

# IFRS Praxishandbuch

Petersen / Bansbach / Dornbach

15., aktualisierte Auflage 2023

ISBN 978-3-8006-6975-2

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

## Stichwortverzeichnis

- Abbruchkosten 188, 189, 191, 195
- Abfindungen 270, 272, 303, 317, 411
- Abschreibung
  - außerplanmäßige 53, 64, 82, 102, 174, 177, 184, 191, 196, 200, 254, 396, 409, 585, 623
  - planmäßige 61, 66, 82, 174, 189, 199
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb 424, 437
- Abzinsung
  - *impairment test* 64
  - Rückstellungen 106
- accrual principle* 6, 10
- accruals* 276, 290, 609
- Adjusted-market-assessment-Ansatz* 139
- Aktienoptionen
  - virtuelle 448, 459
- Aktiva
  - Ansatz 51
  - Ausweis 601
  - Bewertung 53
- Aktiver Markt 94
- Aktivierungsverbote
  - immaterielle Vermögenswerte 174
- Altersteilzeit 311
  - Aufstockungsbetrag 312
  - Blockmodell 311
  - Teilzeitmodell 311
- Altgeräte 285
- Anhang
  - Grundlagen 621
- Anlagespiegel
  - Aufbau 622
  - Bestands- und Bewegungskomponenten 622
  - horizontale Darstellung 623
  - Konzern 624
  - vertikale Darstellung 623
  - Währungsumrechnung 625
- Anleiheverbindlichkeiten
  - Schuldenkonsolidierung 587
- Anschaffungskosten 54
  - Bestandteile 54
  - finanzielle Verbindlichkeiten 322
  - finanzielle Vermögenswerte 220
  - immaterielle Vermögenswerte 164
  - Sachanlagen 185
  - Vorräte 256
- Anteilsbasierte Vergütungen 30, 447, 448, 450, 452, 461
  - Anwendungsbereich 447
  - Ausübungsbedingungen (*vesting conditions*) 450
  - Barvergütung (*cash-settled share-based payments*) 448
  - Eigenkapitalinstrumente, Vergütung durch (*equity-settled share-based payments*) 448
  - *graded vesting* 450
  - innerer Wert 459
  - Kategorien 448
  - Konzernverbund 461
  - latente Steuern 467
  - Optionen 448
  - Planänderungen 456
  - *share-based payment transactions with cash alternative* 448
  - *share options* 448
  - *vesting period* 452–457
  - virtuelle Aktienoptionen 448, 459
  - Wertänderungen 453
  - Widerruf 456
  - Zugangsbewertung 457
- Anwartschaftsbarwertverfahren 299, 310
- Anwendung von IFRS 12
  - EU-Kommission 14, 15, 16
- Anzahlungen 153, 208, 249, 256, 494, 586, 609
  - Erlösrealisierung 144
  - Fertigungsaufträge 152

- Schuldenkonsolidierung 586
- Vorräte 255
- asset deal* 346, 527, 554
- latente Steuern 343
- Assoziierte Unternehmen
  - Abgrenzung 518
  - Anwendungswahlrechte 519
  - Ausnahmen 519
  - Equity-Methode 519
  - im Einzelabschluss 246
  - latente Steuern 348
  - maßgeblicher Einfluss 519
  - Vereinheitlichung von Bilanzierung und Bewertung 488
- Aufgegebener Geschäftsbereich 414, 608, 609, 645, 665
- Aufrechnungsdifferenzen 587
  - echte 589
  - stichtagsbedingte 588
  - unechte 588
- Auftragsfertigung, *Siehe* Fertigungsaufträge
- Aufwandsrückstellungen 276
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 591
  - Equity-Methode 594
  - Vollkonsolidierung 596
- Ausbuchung
  - finanzielle Verbindlichkeiten 331
  - finanzielle Vermögenswerte 238
- Ausleihungen 248
- Außerplanmäßige Abschreibung 64
  - immaterielle Vermögenswerte 177
  - Sachanlagen 191
- Ausstehende Einlagen
  - Schuldenkonsolidierung 586
- Barvergütung
  - anteilsbasierte Vergütungen 456
- Basiszinssatz 73, 538, 539
- Bedingte Kaufpreiszahlung 551
- Beherrschung 506
  - *de facto control* 509
  - Entscheidungsgewalt 506, 507
  - variable Rückflüsse 510
- Beizulegender Zeitwert, *Siehe fair value*
- Berichtseinheit 8
- Berufsgenossenschaftsbeiträge 282
- Beteiligungen 247
  - latente Steuern 348
- Betriebsvorrichtungen 186
- Bewertungseinheit 75, 168, 186, 263, 445, 535
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 258, 259
- Bezugsrechte
  - Ergebnis je Aktie 650, 653
- Bilanz
  - Gliederung 606
  - Mindestbestandteile 605
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 5
  - Aggregation 6
  - Änderungen 156, 158, 159
  - Darstellungstetigkeit 6
  - Entscheidungsrelevant 5
  - Fundamentalprinzipien 6
  - Periodenabgrenzung 6
  - Saldierungsverbot 6
  - Unternehmensfortführung 6
  - Verlässlichkeit 5
  - Wirtschaftliche Betrachtungsweise 5
- Bonuspunkte, *Siehe* Kundenbindungsprogramme
- Bonuszahlungen 282, 293
- bottom up*-Test 81
- Bürgschaftsverpflichtungen 282
- business combination*, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- Cashflow Hedge 414, 439
  - Bilanzierung 433
- cash generating unit*, *Siehe* Zahlungsmittel generierende Einheit
- combination of contracts* 128
- contract asset* 151
- contract liability* 152
- contract with a customer* 125
- control* 146, 469, 506
- corporate assets* 80, 81
- cost to cost*-Methode 146
- date of transition* 23, 25
- Derivate
  - Begriff 206, 207, 212
  - Sicherungsbeziehung 415
- Dienstleistungslizenzen 179

- *financial asset model* 180
- *intangible asset model* 180
- Dienstzeitaufwand 300, 301, 302, 303, 305, 306, 310
- Direktversicherung 296
- Direktzusagen 297
- Disagio 50, 222, 255, 330
- discontinued operations*, *Siehe* einzustellende Geschäftsbereiche
- distinct* 129, 148
- Dividenden
  - Kapitalflussrechnung 632
  - Vereinnahmung 210, 247
- Drittschuldverhältnisse
  - Schuldenkonsolidierung 587
- Drohverluste
  - Rückstellungen 277, 281, 284
- Drohverlustrückstellungen
  - Ansatz 277
- Durchschnittsmethode 258
- earnings per share*, *Siehe* Ergebnis je Aktie
- Effektivitätstest 425, 426, 479
- Effektivzinsmethode 222
- effort expended*-Methode 146
- Eigene Anteile 273, 275, 652, 660
- Eigenkapital 266
  - Abgrenzung zu Fremdkapital 269
  - Ausweis 273
  - Beschaffungskosten 274
  - eigene Anteile 273
  - ewige Anleihen 268
  - Genossenschaftsanteile 269
  - Genussrechtskapital 267
  - Personengesellschaften 269
- Eigenkapitalinstrument
  - anteilsbasierte Vergütung 447
  - Begriff 266
  - Wertminderung 223
- Eigenkapitalspiegel
  - Aufgabe 635
  - Darstellungsformat 636
  - Eigenkapitalkomponenten 635, 636
  - Gesamtergebnisrechnung 635
- Eigenkapitalveränderungsrechnung, *Siehe* Eigenkapitalspiegel
- eigenständige Abgrenzbarkeit 131
- eingebettete Derivate 205
- Einzelabschluss
  - anteilsbasierte Vergütungen im Konzernverbund 461
  - Bilanzierung von Unternehmensanteilen 245
  - nach IFRS 15
- Einzelbewertung
  - Vorräte 258, 263
- Einzelveräußerungspreis 138, 139
- Einzustellende Geschäftsbereiche
  - Ausweis 409
  - Begriff 408
  - Bewertung 409
- Elektroschrott
  - Bilanzierung der Rücknahmeverpflichtung 285
- Emissionsrechte
  - immaterieller Vermögenswert 182
- Endorsement* 36
- Entfernungsverpflichtungen 281
- Entkonsolidierung
  - Entkonsolidierungserfolg 572, 575
  - Geschäfts- oder Firmenwert 571, 572
- Entry Standard* 13
- Entsorgungsverpflichtungen 34, 280, 281
- Entwicklungskosten
  - Aktivierungsvoraussetzungen 169
  - Unternehmenszusammenschlüsse 547
- Equity-Methode
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 594
  - Kapitalkonsolidierung 581
  - Schuldenkonsolidierung 591
  - Zwischenergebniseliminierung 599
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erfüllungstag 209
- Ergebnis je Aktie 649
  - Barkapitalerhöhung 652
  - Bedingte Aktienausgaben 659
  - Bezugsrechte 650
  - Dividenden 650
  - Eigene Anteile 652

- Kapitalerhöhung (bedingte oder genehmigte) 657, 659
- Mitarbeiteraktioptionen 657, 658
- Neue Aktien 652, 654
- Optionen 655, 657
- potenzielle Stammaktien 655
- Stammaktien 649
- unverwässertes 650
  - ausstehende Aktien 652
  - Periodenergebnis 650
  - Schütt-aus-hol-zurück 652
  - Umwandlung Fremd- in Eigenkapital 652
- Verkaufsoptionen (geschriebene) 660
- verwässertes 655
  - Anzahl der Aktien 655
  - bedingte Aktienaussgabe 659
  - Optionen 655, 657
  - Periodenergebnis 655
  - wandelbare Instrumente 658
- Verwässerungsschutz 660, 661
- Vorzugsaktien 649
- wandelbare Instrumente 658
- Zwangswandelanleihen 653
- Ergebnisverwendung, *Siehe* Checkliste Anhang
- Erhaltene Anzahlungen, *Siehe* Anzahlungen
- Erhaltungsaufwand 101, 343
- Erleichterungsvorschriften
  - retrospektive Anwendung der IFRS 27, 30, 31, 33, 35
- Erlösrealisation 124
  - Kundenbindungsprogramme 152
- Eröffnungsbilanz 23, 25
- Ersatzteile 187
- Erstattungsansprüche 288
- Erstkonsolidierung
  - Ansatz und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden 532
  - Erwerbszeitpunkt 532
  - Gegenleistung 550
  - Identifizierung des Erwerbers 530
  - latente Steuern 569
  - nicht beherrschende Anteile 547
  - Übergangskonsolidierung 575
  - Unterschiedsbetrag 553
  - zeitlicher Rahmen 568
- Erstmalige Anwendung von IFRS 23, *s.a.* Umstellung auf IFRS
- Erträge 9, 55, 58, 125
- Ertragsteuern
  - Kapitalflussrechnung 631
  - latente, *Siehe* latente Steuern
- Erzielbarer Betrag 66, 81, 82, 90, 492
- Eventualforderungen 52, 587
  - Schuldenkonsolidierung 586
- Eventualschulden 104, 105, 108, 276, 283, 587
  - Schuldenkonsolidierung 587
- Unternehmenszusammenschluss 553
- Ewige Anleihen 268
- Expected-cost-plus-a-margin-Ansatz* 139, 153
- Exploration 180
- Exposure draft* 5
- Factoring 240
  - fair value*
    - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 198, 199, 200, 202
    - Ansatz bei erstmaliger Anwendung 30
    - erfolgsneutral 226
    - erfolgswirksam 218, 220, 249, 250
    - Ermittlung bei Finanzinstrumenten 225
    - finanzielle Vermögenswerte 224
    - Kategorisierung 210
    - *less costs to sell* 65, 70
    - Neubewertungsmodell 53
    - Option 218
    - Rangstufen („level“) 121
    - Tauschgeschäfte 60
    - Transaktionskosten 71
    - Transportkosten 112
- Fair Value Hedge* 414, 423, 430, 431, 439, 441
  - Bilanzierung 430
- Faktische Verpflichtungen 278
- Fehlerkorrektur 155
- Fertigstellungsgrad 142, 144, 145, 149
- Fertigungsaufträge
  - Auftragskosten 150, 151
  - Bilanzierung 152

- Fertigstellungsgrad 144, 145, 149
- Gewinnrealisation 154
- Festwert 258
- Fifo-Methode 258, 312
- Finanzanlagen, *Siehe* Finanzielle Vermögenwerte
- Finanzielle Verbindlichkeiten 322
  - Ansatz 324
  - Bewertung 325
  - Effektivzinsmethode 325, 326
- Finanzielle Vermögenwerte 205
  - Ausleihungen 248
  - Ausweis 244
  - bis zur Endfälligkeit gehaltene 419
  - Effektivzinsmethode 50, 220
  - erfolgswirksam zum *fair value* bewertete 220
  - *fair value* 225
    - – erfolgsneutral 220, 225, 226
    - – erfolgswirksam 218
  - Folgebewertung 222
  - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 249
  - Fremdwährungsforderungen 243
  - marktübliche Käufe 209
  - schuldrechtliche Wertpapiere 248
  - Transaktionskosten 249, 250
  - Wertaufholung 261
  - Wertberichtigungen 230
  - Wertminderung 80
  - Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente 250
  - Zugang 209
  - Zugangsbewertung 220
- Finanzinstrumente 205
  - Anhangangaben 250
  - Geschäfts- oder Firmenwert 38
  - zusammengesetzte 33
- Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien 196
  - Abgang 203
  - Ansatz 197
  - Ausweis 204
  - Begriff 196
  - Bewertung 198
    - – Anschaffungskostenmodell 199
    - – *fair value*-Modell 199
  - gemischt genutzte Immobilien 197
    - im Bau befindliche Immobilien 197
    - Nutzungsänderungen 202
    - Rückbauverpflichtungen 199
    - Übertragungen 202
- Finanzmittelfonds
  - Kapitalflussrechnung 627, 628
- Folgekonsolidierung 570, 584
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 249
- Forschungskosten 56, 547
  - Unternehmenszusammenschluss 547
- Framework 6
  - Ausgewogenheit 7
  - Glaubwürdige Darstellung 8
  - Inhalt 6
  - Kosten und Nutzen 7
  - Neutralität 8
  - Periodengerechte Gewinnermittlung 10
  - Qualitative Charakteristika 7, 8
  - Relevanz 7
  - Stellenwert 5
  - Unternehmensfortführung 6
  - Vergleichbarkeit 8
  - Verlässlichkeit 5
  - Verständlichkeit 8
  - Vollständigkeit 8
  - Vorsicht 8
  - Wesentlichkeit 7
  - Wirtschaftliche Betrachtungsweise 5
  - Zeitnähe 8
  - Ziele 7
- Freiverkehr 13, 640
- Fremdkapitalkosten 35, 58, 59
- Fremdwährungsabschlüsse 30, 32, 489
  - latente Steuern 500
  - Umrechnung bei Hochinflation 500
  - Umrechnung der Abschlüsse *at equity* bilanzierter Unternehmen 496
  - Umrechnung der Abschlüsse vollkonsolidierter Unternehmen 493
  - Umrechnungsdifferenzen 492, 493, 494, 496

- Umrechnungsdifferenzen bei Endkonsolidierung 500
- Umrechnungskurse 493
- Fremdwährungsforderungen 243
- Fristigkeit
  - Bilanzgliederung 606
- funktionale Währung 489
- Geleistete Anzahlungen 208, 249
  - Vorräte 256
- Gemeinkosten
  - Herstellungskosten 56
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte 80
- Gemeinschaftsunternehmen
  - Abgrenzung 517
  - abweichender Stichtag 588
  - im Einzelabschluss 245, 474, 475
  - im Konzernabschluss 517
  - latente Steuern 344
- General Standard* 13
- Generalüberholung 190, 193
- Genossenschaftsanteile 269
- Genussrechtskapital 267
- Geringwertige Vermögenswerte 188, 402
- Geringwertige Wirtschaftsgüter 195
- Gesamtergebnisrechnung
  - Einteiliger Aufbau 617
  - Mindestbestandteile 613
  - zweiteiliger Aufbau 613
- Gesamtkostenverfahren 614, 615
- Geschäftsbereiche
  - aufgegebene, *Siehe* Einzustellende
  - Gewährleistung 283
- Geschäfts- oder Firmenwert
  - Abgrenzung 165
  - Abschreibung 82, 601
  - Entkonsolidierung 571
  - Ermittlung 553
  - erstmalige Anwendung von IFRS 38
    - *impairment test* 75
    - latente Steuern 352
- Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen 294, 295
- Gewinn- und Verlustrechnung
  - einzustellende Geschäftsbereiche 412
  - Ergebnis je Aktie 665
- Gliederung
  - Anhang 621
  - Bilanz 606
  - Gesamtergebnisrechnung 611, 613
- going concern* 6
- Goodwill*, *Siehe* Geschäfts- oder Firmenwert
- grant date* 449
- Grundgeschäft 415, 418
- Grundlegender Fehler 156
- Gründungskosten 173
- Gruppenbewertung 261
- Handelstag 209
- Handelsvertreterausgleich 284
- Hedge Accounting* 414
  - *Cashflow Hedge* 414, 421, 439
  - *Fair Value Hedge* 414, 423
  - Grundgeschäft 415, 416, 418
  - IBOR-Reform 441
  - Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb 437
  - Sicherungsinstrument 415, 416
  - Voraussetzungen 421, 422, 424
- Herstellungskosten
  - Bestandteile 56
  - Fremdkapitalkosten 58
- immaterielle Vermögenswerte 175
  - Vergleich HGB und IFRS 56
- Hochinflation 500
- IAS 3
- IASB 3
  - Aktuelle Projekte des IASB 706
- IASC 3
- IFRIC 3
- IFRS 3
  - Anwendung in Deutschland 12
    - Einzelabschluss 15
    - Konzernabschluss 13
  - Anwendung von anderen Quellen 16
  - Anwendung von nicht übernommenen IFRS 16
  - *endorsed* IFRS 14
  - Entwicklung 3
  - Erstabschluss 25
  - Regelungslücken 5, 15

- Synoptische Darstellung zu HGB 10
- Systematik 4
- Wahlrechte zur Anwendung 13
- IFRS für kleine und mittlere Unternehmen 476
- IFRS-Verordnung 3
- Immaterielle Vermögenswerte
  - Abgang 178
  - Abgrenzung 164
  - Aktivierungsverbote 173
  - Anhangangaben 183
  - Ansatz 164
  - außerplanmäßige Abschreibung 177
  - Ausweis 182
  - Bewertung 173
  - Dienstleistungslizenzen 179
  - Emissionsrechte 182
  - Entwicklungsphase 168
  - Folgebewertung 175
  - Forschungsphase 168
  - Greifbarkeitskriterium 166
  - Identifizierbarkeit 166
  - *impairment test* 64, 176
  - nachträgliche Ausgaben 178
  - Neubewertung 177
  - Nutzenzufluss 167
  - Nutzungsdauer 175
  - planmäßige Abschreibung 175
  - Restwert 176
  - selbst erstellte Vermögenswerte 168
  - selbst erstellte Website 178
  - Unternehmenszusammenschlüsse 174, 530
  - Verfügungsmacht 166
  - Zugangsbewertung 174
- Immobilien, *Siehe* Finanzinvestition, als gehaltene Immobilien
- impairment test* 64
  - ereignisbezogener 65
  - erzielbarer Betrag 65
  - gemeinschaftliche Vermögenswerte 80
  - Geschäfts- oder Firmenwert 77
  - Indikatoren 69
  - obligatorischer 65, 66
  - qualitativer 69
  - quantitativer 70
  - Zahlungsmittel generierende Einheit 75
- Implementation Guidance* 15
- Infrastrukturprojekte, *Siehe* Dienstleistungslizenzen
- Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen 55, 166, 173, 184
- Innenumsatzerlöse
  - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 591
- input* orientierte Methode 144, 145
- Investitionszuschüsse 57
  - Zuwendungen der öffentlichen Hand 57
- joint arrangements* 469, 470
  - gemeinschaftliche Tätigkeit 470
  - Gemeinschaftsunternehmen 470, 471
- joint venture*, *Siehe* Gemeinschaftsunternehmen
- Kapitalflussrechnung
  - Änderung der Beteiligungsquote 633
  - Aufstellungstechnik 626
  - Darstellungsstruktur 628
  - derivative Finanzinstrumente 632
  - direkte Methode 630
  - Dividenden 632
  - Ertragsteuern 631
  - Finanzmittelfonds 627
  - Fremdwährungseffekte 627
  - indirekte Methode 628
  - Konzern 633
  - Zinsen 631
- Kapitalkonsolidierung
  - *Equity*-Methode 581
  - Erwerbsmethode 529, 530
  - Vollkonsolidierung 527
- Kapitalkosten
  - gewogene durchschnittliche 538
- Kapitalwertorientierte Verfahren 70, 116, 117
- Kaufpreisallokation 530, 547
- Kleine und mittlere Unternehmen 476



- KMU, *Siehe* IFRS für private Unternehmen
- Komponentenansatz 189
- Konsolidierungskreis
  - Assoziierte Unternehmen 518
  - Beherrschung 506
  - Gemeinschaftsunternehmen 517
  - Tochterunternehmen 506
  - Zweckgesellschaften 509
- Konsolidierungswahlrechte 485
- Konzernabschluss
  - Abschlussstichtag 487
  - Aufstellungspflicht 484
  - Bestandteile 485
  - einheitliche Bilanzierung und Bewertung 488
  - Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse 486
  - Fremdwährungsabschlüsse 489
- Konzernanlagespiegel, *Siehe* Anlage-  
spiegel
- Konzernanschaffungskosten 595
- Konzernbilanzstichtag 487
- Konzerneigenkapitalspiegel, *Siehe*  
Eigenkapitalspiegel
- Konzernherstellungskosten 596
- Konzernkapitalflussrechnung, *Siehe*  
Kapitalflussrechnung
- Konzernlagebericht, *Siehe* Lagebe-  
richt
- Konzernsegmentberichterstattung,  
*Siehe* Segmentberichterstattung
- Konzernsteuersatz 355
- Konzernzwischenberichterstattung,  
*Siehe* Zwischenberichterstattung
- Kostenorientierte Verfahren 546
- Kosten und Nutzen 7
- Kundenbindungsprogramme 152
- Kundenlisten 173, 178, 536
- Lagebericht 672
  - Darstellungsgrundsätze 677
  - Konzern 676
- Lagerkosten 57
- Latente Steuern 342
  - Abgrenzung 342
  - Abzinsung 355
  - aktivische 344
  - Anhangangaben 362
  - Anteile an Tochter-, Gemein-  
schafts- und assoziierten Unter-  
nehmen 344, 347
  - anteilsbasierte Vergütungen 447
  - *asset deal* 346
  - Ausweis 359
  - Saldierung 359
  - Bewertung 354
  - erfolgsneutrale Bildung 356
  - erfolgswirksame Bildung 356
  - Fristigkeit 606, 607
  - Gemeinschaftsunternehmen 344
  - Geschäfts- oder Firmenwert 352
  - *inside basis differences* 344, 352
  - Personengesellschaften 350
  - Neubewertung 96
  - *outside basis differences* 344, 348, 353
  - Personengesellschaft 351
  - passivische 344
  - Personengesellschaften 350, 351
  - Schuldenkonsolidierung 591
  - *share deal* 346
  - steuerfreie Betriebseinnah-  
men 344, 346
  - Steuergutschriften 347
  - Steuersatz 349, 350, 351
  - Steuerwert 342, 344, 345
  - temporäre Differenzen 343
  - abzugsfähige 343, 344
  - zu versteuernde 343
  - Überleitungsrechnung 362
  - Unternehmenszusammenschlü-  
se 358
  - Verlustvorträge 346
  - Währungsumrechnungsdifferen-  
zen 500, 503
  - Zwischenergebniseliminie-  
rung 597, 598
- Leasing 369
  - Anhangangaben 398
  - *bargain purchase option*-Test 393
  - Begriff 369, 370
  - Bilanzierung 378, 393
  - Ausweis 398
  - Erfassung zu Beginn 395
  - Finanzierungsleasing 395–396
  - Folgebewertung 381, 396
  - Leasinggeber 393

- Leasingnehmer 378
- Operating-Leasing (*operating lease*) 396
- *economic life*-Test 393
- Finanzierungsleasing (*finance lease*) 395–396
- Händler- bzw. Herstellerleasing 396
- interner Zinssatz 379
- Kaufoption 370, 380
- Leasingverhältnisse
  - Identifizierung 372
  - kurzfristige 370, 398
- Mindestleasingzahlungen, Barwert 393, 394
- *nature of leased asset*-Test 393, 394
- Nutzungsrecht 378
- Operating-Leasing (*operating lease*) 396
- *recovery of investment*-Test 394
- *sale and lease back* 403
- Spezialleasing 394
- *transfer of ownership*-Test 393
- Leerkosten 57, 258
- Leistungen an Arbeitnehmer, *Siehe* Personalverpflichtungen
- Leistungsverpflichtung 129
- Lizenz 115, 147, 174
- Lizenzpreisanalogie, Methode 115, 541
- management approach* 414, 640, 644, 646
- Markennamen 173
- Marktpreisorientierte Verfahren 70, 116, 536
- Maßgeblicher Einfluss 519
- Mehrgewinnmethode 545
- Mehrkomponentenverträge 129
- Methodenänderungen 154
- milestones*-Methode 146
- Minderheitenanteile
  - an Personengesellschaften 272
  - Ausweis 273, 489, 550
  - Erstkonsolidierung 547
  - Goodwill 79, 553
  - latente Steuern 353
  - Schuldenkonsolidierung 586
- Zwischenergebniseliminierung 598
- Mindestleasingzahlungen 393, 394
- Mineralische Rohstoffe 180
- Mitarbeiteroptionsprogramme
  - Ergebnisse je Aktie 658
- Mittelstand, *Siehe* IFRS für kleine und mittlere Unternehmen
- mutual entities* 556
- Nahe stehende Unternehmen und Personen
  - Anhangangaben 669
  - Begriff 668
- Negativer Unterschiedsbetrag 554
- Nettoveräußerungspreis, *impairment test* 64, 65
- Nettoveräußerungswert
  - Vorräte 256
- Neubewertung
  - abnutzbare Vermögenswerte 98
  - Bruttoverfahren 97, 98
  - Entsorgungsverpflichtung 280
  - erfolgsneutral 95
  - immaterielle Vermögenswerte 174
  - latente Steuern 96
  - Nettoverfahren 97
  - nicht abnutzbare Vermögenswerte 95
  - Sachanlagen 192
  - Wertaufholung 92
- Neubewertungsmethode, s.a. Neubewertung 94
  - Grundlagen 94
- Neubewertungsrücklage 95, 96
  - Ausbuchung 95
  - latente Steuern 95
  - sukzessiver Anteilserwerb 557
- Nutzungsdauer
  - immaterielle Vermögenswerte 175
  - Komponentenansatz 189
  - planmäßige Abschreibung 61
- Nutzungswert 65
- Öffentliche Hand
  - immaterielle Vermögenswerte 174
  - Zuwendungen 57
- Optionen 448
  - Ergebnis je Aktie 657, 658
  - Verkaufsoptionen 660

- Other comprehensive income, Siehe*  
 Sonstiges Ergebnis
- output* orientierte Methode 145
- outside basis differences* 348, 349, 351
- Passiva
- Ansatz 104
  - Bewertung 105
  - Gliederung 609
- Pauschale Wertberichtigung 236
- Pensionsaufwand 301, 307
- Pensionsfonds 296
- Pensionskasse 294
- Pensionspläne, *Siehe* Pensionsverpflichtungen
- Pensionsverpflichtungen
- Anwartschaftsbarwertverfahren 299
  - Dienstzeitaufwand 300
  - Pensionsfonds 296
  - Pensionspläne 295
    - – beitragsorientierte 295
    - – leistungsorientierte 295
  - Plankürzung 303
  - Planvermögen 297, 298, 299, 300
  - Rückdeckungsversicherungen 298
  - versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste 299
  - Zinsaufwand 303
- perpetuals* 268
- Personalverpflichtungen
- Abwesenheitsvergütungen 294
  - Altersteilzeit 311
  - Arbeitszeitkonten 311
  - Beendigung des Arbeitsverhältnisses 312, 317
  - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungspläne 294
  - Jubiläumsverpflichtungen 284, 295
  - kurzfristige Leistungen 293
  - langfristige Leistungen 295
- Personengesellschaften
- Beteiligungen an 247
  - Eigenkapital 269
  - Ergebnisvereinnahmung 247
  - Konsolidierung 571
  - latente Steuern 350
- phantom shares* 448
- Planmäßige Abschreibung
- Abschreibungsbeginn 62
  - Abschreibungsmethode 63
  - Abschreibungsvolumen 61
  - immaterielle Vermögenswerte 173
  - Neubewertung 97
  - Sachanlagen 189
- Planvermögen 297, 298
- Potenzielle Stimmrechte
- Tochterunternehmen 506
- Preisindex, Hochinflation 500, 501
- Prime Standard* 13
- Produktionsbezogene Vollkosten
- Drohverlustrückstellungen 289
  - Herstellungskosten 55
  - Vorräte 258
- progress towards complete satisfaction* 144
- projected unit credit method* 299
- Provisionen
- Rückstellungen 284
- public private partnerships* 179
- purchase price allocation, Siehe* Kaufpreisallokation
- Qualifizierter Vermögenswert 58
- Rechnungsabgrenzungsposten
- aktive 50
  - passive 104
- Rechtliche Grundlagen 12
- Einzelabschluss 15
  - HGB-Jahresabschluss 13
  - HGB-Vorschriften 14
  - Kapitalmarktorientierte Unternehmen 13
  - Konzernabschluss 13
  - Mitgliedstaatenwahlrechte 12
  - Publizitätsanforderungen 15
- Rechtsverpflichtungen 278
- recoverable amount, Siehe* Erzielbarer Betrag
- refund liability* 136
- Regelungslücken 15
- Regulierter Markt 13
- Rekultivierung
- Rückstellungen 281, 286
- Renditeimmobilien 196
- Residualwertansatz 139
- Residualwertmethode 543

- Restrukturierungsmaßnahmen 284
  - Cashflow-Schätzungen 71
- Restrukturierungsrückstellungen 284
  - Erstkonsolidierung 547
- Restwert
  - immateriellen Vermögenswerte 176
  - nicht garantierter 394
  - planmäßige Abschreibung 61
- Retrograde Methode 257
- Retrospektive Anwendung
  - erstmalige Anwendung von IFRS 23
- reverse acquisition, Siehe Umgekehrter Unternehmenserwerb*
- Risikoloser Zinssatz 71, 73, 538
- Rückbauverpflichtungen, *Siehe* Entsorgungsverpflichtung
- Rückgaberecht
  - Umsatzrealisierung 132
- Rückstellungen
  - Abbruch- und Entfernungspflichten 281
  - ABC 281
  - Abzinsung 106, 292
  - Altersteilzeit 311
  - Anhangangaben 290
  - Ansatz 276
  - Auflösung 106, 290
  - Aufwandsrückstellungen 276
  - Ausweis 290
  - belastender Vertrag 276, 281
  - bestmögliche Schätzung 286
  - Bewertung 286
  - Bonuszahlungen 282
  - Bürgschaftsverpflichtungen 282
  - Definition 275
  - Drohverlustrückstellungen 289
    - Absatzgeschäfte 277, 289
    - Ansatz 281
    - Beschaffungsgeschäfte 289
    - Bewertung 289
  - Emissionsrechte 182
  - Entsorgungsverpflichtungen 281, 283
  - Erneuerungsverpflichtung 283
  - Erstattungsansprüche 288
    - Eventualschuld 275
    - faktische Verpflichtungen 278, 279
    - gegenwärtige Verpflichtung 278
    - Gewährleistung 283
    - Gewinn- und Erfolgsbeteiligungen 294
    - Handelsvertreterausgleich 284
    - Jubiläumsverpflichtungen 310
    - kollektive Verpflichtungen 287
    - Miet- und Pachtverträge 284
    - Pensionsverpflichtungen, *Siehe* dort
    - Personalarückstellungen, *Siehe* Personalverpflichtungen
    - Provisionsverpflichtungen 284
    - Rechtsverpflichtungen 278
    - Restrukturierungsrückstellungen 284
    - Rückbauverpflichtungen 285
    - Rücknahmeverpflichtungen für Elektroschrott 285
    - Sachleistungsverpflichtungen 287
    - Schadensersatz 286
    - Schuldenkonsolidierung 586
    - Umweltschutz 286
    - Urlaubsansprüche 294
    - Verbindlichkeitsrückstellungen 277, 286
    - Verbrauch 290
    - Vergleich HGB und IFRS 291
    - Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme 280
    - zuverlässige Schätzbarkeit 281
- Sachanlagen
  - Abbruch-, Entfernungs- und Wiederherstellungskosten 188
  - Abgang 194
  - Anhangangaben 195
  - Ansatz 186
  - außerplanmäßige Abschreibung 191
  - Ausweis 195
  - Bewertung 187
  - Folgebewertung 189
  - geringwertige Vermögenswerte 188
  - Komponentenansatz 189
  - nachträgliche Aufwendungen 192

- Neubewertung 191
  - planmäßige Abschreibung 189
  - Zugangsbewertung 188
  - Zuschreibung 191
  - Sachdividenden 61
  - Sachleistungsverpflichtungen 287
  - Saldierung
    - finanzielle Vermögenswerte und Schulden 245
  - Kapitalflussrechnung 628
  - latente Steuern 359
  - Saldierungsverbot 6, 612
  - sale and lease back* 403
  - Sammelposten, *Siehe* Geringwertige Wirtschaftsgüter
  - Schätzungen
    - Änderungen von 154, 155
    - erstmalige Anwendung von IFRS 23
  - Schulden
    - abgegrenzte 276, 609
    - Ansatz 104
    - Fristigkeit 606, 607
  - Schuldenkonsolidierung 586
  - Aufrechnungsdifferenzen 587, 588
  - ausstehende Einlagen 586
  - Drittschuldverhältnisse 587
  - *Equity*-Methode 591
  - Eventualforderungen 587
  - Eventualschulden 587
  - latente Steuern 591
  - Minderheitenanteile 590
  - Rückstellungen 586
- Schuldrechtliche Wertpapiere 248
- Schwebende Geschäfte 127, 289
- Segmentberichterstattung
  - Anwendungsbereich 639
  - berichtspflichtige Segmente nach IFRS 8, 642, 644
  - Berichtsstruktur 647
  - *Core Principle* 641
  - Geschäftssegment 644
  - *management approach* 640
  - operative Segmente 641
  - *reportable segments* 642
  - Segmentdaten 644, 645
  - Segmentergebnis 645
  - Segmenterträge 645
  - Segmentinformationen 644
  - Segmentschulden 644
  - Segmentübergreifende Informationen 646
  - Segmentvermögen 644
  - Überleitungsrechnung 645
- share deal*
- latente Steuern 345
- SIC 3
- Sicherungsbeziehungen, *Siehe* Hedge Accounting
- Small and Medium-sized Entities* 476
- Konzeption 476
  - Unterschiede zu vollwertigen IFRS 476, 478
- Software 167, 178
- Sonderposten
  - Emissionsrechte 182
  - Investitionszuschüsse 57
- Sonstiges Ergebnis
  - Komponenten 618
  - Steuereffekte 618
  - Umgliederungen (*reclassification adjustments*) 618
  - zusätzliche Angabepflichten 618
- special purpose entities (SPE)*, *Siehe* Zweckgesellschaften
- Standardkostenmethode 258
- Stetigkeitsgrundsatz 10
- Steuerabgrenzung, *Siehe* Latente Steuern
- Steuerstattungsansprüche 68, 249
- Stichtagskursmethode 490, 491
- Stimmrechte
  - Tochterunternehmen 506
- Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss 557
- Veränderung Beteiligungsquote an vollkonsolidierten Unternehmen 561
- Tauschgeschäfte 60
- Tochterunternehmen
  - abweichender Stichtag 487
  - Beherrschung 500, 506
  - Einbeziehungswahlrechte 518
  - im Einzelabschluss 255
  - Stimmrechte 506

- Transaktionskosten
  - finanzielle Vermögenswerte 220
- Transaktionspreis 134
- true and fair view* 5
- Übergangskonsolidierung 575
- Überleitungsrechnungen
  - erstmalige Anwendung von IFRS 42
  - Ertragsteuern 359, 362
  - Segmentberichterstattung 644, 647
- Umgekehrter Unternehmenserwerb 564
- Umsatzerlöse
  - Erlösrealisation 124
  - Fertigungsaufträge 152
- Umsatzkostenverfahren 614
- Umstellung auf IFRS
  - Anwendungsbereich von IFRS 1, 23
  - Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden 28
  - Finanzinstrumente, Kategorisierung 34
  - IFRS-Eröffnungsbilanz 23
  - IFRS-Erstabschluss 23
  - Immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Renditeimmobilien 31
  - latente Steuern 25, 37
  - retrospektive Anwendung 31
  - Schätzungen 28
  - Sicherungsbeziehungen 29
  - Überleitungsrechnungen 42
  - Unternehmenszusammenschlüsse 37
  - Versicherungsverträge 31
  - Währungsumrechnungsdifferenzen 32
  - zusammengesetzte Finanzinstrumente 33
- Umweltschutz
  - Rückstellungen 286
- units of delivery*-Methode 146
- units of work performed*-Methode 146
- Unmittelbare Cashflow-Prognose, Methode 538, 541
- unperformed contract* 127
- Unternehmenserwerb, *Siehe* Unternehmenszusammenschlüsse
- Unternehmensfortführung 6
- Unternehmenszusammenschlüsse
  - *asset deal* 554
  - Begriff 527
  - erstmalige Anwendung von IFRS 37
  - Erwerbsmethode 529
  - Gegenleistung 530
  - Goodwill 530, 532, 535
  - Identifizierung des Erwerbers 530, 532
  - immaterielle Vermögenswerte 533, 535
  - Kaufpreisallokation 530
  - latente Steuern 591
  - negativer Unterschiedsbetrag 554
  - *share deal* 346
  - Unterschiedsbetrag 554
- Unterschiedsbetrag 554
  - negativer 554
- Unterstützungskasse 297
- value added*-Methode 146
- value in use* 65, 71
- variable Gegenleistung 134
- Veräußerungskosten 70, 71, 409
- Verbindlichkeiten, s.a. Schulden
  - Bewertung 105
- Verbindlichkeitsrückstellungen 275, 277, 286
- Verfügungsmacht 142, 143, 146, 147, 166, 239, 240
- Vergleichbarkeit 8
- Vergütungen
  - anteilsbasierte 447
  - zeitabhängige, Erlösrealisierung 144
- Verlässlichkeit 5
- Verlustvorträge
  - latente Steuern 366
- Vermögenswerte
  - Ansatz 51
  - Definition 50
  - Fristigkeit 606
  - gemeinschaftliche 80
  - qualifizierte 58

- zum Verkauf bestimmte langfristige 407
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste 299
- Vertragsanbahnungskosten 150
- Vertragsstrafen 506
- Vertriebskosten 57
- Verwaltungsgemeinkosten 57
- Verwässerung
  - Ergebnis je Aktie 655
- Vollkonsolidierung
  - Kapitalkonsolidierung 527
  - Verbote 514
  - Wahlrechte 516
- Vorjahreswerte 157, 412, 610, 653
- Vorräte
  - Abgrenzung 255
  - Abschreibung 259
  - Anhangangaben 262
  - Ansatz 256
  - Anschaffungskosten 257
  - Ausweis 256
  - Bewertung 256
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren 258
  - Herstellungskosten 258
  - Nettoveräußerungswert 259
  - retrograde Methode 257
  - Wertaufholung 261
- Vorzugsaktien
  - Abgrenzung Eigen- und Fremdkapital 268
  - Ergebnis je Aktie 649
- Wahrscheinlichkeit 52, 115, 279
- Währungsrisiko 416
  - *Cashflow Hedge* 422–424, 439, 440
- Währungsumrechnung, s.a. Fremdwährungsabschlüsse
  - Fremdwährungsgeschäfte 491
  - funktionale Währung 491
  - Hochinflation 500
  - Stichtagskursmethode 489, 490
  - Zeitbezugsmethode 489
- Währungsumrechnungsdifferenzen
  - Eigenkapitalposten 494
  - Endkonsolidierung 500
  - erstmalige Anwendung von IFRS 32
  - Fremdwährungsgeschäfte 491, 492
  - konzerninterne Transaktionen 490
  - latente Steuern 500
  - Wechselkursänderungen
    - Fremdwährungsverbindlichkeiten 327
    - Kapitalflussrechnung 627
  - Werbekampagnen 173
  - Wertaufholung 90
    - Geschäfts- oder Firmenwert 91
    - Obergrenzen 91
  - Werthaltigkeitsprüfung, *Siehe impairment test*
  - Wertminderungsaufwand 79, 80, 82
  - Wertpapiere 609
    - schuldrechtliche 248
  - Wesentlichkeit 6, 7, 52, 105
    - einheitliche Bilanzierung und Bewertung 488
    - geringwertige Vermögenswerte 188
    - Konsolidierungsmethode 116, 118
  - Wiederbeschaffungskosten 97, 260
  - Zahlungsmittel 250, 627
  - Zahlungsmitteläquivalente 250, 627
  - Zahlungsmittel generierende Einheit 66
    - Geschäfts- oder Firmenwert 77
    - *impairment test* 75
  - Zeitbezugsmethode 489, 490
  - Zinsaufwand
    - Pensionsverpflichtungen 295
  - Zinsen
    - Kapitalflussrechnung 626
  - Zugangsbewertung Erstkonsolidierung
    - Bewertung 532
    - Identifizierung 530
    - immaterielle Vermögenswerte 535, 536
    - Lizenzpreisanalogie 541
    - Mehrgewinnmethode 545
    - Residualwertmethode 543
    - unmittelbare Cashflow-Prognose 538, 541
    - kapitalwertorientierte Verfahren 537
    - kostenorientierte Verfahren 546

- marktpreisorientierte Verfahren 536
- Restrukturierungsrückstellungen 547
- Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte
- Ausweis 411
- Bewertung 409
- Klassifizierung 408
- Zuschüsse, *Siehe* Investitionszuschüsse
- Zuwendungen der öffentlichen Hand 57
- immaterielle Vermögenswerte 167, 174
- Zweckgesellschaften
- „Autopilot“ 509
- Zwischenberichterstattung
- Berichterstattungspflicht 680
- Bestandteile 681
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 683, 685
- Erläuternde Anhangangaben 686
- Ertragsteuersatz 684
- Halbjahresfinanzbericht 680
- Methodenänderungen 683
- Periodisierung 684
- Zwischenbericht 680, 681
- Zwischenergebniseliminierung 594
- *Equity*-Methode 599
- latente Steuern 599
- Minderheitenanteile 598
- Vollkonsolidierung 594

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG