 29 28
- Begriff 29 1, 3, 5 ff
- Beteiligungsverhältnisse 29 8
- Bilanzierung 29 31 ff
- gemeinschaftliche Tätigkeiten 29 31
- Einstimmigkeitserfordernis 29 8
- erbrachte Bauleistung 29 28
- Formen 30 85
- gemeinschaftliche Führung 29 7
- gemeinschaftliche Tätigkeiten 29 15 ff
- Gemeinschaftsunternehmen 29 22 ff, 43 f
- Grundtypen 29 14
- IFRS 11 29 12 ff, 29
- joint arrangements
- bilanzielle Darstellung 29 31
- joint operation 29 15
- joint venture 29 12
- Klassifizierung 29 2, 12 ff
- Beispiele 29 27
- Motivation der Gründung 29 29
- Neuklassifizierung 29 21
- Partnerunternehmen 29 6, 29
- Patt- und Blockadesituationen 29 10
- separate Einheit 29 16 f
- andere Fakten und Umstände 29 17
- Gesamthandsvermögen 29 17
- Haftungsvereinbarungen 29 17
- Rechtsform 29 17
- unilaterale Beherrschungsmöglichkeiten 29 10
- Verpflichtungen 29 18
- vertragliche Vereinbarung
- Parteien 29 6
- Vertragsverhältnis 29 5
- Voraussetzungen 29 5
- wirtschaftliche Betrachtungsweise 29 20
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte, Wertminderungstest** 27 114 ff
- Gemeinschaftsunternehmen, Abschaffung der Quotenkonsolidierung** 29 49 f
- Anhangangaben 36 152 ff
- grds. Annahmen und Schätzungen 29 71

Genehmigtes Kapital

- IFRS 12 **29** 70
 - Zielsetzung **29** 72
 - Anteile **29** 45
 - Abweichungen Einzel- und Konzernabschluss **29** 46
 - Veräußerungsabsicht **29** 47
 - Art, Umfang, finanzielle Effekte
 - besondere Fallkonstellationen **29** 75
 - nicht wesentliche Beteiligungen **29** 74
 - wesentliche gemeinsame Vereinbarungen **29** 73
 - assoziierte Unternehmen **29** 54
 - Ausweis und Angaben
 - Abhängigkeit von Klassifizierung **29** 67
 - Equity-Ergebnisse **29** 69
 - gemeinschaftliche Tätigkeiten **29** 68
 - Gemeinschaftsunternehmen **29** 69
 - Beendigung der Bilanzierung **29** 51
 - Begriff **30** 83 ff
 - Beteiligung am Nettovermögen **29** 22
 - Bilanzierung im Einzelabschluss **29** 45 ff
 - Bilanzierung im Konzernabschluss **29** 48 ff
 - eigenständige Rechnungslegung **29** 43
 - Equity-Methode **29** 48 ff; **36** 5 ff
 - Anwendung von IAS 28 **29** 51
 - Erfassung bei den Partnerunternehmen **29** 44
 - fair value-Bilanzierung **29** 57
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS
 - Anhangangaben **29** 84
 - Anwendungsbereich **29** 82
 - Gesellschafter **29** 84
 - Quotenkonsolidierung **29** 84
 - vertragliche Rechte und Pflichten **29** 84
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS/
PublG **30** 98 f
 - gemeinsame Tätigkeiten
 - als Geschäftsbetriebs **29** 66
 - gemeinschaftliche Führung **30** 60 ff
 - gemeinschaftliche Vereinbarung **29** 22 ff, 43 f
 - Hinzuerwerb von Anteilen **29** 52
 - joint ventures **29** 43
 - Klassifizierung
 - Einheitlichkeit **29** 23
 - langfristige Nettoinvestitionen
 - an assoziierten Unternehmen **29** 58
 - an joint ventures **29** 58
 - Nicht einbezogene Investoren
 - Klassifikation **29** 65
 - Vertragspartner der gemeinsamen Vereinbarung **29** 64
 - Partizipierende Gesellschafter **29** 24
 - Pflicht zur Einbeziehung in den Konzernabschluss **32** 34
 - Risiken **29** 77 ff
 - Ausweis **29** 78
 - Eventualschulden **29** 78
 - Verpflichtungen **29** 77
 - Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen
 - gesellschaftsrechtliche Basis **29** 63
 - Wertminderung **29** 61
 - Zwischenergebniselimination **29** 61
 - Übereinstimmung von IAS 39 und IFRS 9 **29** 55
 - Veräußerung von Anteilen **29** 52
 - Veräußerungsabsicht **29** 59 ff
 - Voraussetzungen **29** 60
 - Wahlrecht
 - zur fair value-Bilanzierung **29** 57
 - Wertminderung von Anteilen **29** 56
 - Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte
 - Equity Methode **29** 79 ff
 - Ergänzung von IAS 28 **29** 80
- Genehmigtes Kapital**, Ergebnis je Aktie **16** 17
- Generalüberholung**, Komponentenansatz **5** 16, 83 f
- Rückstellungen **12** 115
- Genossenschaften**, Eigenkapitalausweis **11** 113
- Genussrechte**, Kategorisierung **11** 13
- Klassifizierung **7** 91
- Geringwertige Wirtschaftsgüter**, Sachanlagen **5** 118
- Gesamtergebnis** **2** 313
- Bestandteile **17** 12
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 12, 19 ff
- sonstiges Ergebnis **17** 20
- Gesamtergebnisrechnung** **15** 1 ff
- als Bestandteil des IFRS-Abschlusses **2** 25, 313 ff
- comprehensive income **17** 7, 12, 17
- Ergebnis je Aktie
- allgemein **16** 1 ff
- one/single statement approach **15** 4, 21
- two statement approach **15** 4, 21
- Zwischenberichterstattung **43** 22
- Gesamtkostenverfahren**, Zwischenbericht **43** 80 ff
- Gesamtperiodenergebnis**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 74
- Geschäfts- oder Firmenwert**, Anhangangaben **34** 294, 294 ff, 297
- Ausweis **35** 69
- beteiligungsproportionaler **34** 248; **37** 16 f, 62
- Entkonsolidierung **35** 39
- Wertminderungen **27** 173 f
- Equity-Methode **36** 44 f, 55 ff, 69 f, 96
- Folgebewertung **34** 258 ff

Gutachterausschüsse

- fuH goodwill-Methode
 - Wertminderungen **27** 144
- full goodwill-Methode **37** 16 f, 63, 108 f
 - Entkonsolidierung **35** 39
- impairment only **34** 258 ff
 - latente Steuern **35** 127
- originärer **4** 1, 35, 49
- Übergangskonsolidierung **37** 16 f, 40, 60 ff, 64, 108 ff
- Umstellung auf IFRS **44** 86 ff
- Vermögenswert
 - Wertminderungstest **27** 25
- Währungsumrechnung **33** 31
- Wertaufholungsverbot
 - Wertaufholung **27** 14
- Wertminderung **35** 20
- Zuordnung zu einer ZGE **27** 25, 122 ff
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 63
- Geschäftsbereiche**, aufgegebene **28** 81
- Geschäftsbetrieb**, Abgrenzung **34** 2 ff
 - Faktoren und Prozesse **34** 3 f
 - Geschäfts- oder Firmenwert **34** 5
 - Inputs **34** 5
 - Output **34** 6
 - Prozesse **34** 6
- Beispiele **34** 15
- innere Zusammenhänge **34** 8
- Konzentrationstest **34** 12
- Negativabgrenzung **34** 11
- operative Aktivitäten **34** 9
- Prüfschema **34** 13
- Übernahme von Schulden **34** 10
- zwei Geschäftsbetriebe
 - Transaktionsbeteiligung **34** 14
- Geschäftsführung**, nahestehende Personen **20** 22
- Geschäftsjahr** **2** 102
- Geschäftssegment** **21** 19
- Gesellschafterdarlehen**, kapitalersetzend **11** 12, 104
- Gesetzliche Rücklage** **11** 71 f
- Gestaltungsspielräume**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
 - Anschaffungskosten oder fair value **6** 35 ff
- anteilsbasierte Vergütung
 - Bewertungsmodelle **24** 39 ff
- Erstanwendung nach IFRS **1** **44** 73 ff
- Exploration mineralischer Vorkommen
 - Bewertungswahlrechte **42** 31
- latente Steuern
 - Schätzung zukünftiger Gewinne **25** 73 ff
- Rückstellungen
 - Abzinsung **12** 74 ff
- Segmentberichterstattung
 - Gestaltung der Segmente **21** 29
- Vorräte
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 71 ff
- Gewährleistungsverpflichtungen**, Rückstellungen **12** 143
- Gewerbeberechtigung** **4** 3
- Gewerbesteuer**, latente Steuern **25** 165
- Gewerbliche Schutzrechte** **4** 3
- Gewerkschaften** keine nahestehende Unternehmen **20** 37
- Gewinn je Aktie** **16** 1 ff
- Gewinnbezugsrecht** **11** 13
- Gewinnermittlungsfunktion** **2** 38 f
- Gewinnrealisierung**, Zeitpunkt der **2** 143 ff
- Gewinnrücklagen**, andere Gewinnrücklagen **11** 74
 - Anpassungen **11** 70
 - Begriff **11** 68
 - gesetzliche Rücklage **11** 71 f
 - Gewinnverwendungsrechnung **11** 69
 - satzungsmäßige Rücklagen **11** 73
- Gewogene durchschnittliche Kapitalkosten (WACC)**, Bewertungsverfahren **27** 71 ff
- Gewogener Durchschnittskostensatz**, Sachanlagen **5** 44
- Gezeichnetes Kapital** **11** 30 ff
- Gläubigerschutz** **2** 40 f
- Glaubwürdige Darstellung** **2** 68 ff
- Gliederung**, allgemein **2** 292 ff
 - Bankabschluss **39** 11 ff, 81 ff
 - Bilanz **2** 307 ff
 - GuV **2** 313
 - Zusammenfassung von Abschlussposten **2** 326
- going concern**, Grundsatz der Unternehmensfortführung **2** 47
 - erhebliche Zweifel **2** 49
- Gratisaktien** **11** 14, 49
- Großanlagen**, Aufteilung in Komponenten **5** 15 ff, 82 ff
- Großinspektion** **5** 16, 83 f
 - Rückstellungen **12** 115
- Grundlagen** der IFRS **2** 1
- Grundlagen des Konzerns**, Forschung und Entwicklung **38** 33 f
 - Konzernlagebericht nach DRS 20 **38** 30 ff
 - Prognosen **38** 30
 - Steuerungssystem **38** 35
 - Strategie **38** 31
 - Veränderungen **38** 30
- Grundlegende Fehler** **45** 41 ff
- Grundsteuer** **25** 2
- Gründungskosten**, Ansatzverbot **4** 50
- Gruppenbewertung**, Vorräte **8** 84
- Gruppenbildung bei Sachanlagen** **5** 18, 124
- Gutachterausschüsse**, Grundstücke **6** 76

GuV

GuV 2 313 ff; 15 1 ff

- Banken 39 81 ff
- Konsolidierung 35 106 ff
- Gewinntransfer 35 104, 105
- Umsatzkostenverfahren 2 322
- Zwischenberichterstattung 43 22

Haftungsverhältnisse 12 21, 220

- Schuldenkonsolidierung 35 84

Handelsergebnis, Banken 39 95

Handelstag, sonstige kurzfristige Vermögenswerte

- Fremdkapitalinstrumente 10 16

Handelsunternehmen, Bewertung 27 94

Hauptentscheidungsträger 21 23 ff

Herstellungskosten 2 161 ff, 164

- Ansatzverbote 8 32, 50
- Lagerkosten 8 51
- Leerkosten 8 52
- überhöhte Kosten 8 53
- Vertriebskosten 8 54
- Begriff 8 31 ff
- Bestandteile
- Einzelkosten 8 31 ff
- Gemeinkosten 8 36
- Unterschiede zum HGB 8 33
- Dienstleistungsunternehmen 8 56
- Forschungs- und Entwicklungskosten 8 48
- immaterielle Vermögenswerte 4 90 ff
- Kosten des sozialen Bereichs 8 46
- Kuppelproduktion 8 63
- Lagerkosten, Ansatzverbot 8 51
- Leerkosten 8 52
- Sachanlagen 5 22 ff
- Steuern 8 47
- überhöhte Kosten, Ansatzverbot 8 53
- Umfang 8 56
- Vollkostenprinzip 8 34
- Wertobergrenze 8 62
- Wertuntergrenze 8 35

HGB, Vergleich zu den IFRS 2 38 ff, 131, 141, 148, 273 ff

- Vergleich zum Rahmenkonzept 2 17 f

HGB-Fachausschuss 1 88

highest and best use 2 245 ff

- immaterielle Vermögenswerte 4 82
- Immobilien 6 52, 55, 90
- Sachanlagen 5 125

Hochinflationländer, Währungsumrechnung 33 32 ff

Hybride Finanzinstrumente 39 33 f

- Eigenkapital 11 11 ff

Hyperinflation 33 37 ff

IAS 1, Darstellung des Abschlusses 2 25 ff, 288 ff; 15 1 ff; 17 1 ff

- Sonstige Schulden
- Ausweis 13 126 ff

- Gliederungskonzeption 13 16 ff

- Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte 13 260

IAS 2, Vorräte 8 1 ff

IAS 7, Kapitalflussrechnungen 18 1 ff

IAS 8, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler 2 11 ff; 45 1 ff

IAS 10, Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 2 104

- Fehlerberichtigung 45 41

IAS 12, Ertragsteuern 25 1 ff

IAS 16, Sachanlagen 5 1 ff

IAS 17/IFRS 10, Konsolidierungskreis 32 13

IAS 19, Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 29

- Leistungen an Arbeitnehmer

- Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle 26 100

- erstmalige Anwendung 26 175

- IASB-Projekte 26 195 f

- Leistungen an Arbeitnehmer 26 1 ff

IAS 20, Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand 4 2, 87 f, 120, 154; 5 59 ff; 8 23, 29, 127; 41 30 f

IAS 21, Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse 2 207 ff; 33 2 ff

IAS 23, Fremdkapitalkosten 4 2, 75 ff, 79, 90, 154; 5 37 ff; 8 24, 45

IAS 24, Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 20 1 ff

IAS 26, Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen 26 2, 150 ff, 174

IAS 27, Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS 7 50 ff

- Aufstellungspflicht 31 25 ff

- Befreiungen 31 30 ff

- Konsolidierungskreis 32 6 ff

IAS 27/IFRS 10, Abgrenzung ggü IAS 24, IAS 32, IAS 39 bzw. IFRS 9 30 4

- Abgrenzung ggü IFRS 3 30 3 f

IAS 28, Anteile an assoziierten Unternehmen

- Equity-Methode 36 2 ff

- langfristige Vermögenswerte 7 50 ff, 75 ff

- maßgeblicher Einfluss 30 70 ff

- Übergangskonsolidierung 37 20 ff, 69

IAS 29, Rechnungslegung in Hochinflationländern 33 32 ff

IAS 31, Anteile an Gemeinschaftsunternehmen 29 1 ff

IAS 32, Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung

- Banken 39 2

IFRIC 19

- Eigenkapital **11** 1 ff
- Forderungen **9** 4, 7
- kurzfristige finanzielle Vermögenswerte **10** 3 ff
- langfristige finanzielle Vermögenswerte **7** 2 ff
- Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
 - Eigenkapital **11** 1 ff
- Finanzinstrumente: Darstellung **3** 26 f, 42 ff, 51 f, 56 ff, 63, 71 ff, 111 ff
- IAS 33**, Ergebnis je Aktie **16** 1 ff
- IAS 34**, Zwischenberichterstattung **43** 1 ff
- IAS 36**, Wertminderung von Vermögenswerten **27** 1 ff
 - Equity-Methode **36** 67 ff
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 106 ff
 - Sachanlagen **5** 152 ff
 - Unternehmenszusammenschlüsse **34** 258 ff
 - unternehmerische Beteiligungen **7** 67 ff, 75 ff
 - Wertaufholungen immaterielle Vermögenswerte **4** 122
 - Wertaufholungen von Sachanlagen **5** 204 ff
 - ZGE **27** 26
- IAS 37**, Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen
 - Eventualforderungen **9** 73 f
 - Rückstellungen und Eventualschulden **12** 1 ff
- IAS 38**, Immaterielle Vermögenswerte **4** 1 ff
- IAS 39**, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
 - Banken **39** 2
 - Forderungen **9**
 - langfristige Vermögenswerte **7** 23 ff
- IAS 40**, Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 1 ff
- IAS 41**, Landwirtschaft **41** 1 ff
- IAS VO**, Relevanz für den Konzernabschluss **31** 1 ff
- IASB** **1** 16 ff
 - aktuell gültige Standards **1** 39
 - Finanzierung **1** 11
 - IASC (Vorläufer) **1** 6
 - IFRSIC **1** 18
 - Mitglieder **1** 17
 - Unabhängigkeit **1** 16
- IASB-Projekte** **2** 335 ff
 - „Agenda Consultation“ **30** 102
 - Agenda consultation **32** 95
 - Anhang **19** 65, 69
 - anteilsbasierte Vergütung **24** 65 f
 - Aufstellungspflichten **31** 42
- Banken **39** 144 ff
- Eigenkapital **11** 160 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 100 f
- Equity-Methode **36** 163 ff
- Ergebnis je Aktie **16** 52
- Ertragsteuern **25** 225 ff
- gemeinschaftliche Vereinbarungen **29** 85 ff
- IAS **37** **12** 225 ff
- immaterielle Vermögenswerte **4** 174
- joint arrangements
 - ED **9** **29** 1 ff
- Landwirtschaft **41** 45
- Leistungen an Arbeitnehmer **26** 195 f
- mineralische Vorkommen **42** 57
- nahestehende Unternehmen/Personen **20** 63
- Rückstellungen **12** 225 ff
 - Abzinsung **12** 228
 - drohende Verluste aus schwebenden Geschäften **12** 226
- Sachanlagen **5** 246 f
- Segmentberichterstattung **21** 99
- sonstige kurzfristige Vermögenswerte **10** 72
- Übergangskonsolidierung **37** 127 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse unter gemeinsamer Kontrolle **30** 101
- Vorräte **8** 133
- Währungsumrechnung **33** 65
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **28** 158
- Zwischenberichterstattung **43** 129
- IASC** **1** 6
 - Gründungsmitglieder **1** 6
 - historische Entwicklung **1** 6
- IAS-VO**, Relevanz für den Konzernabschluss **1** 70
- Identifikation** des Abschlusses **2** 100 des Erwerbers
 - Erwerbsmethode **34** 50 ff
- Identifizierbarkeit**, immaterielle Vermögenswerte **4** 11
- IFRIC** **1** 42
- IFRIC** **1** **12** 134 ff, 17 41
- IFRIC** **2** **11** 100, 106 f, 113
- IFRIC** **5** **12** 140
- IFRIC** **6** **12** 129
- IFRIC** **7** **33** 44
- IFRIC** **10** **43** 71
- IFRIC** **12** **4** 133
- IFRIC** **13** **12**
- IFRIC** **14** **26** 47
- IFRIC** **16** **33** 29 f
- IFRIC** **17** **11** 96
 - Entkonsolidierung **35** 32
- IFRIC** **19** **11** 57 ff

IFRIC 20

IFRIC 20, Anhangangaben

- mineralische Vorkommen **42 52**
Ausweis
- mineralische Vorkommen **42 48**
Folgebewertung
- mineralische Vorkommen **42 43**
Zielsetzung und Anwendungsbereich **42 14**
Zugangsbewertung
- mineralische Vorkommen **42 30**

IFRIC 21, Zwischenbericht **43 93**

IFRIC 23 25 17 ff

- Bewertung unsicherer Steuerpositionen **25 22 ff**

IFRS, ohne Endorsement **1 74**

- Verzeichnis sämtlicher **1 39**

IFRS 1 44 1 ff

IFRS 2, anteilsbasierte Vergütung **24 1 ff**

IFRS 3, Anwendungsbereich **34 2**

- Kaufpreisallokation
- Ansatzkriterien **34 81**
Unternehmenszusammenschlüsse **34 16 ff**
- Ausnahmen von der Anwendung **34 24 ff**
- sukzessiver Anteilerwerb **37 11 ff**
- Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte **34 300**

IFRS 5, Entkonsolidierung **35 28**

- Fristigkeit **10 50 ff**
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche **28 1 ff**
- Equity-Methode **36 11 ff, 97 ff**
- Equity-Methode, Reklassifizierung **36 13, 24, 27, 101**
- langfristige Vermögenswerte **7 9 f, 53 ff, 83**
- Reklassifizierung **37 77, 79**
- Renditeimmobilien **6 118 ff**
- Rückstellungen **12 186, 194**
- Übergangskonsolidierung **37 4, 73 ff, 93**
- Vorräte **8 18**

IFRS 6, Bilanzierung und Bewertung

- mineralische Vorkommen **42 16 ff**
Exploration und Evaluierung mineralischer Vorkommen **42 1 ff**

IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben

- 3 886 ff**
- kurzfristige Vermögenswerte **10 26, 47**
- langfristige Vermögenswerte **7 94 ff**
Sonstige Schulden
- Anhangangaben **13 129 ff**

IFRS 8, Geschäftssegmente **21 19 ff**

IFRS 9, Cashflow **17 44**

- Finanzinstrumente **3 26 f, 111 ff, 123**
- Banken **39 13 ff, 17 ff, 61 ff**

- erworbene Forderungen **9 21**
- fair value option **7 20, 77**
- Forderungen **9; 9 8 f, 26 f, 29 f**
- langfristige Vermögenswerte **7 4, 23 ff, 61, 71 ff, 78 ff**
- zur Veräußerung gehaltene Anteile **7 83**

Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung

- kurzfristige Vermögenswerte **10 3 ff**
Investments in Wertpapiere **17 44**
sonstige kurzfristige Vermögenswerte
- Fremdkapitalinstrumente **10 15 ff**
Sonstige Schulden
- Ansatz **13 77**
- Bewertung **13 82 ff, 110 ff**

IFRS 10, Konzernabschlüsse nach IFRS

- 35 1**
- Aufstellungspflicht **31 25 ff**
- Befreiungen **31 30 ff**

IFRS 11, gemeinschaftliche Vereinbarungen **29 1 ff**

IFRS 12, Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen **7 96; 36 152 f**

IFRS 13, Banken

- Anhangangaben **39 112 ff**
beizulegender Zeitwert **2 166**
Beizulegender Zeitwert **3 616 ff, 811 ff**
beizulegender Zeitwert
- Anteilsbewertung **37 103 ff**
- auf Nettobasis **2 251**
- Bewertungshierarchie **2 258 ff; 34 96; 37 104**
- Definition **2 238 ff**
exit price **2 240, 253; 4 82; 5 125; 37 103**
- Finanzinstrumente **7 25 ff, 60, 71, 79; 9 26**
- Fremdkapitalinstrumente **10 17 f**
- Kritik **2 233 ff**
- Sachanlagen **5 125**
- vorrangiger Markt **2 241**
- vorteilhaftester Markt **2 241**
- Zugangsgewinne und -verluste **2 253**
bestmögliche Verwendung **2 245 ff**
Sonstige Schulden
- Bewertung **13 94 ff**
Transaktionskosten **2 243**
Transportkosten **2 244**
vorrangiger Markt **2 241**
vorteilhaftester Markt **2 241**

IFRS 15, Anwendungsausnahmen **14 5 f**

- Anwendungsbereich **14 4**
Bilanzierung von Fertigungsaufträgen **9 14**
contract assets **13**
contract liability **13**
erstmalige Anwendung **15 69**
Forderungen **9 2**

Immobilienbewertung

- Fünf-Schritte-Modell 9 10
- Fünf-Stufen-Modell 14 3, 20 ff
- Konzeption 14 1 f
- Mehrkomponentenverträge 9 15
- Rückgaberecht 9 10 ff
- Rückstellungen
 - Boni und Rabatte 12 125
 - Kundenbindungsprogramme 12 148
- Rücktrittsrecht 9 12 f
- unfertige Leistungen 8 118
- vertragliche Verbindlichkeit 13 190
- vertraglicher Vermögenswert 13 190
- Zielsetzung 14 2
- Zwischenberichterstattung 43 81
- Zwischenergebniseliminierung
 - Fertigungsaufträge 35 116
- IFRS 16 22 1 ff**
 - Rückstellungen 12 152
 - Rückbauverpflichtungen 12 193
 - Wertminderung und Wertaufholung
 - Erhaltungsinvestitionen 27 69
- IFRS Advisory Council (IFRSAC) 1 8, 20**
- IFRS Foundation 1 1**
 - Satzung 1 1
 - Treuhänder 1 8
 - Ziele 1 1
- IFRS Practice Statement 2 43 73**
- IFRSAC 1 8, 20**
- IFRS-Dachausschuss 1 88**
- IFRSF 1 1 ff**
- IFRSIC 1 18**
- Immaterielle Vermögenswerte 4 1 ff**
 - Abgrenzung selbst geschaffen/erworben 4 25
 - Abschreibungen 4 99 ff
 - Abschreibungsmethode 4 109 ff
 - Angaben im Anhang 4 149 ff
 - Ansatzverbot Forschungstätigkeit 4 39 f
 - Ansatzvoraussetzungen 4 24 ff
 - Anschaffungsnebenkosten 4 77
 - Anschaffungspreis 4 76
 - Ausweis 4 142 ff
 - Beherrschung über 4 14
 - beizulegender Zeitwert 4 82; 27 47 ff
 - Bewertung 4 73 ff
 - Bewertungsmethoden 34 134 ff
 - defensive intangible assets 34 143 ff
 - Definition 4 3
 - Definitions- und Ansatzkriterien 4 1
 - direkte Zuordnung Herstellungskosten 4 91
 - Einlage 4 94
 - Einstiegsvergütungen an Kunden 4 52
 - Entwicklungsleistungen 4 9
 - Ermittlung Anschaffungs- oder Herstellungskosten 4 29
 - Erwerb bei Unternehmenszusammenschlüssen 4 80 ff; 34 123 ff
 - erworbene 4 30 ff
 - Filme oder Lizenzrechte 4 18, 20, 110, 122
 - Folgebewertung 4 99 ff
 - bei begrenzter Nutzungsdauer 4 101 ff
 - bei unbegrenzter Nutzungsdauer 4 114 f
 - Forschungs- und Entwicklungskosten 4 21, 36 ff
 - Herstellungskosten 4 90
 - Identifizierbarkeit 4 11
 - Know-how aus lfd Forschungs- und Entwicklungsprojekten 34 141 ff
 - Kriterien 4 5
 - Kundenakquisitionskosten 4 52 ff
 - künftiger wirtschaftlicher Nutzen 4 31
 - langfristige Nutzung 4 6
 - Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten 4 95 ff
 - Neubewertung 4 99
 - Neubewertungsmethode 4 116 ff
 - Nutzenzufluss bei Unternehmenszusammenschluss 4 33
 - Nutzungsdauer 4 99 ff
 - reacquired rights 4 136
 - Realisierbarkeit eines Projekts 4 44
 - Regulatorische Abgrenzungsposten 4 60 ff
 - Restwert 4 103
 - selbst geschaffene 4 2 ff, 36 ff
 - Software 4 54 ff
 - bei Tausch 4 89
 - Verfügbarmacht 4 14
 - Vergleich zu HGB 4 163 ff
 - Verkehrsfähigkeit 4 13
 - Verwaltungs-/Vertriebskosten 4 92
 - vom Markt abweichende Nutzungsabsicht 4 137
 - Websites 4 59
 - Werbemaßnahmen 4 67 ff
 - wirtschaftlicher Nutzen 4 16
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand 4 2, 87 f, 120, 154
- Immobilien**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 1 ff
 - in der Entwicklung befindliche 6 94 ff
 - nicht-finanzielle Vermögenswerte 6 2
 - zum Zwecke von Wertsteigerungen 6 1 ff
- Immobilienbewertung**, Anfangsrendite 6 73
 - Bodenrichtwert 6 76
 - Gebäudeertragswert 6 86
 - Gutachterausschuss 6 76
 - income approach 6 79
 - IVSC 6 64
 - Red Book – RICS Appraisal and Valuation Standards 6 66
 - RICS 6 66
 - TEGoVA 6 65

Immobilienleasing

Immobilienleasing 6 15
Immobilienwertermittlungsrichtlinie (ImmoWertV), Immobilien 6 75
ImmoWertV, Immobilien 6 75
impairment, Wertminderung 27 1 ff
impairment only, Geschäfts- oder Firmenwert 27 6; 34 258 ff
Importquote 4 3
Inflationsbilanzierung 33 32 ff
Inflationsrate, Pensionen 26 67
Informationsfunktion der Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 2
des IFRS-Abschlusses 2 20 ff
Inhaberschuldverschreibung 7 16
Innerer Wert 24 15, 24
Instandhaltung, Rückstellungen 12 144
Integrated Reporting 38 157 ff
Global Reporting Initiative 38 157 ff
IR Framework 38 157 ff
Interessenzusammenführung 34 30, 38 f
Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem, Konzernberichterstattung
– kapitalmarktorientierte Unternehmen 38 117 ff
Interpretationen der IFRS 2 1, 116
Investitionen, Immobilien 6 90 ff
Investitionszuschüsse 5 59 ff
Investmentgesellschaften, Anhangangaben 32 67 ff; 36 153
Begriff 32 17 ff
Bilanzierung
– von Anteilen an TU 7 57, 64
Equity-Methode 36 8 ff, 48, 153
Konzernaufstellungspflicht 31 32
Übergangskonsolidierung 37 51 f, 94
Unternehmenserwerbe 34 66
Investment-Verträge 40 29
Jahresabschlusskosten, Rückstellungen 12 145
sonstige Schulden 12 145
Jahreserfolg, Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 18
joint arrangements, Begriff 29 1 ff
Jubiläumsleistungen 26 130
Jubiläumsverpflichtungen, Rückstellungen 12 3, 146
Kalkulation, Kuppelproduktion
– Hauptprodukt 8 63
– Restwertmethode 8 64
Produktionsgemeinkosten 8 62
retrograde Methode 8 74
Standardkostenmethode 8 72
Kapitaladäquanzverordnung, Eigenkapital 39 25 f, 28, 39
Kapitalanlagerisiko, Altersversorgungspläne 26 20

Kapitalerhöhung 11 46 ff
überproportionale Teilnahme
– Equity-Methode 36 116
– Übergangskonsolidierung 37 46
unterproportionale Teilnahme
– Equity-Methode 36 120, 133
– Übergangskonsolidierung 37 90
– Vollkonsolidierung 35 26, 46
Kapitalersetzende Darlehen 11 12
Kapitalflussrechnung 2 25, 29
Abgang von Anlagevermögen 18 46
Abgrenzung des Finanzmittelfonds 18 8 ff
Abschreibungen 18 41, 44
aktivierte Eigenleistungen 18 45
Aktivierungswahlrechte des IAS 38 18 24
Anhangangaben 18 10, 60, 65
Anhangangaben 18 75
Anhangangaben 18 86 ff
Anleihen 18 21
Anteilstausch 18 73
Anwendungsbereich 18 6
Aufgabe 18 1
aufgegebene Geschäftsbereiche 18 65, 66
Ausblick 18 97
Außenfinanzierungsbedarf 18 26
außerordentliche Erträge und Aufwendungen 18 60
Banken 39 136 ff
Bedeutung 18 1
Bedeutung der direkten Methode 18 34
Bestandsveränderungen 18 35, 44, 47, 48, 58
betriebliche Tätigkeit 18 19
Cashflow
– Arten 18 40 f
– Begriff 18 1
Cashflow Statement 18 1 ff
Darlehen 18 21 ff, 39
Darstellung
– direkt/indirekt 18 31, 36
– Gliederung 18 31 ff, 40 f
Dividenden 18 53, 69, 86
durchlaufende Posten 18 39
Ermittlung der Zahlungsflüsse
– Abschreibungen 18 44
– Bestandsveränderungen 18 35, 44, 47, 48, 58
– derivativ 18 32 ff, 50, 72, 82
– nicht-beherrschende Gesellschafter 18 43
– originär 18 32 ff, 81
– Zuschreibungen 18 44
Ertragsteuern 18 20, 35, 40 ff, 57
Finanzierungsrechnung 18 2
Finanzierungstätigkeit 18 26, 37
Finanzmittelfonds
– Abgrenzung 18 8, 73
– Begriff 18 8

Kapitalkonsolidierung

- Cash-Pooling **18 10**
- Eigenkapitalanteile **18 10**
- Kontokorrentkredite **18 12**
- Umschichtungen **18 16**
- Veränderungen **18 14 ff, 59**
- Verfügungsbeschränkungen **18 13, 88**
- Wertpapierbestände **18 10**
- Fondsveränderungsrechnung **18 16**
- Formen **18 5**
- Fremdwährungsgeschäfte **18 50**
- Fremdwährungsunternehmen **18 84**
- Funktionsbereiche
 - betrieblicher Bereich **18 19**
 - Finanzierungstätigkeit **18 26**
 - Investitionstätigkeit **18 22**
 - Zuordnung der Zahlungsströme **18 17, 18**
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **18 95 f**
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **18 70**
- Gemeinschaftsunternehmen **18 75**
- Gestaltungsgrundsätze
 - Bruttonprinzip **18 5, 38**
 - Kontoform **18 5**
 - Staffelform **18 5**
 - Stetigkeitsgrundsatz **18 5, 14**
 - Wesentlichkeitsgrundsatz **18 5**
- Gliederungsvorschläge **18 40 f**
- IFRIC IC Update June 2018 **18 12**
- Innenfinanzierungspotenzial **18 20**
- Investitionstätigkeit **18 5, 22 f, 37, 91 f**
- Investitionszuwendungen **18 21**
- Jahres- bzw Periodenerfolg **18 35, 43**
- Kassenhaltungsfunktion **18 39**
- Konsolidierungskreis **18 68 ff**
 - Ausweis **18 76 f**
 - Veränderungen **18 71 f**
- Kontoform **18 5**
- Kontokorrentkredite **18 12, 96**
- Konzern-Kapitalflussrechnung **18 67 ff**
- latente Steuern **18 58**
- lfd Geschäftstätigkeit **18 1, 19 f, 55**
- Mindestgliederung **18 40, 96**
- Nachprüfbarkeit **18 5**
- Nettoumlaufvermögen **18 47**
- nicht-beherrschende Gesellschafter **18 43, 67**
- Saldierungsverbot **18 38**
- Segmentberichterstattung **18 6, 93**
- Sicherungsgeschäfte **18 24 f, 54**
- sonstige Geschäftseinheiten **18 71**
- Staffelform **18 5, 96**
- Stetigkeitsgrundsatz **18 5, 14**
- Treuhandfunktion **18 39**
- Überleitungsrechnung **18 42 ff**
- Unternehmensakquisitionen **18 71 ff, 89**
- Unternehmensveräußerungen **18 71 ff, 89**
- Unterschiede zwischen IAS 7 und DRS **21 18 96a**

- Verfügungsbeschränkungen **18 13, 88, 91**
- Wahlrecht für Zahlungen aus Zinsen **18 54**
- Wertpapiere **18 10, 15, 21, 48, 52**
- Wertschwankungsrisiko **18 10**
- Wesentlichkeitsgrundsatz **18 5**
- Zahlungsmittel **18 1, 8 ff, 52, 89**
- Zahlungsmitteläquivalente **18 8 ff, 52, 89**
- Zahlungsmittelfonds **18 52**
- zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen **18 45, 59, 90**
- zahlungsunwirksame Finanzierungsmaßnahme **18 27**
- Zahlungswirksame Veränderungen im Anhang **18 93a**
- Zielsetzung **18 1 ff**
- Zinsen **18 53**
- Zinssicherungsgeschäfte **18 54**
- Zinszahlungen aus Factoring **18 56a**
- Zuschreibungen **18 44**
- Zwischenbericht **18 64; 43 23, 64**
- Kapitalherabsetzung 11 50 ff**
 - überproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36 121, 133**
 - Übergangskonsolidierung **37 91**
 - Vollkonsolidierung **35 46**
 - unterproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode **36 117, 133**
 - Übergangskonsolidierung **37 47 ff**
- Kapitalisierungszinssatz 27 71 ff**
 - Eigenkapitalkosten **27 78 ff**
 - risikofreier Zins **27 79**
 - Risikoprämie **27 80 ff**
 - Fremdkapitalkosten **27 85**
 - Unternehmensbewertung, Impairment-Test **27 71 ff**
- Kapitalkonsolidierung 35 9**
 - Anhangangaben **34 294 ff**
 - Entkonsolidierung
 - Übergangskonsolidierung **37 56 ff**
 - Equity-Methode **36 44 ff**
 - Ergebnis je Aktie **34 290 f**
 - Erwerbszeitpunkt **34 50 ff, 63 ff; 37 11**
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **34 301 ff**
 - Identifikation des Erwerbers **34 50 ff**
 - Interessenzusammenführung **34 30**
 - für Altfälle **34 39**
 - Kettenkonsolidierung **35 75**
 - latente Steuern **35 119 ff**
 - mehrstufiger Konzern **35 71 ff**
 - Neubewertungsmethode **34 245 ff**
 - Neubewertungsrücklage **35 18; 36 39; 37 14**
 - share deal **34 52, 194**
 - Simultankonsolidierung **35 75**
 - Teilveräußerung mit Statuswechsel **11 126; 35 44**

Kapitalkosten

- Teilveräußerung ohne Statuswechsel
35 45; 37 84 ff
- Übergangskonsolidierung 37 11 ff
- Unterschiedsbetrag 35 17
- vollständige Neubewertung 37 14, 32 ff
- Kapitalkosten**, durchschnittlich gewogene
 - WACC 27 74 f
- Kapitalmarktorientierte Konzerne**,
 - Weitere Berichtselemente 38 117 ff
 - Corporate Governance 38 124 ff
 - Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem 38 117 ff
 - Übernahme relevante Angaben 38 120 f
 - Vergütungsbericht 38 122 f
- Kapitalrücklage**, Agio 11 60
 - Anhangangaben 11 67
 - Begriff 11 60 ff
 - Disagio 11 61
 - Veränderungen
 - Einstellungen 11 63
 - Verwendung 11 64 ff
- Katastrophenanleihe** 40 36
- Kaufpreisallokation** 34 75 ff
 - Abschreibungen
 - Restlaufzeit 34 140
 - Ansatzkriterien
 - aktivierungsfähiger Vermögenswert 34 82
 - ansatzfähige Schuld 34 82
 - Ansatzfähigkeit von erworbenem Nettovermögen 34 84
 - Ausnahme 34 81
 - IFRS 3 34 81
 - Regelungssynchronisation 34 83
 - Ausnahmeregelungen 34 103 f
 - Ausnahme- und Ergänzungsregelungen 34 103
 - prinzipienbezogene Vorgehensweise 34 104
 - Behandlung ausgesuchter Finanzschulden
 - Barwertberechnung 34 162
 - change-of-control-Regelung 34 164
 - derivative Finanzinstrumente 34 163
 - Detailanalyse 34 161
 - Behandlung ausgesuchter Schulden
 - Finanzschulden 34 161 ff
 - Kategorien 34 160
 - Behandlung ausgewählter Vermögenswerte
 - at-arm's-length-Transaktion 34 135
 - Beispiel Zugangsbewertung 34 139
 - Bewertung eines Aktivpostens 34 142
 - Bilanzansatz 34 128
 - einkommensbasierte Bewertung 34 136
 - Existenz immaterieller Vermögensgegenstände 34 124
 - FASB ASC 350–30–35 34 144 f
 - Folgebilanzierung 34 143
 - Geschäfts- oder Firmenwert 34 129
 - gezielte Analysemaßnahmen 34 124
 - Immaterielle Vermögensgegenstände 34 123
 - Interdependenzen 34 125
 - Kontrollierbarkeit 34 130
 - kostenbasierte Bewertung 34 136
 - marktorientiertes Bewertungsverfahren 34 135
 - Mitarbeiterstamm 34 133
 - prinzipienbezogene Vorgabe 34 120
 - Regelungen 34 127
 - Renditeimmobilien 34 122
 - Sachanlagen 34 121
 - Separierbarkeit 34 128
 - Sonderregelungen 34 138
 - Technologiebranchen 34 126
 - vorerwerbliche Beziehungen 34 137
 - Wertansätze 34 132
 - Wesentlichkeitsaspekte 34 126
 - Zugangs- und Folgebewertung 34 138
 - zurückerworbene Rechte 34 137 ff
 - zuverlässige Bewertbarkeit 34 131
- Bewertung
 - Bewertungsverfahren 34 95
 - Gegenleistung für Erwerb 34 97
 - konkrete Vorgaben 34 91
 - Marktbeobachtungen 34 92
 - Perspektive des typischen Marktteilnehmers 34 93
 - Stichtagprinzip 34 92
 - Unsicherheiten 34 94
 - Zeitpunkt des Unternehmenserwerbs 34 90
- Bewertung zum beizulegenden Zeitwert 34 90 ff
 - Eventualschulden 34 170 ff
 - Finanzielle Vermögenswerte 34 147 ff
 - Barwert 34 148
 - belastende Verträge 34 149
 - Forderungen 34 148
 - günstige Vertragsbeziehungen 34 149
 - IFRS 3 34 147
 - IFRS 9 34 147
 - sonstige identifizierbare Schulden 34 149
 - wertgeminderte Forderungen 34 148
 - Wertpapiere 34 147
- Identifikation
 - Abschlüsse nach IFRS 34 78
 - Analyse erworbener Geschäftsbereiche 34 78
 - due diligence-Prüfung 34 79
 - Kaufvertrag 34 80

Konsolidierungskreis

- vollständige Bestandsaufnahme **34** 77
- immaterielle Vermögenswerte **34** 123 ff
- Erwerb bei abweichender Nutzungsabsicht **4** 137 ff
- Forschung und Entwicklung **4** 64 ff
- Zurückerworbene Rechte (*reacquired rights*) **4** 136
- Indemnification Assets **34** 155 f
- Ansatz **34** 156
- Ausnahmen **34** 155
- Klassifizierung **34** 100 ff
- Vertragsabschluss **34** 102
- Klassifizierung von Geschäftsvorfällen **34** 100 f
- nachträgliche Anpassung **34** 105 ff
- Abschluss der PPA **34** 107 f
- Beispiel **34** 110
- latente Steuern **34** 109
- Vorgehensweise **34** 108
- Überblick **34** 75 ff
- Erwerbsstichtag **34** 76
- Maßnahmen **34** 75
- Vorräte, Fertigungsaufträge und Auftragsbestände
- absatzmarktorientierter Ansatz **34** 146
- Auftragsbestände **34** 146
- fertige und unfertige Erzeugnisse **34** 146
- Schulden aus Fertigungsaufträgen **34** 146
- Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen
- Erwerbszeitpunkt **34** 150
- Kiesgruben**, Exploration **42** 1 ff
- Klassifizierung**, Finanzbeteiligungen **7** 77
- finanzielle Vermögenswerte
- langfristige **7** 18 ff
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **9** 8 f
- schuldrechtliche Wertpapiere **7** 17 ff
- sonstige Forderungen **9** 43 f
- sonstige kurzfristige Vermögenswerte
- Fremdkapitalinstrumente **10** 10 ff
- Zahlungsmittel **10** 43
- unternehmerische Beteiligungen **7** 61 ff
- Klassifizierung finanzieller Schulden**, Sonstige Schulden
- Bewertung **13** 82 ff
- Know-how** **4** 3, 9, 15
- Kohlevorkommen**, Exploration **42** 1 ff
- Kollektive Überschussbeteiligung** **40** 62
- Komitologie-Verfahren**, EU-Gesetzgebung **1** 72
- Kommanditgesellschaft** **11** 103 ff
- Kommentar der EU-Kommission zur IFRS-Auslegung** **1** 74
- Komponenten**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 36 ff
- Komponentenansatz**, immaterielle Vermögenswerte **4** 10
- Sachanlagen **5** 15 ff, 82 ff
- Konkurrenz** der IFRS **2** 1
- Konkurrenzklausel** **4** 3
- Konsolidierung**, Übergangskonsolidierung **37** 1 ff
- Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche **28** 117 ff
- Vollkonsolidierung **35** 2
- Konsolidierungsbezogene Anhangangaben** **35** 147 ff
- Konsolidierungskreis**, Abgrenzung **32** 6 ff
- assoziierte Unternehmen
- Abgrenzung des Konsolidierungskreises **32** 35
- Bilanzierung nach IFRS 10/IAS 28 **32** 35
- Enforcement-Institutionen **32** 36
- Equity-Methode **32** 33
- Veräußerungsabsicht **32** 33
- Einbeziehung **32** 10
- Einbeziehungspflicht **32** 14
- Einbeziehungsverbote **32** 7
- Einobjekt-Gesellschaft **32** 15
- fair-value-Bewertung
- Pflichten **32** 26
- finance-lease-adjustment **32** 14 ff
- Gemeinschaftsunternehmen **32** 31 f
- Equity-Methode **32** 31
- Kapitalbeteiligungsgesellschaft **32** 32
- IAS 17/IFRS 10 **32** 13
- IFRS 5 **32** 7
- IFRS 10
- Charakteristika **32** 20
- Investmentgesellschaften
- Begriff **32** 19
- Klassifikation **32** 14
- Konkurrenzverhältnis **32** 13
- Kontrollkriterien **32** 12
- konzerninternes Vertragsverhältnis **32** 14
- latente Steuern **32** 16
- Leasingobjektgesellschaften **32** 12
- Leasingverhältnisse **32** 14
- Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften **32** 17 ff
- Befreiung der Konsolidierungspflicht **32** 18
- beizulegender Zeitwert **32** 27
- Beteiligung an einer anderen Investmentgesellschaft **32** 23
- Beteiligungsgesellschaften/Fonds **32** 17
- Bewertung und Steuerung von Beteiligungsportfolios **32** 25
- Einstufung **32** 21
- Erwirtschaftung von Kapitalerträgen **32** 24

Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen

- Exit-Strategien **32 23**
- fair-value-Bewertung **32 25 ff**
- Geschäftszweck **32 22**
- Handelsbeziehungen **32 24**
- IAS 28 **32 27**
- IFRS 10 **32 24 ff**
- investment entities **32 18**
- investment related activities **32 28**
- investmentbezogene Aktivitäten **32 22**
- investmentbezogene Dienstleistungen **32 22**
- Mutterunternehmen **32 28**
- Realisation von Wertsteigerungen **32 24**
- Schuldinstrumente mit fester Laufzeit **32 23**
- steuerliche Optimierung **32 22**
- Wahlrecht **32 27**
- Wechsel der Einstufung als Investmentgesellschaft **32 29**
- zeitlich begrenzte Investitionsdauer **32 23**

strukturierte Einheiten **32 11**

Wahlrechte **32 8 f**

Weltabschlussprinzip **32 6**

Wertverhältnisse **32 10**

Wesentlichkeit **32 9, 16**

Zweckgesellschaften **32 11**

Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen **32 1 ff**

Bestimmung des Abschlussstichtags **32 3**

Bestimmung des Konsolidierungskreises **32 2**

einheitliche Bilanzierung und Bewertung **32 4**

Equity-Methode **36 48**

Fremdwährungsumrechnung **32 5**

Kontingenz **4 3**

Konvergenz **1 3, 53**

zu US-GAAP

– Abschaffung der Quotenkonsolidierung **29 50**

– joint arrangements **29 1**

Konvergenzprojekt **2 5**

Konzernabschluss, assoziiertes Unternehmen **30 87 f**

Aufstellungspflicht

– Befreiungen **31 19 ff**

– Größenkriterien **31 6**

– nach IFRS 10 **31 25 ff**

– Mehrfachkonsolidierungen **31 18**

– nach deutschem Recht **31 8 ff**

– Relevanz nationaler Gesetzgebung **31 1**

– Rumpfgeschäftsjahre **31 22**

Berichtswährung **33 2 ff**

IAS-VO **1 70**

Konsolidierungskreis **32 6 ff**

Konzernunternehmen **30 81 f**

latente Ertragsteuern **35 119 ff**

nicht-beherrschende Gesellschafter **34 224 ff**

Währungsumrechnung **33 1 ff**

Zwölf-Monatsfrist

– Anpassung vorläufige Erstkonsolidierung **34 105 ff**

– Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **36 11**

Konzerneigenkapital, Entwicklung **17 8**

Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **32 50 ff**

Erstanwendung von IFRS **32 53**

Gruppen zum Vermögenswerten/Schulden **32 53**

HB II **32 51**

Konzernbilanzierungsrichtlinien **32 50**

Unwesentlicher Sachverhalt **32 52**

Konzernlagebericht **2 31**

Abgrenzung zum management commentary **38 11 ff**

Anforderungen nach IFRS **38 1 ff**

Pflicht nach HGB **38 7**

Konzernlagebericht nach DRS 20, Aufstellungspflicht nach HGB **38 7**

Eigene Aktien **38 80**

Gliederung **38 21 f**

Grundlagen des Konzerns **38 30 ff**

Grundsätze **38 23 ff**

Konzernerklärung

– nicht-finanzielle **38 86 ff**

Prognose- Chancen- und Risikobericht **38 55 ff**

Risikoberichterstattung Finanzinstrumente **38 75 ff**

Struktur nach DRS 20 **38 20 ff**

Wirtschaftsbericht **38 36 ff**

Zweigniederlassungen **38 32**

Konzernrechnungslegung, Kapitalmarktorientierte Konzerne **38 117 ff**

Konzernsteuersatz, latente Ertragsteuern **35 135 ff**

Konzernunternehmen **30 81 f**

Gegenüberstellung zu HGB/DRS

30 91 ff

Konzernwährung **33 2 ff, 11 f**

Konzernzwischenbericht **43 17**

Konzessionen **4 3**

Kosten und Nutzen **2 95 f**

Kostenänderung bei Abbruch und Beseitigung von Sachanlagen **5 54**

Kreditbezogene Garantien **40 34 ff**

Kreditinstitute **39 1 ff**

Kreditkartenvertrag **40 6**

Kryptowährungen **4 68, Ausweis**

– von Vorräten **8 6**

Kundenbindungsprogramme **12 148**

Rückstellungen **12 148**

Latente Steuern

- Kundenforderungen**, Wertberichtigung 9 31 ff
- Kundenlisten** 4 98, 100
- Künftige betriebliche Verluste**, Rückstellungen 12 46, 123, 147
- Kuppelproduktion**, Kalkulation
 - Hauptprodukt 8 63
- Kurzfristigkeit** 2 294 ff
 - Kriterien 10 5, 53 ff
- Lage des Konzerns**, Ergebnisentwicklung 38 42
 - Finanzlage 38 43
 - Gesamtaussage 38 46
 - Vermögenslage 38 44
 - Wirtschaftsbericht 38 41 ff
- Lagebericht** 1 46
 - Aufstellungspflicht nach HGB 38 7
- Lagerkosten**, Ansatzverbot 8 51
- Länderrisiken** bei Kapitalisierungszinssatz 27 81
- Landwirtschaft**, Anhangangaben 41 35
 - biologischer Vermögenswert 41 6 f
 - fair value 41 9
 - landwirtschaftliche Erzeugnisse 41 6 f
 - Überblick 41 1 ff
 - Überleitungsrechnung 41 25 f
- Landwirtschaftliche Erzeugnisse** 41 6 f
- Langfristigkeit** 2 294 ff
 - sonstige finanzielle Vermögenswerte
 - IFRS 5 10 52
- IAS 36**, Wertminderung von Vermögenswerten
 - Wertaufholungen 27 150 ff
 - ZGE 27 143 ff
- Latente Steuern** 2 214; 25 37 ff; 26 9
 - Abgrenzungsmethode 25 45
 - Abzinsung 25 174
 - aktive latente Steuern 25 47 ff
 - Erfordernis zukünftiger steuerlicher Gewinne 25 50 ff, 73 ff
 - Gewinnprognose 25 52
 - Steuergestaltungsmöglichkeiten 25 53
 - Wahrscheinlichkeitsbegriff 25 52
 - Wahrscheinlichkeitskriterium 25 52
 - Anhangangaben 25 212
 - Anlageimmobilien 25 116
 - Ansatzverbot
 - Anteile an TU, Gemeinschaftsunternehmen 25 131 ff
 - erfolgsneutrale Differenzen bei erstmaliger Erfassung 25 99
 - Geschäfts- oder Firmenwert 25 94 ff
 - anteilsbasierte Vergütungen 25 108
 - asset deal 25 97
 - aufgegebene Geschäftsbereiche 25 162
 - Ausweis 7 97
 - in der Bilanz 25 181
 - in der GuV 25 183
 - Saldierungsverbot 25 182
 - steuerliche Organschaft 25 184 f
 - Beginn und Ende der Abgrenzung 35 141
 - Begriff 25 37 ff
 - Bewertung
 - Änderungen im Steuerstatus 25 172
 - anzusetzende Steuersätze 25 160 ff
 - ausländische TU 25 166
 - Berechnung 25 164
 - Berechnungsschema 25 164
 - gespaltener Steuersatz 25 169
 - PersGes 25 165
 - progressiver Steuersatz 25 168
 - steuerliche Verlustvorträge 25 73 ff
 - Steuersatzänderungen 25 170
 - bilanzielle Erfassung
 - erfolgsneutrale Sachverhalte 25 115 f
 - erfolgswirksame Sachverhalte 25 113
 - Korrekturen des Wertansatzes 25 114
 - progressiver Steuersatz 25 119, 168
 - Definitionen 25 3 ff
 - Eigenkapitalbeschaffungskosten 25 108
 - Einzelabschluss 35 123
 - Einzelfälle
 - Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 25 103
 - Betriebsprüfung 25 111
 - derivative Finanzinstrumente 25 107
 - Dividenden 25 104
 - Eigenkapital 25 108
 - Ein-Objekt-Gesellschaften 25 99
 - Erweiterungsaufwendungen 25 103
 - Finanzanlagen 25 104
 - Forderungen 25 106
 - immaterielle Vermögenswerte 25 102
 - Ingangsetzungsaufwendungen 25 103
 - Neubewertung von Vermögenswerten 25 103
 - nichtabziehbare Aufwendungen 25 111
 - Planvermögen nach IAS 19 25 107
 - Rückstellungen 25 110
 - Sachanlagevermögen 25 103
 - Schulden 25 110
 - Sonderposten mit Rücklageanteil 25 109
 - Stock Options 25 108
 - Veräußerung von KapGes 25 104
 - Vorräte 25 105
 - Wandelschuldverschreibungen 25 108
 - Wertpapiere 25 107
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand 25 103
 - Equity-Methode 25 149 f; 36 53, 63, 66, 72 f, 76, 80, 95, 98
 - erfolgsneutrale Erfassung 25 115 f
 - erfolgswirksame Erfassung 25 113 f
 - erstmalige Anwendung 25 208 ff

Laufende Einmalprämien

Gegenüberstellung zu HGB/DRS

25 215 ff

geplante Veräußerung von TU 25 162

Geschäfts- oder Firmenwert 25 94 ff;
35 126 f

IASB-Projekte 25 225 ff

inside basis differences 25 122, 126 ff

– Bewertung 25 161

Kapitalkonsolidierung 35 125 ff

Konsolidierungsmaßnahmen 35 119 ff

auf Konsolidierungsmaßnahmen 35 119

Konzernabschluss 35 119 ff

– assoziierte Unternehmen 25 135, 141

– Bewertung bei internationalem Konzern 25 163

– Bewertung mit individuellen Steuersätzen 25 161, 163

– Konzern kein Steuersubjekt 35 120, 143

– konzerneinheitliche Bilanzierung 25 123

– nicht einbezogene Organgesellschaft 35 120

– Saldierung latenter Steuern 35 142 ff

– Steuersatz 35 135 ff

– Stufenkonzept 25 126

– temporäre Differenz aus konzerninterner Gewinnausschüttung 35 133 f

– temporäre Differenz aus Schuldenkonsolidierung 35 128 ff

– temporäre Differenz aus Zwischenergebniseliminierung 35 132

– Übernahme der HB I Werte 25 127

– Währungsumrechnung 25 153 ff

langfristige Vermögenswerte 7 92

Leasing 25 103

Neubewertung aktiver latenter Steuern 25 176 ff

Organisationshinweise 25 201 ff

– Differenzenspiegel 25 206

– Einsatz von EDV-Tools 25 202

Organschaft 35 144 f

outside basis differences

– Abgrenzungsübersicht 25 150

– Beispiel 25 139

– Beteiligung an einer KapGes 25 137 ff

– Beteiligung an einer PersGes 25 146 ff

– control-Aspekt 25 134 f

– Grundsätze 25 124, 131 ff

passive latente Steuern 25 55 ff

PersGes

– outside basis differences 25 146 ff

– Sonderbilanzen 25 86

– steuerliche Ergänzungsbilanzen 25 88 ff, 96

Put-Optionen 25 110

Rechtsformwechsel 25 172

Saldierung

– Konzernabschluss 35 142 ff

Schuldenkonsolidierung 35 128 ff

share deal 25 95

Sonderbetriebsvermögen 25 86

Spiegelbildmethode 25 132

steuerliche Verlustrückträge 25 62

steuerliche Verlustvorträge

– Ansatz 25 60 ff

– Bewertung 25 73 ff

– Mindestbesteuerung 25 74

– Planungshorizont 25 74

– Planungstreue 25 74

– Verlusthistorie 25 77

– Werthaltigkeit 25 73 ff

steuerliche Vermögenswerte im Konzern 35 145 f

Steuerquote 25 193 ff

Steuersatz im Konzern 35 135 ff

Steuersatzänderung 25 170

– Zwischenbericht 25 171

Temporary-Konzept 25 39 ff

Übergangskonsolidierung 37 13

Überleitungsrechnung 25 194 ff

Umstellung von HGB auf IFRS 25 208
auf Unternehmensanteile 25 120 ff,
131 ff

Unternehmensverbund 25 120 ff

Werthaltigkeit 25 176 ff

Werthaltigkeit Verlustvorträge 25 73 ff

Zielsetzung 25 37 f

Zinsvortrag 25 66 ff, 80

Zwischenabschlüsse 25 207

Zwischenergebniseliminierung 35 132

Laufende Einmalprämien, Begriff (Alttersversorgung) 26 50

Laufende Ertragsteuern, Ansatz 25 9 ff

– Betriebsprüfung 25 19 ff, 111

– drohende Steuerschulden 25 12

– Kapitalertragsteuer 25 10

– Schätzungsänderungen 25 24

– unsichere Steuererstattungsansprüche 25 17 ff

– unsichere Steuerpositionen 25 17 ff

Bewertung 25 13 ff

Unsichere Steuerpositionen 25 17 ff

Verlustrücktrag 25 11

Leasing 22 1 ff

Anwendungsbereich 22 3

Aufteilung 22 22

Bilanzierung beim Leasinggeber

– Änderung von Leasingverhältnissen 22 75

– Angaben im Anhang 22 83 f

– Anwendung von IFRS 5 22 74

– Barwert 22 57 ff

– Eigentumsübergang 22 47

– Finanzierungs-Leasingverhältnis 22 44 ff, 70 ff

– Händler 22 73

– Kaufoption 22 48 ff

Methodenstetigkeit

- Klassifizierung **22** 44 ff
- Mietzeit **22** 54 ff
- Operating-Leasingverhältnis **22** 44 ff, 76 ff
- Spezialleasing **22** 64 f
- Bilanzierung beim Leasingnehmer
 - Abzinsung **22** 32
 - Angaben im Anhang **22** 40 ff
 - Erstmalige Erfassung **22** 31 ff
 - Folgebewertung **22** 34 ff
- Definition **22** 7 ff
- drohende Verluste aus Operating-Leasingverhältnissen **12** 3
- geringer Wert **22** 6
- identifizierter Vermögenswert **22** 9 ff
- Kündigungsoption **22** 24 ff
- kurzfristiges Leasingverhältnis **22** 5
- Leasingverhältnis
 - Ablaufdiagramm **22** 19
- Leasingzahlungen **22** 28 ff
- Nutzungsrechte **22** 2 f
- right-of-use **22** 2 f
- Sale-and-lease-back **22** 85 ff
- Schutzrecht **22** 13 ff
- selbständige Leasingkomponente **22** 21
- Sublease **22** 89 ff
- unkündbare Grundlaufzeit **22** 23
- Vergleich mit HGB **22** 91 ff
- Verlängerungsoption **22** 23 ff
- Zusammenfassung von Verträgen **22** 8
- Leasingverträge**, Rückstellungen **12** 152
- Leerkosten**, Ansatzverbot **8** 52
- Leistungen an Arbeitnehmer** **26** 1 ff
 - aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses **26** 140 ff
 - nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - beitragsorientierte Pläne **26** 20 ff
 - leistungsorientierte Pläne **26** 30 ff
 - kurzfristig fällige **26** 126 ff
 - Bewertung **26** 126
 - langfristig fällige
 - Beispiele **26** 130
- Rückstellungen **12** 3
- Leistungsorientierte Pläne**, Anhangangaben **26** 160 ff
 - Duration **26** 172
 - gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **26** 173
 - Planvermögen **26** 169
 - Sensitivitätsanalysen **26** 171
 - Überleitungsrechnungen **26** 166 ff
 - versicherungsmathematische Annahmen **26** 170
- Definition (Altersversorgung) **26** 30
- liability** **2** 132 ff
- liability-Methode**, latente Steuern **25** 45
- Liegenschaftszins** **6** 84
- Lifo-Verfahren**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 83
- Liquidität**, Ausnahmetatbestand
 - Sonstige Schulden **13** 28
- Lizenzen** **4** 3, 34, 100
- Lohnfortzahlung** **26** 126
- Lücke in den Standards** **2** 115 ff
- Makrohedge**, Erstanwendung nach IFRS **1** 44 53
- management approach** bei der Segmentberichterstattung **21** 15
- management commentary** **1** 46
 - Abgrenzung von Anhang- und Managementinformationen **38** 144
 - Abgrenzung zu DRS 20 **38** 11 ff
 - Anforderungen nach IFRS **38** 1 ff
 - Grundsätze
 - Erläuterung des Abschlusses **38** 143
 - Sichtweise des Managements **38** 143 f
 - Inhalt **38** 5
 - Kernelemente **38** 145 ff
 - Managementbericht **2** 31
 - Zukunftsorientierung **38** 144
- Managementvergütung (Angaben)** **20** 50
- Marken** **4** 3, 98
- market approach**, Immobilien **6** 58, 78
- Marktvariablen** **40** 78
- Marktwertänderungen**, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **6** 103
- Marktwertmethode** **8** 63
- Maßgeblicher Einfluss**, assoziierte Unternehmen **30** 70 ff, 87
 - Equity-Methode **30** 88
 - Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS **30** 98
 - nahestehende Unternehmen/Personen **20** 11 ff
 - tatsächlich ausgeübt **30** 72
 - Überprüfungserfordernis **30** 75
 - widerlegbare Vermutung **30** 72
- matching principle** **2** 52; **8** 34
- Materialaufwand** **15** 88
- measurement period**, Equity-Methode **36** 42
 - Übergangskonsolidierung **37** 110
 - Unternehmenszusammenschlüsse **34** 105 ff, 275 ff
- Mehrkomponentenverträge** **9** 15, 76
- mehrstufiger Konzern**, multiplikative Verknüpfung **35** 74
- merger of equals** **34** 50
- Methode des gewogenen Durchschnitts**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 84 f
- Methodenänderung**, praktisches Vorgehen **45** 21
- Methodenstetigkeit** **2** 77; **45** 9 ff

Mezzanine-Kapital

Mezzanine-Kapital 11 11 ff

Mietereinbauten, Rückstellungen 12 156

Mindestdotierung, Planvermögen 26 47

Mindestgliederung, Bilanz 2 307

GuV 2 313 f

Mineralische Vorkommen 42 1 ff

Anhangangaben 42

Anhangangaben nach IFRIC 20 42 52

Ausweis 42

Ausweis nach IFRIC 20 42 48

Entwicklungsphase 42 11

Exploration 42 1, 10

Folgebewertung 42 31 ff

– Anschaffungs- oder Herstellungskosten 42 32 f

– Neubewertung 42 34 f

Folgebewertung nach IFRIC 20 42 43

Fremdkapitalkosten 42 28

Machbarkeitsstudie 42 12

Produktionsphase 42 13

Prospektionsphase 42 10

Unternehmenszusammenschlüsse 42 29

Wertminderungen 42 36 ff

Zugangsbewertung 42 26 ff

Zugangsbewertung nach IFRIC 20 42 30

Mitarbeiteroptionsprogramme, Ergebnis je Aktie 16 32

Überblick 24 1

Modell des beizulegenden Zeitwerts, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 40 ff

Monitoring Board 1 13

Monte-Carlo-Simulation 24 39

Mutterunternehmen 30 10 ff

Pflicht zur Konzernrechnungslegung 31 1 ff

Nachhaltigkeitsberichterstattung,

CSR-RL 38 161

Leitlinien 38 157 ff

Offenlegung nichtfinanzieller Informationen 38 161

Verpflichtung 38 161

Nachhaltigkeitskodex 38 157 ff

Nachprüfbarkeit 2 82

Nachrangkapital, Banken 39 35 f

Nachteilige Angaben, Konzernberichterstattung

– nicht-finanzielle 38 116

Nachträgliche Anpassung, Erstkonsolidierung 34 275 ff

Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung 34 275 ff

Anpassung

– der Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 34 275

– der Gegenleistung 34 275

– der Kaufpreisallokation 34 275

Fehlerkorrektur 34 276

Verhältnisse am Erwerbstichtag 34 276

Zwölf-Monatsfrist 34 276

Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand, negativer 26 79

Pensionen 26 77

durch Plankürzungen 26 79

bei Restrukturierungen 26 78

Nahestehende Unternehmen/Personen, Abhängigkeitsbericht 20 60

Angemessenheit 20 49

Anhangangabeerleichterungen 20 32 ff

Anhangangaben 20 40 ff

assoziierte Unternehmen 20 8, 11 ff

Aufsichtsratsmitglied 20 22

Banken 39 126 ff

Begriff 20 8, 15

Beherrschung 20 9 f, 15

Behörden 20 37

Bezüge

– Abfindungen 20 50

– Dienstwagen 20 50

– Gewährung von Aktien 20 50

– Jubiläumzahlungen 20 50

– Pensionen 20 50

– Warenbezüge 20 50

– Wohnraum 20 50

DRS 20 61

Einzelabschluss 20 10, 40

Familienangehörige 20 25 ff

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 20 54 ff

Gemeinschaftsunternehmen 20 8

Geschäftsvorfälle 20 44

Gewerkschaften 20 37

Investmentgesellschaft 20 3

Kommanditist 20 22

Konzernunternehmen 20 10

Kreditgeber 20 37

Kunden 20 37

Lieferanten 20 37

Management in Schlüsselpositionen 20 50

maßgeblicher Einfluss 20 11

nahestehende öffentliche Stellen

20 29 ff

natürliche Person 20 15 ff

öffentliche Stelle 20 29

Pensionsfonds 20 14

post employment benefit plan 20 50

Preisgestaltung 20 49

Signifikanz eines Geschäftsvorfalles 20 35

Vergütungen 20 50

negative Zinsen 39 89

negativer Unterschiedsbetrag, Ausweis 35 70

Nettoinvestition, Absicherung 33 28 ff

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 56

Pensionsverpflichtung

Nettoveräußerungswert, Abschreibungen auf den **8** 93

Begriff **8** 91

Ermittlung

– Absatzmarkt **8** 92

– wertaufhellende Vorgänge **8** 95

– wertbegründende Vorgänge **8** 95

– Wiederbeschaffungswert **8** 100

Festpreisvereinbarung **8** 94

Schätzung

– Börsen- und Marktpreis **8** 96

Unterschiede zum HGB **8** 96, 130

Verluste aus schwebenden Geschäften **8** 98

Vorräte **8** 91 ff

Wertaufholung **8** 102

Neubewertungen, Ergebnis aus

– Ausweis **26** 10, 89

– Begrenzung des Vermögenswerts **26** 99

– Erträge aus Planvermögen **26** 97

– versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **26** 89

Neubewertungen der Nettoschuld, sonstiges Ergebnis **11** 91

Neubewertungsmethode bei immateriellen Vermögenswerten **4** 116 ff
bei Sachanlagen **5** 123 ff

Neubewertungsrücklage, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 37 ff
planmäßige Abschreibung **17** 38
sukzessiver Anteilserwerb **37** 14

Neutralität **2** 72 f

nicht berücksichtigungspflichtige

Ereignisse, Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **2** 106

Nicht Finanzielle Schulden, Sonstige Schulden **13** 165 ff

nicht-beherrschende Gesellschafter,

Anhangangaben **34** 294 ff

full goodwill method **34** 227, 249 f

Neubewertungsmethode **34** 226

Übergangskonsolidierung **37** 15

Zwischenergebniseliminierung **35** 113 ff

Nichtfinanzielle Konzernklärung,

Befreiung **38** 90 ff

Berichtsalternativen- und Formen **38** 93 ff

Geltungsbereich **38** 86

Inhalt **38** 106 ff

Nutzung von Rahmenwerken **38** 115

Weglassen nachteiliger Angaben **38** 116

notes **19** 1 ff

Nutzungsdauer, immaterielle Vermögenswerte

– unbegrenzt **4** 100, 114 f

Sachanlagen **5** 105 ff

Nutzungsrechte **4** 3

Nutzungswert **27** 18, 57 ff

Berechnungsbeispiele **27** 167 ff
einer ZGE **27** 57 ff

Offene Reserven, Banken **39** 41 f

Ölexploration **42** 1 ff

Optionsprogramme **24** 1 ff

Organschaft, latente Steuern **35** 144 f

other comprehensive income **15**

outside basis differences **25** 131 ff

parent (Company), Konzern **30** 10 ff

parent company concept **35** 50

Partiarische Darlehen **7** 15

Passive Rechnungsabgrenzung **2** 140

Passiver Sonderposten **5** 70, 74, 79 ff

Patente **4** 3, 34, 100

pauschale Risikoversorge, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

– Wertminderungen **9** 33

Pauschalrückstellungen **12** 157

Pauschalwertberichtigung, Forderungen **9** 77

Pensionen, Arbeitnehmer, Altersversorgung **26** 1 ff

Rückstellungen **12** 3

Pensionsansprüche, übernommene Verpflichtungen

– entgeltliche **26** 55

– unentgeltliche **26** 55

Zuordnung zu Dienstjahren **26** 52 ff, 132

– beitragsorientierte Leistungszusage

26 56

– Beitragszusagen mit Mindestleistung

26 56

– degressives m/n-tel **26** 53

– Unverfallbarkeitsregeln **26** 52

Pensionsaufwand, Ausweis **26** 70

Komponenten **26** 70 ff

negativer **26** 70

Pensionsfonds **20** 14

Pensionsgeschäfte, echte **39** 49 f

unechte **39** 51 f

Pensionsrückstellung, Aktivierung des

Vermögenswerts

– Begrenzung **26** 45

Bewertung vor dem Bilanzstichtag **26** 36

Bewertungsparameter **26** 58 ff

Entwicklung **26** 31

Saldierung mit Planvermögen **26** 31

Zusammensetzung **26** 31

Pensionsverpflichtung, Bewertung

26 50 ff

aus Entgeltumwandlung **26** 56, 72, 74

Gegenüberstellung zum HGB **12** 214

mittelbare **26** 151, 181

Rückstellungen **12** 158 ff

Sollwert **26** 11, 35

Periodenabgrenzung

Periodenabgrenzung 2 52 ff, 120

Permanente Differenzen 25 44

Personalaufwand 15 89 f

anteilsbasierte Vergütung 24 63

Personaldarlehen, langfristig 7 7

Personenhandels-gesellschaft, Eigenkapital 11 101 ff

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 30 ff

Eigenkapitalveränderungsrechnung

– Angaben zum Gesellschaftskapital 17 35

Finanzinstrumente

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 33

Fremdkapital 11 106 ff; 17 31

Genussrechte

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 33

Pflanzen, Landwirtschaft 41 6 f

phantom stocks, anteilsbasierte Vergütung 24 2

Planformel, beitragsorientierte Pläne 26 24

Plankürzungen, Abgrenzung zu nachzuverrechnendem Dienstzeitaufwand 26 79

Abgrenzung zu versicherungsmathematischen Gewinnen und Verlusten 26 81

Definition 26 79

Planvermögen, Altersversorgung

– erwartete Erträge 26 97

– kalkulierte Erträge 26 97

– Saldierung mit Pensionsverpflichtung 26 31, 40, 42

– Treuhandmodell (CTA) 26 42

– Zinsabschlagsteuer 26 97

Anhangangaben 26 169

Ansatz des Zeitwerts 26 43

Begrenzung der Aktivierung 26 45 ff

– Wertberichtigung 26 47, 99

Definition 26 38

Mindestdotierung 26 47

qualifizierter Versicherungsvertrag 26 39

Überdotierung 26 46

pooling of interests 34 30

Portfolio, Inhalt und Unterteilung 40 51 ff

post implementation review (PIR) 1 27

post-employment benefits, Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 26 19 ff

Potenzielle Stimmrechte 30 38 f

practice statement 1 46

Prämie, Kundenbindungsprogramme 12 148

Rückstellungen 12 3, 196

pre-clearance 1 102

Preisänderungen, Rückstellungen 12 66, 217

Preisindex bei Anwendung des IAS 29 33 38

premium allocation approach 40 7

present ownership 35 58 ff

Primäres ökonomisches Umfeld, Währungsumrechnung 33 4 ff

Principal-Agent-Beziehungen, Abhängigkeitsverhältnisse 30 56

Art und Umfang 30 55

bei Beherrschung 30 54 f

Beurteilungssystem 30 55

de-facto-Agenten 30 56

Lieferanten- und Kundenbeziehungen 30 56

Objektivierung der Bilanzierung 30 55

principle based 1 4

Probebohrungen 42 12

Produkte aus Weiterverarbeitung, Landwirtschaft 41 6 f

Produktionsgemeinkosten, fixe 8 37

Produktionsverfahren 4 3, 35, 40, 84

Produktmarken 4 3, 35, 84

Prognose- Chancen- und Risikobericht, Chancenbericht 38 70 ff

Konzernlagebericht nach DRS 20 38 55 ff

Prognosebericht 38 55 ff

Risikobericht 38 63 ff

Prognose der Cashflows, Wertminderung 27 62 ff

Prognoseaussagen, Übersicht zulässiger 38 59

Prognosebericht, Einschränkungen Berichterstattungspflicht 38 60

Prognosegrundlagen 38 58

Prognosezeitraum 38 56 ff

zulässige Prognoseaussagen 38 59

Prognosezeitraum 27 65

projected unit credit method, Begriff (Altersversorgung) 26 50

Prototyp 4 3, 9, 42

Provisionserträge, Banken 39 92 ff

prudential filter, Banken 39 39

Prüferische Durchsicht, Zwischenbericht 43 116 ff

purchase method, Erwerbsmethode 34 41 ff

purchase price allocation, Bewertungsmaßstäbe 34 90 ff

– cost approach 34 95

– income approach 34 95

– market approach 34 95

Klassifizierung von Geschäftsvorfällen 34 100 f

Put-Optionen, Ergebnis je Aktie 16 19, 20

Forward-Contract 35 58

geschriebene 11 9 f

Risikobericht

- latente Steuern **25** 110
 - von nicht-beherrschenden Gesellschaftern **11** 132; **35** 54 ff; **37** 40 f
- puttable instruments** **11** 100 ff
- Qualifizierter Vermögenswert** **5** 41
- Qualifizierter Versicherungsvertrag**, Planvermögen **26** 39
- Quasi permanente Differenz** **25** 43
- Rabatte**, Rückstellungen **12** 125
 - Sachanlagen **5** 36
 - sonstige Schulden **12**
- Rahmenkonzept** **1** 2, 33; **2** 1
 - Aussagen und Bedeutung **2** 9 ff
 - ED/2015/3 **2** 330 ff
 - Entwicklung **2** 4 ff
 - Reform **2** 330 ff
 - Überarbeitung **2** 330 ff
 - Übersicht zur Struktur **2** 8
- Rahmenlieferverträge** **4** 3
- Rahmenparameter** **34** 50 ff
 - Erwerbszeitpunkt **34** 63 ff
 - abweichende Aufteilung des Gewinns **34** 66
 - Beherrschungsmöglichkeit **34** 64
 - Einzelfall **34** 69
 - Genehmigungsvorbehalte **34** 67
 - Teilschritte **34** 68
 - vertragliche Nachverlagerung **34** 65
 - Identifikation des Erwerbers
 - Altgesellschafter **34** 56
 - Investoren **34** 56
 - Konsequenzen der Erwerbsbilanzierung **34** 61
 - merger of equals **34** 50
 - neu gegründete Unternehmen **34** 57 f
 - ökonomische Rahmendaten **34** 53
 - Perspektive des wirtschaftlichen Erwerbers **34** 60
 - relative Größe der Einheiten **34** 56
 - Schwierigkeiten der Identifikation **34** 59
 - Tausch von Eigenkapitalinstrumenten **34** 55
 - Übernahme von Verbindlichkeiten **34** 54
 - Zusammensetzung der Unternehmensführung **34** 56
 - Zusammensetzung des Aufsichtsrats **34** 56
- Rahmenwerke**, Konzernberichterstattung
 - nicht-finanzielle **38** 115
- reacquired rights**, immaterielle Vermögenswerte **4** 136
- Realisationsprinzip**, Zwischenbericht **43** 80
- Rechnungsabgrenzung**, aktive **2** 130
 - allgemeine Periodenabgrenzung **2** 120
 - passive **2** 139
- Rechnungslegungsmethoden**, Korrektur und Änderung
 - Anpassung **17** 71
 - Gewinnrücklagen **17** 72
 - Kaufpreiskorrekturen **17** 73
- Rechnungszins**, Pensionen **26** 61
- Rechte** **4** 3
- Rechtsstreitigkeiten**, Eventualschulden **12** 163 ff
 - Rückstellungen **12** 163 ff
- reclassification adjustments**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 44
 - Entkonsolidierung **35** 32, 35 f
 - Equity-Methode **36** 93, 97, 118
 - Übergangskonsolidierung **37** 32, 62, 69
- Regelungslücke** **2** 115
- reine Beitragszusage** **26** 21
- REIT-AG** **6** 132
- Reklassifizierung**, allgemein **2** 315, 323
 - von finanziellen Vermögenswerten **40** 297 ff
- Rekultivierung**, Rückstellungen **12** 167
- Rekultivierungskosten**, Landwirtschaft **41** 16
- related party** **20** 1 ff
- Relevanz**, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **2** 57
- Rententrend**, Pensionen **26** 64
- Rentenzahlung**, Buchung **26** 32
- replizierende Vermögenswerte** **40** 78 ff
- reporting date** **44** 16
- Restlaufzeit**, langfristige Vermögenswerte **7** 41, 17
 - Sachanlagen **5** 105 ff
- Restrukturierungsmaßnahmen**, bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse **27** 63
 - Rückstellungen **12** 168 ff
- Restrukturierungsplan**, Rückstellungen **12** 174 ff
- Restwert** für die AfA-Berechnung **5** 104
 - immaterielle Vermögenswerte **4** 103
- Restwertmethode**, Vorräte **8** 64
- Retrograde Methode** bei der Vorratsbewertung **8** 74
- Retrospektive IFRS-Anwendung** **44** 38 ff
- reverse acquisition** **34** 59
- Rezepte** **4** 3
- Risiken**, Sonstige Schulden
 - Anhangangaben **13** 150 ff
- Risikoanpassung für Nicht-Finanzrisiko** **40** 127 ff
- Risikobericht**, Einzelrisiken **38** 65
 - Finanzinstrumente **38** 75 ff
 - Inhalt **38** 63

Risikoberichterstattung

Kategorisierung der Risiken **38** 68

Risikomanagementsystem **38** 64

Risikoberichterstattung, Banken
39 119 ff

Risikofreier Zins **27** 79

Risikoprämie, Bewertungsverfahren
27 80 ff

risk and reward approach **9** 56 ff
bei der Segmentberichterstattung
21 16

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **8** 7

Rohstoffvorkommen **5** 5; **42** 1 ff

Rückbauverpflichtungen, Rückstellungen-
gen **12** 193

Rückbeteiligungen, Equity-Methode
36 36

Rückdeckungsversicherung **26** 23

Verpfändung **26** 41

Rückgaberecht **9** 12

Rückgriff auf US-GAAP
– allgemein **2** 115

Rückkaufsrechte, Forderungen **9** 12 f

Rücklage aus der Bewertung von
Finanzinstrumenten **11** 85

Rücklage für die Absicherung von
Zahlungsströmen **11** 80 ff

Rücklagen **11** 60 ff

Ausweis

– Rücklage aus der Bewertung von Fi-
nanzinstrumenten **11** 85

gesetzliche Rücklage **11** 71 f

Gewinnrücklagen **11** 68 ff

Kapitalrücklage **11** 68 ff

Neubewertungsrücklage **11** 75 ff

– Auflösung **11** 76

– außerplanmäßige Abschreibung
11 76

– Begriff **11** 75

Rücklage für die Absicherung von Zah-
lungsströmen

– Begriff **11** 80 ff

– derivative Sicherungsinstrumente
11 83

Rückstellungen, Abbruch von Vermö-
genswerten **12** 84, 132 ff

ABC der ~ **12** 89 ff

Abfindungen **12** 3, 90 ff

Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftli-
chem Nutzen **12** 48

Abgaben

– IFRIC 21 **12** 97 f

– Verpflichtung zur Abgabenertrich-
tung **12** 99

abgegrenzte Schulden **12** 13 ff

Abgrenzungen

– abgegrenzte Schulden **12** 13 ff

– andere Verpflichtungsarten **12** 4, 7 ff

– Eventualschulden **12** 16 ff

– sonstige Schulden **12** 13 ff

Abzinsung

– Abzinsungssatz **12** 75 ff

– Aufzinsung **12** 79

– Barwert **12** 74 ff

– Erfüllungszeitpunkt **12** 74

– Frist- und Risikoadäquanz **12** 80

– fristadäquater Zinssatz **12** 76

– Gegenüberstellung zum HGB
2 218

– marktüblicher Zinssatz **12** 77

– Risikofaktoren **12** 74, 78

– Zinsanteil **12** 74

Aktivprozess **12** 165

Allgemeines **12** 1

Altersteilzeit

– Aufstockungsbeträge bei Individual-
vereinbarungen **12** 107

– Entstehung **12** 106

– Erdienung **12** 106

– Erfüllungsrückstand **12** 105

– Gleichverteilungsmodell **12** 103

– Kollektiv- und Individualvereinba-
rung **12** 106

– Kollektivverträge **12** 107

– kurzfristig fällige Leistung **12** 107

– Optionsrecht **12** 104

– Plan-Vermögenswert **12** 105

– Voraussetzung für den Abschluss
12 106

Altersteilzeitvereinbarung **12** 3, 91,
103 f

Altersteilzeitverpflichtungen

– Aufstockungsbeträge **12** 107 f

– Blockmodell **12** 103

– Erfüllungsrückstand **12** 105

– Erstattungsansprüche **12** 108

Altersversorgungsleistungen **12** 93

Anhangangaben **12** 201 ff

– betragsmäßige Angaben **12** 202

– erläuternde Angaben **12** 206

– Fristigkeit **12** 203 f

– Gewährleistung **12** 201

– Gruppenbildung **12** 201 ff

– Langfristige Rückstellungen **12** 203

– Rückstellungsspiegel **12** 205

– Unterbleiben von Angaben **12** 207

Ansammlungsrückstellung **12** 109 f, 132,
213

– langfristige Vermögenswerte **12** 109 f

– Nutzung von langfristigen Vermö-
genswerten **12** 110

Ansatz

– Abfluss von Ressourcen mit wirt-
schaftlichem Nutzen **12** 48

– Bewertbarkeit der Verpflichtung
12 49 f, 53 ff

– Ereignis der Vergangenheit **12** 33 ff

– gegenwärtige Verpflichtung **12** 37 ff

– substanzielle Hinweise **12** 8

Rückstellungen

- Zeitpunkt der Rückstellungsbildung **12 51**
- zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung **12 49 f**
- Anwendungsbereich
 - Ausnahmen **12 3**
 - inhaltlicher **12 2 f**
 - zeitlicher **12 2**
- Aufbewahrung und Dokumentation **12 95, 111**
- Auflösung
 - Umwidmung **12 83**
- Aufsichtsratsvergütungen **12 112**
- Aufwandsrückstellungen **12 211**
 - Außenverpflichtung **12 144, 211**
 - für Generalüberholungen **12 115**
 - für Großinspektionen **12 115**
 - für Restrukturierungsmaßnahmen **12 114**
- Ausbuchung **12 52**
- Ausnahmen
 - IAS **12 12 3**
 - IAS **19 12 3**
 - IAS 39/IFRS **9 12 3**
 - IFRS **2 12 3**
 - IFRS **3 12 3**
 - IFRS **4 12 3**
 - IFRS **15 12 3**
 - IFRS **16 12**
- Außenverpflichtung **12 37, 144, 211**
- ausstehende Rechnungen **12 116**
- Ausweis
 - eigenständiger Bilanzposten **12 86**
 - Untergliederungen **12 86**
- Bankenabgabe
 - Berechnung der Abgabe **12 101**
 - Entstehungszeitpunkt einer Rückstellung **12 102**
- Begriff **12 4 ff**
- belastender Vertrag
 - Erbbaurecht **12 141**
- Berufsgenossenschaftsbeiträge **12 124**
 - Insolvenzgeld **12 124**
- bestmögliche Schätzung **12 53 ff**
- Bewertung
 - Abzinsung **12 74 ff**
 - bestmögliche Schätzung **12 53 ff**
 - Bewertbarkeit der Verpflichtung **12 49 f, 53 ff**
 - einzelner Geschäftsvorfall **12 56 ff**
 - Erstattungsansprüche **12 68 ff**
 - erwarteter Abgang von Vermögenswerten **12 67**
 - Erwartungswert **12 54 ff**
 - Folgebewertung **12 81 ff**
 - Fremdwährungsumrechnung **12 85**
 - Gegenüberstellung zum HGB **12 215**
 - große Anzahl ähnlicher Geschäftsvorfälle **12 55**
 - Grundprinzip **12 58**
 - inhomogene größere Grundgesamtheit **12 56 ff**
 - Kostenarten **12 61, 216**
 - künftige Ereignisse **12 64 f**
 - Preisänderungen **12 66, 217**
 - Steuern **12 62**
 - wahrscheinlichstes Ereignis **12 56**
 - Boni und Rabatte **12 125**
 - IFRS **15 12 125**
 - Bonusprogramme **12 126**
 - Kundenbindungsprogramm **12 126**
 - Bürgschaften **12 127**
 - Darlehenszinsen **12 128**
 - Drohverluste **12 128**
 - Drohverluste
 - absatzmarktorientierte Bewertung **12 118, 120**
 - aktivische Absetzung **12 121**
 - Belastender Vertrag **12 117**
 - IFRS **15 12 122**
 - Saldierung von Aufwendungen und Erträgen **12 119**
 - unvermeidbare Kosten **12 117**
 - Wertminderung von Aktivvermögen **12 121**
 - zukünftige betriebliche Verluste **12 123**
 - Einordnung
 - Schulden **12 4 ff**
 - Verpflichtungen **12 4 ff**
 - Elektroschrott **12 129**
 - Entsorgung **12 129**
 - Emissionsrechte **12 131**
 - IFRIC **3 12 131**
 - Entfernung von Vermögenswerten **12 84, 132 ff**
 - Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen **12 132 ff**
 - Abschreibung des Vermögenswerts **12 137**
 - Ansammlungsrückstellung **12 132**
 - Anschaffungskostenmethode **12 135**
 - Aufzinsungsänderungen **12 136**
 - Auswirkung auf Bewertung **12 134**
 - Barwert **12 132**
 - Entsorgung **12 140**
 - Erstanwendung nach IFRS **1 44 151 ff**
 - Fonds zur Finanzierung **12 140**
 - Inbetriebnahme **12 132**
 - Neubewertungsmethode **12 136**
 - Nutzung eines Vermögenswerts **12 133**
 - Sonderbeiträge **12 140**
 - Erbbaurecht **12 141**
 - Ereignis der Vergangenheit **12 33 f**
 - Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
 - Unterlassen von Angaben **12 87**
 - wertbegründende Tatsachen **12 87**

Rückstellungen

- werterhellende Tatsachen **12 87**
- Erfüllung der Verpflichtung
 - bestmögliche Schätzung **12 53**
- Ermessensspielraum
- Gesamtbild der Verhältnisse **12 32**
- Erstattungsansprüche
 - Altersteilzeitverpflichtungen **12 108**
 - Eintrittswahrscheinlichkeit **12 69**
 - Eventualforderung **12 69**
 - gesamtschuldnerische Haftung **12 70**
 - Haftungsausschluss **12 72**
 - Saldierungsverbot in der Bilanz **12 71**
 - Saldierungswahlrecht in der GuV **12 73**
- Vergleich HGB **12 219**
- Ertragsteuern **12 3**
- erwarteter Abgang von Vermögenswerten **12 67**
 - Schrotterlöse **12 67**
- Erwartungswert **12 54 ff**
- Eventualforderungen **12 69**
- Eventualschulden **12 6**
 - Abgrenzung **12 89**
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **12 16 ff**
 - Anhangangabe **12 19, 50, 201**
 - Begriff **12 16 ff**
 - Haftungsverhältnisse **12 21, 221**
 - IFRS 3 **12 3**
 - Unternehmenszusammenschlüsse **12 22 ff**
- Exploration von Bodenschätzen **12 138**
- faktische Verpflichtung **12 8, 36, 40, 43**
 - nachteilige Entwicklung **12 44**
- Finanzbürgschaften **12 127**
- Folgebewertung
 - Auflösung **12 83**
 - Fehler **12 81**
 - Inanspruchnahme **12 82**
 - neue Erkenntnisse **12 81**
 - Prämissenänderung **12 81**
 - Schätzungsänderung **12 81**
 - Zuführung **12 84**
- Fremdwährungsumrechnung **12 85**
- Garantieverpflichtungen **12 143**
- Gegenüberstellung zum HGB **12 210 ff**
- gegenwärtige Verpflichtung
 - Außenverpflichtung **12 37**
 - faktische Verpflichtung **12 8, 36, 40, 43**
 - gesetzliche Verpflichtung **12 39**
 - rechtliche Verpflichtung **12 8, 36, 38 ff**
 - Unentziehbarkeit **12 36**
 - Wandlungsrecht **12 41**
 - Widerrufsrecht **12 41**
 - zukünftige Verpflichtung **12 45**
- Generalüberholung
 - Aufwandsrückstellungen **12 115**
 - gesamtschuldnerische Haftung **12 70**
- Gewährleistungsverpflichtungen **12 55, 68, 143, 157, 201**
- Grad der Unsicherheit **12 7**
- Großinspektionen
 - Aufwandsrückstellungen **12 115**
- Haftungsverhältnisse **12 21, 143, 220**
- IAS 37 **12 1 ff**
- IASB-Projekte **12 225 ff**
- Abzinsung **12 228**
- drohende Verluste aus schwebenden Geschäften **12 226**
- Inanspruchnahme **12 82**
- Innenverpflichtung **12 37**
- Instandhaltung (unterlassene) **12 144**
- Jahresabschlusskosten **12 145**
- Jubiläumsverpflichtungen **12 3, 146**
- Kostenarten **12 61, 216**
- Kundenbindungsprogramme **12 148**
- künftige betriebliche Verluste **12 46, 123, 147**
- latente Steuerschulden **12 3**
- Leasing
 - Rekultivierung **12 167**
- Leasingverträge **12 152**
- Leistungen an Arbeitnehmer
 - Abfindungen **12 3, 90 ff**
 - Abgrenzung IAS 37 zu IAS 19 **12 3**
 - Abwesenheitsvergütung **12 150**
 - Altersteilzeitverpflichtungen **12 3, 91, 103 ff, 107 f**
 - ansammelbare Ansprüche **12 150**
 - aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses **12 90 ff**
 - Ausweis **12 150**
 - formaler Plan **12 92 f, 150**
 - freiwillige Abfindungsleistungen **12 91**
 - Gewinn-/Erfolgsbeteiligung **12 150**
 - Jubiläumsverpflichtungen **12 3, 146**
 - kurzfristig fällige **12 3**
 - langfristig fällige **12 196**
 - Pensionen **12 158 ff**
 - Prämie **12 3, 196**
 - Tantieme **12 3, 196**
 - unfreiwillige Abfindungsleistungen **12 92**
 - Urlaubsgeld **12 197**
 - Urlaubs-/Weihnachtsgeld **12 3**
- Mietereinbauten **12 156**
- Nachholung unterlassener ~
 - Fehler **12 88**
- Objektivierung technischer Entwicklungen **12 65**
- Passivprozess **12 163 f**
- Pauschalrückstellungen **12 157**
- Pensionen **12 3; 26 1 ff**
- Pensionsrückstellungen **12 214**
- Pensionsverpflichtungen
 - Altersversorgung **12 158 ff**
 - beitragsorientierte Zusage **12 158**

Sachanlagen

- Leistungen an Arbeitnehmer **12 158 ff**
- leistungsorientierte Zusage **12 158**
- Prämie **12 196**
- Preisänderungen **12 66, 217**
- Prozesskosten **12 165**
- rechtliche Verpflichtung **12 8, 36, 38 f**
- Rechtsstreitigkeiten **12 163 ff**
 - Passivprozess **12 163**
- Rekultivierung **12 167**
- Restrukturierungsmaßnahmen
- Änderungen der Managementstruktur **12 171**
- Aufwandsrückstellung **12 114**
- Definition **12 168**
- faktische Verpflichtung **12 173**
- Freisetzung von Mitarbeitern **12 170**
- Geschäftsfeld **12 171**
- Personalbezogene Maßnahmen **12 172**
- Restrukturierungsplan **12 174 ff**
- Sonstige Maßnahmen **12 172**
- Unternehmenszusammenschlüsse **12 190 ff**
- Restrukturierungsplan
- Abfindungsbetrag **12 177**
- Arbeitnehmervertreter **12 182**
- Bestandteile **12 174 ff**
- Betroffene **12 179**
- bindende Verkaufsverträge **12 176**
- Drohverlustrückstellungen **12 185**
- Umsetzung **12 180**
- Umsetzungszeitpunkt **12 178**
- Verkauf eines Geschäftsfelds **12 176**
- Verlässlichkeit **12 189**
- Zustimmung Aufsichtsgremium **12 175**
- Rückbauverpflichtungen **12 193**
- Rückstellungsspiegel **12 205**
- Saldierung
- Erstattungsansprüche **12 71, 73**
- Schätzbarkeit der Verpflichtung **12 49 f**
- Schätzbarkeit des Erfüllungsbetrags **12 212**
- Schrotterlöse **12 67**
- Schuldenkonsolidierung **35 83**
- Sonstige Schulden **12 96**
 - Aufsichtsratsvergütungen **12 112**
 - ausstehende Rechnungen **12 116**
 - Berufsgenossenschaftsbeiträge **12 124**
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **12 13 f, 116**
- Steuern **12 3, 62, 195; 25 9**
- Steuerschulden
- latente **12 3**
- tatsächliche **12 195**
- substanzielle Hinweise **12 8, 53, 87**
- Tantieme **12 3, 196**
- Unentziehbarkeit **12 36**
- Unsicherheit **12 210**
 - Bestehen **12 8 f, 13 ff, 28**
 - Fälligkeit **12 11**
 - Höhe **12 8 ff, 13 ff**
 - Ressourcenabfluss **12 8, 10, 13 ff, 31**
 - Zeitpunkt der Fälligkeit **12 8, 13 ff**
- Unternehmenszusammenschlüsse **12 22, 190**
 - Restrukturierungsplan **12 192**
- unvermeidbare Kosten **12 118**
- Urlaubsgeld **12 3, 197**
- Verpflichtungen
- faktische **12 8, 36, 40, 43**
- gegenwärtige **12 37 ff**
- mögliche **12 16 f**
- rechtliche **12 8, 36, 38 ff**
- Wahrscheinlichkeitsbegriff
- Erwartungswert **12 54 ff**
- gänzlich unwahrscheinlich **12 31**
- gleichwahrscheinlich **12 59**
- große Anzahl ähnlicher Verpflichtungen **12 30, 55**
- mathematisch-statische Maßstäbe **12 29, 54**
- so gut wie sicher **12 31, 68 ff**
- subjektiver Ermessensspielraum **12 32, 60**
- unwahrscheinlich **12 9, 13, 19, 31**
- Vorsichtsprinzip **12 27**
- wahrscheinlichstes Ereignis **12 56**
- Weihnachtsgeld **12 3**
- Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte **12**
- Zeitpunkt der Bildung **12 51**
- Zuführung
- Abzinsungen **12 84**
- erfolgsneutral **12 84**
- erfolgswirksam **12 84**
- gesonderter Ausweis **12 84**
- zukünftige Ereignisse **12 35, 64 f**
- zukünftige Leistungen **12 94**
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **12 194**
- Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung **12 49**
- Rücktrittsrechte 9 12 f**
 - Forderungen **9 12 f**
- Rückvergütung**, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen **9 41, 46**
- Rückzahlungsverpflichtungen**, Zuwendungen **5 75 ff**
- rule based 1 4**
- Rumpfgeschäftsjahr 2 103; 31 22**
- Sachanlagen 5 1 ff**
 - Abbruchkosten **5 51 ff**
 - Abschreibungen **5 102 ff**
 - Abschreibungsmethoden **5 111 ff**

Sachkapitalerhöhung

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 5 6 f
Anhangangaben 5 221 ff
Anlagen im Bau 5 218
Ansatzkriterien 5 11 ff
Anschaffungskosten 5 22 ff
Anschaffungsnebenkosten 5 30 ff
Anzahlungen 5 218
Ausweis 5 216 ff
Begriff 5 2
Beseitigungskosten 5 51 ff
Bewertung 5 22 ff
Ersatzteile 5 20
Festwertansätze 5 19
Folgebewertung 5 102 ff
Fremdkapitalkosten 5 37 ff
Generalüberholungen 5 16, 83 f
geringwertige Wirtschaftsgüter 5 118
Gruppenbildung 5 18, 124
Herstellungskosten 5 22 ff
Komponentenansatz 5 15 ff, 82 ff
nachträgliche Anschaffungskosten 5 85 ff
Neubewertungsmethode 5 123 ff
Nutzungsdauer 5 105 ff
Restwert für AfA-Bewertung 5 104
Schrotterlöse 5 53
Sicherheits- oder Umweltschutzgründe 5 21
Vergleich zum HGB 5 232 ff
Wertaufholungen 5 202 ff
Wertminderungen 5 152 ff
ZGE 5 152
Sachkapitalerhöhung, Abbildung 24 12
Sachwertverfahren, Immobilien 6 80
Saldierung, Banken
– Ertrag/Aufwand 39 84 ff
Saldierungsverbot 2 110 ff
Sanierung, Immobilien 6 90
Schätzungen, Abgrenzung zum Stetigkeitsgrundsatz 45 12 f
Abgrenzung zur Methodenänderung 45 12 f
allgemein 45 12 f
Änderung 45 31 ff
Definition 45 13
Fluktuation
– Pensionen 26 60
Gehaltstrends
– Pensionen 26 65
Inflationsrate
– Pension 26 67
Rententrends
– Pensionen 26 64
Schätzungsänderungen 15 123
Schätzungsunsicherheiten, Anhang 19 37 ff, 38 ff
Schecks, erhaltene 10 44
Schrotterlöse, Sachanlagen 5 53

Schulden, Begriff 2 132 ff
kurzfristig/langfristig 2 303 f
Rückstellungen 12 1 ff
Schuldenkonsolidierung, Aufrechnungsdifferenzen 35 78 ff, 91 ff
– echte 35 95 ff
– stichtagsbezogene 35 94
– unechte 35 92 f
ausstehende Einlagen 35 81
Beginn und Ende 35 79 f
Drittschuldverhältnisse 35 85
Equity-Methode 36 65 f
Eventualforderungen/-verbindlichkeiten 35 84
Gegenstand 35 77 f
Haftungsverhältnisse 35 84
konzerninterne Finanzierungstitel 35 82
latente Steuern 35 96, 128 ff
pre-existing relationship 35 79
Rückstellungen 35 83
Übergangskonsolidierung 37 18, 56, 60
Währungsdifferenzen 35 86 ff
Schuldverschreibungen, Banken 39 32
Schürfrechte 4 3, 17; 5 5
Schutzrechte, gewerbliche 4 3, 11
Schwebende Verträge 2 124
Segmentberichterstattung, Angaben 21 48 ff
Angaben zur Bewertung 21 83
Anwendungsbereich 21 6
assoziierte Unternehmen 21 76
asymmetrische Allokation 21 51
autonomous entity approach 21 49
Banken 39 130 ff
bei Banken und Versicherungen 21 97
Befreiungsvorschriften 21 11
berichtspflichtige Unternehmen 21 6
berichtspflichtiges Segment 21 31 ff
– Kriterien 21 43
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 21 52 ff
disaggregation approach 21 49
Ein-Segment-Unternehmen 21 46 f
Einzelabschluss 21 10
fortwährende Bedeutung 21 42
freiwillige Berichterstattung 21 9
Geschäftssegment 21 19
Größenkriterien 21 37 ff
Hauptentscheidungsträger 21 23 ff
– Geschäftsführer 21 24
– Segmentmanager 21 27
– Vorstand 21 24
interne Erlöse 21 68
interne Segmenterlöse 21 68
internes Berichtswesen 21 52 ff
intersegmentäre Erträge 21 68
Investitionen 21 77
management approach 21 14 ff
quantitative Schwellenwerte 21 37 ff

Sonstige Schulden

- reasonable basis **21** 51
- risk and reward approach **21** 16
- Segmentabgrenzung
 - Aufsichtsrat **21** 25
 - cost center **21** 21 ff
 - Erzielung von Erträgen und Aufwendungen **21** 20 ff
 - Hauptentscheidungsträger **21** 23 ff
 - Leitungs- und Stabsfunktionen **21** 21 ff
 - Matrixorganisation **21** 28, 78
 - operative Segmente **21** 19 ff
 - profit center **21** 21 ff
 - Segmentmanager **21** 27
 - Verfügbarkeit finanzwirtschaftlicher Informationen **21** 30
- Segmentaufwendungen **21** 69 ff
- Segmentergebnis **21** 64 ff
- Segmenterträge **21** 67 f
- Segmentierung
 - Berichtssegmente **21** 31 ff
- Segmentsschulden **21** 75
- segmentübergreifende Angaben
 - geografische **21** 88
 - kundenorientierte **21** 89
 - produktorientierte **21** 87
- Segmentvermögen **21** 75
- Überblick **21** 1 ff
- Überleitungsrechnung **21** 79 ff
- nach US-GAAP **21** 2 f
- Verrechnungspreise **21** 83
- wesentliche Aufwands- und Ertragsposten **21** 72
- Wesentlichkeitskriterien **21** 37 ff
 - Sammelsegment **21** 40
- zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge **21** 74
- Zielsetzung **21** 1, 14 ff
- Zinserträge, Zinsaufwendungen **21** 69
- Zusammenfassung **21** 33 ff
 - Kriterien **21** 34 ff
 - wirtschaftliche Merkmale **21** 34
- Zwischenberichte **21** 92; **43** 34
- Segmentergebnis**, Segmentberichterstattung **21** 64 ff
- Selbstversicherungen** **40** 31
- Senderechte** **4** 3
- Sensitivitätsanalysen**, Anhangangabe **26** 171
- servicing asset** **9** 65 f
- share deal**, Anteilserwerb **34** 52
 - Kapitalkonsolidierung **34** 52
- SIC** **1** 43
- SIC (IFRIC)** **1** 18, 42
- SIC-12**, Zweckgesellschaften **32** 11
- Sicherungsbeziehungen**, Erstanwendung nach IFRS **1** 44 55 ff
- Sicherungsgeschäfte** **39** 25
 - Risikobericht **38** 76 ff
- significant influence**, maßgeblicher Einfluss **30** 70 ff
- Skonti** **5** 36
- small and medium-sized entities (SME)** **1** 45
- SME-IFRS** **1** 45
- Software** **4** 3, 13 ff, 17, 20 f, 54 ff, 95
- Sonderbilanz**, PersGes **25** 86
- Sonderereignis** **26** 102
 - Zinsaufwand **26** 83
- Sonderposten** **5** 70, 74, 79 ff
- Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften**, Exit-Strategien
 - IPO **32** 23
 - Privatplatzierung **32** 23
 - Unternehmensverkauf **32** 23
 - Veräußerungen **32** 23
- Sonstige Aufwendungen** **15** 94 ff
- Sonstige Erträge** **15** 93
- Sonstige Forderungen**, Ausbuchung **9** 53 ff
 - Ausweis und Anhangangaben **9** 72
 - Bewertung **9** 48 ff
 - Klassifizierung **9** 43 f
 - nichtvertragliche **9** 3 ff, 42 f, 71
 - vertragliche **9** 3 ff, 41 ff, 53 ff
- Sonstige kurzfristige Vermögenswerte**,
 - Eigenkapitalinstrumente **10** 27 ff
 - Ansatz **10** 32
 - Ausbuchung **10** 36
 - Bewertung **10** 33 ff, 55 ff
 - Fremdkapitalinstrumente
 - Bewertung **10** 17 ff, 55, 61
 - Derivate **10** 19, 23
 - Geschäftsmodell **10** 10 ff
 - Handelsabsicht **10** 11, 55, 61
 - Klassifizierung **10** 10 ff
 - Steuererstattungsansprüche **10** 67
- Sonstige Schulden**, abgegrenzte Schulden **12** 13 ff
 - Abgrenzung vom Eigenkapital
 - Eigenkapitaldefinition **13** 53
 - IAS 32 **13** 52 ff
 - Klassifizierung **13** 52
 - Residualcharakter **13** 53 ff
 - Unsicheres zukünftiges Ereignis **13** 54
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **12** 13 ff
 - Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte **13** 219 ff
 - Abgrenzung von Schulden und Eigenkapital **13** 221
 - Angabeinitiative **13** 220
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **13** 220
 - Schätzungsänderungen **13** 220
 - Umschuldung **13** 219
 - Wesentlichkeit von Angaben **13** 220
 - Allgemeines **13** 1
 - Anhangangaben **13** 129 ff

Sonstige Schulden

- Angabe- und Offenlegungspflichten **13** 129
- Angaben zur Bilanz **13** 131 ff
- Angaben zur Gesamtergebnisrechnung **13** 139 ff
- Ausfälle und Zahlungsverzug **13** 137
- Ausfallrisiko **13** 151
- Auswirkung von geänderten Ausfallrisiken **13** 134
- Beizulegender Zeitwert **13** 145 ff
- bilanzielle Buchwerte **13** 132
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **13** 143 f
- IFRS 7 **13** 129 ff, 175 f
- Klasse von finanziellen Schulden **13** 147
- Klassen **13** 131
- Leasingverhältnisse **13** 158
- Liquiditätsrisiko **13** 152
- Marksisiko **13** 153
- Nettoergebnisse **13** 139
- nicht aktiver Markt **13** 147
- nicht zum Zeitwert bewertete finanzielle Schulden **13** 141
- qualitative Angaben zu Risiken **13** 156
- quantitative Angaben zu Risiken **13** 157
- Risiken **13** 150 ff
- Saldierung **13** 135
- Sensitivitätsanalyse **13** 154
- Sicherheit für Verbindlichkeiten **13** 136
- Vertragverletzungen **13** 137 f
- weitere Angaben **13** 158
- Wesentlichkeit **13** 130
- Ziel **13** 142
- Anhangangaben nicht finanzieller Schulden **13** 197 ff
- Erhaltene Anzahlung **13** 198
- spezielle Standards **13** 199
- Untergliederung der Verbindlichkeiten **13** 197
- Ansatz
- Ausbuchung einer Verbindlichkeit **13** 71
- Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten **13** 80
- continuing involvement **13** 81
- feste Verpflichtungen **13** 67
- Finanzgarantien **13** 68
- finanzielle Schulden **13** 69 ff
- Forderungsverkauf **13** 81
- IFRS 9 **13** 77
- Rangrücktrittserklärung **13** 78
- reverse-factoring **13** 76
- schwebende Geschäfte **13** 66
- Übernahme der Schuld **13** 75
- umbedingte Verpflichtungen **13** 67
- Umschuldung **13** 73
- Vorschriften für finanzielle Buchungen **13** 64
- Anwendungsbereich
- Nicht Finanzielle Schulden **13** 165 ff
- Unsichere Schulden **13** 3
- Aufsichtsratsvergütungen **12** 112
- Ausnahmen vom Anwendungsbereich
- Altersversorgungsverpflichtung **13** 36
- anteilsbasierte Vergütung **13** 36
- Eigenkapitalinstrumente **13** 37
- Kreditzusagen **13** 37
- Rückgriffsansprüche aus Verpflichtungen **13** 37
- Termingeschäfte **13** 37
- Verpflichtungen aus Leasingverträgen **13** 37
- Versicherungsbeträge und Finanzinstrumente **13** 36
- ausstehende Rechnungen **12** 116
- Ausweis **13** 126 ff
- Finanzielle Schulden **13** 126
- Forderung gegen Dritte **13** 128
- IAS 1 **13** 126 ff
- Saldierung **13** 126
- Ausweis nicht finanzieller Schulden
- andere Steuerarten **13** 195
- erhaltene Anzahlung **13** 190
- Ertragssteuerverpflichtungen **13** 193
- Latente Steuerschulden **13** 194
- Passive Rechnungsabgrenzung **13** 191
- Sachleistungen **13** 189
- sonstige nicht-finanzielle Verbindlichkeiten **13** 195
- tatsächliche Steuerschulden **13** 192
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **13** 188
- Zuwendungen der öffentlichen Hand **13** 196
- Berufsgenossenschaftsbeiträge **12** 124
- Besonderheiten bei Finanzgarantien
- Abgrenzung Versicherungsverträge und Finanzgarantien **13** 63
- Absicherung von Kreditrisiken **13** 57
- Entschädigungsleistungen **13** 59
- IFRS 17 **13** 57
- Schuldinstrument **13** 59
- Selbstständig begründete Finanzgarantien **13** 61
- Unselbstständig begründete Finanzgarantien **13** 61
- Zahlungsausfall **13** 59
- Bewertung **13** 82 ff
- Agio und Disagio **13** 98
- aktiver Markt **13** 96
- andere Finanzgarantien **13** 123
- anhaltendes Engagement **13** 109
- Ausnahmen **13** 83, 111
- Barwert **13** 102

Sonstige Schulden

- beizulegender Zeitwert **13 94**
- Bewertungsmethode **13 97**
- Bruttoausweis **13 105**
- Designation von finanzieller Schuld **13 85**
- Effektivzinsmethode **13 117 ff**
- endfälliges Darlehen **13 125**
- entgeltlich vereinbarte Finanzgarantie **13 105**
- erfolgswirksame Zinsabgrenzung **13 119**
- fair value at OCI **13 101**
- fair value Option **13 83**
- Finanzgarantien **13 122**
- Folgebewertung **13 110 ff**
- fortgeführte Anschaffungskosten **13 83, 110**
- fremde Währung **13 103**
- Garantieprämien **13 105**
- Gewinn oder Verlust aus Folgebewertung **13 112**
- IAS 37 **13 123**
- IFRS 9 **13 82 ff, 110 ff**
- IFRS **13 13 94 ff**
- Klassifizierung finanzieller Schulden **13 82 ff**
- monetäre Posten **13 120**
- monetäre Verbindlichkeiten **13 121**
- nicht monetäre Posten **13 120**
- Ratentilgung **13 124**
- realisierte Realisierung **13 125**
- sukzessive erfolgswirksame Aufzinsung **13 117**
- Transaktionskosten **13 99**
- Transaktionskosten im Zusammenhang mit Finanzgarantien **13 108**
- Umgliederung **13 115**
- unentgeltlich vereinbarte Finanzgarantien **13 106**
- unmittelbar erfolgswirksame Erfassung **13 101**
- unverzinsliche Schuld **13 102**
- Veränderung des beizulegenden Zeitwerts **13 114**
- verlässliche Bestimmung **13 95**
- Zinssatz **13 102**
- Zugangsbewertung **13 93 ff**
- Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität
- Fristigkeit **13 21**
- Grundsatz **13 19**
- Boni und Rabatte **12**
- Definition und Abgrenzung **13 5**
- Abgegrenzte Schulden **13 9**
- Bilanzierungsfähigkeit **13 6**
- Erfüllung einer Verpflichtung **13 11**
- Eventualschulden **13 8**
- Sichere Schulden **13 9**
- Definitionen
- finanzielle Sachverhalte **13 42**
- finanzielle Schuld **13 43**
- Finanzinstrumente **13 39 ff**
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **13 46**
- Vertragsbegriff **13 40**
- Vertragserfüllung in eigenen Eigenkapitalinstrumenten **13 50**
- Warentermingeschäfte **13 44**
- Finanzielle Schulden
- Standards für Finanzinstrumente **13 35**
- Fristigkeit
- Besonderheit und Klarstellung **13 22**
- Primäre Untergliederung **13 26**
- Refinanzierung **13 22**
- Rückstellungen für Aufwendungen **13 22**
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **13 22**
- Gegenüberstellung zum HGB **13 207 ff**
- Ansatz **13 207 ff**
- Ausbuchung von Verbindlichkeiten **13 212**
- Ausweis Mindestgliederung **13 217**
- Ausweis und Anhangangaben **13 217 f**
- Barwert **13 214**
- Bewertung **13 213 ff**
- Disagio **13 211**
- erstmalige Bewertung **13 213**
- Finanzielle Schulden **13 209**
- monetäre Verbindlichkeiten **13 215**
- nicht monetäre Verbindlichkeiten **13 215**
- Saldierungsverbot **13 210**
- Schulden **13 207**
- Un- und unterverzinsliche Kredite **13 214**
- Verbindlichkeiten in Fremdwährung **13 215**
- Wahrscheinlichkeit einer Inanspruchnahme **13 207**
- Zuverlässige Schätzbarkeit **13 207**
- Gliederungskonzeption
- IAS 1 **13 16**
- Schulden ggü verbundenen Unternehmen **13 18**
- Jahresabschlusskosten **12 145**
- Liquidität
- Ausnahmetatbestand **13 28**
- Nicht Finanzielle Schulden **13 165 ff**
- Ansatz **13 175 ff**
- Anschaffungskosten **13 180**
- Anwendungsbereich **13 165 ff**
- Ausbuchung **13 177 f**
- Ausweis **13 187 ff**
- Bewertungskategorien **13 179**
- Bilanzierungs- und Bewertungskonzeption **13 167**

Sonstiges Ergebnis

- Bonusprogramme **13** 169
- Einbuchung **13** 175 f
- Erhaltene Anzahlung auf Bestellung **13** 171
- Folgebewertung **13** 184 ff
- Fremdwährungsverbindlichkeiten **13** 183, 185
- fristigkeitsspezifische Angabepflichten **13** 187
- Rechnungsabgrenzung **13** 172
- Sachleistungen **13** 168
- Steuerschulden **13** 182
- Verbindlichkeit aus sozialen Sicherheiten **13** 173
- Verbindlichkeit aus Steuern **13** 173
- Verpflichtungen **13** 166
- voraussichtlicher Ressourcenabfluss **13** 181
- Warentermingeschäfte **13** 170
- Zugangsbewertung **13** 179 ff
- Zuwendungen der öffentlichen Hand **13** 174
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **12** 13 f, 116
- Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte
 - IFRS 9 **13** 206
- Sonstiges Ergebnis**, Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 7
- Equity-Methode **36** 74 ff, 78 ff, 82, 89, 139 ff
- erfolgsneutrale Posten **2** 146, 313
- Komponenten **15** 113
- kumuliert **17** 17 f
- Neubewertungen der Nettoschuld **11** 91
- Steuerbelastung **2** 316 f, 325
- Überleitungsrechnung **15** 118
- Umgliederung in die GuV **15** 114 ff
- Soziale Leistungen**, Herstellungskosten **8** 46
- Spielervermögen**, Profifußball **4** 3
- Standardkostenmethode**, Kalkulation **8** 72
- Standards** **2** 1
 - due process **1** 26 ff
- Standardsetzungsverfahren** **1** 26
- statement of comprehensive income** **15** 1 ff
- statement of profit and loss and other comprehensive income** **15**
- Stetigkeitsgebot**, Bewertungsvereinfachungsverfahren **8** 85
- Stetigkeitsgrundsatz**, allgemein **2** 76
 - Änderung von Bewertungsmethoden **45** 12
 - Durchbrechung **45** 2, 11
 - Equity-Methode **36** 3, 48, 128, 134, 136
- Steuerabgrenzung**, Ziele, latente Steuern **25** 37 ff

- Steuerberechnung**, latente **25** 161 ff
 - laufende **25** 9 ff
- Steuererstattungsansprüche**, sonstige kurzfristige Vermögenswerte **10** 67
- Steuerliche Organschaft** **25** 32 ff
- Steuerquote**, latente Ertragsteuern **25** 193
- Steuerschulden**, Rückstellungen
 - tatsächliche **12** 195
- Steuervorteil** bei der Bewertung **27** 40
- Steuerwert**, Begriff **25** 5
- Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse** **32** 40 ff
 - Abschlussstichtag **32** 40
 - Angleichung an den Stichtag
 - Mutterunternehmen **32** 43
 - Bilanzstichtag
 - unterjähriger Wechsel **32** 45
 - IASB
 - Sichtweise **32** 40
 - Korrekturbuchung **32** 42
 - nicht einbezogene TU **32** 44
 - Rumpfgeschäftsjahr **32** 45
 - Stichtag **32** 41
 - wesentliche Geschäftsvorfälle **32** 42
- Stichtagskurs**, Währungsumrechnung **33** 21 ff
- Stichtagskursmethode** **33** 21 ff
- Stichtagsprinzip** **2** 104
- Stille Beteiligung** **7** 15; **11** 13, 141, 151
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **17** 34
- Stille Lasten**, Kapitalkonsolidierung **36** 53 f
- Stille Reserven**, Banken **39** 43
 - Kapitalkonsolidierung **36** 53 f
- Stillhaltervereinbarung** **4** 3
- Stillegung**, IFRS 5 **28** 20 f, 92
 - von Sachanlagen **5** 141 ff
- Stimmrechte**, potenzielle Stimmrechte
 - Equity-Methode **36** 36
- stock appreciation rights (SAR)**, anteilsbasierte Vergütung **24** 2, 55
- stock options** für Mitarbeiter **24** 1 ff
- Strukturierte Einheiten** **9** 69 f; **30** 12, 20 ff, 41 ff; **32** 11 ff
 - Anhangangaben **32** 55, 60 ff, 70, 74 ff
 - besondere Beziehungen **30** 45
 - Bestandsgarantien **30** 43
 - Chancen und Risiken **30** 44
 - quantitative Größen **30** 44
 - relevante Aktivitäten **30** 47
 - Zweck und Struktur **30** 42
- Strukturierungen von Unternehmensverbindungen** **30** 80 ff
 - Gemeinschaftsunternehmen
 - Einzelabschlüsse **30** 85
 - IFRS 11 **30** 85
 - Partnerunternehmen **30** 83
 - Tochterunternehmen **30** 81
 - Vollkonsolidierung **30** 82

Übergangskonsolidierung

Stückzinsen, Ausleihungen 7 30
Stufe 1, Fair-Value-Hierarchie 6 57 ff
Stufe 2, Fair-Value-Hierarchie 6 57 ff
Stufe 3, Fair-Value-Hierarchie 6 57 ff
Subsidiärhaftung 26 21, 151
subsidiary 30 10 ff
Substanzielle Rechte 30 18 ff; 35 56
Subventionen, Sachanlagen 5 59 ff
successful effort Methode, Suche nach Bodenschätzen 42 19, 21 f
Sukzessive Anteilsveräußerung, mit Beherrschungsverlust
– Übergangskonsolidierung 37 55 ff
mit Verlust der gemeinschaftlichen Führung 37 65
mit Verlust des maßgeblichen Einflusses
– Übergangskonsolidierung 37 68 f
ohne Beherrschungsverlust 35 30; 37 84 ff
ohne Verlust des maßgeblichen Einflusses 36 118 ff
Sukzessiver Anteilserwerb 34 280 ff
Altfälle
– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 60
Beispiele 34 283
Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 60 ff
erfolgswirksame Erfassung 34 283
Erwerbsstichtag 34 215, 280 ff
Gegenleistungskomponenten 34 282
gemeinschaftliche Tätigkeit 37 19, 38
IFRS 3 17 61
mit Erlangung der Beherrschung 11 123; 34 281
– Übergangskonsolidierung 37 11 ff
mit Statuswechsel 11 123; 34 281
– Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 61
nach Erlangung der Beherrschung 11 124; 34 281; 37 39 ff, 40
nach Erlangung des maßgeblichen Einflusses 36 113 ff
Neubewertungsrücklage 37 14
ohne Statuswechsel 11 124; 34 281
Synergieeffekte bei der Bewertung 27 39
Tantiemen, Rückstellungen 12 3
Tausch bei immateriellen Vermögenswerten 4 89
bei Sachanlagen 5 29
Technical Expert Group (TEG) 1 72
Technik der Kapitalkonsolidierung 35 10 ff
Teilkonzern 35 73
Teilwertverfahren, Vergleich mit DBO 26 54, 182
Temporäre Differenzen, Steuern 25 40

temporary-concept, Steuerabgrenzung 25 39 ff
Tiere, lebende, Landwirtschaft 41 6 f
Tochterunternehmen, Begriff 30 81 f
Beherrschung 30 10 ff
funktionale Währung 33 4 ff
Konsolidierungspflicht 32 6 ff
Währungsumrechnung 33 2
Träger landwirtschaftlicher Erzeugnisse, Landwirtschaft 41 7
Transaktionskosten, Eigenkapital 11 34 ff
– latente Steuern 11 36 f
langfristige Vermögenswerte
– Ausleihungen 7 28 f
Transparenzrichtlinie, Quartalsfinanzbericht 43 3
vierteljährliche Informationen 43 3
Zwischenbericht 43 3
Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz, Halbjahresfinanzberichterstattung 43 3 ff
Zwischenbericht 43 3 ff
Zwischenberichterstattung 43 3 ff
Treuhänder 1 8
Treuhandgeschäfte, Banken 39 44 ff
Erträge und Aufwendungen 39 102
Triggering Events 27
Trustee der IFRSF 1 8
Übereinstimmungserklärung 2 30, 44, 101
Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel
– von Equity-Bewertung auf Finanzinvestition 37 69
– IFRS 5 37 4, 73 ff
– Kapitalerhöhung 37 90
– Kapitalherabsetzung 37 91
– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis 37 92
– von Vollkonsolidierung auf Equity-Bewertung 37 55 ff
– von Vollkonsolidierung auf Finanzinvestition 37 68
Anschaffungskosten 37 11 ff
mit Aufwärtswechsel 37 11 ff
– von Equity-Bewertung auf Vollkonsolidierung 37 32 ff
– von Finanzinvestition auf Equity-Bewertung 37 20 ff
– von Finanzinvestition auf Vollkonsolidierung 37 11 ff
– Kapitalerhöhung 37 46
– Kapitalherabsetzung 37 47
– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis 37 48 ff
beizulegender Zeitwert 37 101 ff
– Kontrollprämie 37 108
cost approach 37 21

Überhöhte Kosten, Ansatzverbot

- Einbringung/Veräußerung TU 36 63;
37 36, 95 ff
- Entkonsolidierung 37 56 ff
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS
37 124 ff
- Kapitalkonsolidierung 37 12 ff
- remeasurement approach 37 21
- vollständige Neubewertung 37 14 ff
- Wesentlichkeit 37 53
- Zeitpunkt 37 3
- Überhöhte Kosten, Ansatzverbot,**
Vorräte 8 53
- Überleitungsrechnung,** Anhangangabe
26 166 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 44 168 ff
- Ertragsteueraufwand 25 194 ff
- Landwirtschaft 41 25 f
- Segmentberichterstattung 21 79 ff
- Übernahmereklevante Angaben,** Konzernberichterstattung
 - kapitalmarktorientierte Unternehmen
38 120 f
- Überrenditen,** Immobilien 6 82
- Übrige sonstige Vermögenswerte**
10 65 ff
- Umgekehrter Unternehmenserwerb**
11 127 ff; 34 31, 59, 212 f
- Anschaffungskosten 34 212 f
- Anteile nicht-beherrschender Gesellschaften 11 129; 34 236
- IDW RS HFA 50 34 32
- Umsatzerlöse,** Allokation des Transaktionspreises 15 61 f
- Angaben im Anhang 15 125 ff
- Anwendungsbereich 15 49
- Erfüllung der Leistungsverpflichtung
15 63 ff
- Erlöse 15 51
- Ermittlung des Transaktionspreises
15 59 f
- Fünf-Schritte-Modell 15 53
- Hintergrund 15 48
- Identifizierung separater Leistungsverpflichtungen 15 57 f
- Identifizierung von Verträgen mit Kunden 15 54 ff
- Kunde 15 50
- Lizenzträge 15 67
- Vergleich mit HGB 15 73 f, 134 ff
- Vertragsmodifikation 15 56
- Umsatzkosten 15 75 f**
- Umsatzkostenverfahren,** Zwischenbericht 43 109
- Unabhängigkeit** der IASB-Mitglieder und Treuhänder 1 16
- Undurchführbarkeit** von rückwirkenden Änderungen 45 24
- unentgeltlicher Erwerb,** Sachanlagen
5 29
- Unsichere Steuerpositionen 25 17 ff**
- Unsicherheit,** Rückstellungen 12 7 ff, 57, 63, 210
- Unsicherheiten bei der steuerlichen Behandlung 25 17 ff**
- Unterlassene Abschreibungen,** Sachanlagen 5 119
- Unternehmensbegriff 30 2**
- Unternehmensfortführung 2 47 ff**
- Unternehmensinformationen,** nicht-finanzielle 38 2
- Unternehmensplanung 2 48**
- Unternehmensverbindungen 30 2 ff**
 - gemeinschaftliche Führung 30 60 ff
 - Grad der Einflussnahme 30 3
 - maßgeblicher Einfluss 30 70 ff
 - potenzielle Stimmrechte 30 38 f, 73
- Unternehmenswert,** Abzinsung 27 71 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse,**
 - Angaben im Anhang 34 294 ff
 - Anschaffungskosten (Vollkonsolidierung)
34 195 ff
 - Anwendungsbereich 34 16 ff
 - Bilanzierung 34 1, 38 f
 - common control 34 24 ff
 - Erwerbszeitpunkt 34 50, 63 ff
 - Eventualschulden 12 22 ff; 34 170 ff
 - Exploration mineralischer Vorkommen
42 29
 - full goodwill method 34 227 ff, 227, 249 f
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS
34 301 ff
 - Identifikation des Erwerbers 34 51 ff
 - immaterielle Vermögenswerte 34 123 ff
 - Kaufpreisallokation 34 75 ff
 - latente Steuern 34 269 f
 - nicht-beherrschende Gesellschafter
34 224 ff
 - required rights 34 137 ff, 201
 - Restrukturierungen 12 190 ff
 - Restrukturisierungsrückstellungen 34 177
 - Teilkonzernerwerb 34 216
 - Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle 34 24 ff
 - Vorerwerbsbeziehungen 34 199 ff
 - Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte des IFRS 3
34 300
- Unternehmerische Beteiligungen,**
 - langfristig
 - Anwendungsbereiche 7 50 ff
 - Folgebewertung 7 67 ff
 - Wertminderungen 7 67 ff
 - Zugangsbilanzierung 7 59 ff
- Unterschiedsbetrag 34 45, 190 ff, 245 ff**
 - Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 34 257

Vermögenswerte

- Entstehungsursache **34** 257
- Residualcharakter **34** 257
- Geschäfts- oder Firmenwert **34** 4, 45, 133
- Behandlung **34** 258 ff
- Ermittlung **34** 190 ff, 245 ff
- aus Kapitalkonsolidierung
 - Erwerbsstichtag **34** 245 ff
- Kaufpreisallokation **34** 245
- Kontrollerlangung **34** 248
- negativer **34** 45
- Behandlung **34** 255 ff
- Ermittlung **34** 190 ff, 245 ff
- Option
 - full-goodwill-Methode **34** 249
- positiver Unterschiedsbetrag
 - Aktivierung **34** 248
- Unverfallbarkeit**, Pensionsansprüche **26** 52
- Urheberrechte** **4** 3
- Urlaubsansprüche** **26** 126
- Urlaubsgeld**, Rückstellungen **12** 3, 197
- Urlaubsrückstellung** **26** 5
- US-GAAP** **1** 3, 53 f

- value in use**, Begriff **27** 57 ff
- variable fee approach** **40** 12
- Variable Produktionsgemeinkosten** **8** 31 ff, 35 ff
- Variable Rückflüsse** **30** 48 ff
 - Abgrenzung **30** 48
 - intern generierte Vorteile **30** 51
 - negative Rückflüsse **30** 52
 - Relevanz des wirtschaftlichen Gehalts **30** 50
 - Variabilität **30** 49
- Verabschiedung** eines Standards **1** 27
- Veränderung des Eigenkapitals**, Ursachen **17** 70
- Veräußerungsgruppe** **28** 16 ff
- Verbesserung** der Darstellung **45** 16 ff
- Verbrauchsfolge** bei der Vorratsbewertung **8** 82 f
- Verfahren des IASB**, due process **1** 26
- Vergleichbarkeit** **45** 1
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **2** 76
- Vergleichswertverfahren**, Immobilien **6** 78
- Vergleichszahlen**, allgemein **2** 25 ff, 79, 289
 - Erstanwendung nach IFRS **1** 44 166
- Vergütung**, anteilsbasierte **24** 1
- Vergütungsbericht**, Konzernberichterstattung
 - kapitalmarktorientierte Unternehmen **38** 122 f
- Verkaufskosten**, Landwirtschaft **41** 15
- Verkürzte Zwischenberichte**, Anhangangaben
 - Änderung von Schätzungen **43** 31, 77
 - Änderungen in der Unternehmens-/Konzernstruktur **43** 36
 - aufgegebene Geschäftsbereiche **43** 36
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **43** 27
 - Eigenkapital und Schuldverschreibungen **43** 32
 - Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag **43** 35
 - Finanzinstrument **43** 37, 126
 - gezahlte Dividenden **43** 33
 - Investmentgesellschaften **43** 37
 - nahestehende Unternehmen und Personen **43** 38, 46
 - Querverweise auf andere Berichtsteile **43** 26
 - Saison- und Konjunktureinflüsse **43** 28
 - Segmenterträge und -ergebnis **43** 34
 - Segmentvermögen **43** 34
 - ungewöhnliche Geschäftsvorfälle **43** 30
 - Vergleichszahlen **43** 26
 - Verträge mit Kunden **43** 37
 - wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle **43** 29
- Ergebnis je Aktie **43** 22
- Inhalt **43** 18 ff
- verkürzte Bilanz **43** 21
- verkürzte Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen **43** 25
 - erfolgswirksame Eigenkapitalveränderungen **43** 25
- Inhalt **43** 24
- verkürzte Gesamtergebnisrechnung **43** 22
- verkürzte GuV **43** 22
- verkürzte Kapitalflussrechnung **43** 23
- Wesentlichkeit **43** 20
- Zwischenlagebericht
 - Querverweise auf andere Berichtsteile **43** 26
- Verlagsrechte** **4** 3, 98
- Verlustbringende Verträge** **40** 52 ff
- Verluste**, Hinweis auf Wertminderung von Vermögenswerten **27** 11
- Verlustvortrag**, steuerliche Nutzbarkeit **25** 68 ff
- Vermögenswerte**, Begriff **2** 121, 131
 - immaterielle **4** 1 ff
 - kurzfristig/langfristig **2** 294 ff
 - langfristig
 - Ansatz **7** 23 f
 - Klassifizierung **7** 18 ff
 - Überblick **7** 7
 - materielle **5** 2 ff; **7** 2

Verpflichtungen

- materielle/immaterielle 2 130
- übrige sonstige 7 92
- Verpflichtungen**, faktische ~ 12 8, 36, 40, 43
- rechtliche ~ 12 8, 36, 38 ff
- Rückstellungen 12 4 ff
- Verschmelzung** 11 48
- Verschuldungsgrad**, Bewertungsverfahren 27 84
- Versicherung der gesetzlichen Vertreter**, Zwischenbericht 43 47 f
- Versicherungen**, Segmentberichterstattung 21 98
- Versicherungs- und Marktrisiko** 40 267 f
- Versicherungsförmige Durchführungswege** 26 21 f
- Versicherungsmathematische Annahmen** 26 58 ff
- Anhangangabe 26 170
- Beitragsorientierte Pläne 26 25
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste**, Amortisation
 - außerhalb der GuV 26 89
- Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 29
- Entwicklung 26 88
- IAS 1 17 51 f
- Reclassification Adjustment 17 52
- Ursache 26 87
- Versicherungsrisiko** 40 269
- Versicherungsverträge** 40 20 ff
- allgemeines 40 1
- Versorgungspläne**, Pensionen, Arbeitnehmer 26 20 ff
- Verständlichkeit** 2 84 f
- Verträge mit Kunden**, Verkürzte Zwischenberichte
 - Anhangangaben 43 37
- Verträge mit Überschussbeteiligung** 40 170 ff
- Vertragliche Servicemarge (CSM)** 40 143 ff
- Vertragskosten** 14 255 ff
- Vertragsverbindlichkeiten** 14 286 ff
- Vertragsvermögenswerte** 14 286 ff
- Vertriebskosten** 15 80
- Ansatzverbot 8 54
- Verwaltungsgemeinkosten** 8 40
- Verwaltungskosten** 15 83
- Verwässertes Ergebnis** 16 11 ff
- verwässertes Ergebniss je Aktie** 15 121
- Verwertungsrechte** 4 3
- Vollkonsolidierung**, Aufwands- und Ertragskonsolidierung 35 100 ff
- Beginn 35 5 ff
- Ende 35 8
- Erstkonsolidierung 35 5
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS 34 301 ff
- Geschäfts- oder Firmenwert 34 245 ff, 258 ff
- IFRS 5 35 27 ff
- latente Steuern 35 119 ff
- Schuldenkonsolidierung 35 77 ff
- Übergangskonsolidierung 37 1 ff
- Zwischenergebniseliminierung 35 106 ff
- Vollkostenprinzip**, Vorräte 8 34, 61 ff
- Vollständiger Zwischenabschluss** 43 39
- Vollständigkeit**, Grundsatz der 2 71
- Voranfragen** 1 102
- Vorjahreszahlen** 2 27
- Vorräte**, Abschreibung auf den Nettoveräußerungswert 8 93
- Anhangangaben 8 121 f
- Ansatz 8 11
- Anschaffungskosten 8 19 ff
- Aufwandserfassung, Verfahren 8 111
- Ausweis
 - Betriebsstoffe 8 117
 - Gliederung nach IAS 8 116 ff
 - Nettoveräußerungswert 8 92
- Begriff 8 7
- Bestandteile
 - Vergleich zum HGB 8 128
- Bewertung 8 16 ff
- Stetigkeitsgebot 8 17
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 8 71 ff
- Einzelbewertung 8 81
- erfolgswirksame Vorgänge bei Zuschüssen 8 23
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS 8 126 ff
- Herstellungskosten 8 31 ff
- Kalkulation der Herstellungskosten 8 61 ff
- Kostenbewertung
 - retrograde Methode 8 74
 - Standardkostenmethode 8 72
- Lifo-Verfahren 8 83
- Nettoveräußerungswert 8 91 ff
- Niederstwertprinzip 8 93, 130
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 8 7, 119
- Sicherheit für Verbindlichkeiten
 - Angabepflicht 8 122
- unfertige Leistungen
 - Ansatz 8 8
 - Ausweis 8 119
- Wertaufholung 8 102
- Zuschüsse
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand 8 23, 29, 127
- Vorsichtsgrundsatz** 2 73, 90 ff
- Vorsichtsprinzip**, Zwischenbericht 43 75
- Vorzugsaktien** 11 43 ff
- Mehrdividende 11 44

Wertminderung

Wahlrechte, Konsolidierungskreis 32 8 f
unechte 45 18
Wahrscheinlichkeitsbegriff, Rückstellungen 12 26 ff
Währungsdifferenzen, Eigenkapitalinstrumente 10 35
Währungsrisiko, Vorräte 8 26
Währungssicherung, Veräußerung und Entkonsolidierung 17 57
Währungsumrechnung 2 207 ff; 33 1 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 29, 45
Änderungen 33 59
Anhangangaben 33 51 ff
Berichtswährung 33 3
Eigenkapital 11 121
Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 54 f
Einzelabschluss 2 209; 33 13 ff
bei Equity-Methode 36 47, 54, 78 f, 118
Erstanwendung nach IFRS 1 44 125 ff
– Geschäfts- oder Firmenwert 44 94 ff
– Währungsumrechnungsdifferenzen 33 23
funktionale Währung 33 4 ff
Gegenüberstellung zum HGB 33 60 ff
Geschäfts- oder Firmenwert 33 31 ff
Hochinflationländer 33 32 ff
immaterielle Vermögenswerte 4 76
Konzernabschluss 33 1 ff
und latente Ertragsteuern 25 153 ff
Nettoinvestition 33 23 ff
Rückstellungen 12 85
Sachanlagen 5 1, 26, 40, 103
und Schuldenkonsolidierung 35 86 ff
Überblick 33 3
Vorräte 8 25 f
Wechsel der Berichtswährung 33 50
Wechsel der funktionalen Währung 33 47 ff
Zeitbezugsmethode 33 13 ff
bei zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen 28 44
Währungsumrechnungsdifferenzen 2 212; 33 11 f, 17 f, 23 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung 17 54 f
Schuldenkonsolidierung 35 35, 86 ff
Wandel- und Optionsanleihen, zusammengesetzte Finanzinstrumente 11 14 ff, 44
Waren, Vorräte 8 7, 119
Warenzeichen 4 3, 100
Wartungsgeräte 5 20
Websites 4 3, 59
Wechsel der funktionalen Währung 33 47 ff

Wechselkurse 33 16
Umrechnungsdifferenzen 33 11 f, 17 f
Währungsumrechnungsdifferenzen 33 23 f
weighted average cost of capital (WACC), Begriff 27 74 f
Weihnachtsgeld, Rückstellungen 12 3
Weitere Angaben, Sonstige Schulden – Anhangangaben 13 158
Werkverträge, Fertigungsaufträge 9 14
Wertaufhellende Ereignisse, Vorräte 8 95
Wertaufhellungszeitraum 2 104 ff
Allgemeines 2 106
Erstanwendung nach IFRS 1 44 64
Wertaufholung 2 195 ff
Equity-Methode 36 71
nach IFRS 5 28 56 ff
immaterielle Vermögenswerte 4 114
Informationsquellen 27 16 f
Neubewertungsrücklage 17 40
Sachanlagen 5 136, 202 ff
sonstige kurzfristige Vermögenswerte – Fremdkapitalinstrumente 10 22
Vorräte
– Angabepflichten 8 122
– Obergrenze 8 102
Wertaufholungsgebot 27 15
Zeitpunkt 27 16 f
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen 28 59
Wertaufholungsverbot, Geschäfts- oder Firmenwert 27 14
Wertbegründende Tatsachen, Vorräte – Angabepflichten 8 122
Wertkonzeption von IAS 36 27 18
Wertminderung 2 186 ff
Anhaltspunkte 27 10 f
Anhangangaben 27 187 ff
Ausleihungen 7 42 ff
beizulegender Zeitwert 27 37 ff
Bewertungseinheiten 27 21 ff
Dreistufiges Kreditrisikovor sorgemodell – Ausleihungen 7 42
– schuldrechtliche Wertpapiere 7 42
Equity-Methode 36 67 ff
Erfassung 27 141 ff
expected loss-Modell 9 31 ff
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 9 31 ff
Geschäfts- oder Firmenwert 4 106 ff; 27 6 f, 25; 34 258 ff; 35 20
immaterielle Vermögenswerte 4 106 ff
Neubewertungsrücklage 17 39
Nutzungswert 27 18 ff, 57 ff
Sachanlagen 5 152 ff
schuldrechtliche Wertpapiere 7 42 ff
sonstige kurzfristige Vermögenswerte

Wertminderungsmatrix

- Fremdkapitalinstrumente 10 22
- Vereinfachtes Verfahren 9 33
- Wertpapiere
 - schuldrechtliche 7 42 ff
 - ZGE 5 152; 27 21 ff, 86 ff
- Wertminderungsmatrix**, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
 - Wertminderungen 9 36
- Wertminderungstest** 5 154 ff
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 27 133 ff
 - Beispiele 27 161
 - Gruppen von ZGE 27 175 ff
 - Konzeption 27 18 ff
 - Triggering Events 27 9
 - Zeitpunkt 27 6, 9, 13
- Wertpapiere**, Ansatz 7 23 f
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - Marktbewertung 17 42 f
 - erstmalige Bewertung 7 25 ff
 - Folgebewertung 7 31 ff
 - Kategorisierung 7 16 f
 - schuldrechtliche Wertpapiere 7 15 ff
 - Wertminderung 7 42 ff
- Wertpapierleihe** 39 54 f
- Wertveränderung**, Erfolgsneutralität 17 7
- Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte** 32 80 ff
 - Ergänzungsstandard 30 90
 - Gemeinschaftsunternehmen 29 79 ff
 - IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, IAS 28 30 90
 - IFRS 10/11/12 32 80
 - Investmentgesellschaften 32 82
 - Jährliche Verbesserungen 34 300
 - Übergangsvorschriften 32 80
 - Veräußerung oder Einbringung von Vermögenswerten 32 81
 - Zwischenberichterstattung 43 126
- Wesentlichkeit** 2 59
 - Abgrenzung des Konsolidierungskreises 32 9
 - Anhang 19 7, 10
 - aufgegebene Geschäftsbereiche 28 84 ff
 - Equity-Methode 36 17, 23 f, 41, 63
 - Fehlerberichtigung 45 42
 - Übergangskonsolidierung 37 53
 - Wertminderungstest 27 8
 - Zwischenabschluss 43 73
- Wesentlichkeitsvorbehalt**, Konzernberichterstattung 38 106 ff
- Wettbewerbsverbote** 4 3
- Wetterderivate** 40 35
- Wiederbeschaffungskosten**, Sachanlagen 5 127 f
- Wiederherstellungskosten**, Sachanlagen 5 51 ff
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise** 2 69, 87 f

- Wirtschaftliche Nutzungsdauer**, Sachanlagen 5 105 ff
- Wirtschaftlicher Nutzen**, Zufluss 2 126
- Wirtschaftsbericht**, gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen 38 37
 - Geschäftsverlauf 38 39
 - Konzernlagebericht nach DRS 20 38 36 ff
 - Lage des Konzerns 38 41 ff
 - Leistungsindikatoren
 - finanzielle 38 47
 - nicht-finanzielle 38 48
- WpHG**, Zwischenbericht 43 127 f
- XBRL-Taxonomie** 1 47
- Zahlungsmittel** 10 40 ff
 - Ansatz 10 44
 - Ausbuchung 10 46
 - Ausweis 10 47
 - Bewertung 10 45
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte 10 40 ff
 - Klassifizierung 10 43
- Zahlungsmittelgenerierende Einheit** 5 152; 21 44 f; 27 23 ff, 86 ff
 - Definition 27 25
 - Equity-Methode 36 44, 70, 96
 - Ermittlung des Buchwerts der ZGE 21 44 f; 27 86 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert 34 259 ff
 - bei Handelsunternehmen 27 94
 - immaterielle Vermögenswerte 4 96
 - bei Wertminderung von Sachanlagen 27 21 ff
 - Wertminderungstest 27 21 ff, 86 ff
- Zahlungsmittelüberschüsse** 27
- Zahlungsströme** innerhalb der Grenzen eines Versicherungsvertrags 40 91 ff
- Zeitbezugsmethode** 33 13 ff
- Zeitnähe** 2 83
- Zeitwert**, Planvermögen 26 43
- Ziele** der Finanzberichterstattung (IFRS) 2 20 ff
 - der IFRS 1 1
- Zinsaufwand**, Altersversorgung
 - Ausweis 26 84
 - Ermittlung 26 83
 - Nettoausweis 26 70, 83
 - Saldierung mit Erträgen aus Planvermögen 26 83
 - Sonderereignis 26 83
- Zinsen**, Aktivierungsverbot 5 41
- Zinsen auf Steuern** 25 2
- Zinserträge** 39 87 ff
- Zinssatz** bei der Kapitalisierung von Cashflows 27 71 ff
- Zinssensitivität**, Anhangangabe
 - Sensitivitätsanalysen 26 171
 - Pensionsrückstellung 26 37

Zwischenbericht

- Zufluss künftiger Nutzen** 5 11 f
- Zugangsbewertung** 2 180 ff
 - sonstige kurzfristige Vermögenswerte
 - Eigenkapitalinstrumente 10 33
 - Sonstige Schulden
 - Bewertung 13 93 ff
 - Nicht Finanzielle Schulden 13 179 ff
- Zukünftige Ereignisse, Rückstellungen** 12 35, 64 f
- zur Veräußerung gehaltene Eigenkapitalinstrumente** 10 30 f, 55 f, 59
- Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen, Ab-/Aufspaltungen** 28 115
 - Abgangsgruppen 28 16 ff
 - Abgrenzung 28 9
 - Abschreibung 28 62
 - Abzinsung 28 50
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 6 118 ff
 - Anhangangaben 28 122 ff
 - Klassenbildung 28 123
 - offene Saldierung 28 123
 - Saldierung 28 123
 - Schulden 28 123
 - Anhangangaben nach anderen IFRS 28 145 ff
 - Anwendungsbereich 28 7
 - assoziierte Unternehmen 28 111 ff, 36 11 ff, 97 ff
 - Ausweispflichten 28 122 ff
 - Begriff 28 3 ff
 - beizulegender Zeitwert 28 41, 46 ff
 - Bewertungsregeln 28 42 ff
 - Folgebewertung 28 4, 55 ff
 - Gemeinschaftsunternehmen 28 111 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert 28 64
 - GuV
 - laufendes Ergebnis 28 126
 - immaterielle Vermögenswerte 4 127
 - Klassifizierung
 - Frist 28 34
 - Veräußerungsabsicht 28 33
 - Verfügbarkeit, unmittelbar 28 31
 - Wahrscheinlichkeit 28 32
 - Zeitpunkt 28 38
 - Konsolidierung 28 116 ff
 - Konsolidierung von Aufwendungen und Erträgen 28 116 ff
 - Konsolidierung von Forderungen und Schulden 28 116 ff
 - Latente Steuern 28 120 f
 - Planänderungen 28 66 ff
 - Reklassifizierung 28 67 ff, 114; 36 13, 24, 27, 101; 37 77, 79
 - Rückstellungen 28 49
 - Sachanlagen 5 141 ff
 - Sachdividenden 28 14 f
 - sale and lease back 28 13
 - Tausch 28 12
 - TU 28 106 ff; 35 29
 - Übergangskonsolidierung 37 4, 73 ff
 - Umgliederungsbetrag 28 44
 - Unternehmenszusammenschluss 28 54
 - Veräußerungsabsicht 28 33, 53
 - Veräußerungsgruppe 28 16 ff
 - Veräußerungskosten 28 48 ff
 - Verkaufverhandlungen 28 33, 47
 - Vermögenswerte
 - langfristig 28 10
 - Währungsumrechnung 28 44
 - wertaufhellende Tatsachen 28 38
 - Wertminderungsaufwand 28 51
 - Wertminderungsbedarf 28 51, 53
 - Zeitpunkt der Klassifizierung 28 38
 - Zuschreibungen 28 59
- zusammengesetzte Finanzinstrumente, Banken** 39 21 f
- Zuschreibung** 6 98 ff
- Zuschüsse, Vorräte** 8 23
- Zuwendungen der öffentlichen Hand, immaterielle Vermögenswerte** 4 2, 87 f, 120, 154
 - Landwirtschaft 41 30 f
 - Sachanlagen 5 59 ff
 - Vorräte 8 23, 29, 127
- Zuwendungen mit Rechtsanspruch, Sachanlagen** 5 65 ff
- Zuwendungen ohne Rechtsanspruch, Sachanlagen** 5 65 ff
- Zuwendungsbescheid** 5 67
- Zweckgesellschaften, Einbeziehung in den Konsolidierungskreis** 32 11
 - Forderungsübertragung 9 69 f
 - Leasingobjektgesellschaften
 - Konsolidierungskreis 32 12
- Zwischenabschluss** 43 1 ff
- Zwischenbericht, Abgaben** 43 93
 - Abschreibungen
 - auf Beteiligungsbuchwerte 43 101
 - planmäßige 43 91
 - Aktivierungspflicht 43 67
 - Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien 43 72
 - Angaben in jährlichen Abschlüssen 43 124 f
 - Anhangangaben 43 26 ff, 113 ff
 - Angaben in jährlichen Abschlüssen 43 124 f
 - Anpassung von Zwischenberichten 43 111 ff
 - Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 43 111 ff
 - Anwendung EU-IFRS 43 74
 - Anwendungsbereich 43 2
 - Einheitlichkeit der Rechnungslegung 43 10

Zwischenbericht

- Anzahl **43** 2 ff
- Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung **43** 89
- aufgegebene Geschäftsbereiche **43** 36
- Begriff **43** 13 f
- Berichtsperiode **43** 13, 15
- Bestellung des Prüfers **43** 118
- Beteiligungsergebnis **43** 99 ff
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **43** 61 ff
 - Änderung **43** 69, 72
 - Änderung von Schätzungen **43** 77
 - Anhangangaben **43** 27
 - Hochinflationen **43** 72
 - Korrektur des Ertragsteuersatzes **43** 72
 - Veröffentlichung vorläufiger Informationen **43** 27
- Compliance Statement **43** 2, 49
- Datumsangabe **43** 50
- Drittstaaten **43** 9
 - Pflicht **43** 9
- DRS 16 **43** 127 f
- effektiver Ertragsteuersatz **43** 104
 - Änderung **43** 104
 - unterschiedliches Geschäfts- und Steuerjahr **43** 104
- Effektivsteuersatz **43** 102 ff
- Eigenkapital und Schuldverschreibungen **43** 32
- eigenständige Erfolgsermittlung **43** 63, 66, 71
- enforcement **43** 123
- Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag **43** 35
- Erfolgsermittlung **43** 62 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **43** 113 f
 - Anhangangaben **43** 115
 - Überleitungsrechnungen **43** 115
 - Vergleichszahlen **43** 114
- Erträge aus Beteiligungen **43** 100
- Erträge und Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen **43** 100
- Erträge und Aufwendungen aus Gewinnabführungsvertrag **43** 100
- Ertragsteuern **43** 102 ff
 - Erfolgsneutrale temporäre Differenzen **43** 108
- Finanzinstrument **43** 37, 126
- Form **43** 17
- Funktionen des Zwischenberichts **43** 61
- Gesamtkostenverfahren **43** 80 ff
- Haftung des Abschlussprüfers **43** 122
- Herstellungskosten **43** 83
- IASB Projekte **43** 129
- IFRIC 21 **43** 93
- integrative Erfolgsermittlung **43** 64
- Inventur **43** 82
- Konzernzwischenbericht **43** 17
- latente Steuern
 - Erfolgsneutrale temporäre Differenzen **43** 108
 - Lohn- und Gehaltsaufwand
 - ansammelbare Ansprüche **43** 87
 - Materialaufwand **43** 85
 - Mengenrabatte **43** 86
 - Mindestbestandteile **43** 14
 - nachträgliche Aktivierung **43** 68
 - nahestehende Unternehmen und Personen **43** 38, 46
 - Passivierungspflicht **43** 67
 - Pensionsaufwendungen **43** 90
 - Periode der Zwischenberichterstattung **43** 13
 - Pflicht **43** 2 ff
 - Börsenordnung **43** 3 ff
 - organisierter Markt **43** 3
 - Prämien **43** 88
 - Preisänderungen
 - vertragliche **43** 86
 - prüferische Durchsicht **43** 116 ff
 - Prüfung **43** 116 ff
 - Quartalsberichterstattung **43** 51 ff
 - befreiende Wirkung **43** 51 ff
 - Veröffentlichung **43** 53
 - Zwischenmitteilung **43** 52
 - Realisationsprinzip **43** 81
 - Rückstellungen **43** 95
 - Schätzungen **43** 31, 75 ff
 - Sonderzahlungen **43** 88
 - sonstige betriebliche Aufwendungen **43** 93 f
 - sonstige betriebliche Erträge **43** 93 f
 - Steuerberechnung **43** 102 ff
 - Tantiemen **43** 88
 - Umsatzerlöse **43** 81
 - Umsatzkostenverfahren **43** 109
 - Unterzeichnung **43** 50
 - Vergleichszahlen **43** 15 f
 - Entfall Konzernzwischenabschluss **43** 16
 - Rumpfgeschäftsjahr **43** 16
 - verkürzter Zwischenabschluss **43** 13 f, 18 ff
 - verlustfreie Bewertung **43** 84
 - Verlustrücktrag **43** 106
 - Verlustvortrag **43** 107
 - Veröffentlichungsfrist **43** 9
 - Versicherung der gesetzlichen Vertreter **43** 47 f
 - vollständiger Zwischenabschluss **43** 13 f, 39
 - Vorschlag über Bestellung des Prüfers **43** 119
 - Währungsumrechnung **43** 96 f
 - Wertminderungen **43** 84
 - wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle
 - Anhangangaben **43** 29

Zwischenmitteilungen

Wesentlichkeit **43** 73
WpHG **43** 127 f
Zielsetzung **43** 1
Zinsergebnis **43** 98
Zuschreibung **43** 84
Zuschreibungsverbote **43** 71, 92
Zwischenlagebericht
– Gliederung **43** 44
– Grundsätze **43** 44
– Prognosen **43** 43
– Querverweise **43** 40
– wesentliche Chancen und Risiken **43** 42
– wichtige Ereignisse **43** 41 f
Zwischenmitteilungen
– Bestandsgefährdende Risiken **43** 55
– Inhalt **43** 54 ff
– Zeitraum **43** 55
Zwischenberichterstattung **43** 1 ff
Halbjahresfinanzbericht **43** 3

Zwischenergebniseliminierung, Beginn
und Ende **35** 107
Equity-Methode **36** 59 ff
erfolgsorientiert **36** 64, 90
Erhebungsverfahren **35** 108 ff
Fertigungsaufträge
– IFRS 15 **35** 116
– zeitraumbezogene Erlösrealisierung **35** 117
latente Steuern **35** 132
nicht-beherrschende Gesellschafter **35** 113 ff
Sacheinlagen
– Equity-Methode **36** 62 f
TU untereinander **35** 115
Übergangskonsolidierung **37** 18, 56, 60
vermögensorientiert **35** 113 ff, 137;
37 56
Zwischenlagebericht **43** 40 ff
Zwischenmitteilungen, Inhalt **43** 55


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG