

Beck'sches IFRS-Handbuch

7. Auflage 2025
ISBN 978-3-406-80211-9
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 8 5

mineralische Vorkommen **7 3, 17; 44 1 ff**

Abbildung von Sicherungsbeziehungen

Arten von Sicherungsbeziehungen **22 24 ff**

– Macro Hedge **22 25**

– Micro Hedge **22 25**

– Portfolio Hedge **22 25**

Hintergründe für die **22 1 ff**

Risikomanagement **22 6 ff**

– Risikomanagementstrategie **22 8**

– Risikomanagementziele **22 9**

– Wahlrecht **22 11**

Zielsetzung und Konzept **22 1 ff**

Abbruchkosten

Sachanlagen **8 51 ff**

Abfindungen

an Gesellschafter **14 104**

Rückstellungen **15 90 ff; 16 5**

Abgänge

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 119

immaterielle Vermögenswerte **7 123 ff**

latente Steuern **24 112 ff**

Sachanlagen **8 143 ff**

Vorräte **11 111**

Abgangsgruppen 13 16 ff

Stilllegung **13 20 f**

Abgegrenzte Schulden

Rückstellungen **15 13 ff**

Abgeltungen

Gewinne und Verluste **16 82**

Pensionsverpflichtungen **16 82**

Abgrenzung

unternehmensspezifische Leistungskennzahlen
3 90

Abgrenzung vom Eigenkapital

sonstige Schulden **18 52**

Abgrenzungen des Anwendungsbereichs des IFRS 9 Finanzinstrumente

Anteile an Tochterunternehmen, assoziierte
Unternehmen und Gemeinschaftsunterneh-
men **19 62**

anteilsbasierte Vergütungen **19 62**

Eigenkapitalinstrumente **19 40 ff**

Erwerber und ein verkaufender Anteilseigner
über den Kauf oder Verkauf eines erworbe-
nen Unternehmens **19 62**

finanzielle Verbindlichkeiten **19 37**

finanzielle Vermögenswerte **19 34 ff**

Fristigkeit von Finanzinstrumenten **19 54 ff**

hybride Finanzinstrumente und eingebettete

Derivate **19 53**

IFRS 15 Umsatzerlöse **19 62**

Kapitalkonto Personengesellschaft **19 42**

Kreditzusagen **19 62**

nicht kündbare Aktien **19 43**

Optionsscheine **19 47**

Prepaid cards **19 38**

Programm der gezielten längerfristigen Re-
finanzierungsgeschäfte (TLTROs) **19 39**

Rechte und Verpflichtungen aus Leasing-
verhältnissen **19 62**

Rechte und Verpflichtungen von Arbeitgebern
19 62

Special Purpose Acquisition Companies
(SPAC) **19 48 ff**

Versicherungsvertrag **19 62**

Zahlungen zur Erstattung von Ausgaben **19 62**

Abgrenzungskriterien

Beherrschung

– Abgrenzung des potentiellen Konsolidie-
rungsobjekts **31 13**

– Beurteilungskriterien **31 12**

– Entscheidungsmacht **31 10**

– fiktives separates Unternehmen **31 14**

– Investitionsabsicht **31 10**

– Kernelemente **31 10**

– nicht-beherrschende Beteiligung **31 15**

– SIC-12 **31 12**

Entscheidungsmacht

– andere Rechte **31 21**

– Beherrschungsverträge **31 37**

– bestehende Rechte **31 17**

– Beurteilung des Beherrschungskriteriums
31 39

– Entscheidungsmacht ohne Mehrheit der
Stimmrechte **31 36**

– Grenzen der Vereinheitlichung des Beherr-
schungsbegriffs **31 22**

– indirekte Beteiligungen **31 34**

– Kriterien **31 16**

– potenzielle Stimmrechte **31 38**

– Rechte Dritter **31 19**

– reine Schutzrechte **31 20**

– relevante Stimmrechtsquote **31 33**

– Stimmrechte **31 21**

– Stimmrechte aus Eigenkapitalinstrumenten
31 35

– substantielle Rechte eines Investors **31 18**

gemeinschaftliche Vereinbarung **32 3**

Abraumaktivitäten

Abraumaktivitäten 44 14

Absatzmarkt 11 92

Abschluss

Anhang 28 1 ff

aufgegebenen Geschäftsbereich 13 81 ff

– Zielsetzung 13 1 ff

und Berichtseinheit 2 36 ff, 39 f

Bestandteile 2 42 ff; 3 7

Bezeichnung des Abschlusses 3 12 f

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 1 ff

Fehlerberichtigung 6 41 ff

Fremdkapitalkosten

– Vorräte 11 24, 45

Häufigkeit der Berichterstattung 3 14 f

immaterielle Vermögenswerte 7 1 ff

Irrtum (Fehler) 6 41 ff

Kapitalflussrechnung 27 1 ff

Schätzungsfehler 6 41 ff

Segmentbericht 30 1 ff

Zuwendungen der öffentlichen Hand 7 87 f,
120, 154

Zwischenbericht 45 1 ff

Abschlusskosten

Zuordnung 42 7

Abschlussstichtag 46 16

Abschreibungen

Geschäfts- oder Firmenwert, Konzern
36 258

immaterielle Vermögenswerte 7 99 ff

Sachanlagen 8 103 ff

Segmentbericht 30 70 f

Abschreibungsmethode 8 112 ff

Abschreibungsvolumen 8 105

Absicherung

beizulegender Zeitwert 22 29 f

Einzelebene 22 45

Gesamtunternehmensebene 22 46 f

– aggregierte Gesamtrisikoposition 22 46

Nettoinvestition in einen ausländischen Ge-
schäftsbetrieb 22 36 ff

– Erfassung Ineffektivität 22 44

Portfolios 22 48 ff

– IAS 39 22 48

Proxy Hedges 22 55 ff

– Methodenwahlrecht 22 49

rollierende Absicherungsstrategie 22 58 ff

– Projektfertigung 22 58

Schwankungen der Zahlungsströme aufgrund
realer Zinssätze 22 31 ff

– Inflationsswap 22 33

– nicht vertraglich festgelegt 22 35

Zahlungsströme 22 31 ff

Absicherung aggregierter Risikopositionen
22 334 ff

Absicherung naturabhängiger Stromverträge
22 362

prognostizierte Strom-/Energietransaktionen
22 362

Abweichende Berichtswährung

modifizierte Stichtagskursmethode 26 58

Abwertungs- und Aufwertungsreihenfolge

Equity-Methode 38 86

Abwesenheitsvergütung 16 126

Abzinsung

Abzinsungssatz 5 71 ff

latente Steuern 24 174

Rückstellungen 15 74 ff

– IASB-Projekte 15 227

Unternehmenswert 5 71 ff

Accounting Regulatory Committee (ARC)
1 72

**Accounting Standards Advisory Forum
(ASAF)** 1 21

Agenda decision 1 44

Agenda Konsultation 1 27

Aggregationsniveau 42 50 ff

Agarwirtschaft 43 1 ff

Aktienoption

allgemein 17

Erfüllung 17

Aktienoption(s)pläne 17

Aktienoption(s)programme
mit Kapitalerhöhung 14 53 ff

Aktiver Markt

Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien 10 57

Landwirtschaft 43 11

Aktivierungsverbot

immaterielle Vermögenswerte 7 48 ff

Zinsen 8 41

Aktivierungszeitraum 8 46 ff

Aktivwert einer Rückdeckungsversicherung
16 41, 44, 46

Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte

Agenda 36 317

Equity-Methode 38 163 ff

Financial Instruments with Characteristics of
Equity 37 152

gemeinschaftliche Beherrschung 36 316

sonstige Schulden 18 219 ff

Übergangskonsolidierung 39 127 ff

Überprüfung von IFRS 3 36 315a

Weiterentwicklung IAS 28 39 130

Allgemeine Anforderungen für IFRS-Abschlüsse

Zielsetzung und Anwendungsbereich 3 2

Allgemeine Unternehmensfinanzierung

Fremdkapitalkosten 8 44, 49

Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 1 ff

Abgrenzungskriterien 10 12 f

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 45

Anhang 10 126

beizulegender Zeitwert 10 40 ff

Definition 10 9

gemischte Nutzung **10** 14
 Gutachter **10** 38
 Konzernabschluss **10** 24 f
 Leasing **10** 15 ff
 Tauschgeschäft **10** 30
 Umgliederung **10** 111 ff

Alternativen zur Abbildung von Sicherungsbeziehungen **22** 162 f
 Eigenverbrauchsverträge **22** 167
 Inkongruenz in der Rechnungslegung **22** 165 f
 natürliche Absicherung **22** 164
 Option zur Designation der Kreditexposition **22** 168 ff
 – separat identifizierbar **22** 168
 Zeitwert **22** 165 f

Altersteilzeitvereinbarung
 Aufstockung **15** 107 f; **16** 134 ff
 Blockmodell **16** 134 ff
 Erfüllungsrückstände **16** 134
 Insolvenzversicherung **16** 139
 Rückstellungen **15** 3, 91, 103 ff
 Unterschied zum Handelsrecht **16** 185

Altersversorgungspläne
 Anhangangaben **16** 174
 beitragsorientierte **16** 20 ff
 Bilanzierung und Berichterstattung **16** 150 ff
 gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **16** 123 ff
 leistungsorientierte **16** 30 ff

Änderungen
 von Bedingungen für anteilsbasierte Vergütung **17** 46 f
 der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 – Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 22
 von Fehlern **6** 41 ff
 der Rechnungslegungsmethoden **6** 1, 9 ff
 rechtlich vorgeschriebene **6** 15
 von Schätzungen **6** 31 ff
 Undurchführbarkeit von rückwirkenden **6** 24
 Verbesserung der Darstellung **6** 16
 zulässige **6** 14 ff

Änderungen Rechnungslegungsmethoden **6** 1 ff

Angaben **3** 87
 bei Anwendung des Umsatzkostenverfahren **3** 77
 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **3** 145
 Schulden mit Nebenbedingungen (Covenants) **3** 119
 unternehmensspezifische Leistungskennzahlen **3** 126 ff

Angaben im Anhang **20** 306

Angaben zu Sicherheiten
 Banken
 – Anhangangaben **41** 114 ff

Angaben zur Bilanz
 sonstige Schulden
 – Anhangangaben **18** 131 ff

Angaben zur Gesamtergebnisrechnung
 sonstige Schulden
 – Anhangangaben **18** 139 ff

Anhang **3** 125 ff; **21** 267 ff
 Abschlussbestandteil **28** 1 ff
 Ansatz zur Entwicklung und Formulierung von Angabepflichten **28** 11
 Aufbau **28** 14
 Disclosure Initiative **28** 6 ff, 57
 Gegenüberstellung zu HGB/DRS **28** 68 ff
 Information über Bewertungstechnik und Inputfaktoren **21** 267
 Sicherungsbeziehungen **22** 348 ff
 Übertragungen **21** 269
 zusätzliche Angaben nach HGB **28** 73 ff
 Zweck/Funktion **28** 3 ff

Anhangangaben **34** 55 ff
 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **10** 126 ff
 Altersversorgungspläne **16** 174
 Änderungen von Rechnungslegungsmethoden **6** 26 ff
 Änderungen von Schätzungen **6** 37 f
 Angaben zu kündbaren Finanzinstrumenten **28** 48
 Angabepflichten
 – allgemein **28** 6, 13
 – aus § 315a HGB **28** 68 ff
 – nach anderen IFRS **28** 52 ff
 Angabepflichten nach IAS 1
 – alternativer Ausweis **28** 27, 50
 anteilsbasierte Vergütung **17** 84 ff
 Anwendungsausnahmen **34** 55
 assoziierte Unternehmen **34** 66; **38** 152 ff
 aufgegebene Geschäftsbereiche **13** 134 ff
 Banken **41** 103 ff
 beitragsorientierte Pläne **16** 160
 Bewertungsparameter **16** 170
 Bilanzstichtag **34** 71 ff
 – assoziierte Unternehmen **34** 73
 – Konzernbilanzstichtag **34** 71
 – konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **34** 72
 Duration **16** 172
 Eigenkapital **14** 140 ff
 Equity-Methode **38** 152 ff
 Ergebnis je Aktie **25** 45 ff
 Ermessensentscheidungen **28** 35 ff
 Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 166 ff
 Ertragsteuern **24** 212
 Eventualverbindlichkeiten **28** 21
 Fehlerberichtigung **6** 48
 gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **16** 173
 Geschäfts- oder Firmenwert **36** 293, 294
 Grundsatz der Wesentlichkeit **28** 2, 7, 35, 58
 IFRS 12 **34** 55
 IFRS 18 Darstellung und Angaben **28** 62

Anhangangaben nicht finanzieller Schulden

IFRS 19 Tochterunternehmen ohne öffentliche Rechenschaftspflicht **28** 63 ff

immaterielle Vermögenswerte **7** 142 ff

Kapitalkonsolidierung **36** 294 ff

Kapitalmanagement **28** 47

Konsolidierungskreisbezogene Angaben **34** 56 ff

– Beherrschungsverhältnis **34** 62

– Beteiligungsveränderungen **34** 64 f

– Klassifizierung eines MU als Investmentgesellschaft **34** 69

– konsolidierte strukturierte Einheiten **34** 61

– Konsolidierungskreis **34** 57

– Merkmale von Zweckgesellschaften **34** 60

– nicht konsolidierte TU **34** 70

– risikoorientierte Sichtweise **34** 56

– Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften **34** 67 ff

– strukturierte Einheiten **34** 60

– Unterstützungsmaßnahmen **34** 62 f

– Verfügungsbeschränkungen **34** 59

– wesentliche Annahmen und Ermessensbeurteilungen **34** 56

– Zielsetzung **34** 56

Konzernabschluss

– nicht-beherrschende Gesellschafter **36** 294 ff

Landwirtschaft **43** 35

Leistungen an Arbeitnehmer **16** 160 ff

mineralische Vorkommen

– IFRS 6 **44** 51

nahestehende Unternehmen/Personen **29** 40 ff

nicht konsolidierte strukturierte Einheiten

– Art und Umfang von Beziehungen **34** 76

– Risiken **34** 77

– sonstige Informationen **34** 79

– Unterstützungsmaßnahmen **34** 78

– Zielsetzung **34** 75

nicht-beherrschende Gesellschafter **34** 58

Planvermögen **16** 169

Practice Statement **28** 8, 58

Querverweise **28** 18

Rechnungslegungsmethoden

– Indikatoren zur Beurteilung **28** 33

– relevante Managemententscheidungen **28** 35 ff

– unwesentliche Beträge **28** 34

– wesentliche **28** 31 ff

Rückstellungen **15** 201 ff

Sachanlagen **8** 222 ff

Schätzungsunsicherheiten **28** 39 ff

Segmentberichterstattung **30** 48 ff

Sensitivitätsanalysen **16** 171

sonstige Pflichtangaben

– Dividenden **28** 49

sonstige Schulden **18** 129 ff

Struktur

– des Anhangs **28** 14

Übergangskonsolidierung **39** 116 ff

Überleitungsrechnung **16** 166 ff

verbale Erläuterungen **28** 20

Verfügungsbeschränkungen

– über Anteile **34** 58

Vergleichsinformationen **28** 23, 25

verkürzter Zwischenbericht **45** 26 ff, 113 ff

Vorräte **11** 121 f

Währungsumrechnung **35** 52 ff

Wertminderungen/Wertaufholungen **4** 49;
5 187 ff; **8** 214 f

wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte **28** 57 ff

zahlenmäßige Aufgliederungen **28** 19

zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **13** 126 ff

Zuwendungen **8** 82

Anhangangaben nicht finanzieller Schulden

sonstige Schulden **18** 197 ff

Anlagen im Bau

Sachanlagen **8** 219

Anlagespiegel **8** 214, 223

Anlaufkosten

Ansatzverbot **7** 50

immaterielle Vermögenswerte **7** 22

Annual Improvements **1** 38

Ansammlungsrückstellungen

Unterschied HGB **15** 213

Ansatz

von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien **10** 26 ff

von anteilsbasierten Vergütungen **17** 38 ff

von beitragsorientierten Plänen **16** 24 ff

von Eigenkapital **14** 4 ff

bei Equity-Methode **38** 21 ff, 34 f

Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 32 ff

Erstkonsolidierung

– identifizierbare Schulden **36** 160 ff

– identifizierbare Vermögenswerte **36** 120 ff

– Leistungen an Arbeitnehmer **36** 165 ff

von Ertragsteuern

– latente **24** 47 ff

– tatsächliche **24** 9 ff

von immateriellen Vermögenswerten **7** 24 ff

von landwirtschaftlichen Produkten **43** 8

von leistungsorientierten Plänen **16** 30 ff

von mineralischen Vorkommen

– IFRS 6 **44** 16 ff

von Rückstellungen **15** 33 ff

von Sachanlagen **8** 11 ff

sonstige Schulden

– Ausbuchung **18** 69 ff

– Einbuchung **18** 64 ff

– Gegenüberstellung zum HGB **18** 207 ff

– nicht finanzielle Schulden **18** 175 ff

bei Übergangskonsolidierung **39** 11 ff

von Vorräten **11** 11

von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen 13 25 ff

Ansatzverbot

für Forschungstätigkeit 7 38 ff, 48 ff
für latente Steuern 24 93 ff

Anschaffungskosten

allgemein 4 2, 7 ff
als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 10 27 ff
Anschaffungsnebenkosten
– Equity-Methode 38 37, 116; 39 24 ff, 33
– immaterielle Vermögenswerte 7 75 ff
– Sachanlagen 8 30 ff
– Unternehmenserwerb 36 217 ff; 39 13
Anschaffungspreis 8 25 ff
Anschaffungspreisminderungen 8 36
Anteiltausch 36 210 f
bedingte Kaufpreisanpassungen 36 220 ff
Begriff 8 22 ff
Behandlung Zuwendungen der öffentlichen Hand 8 59 ff
change of control-Klauseln 36 202
earn-out-Modelle 36 220 ff
Equity-Methode 38 37 f
Fremdkapitalkosten 8 37 ff
immaterielle Vermögenswerte 7 75 ff
Kapitalkonsolidierung 36 195 ff
nachträgliche Anpassung 36 220 ff, 275 ff
Sachanlagen 8 22 ff
Tausch 8 55 ff
unentgeltlicher Unternehmenszusammenschluss 36 21, 212; 39 109 f
Vorräte 11 19 ff

Anschaffungskostenmodell

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 10 36, 39

Anschaffungspreisänderungen

Sachanlagen 8 27

Anteile

an Gemeinschaftsunternehmen
– im Einzelabschluss 32 45
an PersGes 14 100 ff
zur Veräußerung gehaltene 13 103, 106 ff;
37 8, 27 ff, 45; 38 11 ff, 97 ff, 119

Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter

14 130 ff; 37 50 ff
Besonderheiten 36 235 ff
– bargain purchase 36 242 f
– Optionen nicht-beherrschender Gesellschafter 36 244
Bewertung 36 224 ff; 39 15 ff, 108 ff
economic unity concept 37 51
Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 90
Equity-Methode 38 134
full goodwill method 36 227 ff
indirekte Anteile 37 74

mehrstufiger Konzern 36 241 f
– Ermittlung der Anteilsquote 36 241 f
negativer Unterschiedsbetrag
– bargain purchase 36 242
– Erwerb 36 243
Optionen nicht-beherrschender Gesellschafter
– Put- und Call-Optionen 36 244
parent company concept 37 50
PersGes
– Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 65
Personenhandelsgesellschaften
– Einordnung 36 239
– finanzielle Schuld 36 239
– IAS 32 36 239
– non-controlling interests 36 237
– Pflichtausweis als Eigenkapital 36 237
– verbrieft Austrittsrechte 36 238
umgekehrter Unternehmenserwerb 14 129
Wahlrechte 5 174
Währungsumrechnungsdifferenzen 35 27
Wertminderungstest 5 133 ff

Anteilsbasierte Vergütung

Abbildung im Abschluss 17 38 ff
Abgrenzung zu anderen Standards 17
Abgrenzung zur Eigenkapitalbeschaffung 17 14
Abgrenzungsschwierigkeiten Erfüllung in Eigenkapital und in bar 17 15
Ablauf 17 28
Aktienoptionen für Mitarbeiter 17 12 f
Anhang 17 84
Annullierung 17 28, 34, 47
Ansatz 17 38 ff
Anwendungsbereich 17 12 f
Arten 17 15
für Aufsichtsratsmitglieder 17 12
Ausübungsbedingungen 17 28, 31, 45, 61
– Bindung an IPO 17 33
mit Barausgleich 17 15, 75 ff
– Annullierung 17 76
– Ausweis 17 76
– Bewertung 17 76
Beendigung eines Plans 17 34
Behandlung nach HGB 17 91 f
beizulegender Zeitwert der Option 17 37
Bewertung 17 51 ff
Binomialmodell 17 56
Black-Scholes-Merton-Modell 17 56
Dienstbedingungen 17 28, 33
Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 15
Equity-Methode 38 135 f
Erdienungszeitraum 17 28
Erneuerung 17 28, 47
frühzeitige Optionsausübung 17 60
Genehmigung 17 28
Genussscheine 17 15
Herabsetzung des Ausübungspreises (repricing) 17 62

Anwendungsbereich

hybride Bedingungen 17 31 f
Kapitalerhöhung 14 53 ff
im Konzernverbund 17 73 ff
– Rückerstattungsvereinbarung 17 74
latente Steuern 17 86
Leistungsbedingungen 17 28, 33
Marktbedingungen 17 28, 32, 61
Mengengerüst 17 33
Monte-Carlo-Simulation 17 56
nicht identifizierte erhaltene Güter und
Dienstleistungen 17 12
nicht identifizierte Gegenleistung 17 54
Nicht-Ausübungsbedingungen 17 28, 32, 34
ökonomischer Hintergrund 17
Optionspreismodelle 17 56
Planänderungen 17 28, 46 f, 62 f
praktische Anwendung 17 59
Preisunterschiede im Rahmen eines erstmaligen Börsengangs 17 14
Prinzipal-Agenten-Konflikt 17
rechtlicher Rahmen 17
Tag der Gewährung 17 28, 30
umgekehrter Unternehmenszusammenschluss 17
Unverfallbarkeit 17 35
Verlängerung des Erdienungszeitraum 17 46
virtuelle Aktien 17
virtuelle Optionen 17
Volatilität 17 56, 58
VorAG 17
vorzeitige Erfüllung 17 28
Wahlrecht betreffend die Gegenleistung 17 82 f
Wertgerüst 17 32
wesentliche Änderungen 17 90
Anwendungsbereich 3 3
Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 3 135
Anzahlungen
Vorräte 11 118
Arbeitnehmer
Aktionsoptionsprogramme 17
Anzahl 28 73
Area of interest Methode 44 20
Asset deal
Einzelabschluss 36 46, 194
Assoziierte Unternehmen
Anhangangaben 34 66; 38 152 ff
Equity-Methode 38 5 ff
Gegenüberstellung zu HGB/DRS/PuLg 31 112 ff
maßgeblicher Einfluss 31 70 ff
Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen
als Bestandteil der Investitionskategorie 3 53
At fair value through OCI 14 81, 123; 26 44; 36 283
Aufbewahrung und Dokumentation
Rückstellungen 15 95

Aufgegebene Geschäftsbereiche 13 22 ff
Abgang von Sachanlagevermögen 8 142 ff
Anhangangaben 13 134 ff
Ansatz- und Bewertungsgrundsätze 13 5
Arten der Einstellung 13 94 ff
Ausweisungspflichten
– Ertragsteuern 13 140
– Nachsteuerergebnis 13 138 ff
Begriff 13 81
Bewertung 13 5
Bilanzstichtag 13 5
Equity-Methode 38 100
erstmalige Anwendung 13 156
Gegenüberstellung zu HGB 13 157
Geschäftssegment 13 84 ff
Gliederung der GuV 13 140 ff
Konsolidierungsmaßnahmen 13 144
latente Steuern 13 146 ff
Negativabgrenzung 13 104 f
Plan 13 90
Rechnungslegung
– Abgrenzbarkeit 13 98
Reklassifizierung 13 149
rückwirkende Anpassung vergangener Perioden 13 150
sukzessiver Verkauf 13 95
TU 13 143 ff; 37 27; 39 74
TU mit Weiterveräußerungsabsicht 13 103, 143 ff
Umweltschutz und Wiederherstellungsmaßnahmen 13 91
unwesentliche 13 83
Veräußerung innerhalb von zwölf Monaten
– Zustimmung eines Dritten 13 37
zeitliche Frist 13 5
Zwischenbericht 13 102
Aufrechnungsdifferenzen
Schuldenkonsolidierung 37 78 ff, 91 ff
Währungsumrechnung 35 36
Aufsichtsbehörden 1 13
Aufsichtsratsmitglied
nahestehende Unternehmen/Personen 29 22
Aufsichtsratsvergütungen
sonstige Schulden 15 112
Aufstockung
Altersteilzeitvereinbarung 15 107 f; 16 134 ff
Aufwands- und Ertragskonsolidierung
Beginn und Ende 37 101
Equity-Methode 38 66
Gewinnausschüttungen 37 133
Übergangskonsolidierung 39 18, 60
Vollkonsolidierung 37 100 ff
Aufwandsrückstellungen 15 211
Aufwendungen
der Eigenkapitalbeschaffung 14 34 ff
Aufwendungen und Erträge aus der Beschaffung von Finanzmitteln
als Bestandteil der Finanzierungskategorie 3 56

Ausbuchung

- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 10 119
- latente Steuern 24 112 ff
- Rückstellungen 15 52
- Vorräte 11 111

Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten

- elektronische Zahlungssysteme 19 665

Ausnahmen

- unternehmensspezifische Leistungskennzahlen 3 93

Ausnahmen im Anwendungsbereich

- sonstige Schulden 18 37

Ausschussverfahren 1 72

Ausschüttungen

- Dividende 14 95 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 4
- Sachdividende 14 96

Ausschüttungsbemessung

- Konzerneigenkapital 26 9

Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

- Kapitalflussrechnung 27 60

Ausweis

- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 10 100 ff
- Änderungen von Schätzungen 6 35 f
- aufgegebene Geschäftsbereiche 13 138 ff
- Bankabschluss 41 12 ff
- Eigenkapital 14 23 ff
- Equity-Methode 38 137 ff
- Ergebnis je Aktie 25 45 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 46 166 ff
- Ertragsteuern
 - latente 24 181 ff
 - tatsächliche 24 28 ff
- Fehlerberichtigung 6 45 f
- immaterielle Vermögenswerte 7 142 ff
- Konzernabschluss
 - umgekehrter Unternehmenserwerb 36 288
 - verbleibende Unterschiedsbeträge 37 69 f
- landwirtschaftliche Produkte
 - Ergebnisausweis 43 21
- mineralische Produkte
 - IFRS 6 44 46 f
- Rückstellungen 15 86
- Sachanlagen 8 217 ff
- sonstige Schulden 18 126 ff
 - nicht finanzielle Schulden 18 187 ff
- Übergangskonsolidierung 39 11 ff
- Vorräte 11 116 ff
- Währungsumrechnungsdifferenzen 35 18 f, 23 ff
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen 13 126 ff

Ausweis und Anhangangaben

- sonstige Schulden
 - Gegenüberstellung zum HGB 18 217 f

BaFin 1 98 ff

- Anlass- und Stichprobenprüfungen 1 99
- Aufhebung von Verschwiegenheits- und Geheimhaltungsrechten 1 99
- Durchsuchungs- und Beschlagnahmungsrechte 1 99
- erweiterte Auskunft-, Vorlade-, und Vernehmungsrechte 1 99
- Voranfragen 1 102

Banken

- Anhang 41 103 ff
- Eigenkapital 41 37 ff
- Einzelwerberichtigung 41 28 ff, 97 ff, 118
- Eventualschulden 41 56 ff
- Forderungen an Kunden 41 12 ff, 27 ff
- Fristengliederung 41 106 ff
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS 41 141 ff
- Handelsaktiva 41 23 f
- Handelsergebnis 41 95
- Handelspassiva 41 23 f
- Jahresabschluss
 - Bestandteile 41 8
 - Bilanz 41 8 ff
 - GuV, Sonderregelungen 41 81 ff
 - Kapitalflussrechnung 41 136 ff
- Nachrangkapital 41 35 f
- nahestehende Unternehmen/Personen 41 126 ff
- offene Reserven 41 41 f
- Provisionserträge 41 92 ff
- Risikoberichterstattung 41 119 ff
- Risikovorsorge 41 28 ff, 97 ff, 118
- Segmentberichterstattung 30 93; 41 130 ff
- stille Reserven 41 43
- Treuhandgeschäfte 41 44 ff
- Verwaltungsaufwand 41 101
- Vorsorge für Geschäftsrisiken 41 41 ff
- Wertpapierleihe 41 54 f
- Zinserträge 41 87 ff

Barpreisäquivalent 7 76; 8 25

Baseler Ausschuss 1 14

Bausteine-Ansatz 42 70 ff

Bedingt emissionsfähige Aktien

- Ergebnis je Aktie 25 26 ff

Bedingte Gegenleistungen

- Equity-Methode 38 37

Bedingte Kaufpreiszahlungen 19 63 ff

Bedingungen

- Zuwendungen 8 69

Befreiung

- Konzernberichterstattung
 - nicht-finanzielle 40 90 ff

Begriff und Einordnung 32 1

Behandlung ausgesuchter Schulden

- Eventualschulden
 - abweichende Behandlung 36 169
 - allgemeine Bewertungsregeln 36 172
 - Arten von Verpflichtungen 36 170

Behandlung von Ertragsteuern

- bedingte Zahlungsverpflichtung **36** 174
- Folgebilanzierung **36** 173
- gegenwärtige Verpflichtungen **36** 170
- IFRS 3 **36** 170 ff
- mögliche Verpflichtungen **36** 170
- Passivierung **36** 171
- kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden
- Verbindlichkeiten aus Finanzierungs-Leasingsachverhalten **36** 178
- Leistungen an Arbeitnehmer
- aktienbasierte Vergütungsvereinbarung **36** 167
- Einschränkungen und Besonderheiten **36** 165
- IFRS 2 **36** 167
- sonstige Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern **36** 168
- Zinssatz **36** 166
- sonstige Rückstellungen
- Erstattungs- und Kompensationsansprüche **36** 176
- Wahrscheinlichkeit **36** 175

Behandlung von Ertragsteuern

- erworbenen Geschäftsbetrieb **36** 180
- Kaufpreisallokation **36** 180 ff
- latente Ertragsteuern
- Abzinsung **36** 183
- Bewertung **36** 183 ff
- IAS 12 **36** 181
- inside basis differences **36** 181
- nicht genutzte steuerliche Verluste **36** 182
- Regelungen des IAS 12 **36** 185
- Steuersatz **36** 184
- verwendungsabhängige steuerliche Konsequenzen **36** 185
- tatsächliche Ertragsteuern
- Ansatz **36** 187
- beizulegender Zeitwert **36** 187
- Nachzahlungs- und Vorauszahlungsspflichten **36** 187

Behandlung von Geschäfts- und Firmenwerten

- IAS 36
- Allokation **36** 262
- Grundsätze **36** 260
- latente Steuern
- Geschäfts- oder Firmenwert **36** 267
- impairment-only Ansatz **36** 270
- sukzessive Bilanzierung **36** 270
- management approach **36** 262
- Restrukturierungen und Veräußerungen
- Abgang von Konzerneinheiten **36** 265
- Grundlage **36** 266
- relative value approach **36** 266
- Synergieeffektnutzenorientierte Zuordnung **36** 261
- Wertminderungstest **36** 264

- ZGE **36** 263
- Zuordnung **36** 264

Beherrschung

- de-facto-control **31** 40 f
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **31** 91 ff
- gemeinschaftliche Beherrschung **32** 9
- Konsolidierungspflicht **34** 6 ff
- Konzern **31** 10 ff
- Leasingobjektgesellschaften **34** 12
- nahestehende natürliche Person **29** 15
- nahestehende Unternehmen/Personen **29** 9 f
- TU **31** 81 f

Beherrschungsbegriff

- Entscheidungsmacht **31** 22
- variable Rückflüsse **31** 48 ff
- Verknüpfung der Kriterien **31** 53 ff

Beihilfen

- der öffentlichen Hand **8** 59 ff

Beitragsorientierte Pläne

- Ansatz **16** 24 ff
- Definition **16** 20 ff
- Planformel **16** 24

Beitragszusage mit Mindestleistung **16** 21, 56

Beizulegender Zeitwert

- der Nettoposition **4** 98
- sonstige Schulden
- Anhangangaben **18** 145 ff

Beizulegender Zeitwert auf Nettobasis

- IFRS 13 **4** 98

Beizulegender Zeitwert (fair value) **4** 2, 11 f,

- 80 ff
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **10** 51 ff
- Altanteile **39** 17
- anteilsbasierte Vergütung **17** 56
- Anwendungsbereich **4** 2
- Begriff, Ermittlung **5** 18, 20, 37 ff
- Bewertungshierarchie **10** 56 ff
- Bewertungsverfahren **5** 37 ff
- Fair-Value-Hierarchie **5** 37 ff; **10** 56
- immaterielle Vermögenswerte **5** 47 ff; **7** 116
- Kapitalkonsolidierung **36** 90 ff; **39** 32
- Landwirtschaft **43** 9 f
- Optionspläne **17** 56
- Sachanlagen **8** 124 ff
- Übergangskonsolidierung **39** 101 ff
- level 1 **39** 104, 105
- level 2 **39** 104, 106
- level 3 **39** 104, 107 ff
- Wertminderung **5** 37 ff

Belastende Kundenverträge **23** 276 ff

Belieferungsrechte **7** 3

Berichtswährung **35** 3, 11 f

Berücksichtigungspflichtige Ereignisse

- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **3** 141

Berufsgenossenschaftsbeiträge

- Rückstellungen **15** 124

Bestandteile

- Eigenkapital 2 52
- Erträge und Aufwendungen 2 53
- der Gesamtergebnisrechnung 3 42 ff
- Schulden 2 48 ff
- Vermögenswerte 2 43 ff

Bestimmung des Vorliegens einer spezifischen Hauptgeschäftstätigkeit 3 64

Beta-Faktor

- Bewertungsverfahren 5 82 f

Beteiligungen

- Equity-Methode 38 1 ff

Betriebliche Altersversorgung 16 1 ff

Betriebliche Übung 16 3, 127, 165

Betriebsabrechnung

- gemeinschaftliche Vereinbarung 32 33

Betriebsausstattung

- Ausweis 8 3

Betriebsergebnis

- als Zwischensumme in der GuV 3 70

Betriebskategorie 3 48 ff

Betriebsstoffe 11 7

Bewertung

- Allgemeines 21 1 ff
- Perspektive 21 4
- beizulegender Zeitwert 2 64
- Bewertung einer Nettoposition 21 62 ff
- Basisrisiko 21 69
- Kreditrisiko 21 71
- Marktrisiko 21 68
- multiple Risiken 21 72
- Netto-Long-Position 21 63
- Bewertungsgegenstand 21 59 ff
- biologische Vermögenswerte 43 9
- Charakteristika des Finanzinstruments 21 41 ff
- Definitionen 21 18 ff
- Fortbestehensprognose 21 25
- Marktteilnehmer 21 27
- stichtagsbezogen 21 29
- Veräußerungspreis 21 19
- fortgeführte Anschaffungskosten 2 62
- historische Kosten 2 60
- immaterielle Vermögenswerte 7 73 ff
- kurzfristige Forderungen 21 266
- latente Steuern 24 160 ff
- Merkmale des Finanzinstruments 21 41 ff
- Nutzungswert und Erfüllungswert 2 65
- Rechnungslegungseinheit 21 59 ff
- Restriktionen 21 44 ff
- gesetzlich oder vertraglich 21 46
- Rückstellungen 15 53 ff
- Sachanlagen 8 22 ff, 103 ff
- sonstige Schulden
- Gegenüberstellung zum HGB 18 213 ff
- Tageswert 2 66
- Vorräte 11 16 ff
- Wahlrecht bei als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien 10 34

Zugang 21 257 ff

- Nachweis bei der Ermittlung 21 260
- Transaktionspreis 21 257 ff
- Zugangsbewertung 21 257 ff
- Zugangsgewinne und -verluste 21 262 ff
- Erfassung 21 263
- Erwerbzeitpunkt 21 265

Bewertungsanpassungen

- Bewertungshierarchie nach IFRS 13 21 195 ff

Bewertungshierarchie nach IFRS 14

- effizientester Bepreisungsmechanismus 21 196

Bewertungshierarchie nach IFRS 15

- relative Subjektivität 21 198

Bewertungshierarchie nach IFRS 16

- niedrigste eingestufte und gleichzeitig signifikante Inputparameter 21 199 ff

Bewertungseinheiten

- Wertminderungstest 5 21 ff

Bewertungsgrundsätze 4 1 ff

Bewertungshierarchie

- IFRS 13 4 105 ff; 36 95; 39 104 ff

- Inputfaktoren 4 105 ff; 36 96; 39 104

Bewertungshierarchie nach IFRS 13

- aktiver Markt 21 212 ff

- ausgewählte Beispiele für Zuordnungen zu Level 1 bis 3 21 250

- geordnete Geschäftsvorfälle 21 221 ff

- Level 1 21; 21 202 ff, 250

- Mittelkurse 21 250

- nach dem Bewertungsstichtag 21 250

- Level 2 21 228 ff, 251

- Extrapolation 21 251

- Interpolation 21 251

- Preis Service Agenturen 21 251

- Level 3 21 248 ff, 252

- keine oder nur geringe Marktaktivität 21 248

- Spread Matrix 21 252

- unternehmenseigene Daten 21 252

- Transfer in der Bewertungshierarchie 21 253 ff

- Regelungen für den Übergang 21 254

Bewertungshierarchie nach IFRS 14

- aktiver Markt

- Niveau der Aktivität 21 214

- geordnete Geschäftsvorfälle

- gewöhnlich und branchenüblich 21 221

- Level 1

- ausschließlich notierte Preise 21 202

- Level 2

- im Wesentlichen gleiches Finanzinstrument 21 233 ff

Bewertungshierarchie nach IFRS 15

- aktiver Markt

- Bewertungsstichtag 21 215

- geordnete Geschäftsvorfälle

- Hinweis nicht geordnet 21 223

Bewertungshierarchie nach IFRS 16

- Level 1
 - Market Maker gestellte Preise **21** 205
- Level 2
 - signifikant **21** 239
- Bewertungshierarchie nach IFRS 16**
 - aktiver Markt
 - Merkmale inaktiver Markt **21** 216
 - Level 1
 - Consensus-Preise **21** 206
 - Level 2
 - Technik des erwarteten Barwerts **21** 243
- Bewertungshierarchie nach IFRS 17**
 - aktiver Markt
 - Anpassung Preise **21** 218
 - Level 1
 - nicht unabhängige Parteien **21** 210
 - Level 2
 - Index oder Benchmark **21** 245
 - Mischmodelle **21** 244
 - signifikante Anpassung **21** 247
 - Vorperiode ermittelter Preis **21** 246
- Bewertungsmethoden**
 - als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **10** 63 ff
 - kapitalwertorientierte **5** 39, 47 ff
 - kostenorientierte **5** 39
 - Lizenzpreisanalogie **5** 52
 - Mehrgewinnmethode **5** 56
 - Multiplikatorverfahren **5** 38, 45 f
 - Residualwertmethode **5** 53 ff
 - unmittelbare Cashflow-Prognose **5** 51
- Bewertungsparameter**
 - Anhangangabe **16** 170
 - biometrische **16** 60
 - Fluktuationswahrscheinlichkeiten
 - bei anderen langfristig fälligen Leistungen **16** 131
 - Faustformel **16** 60
 - Gehaltssteigerungen, Pensionen **16** 65
 - Inflationsrate
 - langfristig erwartete **16** 67
 - ökonomische **16** 58
 - Rechnungszins, Pensionen **16** 61
 - Rentenanpassungen **16** 64
- Bewertungstechniken, Inputfaktoren**
 - Anhang **21** 267 ff
- Bewertungsvereinfachungsverfahren**
 - Angabepflichten **11** 122
 - Festpreisverfahren
 - Vorräte **11** 86
 - Fifo-Verfahren **11** 82
 - Lifo-Verfahren **11** 83
 - Methode des gewogenen Durchschnitts **11** 84 f
 - Methodenwechsel **11** 85
 - Vorratsbewertung **11** 71 ff
- Bewertungsverfahren 4** 101 ff
 - Beta-Faktor **5** 82 f
 - capital asset pricing model (CAPM) **5** 78, 80
 - DCF-Verfahren **10** 68 ff
 - entity-value (Gesamtunternehmenswert) **5** 100
 - Ertragsteuern **5** 40, 67 f, 74 ff
 - Ertragswertverfahren **10** 79 ff
 - Geschäfts- oder Firmenwert **5** 122 ff
 - gewogene durchschnittliche Kapitalkosten des Unternehmens (WACC) **5** 71 ff
 - IAS 40 **10** 63
 - Kapitalisierungszinssatz **5** 71 ff
 - kapitalwertorientierte **5** 39, 47 ff
 - kostenorientierte **5** 39, 47
 - Liegenschaftszins **10** 76
 - Marktrisiko­prämie **5** 80 f
 - Mehrgewinnmethode **5** 56
 - mineralische Vorkommen **44** 16 ff
 - Multiplikatorverfahren **5** 38, 45 f
 - bei Immobilien **10** 72
 - nationale Standards der Immobilienbewertung **10** 75 ff
 - Nutzungsrechte aus Leasingverhältnissen **5** 104
 - Pensionsverpflichtungen **5** 105
 - Residualwertmethode **5** 53 ff
 - risikofreier Zins **5** 79
 - Verschuldungsgrad **5** 84
- Bezeichnung und Reihenfolge**
 - Bilanzposten **3** 97
- Bezugspreis**
 - anteilsbasierte Vergütung **17**
- Bezugsrechte**
 - Ergebnis je Aktie **25** 19
- BGB-Außengesellschaft**
 - gemeinschaftliche Vereinbarung **32** 28
- BGB-Innengesellschaft**
 - gemeinschaftliche Vereinbarung **32** 17
- Bilanz**
 - Banken **41** 9 ff
 - verkürzte **45** 21
- Bilanzberichtigung 6** 31 ff
- Bilanzfehler**
 - Veröffentlichung von **1** 101
- Bilanzierung**
 - gesplittete **14** 15 f; **38** 16, 119
 - Restwertmethode **14** 15
- Bilanzierung und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten 19** 411 ff
 - Bilanzierung und Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten
 - Abgang **19** 580, 585 ff
 - Anhangangabepflichten **19** 649 ff
 - Ansatz **19** 579, 584
 - Barsicherheiten **19** 628 ff
 - Barsicherheiten bei Forwards- und Future-Kontrakten **19** 634 ff
 - besondere Sicherheitsleistungen **19** 634 ff
 - Bewertung **19** 581 ff, 588 ff
 - Bilanzierung und Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten **19** 576 ff

- eigenes Kreditrisiko **19** 597 ff
- Fair Value Option **19** 609 ff
- finanzielle Verbindlichkeiten erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL) **19** 583 ff
- finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC) **19** 578 ff
- Folgebewertung **19** 582, 595 f
- Initial Margin **19** 634
- Kriterien für die Klassifizierung **19** 578, 583
- Reklassifizierung **19** 616 ff
- Sicherheitsleistungen und Stellung von Sicherheiten **19** 628 ff
- unbare, nicht zahlungswirksame Sicherheiten **19** 630 ff
- Variation Margin **19** 634
- Zugangsbewertung **19** 581, 588 ff
- erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertete Fremdkapitalinstrumente (FVOCI) **19** 497 ff
- Abgang **19** 504 f
- Ansatz **19** 501 ff
- Bewertung **19** 506 f
- Charakter der Zahlungsströme **19** 500
- Folgebewertung **19** 510 ff
- Geschäftsmodell **19** 498 f, 499
- Häufigkeit oder Wert von Verkäufen **19** 499
- Kriterien für die Klassifizierung **19** 497
- Wertberichtigungen **19** 513
- Zugangsbewertung **19** 508 f
- finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL)
- Abgang **19** 531
- Accounting Mismatch **19** 539
- Aktiv- und Passivmanagement **19** 547
- Ansatz **19** 530
- Bewertung **19** 532 f
- Effektivzinssatz **19** 532
- Fair Value Option **19** 539 ff
- finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL) **19** 522 ff
- Folgebewertung **19** 534 ff
- Geschäftsmodell **19** 524 ff, 552
- Kriterien für die Klassifizierung **19** 522 ff
- Rechnungslegungsmethode **19** 542
- Reklassifizierung **19** 550 ff
- Zahlungsstromkriterium **19** 528 f
- Zugangsbewertung **19** 532 f
- finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC)
- Ansatz **19** 487
- äußerst geringfügig (de minimis) **19** 433
- Bewertung **19** 489 f
- Charakter der Zahlungsströme **19** 430 ff, 432

- finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC) **19** 413 ff
- Folgebewertung **19** 495
- Geschäftsmodell **19** 415 ff
- Kriterien für die Klassifizierung **19** 413 f
- Modifikation und Abgang **19** 488
- vertragliche Zahlungsströme **19** 450 ff
- Wertberichtigungen **19** 496
- Zahlungsstromkriterium SPPI **19** 666
- Zeitwert des Geldes **19** 444 ff
- Zugangsbewertung **19** 491 ff
- Finanzinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden ohne Recycling in die GuV (FVOCI/NR)
- Abgang **19** 518
- Ansatz **19** 516 f
- Bewertung **19** 519 ff
- Finanzinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden ohne Recycling in die GuV (FVOCI/NR) **19** 514 ff
- Folgebewertung **19** 520 f
- Kriterien für die Klassifizierung **19** 514 f
- Zugangsbewertung **19** 519

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- Änderung
- Ausweis **14** 70
- Erstanwendung nach IFRS **1** **46** 166 ff
- konzerneinheitliche **38** 48
- sonstige Schulden
- Anhangangaben **18** 143 f
- Wertaufholung **4** 39 ff
- Wertminderungen **4** 30 ff
- Zwischenbericht **45** 61 ff

Bilanzierungsfehler **6** 41 ff

Bilanzposten **3** 97

Binomialmodell **17** 56

Biologischer Vermögenswert **43** 6 f

Biometrische Parameter

- Pensionen **16** 60

Black-Scholes-Modell **17** 56

Bodenrichtwerte **10** 76

Bodenschätze

- Exploration und Wertbestimmung **44** 1 ff

Bodenwertverzinsung

- Immobilien **10** 85

Boni

- Rückstellungen **15** 125
- sonstige Schulden **15**

Bonitätsinduzierte Vertragsmodifikation **19** 303

Bonusprogramme

- Rückstellungen **15** 126

Buchwert

- ZGE **5** 86 ff, 98 ff

Bürgschaften

- Eventualschulden **15** 127
- Rückstellungen **15** 127

Business combinations

Business combinations

Bilanzierung **36** 1

Call-Optionen

erworbene **14** 132; **37** 54, 56 ff
geschriebene **37** 54, 56 ff
und nicht-beherrschende Gesellschafter
37 54 ff

Cantelli

Theorem von **16** 60

Capital asset pricing model (CAPM)

Bewertungsverfahren **5** 78, 80

Cash generating unit

Begriff **5** 23 ff, 86 ff

Cashflow

Wertminderungstest **5** 62 ff

CESR **1** 78

Chancenbericht

Aufbau **40** 70

Combined Financial Statements **31** 4;
33 37 ff

Compliance statement

Zwischenbericht **45** 49

Conceptual Framework **1** 2, 33

Contingent liabilities

Schuldenkonsolidierung **37** 83

Contractual trust agreement (CTA)

als Planvermögen **16** 42

Control

Konzern **31** 10 ff

Corporate Governance

Konzerberichterstattung
– kapitalmarktorientierte Unternehmen
40 125 ff

Corporate Governance Kodex **29** 62

Cost approach

Equity-Methode
– sukzessiver Anteilerwerb **39** 21
Immobilien **10** 58, 80

Darlehenszinsen

Rückstellungen **15** 128

Darstellung des Abschlusses

allgemeine Anforderungen für IFRS-Ab-
schlüsse **3** 1 ff

Darstellung im Abschluss **36** 285 ff

allgemeine Angaben zu Unternehmenszusam-
menschlüssen
– IFRS **3** **36** 294
Allgemeine Angaben zu Unternehmenszusam-
menschlüssen
– Pflichten **36** 294
– unwesentliche Unternehmenserwerbe **36** 295
Angaben zu Unternehmenserwerben in Vor-
perioden
– Effekte **36** 297
– Eventualschulden **36** 297
– Kaufpreisanpassung **36** 297

– Konzernabschluss **36** 297
– nicht abgeschlossene Ersterfassung **36** 297
– Überleitungsrechnung **36** 297
Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnis-
rechnung **36** 285 ff
– negativer Unterschiedsbeitrag aus der Kapi-
talkonsolidierung **36** 286
– planmäßige Abschreibung **36** 287
– umgekehrter Unternehmenserwerb **36** 288
Umsetzung der Angabepflichten
– Umfang **36** 298
– Unternehmenszusammenschlüsse **36** 298

Darstellungsform der GuV **3** 78 f

Darstellungstätigkeit **28** 16

des Abschlusses **3** 16

Darstellungswährung

Berichtswährung **4** 60

Date of transition **46** 16

Datenplattformen **7** 3

DCF-Verfahren

bei Immobilien **10** 88

Debt equity swap

IFRIC **19** **14** 57 ff

Deckungseinheit **42** 15 ff

Deckungsperiode **42** 15 ff

Defined benefit obligation (DBO)

Begriff **16** 11, 35
Bewertung vor dem Bilanzstichtag **16** 36
Schätzung **16** 36
– Zinssensitivität **16** 37
Vergleich mit Teilwert **16** 54, 182

Definition

sonstige Schulden **18** 39
unternehmensspezifische Leistungskennzahlen
3 89

Derivate

Abgrenzung Derivate **20** 85 ff
Aktienoptionen **20** 71
Allgemeines **20** 1 ff
Ansatz **20** 108
Anschaffungsauszahlung **20** 22 f
Basiswert **20** 24 f
Beispiele Derivate **20** 34 ff
Bewertung **20** 109 ff
Credit Swaps **20** 48 ff
Definitionen **20** 5 ff
Eigenbedarfsausnahme **20** 30
Equity Swaps **20** 57 ff
Erfüllung **20** 26 ff
– Nettoausgleich **20** 26
Finanzgarantien **20** 94
Forwards **20** 34 ff
Forwards im Kontext von Unternehmens-
zusammenschlüssen **20** 91 ff
freistehende Derivate **20** 5 ff
Futures **20** 43 ff
Kauf und Verkauf nicht-finanzieller Posten
20 98 ff

Klassifizierung **20** 105 ff
Klassifizierung, Ansatz und Bewertung **20** 105 ff
Klimaschutzverträge **20** 84a ff
Kreditderivate **20** 72 ff
Kreditoptionen **20** 80 ff
Kreditzusagen **20** 95 ff
marktübliche Verträge **20** 86
Nennbetrag **20** 15 ff
– bestimmbar **20** 18 ff
– Rechengröße **20** 16
nicht spezifisch für eine Partei **20** 31 ff
Optionen **20** 63 ff
Options auf einen Zinsswap **20** 66
Swaps **20** 48 ff
vorausgezahlte Forwards **20** 88 f
Vorauszahlungen für Lieferungen und Leistungen **20** 90
Währungsoptionen **20** 70
Währungsswap **20** 53 ff
Warensaps **20** 60 ff
Wetterderivate **20** 83 f
Zinsbegrenzungsvereinbarungen **20** 67 ff
Zinsoptionen **20** 64 f
Zinsswaps **20** 52
Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung
1 98
DI/2012/2 **14** 132
Put-Options **37** 63, 67
Dienstleistungskomponente **42** 46
Dienstzeitaufwand
laufender
– Definition **16** 71 ff
nachzuverrechnender
– Definition **16** 77 ff
– Erhöhung Renteneintrittsalter **16** 78
– negativer **16** 79
– durch Plankürzung **16** 79
Direkte Überschussbeteiligung **42** 9
Direktversicherung
Altersversorgung **16** 21
Disclosures
Anhang **28** 1 ff
Discontinued operations **13** 81 ff
Discussion Paper **1** 26
Diskontierungszins
Bestimmung des **42** 111 ff
Diskontierungszinssatz **5** 71 ff
Bewertungsverfahren **5** 41
Dissenting Opinion **1** 30
Dividenden
nach dem Abschlussstichtag zur Ausschüttung
beschlossen **3** 143
Eigenkapitalveränderungsrechnung
26 25 ff
Sachdividende **14** 96
Doppeldatierung
des Abschlusses **3** 139

DP/2018/1
Financial Instruments with Characteristics of
Equity **37** 67
Dreistufiges Konzept
zur Entwicklung und Formulierung von Anga-
bepflichten **28** 11
Drittschuldverhältnisse
Schuldenkonsolidierung **37** 85
DRS 3 **30** 95 ff, 96
DRS 7 **26** 92, Anlage
DRS 11 **29** 61
DRS 16 **45** 127 f
DRS 17 **29** 61
DRS 18 **24** 220 ff
DRS 19 **33** 10 ff
DRS 20
Anwendungsbereich
– sachlich **40** 16
– zeitlich **40** 18
Geltungsbereich **40** 8
Struktur des Konzernlageberichts **40** 20 ff
Überblick **40** 15 ff
DRS 21 **27** 101 f; **41** 137 f
DRS 23 **39** 125
DRS 26 **38** 157 ff; **39** 125
DRS 27 **39** 125
DRSC **1** 87
Drucktitel **7** 3, 98
Due process **1** 26
Durationsformel **16** 63
Anhangangabe **16** 172
Durchschnittsbewertung
Vorräte **11** 84 f
DVFA **25** 50
Dynamic Risk Management **22** 390 ff
Earnings per share **25** 1 ff
Economic unit concept **37** 51
Effektivsteuersatz
Zwischenbericht **45** 102 ff
EFRAG **1** 72
Kernaktivitäten **1** 76
Eigenbedarfsausnahme **19** 82 ff
Eigene Aktien
Konzernlagebericht **40** 80
Eigene Anteile **14** 86 ff
Ausweis **14** 86
Begriff **14** 86
Erwerb von nahestehenden Personen **14** 90
Methoden der Verrechnung **14** 87
Optionen auf **14** 89
Verkauf **14** 88
Eigenkapital
Abgrenzung
– Eventualschuld **14** 22
– Rückstellungen **14** 20
– Schulden und Eventualschulden **14** 19 ff
– sonstige Schulden **14** 21

Eigenkapitalinstrumente

- aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung **14** 53 ff
 - Aktionsoptionsprogramme mit Kapitalerhöhung **14** 53 ff
 - Angabepflichten nach IFRS 5 **14** 92
 - Anhangangaben **14** 140 ff
 - bei Erstanwendung nach IFRS 1 **14** 29
 - Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung **14** 34 ff
 - ausstehende Einlagen **14** 41 f
 - Ausweis
 - debt-equity-swap **14** 57 ff
 - Banken **41** 37 ff
 - Begriff **14** 5
 - eigene Anteile **14** 86 ff
 - Eigenkapitalausweis bei PersGes **14** 100 ff
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **14** 28; **26** 1 ff
 - Ergebnisdarstellung **14** 93 ff
 - Ergebnisverwendung **14** 94
 - Sachdividende **14** 96
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS **14** 150 ff
 - Genussrechte **14** 13, 151
 - gesetzliche Rücklage **14** 71 f
 - gewillkürtes **14** 100 ff
 - Gewinnrücklagen **14** 68 ff
 - gezeichnetes Kapital
 - ausstehende Einlagen **14** 41 f
 - Ausweis **14** 40
 - Begriff **14** 30 ff
 - Bewertung **14** 31
 - Bewertungsdifferenzen bei Sacheinlagen **14** 33
 - Vorzugsaktien **14** 43 ff
 - Gliederung **14** 23 ff
 - Gliederungsschema **14** 26
 - HGB **14** 24
 - Gratisaktien **14** 14, 49
 - hybride Finanzierungsinstrumente
 - Angabepflicht **14** 17
 - Begriff **14** 11 ff
 - Emissionsaufwand **14** 18
 - situativ hybrid **14** 12
 - strukturell hybrid **14** 13
 - strukturiert zusammengesetzte **14** 16
 - zusammengesetzte **14** 13 ff
 - Kapitalerhöhung
 - Aktionsoptionsprogramme **14** 53 ff
 - Ausweis **14** 47
 - Begriff **14** 46
 - aus Gesellschaftsmitteln **14** 49
 - Kapitalherabsetzung
 - Ausweis **14** 52
 - ordentliche **14** 50
 - vereinfachte **14** 51
 - Kapitalrücklage **14** 60 ff
 - Konzerneigenkapital
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **14** 130 ff; **26** 90
 - bei sukzessivem Anteilerwerb **14** 122 ff; **26** 60 ff
 - bei umgekehrtem Unternehmenserwerb **14** 127 ff; **36** 236
 - Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 **14** 121; **26** 53 ff
 - Neubewertungsrücklage **8** 137 ff; **14** 75 ff; **26** 37 ff
 - Auflösung **8** 137 ff; **26** 38
 - Optionsanleihen **14** 14
 - PersGes
 - Ausweis als Kapitalanteil **14** 100 ff
 - Ausweis als Schuld **14** 106 ff
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Kapitalanteil **14** 111
 - Ergebnisdarstellung bei Ausweis als Schuld **14** 110 f
 - Erstbewertung bei Ausweis als Schuld **14** 106
 - Folgebewertung bei Ausweis als Schuld **14** 107 f
 - Rücklagen **14** 109
 - Rahmenkonzept **14** 5
 - Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen **14** 80 ff
 - Rücklage für Marktbewertung **26** 42 f
 - stille Beteiligung **14** 13
 - sukzessiver Anteilerwerb **14** 122 ff
 - Überleitung auf IFRS **46** 33, 43 ff
 - umgekehrter Unternehmenserwerb
 - Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **14** 129
 - Umwandlung von Schulden in Eigenkapital **14** 57 ff
 - Verschmelzung **14** 48
 - Vorzugsaktien **14** 43 ff
 - Währungsumrechnungsdifferenzen
 - Ausweis **35** 19, 23
 - Entstehung **26** 53 ff
 - Wandelanleihen **14** 14
- ## Eigenkapitalinstrumente
- derivative
 - Begriff **14** 8
 - mit synthetischer Verbindlichkeit **14** 9
 - nicht-derivative
 - Begriff **14** 6
 - mit Kündigungsrechten **14** 7
 - Prüfungsschema **14** 10
- ## Eigenkapitalkosten
- CAPM 5 78 ff
- ## Eigenkapitalveränderungsrechnung 3
- 122 ff
- aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte **26** 100 f
 - Financial Instruments with Characteristics of Equity **26** 100
 - Financial Statement Presentation **26** 10
 - anteilsbasierte Vergütung **26** 15
 - Besonderheiten bei PersGes **26** 30 ff

Beteiligungen an assoziierten Unternehmen 26 62 f

Cashflow Hedge 26 46 f

- Sicherungsverhältnisse 26 48

Dualität in der Darstellung 26 13

Einzahlungen

- der Anteilseigner 26 5

erfolgsneutral erfasste versicherungsmathematische Gewinne und Verluste 26 50 f

Funktion, Veränderung 26 10

Funktionen 26 2

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 26 92 ff

- E-DRS 29 26 97
- Eigenkapitalabgrenzung 26 93
- Ergebnisabführungseffekte 26 94
- IAS 1 26 92
- Konzernbilanz und Konzerneigenkapitalspiegel 26 93
- Kosten und Aufwendungen 26 94
- Unterschiede Bilanzierung HGB/IFRS 26 96

Gesamtergebnis 26 12

Gesamtergebnis der Periode

- GuV 26 74

Gliederung 26 18

IAS 19 26 29

IFRS 9 26 42 ff

Informationsfunktion 26 2

Jahresergebnis 26 6

Komponenten 26 36 ff

Konzernabschluss 26 3, 54 f

Konzerneigenkapital 26 5 ff

Korrektur von Fehlern 26 21

Kreditrisiko 26 45

Matrixdarstellung

- Ausstattungsunterschiede 26 28

Mindestgliederung 26 18

Neubewertung der Nettoschuld 26 50 ff

Neubewertungsrücklage 26 37 ff

Pflichtbestandteile 26 15 ff

Struktur 26 11 ff

- Pflicht- und Wahlbestandteile 26 13
- Stromgrößen der Berichtsperiode 26 16 f
- zeitliche Entwicklung 26 11

sukzessiver Anteilerwerb 26 60 ff

Transaktionen mit Anteilseignern 26 15

- cost method 26 80
- Dividenden 26 81
- Ergebnisabführungsverträge 26 82
- Erwerb eigener Anteile 26 80
- Kapitalerhöhung 26 76
- Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 26 77
- Kapitalherabsetzung 26 79
- Owner movements in Equity 26 78
- par value method 26 80
- Teilerwerbe/Veräußerungen von TU 26 83

- verdeckte Einlagen 26 77
- Vergütung 26 78

Überleitungsrechnungen 26 23

verkürzte 45 24

Wahlbestandteile 26 24 ff

- besondere Angaben 26 24
- Dividende je Aktie 26 27
- eigentümerinduziert 26 25
- nicht-eigentümerinduziert 26 25

Währungssicherung einer Auslandsinvestition 26 56 ff

- Entkonsolidierung 26 57

Währungsumrechnungsdifferenzen

- Ausweis 35 19, 23
- Entkonsolidierung 26 55
- Entstehung 26 54 f

Wertpapiere 26 42 f

wesentliche Änderungen 26 91

Eigenständige oder integrative Erfolgsermittlung

Zwischenbericht 45 62 ff

Einflussnahme

Konzernabschluss 31 1

Eingebettete Derivate 42 43

andere hybride Verträge 20 135 ff

- Zerlegungspflicht 20 141

ausgewählte Bewertungen von optionalen Derivaten 20 219 ff

Basisvertrag ist ein finanzieller Vermögenswert im Anwendungsbereich des IFRS 9 20 132 ff

Basisvertrag nicht FVTPL klassifiziert 20 200

Beurteilung einer einheitlichen oder getrennten Bilanzierung 20 128 ff

Beurteilung einer Trennungspflicht 20 142 ff

Beurteilung von Risiken 20 151 ff

Binomialmodell 20 219 ff

Black-Scholes-Modell 20 22 Sc

Definition 20 120 ff

Durchführung der Trennung 20 226 ff

- nicht-optionale Derivate 20 215 ff

- wirtschaftliche Natur 20 230

Eigenkapitalcharakteristika 20 238 ff

Eigenkapitalinstrumente-Risiko 20 188 ff

eingebettete Derivate 20 117 ff

eingebettete Eigenkapitalinstrumente 20 231 f

- Equity Kicker 20 232

eingebettete nicht-optionale Derivate 20 212

eingebettete optionale Derivate 20 219 ff

Fair Value Option 20 247 ff

finanzielle Verbindlichkeiten 20 135 f

Grundsatz des Ansatzes und der Bewertung der Komponenten 20 207 ff

„Im Wesentlichen alle angesetzten Investitionen“ 20 157 ff

Inflationsrisiko 20 162

Kauf- und Verkaufsverträge 20 243 ff

- Ober- und Untergrenzen 20 246

Einheitstheorie

- keine enge Verbundenheit **20** 149 f
- Klassifizierung, Ansatz und Bewertung **20** 124 ff
- Kreditrisiko **20** 164 ff
- Kriterium der engen Verbundenheit **20** 146 ff
 - kündbare Anleihen **20** 148
 - Vorfälligkeitsoption **20** 148
 - Zins **20** 148
- Kündigungsrechte und Vorauszahlungsoptionen **20** 191 ff
 - laufzeitverlängernde Option **20** 198
- Leasingverträge **20** 241 f
- Inflationsindexiert **20** 242
- mehrere eingebettete Derivate **20** 233 ff
- Merkmale **20** 123
- Monte Carlo Simulation **20** 224 f
- Nachbildung durch ein Portfolio von forward rate agreements **20** 214
- Nachbildung durch Kauf und Verkauf von Anleihen **20** 213
- Neubeurteilung eingebetteter Derivate
 - nachträglich **20** 254 ff
- spezielle Basisverträge **20** 238 ff
- Trennungspflicht **20** 196 ff
- Verdopplung der anfänglichen Rendite **20** 161
- verlässliche Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte **20** 201 ff
- Währungsrisiko **20** 175
 - lokale Währung **20** 187
- Waren und Rohstoffmerkmale **20** 173 f
- zentral geclarte Derivate aus der Sicht eines Clearing-Mitglieds **20** 264 ff
- Zinsrisiko **20** 152 ff
 - deutlich erhöhtes Risiko **20** 152
 - Laufzeitprämie **20** 153
 - Liquiditätsprämie **20** 153
- Einheitstheorie**
 - Konzern **37** 45, 75, 100
- Einlagen**
 - ausstehende **14** 41 f
 - immaterielle Vermögenswerte **7** 94
- Einzelabschluss**
 - asset deal **36** 46, 194
- Einzelbewertungsgrundsatz**
 - bei Wertminderung **5** 21
- Einzelstandards**
 - der IFRS **2** 1
- Elektroschrott** **15** 129
 - Rückstellungen **15** 129
- Emissionsrechte**
 - immaterielle Vermögenswerte **7** 3, 117, 132
 - Rückstellungen **15** 131
- Endorsement** **1** 71
 - Anerkennung der IFRS durch EU **1** 71 ff
- Enforcement** **1** 78, 98
 - Wechsel zu einem einstufigen Verfahren **1** 99

- Entkonsolidierung** **37** 24 ff
 - Beherrschungsverlust
 - Vollkonsolidierung **37** 25
 - Entkonsolidierungserfolg
 - Equity-Methode **38** 89 ff
 - Entkonsolidierungserfolg des Konzerns **37** 36
 - Gesamterfolg aus dem Abgang TU **37** 34
 - IFRIC **17** **37** 32
 - sukzessive Anteilsverminderung
 - Equity-Methode **38** 118 ff
 - Vollkonsolidierung **39** 55 ff
 - Teilveräußerungen **37** 42 ff
 - Teilveräußerung mit Statuswechsel **37** 44
 - Teilveräußerung ohne Statuswechsel **14** 125; **37** 45
 - Veräußerungserfolg
 - Einzelabschlussebene **37** 34
 - Veräußerungserlös
 - Abgangswert **37** 34
 - Veräußerungsgruppe **37** 27
 - Zeitpunkt
 - Equity-Methode **38** 25 ff, 88
 - Vollkonsolidierung **37** 30
- Entkonsolidierungserfolg** **37** 31 ff
- Entschädigung**
 - für Wertminderungen **8** 179
- Entscheidungsbaum**
 - zur Bestimmung der wesentlichen Rechnungslegungsmethoden **28** 32
- Entscheidungsmacht**
 - de-facto-control **31** 40
 - potenzielle Stimmrechte **31** 38 f
 - relevante Aktivitäten **31** 46
 - strukturierte Einheiten **31** 41 ff
 - substantielle Rechte **31** 18 ff
- entscheidungsstützliche Finanzinformationen**
 - glaubwürdige Darstellung **2** 26 ff
 - qualitative Merkmale **2** 23 ff
 - Relevanz **2** 24 f
 - unterstützende qualitative Anforderungen **2** 30 ff
- Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen**
 - Rückstellungen **15** 132 ff
- Entwicklungskosten** **7** 42 ff
- EPS**
 - earnings per share **25** 1 ff
- Equity-Methode**
 - Abwertungs- und Aufwertungsreihenfolge **38** 86
 - Anhangangaben **38** 152 ff
 - Anwendungsbereich **38** 5 ff
 - Befreiung von Aufstellung eines Konzernabschlusses **38** 8
 - Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **38** 11 ff

- venture capitalists Organisationen **38** 9 f
- Wahlrecht **38** 9, 17
- assoziierte Unternehmen **38** 5 ff
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung **38** 66
- Ausschüttungen **38** 52, 131
- Aussetzen **38** 82 ff, 115, 144 ff
- Ausweis **38** 137 ff
- bedingte Gegenleistung **38** 37
- Bewertungsmethode **38** 2 ff
- Dividenden **38** 52, 131
- Eigenkapital
 - konsolidierungspflichtiges **38** 39
- Entkonsolidierung **38** 88 ff
- Entkonsolidierungserfolg **38** 89 ff
- Entkonsolidierungszeitpunkt **38** 25 ff, 88
- Erstanwendungszeitpunkt **38** 21, 34
- erstmalige Anwendung
 - Zeitpunkt **38** 21 ff
- erstmalige Bewertung
 - Vorgehensweise **38** 36 ff
- Folgebewertung **38** 48 ff
- Fortschreibung
 - erfolgsneutral **38** 131 ff
 - erfolgswirksam **38** 49 ff
 - latente Steuern **38** 53
 - sonstiges Ergebnis **38** 74 ff
 - stille Reserven und Lasten **38** 53 f
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **38** 157 ff
- Gemeinschaftsunternehmen **32** 48 ff
- Geschäfts- oder Firmenwert **38** 44 f, 55 ff, 69 f, 96
- Investmentgesellschaften **38** 8 ff, 48, 153
- Konsolidierungsmethode **38** 2 ff
- konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen **38** 48
- latente Steuern **38** 53, 63, 66, 72 f, 76, 80, 95, 98
- letztmalige Anwendung
 - Zeitpunkt **38** 25 ff, 88
- maßgeblicher Einfluss **38** 5 ff
- negativer Beteiligungsbuchwert **38** 82 ff, 115, 144 ff
- negativer Unterschiedsbetrag **38** 44, 46, 58
- potenzielle Stimmrechte **38** 36
- reclassification adjustment **38** 93, 97, 118
- Rückbeteiligungen **38** 36
- Rückkauf eigener Anteile **38** 117, 133
- Schuldenkonsolidierung **38** 65 f
- sonstiges Ergebnis **38** 74 ff, 82 f, 97 f, 118, 139 ff
- sukzessive Anteilserhöhung ohne Statuswechsel **38** 113 ff
- sukzessive Anteilsverminderung ohne Statuswechsel **38** 118 ff
- Übergangskonsolidierung **39** 20 ff, 55 ff
- Umstrukturierungen
 - konzerninterne **38** 124 ff

- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **38** 11 ff, 97 ff
- Verfahrensweise **38** 34 ff
- Vorzugsaktien
 - kumulative **38** 51
- Währungsumrechnung **38** 47, 54, 78 f
- Wertaufholungen **38** 71
- Wertminderungen **38** 67 ff
- Zwischenergebniseliminierung **38** 59 ff, 144 ff
 - Sacheinlagen **38** 62 f

Erbbaurecht

- Rückstellungen **15** 141

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **3** 132 ff

- Rückstellungen **15** 87

Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderung

- at Equity Methode

- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 62 ff

Erfüllungsbetrag

- im deutschen Handelsrecht **16** 182

Ergänzungen

- der IFRS **2** 1

Ergänzungsbilanz

- PersGes **24** 88 ff

Ergebnis aus Finanzanlagen

- Banken

- Ertrag/Aufwand **41** 96

Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen

- Banken

- Ertrag/Aufwand **41** 100

Ergebnis je Aktie

- Aktien von TU **25** 21

- aufgegebener Geschäftsbereich **13** 137, 139

- Ausweis **25** 45 ff

- bedingt emissionsfähige Aktien **25** 26 ff

- Bezugsrechte **25** 19

- DVFA/US-GAAP **25** 49 ff

- fortgeführte Geschäftsbereiche **25** 11

- genehmigtes Kapital **25** 17

- Kapitalerhöhung **25** 8

- mehrere Aktiengattungen **25** 38 ff

- mehrere Optionsrechte **25** 33 ff

- Mitarbeiteroptionsprogramme **25** 32

- nicht volleingezahlte Aktien **25** 22

- Options- und Wandelrechte **25** 23 ff

- partizipierende Eigenkapitalinstrumente **25** 38 ff

- potenzielle Aktienanzahl **25** 15 f

- Put-Optionen **25** 20, 37

- Rückkauf eigener Aktien **25** 18

- rückwirkende Anpassungen **25** 41 ff

- unverwässertes Ergebnis **25** 6 ff

- verkürzte Zwischenberichte **45** 22

- Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, gekaufte Optionen **25** 36 f

- verwässertes Ergebnis **25** 11 ff

Ergebnis vor Finanzierung und Ertragsteuern

Ergebnis vor Finanzierung und Ertragsteuern

als Zwischensumme in der GuV 3 71

Ergebnisabführungsvertrag 14 94

Ergebnisdarstellung

Ausweis

– Finanzinstrumente 14 95 ff

Ergebnisverwendung

– Ausweis HGB 14 94

Ergebnisvortrag

– Begriff 14 94

Erhebliche Zweifel

an der Unternehmensfortführung 3 37

Erläuterungspflichten 28 1 ff

Erlösrealisierung

administrative Aktivitäten 23 53

aktuelle Entwicklungen 23 310 ff

Anhangangaben 23 291 ff

Anzahlungen 23 38

assurance-type warranties 23 73

Aufteilung des Transaktionspreises 23 130 ff

– Aufteilungsmaßstab 23 131

– auf Leistungsverpflichtungen 23 130 ff

Begriffe 23 10 ff

belastende Kundenverträge 23 276 ff

– aktivische Wertminderung 23 277 ff

Beurteilungseinheit 23 52

bilanzielle Darstellung 23 285

Bill-and-hold-Vereinbarungen 23 225 ff

Compliance Management 23 45

Drittschuldverhältnisse 23 44

durchsetzbare Rechte und Pflichten 23 25

Einbringlichkeitsschwelle 23 37 ff

Ein-Komponenten-Vertrag 23 55

Einzelveräußerungspreis 23 132 ff

– Begriff 23 132

– Schätzung 23 134 ff

– Schätzverfahren 23 136

– Vertragspreise 23 133

Erfüllung der Leistungsverpflichtung 23 150 ff

– Grundprinzip 23 150 ff

Erfüllungstätigkeiten 23 67

Ergänzungsstandard zu IFRS 15 23 300

Erlösbegriff 23 11

Ermittlung des Leistungsfortschritts

– Aktualisierung 23 180

– einzubeziehende Kosten 23 176

– Fertigstellungsgrad 23 168, 178 f

– inputorientierte Methoden 23 174 ff

– Kostenrechnungs- und Budgetierungssystem 23 181

– Methodenwahl 23 169 ff

– Mitlaufkalkulation 23 182

– outputorientierte Methoden 23 171 ff

– Verlässlichkeit der Schätzung 23 181

– Vorleistungen 23 177

– Wesentlichkeit 23 186

– zero-profit 23 184 f

explizite Leistungsversprechen 23 66

festе Transaktionspreiskomponenten 23 82

Finanzierungskomponente 23 102 ff

– Abzinsung 23 108

– Ausnahmen 23 104 f

– Ausweis in der GuV 23 110

– Barverkaufspreis 23 103

– Bezugsgröße 23 107

– regelmäßige Beurteilung 23 109

– Wesentlichkeit 23 102, 106 ff

Fünf-Stufen-Modell 23 20 ff

– Beurteilungsschema 23 20

Garantie- und Gewährleistungszusagen

23 73 ff

– zusätzlicher Kundennutzen 23 75

Gegenleistung 23 81

Gegenleistung wahrscheinlich 23 37

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 23 301 ff

– Abgrenzung Umsatzerlöse 23 303

– bilanzielle Darstellung 23 308

– Bilanzierungsobjekt 23 304

– Realisationsprinzip 23 305 ff

– Regelungslichte 23 302

gemischte Leistungsverpflichtungen 23 193 f

gesetzlicher Vertragskontext 23 63

Gremienvorbehalte 23 32

Identifizierung

– der Rechte der Vertragsparteien 23 33

– der Zahlungsbedingungen 23 34

implizite Leistungsversprechen 23 66

Initialzahlungen 23 99 ff

Integrationsleistung 23 59

Kooperationsvereinbarungen 23 7

Kundenbindungsprogramme 23 68 ff, 230 ff

– Bilanzierung 23 232 f

– Preisnachlass 23 69

– Treuepämien 23 68

– mit Treuepunkten 23 235

– unternehmensinterne Programme 23 230

– unternehmensübergreifende Programme 23 230

Leistungsverpflichtung 23 50 ff

– Abgrenzbarkeit 23 56 ff

– Abgrenzbarkeit im Vertragszusammenhang

23 58

– Abhängigkeit 23 61

– Begriff 23 50 ff

– Bündel 23 65

– grundsätzliche Abgrenzbarkeit 23 57

– Identifikation 23 51

– Prinzipal oder Agent 23 70

– Rückgaberechte 23 71 f, 97

– separate Beurteilung 23 51

– signifikante Änderung 23 60

Leistungsversprechen 23 54

Lizenzen 23 240 ff

– Abgrenzung 23 240

– eigenständige Leistungsverpflichtung

23 241 f

Ermittlung von Anschaffungskosten

- Erwartung des Kunden **23** 246
 - Mehrkomponentenverträge **23** 251
 - nutzungsabhängige Lizenzgebühren **23** 250
 - Recht auf Zugriff **23** 243
 - Recht zur Nutzung **23** 243
 - Typen **23** 243 ff
 - umsatzabhängige Lizenzgebühren **23** 250
 - wesentliche Auswirkung **23** 247
 - Mehrkomponentenvertrag **23** 55
 - nicht zahlungswirksame Gegenleistung **23** 111 ff
 - Optionen
 - für Folge- und Erweiterungsaufträge **23** 42
 - Post Implementation Review **23** 311
 - Preisnachlässe **23** 138 f
 - Allokation **23** 138 f
 - bei variablen Transaktionspreisen **23** 141
 - Preiszuschläge **23** 140
 - Prinzipal-Agent-Beziehungen **23** 201 ff
 - Indikatoren **23** 207 ff
 - Konsignationslager **23** 205
 - Quasi-Kommissionär **23** 206
 - rechtliche Stellung **23** 204
 - Subunternehmer **23** 213
 - zweistufige Beurteilung **23** 203
 - Rahmenvereinbarungen **23** 27
 - Rückerhaltsrecht **23** 98
 - Rückerstattungsverbindlichkeit **23** 97
 - Rückkaufvereinbarungen **23** 215 ff
 - service-type warranties **23** 73
 - Transaktionspreis **23** 80 ff
 - Ermittlung des **23** 80
 - Transaktionspreisänderungen **23** 142 ff
 - Zusammenhang mit Vertragsänderungen **23** 143 f
 - variable Transaktionspreiskomponenten **23** 82 ff
 - Begrenzungsvorschrift **23** 90 ff
 - Beurteilung zu Vertragsbeginn **23** 84
 - Einbringlichkeit **23** 87
 - Erwartungswert **23** 88
 - explizit mit dem Kunden vereinbart **23** 85
 - faktische Variabilität **23** 86
 - Schätzung **23** 82, 88 ff
 - wahrscheinlichster Betrag **23** 88
 - Vereinfachungsregelung
 - für homogene Einzelverträge **23** 28
 - Vertragsanbahnungskosten **23** 256 ff
 - Aufwandserfassung **23** 258 f
 - bilanzielle Erfassung **23** 257
 - direkt zurechenbare Kosten **23** 256
 - Vertriebsweg **23** 260
 - Vertragsänderungen **23** 40 ff
 - Vertragserfüllungskosten **23** 265 ff
 - Abhängigkeit von ausstehenden Leistungen **23** 266
 - Aufwandserfassung **23** 269
 - bilanzielle Erfassung **23** 268
 - direkt zurechenbare Kosten **23** 265
 - Vorrang anderer Standards **23** 267
 - Vertragsformen **23** 25
 - Vertragskosten **23** 255 ff
 - Abschreibung **23** 271 ff
 - Überprüfung **23** 272
 - Wertaufholung **23** 275
 - Werthaltigkeit **23** 273
 - Wertminderung **23** 274
 - Vertragskündigungs Klauseln **23** 31
 - Vertragsmanagement **23** 45
 - Vertragsmodifikationen **23** 43
 - Vertragsverbindlichkeiten **23** 286 ff
 - Vertragsvermögenswerte **23** 286 ff
 - Vertragsvoraussetzungen **23** 29 ff
 - Beurteilungskriterien **23** 29 ff
 - wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte **23** 300
 - wirtschaftliche Substanz **23** 35 f
 - Zahlungen an den Kunden **23** 117 ff
 - Bezeichnungen und Formen **23** 119
 - eigenständige Leistungsverpflichtung **23** 118
 - Transaktionspreisminderung **23** 120
 - Ursachen **23** 117
 - zeitpunktbezogene Erlösrealisierung **23** 187 ff
 - Abnahmeklauseln **23** 190
 - gesetzliche Rahmenbedingungen **23** 191
 - Indikatoren **23** 188
 - Kauf auf Probe **23** 192
 - Negativabgrenzung **23** 187
 - Übergang der Verfügungsmacht **23** 188
 - zeitraumbezogene Erlösrealisierung **23** 155 ff
 - Bereitschaftsverpflichtungen **23** 158
 - Dienstleistungen **23** 157
 - Durchsetzbarkeit des Zahlungsanspruchs **23** 165
 - Fehlen einer alternativen Nutzungsmöglichkeit **23** 161 f
 - Gewinnmarge **23** 164
 - kontinuierlicher Übergang **23** 155 f
 - Kundenvermögenswerte **23** 159 f
 - Rechtsanspruch auf Bezahlung **23** 163 ff
 - Zusage der Vertragsannahme **23** 30
 - Zusammenfassung von Verträgen **23** 26 ff
 - Zustimmung zu Vertragsänderungen **23** 41
- Ermessensspielräume**
- Rückstellungen **15** 32
 - bestmögliche Schätzung **15** 57 ff
- Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen, Vermögenswerten und Unterschiedsbeiträgen** **36** 190 ff
- Anschaffungskosten**
- Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **36** 212
 - Anteilstausch **36** 210 f
 - Außenverpflichtung **36** 203
 - Barmittel **36** 195

Ersatzteile

- Beherrschungsmöglichkeit **36 199**
- Bestimmung der Gegenleistung **36 200**
- Bewertung **36 195 ff**
- Börsenkurs **36 210**
- Eigenkapitalinstrumente **36 210**
- Eventualschuld aus Restrukturierungsmaßnahmen **36 204**
- fiktive Eigenkapitalinstrumente des TU **36 213**
- Kategorien von Transaktionen **36 198**
- Marktekte **36 211**
- pre-existing-relationships **36 199**
- stand-alone-Betrachtung **36 204**
- Stichtagsbetrachtung **36 196**
- Übernahme von Schulden **36 195**
- Unternehmensbewertung **36 211**
- Vorerwerbsbeziehungen **36 199**

Anschaffungsnebenkosten

- Bewertungsgedanke **36 217**
- Eigenkapitalmaßnahmen **36 219**
- separate Transaktion **36 218**

Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter

- Änderungen der Wertansätze **36 230**
- beizulegender Zeitwert **36 227**
- Bewertungsalternativen **36 224 f**
- level 3 fair values **36 229**
- Neubewertungsmethode **36 226**
- Personenhandelsgesellschaften **36 237 ff**
- unentgeltlicher Unternehmenszusammenschluss **36 235**
- Wahlrecht **36 227**

Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter

- Altfälle **36 223**
- bilanzielle Abbildung **36 221**
- contingent consideration **36 220**
- gesonderte Übergangsvorschriften **36 223**
- IFRS 3 **36 222**

- Zeitwert zum Erwerbszeitpunkt **36 221**

Teilkonzerne

- Gesamtbetrachtung **36 216**
- Steuervorteile **36 216**

Überblick **36 190 ff**

- Änderungen der Eingangsgrößen **36 193**
- Anschaffungskosten **36 191**
- Bewertungsvorgang **36 191**
- consideration transferred **36 190**
- Gesamthandvermögen **36 194**
- negative Unterschiedsbeträge **36 192**
- Nettoposition aus der Kaufpreisallokation **36 191**
- positive Unterschiedsbeträge **36 192**

Ersatzteile

- Sachanlagen **8 20**

Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen

- Altfälle der Interessenzusammenführung
- fresh-start-Methode **36 38**

Anteilskäufe **36 16**

Anwendungsbereich

- Gemeinschaftsunternehmen **36 17**
- Art/Existenz eines Entgelts **36 19**
- Gegenseitigkeitsunternehmen **36 20**
- Gründung von Joint Ventures
- Anwendungsbereich **36 33**
- beteiligte Unternehmen **36 34**
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **36 34**
- Grundsätze der Bilanzierung **36 33**

schematischer Ablauf

- acquisition method **36 40**
- asset deal **36 46**
- Erwerbsstichtag **36 42**
- Erwerbsvorgänge **36 40**
- purchase method **36 40**
- purchase price allocation **36 44**
- share deal **36 46**

Simultanzusammenschluss

- Altfälle **36 38 f**
- einheitlicher Erwerbsvorgang **36 36**
- Kaufpreisuordnung **36 37**
- mehrerer Geschäftsbetriebe **36 36 f**
- temporary control **36 22**

unter gemeinsamer Kontrolle

- Fortführung von bisherigen Buchwerten **36 30**
- gemeinsam ausgeübtes Kontrollverhältnis **36 24**
- Grundsätze des IAS 8 **36 28**
- HFA des IDW **36 26**
- Methodenstetigkeit **36 29**
- predecessor accounting **36 27**
- separate reporting entity approach **36 26**
- wirtschaftliche Sicht **36 25**
- wirtschaftliche Substanz einer Transaktion **36 29**

Unternehmenserwerbe durch Investmentgesellschaften

- Konsolidierungspflicht **36 35**
- Verfüugungsmacht **36 19**
- Vollkonsolidierung **36 23**

Erstanwendung nach IFRS 1

Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) **46 162**

Abschlussstichtag **46 16**

- aktienbasierte Vergütung **46 99 ff**
- Anteile an TU, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen **46 132 ff**

Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **46 46, 58 ff**

anzuwendende Standards

- Umstellung nach IFRS **46 10 ff, 17**
- Ausnahmen von retrospektiver Umstellung **46 73 ff**
- auszubuchende Positionen **46 35**
- Bestätigungsvermerk eingeschränkt **46 23**

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
46 32 ff

- abweichende Erstanwendungszeitpunkte von MU und TU 46 135 ff
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten 46 109 ff
- Befreiungen/Wahlrechte bzgl der retrospektiven Umstellung 46 73 ff
- Währungsumrechnungsdifferenzen 46 125 ff
- zusammengesetzte Finanzinstrumente 46 142 f

Darlehen der öffentlichen Hand 46 63

Darstellung im Anhang 46 166 ff

Derivate 46 54

Eigenkapital 46 33

eingebettete Derivate 46 62

Erläuterung der Umstellung 46 168 ff

Ersatz für Anschaffungs-/Herstellungskosten

- ereignisorientierte Bilanzierung 46 115
- Hochinflation 46 160
- Öl- und Gasindustrie 46 116
- regulatorische Preisfestsetzungen 46 117 ff

erstmaliger IFRS-Jahresabschluss 46 19

Finanzinstrumente 46 145

- Klassifizierung 46 145 ff
- zusammengesetzte 46 142 f

Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen (IFRIC 22) 46 164

Gemeinschaftsunternehmen (IFRS 11) 46 161

Geschäfts- oder Firmenwert

- allgemein 46 86 ff
- negative Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung 46 90
- Verrechnung mit Rücklagen 46 89
- Währungsdifferenzen 46 94

IFRS-Eröffnungsbilanz 46 32 ff

interner IFRS-Abschluss 46 20

Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten 46 61 ff

latente Steuern 46 46

latente Steuern im Zusammenhang mit Leasingverhältnissen und Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnlichen Verpflichtungen 46 72

Leasing 46 122 ff

- Immobilie als Finanzinvestition 46 123

Makrohedges 46 53

mehrfache Anwendung von IFRS 1 46 26

retrospektive Anwendung 46 10 ff, 18, 38 ff, 48 ff

Rückstellungen für Entsorgung und Wiederherstellung 46 151 ff

- Öl- und Gasindustrie 46 153

Schätzungen und Annahmen 46 64 ff

Sicherungsbeziehungen 46 55 ff

Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten (IFRIC 19) 46 159

Überblick 46 1 ff

Überleitungsrechnungen 46 168 ff

umgekehrter Unternehmenserwerb 46 24

Umstellungsjahr 46 16

Unternehmenszusammenschlüsse 46 77 ff

Verbot der retrospektiven Umstellung

- Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter 46 58 ff
- Ausbuchung von Finanzinstrumenten 46 48 ff
- Darlehen der öffentlichen Hand 46 63
- eingebettete Derivate 46 62
- Klassifikation und Bewertung von Finanzinstrumenten 46 61 ff
- Schätzungen und Annahmen 46 64 ff
- Sicherungsbeziehungen 46 50 ff

Vergleichswerte 46 166 ff

Vermögenswerte (IFRS 15) 46 158

- IFRIC 18 46 158

Vermögenswerte nach IFRIC 12 46 154 f

Verrechnung mit Gewinnrücklagen 46 43 ff

Versicherungsverträge 46 106 ff

Verträge über Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten 46 163

Währungsdifferenzen 35 23; 46 125 ff

Zeitbewertung

- finanzielle Vermögenswerte und Schulden 46 150

zeitlich befristete Ausnahmeregelungen 46 180 ff

Zeitpunkt des Übergangs 46 16

Zeitwert 46 109 ff

Zinsaufwendungen (IAS 23) 46 156 f

zusätzlich zu erfassende Positionen 46 34

Zwischenbericht 45 113 ff

Zwischenberichterstattung 46 176 ff

Erstattungsansprüche

Abgrenzung zu Planvermögen 16 44

Altersteilzeitverpflichtungen 15 108

Altersversorgung

- erwartete Erträge 16 98
- kalkulierte Erträge 16 97

Saldierung mit Rückstellungen 15 71, 73

Erstkonsolidierung

Anschaffungskosten 36 195 ff

Erwerbsmethode 37 19

full goodwill-Methode 37 39

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 36 301 ff

identifizierbare Vermögenswerte

- Ansatz 36 120 ff
- Bewertung 36 90 ff, 120 ff
- nachträgliche Anpassung
- Bewertungsänderung 36 105 ff

Neubewertungsverfahren 36 245 ff

retroaktive 38 24; 39 26, 27, 37, 53

retrospektive 38 13, 15, 24, 27, 101; 39 77

Unterschiedsbetrag 37 14

Erstmalige Bewertung

- verbleibender Unterschiedsbetrag **36** 245 ff;
37 17
- Zwölf-Monatsfrist **36** 105 ff
- Erstmalige Bewertung** **4** 7 ff
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 27 ff
- anteilsbasierte Vergütung **17** 51 ff
- Banken **41** 12 ff, 61 ff
- Equity-Methode **38** 34 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 32 ff
- Erstkonsolidierung
 - identifizierbare Vermögenswerte **36** 90 ff,
120 ff
- Ertragsteuern
 - latente **24** 160 ff
 - tatsächliche **24** 13 ff
- immaterielle Vermögenswerte **7** 73 ff
- landwirtschaftliche Vermögenswerte **43** 9 ff
- leistungsorientierte Pläne **16** 50 ff
- mineralische Vorkommen **44** 26 ff
- Rückstellungen **15** 53 ff
- Sachanlagen **8** 22 ff
- Vorräte **11** 16 ff
- von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen
Vermögenswerten und Veräußerungsgrup-
pen **13** 42 ff
- Ertragsteuerkategorie und Ergebnis der auf-
gegebenen Geschäftsbereiche** **3** 59
- Ertragsteuern**
 - Rückstellungen **15** 3
- Ertragsteuersatz**
 - latente Steuern **24** 160 ff
 - Zwischenbericht **45** 102 ff
- Ertragswertverfahren**
 - Immobilien **10** 81 ff, 88
- Erweiterungsinvestitionen**
 - bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse
5 62
- Erweiterungskosten**
 - Ansatzverbot **7** 50
- Erwerber**
 - Identifikation **36** 50 ff
- Erwerbsmethode**
 - Konzernbilanzierung **36** 40 f
- Erwerbsstichtag**
 - sukzessiver Anteilerwerb **36** 215, 280 ff
- Erwerbszeitpunkt**
 - Equity-Methode **38** 21, 34
 - Unternehmenszusammenschlüsse **36** 50 ff,
63 ff
- Erzeugnisse**
 - landwirtschaftlich **43** 6 f
- Erzielbarer Betrag** **5** 18; **8** 165 ff
- 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**
 - Schuldenkonsolidierung **37** 84
- Eventualschulden**
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **15** 16 ff
 - Anhangangaben **15** 19, 201
 - keine zuverlässige Bestimmbarkeit der Ver-
pflichtungshöhe **15** 50
 - Banken **41** 56 ff
 - Begriff **15** 16 ff
 - Bürgschaften **15** 127
 - Haftungsverhältnisse **15** 21, 220
 - IFRS 3 **15** 3
 - Konzern **36** 170 ff
 - Rechtsstreitigkeiten **15** 164
 - Rückstellungen **15** 6
 - sonstige Schulden
 - Definition und Abgrenzung **18** 8
 - Unternehmenszusammenschlüsse **15** 22 ff
- Eventualverbindlichkeiten**
 - Schuldenkonsolidierung **37** 84
- Exploration von Bodenschätzen**
 - Ansatz und Bewertung **44** 16 ff
 - Rückstellungen **15** 138
- Exportquote** **7** 3
- Exposure Draft** **1** 27
- Externer Versorgungsträger**
 - Bilanzierung und Berichterstattung **16** 2
- Fachausschuss Finanzberichterstattung**
1 87
- Fachausschuss Nachhaltigkeitsbericht-
erstattung** **1** 87
- Fair Value** **4** 11 f, 80 ff
- Fair Value Approach** **42** 14
- Fair Value at OCI**
 - Bewertung
 - sonstige Schulden **18** 101
- Fair Value Option** **19** 85
- Fair-Value-Hierarchie**
 - Banken
 - Anhangangaben **41** 112 ff
 - Stufen **10** 57 ff
- Fehlerberichtigung** **6** 41 ff
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 21
 - Grundsatz der Wesentlichkeit **6** 43
- Fehlerkorrektur**
 - Ausweis **14** 70
 - Equity-Methode **38** 132
- Fertigerzeugnisse** **11** 7
- Festpreisverfahren**
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren **11** 86
- Festwert**
 - bei Sachanlagen **8** 19
- Fifo-Verfahren**
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren **11** 82
- Filmmaterial** **7** 3, 7

Financial Reporting Technical Expert Group (FR TEG) 1 72

Finanzberichterstattung

Adressaten der Rechnungslegung 2 20

Finanzbürgschaften 15 127

Finanzielle Schulden

Standards für Finanzinstrumente

– sonstige Schulden 18 35

Finanzielle Vermögenswerte

Anpassung der Vergütungskomponente 19 666

bedingte Zahlungsverpflichtungen 19 666

ESG

– nachhaltig 19 666

Lookthrough 19 670

mehrere Tranchen 19 669

naturabhängige Stromverträge

– Eigenbedarfsausnahme 19 674b ff

– Energie 19 674a ff

– Lieferintervall 19 674d

– zurückverkauft 19 674b

– Zweck des Strombezugs 19 674c

ohne Rückgriffsrechte 19 667

vertraglich verbunden 19 668 f

Finanzierung des IASB 1 11

Finanzierungskategorie 3 56 ff

Finanzierungsleasing

Zweckgesellschaften 34 12

Finanzierungs-Leasingverträge

mit Zweckgesellschaften 34 12

Finanzierungsmethode 16 50

Finanzinstrumente

aktienbasierte Vergütung

– erstmalige Anwendung 46 99 ff

anerkannte Bewertungsverfahren 4 101 ff

beizulegender Zeitwert auf Nettobasis 4 98

bilanztheoretischer Ansatz – Management

Approach 19 21 ff

Definition und Abgrenzung 19 24 ff

Gegenüberstellung HGB 19 692 ff; 21 287 ff

Grundsätze zur Abbildung von Finanzinstrumenten 19 18 ff

Leasing

– erstmalige Anwendung 46 122 ff

Risikobericht 40 75 ff

Umstellung auf IFRS

– Umwidmung 46 145 ff

Verbot der retrospektiven Umstellung 46 48 ff

Vertrag 19 31 ff

Zeitpunkt 19 26

Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG) 1 99

Wechsel zu einstufigen Verfahren 1 99

Fluktuation

der Arbeitnehmer

– bei anderen langfristig fälligen Leistungen 16 131

– bei Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 16 60

Folgebewertung 4 23

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien

10 35 ff

anteilsbasierte Vergütung 17 51 ff

Banken 41 12 ff; 61 ff

Equity-Methode 38 48 ff

Ertragsteuern

– latente 24 160 ff

– tatsächliche 24 13 ff

Eventualschulden 37 23

Geschäfts- oder Firmenwert 36 258 ff; 37 126

immaterielle Vermögenswerte 7 99 ff

landwirtschaftliche Vermögenswerte 43 9 ff

leistungsorientierte Pläne 16 50 ff

mineralische Vorkommen 44 31 ff

Rückstellungen 15 81 ff

Sachanlagen 8 103 ff

sonstige Schulden

– Bewertung 18 110 ff

– nicht finanzielle Schulden 18 184 ff

Veräußerungsgruppen 13 63 ff

Vorräte 11 16 ff

zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen 13 60 ff

Folgekonsolidierung

Kapitalkonsolidierung 37 20 ff

Forschungs- und Entwicklungskosten

7 36 ff

Forstwirtschaft 43 1 ff

Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten

Folgebewertung 8 104 ff

Franchiseverträge 7 3

Freigabe zur Veröffentlichung

des Abschlusses 3 137 f

Fremdkapitalkosten

Exploration mineralischer Vorkommen 44 28

immaterielle Vermögenswerte 7 2, 75 ff, 79, 90, 154

Sachanlagen 8 37 ff

Vorräte 11 24

Fremdwährung

Umrechnung von 4 60

Fremdwährungsdifferenzen 3 66 f

Fristengliederung

Banken 41 106 ff

Fristigkeit

sonstige Schulden

– Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität 18 21

Fruchttragende Pflanzen 8 3

Landwirtschaft 43 7

Sachanlagen 8 3, 24

Full costing method

Suche nach Bodenschätzen 44 18, 21 f

Funktionale Währung 4 60; 35 4 ff

Wechsel 35 48 ff

Garantien

Garantien 19 86

Garantieverpflichtungen

Rückstellungen 15 143

Gasexploration 44 1

Gebäudebestandteile

Aufteilung in Komponenten 8 17

Gebrauchsmuster 7 3

Gegenüberstellung HGB 19 692 ff; 20 308 ff;

21 287 ff

aufgegebene Geschäftsbereiche 13 157

Sicherungsbeziehungen 22 373 ff

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 34 85 ff

Abgrenzung 36 306

Abschlussstichtag 34 92 f

– Anhangangabe 34 93

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien

10 134 f

Änderung

– Erstkonsolidierung 36 312

Änderungen Bilanzierungs- und Bewertungs-
methode etc 6 51 ff

Anhang 28 68 ff

Anschaffungsnebenkosten 36 305

anteilsbasierte Vergütung 17 91 f

Ausnahmeregelung

– Investmentgesellschaften 34 87

Banken 41 141 ff

bedingte Gegenleistung 36 308

Beherrschungsbegriff

– Kongruenz 34 88

beizulegende Zeitwerte 36 307

Eigenkapital

– Ansatz 14 151

– Ausweis 14 153 ff

– Bewertung 14 152

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 92 ff

Equity-Methode 38 157 ff

Erwerbsbilanzierung

– handelsrechtlich 36 301

Erwerbsstichtag 36 304

Folgekonsolidierung 36 311

gemeinschaftliche Vereinbarungen 32 82 ff

Gemeinschaftsunternehmen 34 89

Identifikation des Erwerbers 36 303

immaterielle Vermögenswerte 7 163 ff

Kapitalflussrechnung 27 101 f

Konzernaufstellungspflichten 33 34 ff

konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewer-
tung

– Abweichungen 34 94

Landwirtschaft 43 40 f

latente Ertragsteuern 24 215 ff

Leistungen an Arbeitnehmer 16 180 ff

nahestehende Unternehmen/Personen 29 54 ff

Neubewertungsmethode 36 302

Option

– full-goodwill-Methode 36 309

Segmentberichterstattung 30 95 ff

strukturierte Einheiten 34 91

sukzessiver Anteilerwerb 36 310

Übergangskonsolidierung 39 124 ff

Unternehmensverbindungen 31 106 ff

Unternehmenszusammenschlüsse 36 301 ff

Unterschiedsbeträge 36 311; 37 151

Vollkonsolidierung 37 151

Vorräte 11 126 ff

Wahlrecht 34 86

Weltabschlussprinzip 34 85

Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS

assoziierte Unternehmen

– Assoziierungsvermutung 31 112

Ergebnis je Aktie 25 49 ff

Gemeinschaftsunternehmen

– Abweichungen 31 110

– Equity-Methode 31 112

– Quotenkonsolidierung 31 111

Rückstellungen 15 210 ff

Sachanlagen 8 233 ff

Tochterunternehmen

– Abweichungen 31 109

– Inkrafttreten des BilReG 31 106

– Kontrollkonzept 31 107

– PublG 31 108

Gehaltstrends

Pensionen 16 65

Geldbeschaffungskosten

Aktivierung bei Sachanlagen 8 37 ff

Geleistete Anzahlungen 19 66 f

Gemeinkosten

Vorratsbewertung 11 36 ff

Gemeinsame Fachausschuss 1 87

Gemeinschaftliche Führung

beherrschender Einfluss 31 60

Betreiberunternehmen 31 64

Gemeinschaftsunternehmen 31 83 ff

Konzern 31 60 ff

maßgeblicher Einfluss

– Abgrenzung nach oben 31 71

– Abgrenzung nach unten 31 72

Minderheitsgesellschafter 31 61

nahestehende Unternehmen/Personen 29 13

Schriftformerfordernis 31 63

Überprüfungsanfordernis 31 65

Vertragsverhältnis 31 62 f

Gemeinschaftliche Tätigkeiten

Anteilsquote 32 38

Ausweis 32 35

Bilanzierung

– Maßgeblichkeit anderer Standards 32 35

Darstellung im Abschluss 32 34

Darstellungsvarianten 32 37

joint arrangements 32 15 ff

– Aufteilungsquote 32 39

– Ausgleichsposten 32 39

– gemeinsame Tätigkeit 32 42

– Gewinnverwendungsregelung 32 39

- IFRS 3 **32 42**
- konsolidierungsähnliche Buchung **32 41**
- Output-Quote **32 39**
- Klassifizierung
- IFRS 11 **32 15 ff**
- Transaktionen zwischen Partnerunternehmen **32 40**
- typische Erscheinungsformen **32 17**
- Übergangskonsolidierung
- sukzessiver Anteilswerb **39 19, 38**
- Verluste **32 36**
- Gemeinschaftliche Vereinbarung**
- Abgrenzung von anderen Beteiligungsformen **32 11**
- Abgrenzungskriterien **32 3**
- Equity Methode **32 4**
- Wahlrecht **32 4**
- Angabepflichten zu Gemeinschaftsunternehmen **32 30**
- Anhangangaben **32 70 ff**
- Art, Umfang, finanzielle Effekte **32 73 ff**
- Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen **32 77 ff**
- Anwendungsbereich **32 4**
- Auftraggeber **32 29**
- Ausweis **32 67 ff**
- Bau-Arbeitsgemeinschaften **32 28**
- Begriff **32 1, 3, 5 ff**
- Beteiligungsverhältnisse **32 8**
- Bilanzierung **32 31 ff**
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **32 31**
- Einstimmigkeitserfordernis **32 8**
- erbrachte Bauleistung **32 28**
- Formen **31 85**
- gemeinschaftliche Führung **32 7**
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **32 15 ff**
- Gemeinschaftsunternehmen **32 22 ff, 43 f**
- Grundtypen **32 14**
- IFRS 11 **32 12 ff, 29**
- joint arrangements
- bilanzielle Darstellung **32 31**
- joint operation **32 15**
- joint venture **32 12**
- Klassifizierung **32 2, 12 ff**
- Beispiele **32 27**
- Motivation der Gründung **32 29**
- Neuklassifizierung **32 21**
- Partnerunternehmen **32 6, 29**
- Patt- und Blockadesituationen **32 10**
- separate Einheit **32 16 f**
- andere Fakten und Umstände **32 17**
- Gesamthandsvermögen **32 17**
- Haftungsvereinbarungen **32 17**
- Rechtsform **32 17**
- unilaterale Beherrschungsmöglichkeiten **32 10**
- Verpflichtungen **32 18**
- vertragliche Vereinbarung
- Parteien **32 6**
- Vertragsverhältnis **32 5**
- Voraussetzungen **32 5**
- wirtschaftliche Betrachtungsweise **32 20**
- Gemeinschaftliche Vermögenswerte**
- Wertminderungstest **5 114 ff**
- Gemeinschaftsunternehmen**
- Abschaffung der Quotenkonsolidierung **32 49 f**
- Anhangangaben **38 152 ff**
- grds. Annahmen und Schätzungen **32 71**
- IFRS 12 **32 70**
- Zielsetzung **32 72**
- Anteile **32 45**
- Abweichungen Einzel- und Konzernabschluss **32 46**
- Veräußerungsabsicht **32 47**
- Art, Umfang, finanzielle Effekte
- besondere Fallkonstellationen **32 75**
- nicht wesentliche Beteiligungen **32 74**
- wesentliche gemeinsame Vereinbarungen **32 73**
- assoziierte Unternehmen **32 54**
- Ausweis und Angaben
- Abhängigkeit von Klassifizierung **32 67**
- Equity-Ergebnisse **32 69**
- gemeinschaftliche Tätigkeiten **32 68**
- Gemeinschaftsunternehmen **32 69**
- Beendigung der Bilanzierung **32 51**
- Begriff **31 83 ff**
- Beteiligung am Nettovermögen **32 22**
- Bilanzierung im Einzelabschluss **32 45 ff**
- Bilanzierung im Konzernabschluss **32 48 ff**
- eigenständige Rechnungslegung **32 43**
- Equity-Methode **32 48 ff; 38 5 ff**
- Anwendung von IAS 28 **32 51**
- Erfassung bei den Partnerunternehmen **32 44**
- fair value-Bilanzierung **32 57**
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS
- Anhangangaben **32 84**
- Anwendungsbereich **32 82**
- Gesellschafter **32 84**
- Quotenkonsolidierung **32 84**
- vertragliche Rechte und Pflichten **32 84**
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS/PublG **31 106 ff**
- gemeinsame Tätigkeiten
- als Geschäftsbetriebs **32 66**
- gemeinschaftliche Führung **31 60 ff**
- gemeinschaftliche Vereinbarung **32 22 ff, 43 f**
- Hinzuerwerb von Anteilen **32 52**
- joint ventures **32 43**
- Klassifizierung
- Einheitlichkeit **32 23**
- langfristige Nettoinvestitionen
- an assoziierten Unternehmen **32 58**
- an joint ventures **32 58**
- nicht einbezogene Investoren
- Klassifikation **32 65**

Gemischte Darstellung

- Vertragspartner der gemeinsamen Vereinbarung **32** 64
- partizipierende Gesellschafter **32** 24
- Pflicht zur Einbeziehung in den Konzernabschluss **34** 34
- Risiken **32** 77 ff
- Ausweis **32** 78
- Eventualschulden **32** 78
- Verpflichtungen **32** 77
- Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen
- gesellschaftsrechtliche Basis **32** 63
- Wertminderung **32** 61
- Zwischenergebniselimination **32** 61
- Übereinstimmung von IAS 39 und IFRS 9 **32** 55
- Veräußerung von Anteilen **32** 52
- Veräußerungsabsicht **32** 59 ff
- Voraussetzungen **32** 60
- Wahlrecht
- zur fair value-Bilanzierung **32** 57
- Wertminderung von Anteilen **32** 56
- wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte
- Equity Methode **32** 79 ff
- Ergänzung von IAS 28 **32** 80
- Gemischte Darstellung**
- bei Anwendung des Umsatzkostenverfahren **3** 79
- Genehmigtes Kapital**
- Ergebnis je Aktie **25** 17
- Generalüberholung**
- Komponentenansatz **8** 16, 84 f
- Rückstellungen **15** 115
- Genossenschaften**
- Eigenkapitalausweis **14** 113
- Genussrechte**
- Kategorisierung **14** 13
- Geringwertige Wirtschaftsgüter**
- Sachanlagen **8** 119
- Gesamtergebnis**
- Bestandteile **26** 12
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 12, 19 ff
- sonstiges Ergebnis **26** 20
- Gesamtergebnisrechnung** **3** 42
- comprehensive income **26** 7, 12, 17
- Ergebnis je Aktie
- allgemein **25** 1 ff
- Zwischenberichterstattung **45** 22
- Gesamtkostenverfahren** **3** 75
- Zwischenbericht **45** 80 ff
- Gesamtperiodenergebnis**
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 74
- Geschäfts- oder Firmenwert**
- Anhangangaben **36** 294 ff, 297
- Ausweis **37** 69
- beteiligungsproportionaler **36** 248; **39** 16 f, 62
- Entkonsolidierung **37** 39
- Wertminderungen **5** 173 f
- Equity-Methode **38** 44 f, 55 ff, 69 f, 96
- Folgebewertung **36** 258 ff
- full goodwill-Methode **39** 16 f, 63, 108 f
- Entkonsolidierung **37** 39
- Wertminderungen **5** 144
- impairment only **36** 258 ff
- latente Steuern **37** 127
- originärer **7** 1, 35, 49
- Übergangskonsolidierung **39** 16 f, 40, 60 ff, 64, 108 ff
- Umstellung auf IFRS **46** 86 ff
- Vermögenswert
- Wertminderungstest **5** 25
- Währungsumrechnung **35** 31
- Wertaufholungsverbot
- Wertaufholung **5** 14
- Wertminderung **37** 20
- Zuordnung zu einer ZGE **5** 25, 122 ff
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **13** 67
- Geschäftsbereiche**
- aufgegebene **13** 81
- Geschäftsbetrieb**
- Abgrenzung **36** 2 ff
- Faktoren und Prozesse **36** 3 f
- Geschäfts- oder Firmenwert **36** 5
- Inputs **36** 5
- Output **36** 6
- Prozesse **36** 6
- Beispiele **36** 15
- innere Zusammenhänge **36** 8
- Konzentrationstest **36** 12
- Negativabgrenzung **36** 11
- operative Aktivitäten **36** 9
- Prüfschema **36** 13
- Übernahme von Schulden **36** 10
- zwei Geschäftsbetriebe
- Transaktionsbeteiligung **36** 14
- Geschäftsfelder** **3** 104
- Geschäftsführung**
- nahestehende Personen **29** 22
- Geschäftssegment** **30** 19
- Geschäftszyklus** **3** 102
- Gesellschafterdarlehen**
- kapitalersetzend **14** 12, 104
- Gesetzliche Rücklage** **14** 71 f
- Gestaltungsspielräume**
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
- Anschaffungskosten oder fair value **10** 35 ff
- anteilsbasierte Vergütung
- Bewertungsmodelle **17** 56 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 73 ff
- Exploration mineralischer Vorkommen
- Bewertungswahlrechte **44** 31

Hauptgeschäftstätigkeit eines Unternehmens

- latente Steuern
 - Schätzung zukünftiger Gewinne 24 73 ff
- Rückstellungen
 - Abzinsung 15 74 ff
- Segmentberichterstattung
 - Gestaltung der Segmente 30 29
- Vorräte
 - Bewertungsvereinfachungsverfahren 11 71 ff
- Gewährleistungsverpflichtungen**
 - Rückstellungen 15 143
- Gewährung einer Finanzierung an Kunden**
 - als spezifische Hauptgeschäftstätigkeit 3 63
- Gewerberechtigung** 7 3
- Gewerbesteuer**
 - latente Steuern 24 165
- Gewerbliche Schutzrechte** 7 3
- Gewerkschaften**
 - keine nahestehende Unternehmen 29 37
- Gewinn je Aktie** 25 1 ff
- Gewinn oder Verlust**
 - als Summe in der GuV 3 72
- Gewinn- und Verlustrechnung**
 - in der GuV 3 45 ff
- Gewinnbezugsrecht** 14 13
- Gewinne oder Verluste aus der Nettoposition der monetären Posten** 3 68
- Gewinne und Verluste aus Derivaten** 3 69
- Gewinne und Verluste aus designierten Sicherungsinstrumenten** 3 69
- Gewinnrücklagen**
 - andere Gewinnrücklagen 14 74
 - Anpassungen 14 70
 - Begriff 14 68
 - gesetzliche Rücklage 14 71 f
 - Gewinnverwendungsrechnung 14 69
 - satzungsmäßige Rücklagen 14 73
- Gewogene durchschnittliche Kapitalkosten (WACC)**
 - Begriff 5 41
 - Bewertungsverfahren 5 71 ff
- Gewogener Durchschnittskostensatz**
 - Sachanlagen 8 44
- Gezeichnetes Kapital** 14 30 ff
- Glaubwürdige Darstellung**
 - als zusätzliches Prinzip 3 32 ff
- Gliederung**
 - Bankabschluss 41 8, 9 ff, 11, 81 ff
- Gliederung einer Bilanz** 3 100 f
- Gratisaktien** 14 14, 49
- Großanlagen**
 - Aufteilung in Komponenten 8 15 ff
- Großinspektion** 8 16, 84 f
 - Rückstellungen 15 115
- Grundgeschäfte**
 - Absicherung der Fremdwährungsrisikokomponente 22 131 ff
 - Absicherung Schicht 22 143 ff
 - Vorfälligkeitsoption 22 149
 - Absicherung von Komponenten und Gruppen 22 119
 - aggregierter Risikopositionen 22 158 ff
 - Grundgeschäfte 22 104 ff
 - Komponenten des Nominalbetrags 22 139 ff
 - Nettoposition 22 151 ff
 - Zahlungsstromrisiken 22 152
 - nicht zulässige 22 117 f
 - Null-Netto-Positionen 22 157
 - Risikokomponenten 22 120 ff
 - identifizierbar 22 120 ff
 - Inflation 22 128 ff
 - Kreditrisiko 22 130
 - vorhersagbare, erwartete Transaktionen 22 113 ff
 - hinreichend identifiziert 22 115
 - hochwahrscheinlich 22 113 ff
 - zuverlässig bewertbar 22 116
 - zulässige 22 104 ff
 - mehrere bestimmte Risiken 22 111
 - mehrstufige Sicherungsbeziehungen 22 109
 - strukturierte Produkte 22 106
- Grundlagen**
 - der IFRS und Rahmenkonzept 2
- Grundlagen der Abschlusserstellung** 28 17
- Grundlagen des Konzerns**
 - Forschung und Entwicklung 40 33 f
 - Konzernlagebericht nach DRS 20 40 30 ff
 - Prognosen 40 30
 - Steuerungssystem 40 35
 - Strategie 40 31
 - Veränderungen 40 30
- Grundsatz der Unternehmensfortführung**
 - Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 3 144
- Grundsteuer** 24 2
- Gründungskosten**
 - Ansatzverbot 7 50
- Gruppenbewertung**
 - Vorräte 11 84
- Gruppenbildung bei Sachanlagen** 8 18, 125
- Gutachterausschüsse**
 - Grundstücke 10 76
- GuV**
 - Banken 41 81 ff
 - Konsolidierung 37 106 ff
 - Gewinntransfer 37 104, 105
 - Zwischenberichterstattung 45 22
- Haftungsverhältnisse** 15 21, 220
 - Schuldenkonsolidierung 37 84
- Handelsergebnis**
 - Banken 41 95
- Handelsunternehmen**
 - Bewertung 5 94
- Hauptentscheidungsträger** 30 23 ff
- Hauptgeschäftstätigkeit eines Unternehmens** 3 49

Hauptkategorien

Hauptkategorien

in der GuV 3 47 ff

Herstellungskosten 4 7 ff, 10

Ansatzverbote 11 32, 50

– Lagerkosten 11 51

– Leerkosten 11 52

– überhöhte Kosten 11 53

– Vertriebskosten 11 54

Begriff 11 31 ff

Bestandteile

– Einzelkosten 11 31 ff

– Gemeinkosten 11 36

– Unterschiede zum HGB 11 33

Dienstleistungsunternehmen 11 56

Forschungs- und Entwicklungskosten
11 48

immaterielle Vermögenswerte 7 90 ff

Kosten des sozialen Bereichs 11 46

Kuppelproduktion 11 63

Lagerkosten, Ansatzverbot 11 51

Leerkosten 11 52

Sachanlagen 8 22 ff

Steuern 11 47

überhöhte Kosten, Ansatzverbot 11 53

Umfang 11 56

Vollkostenprinzip 11 34

Wertobergrenze 11 62

Wertuntergrenze 11 35

HGB

Vergleich zu den IFRS 4 120 ff

Highest and best use 4 91 ff

immaterielle Vermögenswerte 7 82

Immobilien 10 52, 55, 90

Sachanlagen 8 126

Hochinflationländer

Währungsumrechnung 35 35 ff

Hybride Finanzinstrumente 41 33 f

Eigenkapital 14 11 ff

Hybride Verträge

Klassifizierung von Erträgen und Aufwendungen
3 58a

Hyperinflation 35 37 ff

IAS 1

Darstellung des Abschlusses 26 1 ff

sonstige Schulden

– Ausweis 18 126 ff

– Gliederungskonzeption 18 16 ff

– wesentliche Änderungen und Anwendungs-
zeitpunkte 18 260

IAS 2

Vorräte 11 1 ff

IAS 7

Kapitalflussrechnungen 27 1 ff

IAS 8

Änderungen der Rechnungslegungsmethoden,
Änderungen von Schätzungen und Fehler-
berichtigungen 6 1 ff

IAS 10

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

– Fehlerberichtigung 6 41

IAS 12

Ertragsteuern 24 1 ff

IAS 16

Sachanlagen 8 1 ff

IAS 17/IFRS 10

Konsolidierungskreis 34 13

IAS 19

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 29

Leistungen an Arbeitnehmer

– Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle
16 100

– erstmalige Anwendung 16 175

– IASB-Projekte 16 195 f

– Leistungen an Arbeitnehmer 16 1 ff

IAS 20

Bilanzierung und Darstellung von Zuwendun-
gen der öffentlichen Hand 7 2, 87 f, 120,
154; 8 59 ff; 11 23, 29, 127; 43 30 f

IAS 21

Auswirkungen von Änderungen der Wechsel-
kurse 4 60 ff; 35 2 ff

IAS 23

Fremdkapitalkosten 7 2, 75 ff, 79, 90, 154;
8 37 ff; 11 24, 45

IAS 24

Angaben über Beziehungen zu nahestehenden
Unternehmen und Personen 29 1 ff

IAS 26

Bilanzierung und Berichterstattung von Alters-
versorgungsplänen 16 2, 150 ff, 174

IAS 27

Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach
IFRS

– Aufstellungspflicht 33 25 ff

– Befreiungen 33 30 ff

– Konsolidierungskreis 34 6 ff

IAS 27/IFRS 10

Abgrenzung ggü IAS 24, IAS 32, IAS 39 bzw.
IFRS 9 31 4

Abgrenzung ggü IFRS 3 31 3 f

IAS 28

Anteile an assoziierten Unternehmen

– Equity-Methode 38 2 ff

– maßgeblicher Einfluss 31 70 ff

– Übergangskonsolidierung 39 20 ff, 69

IAS 29

Rechnungslegung in Hochinflationländern
35 38

IAS 31

Anteile an Gemeinschaftsunternehmen

32 1 ff

IAS 32

Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung

– Banken 41 12 ff

– Eigenkapital 14 1 ff

Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
– Eigenkapital **14** 1 ff

IAS 33

Ergebnis je Aktie **25** 1 ff

IAS 34

Zwischenberichterstattung **45** 1 ff

IAS 36

Wertminderung von Vermögenswerten **5** 1 ff
– Equity-Methode **38** 67 ff
– immaterielle Vermögenswerte **7** 106 ff
– Sachanlagen **8** 153 ff
– Unternehmenszusammenschlüsse **36** 258 ff
– Wertaufholungen immaterielle Vermögenswerte **7** 122
– Wertaufholungen von Sachanlagen **8** 205 ff
– ZGE **5** 26

IAS 37

Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen
– Rückstellungen und Eventualschulden **15** 1 ff

IAS 38

immaterielle Vermögenswerte **7** 1 ff

IAS 39

Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
– Banken **41** 2

IAS 40

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 1 ff

IAS 41

Landwirtschaft **43** 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

Agenda Consultation **31** 118; **34** 97
Anhang **28** 76
anteilsbasierte Vergütung **17** 91 f
Aufstellungspflichten **33** 42
Banken **41** 146 ff
Eigenkapital **14** 160 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 100 f
Ergebnis je Aktie **25** 52
Ertragsteuern **24** 225 ff
gemeinschaftliche Vereinbarungen **32** 85 ff
IAS 37 **15** 225 ff
immaterielle Vermögenswerte **7** 174
joint arrangements
– ED 9 **32** 1 ff
Landwirtschaft **43** 45
Leistungen an Arbeitnehmer **16** 195 f
mineralische Vorkommen **44** 57
nahestehende Unternehmen/Personen
29 63

Rückstellungen **15** 225 ff

– Nachhaltigkeitsinformationen **15** 227

– Treibhausgasemissionen **15** 226

Sachanlagen **8** 247

Segmentberichterstattung **30** 99

Standardpflegeprojekt **34** 96

Unternehmenszusammenschlüsse unter gemeinsamen Kontrolle **31** 117

Vorräte **11** 133

Währungsumrechnung **35** 66

zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen
13 158

Zwischenberichterstattung **45** 129

IASC 1 6

Gründungsmitglieder **1** 6

historische Entwicklung **1** 6

IAS-VO

Relevanz für den Konzernabschluss **1** 70;
33 1 ff

Identifikation

des Erwerbers

– Erwerbsmethode **36** 50 ff

Identifizierbarkeit

immaterielle Vermögenswerte **7** 11

IFRIC 1 42

IFRIC 1 **15** 134 ff; **26** 41

IFRIC 2 **14** 100, 106 f, 113

IFRIC 5 **15** 140

IFRIC 6 **15** 129

IFRIC 10 **45** 71

IFRIC 12 **7** 133

IFRIC 13 **15**

IFRIC 14 **16** 47

IFRIC 16 **35** 29 f

IFRIC 17 **14** 96

Entkonsolidierung **37** 32

IFRIC 19 **14** 57 ff

IFRIC 20

Anhangangaben

– mineralische Vorkommen **44** 52

Ausweis

– mineralische Vorkommen **44** 48

Folgebewertung

– mineralische Vorkommen **44** 43

Zielsetzung und Anwendungsbereich
44 14

Zugangsbewertung

– mineralische Vorkommen **44** 30

IFRIC 21

Zwischenbericht **45** 93

IFRIC 23 **24** 17 ff

Bewertung unsicherer Steuerpositionen
24 22 ff

IFRS

ohne Endorsement **1** 74

Verzeichnis sämtlicher **1** 39

IFRS 1 **46** 1 ff

IFRS 2

IFRS 2

anteilsbasierte Vergütung 17

IFRS 3

Anwendungsbereich 36 2

Kaufpreisallokation

– Ansatzkriterien 36 81

Unternehmenszusammenschlüsse 36 16 ff

– Ausnahmen von der Anwendung

36 24 ff

– sukzessiver Anteilswerb 39 11 ff

– wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte 36 300

IFRS 5

Entkonsolidierung 37 28

zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufzugebene Geschäftsbereiche 13 1 ff

– Equity-Methode 38 11 ff, 97 ff

– Equity-Methode, Reklassifizierung 38 13, 24, 27, 101

– Reklassifizierung 39 77, 79

– Renditeimmobilien 10 122 ff

– Rückstellungen 15 186, 194

– Übergangskonsolidierung 39 4, 73 ff, 93

– Vorräte 11 18

IFRS 6

Bilanzierung und Bewertung

– mineralische Vorkommen 44 16 ff

Exploration und Evaluierung mineralischer Vorkommen 44 1 ff

IFRS 7

sonstige Schulden

– Anhangangaben 18 129 ff

IFRS 8

Geschäftssegmente 30 19 ff

IFRS 9

Cashflow 26 44

Finanzinstrumente

– Banken 41 12 ff, 61 ff

Investments in Wertpapiere 26 44

sonstige Schulden

– Ansatz 18 77

– Bewertung 18 82 ff, 110 ff

IFRS 10

Konzernabschlüsse nach IFRS 37 1

– Aufstellungspflicht 33 25 ff

– Befreiungen 33 30 ff

IFRS 11

gemeinschaftliche Vereinbarungen 32 1 ff

IFRS 12

Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen 38 152 f

IFRS 13

Banken

– Anhangangaben 41 112 ff

beizulegender Zeitwert 4 12

– Anteilsbewertung 39 103 ff

– auf Nettobasis 4 98

– Bewertungshierarchie 4 105 ff; 36 96; 39 104

– Definition 4 84 ff

– exit price 4 86, 100; 7 82; 8 126; 39 103

– Kritik 4 80 ff

– Sachanlagen 8 126

– vorrangiger Markt 4 87

– vorteilhaftester Markt 4 87

– Zugangsgewinne und -verluste 4 100

bestmögliche Verwendung 4 91 ff

sonstige Schulden

– Bewertung 18 94 ff

Transaktionskosten 4 89

Transportkosten 4 90

vorrangiger Markt 4 87

vorteilhaftester Markt 4 87

IFRS 15

Anwendungsausnahmen 23 5 f

Anwendungsbereich 23 4

contract assets 18

contract liability 18

Fünf-Stufen-Modell 23 3, 20 ff

Konzeption 23 1 f

Rückstellungen

– Boni und Rabatte 15 125

– Kundenbindungsprogramme 15 148

unfertige Leistungen 11 118

vertragliche Verbindlichkeit 18 190

vertraglicher Vermögenswert 18 190

Zielsetzung 23 2

Zwischenberichterstattung 45 81

Zwischenergebniseliminierung

– Fertigungsaufträge 37 116

IFRS 16 9 1 ff

Rückstellungen 15 152

– Rückbauverpflichtungen 15 193

Wertminderung und Wertaufholung

– Erhaltungsinvestitionen 5 69

IFRS 18 3 1 ff

IFRS Advisory Council (IFRSAC) 1 8, 20

IFRS Foundation 1 1

Satzung 1 1

Treuhänder 1 8

Ziele 1 1

IFRS Practice Statement 2 45 73

IFRSAC 1 20

IFRSF 1 1 ff

IFRSIC 1 18

Immaterielle Vermögenswerte 7 1 ff

Abgrenzung selbst geschaffen/erworben 7 25

Abschreibungen 7 99 ff

Abschreibungsmethode 7 109 ff

Angaben im Anhang 7 149 ff

Ansatzverbot Forschungstätigkeit 7 39 f

Ansatzvoraussetzungen 7 24 ff

Anschaffungsnebenkosten 7 77

Anschaffungspreis 7 76

Ausweis 7 142 ff

- Beherrschung über 7 14
 - beizulegender Zeitwert 5 47 ff; 7 82
 - Bewertung 7 73 ff
 - Bewertungsmethoden 36 134 ff
 - defensive intangible assets 36 143 ff
 - Definition 7 3
 - Definitions- und Ansatzkriterien 7 1
 - direkte Zuordnung Herstellungskosten 7 90
 - Einlage 7 94
 - Einstiegsvergütungen an Kunden 7 52
 - Entwicklungsleistungen 7 9
 - Ermittlung Anschaffungs- oder Herstellungskosten 7 29
 - Erwerb bei Unternehmenszusammenschlüssen 7 80 ff; 36 123 ff
 - erworbene 7 30 ff
 - Filme oder Lizenzrechte 7 18, 20, 110, 122
 - Folgebewertung 7 99 ff
 - bei begrenzter Nutzungsdauer 7 101 ff
 - bei unbegrenzter Nutzungsdauer 7 114 f
 - Forschungs- und Entwicklungskosten 7 21, 36 ff
 - Herstellungskosten 7 90
 - Identifizierbarkeit 7 11
 - Know-how aus lfd Forschungs- und Entwicklungsprojekten 36 141 ff
 - Kriterien 7 5
 - Kundenakquisitionskosten 7 52 ff
 - künftiger wirtschaftlicher Nutzen 7 31
 - langfristige Nutzung 7 6
 - Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten 7 95 ff
 - Neubewertung 7 99
 - Neubewertungsmethode 7 116 ff
 - Nutzenzufluss bei Unternehmenszusammenschluss 7 33
 - Nutzungsdauer 7 99 ff
 - reacquired rights 7 136
 - Realisierbarkeit eines Projekts 7 44
 - Regulatorische Abgrenzungsposten 7 60 ff
 - Restwert 7 103
 - selbst geschaffene 7 2 ff, 36 ff
 - Software 7 54 ff
 - bei Tausch 7 89
 - Verfüugungsmacht 7 14
 - Vergleich zu HGB 7 163 ff
 - Verkehrsfähigkeit 7 13
 - Verwaltungs-/Vertriebskosten 7 92
 - vom Markt abweichende Nutzungsabsicht 7 137
 - Websites 7 59
 - Werbemaßnahmen 7 67 ff
 - wirtschaftlicher Nutzen 7 16
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand 7 2, 87 f, 120, 154
- Immobilien**
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 10 1 ff
 - in der Entwicklung befindliche 10 94 ff
 - nichtfinanzielle Vermögenswerte 10 2
 - zum Zwecke von Wertsteigerungen 10 1 ff
- Immobilienbewertung**
- Anfangsrendite 10 73
 - Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsaspekten 10 97 ff
 - Bodenrichtwert 10 76
 - Gebäudeertragswert 10 86
 - Gutachterausschuss 10 76
 - Income approach 10 79
 - IVSC 10 64
 - Red Book – RICS Appraisal and Valuation Standards 10 66
 - RICS 10 66
 - TEGoVA 10 65
- Immobilienleasing 10 15**
- Immobilienwertermittlungsrichtlinie (ImmoWertV)**
- Immobilien 10 75
- Impairment**
- Wertminderung 5 1 ff
- Impairment only**
- Geschäfts- oder Firmenwert 5 6; 36 258 ff
- Importquote 7 3**
- Income approach**
- Immobilien 10 58
- Inflationsbilanzierung 35 35 ff**
- Inflationsrate**
- Pensionen 16 67
- Informationsfunktion**
- der Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 2
- Inkongruenz in der Rechnungslegung**
- Alternativen zur Abbildung von Sicherungsbeziehungen 22 165 f
- Innerer Wert 17 28, 37**
- Instandhaltung**
- Rückstellungen 15 144
- Integrated Reporting 40 156 ff**
- Global Reporting Initiative 40 156 ff
 - IR Framework 40 156 ff
- Interessenzusammenführung 36 30, 38 f**
- Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem**
- Konzernberichterstattung
 - kapitalmarktorientierte Unternehmen 40 118 ff
- Interpretationen**
- der IFRS 2 1
- Investition in bestimmte Arten von Vermögenswerten**
- als spezifische Hauptgeschäftstätigkeit 3 61 f
- Investitionen**
- Immobilien 10 90 ff
- Investitionskategorie 3 52 ff**
- Investitionszuschüsse 8 59 ff**
- Investmentgesellschaften**
- Anhangangaben 34 67 ff; 38 153

Investment-Verträge

Begriff **34** 17 ff
Equity-Methode **38** 8 ff, 48, 153
Konzernaufstellungspflicht **33** 32
Übergangskonsolidierung **39** 51 f, 94
Unternehmenserwerbe **36** 66

Investment-Verträge **42** 29

Jahresabschlusskosten

Rückstellungen **15** 145
sonstige Schulden **15** 145

Jahreserfolg

Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 18

Joint arrangements

Begriff **32** 1 ff

Jubiläumsleistungen **16** 130

Jubiläumsverpflichtungen

Rückstellungen **15** 3, 146

Kalkulation

Kuppelproduktion
– Hauptprodukt **11** 63
– Restwertmethode **11** 64
Produktionsgemeinkosten **11** 62
retrograde Methode **11** 74
Standardkostenmethode **11** 72

Kapital- und Kapitalerhaltungsgrundsätze

finanzwirtschaftliches Kapitalerhaltungskonzept **2** 74
leistungswirtschaftliches Kapitalerhaltungskonzept **2** 75
Unterschiede zwischen den Konzepten **2** 76

Kapitaladäquanzverordnung

Eigenkapital **41** 37 ff

Kapitalanlagerisiko

Altersversorgungspläne **16** 20

Kapitalerhöhung **14** 46 ff

überproportionale Teilnahme
– Equity-Methode **38** 116
– Übergangskonsolidierung **39** 46
unterproportionale Teilnahme
– Equity-Methode **38** 120, 133
– Übergangskonsolidierung **39** 90
– Vollkonsolidierung **37** 26, 46

Kapitalersetzende Darlehen **14** 12

Kapitalflussrechnung

Abgang von Anlagevermögen **27** 46
Abgrenzung des Finanzmittelfonds **27** 8 ff
Abschreibungen **27** 41, 44
aktivierte Eigenleistungen **27** 45
Aktivierungswahlrechte des IAS **38** **27** 24
Anhangangaben **27** 10, 60, 71, 81, 91 ff
Anknüpfung ERS **27** 69
Anleihen **27** 21
Anteilstausch **27** 79
Anwendungsbereich **27** 6
Aufgabe **27** 1
aufgegebene Geschäftsbereiche **27** 71, 72
Ausblick **27** 104 ff

Außenfinanzierungsbedarf **27** 26
außerordentliche Erträge und Aufwendungen **27** 60

Banken **41** 136 ff

Bedeutung **27** 1

Bedeutung der direkten Methode **27** 34

Bestandsveränderungen **27** 35, 44, 47, 48, 58
betriebliche Tätigkeit **27** 19

Cashflow

– Arten **27** 40 f

– Begriff **27** 1

Cashflow Statement **27** 1 ff

Darlehen **27** 21 ff, 39

Darstellung

– direkt/indirekt **27** 31, 36

– Gliederung **27** 31 ff, 40 f

Dividenden **27** 53, 75, 91

durchlaufende Posten **27** 39

Ermittlung der Zahlungsflüsse

– Abschreibungen **27** 44

– Bestandsveränderungen **27** 35, 44, 47, 48, 58

– derivativ **27** 32 ff, 50, 78, 88

– nicht-beherrschende Gesellschafter **27** 43

– originär **27** 32 ff, 87

– Zuschreibungen **27** 44

Ertragsteuern **27** 20, 35, 40 ff, 57

Factoring **27** 62 ff

– echtes Factoring **27** 63

– unechtes Factoring **27** 64

Finanzierungsrechnung **27** 2

Finanzierungstätigkeit **27** 26, 37

Finanzmittelfonds

– Abgrenzung **27** 8, 79

– Begriff **27** 8

– Cash-Pooling **27** 10

– Eigenkapitalanteile **27** 10

– Kontokorrentkredite **27** 12

– Umschichtungen **27** 16

– Veränderungen **27** 14 ff, 59

– Verfügungsbeschränkungen **27** 13, 93

– Wertpapierbestände **27** 10

Fondsveränderungsrechnung **27** 16

Formen **27** 5

Fremdwährungsgeschäfte **27** 50

Fremdwährungsunternehmen **27** 90

Funktionsbereiche

– betrieblicher Bereich **27** 19

– Finanzierungstätigkeit **27** 26

– Investitionstätigkeit **27** 22

– Zuordnung der Zahlungsströme **27** 17, 18

Gegenüberstellung zu HGB/DRS **27** 101 f

gemeinschaftliche Tätigkeiten **27** 76

Gemeinschaftsunternehmen **27** 81

Gestaltungsgrundsätze

– Bruttoprinzip **27** 5, 38

– Kontoform **27** 5

– Staffelform **27** 5

- Stetigkeitsgrundsatz 27 5, 14
- Wesentlichkeitsgrundsatz 27 5
- Gliederungsvorschläge 27 40 f
- IFRIC IC Update June 2018 27 12
- Innenfinanzierungspotenzial 27 20
- Investitionstätigkeit 27 5, 22 f, 37, 96 f
- Investitionszuwendungen 27 21
- Jahres- bzw. Periodenerfolg 27 35
- Jahres- bzw. Periodenerfolg 27 43
- Kassenhaltungsfunktion 27 39
- Konsolidierungskreis 27 74 ff
 - Ausweis 27 82 f
 - Veränderungen 27 77 f
- Kontoform 27 5
- Kontokorrentkredite 27 12, 102
- Konzern-Kapitalflussrechnung 27 73 ff
- latente Steuern 27 58
- lfd. Geschäftstätigkeit 27 1, 19 f, 55
- Mindestgliederung 27 40, 102
- Nachprüfbarkeit 27 5
- Nettoumlaufvermögen 27 47
- nicht-beherrschende Gesellschafter 27 43, 73
- Reverse Factoring 27 65 ff
- Saldierungsverbot 27 38
- Segmentberichterstattung 27 6, 98
- Sicherungsgeschäfte 27 24 f, 54
- sonstige Geschäftseinheiten 27 77
- Staffelform 27 5, 102
- Stetigkeitsgrundsatz 27 5, 14
- Treuhandfunktion 27 39
- Überleitungsrechnung 27 42 ff
- Unternehmensakquisitionen 27 77 ff, 94
- Unternehmensveräußerungen 27 77 ff, 94
- Unterschiede zwischen IAS 7 und DRS 21 27 103
- Verfügungsbeschränkungen 27 13, 93, 96
- Wahlrecht für Zahlungen aus Zinsen 27 54
- Wertpapiere 27 10, 15, 21, 48, 52
- Wertschwankungsrisiko 27 10
- Wesentlichkeitsgrundsatz 27 5
- Zahlungsmittel 27 1, 8 ff, 52, 94
- Zahlungsmitteläquivalente 27 8 ff, 52, 94
- Zahlungsmittelfonds 27 52
- zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen 27 45, 59, 95
- zahlungsunwirksame Finanzierungsmaßnahme 27 27
- zahlungswirksame Veränderungen im Anhang 27 99
- Zielsetzung 27 1 ff
- Zinsen 27 53
- Zinssicherungsgeschäfte 27 54
- Zinszahlungen aus Factoring 27 56a
- Zuschreibungen 27 44
- Zwischenbericht 27 70; 45 23, 64
- Kapitalherabsetzung 14 50 ff**
 - überproportionale Teilnahme
 - Equity-Methode 38 121, 133

- Übergangskonsolidierung 39 91
- Vollkonsolidierung 37 46
- unterproportionale Teilnahme
- Equity-Methode 38 117, 133
- Übergangskonsolidierung 39 47 ff
- Kapitalisierungszinssatz 5 41, 71 ff**
 - Eigenkapitalkosten 5 78 ff
 - risikofreier Zins 5 79
 - Risikoprämie 5 80 ff
 - Fremdkapitalkosten 5 85
 - Unternehmensbewertung, Impairment-Test 5 71 ff

- Kapitalkonsolidierung 37 9**
 - Anhangangaben 36 294 ff
 - Entkonsolidierung
 - Übergangskonsolidierung 39 56 ff
 - Equity-Methode 38 44 ff
 - Ergebnis je Aktie 36 290 f
 - Erwerbszeitpunkt 36 50 ff, 63 ff; 39 11
 - Gegenüberstellung zu HGB/DRS 36 301 ff
 - Identifikation des Erwerbers 36 50 ff
 - Interessenzusammenführung 36 30
 - für Altfälle 36 39
 - Kettenkonsolidierung 37 75
 - latente Steuern 37 119 ff
 - mehrstufiger Konzern 37 71 ff
 - Neubewertungsmethode 36 245 ff
 - Neubewertungsrücklage 37 18; 38 39; 39 14
 - share deal 36 52, 194
 - Simultankonsolidierung 37 75
 - Teilveräußerung mit Statuswechsel 14 126; 37 44
 - Teilveräußerung ohne Statuswechsel 37 45; 39 84 ff
 - Übergangskonsolidierung 39 11 ff
 - Unterschiedsbetrag 37 17
 - vollständige Neubewertung 39 14, 32 ff

Kapitalkosten

- durchschnittlich gewogene
- WACC 5 74 f

Kapitalmarktorientierte Konzerne

- weitere Berichtselemente 40 118 ff
 - Corporate Governance 40 125 ff
 - Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem 40 118 ff
 - Übernahmerelevante Angaben 40 121 f
 - Vergütungsbericht 40 123 f

Kapitalrücklage

- Agio 14 60
- Anhangangaben 14 67
- Begriff 14 60 ff
- Disagio 14 61
- Veränderungen
 - Einstellungen 14 63
 - Verwendung 14 64 ff

Katastrophenanleihe 42 36

Kaufpreisallokation

Kaufpreisallokation 36 75 ff

Abschreibungen

– Restlaufzeit 36 140

Ansatzkriterien

– aktivierungsfähiger Vermögenswert 36 82

– ansatzfähige Schuld 36 82

– Ansatzfähigkeit von erworbenem Nettovermögen 36 84

– Ausnahme 36 81

– IFRS 3 36 81

– Regelungssynchronisation 36 83

Ausnahmeregelungen 36 103 f

– Ausnahme- und Ergänzungsregelungen 36 103

– prinzipienbezogene Vorgehensweise 36 104

Behandlung ausgesuchter Finanzschulden

– Barwertberechnung 36 162

– Change-of-control-Regelung 36 164

– derivative Finanzinstrumente 36 163

– Detailanalyse 36 161

Behandlung ausgesuchter Schulden

– Finanzschulden 36 161 ff

– Kategorien 36 160

Behandlung ausgewählter Vermögenswerte

– at-arm's-length-Transaktion 36 135

– Beispiel Zugangsbewertung 36 139

– Bewertung eines Aktivpostens 36 142

– Bilanzansatz 36 128

– einkommensbasierte Bewertung 36 136

– Existenz immaterieller Vermögensgegenstände 36 124

– FASB ASC 350–30–35 36 144 f

– Folgebilanzierung 36 143

– Geschäfts- oder Firmenwert 36 129

– gezielte Analysemaßnahmen 36 124

– immaterielle Vermögensgegenstände 36 123

– Interdependenzen 36 125

– Kontrollierbarkeit 36 130

– kostenbasierte Bewertung 36 136

– marktorientiertes Bewertungsverfahren 36 135

– Mitarbeiterstamm 36 133

– prinzipienbezogene Vorgabe 36 120

– Regelungen 36 127

– Renditeimmobilien 36 122

– Sachanlagen 36 121

– Separierbarkeit 36 128

– Sonderregelungen 36 138

– Technologiebranchen 36 126

– vorerwerbliche Beziehungen 36 137

– Wertansätze 36 132

– Wesentlichkeitsaspekte 36 126

– Zugangs- und Folgebewertung 36 138

– zurückgeworbene Rechte 36 137 ff

– zuverlässige Bewertbarkeit 36 131

Bewertung

– Bewertungsverfahren 36 95

– Gegenleistung für Erwerb 36 97

– konkrete Vorgaben 36 91

– Marktbeobachtungen 36 92

– Perspektive des typischen Marktteilnehmers 36 93

– Stichtagprinzip 36 92

– Unsicherheiten 36 94

– Zeitpunkt des Unternehmenserwerbs 36 90

Bewertung zum beizulegenden Zeitwert 36 90 ff

Eventualschulden 36 170 ff

finanzielle Vermögenswerte 36 147 ff

– Barwert 36 148

– belastende Verträge 36 149

– Forderungen 36 148

– günstige Vertragsbeziehungen 36 149

– IFRS 3 36 147

– IFRS 9 36 147

– sonstige identifizierbare Schulden 36 149

– wertgeminderte Forderungen 36 148

– Wertpapiere 36 147

Identifikation

– Abschlüsse nach IFRS 36 78

– Analyse erworbener Geschäftsbereiche 36 78

– due diligence-Prüfung 36 79

– Kaufvertrag 36 80

– vollständige Bestandsaufnahme 36 77

immaterielle Vermögenswerte 36 123 ff

– Erwerb bei abweichender Nutzungsabsicht 7 137 ff

– Forschung und Entwicklung 7 64 ff

– zurückgeworbene Rechte (reacquired rights) 7 136

Indemnification Assets 36 155 f

– Ansatz 36 156

– Ausnahmen 36 155

Klassifizierung 36 100 ff

– Vertragsabschluss 36 102

Klassifizierung von Geschäftsvorfällen 36 100 f

nachträgliche Anpassung 36 105 ff

– Abschluss der PPA 36 107 f

– Beispiel 36 110

– latente Steuern 36 109

– Vorgehensweise 36 108

Überblick 36 75 ff

– Erwerbsstichtag 36 76

– Maßnahmen 36 75

Vorräte, Fertigungsaufträge und Auftragsbestände

– absatzmarktorientierter Ansatz 36 146

– Auftragsbestände 36 146

– fertige und unfertige Erzeugnisse 36 146

– Schulden aus Fertigungsaufträgen 36 146

zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen

– Erwerbszeitpunkt 36 150

Keine positive Fortführungsprognose

der Unternehmensfortführung 3 38

Kiesgruben

Exploration 44 1 ff

Klassifizierung, Ansatz und Bewertung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten 19

130 ff, 135, 138, 141 ff, 144, 147, 148 f, 150 ff, 151, 152, 153, 155 ff, 158, 159, 162, 163 ff, 167, 176, 177, 180, 183 ff, 184 ff, 186 f, 188 ff, 196, 197, 198 ff, 201 ff, 202, 204, 209 ff, 212 ff, 213 ff, 221 ff, 224 ff, 231 ff, 233 ff, 241, 242 ff, 243, 245 ff, 248, 249 ff, 250, 254

Abgang

– Abgang finanzieller Verbindlichkeiten 19 352 ff

– Abgang finanzieller Vermögenswerte 19 315 ff

– Abgangskriterien 19 316

– anhaltendes Engagement 19 335 ff

– Anhang 19 342 ff

– Ansatz der wirtschaftlichen Risiken und Chancen 19 321 ff

– Asset Backed Securities 19 362 ff

– Factoring 19 357

– Gewährung der Mietkonzession 19 368

– Gewinne und Verluste aus dem Abgang 19 340 f

– Grundkonzeption 19 315

– Komponentenansatz 19 318 ff

– Kontrollprinzip 19 332 ff

– Pensionsgeschäfte 19 358 ff

allgemeine Bestimmungen 19 100 ff

Ansatz und Ausweis 19 103 ff

Effektivzinismethode 19 121 ff

– Änderung einer Schätzung 19 125

– Gebühren 19 123 ff

– Laufzeit 19 124

Finanzierungsvereinbarungen mit Lieferanten

– Reverse-Factoring-Transaktion 19 370 ff

Folgebewertung 19 119 ff

Leasingverbindlichkeiten beim Leasingnehmer 19 399

Modifikation

– Abbildung der Modifikation im Abschluss 19 292 ff

– Abgrenzung des Begriffs der Modifikation 19 274 ff

– Anhangangaben 19 309 ff

– Barwerttest 19 282

– Bestimmungen des IFRS 9 zur Modifikation 19 278

– mehrfach modifiziert 19 280

– Modifikation 19 274 ff

– nicht-signifikante Modifikation 19 292 ff

– qualitative Faktoren 19 288

– quantitative Faktoren 19 281 ff

– signifikante Modifikation 19 299 ff

– Umfang der Modifikation 19 279 f

– Wertminderung 19 302 ff

Saldierung 19 259 ff

– erforderliche Absicht 19 266

– Globalverrechnungsvereinbarung 19 264

– rechtlich durchsetzbar 19 262

Zugangsbewertung 19 111 ff

– un- oder unterverzinsliche Kredite oder Forderungen 19 112

– upfront payments 19 118

s. a. Wertberichtigung für Kreditrisiken

Klassifizierung der Erträge und Aufwendungen

bei Unternehmen mit spezifischen Hauptgeschäftstätigkeiten 3 61

Klassifizierung finanzieller Schulden

sonstige Schulden

– Bewertung 18 82 ff

Klassifizierung von spezifischen Erträgen und Aufwendungen 3

Klimarisiken

als Quellen von Schätzungsunsicherheiten 28 45

Know-how 7

3, 9, 15

Kohlevorkommen

Exploration 44 1 ff

Komitologie-Verfahren

EU-Gesetzgebung 1 72

Kommanditgesellschaft 14

103 ff

Kommentar der EU-Kommission zur

IFRS-Auslegung 1

Komponenten

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 36 ff

sonstiges Ergebnis 3 81 f

Komponentenansatz

immaterielle Vermögenswerte 7 10

Sachanlagen 8 15 ff, 83 ff

Konkurrenzklausele 7

Konsolidierung

Übergangskonsolidierung 39 1 ff

Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche 13 117 ff

Vollkonsolidierung 37 2

Konsolidierungsbezogene Anhangangaben

37 147 ff

Konsolidierungskreis

Abgrenzung 34 6 ff

assoziierte Unternehmen

– Abgrenzung des Konsolidierungskreises 34 35

– Bilanzierung nach IFRS 10/IAS 28 34 35

– Enforcement-Institutionen 34 36

– Equity-Methode 34 33

– Veräußerungsabsicht 34 33

Einbeziehung 34 10

Einbeziehungspflicht 34 14

Einbeziehungsverbote 34 7

Einobjekt-Gesellschaft 34 15

fair-value-Bewertung

– Pflichten 34 26

Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen

finance-lease-adjustment **34** 14 ff
Gemeinschaftsunternehmen **34** 31 f
– Equity-Methode **34** 31
– Kapitalbeteiligungsgesellschaft **34** 32
IAS 17/IFRS **10** **34** 13
IFRS 5 **34** 7
IFRS 10
– Charakteristika **34** 20
Investmentgesellschaften
– Begriff **34** 19
Klassifikation **34** 14
Konkurrenzverhältnis **34** 13
Kontrollkriterien **34** 12
konzerninternes Vertragsverhältnis **34** 14
latente Steuern **34** 16
Leasingobjektgesellschaften **34** 12
Leasingverhältnisse **34** 14
Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften **34** 17 ff
– Befreiung der Konsolidierungspflicht **34** 18
– beizulegender Zeitwert **34** 27
– Beteiligung an einer anderen Investmentgesellschaft **34** 23
– Beteiligungsgesellschaften/Fonds **34** 17
– Bewertung und Steuerung von Beteiligungsportfolios **34** 25
– Einstufung **34** 21
– Erwirtschaftung von Kapitalerträgen **34** 24
– Exit-Strategien **34** 23
– fair-value-Bewertung **34** 25 ff
– Geschäftszweck **34** 22
– Handelsbeziehungen **34** 24
– IAS 28 **34** 27
– IFRS 10 **34** 24 ff
– investment entities **34** 18
– investment related activities **34** 28
– investmentbezogene Aktivitäten **34** 22
– investmentbezogene Dienstleistungen **34** 22
– Mutterunternehmen **34** 28
– Realisation von Wertsteigerungen **34** 24
– Schuldinstrumente mit fester Laufzeit **34** 23
– steuerliche Optimierung **34** 22
– Wahlrecht **34** 27
– Wechsel der Einstufung als Investmentgesellschaft **34** 29
– zeitlich begrenzte Investitionsdauer **34** 23
strukturierte Einheiten **34** 11
Wahlrechte **34** 8 f
Weltabschlussprinzip **34** 6
Wertverhältnisse **34** 10
Wesentlichkeit **34** 9, 16
Zweckgesellschaften **34** 11

Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen **34** 1 ff

Bestimmung des Abschlussstichtags **34** 3
Bestimmung des Konsolidierungskreises **34** 2
einheitliche Bilanzierung und Bewertung **34** 4

Equity-Methode **38** 48
Fremdwährungsumrechnung **34** 5

Kontingente **7** 3

Konvergenz **1** 3, 53

zu US-GAAP

– Abschaffung der Quotenkonsolidierung **32** 50
– joint arrangements **32** 1

Konvergenzprojekt **2** 5

Konzept der Periodenabgrenzung

als zusätzliches Prinzip **3** 41

Konzernabschluss

assoziiertes Unternehmen **31** 87 f
Aufstellungspflicht
– Befreiungen **33** 19 ff
– nach deutschem Recht **33** 8 ff
– Größenkriterien **33** 6
– nach IFRS 10 **33** 25 ff
– Mehrfachkonsolidierungen **33** 18
– Relevanz nationaler Gesetzgebung **33** 1
– Rumpfgeschäftsjahre **33** 22
Berichtswährung **35** 2 ff
IAS-VO **1** 70
Konsolidierungskreis **34** 6 ff
Konzernunternehmen **31** 81 f
latente Ertragsteuern **37** 119 ff
nicht-beherrschende Gesellschafter **36** 224 ff
Währungsumrechnung **35** 1 ff
Zwölf-Monatsfrist
– Anpassung vorläufige Erstkonsolidierung **36** 105 ff
– Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht **38** 11

Konzerneigenkapital

Entwicklung **26** 8

Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung **34** 50 ff

Erstanwendung von IFRS **34** 53
Gruppen zu Vermögenswerten/Schulden **34** 53
HB II **34** 51
Konzernbilanzierungsrichtlinien **34** 50
unwesentlicher Sachverhalt **34** 52

Konzernlagebericht

Abgrenzung zum management commentary **40** 11 ff
Anforderungen nach IFRS **40** 1 ff
Pflicht nach HGB **40** 7

Konzernlagebericht nach DRS **20**

Aufstellungspflicht nach HGB **40** 7
eigene Aktien **40** 80
Gliederung **40** 21 f
Grundlagen des Konzerns **40** 30 ff
Grundsätze **40** 23 ff
Konzernerklärung
– nicht-finanzielle **40** 86 ff
Prognose-, Chancen- und Risikobericht **40** 55 ff

Risikoberichterstattung Finanzinstrumente
40 75 ff

Struktur nach DRS 20 40 20 ff

Wirtschaftsbericht 40 36 ff

Zweigniederlassungen 40 32

Konzernrechnungslegung

Kapitalmarktorientierte Konzerne 40 118 ff

Konzernsteuersatz

latente Ertragsteuern 37 135 ff

Konzernunternehmen 31 81 f

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 31 106 ff

Konzernwährung 35 2 ff, 11 f

Konzernzwischenbericht 45 17

Konzessionen 7 3

Kosten der Absicherung

Fremdwährungsbasispreads 22 330 ff

– Ineffektivität 22 332

– Kredit- und Liquiditätsrisiko 22 331

Kostenänderung

bei Abbruch und Beseitigung von Sachanlagen
8 54

Kreditbezogene Garantien 42 34 ff

Kreditinstitute 41 1 ff

Kreditkartenvertrag 42 6

Kreditzusagen 19 65

Kryptowährungen 7 68

Ausweis

– von Vorräten 11 6

Kundenbindungsprogramme 15 148

Rückstellungen 15 148

Kundenlisten 7 98, 100

Künftige betriebliche Verluste

Rückstellungen 15 46, 123, 147

Kuppelproduktion

Kalkulation

– Hauptprodukt 11 63

Kurzfristige Schulden 3 111

Kurzfristige Vermögenswerte 3 107

Lage des Konzerns

Ergebnisentwicklung 40 42

Finanzlage 40 43

Gesamtaussage 40 46

Vermögenslage 40 44

Wirtschaftsbericht 40 41 ff

Lagebericht 1 46

Aufstellungspflicht nach HGB 40 7

Lagerkosten

Ansatzverbot 11 51

Länderrisiken

bei Kapitalisierungszinssatz 5 81

Landwirtschaft

Anhangangaben 43 35

biologischer Vermögenswert 43 6 f

fair value 43 9

Überblick 43 1 ff

Überleitungsrechnung 43 25 f

Landwirtschaftliche Erzeugnisse 43 6 f

IAS 36

Wertminderung von Vermögenswerten

– Wertaufholungen 5 150 ff

– ZGE 5 143 ff

Latente Steuern 4 70; 16 9; 24 37 ff

Abgrenzungsmethode 24 45

Abzinsung 24 174

aktive latente Steuern 24 47 ff

– Erfordernis zukünftiger steuerlicher Gewinne 24 50 ff, 73 ff

– Gewinnprognose 24 52

– Steuergestaltungsmöglichkeiten 24 53

– Wahrscheinlichkeitsbegriff 24 52

– Wahrscheinlichkeitskriterium 24 52

Anhangangaben 24 212

Anlageimmobilien 24 116

Ansatzverbot

– Anteile an TU, Gemeinschaftsunternehmen 24 131 ff

– erfolgsneutrale Differenzen bei erstmaliger Erfassung 24 99

– Geschäfts- oder Firmenwert 24 94 ff

anteilsbasierte Vergütungen 24 108

asset deal 24 97

aufgegebene Geschäftsbereiche 24 162

Ausweis

– in der Bilanz 24 181

– in der GuV 24 183

– Saldierungsverbot 24 182

– steuerliche Organschaft 24 184 f

Beginn und Ende der Abgrenzung 37 141

Begriff 24 37 ff

Bewertung

– Änderungen im Steuerstatus 24 172

– anzusetzende Steuersätze 24 160 ff

– ausländische TU 24 166

– Berechnung 24 164

– Berechnungsschema 24 164

– gespaltenen Steuersatz 24 169

– PersGes 24 165

– progressiver Steuersatz 24 168

– steuerliche Verlustvorträge 24 73 ff

– Steuersatzänderungen 24 170

bilanzielle Erfassung

– erfolgsneutrale Sachverhalte 24 115 f

– erfolgswirksame Sachverhalte 24 113

– Korrekturen des Wertansatzes 24 114

– progressiver Steuersatz 24 119, 168

Definitionen 24 3 ff

Eigenkapitalbeschaffungskosten 24 108

Einzelabschluss 37 123

Einzelfälle

– als Finanzinvestition gehaltene Immobilien 24 103

– Betriebsprüfung 24 111

– derivative Finanzinstrumente 24 107

– Dividenden 24 104

– Eigenkapital 24 108

Laufende Einmalprämien

- Ein-Objekt-Gesellschaften **24** 99
- Erweiterungsaufwendungen **24** 103
- Finanzanlagen **24** 104
- Forderungen **24** 106
- immaterielle Vermögenswerte **24** 102
- Ingangsetzungsaufwendungen **24** 103
- Neubewertung von Vermögenswerten **24** 103
- nichtabziehbare Aufwendungen **24** 111
- Planvermögen nach IAS 19 **24** 107
- Rückstellungen **24** 110
- Sachanlagevermögen **24** 103
- Schulden **24** 110
- Sonderposten mit Rücklageanteil **24** 109
- Stock Options **24** 108
- Veräußerung von KapGes **24** 104
- Vorräte **24** 105
- Wandelschuldverschreibungen **24** 108
- Wertpapiere **24** 107
- Zuwendungen der öffentlichen Hand **24** 103
- Equity-Methode **24** 149 f; **38** 53, 63, 66, 72 f, 76, 80, 95, 98
- erfolgsneutrale Erfassung **24** 115 f
- erfolgswirksame Erfassung **24** 113 f
- erstmalige Anwendung **24** 208 ff
- Gegenüberstellung zu HGB/DRS **24** 215 ff
- geplante Veräußerung von TU **24** 162
- Geschäfts- oder Firmenwert **24** 94 ff; **37** 126 f
- IASB-Projekte **24** 225 ff
- inside basis differences **24** 122, 126 ff
 - Bewertung **24** 161
- Kapitalkonsolidierung **37** 125 ff
- Konsolidierungsmaßnahmen **37** 119 ff
- auf Konsolidierungsmaßnahmen **37** 119
- Konzernabschluss **37** 119 ff
 - assoziierte Unternehmen **24** 135, 141
 - Bewertung bei internationalem Konzern **24** 163
 - Bewertung mit individuellen Steuersätzen **24** 161, 163
 - Konzern kein Steuersubjekt **37** 120, 143
 - konzerneinheitliche Bilanzierung **24** 123
 - nicht einbezogene Organgesellschaft **37** 120
 - Saldierung latenter Steuern **37** 142 ff
 - Steuersatz **37** 135 ff
 - Stufenkonzept **24** 126
 - temporäre Differenz aus konzerninterner Gewinnausschüttung **37** 133 f
 - temporäre Differenz aus Schuldenkonsolidierung **37** 128 ff
 - temporäre Differenz aus Zwischenergebniseliminierung **37** 132
 - Übernahme der HB I Werte **24** 127
 - Währungsumrechnung **24** 153 ff
- Leasing **24** 103
- Neubewertung aktiver latenter Steuern **24** 176 ff
- Organisationshinweise **24** 201 ff
 - Differenzenspiegel **24** 206
 - Einsatz von EDV-Tools **24** 202
- Organschaft **37** 144 f
- outside basis differences
 - Abgrenzungsübersicht **24** 150
 - Beispiel **24** 139
 - Beteiligung an einer KapGes **24** 137 ff
 - Beteiligung an einer PersGes **24** 146 ff
 - Control-Aspekt **24** 134 f
 - Grundsätze **24** 124, 131 ff
 - passive latente Steuern **24** 55 ff
 - PersGes
 - outside basis differences **24** 146 ff
 - Sonderbilanzen **24** 86
 - steuerliche Ergänzungsbilanzen **24** 88 ff, 96
- Put-Optionen **24** 110
- Rechtsformwechsel **24** 172
- Saldierung
 - Konzernabschluss **37** 142 ff
- Schuldenkonsolidierung **37** 128 ff
- share deal **24** 95
- Sonderbetriebsvermögen **24** 86
- Spiegelbildmethode **24** 132
- steuerliche Verlustrückträge **24** 62
- steuerliche Verlustvorträge
 - Ansatz **24** 60 ff
 - Bewertung **24** 73 ff
 - Mindestbesteuerung **24** 74
 - Planungshorizont **24** 74
 - Planungstreu **24** 74
 - Verlusthistorie **24** 77
 - Werthaltigkeit **24** 73 ff
- steuerliche Vermögenswerte im Konzern **37** 145 f
- Steuerquote **24** 193 ff
- Steuersatz im Konzern **37** 135 ff
- Steuersatzänderung **24** 170
 - Zwischenbericht **24** 171
- Temporary-Konzept **24** 39 ff
- Übergangskonsolidierung **39** 13
- Überleitungsrechnung **24** 194 ff
- Umstellung von HGB auf IFRS **24** 208
- auf Unternehmensanteile **24** 120 ff, 131 ff
- Unternehmensverbund **24** 120 ff
- Werthaltigkeit **24** 176 ff
- Werthaltigkeit Verlustvorträge **24** 73 ff
- Zielsetzung **24** 37 f
- Zinsvortrag **24** 66 ff, 80
- Zwischenabschlüsse **24** 207
- Zwischenergebniseliminierung **37** 132

Laufende Einmalprämien

Begriff (Altersversorgung) **16** 50

Laufende Ertragsteuern

- Ansatz **24** 9 ff
 - Betriebsprüfung **24** 19 ff, 111
 - drohende Steuerschulden **24** 12
 - Kapitalertragsteuer **24** 10

- Schätzungsänderungen **24** 24
- unsichere Steuererstattungsansprüche **24** 17 ff
- unsichere Steuerpositionen **24** 17 ff
- Bewertung **24** 13 ff
- unsichere Steuerpositionen **24** 17 ff
- Verlustrücktrag **24** 11
- Leasing** **9** 1 ff
 - Anwendungsbereich **9** 4
 - Aufteilung **9** 22
 - Bilanzierung beim Leasinggeber
 - Änderung von Leasingverhältnissen **9** 74
 - Angaben im Anhang **9** 82 f
 - Anwendung von IFRS **5** **9** 73
 - Barwert **9** 57 ff
 - Eigentumsübergang **9** 47
 - Finanzierungs-Leasingverhältnis **9** 44 ff, 69 ff
 - Händler **9** 72
 - Kaufoption **9** 48 ff
 - Klassifizierung **9** 44 ff
 - Mietzeit **9** 54 ff
 - Operating-Leasingverhältnis **9** 44 ff, 75 ff
 - Spezialleasing **9** 64 f
 - Bilanzierung beim Leasingnehmer
 - Abzinsung **9** 32
 - Angaben im Anhang **9** 40 ff
 - erstmalige Erfassung **9** 31 ff
 - Folgebewertung **9** 33 ff
 - Definition **9** 7 ff
 - drohende Verluste aus Operating-Leasingverhältnissen **15** 3
 - geringer Wert **9** 6
 - identifizierter Vermögenswert **9** 9 ff
 - Kündigungsoption **9** 24 ff
 - kurzfristiges Leasingverhältnis **9** 5
 - Leasingverhältnis
 - Ablaufdiagramm **9** 19
 - Leasingzahlungen **9** 28 ff
 - Nutzungsrechte **9** 1 f
 - right-of-use **9** 1 f
 - Sale-and-lease-back **9** 84 ff
 - Schutzrecht **9** 13 ff
 - selbständige Leasingkomponente **9** 21
 - Sublease **9** 88 ff
 - Substitutionsrecht **9** 10 f
 - unkündbare Grundlaufzeit **9** 23
 - Vergleich mit HGB **9** 90 ff
 - Verlängerungsoption **9** 23 ff
 - Zusammenfassung von Verträgen **9** 8
- Leasingverträge**
 - Rückstellungen **15** 152
- Leerkosten**
 - Ansatzverbot **11** 52
- Leistungen an Arbeitnehmer** **16** 1 ff
 - aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses **16** 140 ff
 - nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - beitragsorientierte Pläne **16** 20 ff
 - leistungsorientierte Pläne **16** 30 ff

- kurzfristig fällige **16** 126 ff
 - Bewertung **16** 126
- langfristig fällige
 - Beispiele **16** 130
- Rückstellungen **15** 3
- Leistungsorientierte Pläne**
 - Anhangangaben **16** 160 ff
 - Duration **16** 172
 - gemeinschaftliche mehrerer Arbeitgeber **16** 173
 - Planvermögen **16** 169
 - Sensitivitätsanalysen **16** 171
 - Überleitungsrechnungen **16** 166 ff
 - versicherungsmathematische Annahmen **16** 170
 - Definition (Altersversorgung) **16** 30

Liability-Methode

- latente Steuern **24** 45

Liegenschaftszins **10** 84

Lifo-Verfahren

- Bewertungsvereinfachungsverfahren **11** 83

Liquidität

- Ausnahmetatbestand
- sonstige Schulden **18** 28

Lizenzen **7** 3, 34, 100

Lohnfortzahlung **16** 126

Makrohedge

- Erstanwendung nach IFRS **1** **46** 53

Management approach

- bei der Segmentberichterstattung **30** 15

Management commentary **1** 46

- Abgrenzung von Anhang- und Managementinformationen **40** 144
- Abgrenzung zu DRS **20** **40** 11 ff
- Anforderungen nach IFRS **40** 1 ff
- Grundsätze
 - Erläuterung des Abschlusses **40** 141 f
 - Sichtweise des Managements **40** 141 f
- Inhalt **40** 5
- Kernelemente **40** 145 ff
- Zukunftsorientierung **40** 144

Managementvergütung (Angaben) **29** 50

Marken **7** 3, 98

Market approach

- Immobilien **10** 58, 78

Markt

- Hauptmarkt **21** 95 ff
 - Handelsvolumen und Aktivität **21** 96 ff
- Markt für die Bestimmung des beizulegenden Zeitwerts **21** 85 ff
- relevanter Markt **21** 89 ff
 - Geschäftsaktivität **21** 91
 - im Zeitablauf verändern **21** 93
 - Zugang **21** 90
- vorteilhaftester Markt **21** 100 ff
 - subsidiär **21** 100
 - Transaktionskosten **21** 102

Marktvariablen

Marktvariablen 42 78

Marktwertänderungen

- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 106

Marktwertmethode 11 63

Maßgeblicher Einfluss

- assoziierte Unternehmen 31 70 ff, 87
 - Equity-Methode 31 88
- Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS
31 112
- nahestehende Unternehmen/Personen 29 11 ff
- tatsächlich ausgeübt 31 72
- Überprüfungserfordernis 31 75
- widerlegbare Vermutung 31 72

Matching principle 11 34

Measurement period

- Equity-Methode 38 42
- Übergangskonsolidierung 39 110
- Unternehmenszusammenschlüsse 36 105 ff,
275 ff

Mehrstufiger Konzern

- multiplikative Verknüpfung 37 74

Merger of equals 36 50

Methode des gewogenen Durchschnitts

- Bewertungsvereinfachungsverfahren 11 84 f

Methodenänderung

- praktisches Vorgehen 6 21

Mezzanine-Kapital 14 11 ff

Mietereinbauten

- Rückstellungen 15 156

Mindestdotierung

- Planvermögen 16 47

Mineralische Vorkommen 44 1 ff

- Anhangangaben 44
- Anhangangaben nach IFRIC 20 44 52
- Ausweis 44
- Ausweis nach IFRIC 20 44 48
- Entwicklungsphase 44 11
- Exploration 44 1, 10
- Folgebewertung 44 31 ff
 - Anschaffungs- oder Herstellungskosten
44 32 f
 - Neubewertung 44 34 f
- Folgebewertung nach IFRIC 20 44 43
- Fremdkapitalkosten 44 28
- Machbarkeitsstudie 44 12
- Produktionsphase 44 13
- Prospektionsphase 44 10
- Unternehmenszusammenschlüsse 44 29
- Wertminderungen 44 36 ff
- Zugangsbewertung 44 26 ff
- Zugangsbewertung nach IFRIC 20 44 30

Mitarbeiteroptionsprogramme

- Ergebnis je Aktie 25 32
- Überblick 17

Modell des beizulegenden Zeitwerts

- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 40 ff

Modelle

- Bewertungsanpassungen 21 172 ff
 - Blockabschläge 21 181
 - Niveau der Aktivität 21 177
 - Prämien 21 182
- Bewertungsmodelle 21 116 ff
 - gewöhnlich verwendet 21 120
 - unter den jeweiligen Umständen sachgerecht
21 119
- Geld-Brief-Spanne 21 152 ff
 - Preisbildungskonventionen 21 154
- Inputfaktoren 21 136 ff
 - Analystenschätzung 21 139
 - beobachtbar 21 136 f
 - Bewertung durch Zerlegung 21 141
 - Konsistenz 21 143
 - Preise aus Vorperioden 21 150
 - Refinanzierungskosten 21 148
 - Risikoprämie 21 144
 - stetige Marktdaten 21 140
 - Zu- und Abschläge 21 149
- Kreditrisiko 21 163 ff
 - Bewertungsanpassungsverfahren 21 165
 - credit value adjustment 21 163 f
 - debt value adjustment 21 163 f
- Liquidität 21 158 ff
 - Liquiditätsspread 21 160
- Modelle 21 121 ff
 - Backtesting 21 133
 - Gewichtung 21 127
 - Kapitalwertmethode 21 124
 - konsistente Anwendung 21 131
 - Kostenmethode 21 123
 - Marktwertmethode 21 121
 - Matrixpreisnotierung 21 122
 - mehr als ein Bewertungsmodell 21 126
 - Schätzungsänderung 21 135
 - Unsicherheit 21 155 ff
 - Barwerttechniken 21 156

Monitoring Board 1 13

Monte-Carlo-Simulation 17 56

Mutterunternehmen 31 10 ff

- Pflicht zur Konzernrechnungslegung
33 1 ff

Nachhaltigkeitsberichterstattung

- CSRD 40 164
- IFRS Sustainability Standards 40 170 ff
- Leitlinien 40 156 ff
- Verpflichtung 40 164

Nachhaltigkeitskodex 40 156 ff

Nachrangkapital

- Banken 41 35 f

Nachteilige Angaben

- Konzerberichterstattung
 - nicht-finanzielle 40 117

Nachträgliche Anpassung

- Erstkonsolidierung 36 275 ff

Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung 36 275 ff

Anpassung

– der Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **36 275**– der Gegenleistung **36 275**– der Kaufpreisallokation **36 275**Fehlerkorrektur **36 276**Verhältnisse am Erwerbstichtag **36 276**Zwölf-Monatsfrist **36 276****Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand**negativer **16 79**Pensionen **16 77**durch Plankürzungen **16 79**bei Restrukturierungen **16 78****Nahestehende Unternehmen/Personen**Abhängigkeitsbericht **29 60**Angemessenheit **29 49**Anhangangabeerleichterungen **29 32 ff**Anhangangaben **29 40 ff**assoziierte Unternehmen **29 8, 11 ff**Aufsichtsratsmitglied **29 22**Banken **41 126 ff**Begriff **29 8, 15**Beherrschung **29 9 f, 15**Behörden **29 37**

Bezüge

– Abfindungen **29 50**– Dienstwagen **29 50**– Gewährung von Aktien **29 50**– Jubiläumszahlungen **29 50**– Pensionen **29 50**– Warenbezüge **29 50**– Wohnraum **29 50**DRS **29 61**Einzelabschluss **29 10, 40**Familienangehörige **29 25 ff**Gegenüberstellung zu HGB/DRS **29 54 ff**Gemeinschaftsunternehmen **29 8**Geschäftsvorfälle **29 44**Gewerkschaften **29 37**Investmentgesellschaft **29 3**Kommanditist **29 22**Konzernunternehmen **29 10**Kreditgeber **29 37**Kunden **29 37**Lieferanten **29 37**Management in Schlüsselpositionen **29 50**maßgeblicher Einfluss **29 11**nahestehende öffentliche Stellen **29 29 ff**natürliche Person **29 15 ff**öffentliche Stelle **29 29**Pensionsfonds **29 14**post employment benefit plan **29 50**Preisgestaltung **29 49**Signifikanz eines Geschäftsvorfalles **29 35**Vergütungen **29 50****Negative Zinsen 41 89****Negativer Unterschiedsbetrag**Ausweis **37 70****Nettoinvestition**Absicherung **35 28 ff**– Eigenkapitalveränderungsrechnung **26 56****Nettorisikoposition 22 394****Nettoveräußerungswert**Abschreibungen auf den **11 93**Begriff **11 91**

Ermittlung

– Absatzmarkt **11 92**– wertaufhellende Vorgänge **11 95**– wertbegründende Vorgänge **11 95**– Wiederbeschaffungswert **11 100**Festpreisvereinbarung **11 94**

Schätzung

– Börsen- und Marktpreis **11 96**Unterschiede zum HGB **11 96, 130**Verluste aus schwebenden Geschäften **11 98**Vorräte **11 91 ff**Wertaufholung **11 102****Neubewertungen**

Ergebnis aus

– Ausweis **16 10, 89**– Begrenzung des Vermögenswerts **16 99**– Erträge aus Planvermögen **16 97**– versicherungsmathematische Gewinne und Verluste **16 89****Neubewertungen der Nettoschuld**sonstiges Ergebnis **14 91****Neubewertungsmethode**bei immateriellen Vermögenswerten **7 116 ff**bei Sachanlagen **8 124 ff****Neubewertungsrücklage**Eigenkapitalveränderungsrechnung **26 37 ff**planmäßige Abschreibung **26 38**sukzessiver Anteilserwerb **39 14****Nicht berücksichtigungspflichtige Ereignisse**Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **3 142****Nicht-beherrschende Gesellschafter**Anhangangaben **36 294 ff**full goodwill method **36 227, 249 f**Neubewertungsmethode **36 226**Übergangskonsolidierung **39 15**Zwischenergebniseliminierung **37 113 ff****Nichtfinanzielle Konzernklärung**Befreiung **40 90 ff**Berichtsalternativen- und Formen **40 93 ff**Geltungsbereich **40 86**Inhalt **40 106 ff**Nutzung von Rahmenwerken **40 116**Weglassen nachteiliger Angaben **40 117****Nichtfinanzielle Schulden**sonstige Schulden **18 165 ff****Normativ-subjektiver Fehlerbegriff 6 42**Notes **28 1 ff**

Nutzungsdauer

Nutzungsdauer

- immaterielle Vermögenswerte
- unbegrenzt **7** 100, 114 f
- Sachanlagen **8** 106 ff

Nutzungsrechte **7** 3

- Nutzungswert** **5** 18, 57 ff
- Berechnungsbeispiele **5** 167 ff
- einer ZGE **5** 57 ff

Offene Reserven

- Banken **41** 41 f

Ölexploration **44** 1 ff

Optionsprogramme **17**

Organschaft

- latente Steuern **37** 144 f

Outside basis differences **24** 131 ff

Parent (Company)

- Konzern **31** 10 ff

Parent company concept **37** 50

Passiver Sonderposten **8** 70, 74, 80 ff

Patente **7** 3, 34, 100

Pauschalrückstellungen **15** 157

Pensionen

- Arbeitnehmer, Altersversorgung **16** 1 ff
- Rückstellungen **15** 3

Pensionsansprüche

- übernommene Verpflichtungen
- entgeltliche **16** 55
- unentgeltliche **16** 55
- Zuordnung zu Dienstjahren **16** 52 ff, 132
- beitragsorientierte Leistungszusage **16** 56
- Beitragszusagen mit Mindestleistung **16** 56
- degressives m/n-tel **16** 53
- Unverfallbarkeitsregeln **16** 52

Pensionsaufwand

- Ausweis **16** 70
- Komponenten **16** 70 ff
- negativer **16** 70

Pensionsfonds **29** 14

Pensionsgeschäfte

- echte **41** 48 ff
- unechte **41** 48 ff

Pensionsrückstellung

- Aktivierung des Vermögenswerts
- Begrenzung **16** 45
- Bewertung vor dem Bilanzstichtag **16** 36
- Bewertungsparameter **16** 58 ff
- Entwicklung **16** 31
- Saldierung mit Planvermögen **16** 31
- Zusammensetzung **16** 31

Pensionsverpflichtung

- Bewertung **16** 50 ff
- aus Entgeltumwandlung **16** 56, 72, 74
- Gegenüberstellung zum HGB **15** 214
- mittelbare **16** 151, 181
- Rückstellungen **15** 158 ff
- Sollwert **16** 11, 35

Permanente Differenzen **24** 44

Personalaufwand

- anteilsbasierte Vergütung **17** 91

Personenhandelsgesellschaft

- Eigenkapital **14** 101 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 30 ff
- Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Angaben zum Gesellschaftskapital **26** 35
- Finanzinstrumente
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 33
- Fremdkapital **14** 106 ff; **26** 31
- Genussrechte
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 33

Pflanzen

- Landwirtschaft **43** 6 f

Phantom stocks

- anteilsbasierte Vergütung **17**

Planformel

- beitragsorientierte Pläne **16** 24

Plankürzungen

- Abgrenzung zu nachzuverrechnendem Dienstzeitaufwand **16** 79
- Abgrenzung zu versicherungsmathematischen Gewinnen und Verlusten **16** 81
- Definition **16** 79

Planvermögen

- Altersversorgung
- erwartete Erträge **16** 97
- kalkulierte Erträge **16** 97
- Saldierung mit Pensionsverpflichtung **16** 31, 40, 42
- Treuhandmodell (CTA) **16** 42
- Zinsabschlagsteuer **16** 97
- Anhangangaben **16** 169
- Ansatz des Zeitwerts **16** 43
- Begrenzung der Aktivierung **16** 45 ff
- Wertberichtigung **16** 47, 99
- Definition **16** 38
- Mindestdotierung **16** 47
- qualifizierter Versicherungsvertrag **16** 39
- Überdotierung **16** 46

Pooling of interests **36** 30

Portfolio

- Inhalt und Unterteilung **42** 51 ff

Portfoliobewertungsansatz **22** 391

Post implementation review (PIR) **1** 27

Post-employment benefits

- Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses **16** 19 ff

Potenzielle Stimmrechte **31** 38 f

Practice statement **1** 46

Prämie

- Kundenbindungsprogramme **15** 148
- Rückstellungen **15** 3, 196

Pre-clearance **1** 102

Preisänderungen

- Rückstellungen **15** 66, 217

Preisindex

bei Anwendung des IAS 29 35 39

Premium allocation approach 42 7

Present ownership 37 58 ff

Primäres ökonomisches Umfeld

Währungsumrechnung 35 4 ff

Principal-Agent-Beziehungen

Abhängigkeitsverhältnisse 31 56

Art und Umfang 31 55

bei Beherrschung 31 54 f

Beurteilungssystem 31 55

de-facto-Agenten 31 56

Lieferanten- und Kundenbeziehungen 31 56

Objektivierung der Bilanzierung 31 55

Principle based 1 4

Prinzipien

der Zusammenfassung und Aufgliederung
3 22 ff

Probebohrungen 44 12

Produkte aus Weiterverarbeitung

Landwirtschaft 43 6 f

Produktionsgemeinkosten

fixe 11 37

Produktionsverfahren 7 3, 35, 40, 84

Produktmarken 7 3, 35, 84

Prognose-, Chancen- und Risikobericht

Chancenbericht 40 70 ff

Konzernlagebericht nach DRS 20 40 55 ff

Prognosebericht 40 55 ff

Risikobericht 40 63 ff

Prognose der Cashflows

Wertminderung 5 62 ff

Prognoseaussagen

Übersicht zulässiger 40 59

Prognosebericht

Einschränkungen Berichterstattungspflicht
40 60

Prognosegrundlagen 40 58

Prognosezeitraum 40 56 ff

zulässige Prognoseaussagen 40 59

Prognosezeitraum 5 65

Projected unit credit method

Begriff (Altersversorgung) 16 50

Prototyp 7 3, 9, 42

Provisionserträge

Banken 41 92 ff

Prüferische Durchsicht

Zwischenbericht 45 116 ff

Purchase method

Erwerbsmethode 36 41 ff

Purchase price allocation

Bewertungsmaßstäbe 36 90 ff

– cost approach 36 95

– income approach 36 95

– market approach 36 95

Klassifizierung von Geschäftsvorfällen 36 100 f

Put-Optionen

Ergebnis je Aktie 25 19, 20

Forward-Contract 37 58

geschriebene 14 9 f

latente Steuern 24 110

von nicht-beherrschenden Gesellschaftern
14 132; 37 54 ff; 39 40 f

Puttable instruments 14 100 ff

Qualifizierter Vermögenswert 8 41

Qualifizierter Versicherungsvertrag

Planvermögen 16 39

Quasi permanente Differenz 24 43

Rabatte

Rückstellungen 15 125

Sachanlagen 8 36

sonstige Schulden 15

Rahmenkonzept 1 2, 33; 2 1

Ansatz und Ausbuchung 2 54 ff

Auslegung der Standards 2 14

Bedeutung 2 3

Bewertung 2 58 ff

Darstellung und Angaben 2 67 ff

Entwicklung 2 4 ff

Erträge und Aufwendungen 2 71 ff

EU-Anerkennungsprozess 2 2

Inhalte 2 7

Kapital- und Kapitalerhaltungsgrundsätze
2 74 ff

praktische Bedeutung 2 12

Rang 2 9

Überblick und Bedeutung 2 9 ff

wirksame Kommunikation 2 68

Ziele der Finanzberichterstattung 2 17 ff

Rahmenlieferverträge 7 3

Rahmenparameter 36 50 ff

Erwerbszeitpunkt 36 63 ff

– abweichende Aufteilung des Gewinns
36 66

– Beherrschungsmöglichkeit 36 64

– Einzelfall 36 69

– Genehmigungsvorbehalte 36 67

– Teilschritte 36 68

– vertragliche Nachverlagerung 36 65

Identifikation des Erwerbers

– Altgesellschafter 36 56

– Investoren 36 56

– Konsequenzen der Erwerbsbilanzierung
36 61

– merger of equals 36 50

– neu gegründete Unternehmen 36 57 f

– ökonomische Rahmendaten 36 53

– Perspektive des wirtschaftlichen Erwerbers
36 60

– relative Größe der Einheiten 36 56

– Schwierigkeiten der Identifikation 36 59

– Tausch von Eigenkapitalinstrumenten
36 55

– Übernahme von Verbindlichkeiten 36 54

Rahmenwerke

- Zusammensetzung der Unternehmensführung **36** 56
- Zusammensetzung des Aufsichtsrats **36** 56

Rahmenwerke

- Konzernberichterstattung
- nicht-finanzielle **40** 116

Reacquired rights

- immaterielle Vermögenswerte **7** 136

Realisationsprinzip

- Zwischenbericht **45** 80

Rechnungslegung

- Absicherung des beizulegenden Zeitwerts **22** 284 ff
- Buchwertanpassung **22** 284 ff
- Absicherung des beizulegenden Zeitwerts einer nicht bilanzierten festen Verpflichtung **22** 292 ff
- Effektivzinsmethode **22** 296
- Absicherung von Zahlungsströmen **22** 303 ff
- Cash flow Hedge-Rücklage **22** 305 ff
- ineffektiver Teil **22** 313
- Niederstwertprinzip **22** 306
- Umgliederung Rücklage **22** 311
- Grundgeschäft ist ein finanzieller Vermögenswert FVOCI klassifiziert **22** 287 ff
- Grundgeschäft ist ein FVOCI klassifiziertes Eigenkapitalinstrument **22** 290 f
- Kosten der Absicherung **22** 319 ff
- Fremdwährungsbasispread **22** 322
- Terminkomponente **22** 321
- Zeitwertkomponente **22** 320
- Terminkomponente **22** 329
- Wertberichtigungen **22** 297 ff
- Anpassung der Ausfallwahrscheinlichkeit **22** 301
- Überwachung der Effektivität **22** 302
- Zulässigkeit der Sicherungsbeziehung **22** 298
- Zeitwert einer Option **22** 324 ff
- Kosten der Absicherung **22** 324
- tatsächlicher Zeitwert niedriger **22** 328

Rechnungslegungsbezogene Schätzung

- Definition **6** 13

Rechnungslegungsmethoden

- Abgrenzung von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen **6** 12 ff
- Änderungen von
- Entscheidungen des IFRS IC/NIFRIC **6** 20
- praktisches Vorgehen **6** 21 ff
- verbesserte Darstellung **6** 19
- Korrektur und Änderung
- Anpassung **26** 71
- Gewinnrücklagen **26** 72
- Kaufpreiskorrekturen **26** 73

Rechnungszins

- Pensionen **16** 61

Rechte

Rechtsstreitigkeiten

- Eventualschulden **15** 163 ff
- Rückstellungen **15** 163 ff

Reclassification adjustments

- Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 44
- Entkonsolidierung **37** 32, 35 f
- Equity-Methode **38** 93, 97, 118
- Übergangskonsolidierung **39** 32, 62, 69

Reine Beitragszusage

- 16** 21

REIT-AG

- 10** 136

Reklassifizierung

- von finanziellen Vermögenswerten **42** 297 ff

Rekultivierung

- Rückstellungen **15** 167

Rekultivierungskosten

- Landwirtschaft **43** 16

Related party

- 29** 1 ff

Rententrend

- Pensionen **16** 64

Rentenzahlung

- Buchung **16** 32

Replizierende Vermögenswerte

- 42** 78 ff

Reporting date

- 46** 16

Residualwertverfahren

- Immobilien **10** 80

Restkategorie

- als Betriebskategorie **3** 48

Restlaufzeit

- Sachanlagen **8** 106 ff

Restrukturierungsmaßnahmen

- bei der Planung der Zahlungsmittelüberschüsse **5** 63
- Rückstellungen **15** 168 ff

Restrukturierungsplan

- Rückstellungen **15** 174 ff

Restwert

- für die AfA-Berechnung **8** 105
- immaterielle Vermögenswerte **7** 103

Restwertmethode

- Vorräte **11** 64

Retrograde Methode

- bei der Vorratsbewertung **11** 74

Retrospektive IFRS-Anwendung

- 46** 38 ff

Reverse acquisition

- 36** 59

Rezepte

- 7** 3

Risiken

- sonstige Schulden
- Anhangangaben **18** 150 ff

Risikoanpassung für Nicht-Finanzrisiko

- 42** 127 ff

Risikobericht

- Einzelrisiken **40** 65
- Finanzinstrumente **40** 75 ff
- Inhalt **40** 63
- Kategorisierung der Risiken **40** 68
- Risikomanagementsystem **40** 64

Risikoberichterstattung

- Banken **41** 119 ff

Risikofreier Zins 5 79

Risikominderungsabsicht 22 402

Risikoprämie

Bewertungsverfahren 5 80 ff

Risk and reward approach

bei der Segmentberichterstattung 30 16

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 11 7

Rohstoffvorkommen 8 5; 44 1 ff

Rolle

Anhang 3 125

Rolle des Abschlusses

strukturierte Zusammenfassung 3 8

Rolle des Abschlusses und des Anhangs
3 8 ff

Rückbauverpflichtungen

Rückstellungen 15 193

Rückbeteiligungen

Equity-Methode 38 36

Rückdeckungsversicherung 16 23

Verpfändung 16 41

Rücklage aus der Bewertung von Finanzinstrumenten 14 85

Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen 14 80 ff

Rücklagen 14 60 ff

Ausweis

– Rücklage aus der Bewertung von Finanzinstrumenten 14 85

gesetzliche Rücklage 14 71 f

Gewinnrücklagen 14 68 ff

Kapitalrücklage 14 68 ff

Neubewertungsrücklage 14 75 ff

– Auflösung 14 76

– außerplanmäßige Abschreibung 14 76

– Begriff 14 75

Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen

– Begriff 14 80 ff

– derivative Sicherungsinstrumente 14 83

Rückstellungen

Abbruch von Vermögenswerten 15 84, 132 ff

ABC der ~ 15 89 ff

Abfindungen 15 3, 90 ff

Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen 15 48

Abgaben

– IFRIC 21 15 97 f

– Verpflichtung zur Abgabenertrichtung 15 99

abgegrenzte Schulden 15 13 ff

Abgrenzungen

– abgegrenzte Schulden 15 13 ff

– andere Verpflichtungsarten 15 4, 7 ff

– Eventualschulden 15 16 ff

– sonstige Schulden 15 13 ff

Abzinsung

– Abzinsungssatz 15 75 ff

– Aufzinsung 15 79

– Barwert 15 74 ff

– Erfüllungszeitpunkt 15 74

– Frist- und Risikoadäquanz 15 80

– fristadäquater Zinssatz 15 76

– Gegenüberstellung zum HGB 15 218

– marktüblicher Zinssatz 15 77

– Risikofaktoren 15 74, 78

– Zinsanteil 15 74

Aktivprozess 15 165

Allgemeines 15 1

Altersteilzeit

– Aufstockungsbeträge bei Individualvereinbarungen 15 107

– Entstehung 15 106

– Erdienung 15 106

– Erfüllungsrückstand 15 105

– Gleichverteilungsmodell 15 103

– Kollektiv- und Individualvereinbarung 15 106

– Kollektivverträge 15 107

– kurzfristig fällige Leistung 15 107

– Optionsrecht 15 104

– Plan-Vermögenswert 15 105

– Voraussetzung für den Abschluss 15 106

Altersteilzeitvereinbarung 15 3, 91, 103 f

Altersteilzeitverpflichtungen

– Aufstockungsbeträge 15 107 f

– Blockmodell 15 103

– Erfüllungsrückstand 15 105

– Erstattungsansprüche 15 108

Altersversorgungsleistungen 15 93

Anhangangaben 15 201 ff

– betragsmäßige Angaben 15 202

– erläuternde Angaben 15 206

– Fristigkeit 15 203 f

– Gewährleistung 15 201

– Gruppenbildung 15 201 ff

– langfristige Rückstellungen 15 203

– Rückstellungsspiegel 15 205

– Unterbleiben von Angaben 15 207

Ansammlungsrückstellung 15 109 f, 132, 213

– langfristige Vermögenswerte 15 109 f

– Nutzung von langfristigen Vermögenswerten 15 110

Ansatz

– Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen 15 48

– Bewertbarkeit der Verpflichtung 15 49 f, 53 ff

– Ereignis der Vergangenheit 15 33 ff

– gegenwärtige Verpflichtung 15 37 ff

– substantielle Hinweise 15 8

– Zeitpunkt der Rückstellungsbildung 15 51

– zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung 15 49 f

Anwendungsbereich

– Ausnahmen 15 3

– inhaltlicher 15 2 f

– zeitlicher 15 2

Rückstellungen

Aufbewahrung und Dokumentation **15** 95, 111

Auflösung

- Umwidmung **15** 83

Aufsichtsratsvergütungen **15** 112

Aufwandsrückstellungen **15** 211

- Außenverpflichtung **15** 144, 211
- für Generalüberholungen **15** 115
- für Großinspektionen **15** 115
- für Restrukturierungsmaßnahmen **15** 114

Ausbuchung **15** 52

Ausnahmen

- IAS 12 **15** 3
- IAS 19 **15** 3
- IAS 39/IFRS 9 **15** 3
- IFRS 2 **15** 3
- IFRS 3 **15** 3
- IFRS 4 **15** 3
- IFRS 15 **15** 3
- IFRS 16 **15**

Außenverpflichtung **15** 37, 144, 211

ausstehende Rechnungen **15** 116

Ausweis

- eigenständiger Bilanzposten **15** 86
- Untergliederungen **15** 86

Bankenabgabe

- Berechnung der Abgabe **15** 101
- Entstehungszeitpunkt einer Rückstellung **15** 102

Begriff **15** 4 ff

belastender Vertrag

- Erbbaurecht **15** 141

Berufsgenossenschaftsbeiträge **15** 124

- Insolvenzgeld **15** 124

bestmögliche Schätzung **15** 53 ff

Bewertung

- Abzinsung **15** 74 ff
- bestmögliche Schätzung **15** 53 ff
- Bewertbarkeit der Verpflichtung **15** 49 f, 53 ff
- einzelner Geschäftsvorfall **15** 56 ff
- Erstattungsansprüche **15** 68 ff
- erwarteter Abgang von Vermögenswerten **15** 67
- Erwartungswert **15** 54 ff
- Folgebewertung **15** 81 ff
- Fremdwährungsumrechnung **15** 85
- Gegenüberstellung zum HGB **15** 215
- große Anzahl ähnlicher Geschäftsvorfälle **15** 55
- Grundprinzip **15** 58
- inhomogene größere Grundgesamtheit **15** 56 ff
- Kostenarten **15** 61, 216
- künftige Ereignisse **15** 64 f
- Preisänderungen **15** 66, 217
- Steuern **15** 62
- wahrscheinlichstes Ereignis **15** 56

Boni und Rabatte **15** 125

- IFRS 15 **15** 125

Bonusprogramme **15** 126

- Kundenbindungsprogramm **15** 126

Bürgschaften **15** 127

Darlehenszinsen **15** 128

- Drohverluste **15** 128

Drohverluste

- absatzmarktorientierte Bewertung **15** 118, 120
- aktive Absetzung **15** 121 f
- belastender Vertrag **15** 117
- IFRS 15 **15** 122
- Saldierung von Aufwendungen und Erträgen **15** 119
- unvermeidbare Kosten **15** 117
- Wertminderung von Aktivvermögen **15** 121
- zukünftige betriebliche Verluste **15** 123

Einordnung

- Schulden **15** 4 ff
- Verpflichtungen **15** 4 ff

Elektroschrott **15** 129

- Entsorgung **15** 129

Emissionsrechte **15** 131

- IFRIC 3 **15** 131

Entfernung von Vermögenswerten **15** 84, 132 ff

Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen **15** 132 ff

- Abschreibung des Vermögenswerts **15** 137
- Ansammlungsrückstellung **15** 132
- Anschaffungskostenmethode **15** 135
- Aufzinsungsänderungen **15** 136
- Auswirkung auf Bewertung **15** 134
- Barwert **15** 132
- Entsorgung **15** 140
- Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 151 ff
- Fonds zur Finanzierung **15** 140
- Inbetriebnahme **15** 132
- Neubewertungsmethode **15** 136
- Nutzung eines Vermögenswerts **15** 133
- Sonderbeiträge **15** 140

Erbbaurecht **15** 141

Ereignis der Vergangenheit **15** 33 f

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

- Unterlassen von Angaben **15** 87
- wertbegründende Tatsachen **15** 87
- werterhellende Tatsachen **15** 87

Erfüllung der Verpflichtung

- bestmögliche Schätzung **15** 53

Ermessensspielraum

- Gesamtbild der Verhältnisse **15** 32

Erstattungsansprüche

- Altersteilzeitverpflichtungen **15** 108
- Eintrittswahrscheinlichkeit **15** 69
- Eventualforderung **15** 69
- gesamtschuldnerische Haftung **15** 70

- Haftungsausschluss **15 72**
- Saldierungsverbot in der Bilanz **15 71**
- Saldierungswahlrecht in der GuV **15 73**
- Vergleich HGB **15 219**
- Ertragsteuern **15 3**
- erwarteter Abgang von Vermögenswerten **15 67**
- Schrotterlöse **15 67**
- Erwartungswert **15 54 ff**
- Eventualforderungen **15 69**
- Eventualschulden **15 6**
- Abgrenzung **15 89**
- Abgrenzung zu Rückstellungen **15 16 ff**
- Anhangangabe **15 19, 50, 201**
- Begriff **15 16 ff**
- Haftungsverhältnisse **15 21, 221**
- IFRS 3 **15 3**
- Unternehmenszusammenschlüsse **15 22 ff**
- Exploration von Bodenschätzen **15 138**
- faktische Verpflichtung **15 8, 36, 40, 43**
- nachteilige Entwicklung **15 44**
- Finanzbürgschaften **15 127**
- Folgebewertung
- Auflösung **15 83**
- Fehler **15 81**
- Inanspruchnahme **15 82**
- neue Erkenntnisse **15 81**
- Prämissenänderung **15 81**
- Schätzungsänderung **15 81**
- Zuführung **15 84**
- Fremdwährungsumrechnung **15 85**
- Garantieverpflichtungen **15 143**
- Gegenüberstellung zum HGB **15 210 ff**
- gegenwärtige Verpflichtung
- Außenverpflichtung **15 37**
- faktische Verpflichtung **15 8, 36, 40, 43**
- gesetzliche Verpflichtung **15 39**
- rechtliche Verpflichtung **15 8, 36, 38 ff**
- Unentziehbarkeit **15 36**
- Wandlungsrecht **15 41**
- Widerrufsrecht **15 41**
- zukünftige Verpflichtung **15 45**
- Generalüberholung
- Aufwandsrückstellungen **15 115**
- gesamtschuldnerische Haftung **15 70**
- Gewährleistungsverpflichtungen **15 55, 68, 143, 157, 201**
- Grad der Unsicherheit **15 7**
- Großinspektionen
- Aufwandsrückstellungen **15 115**
- Haftungsverhältnisse **15 21, 143, 220**
- IAS 37 **15 1 ff**
- IASB-Projekte **15 225 ff**
- Nachhaltigkeitsinformationen **15 227**
- Treibhausgasemissionen **15 226**
- Inanspruchnahme **15 82**
- Innenverpflichtung **15 37**
- Instandhaltung (unterlassene) **15 144**
- Jahresabschlusskosten **15 145**
- Jubiläumsverpflichtungen **15 3, 146**
- Kostenarten **15 61, 216**
- Kundenbindungsprogramme **15 148**
- künftige betriebliche Verluste **15 46, 123, 147**
- latente Steuerschulden **15 3**
- Leasing
- Rekultivierung **15 167**
- Leasingverträge **15 152**
- Leistungen an Arbeitnehmer
- Abfindungen **15 3, 90 ff**
- Abgrenzung IAS 37 zu IAS 19 **15 3**
- Abwesenheitsvergütung **15 150**
- Altersteilzeitverpflichtungen **15 3, 91, 103 ff, 107 f**
- ansammelbare Ansprüche **15 150**
- aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses **15 90 ff**
- Ausweis **15 150**
- formaler Plan **15 92 f, 150**
- freiwillige Abfindungsleistungen **15 91**
- Gewinn-/Erfolgsbeteiligung **15 150**
- Jubiläumsverpflichtungen **15 3, 146**
- kurzfristig fällige **15 3**
- langfristig fällige **15 196**
- Pensionen **15 158 ff**
- Prämie **15 3, 196**
- Tantieme **15 3, 196**
- unfreiwillige Abfindungsleistungen **15 92**
- Urlaubsgeld **15 197**
- Urlaubs-/Weihnachtsgeld **15 3**
- Mietereinbauten **15 156**
- Nachholung unterlassener ~
- Fehler **15 88**
- Objektivierung technischer Entwicklungen **15 65**
- Passivprozess **15 163 f**
- Pauschalrückstellungen **15 157**
- Pensionen **15 3; 16 1 ff**
- Pensionsrückstellungen **15 214**
- Pensionsverpflichtungen
- Altersversorgung **15 158 ff**
- beitragsorientierte Zusage **15 158**
- Leistungen an Arbeitnehmer **15 158 ff**
- leistungsorientierte Zusage **15 158**
- Prämie **15 196**
- Preisänderungen **15 66, 217**
- Prozesskosten **15 165**
- rechtliche Verpflichtung **15 8, 36, 38 f**
- Rechtsstreitigkeiten **15 163 ff**
- Passivprozess **15 163**
- Rekultivierung **15 167**
- Restrukturierungsmaßnahmen
- Änderungen der Managementstruktur **15 171**
- Aufwandsrückstellung **15 114**
- Definition **15 168**
- faktische Verpflichtung **15 173**

Rückzahlungsverpflichtungen

- Freisetzung von Mitarbeitern **15** 170
- Geschäftsfeld **15** 171
- personalbezogene Maßnahmen **15** 172
- Restrukturierungsplan **15** 174 ff
- sonstige Maßnahmen **15** 172
- Unternehmenszusammenschlüsse **15** 190 ff
- Restrukturierungsplan
 - Abfindungsbetrag **15** 177
 - Arbeitnehmervertreter **15** 182
 - Bestandteile **15** 174 ff
 - Betroffene **15** 179
 - bindende Verkaufsverträge **15** 176
 - Drohverlustrückstellungen **15** 185
 - Umsetzung **15** 180
 - Umsetzungszeitpunkt **15** 178
 - Verkauf eines Geschäftsfelds **15** 176
 - Verlässlichkeit **15** 189
 - Zustimmung Aufsichtsgremium **15** 175
- Rückbauverpflichtungen **15** 193
- Rückstellungsspiegel **15** 205
- Saldierung
 - Erstattungsansprüche **15** 71, 73
- Schätzbarkeit der Verpflichtung **15** 49 f
- Schätzbarkeit des Erfüllungsbetrags **15** 212
- Schrotterlöse **15** 67
- Schuldenkonsolidierung **37** 83
- sonstige Schulden **15** 96
 - Aufsichtsratsvergütungen **15** 112
 - ausstehende Rechnungen **15** 116
 - Berufsgenossenschaftsbeiträge **15** 124
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **15** 13 f, 116
- Steuern **15** 3, 62, 195; **24** 9
- Steuerschulden
 - latente **15** 3
 - tatsächliche **15** 195
- substantielle Hinweise **15** 8, 53, 87
- Tantieme **15** 3, 196
- Unentziehbarkeit **15** 36
- Unsicherheit **15** 210
 - Bestehen **15** 8 f, 13 ff, 28
 - Fälligkeit **15** 11
 - Höhe **15** 8 ff, 13 ff
 - Ressourcenabfluss **15** 8, 10, 13 ff, 31
 - Zeitpunkt der Fälligkeit **15** 8, 13 ff
- Unternehmenszusammenschlüsse **15** 22, 190
 - Restrukturierungsplan **15** 192
- unvermeidbare Kosten **15** 118
- Urlaubsgeld **15** 3, 197
- Verpflichtungen
 - faktische **15** 8, 36, 40, 43
 - gegenwärtige **15** 37 ff
 - mögliche **15** 16 f
 - rechtliche **15** 8, 36, 38 ff
- Wahrscheinlichkeitsbegriff
 - Erwartungswert **15** 54 ff
 - gänzlich unwahrscheinlich **15** 31
 - gleichwahrscheinlich **15** 59

- große Anzahl ähnlicher Verpflichtungen **15** 30, 55
- mathematisch-statische Maßstäbe **15** 29, 54
- so gut wie sicher **15** 31, 68 ff
- subjektiver Ermessensspielraum **15** 32, 60
- unwahrscheinlich **15** 9, 13, 19, 31
- Vorsichtsprinzip **15** 27
- wahrscheinlichstes Ereignis **15** 56
- Weihnachtsgeld **15** 3
- wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte **15**
- Zeitpunkt der Bildung **15** 51
- Zuführung
 - Abzinsungen **15** 84
 - erfolgsneutral **15** 84
 - erfolgswirksam **15** 84
 - gesonderter Ausweis **15** 84
- zukünftige Ereignisse **15** 35, 64 f
- zukünftige Leistungen **15** 94
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **15** 194
- Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung **15** 49

Rückzahlungsverpflichtungen

Zuwendungen **8** 76 ff

Rule based **1** 4

Rumpfgeschäftsjahr **33** 22

Sachanlagen **8** 1 ff

- Abbruchkosten **8** 51 ff
- Abschreibungen **8** 103 ff
- Abschreibungsmethoden **8** 112 ff
- Anhangangaben **8** 222 ff
- Anlagen im Bau **8** 219
- Ansatzkriterien **8** 11 ff
- Anschaffungskosten **8** 22 ff
- Anschaffungsnebenkosten **8** 30 ff
- Anzahlungen **8** 219
- Ausweis **8** 217 ff
- Begriff **8** 2
- Beseitigungskosten **8** 51 ff
- Bewertung **8** 22 ff
- Ersatzteile **8** 20
- Festwertansätze **8** 19
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **8** 6 f
- Folgebewertung **8** 103 ff
- Fremdkapitalkosten **8** 37 ff
- Generalüberholungen **8** 16, 84 f
- geringwertige Wirtschaftsgüter **8** 119
- Gruppenbildung **8** 18, 125
- Herstellungskosten **8** 22 ff
- Komponentenansatz **8** 15 ff, 83 ff
- nachträgliche Anschaffungskosten **8** 86 ff
- Neubewertungsmethode **8** 124 ff
- Nutzungsdauer **8** 106 ff
- Restwert für AfA-Bewertung **8** 105

Schrotterlöse **8** 53
Sicherheits- oder Umweltschutzgründe **8** 21
Vergleich zum HGB **8** 233 ff
Wertaufholungen **8** 203 ff
Wertminderungen **8** 153 ff
ZGE **8** 153

Sachkapitalerhöhung

Abbildung **17** 13

Sachwertverfahren

Immobilien **10** 80

Saldierung

Banken

– Ertrag/Aufwand **41** 84 f

Saldierung von Posten

in der Bilanz **3** 27 f

in der GuV **3** 29

Sanierung

Immobilien **10** 90

Schätzungen

Abgrenzung zum Stetigkeitsgrundsatz **6** 12 f

Abgrenzung zur Methodenänderung **6** 12 f

allgemein **6** 12 f

Änderung **6** 31 ff

Fluktuation

– Pensionen **16** 60

Gehaltstrends

– Pensionen **16** 65

Inflationsrate

– Pension **16** 67

Rententrends

– Pensionen **16** 64

Schätzungsunsicherheiten

Anhang **28** 39 ff

Schrotterlöse

Sachanlagen **8** 53

Schulden

Ereignis der Vergangenheit **2** 51

Rückstellungen **15** 1 ff

Übertragung wirtschaftlicher Ressource **2** 50

Verpflichtung **2** 49

Schulden mit Nebenbedingungen (Covenants) 3 117 ff

Schuldenkonsolidierung

Aufrechnungsdifferenzen **37** 78 ff, 91 ff

– echte **37** 95 ff

– stichtagsbezogene **37** 94

– unechte **37** 92 f

ausstehende Einlagen **37** 81

Beginn und Ende **37** 79 f

Drittschuldverhältnisse **37** 85

Equity-Methode **38** 65 f

Eventualforderungen/-verbindlichkeiten
37 84

Gegenstand **37** 77 f

Haftungsverhältnisse **37** 84

konzerninterne Finanzierungstitel **37** 82

latente Steuern **37** 96, 128 ff

pre-existing relationship **37** 79

Rückstellungen **37** 83

Übergangskonsolidierung **39** 18, 56, 60

Währungsdifferenzen **37** 86 ff

Schuldverschreibungen

Banken **41** 32

Schürfrechte 7 3, 17; **8** 5

Schutzrechte

gewerbliche **7** 3, 11

Segmentberichterstattung

Angaben **30** 48 ff

Angaben zur Bewertung **30** 83

Anwendungsbereich **30** 6

assoziierte Unternehmen **30** 76

asymmetrische Allokation **30** 51

autonomous entity approach **30** 49

Banken **41** 130 ff

bei Banken und Versicherungen **30** 97

Befreiungsvorschriften **30** 11

berichtspflichtige Unternehmen **30** 6

berichtspflichtiges Segment **30** 31 ff

– Kriterien **30** 43

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
30 52 ff

disaggregation approach **30** 49

Ein-Segment-Unternehmen **30** 46 f

Einzelabschluss **30** 10

fortwährende Bedeutung **30** 42

freiwillige Berichterstattung **30** 9

Geschäftssegment **30** 19

Größenkriterien **30** 37 ff

Hauptentscheidungsträger **30** 23 ff

– Geschäftsführer **30** 24

– Segmentmanager **30** 27

– Vorstand **30** 24

interne Erlöse **30** 68

interne Segmenterlöse **30** 68

internes Berichtswesen **30** 52 ff

intersegmentäre Erträge **30** 68

Investitionen **30** 77

management approach **30** 14 ff

quantitative Schwellenwerte **30** 37 ff

reasonable basis **30** 51

risk and reward approach **30** 16

Segmentabgrenzung

– Aufsichtsrat **30** 25

– cost center **30** 21 ff

– Erzielung von Erträgen und Aufwendungen
30 20 ff

– Hauptentscheidungsträger **30** 23 ff

– Leitungs- und Stabsfunktionen **30** 21 ff

– Matrixorganisation **30** 28, 78

– operative Segmente **30** 19 ff

– profit center **30** 21 ff

– Segmentmanager **30** 27

– Verfügbarkeit finanzwirtschaftlicher Infor-
mationen **30** 30

Segmentaufwendungen **30** 69 ff

Segmentergebnis **30** 64 ff

Segmentergebnis

- Segmenterträge **30** 67 f
- Segmentierung
 - Berichtssegmente **30** 31 ff
- Segmentsschulden **30** 75
- segmentübergreifende Angaben
 - geografische **30** 88
 - kundenorientierte **30** 89
 - produktorientierte **30** 87
- Segmentvermögen **30** 75
- Überblick **30** 1 ff
- Überleitungsrechnung **30** 79 ff
- nach US-GAAP **30** 2 f
- Verrechnungspreise **30** 83
- wesentliche Aufwands- und Ertragsposten **30** 72
- Wesentlichkeitskriterien **30** 37 ff
 - Sammelsegment **30** 40
- zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge **30** 74
- Zielsetzung **30** 1, 14 ff
- Zinserträge, Zinsaufwendungen **30** 69
- Zusammenfassung **30** 33 ff
 - Kriterien **30** 34 ff
 - wirtschaftliche Merkmale **30** 34
- Zwischenberichte **30** 92; **45** 34
- Segmentergebnis**
- Segmentberichterstattung **30** 64 ff
- Selbstversicherungen** **42** 31
- Senderechte** **7** 3
- Sensitivitätsanalysen**
 - Anhangangabe **16** 171
- Share deal**
 - Anteilserwerb **36** 52
 - Kapitalkonsolidierung **36** 52
- SIC (IFRIC)** **1** 42
- SIC-12**
 - Zweckgesellschaften **34** 11
- Sicherungsbeziehungen**
 - Erstanwendung nach IFRS 1 **46** 55 ff
- Sicherungsgeschäfte** **41** 25
 - Risikobericht **40** 76 ff
- Sicherungsinstrumente**
 - Derivate **22** 78 ff
 - eingebettete Derivate **22** 79
 - interne Geschäfte **22** 90 ff
 - keine geschriebene Nettoposition **22** 81 ff
 - nicht-derivative Finanzinstrumente **22** 84 ff
 - Fair Value Option **22** 86
 - Sicherungsinstrument **22** 71 ff
 - externe Parteien, Dritte **22** 72
 - innerer Wert, Zeitwert **22** 73
 - isolierte Fremdwährungskomponente **22** 77
 - weitere zulässige und nicht zulässige **22** 88 f
- Significant influence**
 - maßgeblicher Einfluss **31** 70 ff
- Skonti** **8** 36
- Small and medium-sized entities (SME)**
 - 1** 45
- SME-IFRS** **1** 45
- Software** **7** 3, 13 ff, 17, 20 f, 54 ff, 95
- Sonderbilanz**
 - PersGes **24** 86
- Sonderereignis** **16** 102
 - Zinsaufwand **16** 83
- Sonderposten** **8** 70, 74, 80 ff
- Sondervorschriften bei Investmentgesellschaften**
 - Exit-Strategien
 - IPO **34** 23
 - Privatplatzierung **34** 23
 - Unternehmensverkauf **34** 23
 - Veräußerungen **34** 23
- Sonstige Angaben**
 - Anhang **3** 131
- Sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte**
 - 12** 1 ff
 - Ansatz **12** 7 f
 - Ausweis und Anhangangaben **12** 10
 - Bewertung **12** 9
 - IASB-Projekte **12** 12 ff
 - kurzfristige **12** 5 f
 - langfristige **12** 5 f
 - Überblick **12** 3 f
- Sonstige Schulden**
 - abgegrenzte Schulden **15** 13 ff
 - Abgrenzung vom Eigenkapital
 - Eigenkapitaldefinition **18** 53
 - IAS 32 **18** 52 ff
 - Klassifizierung **18** 52
 - Residualcharakter **18** 53 ff
 - unsicheres zukünftiges Ereignis **18** 54
 - Abgrenzung zu Rückstellungen **15** 13 ff
 - aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte **18** 219 ff
 - Abgrenzung von Schulden und Eigenkapital **18** 221
 - Angabeinitiative **18** 220
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **18** 220
 - Schätzungsänderungen **18** 220
 - Umschuldung **18** 219
 - Wesentlichkeit von Angaben **18** 220
 - Allgemeines **18** 1
 - Anhangangaben **18** 129 ff
 - Angabe- und Offenlegungspflichten **18** 129
 - Angaben zur Bilanz **18** 131 ff
 - Angaben zur Gesamtergebnisrechnung **18** 139 ff
 - Ausfälle und Zahlungsverzug **18** 137
 - Ausfallrisiko **18** 151
 - Auswirkung von geänderten Ausfallrisiken **18** 134
 - beizulegender Zeitwert **18** 145 ff
 - bilanzielle Buchwerte **18** 132
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **18** 143 f

- IFRS 7 **18** 129 ff, 175 f
- Klasse von finanziellen Schulden **18** 147
- Klassen **18** 131
- Leasingverhältnisse **18** 158
- Liquiditätsrisiko **18** 152
- Marktrisiko **18** 153
- Nettoergebnisse **18** 139
- nicht aktiver Markt **18** 147
- nicht zum Zeitwert bewertete finanzielle Schulden **18** 141
- qualitative Angaben zu Risiken **18** 156
- quantitative Angaben zu Risiken **18** 157
- Risiken **18** 150 ff
- Saldierung **18** 135
- Sensitivitätsanalyse **18** 154
- Sicherheit für Verbindlichkeiten **18** 136
- Vertragverletzungen **18** 137 f
- weitere Angaben **18** 158
- Wesentlichkeit **18** 130
- Ziel **18** 142
- Anhangangaben nicht finanzieller Schulden **18** 197 ff
 - erhaltene Anzahlung **18** 198
 - spezielle Standards **18** 199
 - Untergliederung der Verbindlichkeiten **18** 197
- Ansatz
 - Ausbuchung einer Verbindlichkeit **18** 71
 - Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten **18** 80
 - continuing involvement **18** 81
 - feste Verpflichtungen **18** 67
 - Finanzgarantien **18** 68
 - finanzielle Schulden **18** 69 ff
 - Forderungsverkauf **18** 81
 - IFRS 9 **18** 77
 - Rangrücktrittserklärung **18** 78
 - reverse-factoring **18** 76
 - schwebende Geschäfte **18** 66
 - Übernahme der Schuld **18** 75
 - unbedingte Verpflichtungen **18** 67
 - Umschuldung **18** 73
 - Vorschriften für finanzielle Buchungen **18** 64
- Anwendungsbereich
 - nicht finanzielle Schulden **18** 165 ff
 - unsichere Schulden **18** 3
- Aufsichtsratsvergütungen **15** 112
- Ausnahmen vom Anwendungsbereich
 - Altersversorgungsverpflichtung **18** 36
 - anteilsbasierte Vergütung **18** 36
 - Eigenkapitalinstrumente **18** 37
 - Kreditzusagen **18** 37
 - Rückgriffsansprüche aus Verpflichtungen **18** 37
 - Termingeschäfte **18** 37
 - Verpflichtungen aus Leasingverträgen **18** 37
 - Versicherungsbeträge und Finanzinstrumente **18** 36
 - ausstehende Rechnungen **15** 116
 - Ausweis **18** 126 ff
 - finanzielle Schulden **18** 126
 - Forderung gegen Dritte **18** 128
 - IAS 1 **18** 126 ff
 - Saldierung **18** 126
 - Ausweis nichtfinanzieller Schulden
 - andere Steuerarten **18** 195
 - erhaltene Anzahlung **18** 190
 - Ertragssteuerverpflichtungen **18** 193
 - latente Steuerschulden **18** 194
 - passive Rechnungsabgrenzung **18** 191
 - Sachleistungen **18** 189
 - sonstige nicht-finanzielle Verbindlichkeiten **18** 195
 - tatsächliche Steuerschulden **18** 192
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **18** 188
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand **18** 196
 - Berufsgenossenschaftsbeiträge **15** 124
 - Besonderheiten bei Finanzgarantien
 - Abgrenzung Versicherungsverträge und Finanzgarantien **18** 63
 - Absicherung von Kreditrisiken **18** 57
 - Entschädigungsleistungen **18** 59
 - IFRS 17 **18** 57
 - Schuldinstrument **18** 59
 - selbstständig begründete Finanzgarantien **18** 61
 - unselbstständig begründete Finanzgarantien **18** 61
 - Zahlungsausfall **18** 59
 - Bewertung **18** 82 ff
 - Agio und Disagio **18** 98
 - aktiver Markt **18** 96
 - andere Finanzgarantien **18** 123
 - anhaltendes Engagement **18** 109
 - Ausnahmen **18** 83, 111
 - Barwert **18** 102
 - beizulegender Zeitwert **18** 94
 - Bewertungsmethode **18** 97
 - Bruttoausweis **18** 105
 - Designation von finanzieller Schuld **18** 85
 - Effektivzinsmethode **18** 117 ff
 - endfälliges Darlehen **18** 125
 - entgeltlich Vereinbarte Finanzgarantie **18** 105
 - erfolgswirksame Zinsabgrenzung **18** 119
 - fair value at OCI **18** 101
 - fair value Option **18** 83
 - Finanzgarantien **18** 122
 - Folgebewertung **18** 110 ff
 - fortgeführte Anschaffungskosten **18** 83, 110
 - fremde Währung **18** 103
 - Garantieprämien **18** 105

Sonstige Schulden

- Gewinn oder Verlust aus Folgebewertung **18 112**
- IAS 37 **18 123**
- IFRS 9 **18 82 ff, 110 ff**
- IFRS 13 **18 94 ff**
- Klassifizierung finanzieller Schulden **18 82 ff**
- monetäre Posten **18 120**
- monetäre Verbindlichkeiten **18 121**
- nicht monetäre Posten **18 120**
- Ratentilgung **18 124**
- ratierliche Realisierung **18 125**
- sukzessive erfolgswirksame Aufzinsung **18 117**
- Transaktionskosten **18 99**
- Transaktionskosten im Zusammenhang mit Finanzgarantien **18 108**
- Umgliederung **18 115**
- unentgeltlich vereinbarte Finanzgarantien **18 106**
- unmittelbar erfolgswirksame Erfassung **18 101**
- unverzinsliche Schuld **18 102**
- Veränderung des beizulegenden Zeitwerts **18 114**
- verlässliche Bestimmung **18 95**
- Zinssatz **18 102**
- Zugangsbewertung **18 93 ff**
- Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität
 - Fristigkeit **18 21**
 - Grundsatz **18 19**
- Boni und Rabatte **15**
- Definition und Abgrenzung **18 5**
 - abgegrenzte Schulden **18 9**
 - Bilanzierungsfähigkeit **18 6**
 - Erfüllung einer Verpflichtung **18 11**
 - Eventualschulden **18 8**
 - sichere Schulden **18 9**
- Definitionen
 - finanzielle Sachverhalte **18 42**
 - finanzielle Schuld **18 43**
 - Finanzinstrumente **18 39 ff**
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **18 46**
 - Vertragsbegriff **18 40**
 - Vertragserfüllung in eigenen Eigenkapitalinstrumenten **18 50**
 - Warentermingeschäfte **18 44**
- finanzielle Schulden
 - Standards für Finanzinstrumente **18 35**
- Fristigkeit
 - Besonderheit und Klarstellung **18 22**
 - primäre Untergliederung **18 26**
 - Refinanzierung **18 22**
 - Rückstellungen für Aufwendungen **18 22**
 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **18 22**
- Gegenüberstellung zum HGB **18 207 ff**
 - Ansatz **18 207 ff**
 - Ausbuchung von Verbindlichkeiten **18 212**
 - Ausweis Mindestgliederung **18 217**
 - Ausweis und Anhangangaben **18 217 f**
 - Barwert **18 214**
 - Bewertung **18 213 ff**
 - Disagio **18 211**
 - erstmalige Bewertung **18 213**
 - finanzielle Schulden **18 209**
 - monetäre Verbindlichkeiten **18 215**
 - nicht monetäre Verbindlichkeiten **18 215**
 - Saldierungsverbot **18 210**
 - Schulden **18 207**
 - un- und unterverzinsliche Kredite **18 214**
 - Verbindlichkeiten in Fremdwährung **18 215**
 - Wahrscheinlichkeit einer Inanspruchnahme **18 207**
 - zuverlässige Schätzbarkeit **18 207**
- Gliederungskonzeption
 - IAS 1 **18 16**
 - Schulden ggü verbundenen Unternehmen **18 18**
- Jahresabschlusskosten **15 145**
- Liquidität
 - Ausnahmetatbestand **18 28**
- nichtfinanzielle Schulden **18 165 ff**
 - Ansatz **18 175 ff**
 - Anschaffungskosten **18 180**
 - Anwendungsbereich **18 165 ff**
 - Ausbuchung **18 177 f**
 - Ausweis **18 187 ff**
 - Bewertungskategorien **18 179**
 - Bilanzierungs- und Bewertungskonzeption **18 167**
 - Bonusprogramme **18 169**
 - Einbuchung **18 175 f**
 - erhaltene Anzahlung auf Bestellung **18 171**
 - Folgebewertung **18 184 ff**
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten **18 183, 185**
 - fristigkeitsspezifische Angabepflichten **18 187**
 - Rechnungsabgrenzung **18 172**
 - Sachleistungen **18 168**
 - Steuerschulden **18 182**
 - Verbindlichkeit aus sozialen Sicherheiten **18 173**
 - Verbindlichkeit aus Steuern **18 173**
 - Verpflichtungen **18 166**
 - voraussichtlicher Ressourcenabfluss **18 181**
 - Warentermingeschäfte **18 170**
 - Zugangsbewertung **18 179 ff**
 - Zuwendungen der öffentlichen Hand **18 174**
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **15 13 f, 116**

wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte
– IFRS 9 18 206

Sonstiges Ergebnis 3 80 ff
Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 7
Equity-Methode 38 74 ff, 78 ff, 82, 89, 139 ff
kumuliert 26 17 f
Neubewertungen der Nettoschuld 14 91

Soziale Leistungen
Herstellungskosten 11 46

Spezifische Zwischensummen und Ausgestaltung der Segmentberichterstattung
bei der Bestimmung des Vorliegens einer spezifischen Hauptgeschäftstätigkeit 3 64

Spilervermögen
Profifußball 7 3

Standardkostenmethode
Kalkulation 11 72

Standards
due process 1 26 ff

Standardsetzungsverfahren 1 26

Stetigkeitsgebot
Bewertungsvereinfachungsverfahren 11 85

Stetigkeitsgrundsatz
Durchbrechung 6 1, 11
Equity-Methode 38 3, 48, 128, 134, 136

Steuerabgrenzung
Ziele, latente Steuern 24 37 ff

Steuerberechnung
latente 24 161 ff
laufende 24 9 ff

Steuerliche Organschaft 24 32 ff

Steuerquote
latente Ertragsteuern 24 193

Steuerschulden
Rückstellungen
– tatsächliche 15 195

Steuervorteil
bei der Bewertung 5 40

Steuerwert
Begriff 24 5

Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse 34 40 ff
Abschlussstichtag 34 40
Angleichung an den Stichtag
– Mutterunternehmen 34 43
Bilanzstichtag
– unterjähriger Wechsel 34 45
IASB
– Sichtweise 34 40
Korrekturbuchung 34 42
nicht einbezogene TU 34 44
Rumpfgeschäftsjahr 34 45
Stichtag 34 41
wesentliche Geschäftsvorfälle 34 42

Stichtagskurs
Währungsumrechnung 35 21 ff

Stichtagskursmethode 35 21 ff

Stille Beteiligung 14 13, 141, 151
Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 34

Stille Lasten
Kapitalkonsolidierung 38 53 f

Stille Reserven
Banken 41 43
Kapitalkonsolidierung 38 53 f

Stillhaltervereinbarung 7 3

Stillegung
IFRS 5 13 96
von Sachanlagen 8 142 ff

Stimmrechte
potenzielle Stimmrechte
– Equity-Methode 38 36

Stock appreciation rights (SAR)
anteilsbasierte Vergütung 17; 17 75

Stock options
für Mitarbeiter 17

Strukturierte Einheiten 31 12, 20 ff, 41 ff;
34 11 ff
Anhangangaben 34 55, 60 ff, 70, 74 ff
besondere Beziehungen 31 45
Bestandsgarantien 31 43
Chancen und Risiken 31 44
quantitative Größen 31 44
relevante Aktivitäten 31 47
Zweck und Struktur 31 42

Strukturierte Produkte 20 311 f

Strukturierungen von Unternehmensverbindungen 31 80 ff
Gemeinschaftsunternehmen
– Einzelabschlüsse 31 85
– IFRS 11 31 85
– Partnerunternehmen 31 83
Tochterunternehmen 31 81
Vollkonsolidierung 31 82

Stufe 1
Fair-Value-Hierarchie 10 57 ff

Stufe 2
Fair-Value-Hierarchie 10 57 ff

Stufe 3
Fair-Value-Hierarchie 10 57 ff

Subsidiärhaftung 16 21, 151

Subsidiary 31 10 ff

Substanzielle Rechte 31 18 ff; 37 56

Substanzielle Rechte am Abschlussstichtag 3 113

Successful effort Methode
Suche nach Bodenschätzen 44 19, 21 f

Sukzessive Anteilsveräußerung
mit Beherrschungsverlust
– Übergangskonsolidierung 39 55 ff
mit Verlust der gemeinschaftlichen Führung 39 65
mit Verlust des maßgeblichen Einflusses
– Übergangskonsolidierung 39 68 f
ohne Beherrschungsverlust 37 30; 39 84 ff

Sukzessiver Anteilserwerb

ohne Verlust des maßgeblichen Einflusses
38 118 ff

Sukzessiver Anteilserwerb 36 280 ff

Altfälle

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 60

Beispiele 36 283

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 60 ff

erfolgswirksame Erfassung 36 283

Erwerbsstichtag 36 215, 280 ff

Gegenleistungskomponenten 36 282

gemeinschaftliche Tätigkeit 39 19, 38

IFRS 3 26 61

mit Erlangung der Beherrschung 14 123;

36 281

– Übergangskonsolidierung 39 11 ff

mit Statuswechsel 14 123; 36 281

– Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 61

nach Erlangung der Beherrschung 14 124;

36 281; 39 39 ff, 40

nach Erlangung des maßgeblichen Einflusses

38 113 ff

Neubewertungsrücklage 39 14

ohne Statuswechsel 14 124; 36 281

Synergieeffekte

bei der Bewertung 5 39

Synthetische Positionen 20 301 ff

Einzelbewertungsgrundsatz 20 304

strukturierte Repo-Transaktionen 20 305

Transaktionen 20 301

Tantiemen

Rückstellungen 15 3

Tausch

bei immateriellen Vermögenswerten 7 89

bei Sachanlagen 8 29

Technik der Kapitalkonsolidierung 37 10 ff

Teilkonzern 37 73

Teilwertverfahren

Vergleich mit DBO 16 54, 182

Temporäre Differenzen

Steuern 24 40

temporary-concept

Steuerabgrenzung 24 39 ff

Tiere, lebende

Landwirtschaft 43 6 f

Tochterunternehmen

Begriff 31 81 f

Beherrschung 31 10 ff

funktionale Währung 35 4 ff

Konsolidierungspflicht 34 6 ff

Währungsumrechnung 35 2

Träger landwirtschaftlicher Erzeugnisse

Landwirtschaft 43 7

Transaktionskosten

Eigenkapital 14 34 ff

– latente Steuern 14 36 f

Transparenzrichtlinie

Quartalsfinanzbericht 45 3

vierteljährliche Informationen 45 3

Zwischenbericht 45 3

Transparenzrichtlinie–Umsetzungsgesetz

Halbjahresfinanzberichterstattung 45 3 ff

Zwischenbericht 45 3 ff

Zwischenberichterstattung 45 3 ff

Treuhänder 1 8

Treuhandgeschäfte

Banken 41 44 ff

Erträge und Aufwendungen 41 102

Triggering Events 5

Trustee der IFRSF 1 8

Übergangskonsolidierung

mit Abwärtswechsel

– von Equity-Bewertung auf Finanzinvestition

39 69

– IFRS 5 39 4, 73 ff

– Kapitalerhöhung 39 90

– Kapitalherabsetzung 39 91

– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis

39 92

– von Vollkonsolidierung auf Equity-Bewer-

tung 39 55 ff

– von Vollkonsolidierung auf Finanzinvestition

39 68

Anschaffungskosten 39 11 ff

mit Aufwärtswechsel 39 11 ff

– von Equity-Bewertung auf Vollkonsolidie-

rung 39 32 ff

– von Finanzinvestition auf Equity-Bewertung

39 20 ff

– von Finanzinvestition auf Vollkonsolidierung

39 11 ff

– Kapitalerhöhung 39 46

– Kapitalherabsetzung 39 47

– bei unverändertem Beteiligungsverhältnis

39 48 ff

beizulegender Zeitwert 39 101 ff

– Kontrollprämie 39 108

cost approach 39 21

Einbringung/Veräußerung TU 38 63; 39 36,
95 ff

Entkonsolidierung 39 56 ff

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 39 124 ff

Kapitalkonsolidierung 39 12 ff

remeasurement approach 39 21

vollständige Neubewertung 39 14 ff

Wesentlichkeit 39 53

Zeitpunkt 39 3

Überhöhte Kosten, Ansatzverbot

Vorräte 11 53

Überleitungsrechnung

Anhangangabe 16 166 ff

Erstanwendung nach IFRS 1 46 168 ff

Ertragsteueraufwand 24 194 ff

Landwirtschaft 43 25 f

Segmentberichterstattung 30 79 ff

sonstiges Ergebnis **3** 86
unternehmensspezifische Leistungskennzahlen
3 129

Übernahmerelevante Angaben

Konzernberichterstattung
– kapitalmarktorientierte Unternehmen
40 121 f

Überrenditen

Immobilien **10** 82

Übertragungen

Anhang **21** 269

Übrige Verbindlichkeiten

Finanzierungskategorie **3** 57

Umgekehrter Unternehmenserwerb

14 127 ff; **36** 31, 59, 212 f
Anschaffungskosten **36** 212 f
Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter
14 129; **36** 236
IDW RS HFA 50 **36** 32

Umgliederung

sonstiges Ergebnis **3** 83 ff

Umsatzkostenverfahren **3** 76

Zwischenbericht **45** 109

Unabhängigkeit

der IASB-Mitglieder und Treuhänder **1** 16

Undurchführbarkeit

von rückwirkenden Änderungen **6** 24

Unentgeltlicher Erwerb

Sachanlagen **8** 29

Unsichere Steuerpositionen **24** 17 ff

Unsicherheit

Rückstellungen **15** 7 ff, 57, 63, 210

Unsicherheiten bei der steuerlichen Behandlung **24** 17 ff

Unterlassene Abschreibungen

Sachanlagen **8** 120

Unternehmen mit spezifischen Hauptgeschäftstätigkeiten **3** 60 ff

Unternehmensbegriff **31** 2

Unternehmensfortführung

als zusätzliches Prinzip **3** 36 ff

Unternehmensinformationen

nichtfinanzielle **40** 2

Unternehmensspezifische Leistungskennzahlen **3** 88 ff

Unternehmensverbindungen **31** 2 ff

Einzelabschluss **31** 90 ff
gemeinschaftliche Führung **31** 60 ff
Grad der Einflussnahme **31** 3
maßgeblicher Einfluss **31** 70 ff
potenzielle Stimmrechte **31** 38 f, 73

Unternehmensverbindungen im Einzelabschluss

Angabepflichten **31** 100
Ausschüttung **31** 93
Put-Option **31** 95
Reorganisationsen **31** 98 f
Statuswechsel **31** 96

ungewisse Kaufpreisbestandteile **31** 97
Wahlrecht **31** 92

Unternehmenswert

Abzinsung **5** 71 ff

Unternehmenszusammenschlüsse

Angaben im Anhang **36** 294 ff
Anschaffungskosten (Vollkonsolidierung)
36 195 ff
Anwendungsbereich **36** 16 ff
Bilanzierung **36** 1, 38 f
common control **36** 24 ff
Erwerbszeitpunkt **36** 50, 63 ff
Eventualschulden **15** 22 ff; **36** 170 ff
Exploration mineralischer Vorkommen **44** 29
full goodwill method **36** 227 ff, 249 f
Gegenüberstellung zu HGB/DRS **36** 301 ff
Identifikation des Erwerbers **36** 51 ff
immaterielle Vermögenswerte **36** 123 ff
Kaufpreisallokation **36** 75 ff
latente Steuern **36** 269 f
nicht-beherrschende Gesellschafter **36** 224 ff
required rights **36** 137 ff, 201
Restrukturierungen **15** 190 ff
Restrukturierungsrückstellungen **36** 177
Teilkonzernerwerb **36** 216
Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle
36 24 ff

Vorerwerbsbeziehungen **36** 199 ff
wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte des IFRS **3** 36 300

Unterschiedsbetrag **36** 45, 190 ff, 245 ff

Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen
– Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **36** 257
– Entstehungsursache **36** 257
– Residualcharakter **36** 257
Geschäfts- oder Firmenwert **36** 4, 45, 133
– Behandlung **36** 258 ff
– Ermittlung **36** 190 ff, 245 ff
aus Kapitalkonsolidierung
– Erwerbsstichtag **36** 245 ff
Kaufpreisallokation **36** 245
Kontrollerlangung **36** 248
negativer **36** 45
– Behandlung **36** 255 ff
– Ermittlung **36** 190 ff, 245 ff
Option
– full-goodwill-Methode **36** 249
positiver Unterschiedsbetrag
– Aktivierung **36** 248

Unterstützende qualitative Anforderungen

Nachprüfbarkeit **2** 32
Vergleichbarkeit **2** 31
Verständlichkeit **2** 34
Zeitnähe **2** 33

Unverfallbarkeit

Pensionsansprüche **16** 52

Urheberrechte

Urheberrechte 7 3

Urlaubsansprüche 16 126

Urlaubsgeld

Rückstellungen 15 3, 197

Urlaubsrückstellung 16 5

US-GAAP 1 3, 53 f

Value in use

Begriff 5 57 ff

Variable fee approach 42 12

Variable Produktionsgemeinkosten 11 31 ff, 35 ff

Variable Rückflüsse 31 48 ff

Abgrenzung 31 48

intern generierte Vorteile 31 51

negative Rückflüsse 31 52

Relevanz des wirtschaftlichen Gehalts 31 50

Variabilität 31 49

Verabschiedung

eines Standards 1 27

Veränderung des Eigenkapitals

Ursachen 26 70

Veräußerungsgruppe 13 16 ff

Bewertung 13 17

Geschäfts- oder Firmenwert 13 19

Schulden 13 18

Veräußerungsgruppen

Tochterunternehmen

– Anteile an assoziierten oder Gemeinschaftsunternehmen 13 6

Veräußerungskosten

Begriff 5 42

Verbesserung

der Darstellung 6 16 ff

Verbrauchsfolge

bei der Vorratsbewertung 11 82 f

Verfahren des IASB

due process 1 26

Vergleichbarkeit 6 1

Vergleichsinformationen

des Abschlusses 3 17 ff

Vergleichswertverfahren

Immobilien 10 78

Vergleichszahlen

Erstanwendung nach IFRS 1 46 166

Vergütung

anteilsbasierte 17

Vergütungsbericht

Konzernberichterstattung

– kapitalmarktorientierte Unternehmen 40 123 f

Verkaufskosten

Landwirtschaft 43 15

Verkürzte Zwischenberichte

Anhangangaben

– Änderung von Schätzungen 45 31, 77

– Änderungen in der Unternehmens-/Konzernstruktur 45 36

– aufgegebene Geschäftsbereiche 45 36

– Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 45 27

– Eigenkapital und Schuldverschreibungen 45 32

– Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag 45 35

– Finanzinstrument 45 37, 126

– gezahlte Dividenden 45 33

– Investmentgesellschaften 45 37

– nahestehende Unternehmen und Personen 45 38, 46

– Querverweise auf andere Berichtsteile 45 26

– Saison- und Konjunktoreinflüsse 45 28

– Segmenterträge und -ergebnis 45 34

– Segmentvermögen 45 34

– ungewöhnliche Geschäftsvorfälle 45 30

– Vergleichszahlen 45 26

– Verträge mit Kunden 45 37

– wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle 45 29

Ergebnis je Aktie 45 22

Inhalt 45 18 ff

verkürzte Bilanz 45 21

verkürzte Eigenkapitalveränderungsrechnung

– erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen 45 25

– erfolgswirksame Eigenkapitalveränderungen 45 25

– Inhalt 45 24

verkürzte Gesamtergebnisrechnung 45 22

verkürzte GuV 45 22

verkürzte Kapitalflussrechnung 45 23

Wesentlichkeit 45 20

Zwischenlagebericht

– Querverweise auf andere Berichtsteile 45 26

Verlagsrechte 7 3, 98

Verlustbringende Verträge 42 52 ff

Verluste

Hinweis auf Wertminderung von Vermögenswerten 5 11

Verlustvortrag

steuerliche Nutzbarkeit 24 68 ff

Vermögenswerte

immaterielle 7 1 ff

materielle 8 2 ff

Rechte 2 45

Verfügbarmacht 2 46

wirtschaftlicher Nutzenzufluss 2 44

Vermögenswerte, die einzeln und weitgehend unabhängig eine Rendite erzielen

als Bestandteil der Investitionskategorie 3 55

Verpflichtungen

faktische ~ 15 8, 36, 40, 43

rechtliche ~ 15 8, 36, 38 ff

Rückstellungen 15 4 ff

Verschmelzung 14 48

Verschuldungsgrad

Bewertungsverfahren 5 84

Versicherung der gesetzlichen Vertreter

Zwischenbericht 45 47 f

Versicherungen

Segmentberichterstattung 30 98

Versicherungs- und Marktrisiko 42 267 f

Versicherungsförmige Durchführungswege 16 21 f

Versicherungsmathematische Annahmen

16 58 ff

Anhangangabe 16 170

Beitragsorientierte Pläne 16 25

Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste

Amortisation

– außerhalb der GuV 16 89

Eigenkapitalveränderungsrechnung 26 29

Entwicklung 16 88

IAS 1 26 51 f

Reclassification Adjustment 26 52

Ursache 16 87

Versicherungsrisiko 42 269

Versicherungsverträge 42 20 ff

Allgemeines 42 1

Versorgungspläne

Pensionen, Arbeitnehmer 16 20 ff

Verträge mit Kunden

verkürzte Zwischenberichte

– Anhangangaben 45 37

Verträge mit Überschussbeteiligung 42 170 ff

Verträge über den Kauf oder Verkauf nicht finanzieller Posten 19 68 ff

Prämienzahlung für die Option 19 75

Vertragliche Servicemarge (CSM) 42 143 ff

Vertragskosten 23 255 ff

Vertragsverbindlichkeiten 23 286 ff

Vertragsvermögenswerte 23 286 ff

Vertriebskosten

Ansatzverbot 11 54

Verwaltungsgemeinkosten 11 40

Verwässertes Ergebnis je Aktie 25 11 ff

Verwertungsrechte 7 3

Vollkonsolidierung

Aufwands- und Ertragskonsolidierung

37 100 ff

Beginn 37 5 ff

Ende 37 8

Erstkonsolidierung 37 5

Gegenüberstellung zu HGB/DRS 36 301 ff

Geschäfts- oder Firmenwert 36 245 ff, 258 ff

IFRS 5 37 27 ff

latente Steuern 37 119 ff

Schuldenkonsolidierung 37 77 ff

Übergangskonsolidierung 39 1 ff

Zwischenergebniseliminierung 37 106 ff

Vollkostenprinzip

Vorräte 11 34, 61 ff

Vollständiger Zwischenabschluss 45 39

Voranfragen 1 102

Voraussetzungen für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen

Anpassung der Sicherungsquote

– designierte Mengen 22 241

– Frequenz Überprüfung und Anpassung 22 251

– rebalancing 22 239 ff

Beendigung von Sicherungsbeziehungen 22 263 ff

– Ersatz der Gegenpartei 22 266

– Ersatz, Vorrollen Sicherungsbeziehung 22 265

– IAS 39 22 272

– nicht mehr getrennt identifizierbar, bewertbar 22 269

Beispiele für Quellen von Ineffektivität 22 207 ff

– Ersetzung Gegenpartei 22 208

Designation und Dokumentation der Sicherungsbeziehung 22 187 ff

– Beginn der Sicherungsbeziehung 22 189

Dollar-Offset-Methode 22 232 ff

– hypothetisches Derivat 22 233

Effektivität der Sicherungsbeziehung 22 193 ff

– Absicherungsverhältnis 22 196

– Prospektiva 22 198

– Sicherungsquote 22 195

hypothetisches Derivat 22 226 ff

– mathematische Zweckmäßigkeit 22 227

Methoden Effektivitätsmessung 22 210 ff

– Überprüfung Sicherungsquote 22 217

qualifizierende Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen 22 184 ff

qualitative Methoden 22 218 f

– Änderungen Bedingungen 22 219

– critical term match 22 218

quantitative Methode 22 220 ff

– im Geld, aus dem Geld 22 223

Regressionsanalyse 22 237 f

vernachlässigbares Kreditrisiko 22 206

Volatilitätsreduktionsmethode 22 236

Voraussetzungen für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen 22 184 ff

wirtschaftliche Beziehung zwischen dem

Grundgeschäft und dem Sicherungsinstrument 22 201 ff

– Basiswert nicht gleich 22 202

Vorräte

Abschreibung auf den Nettoveräußerungswert 11 93

Anhangangaben 11 121 f

Ansatz 11 11

Anschaffungskosten 11 19 ff

Aufwandserfassung, Verfahren 11 111

Vorsichtsprinzip

Ausweis

- Betriebsstoffe **11** 117
- Gliederung nach IAS **11** 116 ff
- Nettoveräußerungswert **11** 92

Begriff **11** 7

Bestandteile

- Vergleich zum HGB **11** 128

Bewertung **11** 16 ff

- Stetigkeitsgebot **11** 17

Bewertungsvereinfachungsverfahren **11** 71 ff

Einzelbewertung **11** 81

erfolgswirksame Vorgänge bei Zuschüssen
11 23

Gegenüberstellung zu HGB/DRS **11** 126 ff

Herstellungskosten **11** 31 ff

Kalkulation der Herstellungskosten **11** 61 ff

Kostenbewertung

- retrograde Methode **11** 74
- Standardkostenmethode **11** 72

Lifo-Verfahren **11** 83

Nettoveräußerungswert **11** 91 ff

Niederstwertprinzip **11** 93, 130

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **11** 7, 119

Sicherheit für Verbindlichkeiten

- Angabepflicht **11** 122

unfertige Leistungen

- Ansatz **11** 8

- Ausweis **11** 119

Wertaufholung **11** 102

Zuschüsse

- Zuwendungen der öffentlichen Hand **11** 23, 29, 127

Vorsichtsprinzip

Zwischenbericht **45** 75

Vorzugsaktien **14** 43 ff

Mehrdividende **14** 44

Wahlrechte

Konsolidierungskreis **34** 8 f

Wahrscheinlichkeitsbegriff

Rückstellungen **15** 26 ff

Währungsrisiko

Vorräte **11** 26

Währungssicherung

Veräußerung und Entkonsolidierung **26** 57

Währungsumrechnung **4** 60 ff; **35** 1 ff

als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
10 29

Änderungen **35** 60

Anhangangaben **35** 52 ff

Berichtswährung **35** 3

Eigenkapital **14** 121

Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 54 f

Einzelabschluss **4** 62; **35** 13 ff

bei Equity-Methode **38** 47, 54, 78 f, 118

Erstanwendung nach IFRS **1** **46** 125 ff

- Geschäfts- oder Firmenwert **46** 94 ff

- Währungsumrechnungsdifferenzen **35** 23

funktionale Währung **35** 4 ff

Gegenüberstellung zum HGB **35** 61 ff

Geschäfts- oder Firmenwert **35** 31 ff

Hochinflationenländer **35** 35 ff

immaterielle Vermögenswerte **7** 76

Konzernabschluss **35** 1 ff

und latente Ertragsteuern **24** 153 ff

Nettoinvestition **35** 23 ff

Rückstellungen **15** 85

Sachanlagen **8** 26, 40, 104

und Schuldenkonsolidierung **37** 86 ff

Überblick **35** 3

Vorräte **11** 25 f

Wechsel der Berichtswährung **35** 51

Wechsel der funktionalen Währung **35** 48 ff

Zeitbezugsmethode **35** 13 ff

bei zur Veräußerung gehaltenen langfristigen
Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen
13 46

Währungsumrechnungsdifferenzen **4** 65;

35 11 f, 17 f, 23 ff

Eigenkapitalveränderungsrechnung **26** 54 f

Schuldenkonsolidierung **37** 35, 86 ff

Wandel- und Optionsanleihen

zusammengesetzte Finanzinstrumente **14** 14 ff,
44

Waren

Vorräte **11** 7, 119

Warenzeichen **7** 3, 100

Wartungsgeräte **8** 20

Websites **7** 3, 59

Wechsel der funktionalen Währung **35** 48 ff

Wechselkursänderungen

Sachanlagen **8** 1

Wechselkurse **35** 16

Umrechnungsdifferenzen **35** 11 f, 17 f

Währungsumrechnungsdifferenzen **35** 23 f

Weighted average cost of capital (WACC)

Begriff **5** 74 f

Weihnachtsgeld

Rückstellungen **15** 3

Weitere Angaben

sonstige Schulden

- Anhangangaben **18** 158

Wertaufhellende Ereignisse

Vorräte **11** 95

Wertaufhellungszeitraum **3** 136 ff

Erstanwendung nach IFRS **1** **46** 64

Wertaufholung **4** 39 ff

Equity-Methode **38** 71

nach IFRS **5** **13** 62

immaterielle Vermögenswerte **7** 114

Informationsquellen **5** 16 f

Neubewertungsrücklage **26** 40

Sachanlagen **8** 137, 203 ff

Vorräte

- Angabepflichten **11** 122

- Obergrenze **11** 102

Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte

- Wertaufholungsgebot **5** 15
Zeitpunkt **5** 14 f
zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen **13** 62
- Wertaufholungsverbot**
Geschäfts- oder Firmenwert **5** 14
- Wertbegründende Tatsachen**
Vorräte
– Angabepflichten **11** 122
- Wertberichtigung für Kreditrisiken**
12-Monats PD als einen Näherungswert **19** 221 ff
angemessene und belastbare Informationen **19** 163 ff
– Behavioural Indicators **19** 177
– Beurteilung auf individueller oder Portfolioebene **19** 180
– konsistent **19** 167
– makroökonomische bzw. multiple Szenarien **19** 176
Anhang **19** 249 ff
– Definition Ausfall **19** 250
Anpassung der Modellbewertungsergebnisse **19** 242 ff
– Post Model-Adjustments **19** 243
Anwendungsbereich **19** 130 ff
– Anschlussfinanzierungsrisiken **19** 138
– unwiderrufliche Kreditzusagen **19** 135
Ausweis **19** 224
bereits bei Erwerb oder Ausreichung wertgemindert (POCI Modell) **19** 209 ff
Berücksichtigung von Kreditsicherheiten **19** 198 ff
– Kreditverbesserungsmaßnahme **19** 198
Bilanzierung der Risikovorsorge **19** 224 ff
Definition von Ausfall und Wertminderung **19** 148 f
dreistufiges Kreditrisikovorsorgemodell **19** 184 ff
– Sicherheitenstellungen **19** 196
Expected Credit Loss-Model **19** 141 ff
– Ausfallrate **19** 147
– Gewichtung **19** 144
– zukunftsgerichtet **19** 141
keine signifikante Erhöhung des Kreditrisikos (Stufe 1) **19** 186 f
kollektive und individuelle Bewertung der Veränderung des Kreditrisikos **19** 150 ff
Kreditrisikovorsorgemodelle **19** 183 ff
Länderrisiko **19** 151
Modifikation und Wertminderung **19** 233 ff
niedriges Kreditrisiko **19** 213 ff
objektive Hinweise auf eine Wertminderung (Stufe 3) **19** 197
Prozesse und Verfahren zur Gewinnung dieser Informationen **19** 245 ff
– Expertenschätzung **19** 248
- Rückflüsse **19** 153
„Rücktransfer“ **19** 231 ff
Sensitivität **19** 254
Sicherungsbeziehungen **19** 241
signifikante Erhöhung des Kreditrisikos (Stufe 2) **19** 188 ff
vereinfachtes Verfahren
– Forderungen aus Lieferungen und Leistungen oder Vertragsvermögenswerten **19** 202
– Leasing **19** 202
– signifikante Finanzierungskomponente **19** 204
– simplified approach **19** 201 ff
Vereinfachungsmöglichkeiten **19** 212 ff
Zeitwert des Geldes **19** 155 ff
– Diskontieren **19** 155
– Laufzeit **19** 158
– nicht verlässlich ermittelbar **19** 162
– revolving Kreditzusagen **19** 159
zentrale Anforderungen an die Bestimmung des erwarteten Verlusts **19** 152
- Wertkonzeption von IAS 36** **5** 18
- Wertminderung** **4** 30 ff
Anhaltspunkte **5** 10 f
Anhangangaben **5** 187 ff
beizulegender Zeitwert **5** 37 ff
Bewertungseinheiten **5** 21 ff
Equity-Methode **38** 67 ff
Erfassung **5** 141 ff
Geschäfts- oder Firmenwert **5** 6 f, 25; **7** 106 ff; **36** 258 ff; **37** 20
immaterielle Vermögenswerte **7** 106 ff
Neubewertungsrücklage **26** 39
Nutzungswert **5** 18 ff, 57 ff
Sachanlagen **8** 153 ff
ZGE **5** 21 ff, 86 ff; **8** 153
- Wertminderungstest** **8** 155 ff
Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter **5** 133 ff
Beispiele **5** 161
Gruppen von ZGE **5** 176 ff
Konzeption **5** 18 ff
Triggering Events **5** 9
Zeitpunkt **5** 6 f, 9, 13
- Wertpapiere**
Eigenkapitalveränderungsrechnung
– Marktbewertung **26** 42 f
- Wertpapierleihe** **41** 54 f
- Wertveränderung**
Erfolgsneutralität **26** 7
- Wesentliche Änderungen und Anwendungszeitpunkte** **34** 80 ff
Ergänzungsstandard **31** 105
Gemeinschaftsunternehmen **32** 79 ff
IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12, IAS 28 **31** 105
IFRS 10/11/12 **34** 80
Investmentgesellschaften **34** 82

Wesentlichkeit

- jährliche Verbesserungen **36** 300
- Übergangsvorschriften **34** 80
- Veräußerung oder Einbringung von Vermögenswerten **34** 81
- Zwischenberichterstattung **45** 126

Wesentlichkeit

- Abgrenzung des Konsolidierungskreises **34** 9
- Anhang **28** 7
- aufgegebene Geschäftsbereiche **13** 85 ff
- Equity-Methode **38** 17, 23 f, 41, 63
- Fehlerberichtigung **6** 43
- Übergangskonsolidierung **39** 53
- Wertminderungstest **5** 8
- Zwischenabschluss **45** 73

Wesentlichkeitsvorbehalt

- Konzernberichterstattung **40** 106 ff

Wettbewerbsverbote **7** 3

Wetterderivate **42** 35

Widerlegbare Vermutung

- unternehmensspezifische Leistungskennzahlen **3** 91 f

Wiederbeschaffungskosten

- Sachanlagen **8** 128 f

Wiederherstellungskosten

- Sachanlagen **8** 51 ff

Wirtschaftliche Nutzungsdauer

- Sachanlagen **8** 106 ff

Wirtschaftsbericht

- gesamtwirtschaftliche Rahmenbedingungen **40** 37
- Geschäftsverlauf **40** 39
- Konzernlagebericht nach DRS 20 **40** 36 ff
- Lage des Konzerns **40** 41 ff
- Leistungsindikatoren
 - finanzielle **40** 47
 - nicht-finanzielle **40** 48

WpHG

- Zwischenbericht **45** 127 f

XBRL-Taxonomie **1** 47

Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

- als Bestandteil der Investitionskategorie **3** 54

Zahlungsmittelgenerierende Einheit **5** 23 ff,

- 86 ff; **8** 153; **30** 44 f
- Definition **5** 25
- Equity-Methode **38** 44, 70, 96
- Ermittlung des Buchwerts der ZGE **5** 86 ff; **30** 44 f
- bei Fertigungsstandorten **5** 93
- Geschäfts- oder Firmenwert **36** 259 ff
- bei Handelsunternehmen **5** 94
- immaterielle Vermögenswerte **7** 96
- bei Wertminderung von Sachanlagen **5** 21 ff
- Wertminderungstest **5** 21 ff, 86 ff

Zahlungsmittelüberschüsse **5**

Zahlungsströme

- innerhalb der Grenzen eines Versicherungsvertrags **42** 91 ff

Zeitbezugsmethode **35** 13 ff

Zeithorizont

- der Unternehmensfortführung **3** 36 ff

Zeitwert

- Planvermögen **16** 43

Ziele

- der IFRSF **1** 1

Zielsetzung **3** 5

- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **3** 133

Zinsaufwand

- Altersversorgung
 - Ausweis **16** 84
 - Ermittlung **16** 83
 - Nettoausweis **16** 70, 83
 - Saldierung mit Erträgen aus Planvermögen **16** 83
 - Sonderereignis **16** 83

Zinsaufwendungen und Auswirkungen von Zinssatzänderungen **3** 57

Zinsen

- Aktivierungsverbot **8** 41

Zinsen auf Steuern **24** 2

Zinserträge **41** 87 ff

Zinssatz

- bei der Kapitalisierung von Cashflows **5** 71 ff

Zinssensitivität

- Anhangangabe
 - Sensitivitätsanalysen **16** 171
- Pensionsrückstellung **16** 37

Zufluss künftiger Nutzen **8** 11 f

Zugangsbewertung **4** 20 ff

- sonstige Schulden
 - Bewertung **18** 93 ff
 - nicht-finanzielle Schulden **18** 179 ff

Zukünftige Ereignisse

- Rückstellungen **15** 35, 64 f

Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen

- Ab-/Aufspaltungen **13** 116
- Abgangsgruppen **13** 16 ff
- Abgrenzung **13** 9
- Abschreibung
 - Wertminderungsaufwand **13** 65
- Abzinsung **13** 54
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilien **10** 122 ff
- Anhangangaben **13** 128 ff
 - offene Saldierung **13** 128
 - Saldierung **13** 128
 - Schulden **13** 128
- Anhangangaben nach anderen IFRS **13** 151 ff
- Anwendungsbereich
 - Negativabgrenzung **13** 7
- assoziierte Unternehmen **13** 112 ff; **38** 11 ff, 97 ff

Ausweisungspflichten **13** 128 ff
beizulegender Zeitwert **13** 40 f, 48 ff
Bewertungsregeln **13** 42 ff
Entnahmen aus einer Veräußerungsgruppe **13** 79
Ertragssteuern **13** 52
Erweiterung einer Veräußerungsgruppe **13** 80
Finanzierungskosten **13** 52
Folgebewertung **13** 4, 60 ff
Gemeinschaftsunternehmen **13** 112 ff
Geschäfts- oder Firmenwert **13** 67
GuV
– laufendes Ergebnis **13** 131 f
immaterielle Vermögenswerte **7** 127
Klassifizierung
– Frist **13** 35
– Veräußerungsabsicht **13** 31 ff
– Verfügbarkeit, unmittelbar **13** 26 ff
– Wahrscheinlichkeit **13** 29 ff
Konsolidierung **13** 117 ff
Konsolidierung von Aufwendungen und Erträgen **13** 117 ff
Konsolidierung von Forderungen und Schulden **13** 117 ff
latente Steuern **13** 121 ff
Planänderungen **13** 74
Reklassifizierung **13** 75 ff, 115; **38** 13, 24, 27, 101; **39** 77, 79
Rückstellungen **13** 53
Sachanlagen **8** 142 ff
Sachdividenden **13** 14 f
Sale and lease back **13** 13
Tausch **13** 12
TU **13** 106 ff; **37** 29
Übergangskonsolidierung **39** 4, 73 ff
Umgliederungsbetrag **13** 46
Unternehmenszusammenschluss **13** 59
Veräußerung innerhalb von zwölf Monaten **13** 35 ff
– Marktveränderungen **13** 38
Veräußerungsabsicht **13** 31 ff, 58
Veräußerungsgruppe **13** 16 ff
Veräußerungskosten **13** 52 ff
Verkaufverhandlungen **13** 33, 49
Vermögenswerte
– langfristig **13** 10
Vertragsunterzeichnung **13** 34
Währungsumrechnung **13** 46
wertaufhellende Tatsachen **13** 39
Wertermittlungsprozess **13** 3
Wertminderungsaufwand **13** 55
Wertminderungsbedarf **13** 56 ff
Würdigung **13** 70 ff
Zeitpunkt der Klassifizierung **13** 39
Zuschreibung **13** 67

Zusammenfassung und Aufgliederung von Informationen 3 21 ff

Zusammengesetzte Finanzinstrumente

Banken **41** 21 f
Beispiele für zusammengesetzte Finanzinstrumente **20** 283 ff
besondere Anhangangabepflichten bei zusammengesetzten Finanzinstrumenten **20** 296 f
Definition **20** 273 ff
– variable Anzahl von Aktien **20** 281
– vertragliche Regelungen **20** 276
Herabschreibungsanleihen **20** 298 ff
Pflichtwandelanleihen **20** 287 ff
– Ausübungsgründe **20** 292
– bilanzielle Abbildung **20**
– fixed for fixed **20** 294
– Kündigungsrechte **20** 295
– Verwässerungsschutz **20** 294
Wandelanleihen **20** 283 ff
– Leitbild der Wandelschuldverschreibung **20** 284
zusammengesetzte Finanzinstrumente **20** 273 ff

Zusätzliche Bilanzposten

Bilanzposten **3** 97

Zusätzliche Prinzipien im IAS 1 3 31 ff

Zuschreibung 10 102 ff

Zuschüsse

Vorräte **11** 23

Zuwendungen der öffentlichen Hand

immaterielle Vermögenswerte **7** 2, 87 f, 120, 154
Landwirtschaft **43** 30 f
Sachanlagen **8** 59 ff
Vorräte **11** 23, 29, 127

Zuwendungen mit Rechtsanspruch

Sachanlagen **8** 65 ff

Zuwendungen ohne Rechtsanspruch

Sachanlagen **8** 65 ff

Zuwendungsbescheid 8 67

Zweckgesellschaften

Einbeziehung in den Konsolidierungskreis **34** 11
Leasingobjektgesellschaften
– Konsolidierungskreis **34** 12

Zwischenabschluss 45 1 ff

Zwischenbericht

Abgaben **45** 93
Abschreibungen
– auf Beteiligungsbuchwerte **45** 101
– planmäßige **45** 91
Aktivierungspflicht **45** 67
Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze **45** 72
Angaben in jährlichen Abschlüssen **45** 124 f
Anhangangaben **45** 26 ff, 113 ff
– Angaben in jährlichen Abschlüssen **45** 124 f
Anpassung von Zwischenberichten **45** 111 ff
– Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **45** 111 ff

Zwischenbericht

- Anwendung EU-IFRS **45** 74
- Anwendungsbereich **45** 2
 - Einheitlichkeit der Rechnungslegung **45** 10
- Anzahl **45** 2 ff
- Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung **45** 89
- aufgegebene Geschäftsbereiche **45** 36
- Begriff **45** 13 f
- Berichtsperiode **45** 13, 15
- Bestellung des Prüfers **45** 118
- Beteiligungsergebnis **45** 99 ff
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **45** 61 ff
 - Änderung **45** 69, 72
 - Änderung von Schätzungen **45** 77
 - Anhangangaben **45** 27
 - Hochinflationen **45** 72
 - Korrektur des Ertragsteuersatzes **45** 72
 - Veröffentlichung vorläufiger Informationen **45** 27
- Compliance Statement **45** 2, 49
- Datumsangabe **45** 50
- Drittstaaten **45** 9
 - Pflicht **45** 9
- DRS 16 **45** 127 f
- effektiver Ertragsteuersatz **45** 104
 - Änderung **45** 104
 - unterschiedliches Geschäfts- und Steuerjahr **45** 104
- Effektivsteuersatz **45** 102 ff
- Eigenkapital und Schuldverschreibungen **45** 32
- eigenständige Erfolgsermittlung **45** 63, 66, 71
- enforcement **45** 123
- Ereignisse nach dem Zwischenberichtstag **45** 35
- Erfolgsermittlung **45** 62 ff
- Erstanwendung nach IFRS 1 **45** 113 f
 - Anhangangaben **45** 115
 - Überleitungsrechnungen **45** 115
 - Vergleichszahlen **45** 114
- Erträge aus Beteiligungen **45** 100
- Erträge und Aufwendungen aus assoziierten Unternehmen **45** 100
- Erträge und Aufwendungen aus Gewinnabführungsvertrag **45** 100
- Ertragsteuern **45** 102 ff
 - erfolgsneutrale temporäre Differenzen **45** 108
- Finanzinstrument **45** 37, 126
- Form **45** 17
- Funktionen des Zwischenberichts **45** 61
- Gesamtkostenverfahren **45** 80 ff
- Haftung des Abschlussprüfers **45** 122
- Herstellungskosten **45** 83
- IASB Projekte **45** 129
- IFRIC 21 **45** 93
- integrative Erfolgsermittlung **45** 64
- Inventur **45** 82
- Konzernzwischenbericht **45** 17
- latente Steuern
 - erfolgsneutrale temporäre Differenzen **45** 108
- Lohn- und Gehaltsaufwand
 - ansammelbare Ansprüche **45** 87
- Materialaufwand **45** 85
- Mengenrabatte **45** 86
- Mindestbestandteile **45** 14
- nachträgliche Aktivierung **45** 68
- nahestehende Unternehmen und Personen **45** 38, 46
- Passivierungspflicht **45** 67
- Pensionsaufwendungen **45** 90
- Periode der Zwischenberichterstattung **45** 13
- Pflicht **45** 2 ff
 - Börsenordnung **45** 3 ff
 - organisierter Markt **45** 3
- Prämien **45** 88
- Preisänderungen
 - vertragliche **45** 86
- prüferische Durchsicht **45** 116 ff
- Prüfung **45** 116 ff
- Quartalsberichterstattung **45** 51 ff
 - befreiende Wirkung **45** 51 ff
 - Veröffentlichung **45** 53
 - Zwischenmitteilung **45** 52
- Realisationsprinzip **45** 81
- Rückstellungen **45** 95
- Schätzungen **45** 31, 75 ff
- Sonderzahlungen **45** 88
- sonstige betriebliche Aufwendungen **45** 93 f
- sonstige betriebliche Erträge **45** 93 f
- Steuerberechnung **45** 102 ff
- Tantiemen **45** 88
- Umsatzerlöse **45** 81
- Umsatzkostenverfahren **45** 109
- Unterzeichnung **45** 50
- Vergleichszahlen **45** 15 f
 - Entfall Konzernzwischenabschluss **45** 16
 - Rumpfgeschäftsjahr **45** 16
- verkürzter Zwischenabschluss **45** 13 f, 18 ff
- verlustfreie Bewertung **45** 84
- Verlustrücktrag **45** 106
- Verlustvortrag **45** 107
- Veröffentlichungsfrist **45** 9
- Versicherung der gesetzlichen Vertreter **45** 47 f
- vollständiger Zwischenabschluss **45** 13 f, 39
- Vorschlag über Bestellung des Prüfers **45** 119
- Währungsumrechnung **45** 96 f
- Wertminderungen **45** 84
- wesentliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle
 - Anhangangaben **45** 29
- Wesentlichkeit **45** 73
- WpHG **45** 127 f
- Zielsetzung **45** 1

- Zinsergebnis **45** 98
- Zuschreibung **45** 84
- Zuschreibungsverbote **45** 71, 92
- Zwischenlagebericht
 - Gliederung **45** 44
 - Grundsätze **45** 44
 - Prognosen **45** 43
 - Querverweise **45** 40
 - wesentliche Chancen und Risiken **45** 42
 - wichtige Ereignisse **45** 41 f
- Zwischenmitteilungen
 - bestandsgefährdende Risiken **45** 55
 - Inhalt **45** 54 ff
 - Zeitraum **45** 55
- Zwischenberichterstattung** **45** 1 ff
 - Halbjahresfinanzbericht **45** 3
- Zwischenergebniseliminierung**
- Beginn und Ende **37** 107
- Equity-Methode **38** 59 ff
- erfolgsorientiert **38** 64, 90
- Erhebungsverfahren **37** 108 ff
- Fertigungsaufträge
 - IFRS 15 **37** 116
 - zeitraumbezogene Erlösrealisierung **37** 117
- latente Steuern **37** 132
- nicht-beherrschende Gesellschafter **37** 113 ff
- Sacheinlagen
 - Equity-Methode **38** 62 f
- TU untereinander **37** 115
- Übergangskonsolidierung **39** 18, 56, 60
- vermögensorientiert **37** 113 ff, 137; **39** 56
- Zwischenlagebericht** **45** 40 ff
- Zwischenmitteilungen**
 - Inhalt **45** 55


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG