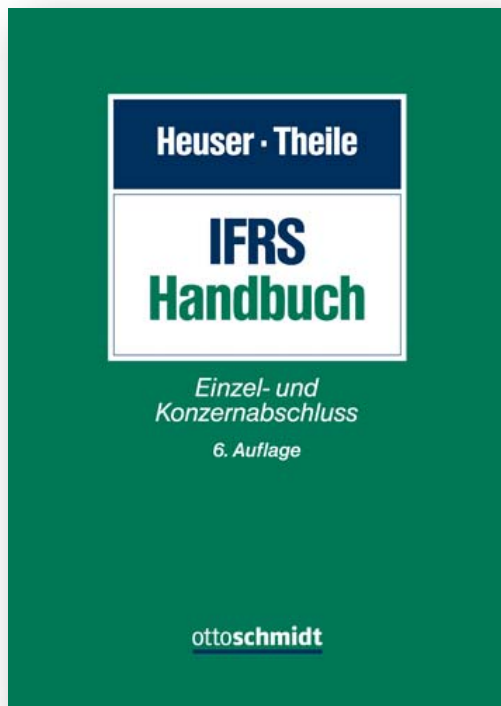


Leseprobe zu



Heuser/Theile

IFRS-Handbuch

Einzel- und Konzernabschluss

ISBN 978-3-504-35015-4

6. neu bearbeitete Auflage, 2019, 1448 Seiten, gebunden, 170x240

179,00 € inkl. MwSt.

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	V
Geleitwort zur 1. Auflage	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XXXV

Teil 1

Internationale Normen statt HGB-Rechnungslegung

	Rz	Seite
Kapitel 1 Aspekte einer weltweit einheitlichen Sprache für Rechnungslegung und Berichterstattung <i>(Theile)</i>		1
A. Vielfalt der Rechtsvorschriften und Verbreitung der IFRS	1.1	1
B. Vorteile weltweit einheitlicher Vorschriften zur Rechnungslegung und Berichterstattung	1.5	3
C. Digitale Finanzberichterstattung	1.11	6
D. Für wen lohnt die IFRS-Einführung?	1.15	8
 Kapitel 2 Organisation und Verlautbarungen der IFRS Foundation/des IASB <i>(Theile)</i>		11
A. Überblick und Wegweiser	2.1	11
B. Organisationsstruktur und Aufgaben	2.5	13
C. Verlautbarungen des IASB	2.15	16
D. Zustandekommen von Standards und Interpretationen (due process)	2.29	21
 Kapitel 3 IFRS als EU-Recht <i>(Theile)</i>		25
A. Management Zusammenfassung	3.1	25
B. IFRS-Anwendung innerhalb der EU	3.2	26
C. Übernahme der IFRS in das EU-Recht	3.5	27
D. Verhältnis von Original-IFRS zu EU-IFRS	3.10	31
E. Auslegung und richterliche Überprüfung der EU-IFRS	3.19	34
		XI

	Rz.	Seite
Kapitel 4 Anwendung und Rechtswirkung der EU-IFRS in Deutschland (<i>Theile</i>)		37
A. Management Zusammenfassung	4.1	38
B. Aufstellungspflicht des Konzernabschlusses	4.2	39
C. Anwendung der IFRS	4.15	45
D. Rechtswirkungen der IFRS-Abschlüsse	4.32	52
Kapitel 5 Zur Rückwirkung der IFRS auf das HGB (<i>Theile</i>)		59
A. Funktionen der HGB-Rechnungslegung	5.1	59
B. EU-rechtliche Grundlage der HGB-Rechnungslegung	5.4	60
C. Zur (richtlinienkonformen) Auslegung des HGB nach IFRS	5.6	60
Teil 2 Rahmenkonzept und Rechnungslegungsmethoden für den IFRS-Abschluss		
Kapitel 6 Abschlussgrundsätze (Conceptual Framework, IAS 1) . . (<i>Theile</i>)		67
A. Überblick und Wegweiser	6.1	68
B. Ziel der Finanzberichterstattung: Vermittlung entscheidungs- nützlicher Informationen	6.20	72
C. Qualitative Merkmale nützlicher Finanzinformationen	6.27	76
D. Basisannahmen im IFRS-Abschluss	6.50	86
E. Berichterstattendes Unternehmen, Einzel- und Konzernabschluss	6.60	89
F. Berichtsinstrumente im IFRS-Abschluss	6.62	89
G. Vollständige Anwendung der IFRS	6.64	90
H. Exkurs: Lagebericht	6.75	95
Kapitel 7 Bilanzansatz (Conceptual Framework) (<i>Theile</i>)		97
A. Übersicht und Wegweiser	7.1	98
B. Vollständigkeitsgebot	7.20	100
C. Aktivierung	7.21	100
D. Passivierung	7.40	107

	Rz.	Seite
Kapitel 8 Bewertung (IFRS 13, diverse Standards)		111
<i>(Franken/Schulte/Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	8.1	112
B. Einzelbewertung vs. Gruppenbewertung und Bewertungs- einheiten	8.8	115
C. Zugangs- und Folgebewertung	8.10	116
D. Anschaffungs- und Herstellungskosten	8.18	119
E. Fair Value (beizulegender Zeitwert)	8.26	124
 Kapitel 9 Währungsumrechnung im Einzelabschluss und in der Handelsbilanz II (IAS 21)		141
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	9.1	141
B. Ersterfassung	9.20	143
C. Folgebewertung	9.22	144
D. Ausweis	9.29	146
E. Anhangangaben	9.30	146
 Kapitel 10 Erträge (IFRS 15)		147
<i>(Breidenbach)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	10.1	149
B. Ertragserfassung nach IFRS 15	10.21	153
C. Aktivierung von Vertragskosten	10.181	191
D. Ausweis	10.191	194
E. Anhangangaben	10.211	196
F. Übergangsvorschriften	10.231	202
 Kapitel 11 Stichtagsprinzip, Wertaufhellung und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)		203
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	11.1	203
B. Definition wertaufhellender und wertbegründender Ereignisse . .	11.20	205
C. Wertaufhellungszeitraum	11.23	205
D. Abgrenzung von wertaufhellenden und wertbegründenden Ereignissen	11.27	207
E. ABC der Abgrenzung wertaufhellender Ereignisse	11.33	210
F. Anhangangaben	11.34	213
		XIII

	Rz.	Seite
Kapitel 12 Anwendung und Änderung von Rechnungslegungsmethoden, Schätzungen und Fehler (IAS 8) (Theile)		215
A. Überblick und Wegweiser	12.1	216
B. Stetigkeitsprinzip	12.20	218
C. Rechnungslegungsmethoden und Schätzungen	12.22	219
D. Änderung von Rechnungslegungsmethoden	12.34	225
E. Darstellungsstetigkeit und ihre Durchbrechung	12.50	231
F. Änderung von Schätzungen	12.53	233
G. Abbildung entdeckter Fehler	12.58	234
H. Anhangangaben	12.63	236
 Teil 3 Bilanzierung 		
Kapitel 13 Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens (IAS 38) (Theile)		237
A. Überblick und Wegweiser	13.1	239
B. Bilanzansatz	13.20	243
C. Zugangsbewertung	13.80	268
D. Folgebewertung	13.100	273
E. Stilllegung, Ausbuchung und Umbuchung	13.113	277
F. Ergebniskennzahlen und selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte	13.116	278
G. Ausweis	13.120	279
H. Anhangangaben	13.121	279
 Kapitel 14 Sachanlagen (IAS 16) (Theile)		283
A. Überblick und Wegweiser	14.1	284
B. Ansatz	14.20	288
C. Zugangsbewertung	14.40	295
D. Folgebewertung	14.70	301
E. Stilllegungen, Abgänge, Ausbuchung, Umbuchung	14.90	309
F. Ausweis	14.92	310
G. Anhangangaben	14.93	310

	Rz.	Seite
Kapitel 15 Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23) (Theile)		313
A. Überblick und Wegweiser	15.1	313
B. Qualifizierte Vermögenswerte	15.20	316
C. Abgrenzung der Fremdkapitalkosten	15.30	318
D. Umfang der Aktivierung	15.36	320
E. Anhangangaben	15.46	323
Kapitel 16 Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20) (Theile)		325
A. Übersicht und Wegweiser	16.1	325
B. Erfassung der Zuwendungen	16.20	328
C. Art der Erfassung, Bewertung und Ausweis	16.23	329
D. Latente Steuern	16.33	331
E. Anhangangaben	16.35	332
Kapitel 17 Leasing (IFRS 16) (Müller)		333
A. Überblick und Wegweiser	17.1	335
B. Klassifikation eines Leasingverhältnisses	17.20	339
C. Vereinfachungen durch Ausnahme von der Leasingdefinition . . .	17.32	343
D. Abgrenzung von Leasingkomponenten	17.34	344
E. Zusammenfassung von Verträgen	17.38	346
F. Grundsachverhalte für die Bilanzierung von Leasingverträgen . . .	17.40	347
G. Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasingnehmer . . .	17.53	352
H. Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasinggeber	17.72	360
I. Anhangangaben	17.82	362
J. Übergangsvorschriften	17.93	365
Kapitel 18 Anlageimmobilien (IAS 40) (Theile)		373
A. Überblick und Wegweiser	18.1	374
B. Ansatz	18.20	378
C. Zugangsbewertung	18.40	383
D. Folgebewertung	18.50	385

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
E. Ausbuchung und Nutzungsänderung	18.63	392
F. Ausweis	18.68	394
G. Anhangangaben	18.69	394
Kapitel 19 Wertminderungen im Anlagevermögen (IAS 36) <i>(Franken/Schulte/Dörschell)</i>		395
A. Überblick und Wegweiser	19.1	397
B. Grundkonzeption des IAS 36 i.V.m. IFRS 13	19.9	401
C. Abgrenzung von zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (CGU)	19.16	405
D. Zuordnung von Goodwill zu zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (CGU)	19.26	409
E. Buchwerte von CGUs: Zuordnung von Vermögenswerten und Schulden	19.39	416
F. Wertminderungsindikatoren: Wann ist eine Wertminderungs- prüfung durchzuführen?	19.42	418
G. Ermittlung des erzielbaren Betrags: Nettoveräußerungspreis vs. Nutzungswert	19.47	420
H. Berücksichtigung von Wertminderungsaufwendungen im Abschluss	19.113	448
I. Wertaufholung	19.125	454
J. Exkurs – Wechselwirkungen IFRS 16/IAS 36	19.128	455
K. Anhangangaben	19.134	458
Kapitel 20 Vorräte (IAS 2) <i>(Theile)</i>		461
A. Überblick und Wegweiser	20.1	462
B. Ansatz- und Bewertungsregel	20.20	466
C. Zugangsbewertung (Anschaffungs- und Herstellungskosten)	20.30	466
D. Folgebewertung (Niederstwertprinzip, Zuschreibung)	20.50	475
E. Ausbuchung	20.60	478
F. Ausweis	20.61	478
G. Anhangangaben	20.62	478

	Rz.	Seite
Kapitel 21 Biologische Vermögenswerte und landwirtschaftliche Erzeugnisse (IAS 41)		481
(Währisch)		
A. Überblick und Wegweiser	21.1	481
B. Landwirtschaftliche Tätigkeit	21.20	484
C. Landwirtschaftliche Vermögenswerte und Erzeugnisse	21.22	486
D. Bilanzansatz und Ausweis	21.26	487
E. Bewertung	21.31	489
F. Subventionen	21.61	501
G. Anhangangaben	21.64	502
Kapitel 22 Finanzielle Vermögenswerte (IFRS 7, IFRS 9, IAS 32) .		507
(Hendler)		
A. Überblick und Wegweiser	22.1	509
B. Definition finanzieller Vermögenswerte	22.22	520
C. Ansatz, Kategorisierung und Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte	22.26	524
D. Folgebewertung	22.80	543
E. Ausbuchung	22.167	579
F. Einzelfälle zu Ansatz, Bewertung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	22.200	585
G. Ausweis	22.235	605
H. Anhangangaben	22.240	606
Kapitel 23 Eigenkapital (IAS 32)		615
(Reuter)		
A. Überblick und Wegweiser	23.1	616
B. Eigenkapitaldefinition	23.21	621
C. Eigenkapital bei Personengesellschaften	23.31	622
D. ABC des Eigenkapitals	23.80	632
E. Ausweis	23.86	636
F. Anhangangaben	23.110	641

	Rz.	Seite
Kapitel 24 Finanzielle Verbindlichkeiten (IFRS 9, IAS 32 und IFRS 7) <i>(Hendler)</i>		643
A. Überblick und Wegweiser	24.1	643
B. Ansatz	24.15	645
C. Kategorien	24.20	646
D. Zugangsbewertung	24.30	647
E. Folgebewertung	24.40	648
F. Ausbuchung	24.50	650
G. Einzelfälle	24.60	650
H. Ausweis	24.90	658
I. Anhangangaben	24.100	658
Kapitel 25 Sicherungsgeschäfte und Risikoberichterstattung (IFRS 9, IFRS 7) <i>(Pferdehirt)</i>		663
A. Überblick und Wegweiser	25.1	664
B. Risiken und Sicherungsstrategien	25.20	671
C. Fair Value-Option	25.25	673
D. Hedge Accounting	25.31	674
E. Anhangangaben zum Hedge-Accounting	25.78	708
F. Risikoberichterstattung	25.79	709
Kapitel 26 Rückstellungen (IAS 37) <i>(Theile)</i>		717
A. Überblick und Wegweiser	26.1	718
B. Ansatz von Rückstellungen	26.20	723
C. Bewertung	26.60	734
D. ABC der Rückstellungen	26.80	738
E. Ausweis	26.81	743
F. Anhangangaben	26.83	744
Kapitel 27 Pensionsverpflichtungen und andere Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19) <i>(Theile/Behling)</i>		747
A. Überblick und Wegweiser	27.1	749
B. Pensionspläne und Durchführungswege	27.20	754

	Rz.	Seite
C. Bilanzierung von beitragsorientierten Pensionsplänen	27.27	759
D. Bilanzierung von leistungsorientierten Pensionsplänen	27.28	760
E. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer	27.70	780
Kapitel 28 Anteilsbasierte Vergütungen (IFRS 2) <i>(Franken/Schulte/Dörschell)</i>		783
A. Überblick und Wegweiser	28.1	784
B. Begriffe	28.12	788
C. Anteilsbasierte Barvergütungen (Cash settled)	28.22	795
D. Aktienoptionsprogramme (Equity settled)	28.26	798
E. Kombinationsmodelle	28.47	808
F. Belegschaftsaktien	28.52	811
G. Konzernverbund	28.53	812
H. Latente Steuern	28.55	813
I. Ausweis und Anhangangaben	28.57	813
Kapitel 29 Tatsächliche und latente Ertragsteuern (IAS 12) <i>(Theile/Behling)</i>		817
A. Übersicht und Wegweiser	29.1	819
B. Ansatz latenter Steuern	29.20	825
C. Bewertung	29.60	844
D. Sonderfälle	29.75	848
E. Abstimmung latenter Steuern	29.84	852
F. Ausweis	29.88	856
G. Anhangangaben	29.93	858
Kapitel 30 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögens- werte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5) <i>(Leippe)</i>		865
A. Überblick und Wegweiser	30.1	866
B. Veräußerung langfristiger Vermögenswerte	30.16	868
C. Anteile an anderen Unternehmen	30.61	880
D. Stilllegungen	30.76	883

Teil 4 Konsolidierung

	Rz	Seite
Kapitel 31 Tochterunternehmen (IFRS 10)		885
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	31.1	887
B. Merkmale der Beherrschung	31.20	893
C. Prototypen der Beherrschung	31.25	895
D. Beherrschungskriterien im Einzelnen	31.40	900
E. Sonderfall: Investmentgesellschaften als Mutterunternehmen ...	31.100	920
F. Einbeziehungsverbote und Einbeziehungswahlrechte	31.110	922
 Kapitel 32 Joint Arrangements (Gemeinsame Vereinbarungen)		
(IFRS 11)		925
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	32.1	926
B. Definition von Joint Arrangements	32.20	929
C. Unterscheidung von Joint Ventures und Joint Operations	32.30	931
D. Rechtsfolgen der Bilanzierung für Joint Arrangements	32.40	933
 Kapitel 33 Assoziierte Unternehmen (IAS 28)		935
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	33.1	935
B. Abgrenzung assoziierter Unternehmen	33.20	937
C. Beendigung des Assoziierungsverhältnisses	33.29	939
 Kapitel 34 Konzernabschlussstichtag, Ansatz und Bewertung im Konzernabschluss (IFRS 10)		941
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	34.1	941
B. Konzernabschlussstichtag	34.20	942
C. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	34.23	943
 Kapitel 35 Währungsumrechnung (IAS 21, IAS 29)		945
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	35.1	946
B. Konzept der funktionalen Währung	35.20	948
C. Modifizierte Stichtagskursmethode	35.30	952

	Rz.	Seite
D. Zeitbezugsmethode	35.50	964
E. Stetigkeit und Methodenwechsel	35.59	968
F. Hyperinflation (IAS 29)	35.60	969
Kapitel 36 Unternehmenserwerb und Kapitalkonsolidierung (IFRS 3)		975
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	36.1	979
B. Abgrenzung des Unternehmenserwerbs	36.20	987
C. Grundlagen der Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode	36.30	990
D. Erwerber und Erwerbszeitpunkt	36.40	993
E. Gegenleistung des Unternehmenserwerbs	36.60	995
F. Vermögenswerte und Schulden des Erwerbsobjekts (Ansatz in der Handelsbilanz III)	36.100	1005
G. Bewertung in der Handelsbilanz III	36.150	1018
H. Bilanzierung eines Goodwill bzw. bargain purchase/Ansatz nicht beherrschender Anteile (nbA)	36.200	1040
I. Konsolidierung von vorläufigem Nettovermögen	36.240	1050
J. Erst-, Folge- und Entkonsolidierung: Zusammenfassende Fallstudie	36.250	1051
K. Sonderfälle	36.300	1064
Kapitel 37 Equity-Methode (IAS 28)		1101
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	37.1	1101
B. Vorbereitung der Equity-Methode	37.20	1105
C. Durchführung der Equity-Methode	37.25	1106
D. Einbeziehungsverbote und Wahlrechte	37.50	1118
E. Ausweis	37.55	1119
Kapitel 38 Anteilige Konsolidierung (IFRS 11)		1121
<i>(Theile/Behling)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	38.1	1121
B. Durchführung der anteiligen Konsolidierung	38.20	1122
C. Ausweis	38.30	1123

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 39 Übergangskonsolidierungen (IFRS 3, IFRS 10) (Theile/Behling)		1125
A. Überblick und Wegweiser	39.1	1126
B. Sukzessive Beteiligungserwerbe	39.20	1130
C. Statusverlust von Tochterunternehmen, assoziierten und Gemeinschaftsunternehmen	39.40	1141
D. Auf- und Abstockungen ohne Statuswechsel	39.50	1151
E. Gestaltungsmöglichkeiten/Missbrauchsvorschriften (Gesamtplan) nach IFRS 10	39.80	1164
Kapitel 40 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen (IFRS 10, IAS 28) (Theile/Behling)		1167
A. Überblick und Wegweiser	40.1	1167
B. Vollkonsolidierung	40.20	1169
C. Transaktionen zwischen Assoziierten Unternehmen/Gemein- schaftsunternehmen und dem Konzern	40.50	1175
Kapitel 41 Anhangangaben zum Konzernabschluss (IFRS 12, IFRS 3) (Theile/Behling)		1183
A. Überblick und Wegweiser	41.1	1183
B. Formale Anforderungen an die Anhangangaben	41.20	1185
C. Einzelangaben	41.30	1189
D. Anhangangaben bei Unternehmenserwerben (Unternehmens- zusammenschlüsse)	41.60	1195
E. Besonderheiten bei Investment-Muttergesellschaften	41.70	1196

Teil 5 Berichtsinstrumente und Angabepflichten

Kapitel 42 Gliederungsgrundsätze des Abschlusses (IAS 1) (Theile)		1199
A. Überblick und Wegweiser	42.1	1199
B. Gliederungsgrundsätze	42.20	1202

	Rz.	Seite
Kapitel 43 Bilanz (IAS 1)		1207
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	43.1	1207
B. Aktiv- und Passivseite nach Fristigkeit	43.20	1209
C. Gliederungsschema für die IFRS-Bilanz	43.40	1214
D. Einzelne Bilanzposten	43.42	1216
E. Anhangangaben	43.62	1221
Kapitel 44 Gewinn- und Verlustrechnung (IAS 1)		1223
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	44.1	1223
B. Gliederungsschemata für die GuV: Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	44.20	1225
C. Einzelne GuV-Posten	44.22	1228
D. Anhangangaben	44.43	1234
Kapitel 45 Gesamtergebnisrechnung (IAS 1)		1235
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	45.1	1235
B. Erfolgsneutral zu erfassende Aufwendungen und Erträge	45.20	1237
C. Darstellungsalternativen für die Gesamtergebnisrechnung	45.25	1240
Kapitel 46 Eigenkapitalspiegel (IAS 1)		1247
<i>(Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	46.1	1247
B. Inhalt und Struktur	46.20	1248
C. Beispiel für einen Eigenkapitalspiegel	46.23	1249
Kapitel 47 Kapitalflussrechnung (IAS 7)		1253
<i>(Behling/Theile)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	47.1	1254
B. Gliederung und Inhalt der Kapitalflussrechnung	47.20	1256
C. Ermittlung der Zahlungsströme	47.50	1266
D. Besonderheiten im Konzernabschluss	47.70	1277
E. Wesentliche Anhangangaben	47.90	1287

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 48 Anhang (IAS 1)		1289
<i>(Theile)</i>		
A. Übersicht und Wegweiser	48.1	1289
B. Aufbau/Gliederung des Anhangs	48.20	1291
C. Übereinstimmungserklärung und neue Standards	48.22	1292
D. Wesentliche Rechnungslegungsmethoden	48.30	1295
E. Einzelerläuterungen	48.36	1299
F. Andere Angaben	48.37	1299
G. HGB-Angaben im IFRS-Konzernabschluss	48.40	1299
 Kapitel 49 Segmentberichterstattung (IFRS 8)		1301
<i>(Leippe)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	49.1	1302
B. Segmentabgrenzung	49.21	1304
C. Segmentangaben	49.41	1309
 Kapitel 50 Ergebnis je Aktie (IAS 33)		1317
<i>(Dörschell/Franken/Schulte)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	50.1	1317
B. Definition des Ergebnisses je Aktie	50.8	1319
C. Ausweis und Anhangangaben	50.26	1326
 Kapitel 51 Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)		1327
<i>(Leippe)</i>		
A. Überblick und Wegweiser	51.1	1327
B. Abgrenzung nahe stehender Unternehmen und Personen zum Konzern	51.20	1332
C. Anhangangaben	51.36	1336
D. Praxishinweise	51.51	1339

Teil 6

Zwischenberichterstattung (IAS 34)

	Rz	Seite
Kapitel 52 Pflicht zur Zwischenberichterstattung <i>(Leippe)</i>		1341
A. Management Zusammenfassung	52.1	1341
B. Standards und Anwendungsbereich	52.4	1342
C. Wesentliche Abweichungen zum HGB	52.9	1344
D. Neuere Entwicklungen	52.10	1344
 Kapitel 53 Berichtsinstrumente im Zwischenbericht <i>(Leippe)</i>		 1345
A. Überblick	53.1	1345
B. Verkürzte Bilanz	53.3	1346
C. Verkürzte Gesamtergebnisrechnung	53.5	1347
D. Ergebnis je Aktie	53.7	1348
E. Verkürzter Eigenkapitalpiegel	53.8	1349
F. Verkürzte Kapitalflussrechnung	53.10	1349
 Kapitel 54 Angabepflichten <i>(Leippe)</i>		 1351
A. Wesentliche Ereignisse und Transaktionen	54.1	1351
B. Sonstige Angaben	54.3	1352
 Kapitel 55 Bilanzierung und Bewertung im Zwischenbericht <i>(Leippe)</i>		 1357
A. Theoretische Ansätze	55.1	1357
B. Der eigenständige Ansatz nach IAS 34	55.2	1357

Teil 7

Erstmalige Anwendung von IFRS (IFRS 1)

Kapitel 56 Identifikation des IFRS-Erstanwenders <i>(Theile)</i>		1361
A. Überblick und Wegweiser	56.1	1361
B. Persönlicher Anwendungsbereich des IFRS 1	56.20	1364

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 57 Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz <i>(Theile)</i>		1367
A. Grundsatz der rückwirkenden Normanwendung	57.1	1367
B. Verbot der Berücksichtigung später zugegangener Informationen	57.9	1370
C. Unternehmenszusammenschlüsse	57.11	1370
D. Beurteilung	57.39	1379
E. Anhangangaben	57.40	1380
 Stichwortverzeichnis		 1383

Kapitel 22

Finanzielle Vermögenswerte (IFRS 7, IFRS 9, IAS 32)

A. Überblick und Wegweiser . . .	22.1	D. Folgebewertung	22.80
I. Management Zusammenfassung	22.1	I. Übersicht	22.80
II. Standards und Anwendungsbereich	22.9	II. Folgebewertung von Eigenkapitalinstrumenten	22.81
III. Wesentliche Abweichungen zum HGB	22.18	III. Folgebewertung von Fremdkapitalinstrumenten	22.86
IV. Neuere Entwicklungen	22.19	1. Überblick	22.86
B. Definition finanzieller Vermögenswerte	22.22	2. Effektivzinsmethode	22.93
C. Ansatz, Kategorisierung und Zugangsbewertung finanzieller Vermögenswerte	22.26	a) Anwendungsbereich	22.93
I. Ansatz finanzieller Vermögenswerte	22.26	b) Ermittlung der Effektivverzinsung und Fortschreibung bei Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	22.95
II. Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte	22.29	c) Fortschreibung in der Kategorie FVOCI	22.104
1. Überblick	22.29	d) Bonitätsangepasster Effektivzinssatz	22.106
2. Kategorisierung von Fremdkapitalinstrumenten	22.31	3. Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	22.108
a) Geschäftsmodell und Zahlungsströme	22.31	a) Fragestellungen und Datenbeschaffung	22.108
b) Analyse des Geschäftsmodells	22.32	b) Definition und Ermittlung des Kreditrisikos	22.113
c) Analyse der zu vereinnahmenden Zahlungsströme	22.39	c) Signifikante Erhöhung des Kreditrisikos	22.118
aa) Ziel der Identifikation einfacher Kreditvereinbarungen	22.39	aa) Ebene der Ermittlung	22.118
bb) Tilgung	22.43	bb) Feststellung der Signifikanz	22.124
cc) Zinsen	22.45	d) Beeinträchtigte Bonität	22.132
dd) Auswirkung bestimmter Vereinbarungen auf die Analyse der Zahlungsströme	22.51	e) Verbesserung des Kreditrisikos bzw. keine beeinträchtigte Bonität mehr	22.134
3. Kategorisierung von Derivaten und Eigenkapitalinstrumenten	22.59	f) Ermittlung der erwarteten Kreditverluste	22.136
4. Fair-Value Option für finanzielle Vermögenswerte	22.62	g) Erfassung von Kreditverlusten	22.143
III. Zugangsbewertung	22.65	4. Besonderheiten in Stufe 3 des Wertminderungsmodells	22.146
IV. Besonderheiten beim Ansatz zum Handels- oder Erfüllungstag	22.67	5. Abbildung der Reklassifizierung von finanziellen Vermögenswerten	22.160
		E. Ausbuchung	22.167

I. Gegenstand und Wirkung der Ausbuchung	22.167	1. Im Konzernabschluss	22.223
II. Vertragliche Rechte laufen aus	22.171	2. Im Einzelabschluss	22.225
III. Vertragliche Rechte werden übertragen	22.172	VI. Dividenden und Stückzinsen	22.229
IV. Ausbuchung bei Abschreibung	22.180	VII. Eingebettete Derivate	22.231
F. Einzelfälle zu Ansatz, Bewertung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	22.200	VIII. Vertraglich verknüpfte Wertpapiere	22.233
I. Veränderte Zahlungsströme	22.200	G. Ausweis	22.235
1. Überblick	22.200	I. Bilanz	22.235
2. Veränderte Zahlungsströme auf Grund geänderter Erwartungen	22.201	II. Gewinn- und Verlustrechnung	22.236
3. Neuverhandlung oder sonstige Modifikationen künftiger Zahlungsströme	22.203	III. Eigenkapitalveränderung	22.237
II. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Vertragsvermögenswerte und Leasingforderungen	22.206	IV. Kapitalflussrechnung	22.238
III. Factoring und Asset Backed Securities-Gestaltungen	22.211	H. Anhangangaben	22.240
IV. Pensionsgeschäfte und Wertpapierleihe	22.219	I. Besondere Wesentlichkeit	22.240
V. Anteile an anderen Unternehmen	22.223	II. Rechnungslegungsmethoden	22.243
		III. Buchwerte der Kategorien und Fair Value	22.245
		IV. Angaben zur Aufwands- und Ertragserfassung	22.248
		1. Zinserträge	22.248
		2. Wertminderungen und Wertaufholungen	22.249
		3. Übrige Erträge und Aufwendungen	22.250
		V. Sonstige Angaben	22.251

Literatur: *Apweiler/Berger/Ploog*, Abgrenzung von notleidenden Krediten (NPL), Überblick über die verschiedenen Ausfalldefinitionen nach IFRS und für aufsichtliche Zwecke, WPg 2018, 1011; *Bayer AG*, Halbjahresfinanzbericht 2018; *Bär/Wiechens*, Handelsrechtliche Kreditrisikovorvorsorge im Wandel der Zeit vor dem Hintergrund von IFRS 9, KoR 2016, 455; *BDO*, IFRS IN PRACTICE 2018, IFRS 9 Financial Instruments, Quelle: [https://www.bdo.global/getattachment/Services/Audit-Assurance/IFRS/IFRS-in-Practice/IFRS-9-Financial-Instruments-2018-\(1\).pdf.aspx?lang=en-GB](https://www.bdo.global/getattachment/Services/Audit-Assurance/IFRS/IFRS-in-Practice/IFRS-9-Financial-Instruments-2018-(1).pdf.aspx?lang=en-GB), Abruf: 26.03.2019; *Bosse*, IFRS-9-konforme Modellierung der Ausfallwahrscheinlichkeit, WPg 2015, 720; *Bosse/Stege/Hita Hochgesand*, Beurteilung der signifikanten Verschlechterung der Kreditqualität nach IFRS 9, Voraussetzungen für die Verwendung von Ratings und Lifetime-PD, WPg 2017, 5; *Bosse/Stege/Hita Hochgesand*, Stufenzuordnung nach IFRS 9, Nachweis zur Verwendung von Ratings als geeignetes Kriterium zur Beurteilung der signifikanten Verschlechterung der Kreditqualität, WPg 2017, 437; *Busch/Zwirner*, IDW RS HFA 50 – erstes Modul zu IFRS 9, IRZ 2018, 369; *Dt. Telekom AG*, Halbjahresfinanzbericht 2018; *Ernst & Young*, Wertminderung finanzieller Vermögenswerte nach IFRS 9, Hamburg 2015; *Fink/Kronthaler/Lehner*, Die Chain-Ladder-Methode zur Modellierung des IFRS 9-LGD, IRZ 2017, 67; *Fischer/Flick/Krakuhn*, Möglichkeiten und Grenzen zur Übernahme der nach IFRS 9 berechneten Risikovorvorsorge in die handelsrechtliche Rechnungslegung, IRZ 2014, 435; *Flick/Thelen-Pischke*, Kreditrisiken und Risikovorvorsorge, Vereinbarkeit von aufsichtsrechtlichen Vorgaben und Rechnungslegung nach

IFRS bzw. HGB, WPg 2018, 421; *Freiberg*, Erwerb überverzinslicher Darlehen, Kompaktwissen, PiR, 05/2017, 155; *Fritz-Schmied/Webernig*, Auswirkungen des IFRS 9 für Nicht-Finanzinstitute am Beispiel von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, IRZ 2018, 27; *Ganssauge/Maier*, IFRS 9: Praktische Anwendungsfälle bei Industrieunternehmen, WPg 2018, 133; *Gehrer/Krakuhn/Schütz*, Modifikation von finanziellen Vermögenswerten im Kontext des IDW ERS HFA 48, IRZ 2017, 347; *Geiger* in *Habersack/Mülbert/Schlitt* (Hrsg.), Unternehmensfinanzierung am Kapitalmarkt³, § 22; *Geisel/Ploog*, Modifikationen von Finanzverbindlichkeiten Auswirkungen vor allem auf Industrieunternehmen beim Übergang auf IFRS 9, WPg 2018, 542; *Grünberger*, Kreditrisiko im IFRS-Abschluss, Stuttgart 2013; *Grünberger/Sopp*, Erwartete Kreditverluste nach IFRS 9, Aktuelle Umsetzungsfragen bei Banken, WPg 2018, 556; *Jünemann/Hundt*, Fallstudie der „International Business Bank“ zur Veranschaulichung der Differenzen zwischen IAS 39 und IFRS 9, IRZ 2018, 189; *Knobloch/Krauß/Stan-kau*, Zur Anwendung des Expected-Credit-Loss-Stufenmodells nach IFRS 9, KoR 2018, 502; *KPMG*, IFRS 9 – Finanzinstrumente aus Sicht von Industrieunternehmen, Quelle: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ch/pdf/ch-ifrs9-de.pdf>, Abruf: 26.03.2019; *Löw/Vogt*, Modellierung von Kreditrisikoparametern nach IFRS 9 auf Basis der aufsichtsrechtlichen Schätzungen, Teil 1: Expected Loss nach IFRS 9, Wertminderungen nach CRR und Probability of Default-Modellierung, IRZ 2018, 385; *Löw/Vogt*, Modellierung von Kreditrisikoparametern nach IFRS 9 auf Basis der aufsichtsrechtlichen Schätzungen Teil 2: Modellierung von Loss Given Default und Exposure at Default, IRZ 2018, 437; *Maier/Brandstätter*, Beispiel zur Herleitung der provision matrix in Industrieunternehmen, Überlegungen aus Implementierungsprojekten und praktische Umsetzung, PiR 2018, 230; *Österreichische Nationalbank und Finanzmarktaufsicht (FMA)*, Leitfadensreihe zum Kreditrisiko, Wien 2004; *Purtscher*, Bewertung von Beteiligungen nach IFRS 9, IRZ 2017, 509; *PWC*, IFRS 9, Financial Instruments – Understanding the basics, Quelle: <https://www.pwc.com/gx/en/audit-services/ifrs/publications/ifrs-9/ifrs-9-understanding-the-basics.pdf>, Abruf: 26.03.2019; *Schröder*, Ermessensspielräume bei der bilanziellen Abbildung modifizierter finanzieller Vermögenswerte nach IFRS 9, KoR 2016, 579; *Transition Resource Group for Impairment of Financial Instruments*, Meeting Summary–11 December 2015, Rz. 10–13, Quelle: www.ifrs.org, Abruf: 26.03.2019; *Transition Resource Group for Impairment of Financial Instruments*, Meeting Summary–16 September 2015, Rz. 23, Quelle: www.ifrs.org, Abruf 26.03.2019.

A. Überblick und Wegweiser

I. Management Zusammenfassung

Wird von der Bilanzierung von Finanzinstrumenten gesprochen, geht es genau genommen um die Bilanzierung von aus den Finanzinstrumenten resultierenden finanziellen Vermögenswerten, finanziellen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten: Denn ein Finanzinstrument ist definiert als ein Vertrag, der gleichzeitig bei einem Unternehmen zu einem finanziellen Vermögenswert und bei dem anderen Unternehmen zu einer finanziellen Schuld oder einem Eigenkapitalinstrument führt (IAS 32.11). Vorschriften zum Ansatz und zur Bewertung finanzieller Vermögenswerte sind in IFRS 9 *Finanzinstrumente* enthalten, der mit Wirkung zum 1.1.2018 die entsprechenden Vorschriften des IAS 39 abgelöst hat.

Im Hinblick auf die Bilanzierung finanzieller Vermögenswerte sind drei wesentliche Änderungen auffällig:

(a) IFRS 9 enthält nur noch drei (statt vormals vier) Bewertungskategorien für finanzielle Vermögenswerte. Die Namen der Bewertungskategorien geben zugleich Auskunft über die Folgebewertung:

- Fortgeführte Anschaffungskosten (AC),
- Fair Value mit erfolgsneutraler Erfassung der Wertänderungen im *other comprehensive income* (FVOCI) und
- Fair Value mit erfolgswirksamer Erfassung der Wertänderung in der Gewinn- und Verlustrechnung (FVPL)

(b) Gehaltene Eigenkapitaltitel (z.B. Aktien, GmbH-Anteile) dürfen zwar immer noch erfolgsneutral zum Fair Value bewertet werden (FVOCI), aber die Erfassung der Wertänderung im OCI ist endgültig, d.h. auch beim Abgang der Eigenkapitaltitel erfolgt keine Umbuchung der im OCI erfassten Wertänderungen in die Gewinn- und Verlustrechnung (kein Recycling).

(c) Die Vorschriften für Wertminderungen sind nach den Erfahrungen mit der Finanzkrise von vor rund 10 Jahren vom sog. *incurred loss model* auf das sog. *expected loss model* umgestellt worden. Der IASB erwartet damit eine frühere Erfassung von Wertminderungen.

22.2 Finanzielle Vermögenswerte sind beim **Zugang** grds. zum beizulegenden Zeitwert (entspricht in der Regel dem Transaktionspreis) zzgl. Transaktionskosten zu bewerten. Ausnahmen bestehen für

- finanzielle Vermögenswerte, die der Bewertungskategorie FVPL zugeordnet werden. Beim Zugang sind diese zum beizulegenden Zeitwert (ohne Transaktionskosten) zu bewerten; und
- bestimmte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (siehe Rz. 22.206 ff.), welche beim erstmaligen Ansatz nach IFRS 15 zu bewerten sind.

Für die **Folgebewertung** ist zwischen Fremdkapitalinstrumenten (z.B. Forderungen, Anleihen), Derivaten (z.B. Devisentermingeschäfte oder Zinsswaps) und Eigenkapitalinstrumenten (z.B. Aktien und GmbH-Anteile) zu differenzieren.

22.3 Die Bilanzierung von **Fremdkapitalinstrumenten** ist abhängig vom Geschäftsmodell und der Qualifizierung der aus dem Instrument künftig zu erhaltenden Zahlungen:

- (1) Soweit das Geschäftsmodell (für ein Instrument oder ein Portfolio von Instrumenten) vorsieht, dass die Fremdkapitalinstrumente grds. bis zum Fälligkeitszeitpunkt gehalten werden und die Zahlungsströme nur Zins und Tilgung umfassen, sind die Fremdkapitalpapiere der Bewertungskategorie AC zuzuordnen.
- (2) Soweit vorgesehen ist, entsprechende Fremdkapitalpapiere auch vor Fälligkeit zu veräußern, sind sie der Bewertungskategorie FVOCI zuzuordnen. Im OCI erfasste Wertänderungen sind nur bei Veräußerung oder Reklassifizierung der Fremdkapitalpapiere in der Gewinn- und Verlustrechnung zu erfassen sind (FVOCI mit sog. „Recycling“).

- (3) Werden letztlich Fremdkapitalinstrumente gehalten, ohne diese bis zur Fälligkeit halten zu wollen und/oder die künftigen Zahlungsströme aus den Instrumenten nicht als Zins und Tilgung zu qualifizieren sind, sind diese zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten, wobei Wertänderungen in der Gewinn- und Verlustrechnung zu erfassen sind (FVPL).

Soweit Fremdkapitalinstrumente nicht anhand der Merkmale „Geschäftsmodell“ und „Qualifizierung der Zahlungsströme“ der Bewertungskategorie FVPL zugeordnet werden, besteht das Wahlrecht, sie dieser Bewertungskategorie zuzuordnen, soweit dadurch sogenannte Rechnungslegungsanomalien („*accounting mismatch*“) eliminiert oder wesentlich verringert werden. Umwidmungen zwischen den Bewertungskategorien sind nur möglich, soweit ein Unternehmen das Geschäftsmodell bzgl. eines Fremdkapitalinstruments ändert.

Derivate, die nicht als Sicherungsinstrument nach den Vorschriften des Hedge Accounting zu bilanzieren sind (vgl. Rz. 25.41), sind nach IFRS 9 zwingend der Bewertungskategorie FVPL zuzuordnen. 22.4

Eigenkapitalpapiere sind den Bewertungskategorien FVPL oder FVOCI zuzuordnen (das Wahlrecht darf für jedes Eigenkapitalpapier separat ausgeübt werden). Eine Bewertung zu Anschaffungskosten ist nach IFRS 9 nicht mehr zulässig.¹ Soweit die Eigenkapitalpapiere der Bewertungskategorie FVOCI zugeordnet werden, ist Folgendes zu beachten: 22.5

- Nach IFRS 7.11A und .11B gelten erhöhte Offenlegungsvorschriften, welche eine Anwendung ggf. weniger attraktiv erscheinen lassen.²
- Die im OCI erfassten Wertänderungen werden künftig – anders als bei Fremdkapitalinstrumenten – nicht in die Gewinn- und Verlustrechnung umgegliedert (kein Recycling). Wertminderungsvorschriften für Eigenkapitalpapiere sind daher nicht notwendig.

Erhaltene Dividenden sind unabhängig von der Zuordnung in eine der Bewertungskategorien in der Gewinn- und Verlustrechnung zu erfassen, soweit sie nicht eindeutig eine Rückzahlung des Kaufpreises darstellen.

Mit IFRS 9 hat das IASB einen neuen Ansatz zur Ermittlung von **Wertminderungen bei Fremdkapitalinstrumenten** verabschiedet. Während bisher Wertminderungen nach dem sog. *incurred loss model* auf Basis von (pauschalierten) Einzelwertberichtigungen berücksichtigt wurden, sind nun nach dem sog. **expected loss model** bereits beim Ansatz eines Fremdkapitalinstruments Wertminderungen in der Höhe zu erfassen, in der sie in den kommenden 12 Monaten voraussichtlich eintreten werden (*12-month expected credit losses*) (Stufe 1). 22.6

¹ In eng abgegrenzten Fällen dürfen die Anschaffungskosten aber als beste Schätzung des beizulegenden Zeitwerts angewandt werden (vgl. Rz. 22.72).

² Vgl. aber beispielhaft die Geschäftsberichte 2018 der Bayer AG und der Dt. Telekom AG, welche bei der Überleitung auf IFRS 9 bei Eigenkapitalinstrumenten im Wesentlichen die Wertänderungen im OCI erfassen; Bayer AG, Geschäftsbericht 2018, S. 172 f.; Dt. Telekom AG, Geschäftsbericht 2018, S. 236.

Soweit das Kreditausfallrisiko nach dem erstmaligen Ansatz signifikant gestiegen ist, ist eine Wertminderung in der Höhe zu berücksichtigen, in der Ausfälle über die gesamte Laufzeit des Finanzinstruments erwartet werden (*lifetime expected credit losses*) (Stufe 2). Unabhängig von der zu erfassenden Wertminderung werden die Zinserträge aus dem Fremdkapitalinstrument in Stufe 1 und Stufe 2 des Wertminderungsmodells auf Basis des Bruttobuchwerts (Wert ohne Berücksichtigung der Wertminderung) ermittelt und erfasst.

Tritt ein Ereignis mit nachteiligen Auswirkungen auf die künftig zu erhaltenden Zahlungsströme ein, ist die Wertminderung (weiterhin) auf Basis der über die gesamte Laufzeit des Finanzinstruments erwarteten Kreditausfälle zu erfassen. Die Zinserträge sind in diesem Fall indes nicht auf Basis des Bruttobuchwerts, sondern auf Basis der fortgeführten Anschaffungskosten (Bruttobuchwert abzgl. Wertminderung) zu ermitteln (Stufe 3).

- 22.7 Zu berücksichtigen ist, dass bei Fremdkapitalinstrumenten die in der Gewinn- und Verlustrechnung erfassten Erfolgsbeiträge unabhängig davon, ob Fremdkapitalinstrumente der Bewertungskategorie AC oder FVOCI zugeordnet werden, identisch sind. Bei einer Zuordnung zur Bewertungskategorie FVOCI werden im OCI nur die über die in der Gewinn- und Verlustrechnung erfassten Erfolgsbeiträge hinausgehenden Änderungen des beizulegenden Zeitwerts des Fremdkapitalinstruments erfasst.

- 22.8 frei

II. Standards und Anwendungsbereich

- 22.9 Unternehmen verwenden Finanzinstrumente im Rahmen der kurz- oder langfristigen Anlagestrategie, im Rahmen der Finanzierung aber auch im operativen Geschäft. Neben klassischen Instrumenten wie Forderungen und Verbindlichkeiten, Ausleihungen an andere Unternehmen, Anteilen an anderen Unternehmen, Anleihen, Wechselverbindlichkeiten, Devisentermingeschäften und Zinsswaps werden auch komplexere Instrumente eingesetzt, die als individuelle Lösungen bedarfsgerecht auf die jeweiligen Unternehmensbedürfnisse entwickelt werden. Um die Vielzahl an Finanzinstrumenten bilanziell korrekt zu erfassen, werden Detailregelungen gestaltet, die entsprechend der oft hohen Komplexität der entwickelten Finanzinstrumente eine entsprechend hohe Komplexität in den Bilanzierungsvorschriften zur Folge haben. Drei Standards befassen sich dabei mit Bilanzierungsfragen zu Finanzinstrumenten:
- IFRS 9 enthält Vorschriften zum Ansatz und zur Bewertung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Schulden, sowie zur Abbildung von Hedge Accounting,
 - IAS 32 enthält die Vorschriften zur bilanziellen Darstellung von Finanzinstrumenten, insbesondere die Klassifizierung in Eigenkapital und Fremdkapital,
 - IFRS 7 enthält in gebündelter Form die Angabepflichten zu Finanzinstrumenten.

Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten wird in diesem Buch in vier Kapiteln behandelt: 22.10

- *Vorliegendes Kapitel* erläutert Ansatz, Bewertung und Angabepflichten zu **finanziellen Vermögenswerten**, also Forderungen, Wertpapieren, Ausleihungen, Anteilen an anderen Unternehmen usw.
- In Kapitel 23 werden Fragen der **Eigenkapitalabgrenzung** behandelt.
- Die Bilanzierung **finanzieller Verbindlichkeiten** ist Gegenstand von Kapitel 24.
- Die Grundzüge der **Abbildung von Sicherungszusammenhängen** (*Hedge Accounting*) und das damit in Verbindung stehende Wahlrecht, die sog. Fair Value-Option, sowie die Risikoberichterstattung werden in Kapitel 25 erläutert.

Unsere Ausführungen konzentrieren sich dabei auf Geschäftsvorfälle und Sachverhalte, wie sie in Industrie-, Handels- und Dienstleistungskonzernen häufig zu beobachten sind.

Im Kontext von IFRS 9 sind folgende Interpretationen zu nennen: 22.11

- IFRIC 2: Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente (Rz. 23.58).
- IFRIC 16: Absicherungen einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb (Rz. 35.37).
- IFRIC 17: Sachdividenden an Eigentümer (Rz. 23.99).
- IFRIC 19: Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente (Rz. 24.64).

IFRS 9, IAS 32 sowie IFRS 7 sind von **allen Unternehmen** grds. auf **alle Arten von Finanzinstrumenten** anzuwenden. Die Vorschriften zum „genauen“ Anwendungsbereich sind in den Standards allerdings recht diffizil geregelt. 22.12

Vom Anwendungsbereich des IFRS 9, des IFRS 7 und des IAS 32 sind folgende Finanzinstrumente bzw. Rechte und Pflichten ausgenommen:

Anteile an Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen, die nach IAS 27, nach IFRS 10 oder IAS 28 bilanziert werden (= im Wesentlichen Vollkonsolidierung sowie Bewertung at equity, so dass diese Anteile im Konzernabschluss nicht mehr vorkommen. Im separaten Einzelabschluss sind diese Anteile nach IAS 27 zu bewerten (vgl. Rz. 22.225 ff.)),

- Rechte und Verpflichtungen aus **Altersversorgungsplänen** i.S.v. IAS 19 (Rz. 27.1),
- Finanzinstrumente, Verträge und Verpflichtungen im Zusammenhang mit **aktienorientierten Vergütungen** (IFRS 2, Rz. 28.1),
- bestimmte Rechte und Verpflichtungen *eines Versicherers* aus **Versicherungsverträgen** i.S.v. IFRS 17.

Im Gegensatz zu den Rechte und Verpflichtungen *eines Versicherers* aus Versicherungsverträgen sind **finanzielle Garantien** (bzw. Bürgschaften) nach IFRS 9 zu bi-

lanzieren. Eine solche finanzielle Garantie liegt vor (vgl. IFRS 9.A), soweit der Garantiegeber zu Zahlungen an den Garantiennehmer für einen Verlust verpflichtet ist, der dem Garantiennehmer entstanden ist, weil ein bestimmter Schuldner seinen Zahlungsverpflichtungen nicht nachgekommen ist. (**Beispiel:** Die TU AG nimmt bei der B AG einen Kredit über 500.000 € auf. Die MU AG garantiert der B AG, für Zahlungsverpflichtungen der TU AG aufzukommen, soweit diese ihren Zahlungsverpflichtungen nicht nachkommt. MU AG hat die Garantie als Finanzgarantie nach IFRS 9 zu bilanzieren.)

Vom Anwendungsbereich des IFRS 9 und des IFRS 7 sind zudem Finanzinstrumente ausgenommen, die im Rahmen der Ausnahmetatbestände nach IAS 32.16A–16D als Eigenkapitalinstrumente klassifiziert werden (vgl. Rz. 23.37).

Ausschließlich aus dem Anwendungsbereich von IFRS 9 ausgenommen sind:

- bestimmte Rechte und Verpflichtungen aus **Leasingverhältnissen** i.S.v. IFRS 16 (Rz. 17.5 ff.),
- vom Unternehmen emittierte Aktien, Optionen und andere Eigenkapitalinstrumente. Dies bedeutet, dass das Eigenkapital eines Unternehmens selbst nicht in den Anwendungsbereich des IFRS 9 fällt. Das Eigenkapital ist vielmehr die Differenz zwischen den Vermögenswerten und den Schulden. Zur Abgrenzung von Schulden und Eigenkapital vgl. Rz. 23.21 ff.
- **Rückgriffsansprüche** aus Verpflichtungen, für die **Rückstellungen** nach IAS 37 angesetzt worden sind (Rz. 26.65),
- Termingeschäfte auf den künftigen Erwerb oder Verkauf eines Unternehmens, soweit die Laufzeit angemessen ist, um ausstehende Genehmigungen einzuholen und die Transaktion abzuwickeln,
- Rechte und Pflichten im Anwendungsbereich des IFRS 15 (Rz. 10.4 ff.), soweit dort nicht die Anwendung von IFRS 9 gefordert wird.

Der so definierte Anwendungsbereich führt dazu, dass einige Sachverhalte von unterschiedlichen Standards geregelt werden. So sind Forderungen aus Leasingverhältnissen finanzielle Vermögenswerte, die nach IFRS 16 anzusetzen und grds. in der Folge zu bewerten sind. Indes sind für diese finanziellen Vermögenswerte wiederum die Ausbuchungs- und Wertminderungsvorschriften des IFRS 9 anzuwenden. Die Ausbuchungs- und Wertminderungsvorschriften des IFRS 9 sind auch auf nach IFRS 15 angesetzte Vertragsvermögenswerte anzuwenden.

22.13 Kreditzusagen fallen grundsätzlich nicht in den Anwendungsbereich des IFRS 9. Davon ausgenommen sind (IFRS 9.2.3):

- Kreditzusagen, die nach IFRS 9.4.2.2 erfolgswirksam zum Fair Value bewertet werden oder dem Handelsbestand zuzurechnen sind,
- Kreditzusagen, die durch Zahlung oder Lieferung eines anderen Finanzinstruments abgelöst werden können (solche Kreditzusagen sind Finanzderivate),
- Zusagen, einen Kredit unterhalb des Marktzinssatzes zur Verfügung zu stellen.

Auf alle Kreditzusagen anzuwenden sind indes die Vorschriften des IFRS 9 bzgl. der Erfassung von Wertminderungen und der Ausbuchung (IFRS 9.2.1.(g)) (Rz. 24.65 ff.).

Finanzderivate zählen zu den Finanzinstrumenten und sind daher nach IFRS 9 zu bilanzieren. Ein Derivat ist nach IFRS 9 Anhang A wie folgt definiert: Ein Vertrag, 22.14

- dessen Wert sich infolge einer Änderung eines bestimmten Basiswerts (z.B. Zinssatz, Wertpapierkurs, Rohstoffpreis, Wechselkurs, Preis- oder Zinsindex, Bonitätsrating oder Kreditindex oder einer ähnlichen Variablen) verändert;
- der keine oder eine im Vergleich zu anderen Vertragsformen, von denen zu erwarten ist, dass sie in ähnlicher Weise auf Änderungen der Marktbedingungen reagieren, geringere Anfangsauszahlung erfordert; und
- der zu einem späteren Zeitpunkt erfüllt wird.

Zu den Finanzderivaten zählen Verträge über den (künftigen) Erwerb oder den künftigen Tausch finanzieller Vermögenswerte und/oder Schulden, soweit die Verträge nicht als Eigenkapitalinstrument zu klassifizieren sind. Dazu zählen zum Beispiel:

- Call Option über Aktien: Der Inhaber der Option hat das Recht, künftig eine bestimmte Zahl an Aktien zu einem bestimmten Basispreis zu erwerben.
- Put Option über Aktien: Der Inhaber der Option hat das Recht, künftig eine bestimmte Zahl an Aktien zu einem bestimmten Basispreis zu veräußern.
- Future oder Terminkontrakt: Ein börsennotierter, standardisierter Vertrag, nach dem der eine Vertragspartner verpflichtet ist, künftig vom anderen Vertragspartner einen bestimmten Basiswert zu einem bestimmten Basispreis zu erwerben.
- Forward: Entspricht dem Future, ist aber nicht börsennotiert und individuell verhandelbar.
- Zinsswap: Vertragspartner tauschen Zinsbeträge auf festgelegte Nennwerte.

In den Anwendungsbereich des IFRS 9 fallen indes nicht nur Finanzderivate. Auch Verträge über den **Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten** fallen in den Anwendungsbereich des IFRS 9, soweit diese durch Nettoausgleich in bar oder anderen finanziellen Vermögenswerten oder durch Tausch von finanziellen Vermögenswerten beglichen werden können. 22.15

Davon wiederum ausgenommen sind Verträge, die zwecks Empfang oder Lieferung nicht finanzieller Posten gemäß dem **erwarteten Einkaufs-, Verkaufs- oder Nutzungsbedarf** des Unternehmens geschlossen wurden und in diesem Sinne weiter gehalten werden (sogenannte *own-use-exemption*). Die unter die *own-use-exemption* fallenden schwebenden Geschäfte sind nicht im Anwendungsbereich des IFRS 9. In der Bilanz sind diese Verträge nur abzubilden, soweit nach IAS 37 eine Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften abzubilden ist. Nach IAS 32.10 fallen geschriebene Optionen auf den Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten nicht unter die *own-use-exemption*, soweit ein Nettoausgleich möglich ist oder sie

durch die Hingabe oder den Tausch von finanziellen Vermögenswerten beglichen werden können.

Letztlich besteht die Möglichkeit, jedes Derivat über den Kauf oder Verkauf eines nicht finanziellen Postens **als ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu designieren**, soweit für dieses Derivat ein Nettoausgleich möglich ist. Dies gilt auch für die Verträge, die zwecks Empfang oder Lieferung nicht finanzieller Posten gemäß dem erwarteten Einkaufs-, Verkaufs- oder Nutzungsbedarf des Unternehmens geschlossen wurden und in diesem Sinne weiter gehalten werden.

Die Interpretation des IASB, was unter „Nettoausgleich in bar oder anderen finanziellen Vermögenswerten oder durch Tausch von finanziellen Vermögenswerten“ zu verstehen ist, ist in IFRS 9.2.6 enthalten und kann getrost als „sehr weit“ bezeichnet werden. Die Möglichkeit eines Nettoausgleichs ist nach IFRS 9.2.6 beispielsweise in folgenden Fällen gegeben:

- a) der Vertrag enthält die Regelung, dass jede Vertragspartei den Vertrag netto in bar oder in finanziellen Vermögenswerten oder gegen Tausch finanzieller Vermögenswerte beglichen kann;
- b) der Vertrag selbst enthält nicht explizit die Möglichkeit eines Nettoausgleichs, das Unternehmen schließt aber in der Regel („*the entity has a practice*“) mit der jeweiligen Vertragspartei eine Saldierungsvereinbarung ab oder veräußert den Vertrag vor Ende der Laufzeit,
- c) bei ähnlichen Verträgen wird der Vermögensgegenstand physisch geliefert, dieser wird anschließend aber innerhalb kurzer Zeit mit dem Ziel veräußert, Gewinne aus kurzfristigen Preisschwankungen zu realisieren. Das Ziel, Gewinne aus kurzfristigen Preisschwankungen zu realisieren, ist nicht gegeben, soweit eine güterwirtschaftliche Wertschöpfung vorliegt. Diese ist anzunehmen, soweit die eingekauften Waren vor (Weiter-) Veräußerung in ihrer Beschaffenheit veredelt werden, eine Losgrößentransformation stattfindet (Kauf von 40.000 Flaschen Wein und Weiterverkauf in Größen von z.B. 6 oder 12 Flaschen) oder soweit Dienstleistungen im Bereich Distribution oder Lagerhaltung erbracht werden. Wichtig ist, dass die Verträge in ihrem Gesamtkontext beurteilt werden,³
oder
- d) sich der entsprechende Posten unmittelbar in Geld tauschen lässt. Dieses Kriterium ist für Warentermingeschäfte in der Regel erfüllt.⁴

In Fall b) werden in der *Regel* die nicht finanziellen Posten aus dem Vertrag gar nicht geliefert, In Fall c) werden die nicht finanziellen Posten zwar geliefert, aber nur mit dem Ziel der kurzfristigen Gewinnerzielung. Daher sind die in den Fällen b) und c) genannten Verträge als Derivate nach IFRS zu bilanzieren. Die *own-use-exemption* ist für diese Verträge ausgeschlossen (vgl. IFRS 9.2.6).

³ Vgl. IDW HFA RS 25 Rz. 14.

⁴ IFRS 9.BC22.22.

Folgende Abbildung fasst zusammen, in welchen Fällen ein entsprechender Vertrag nach IFRS 9 zu bilanzieren ist.

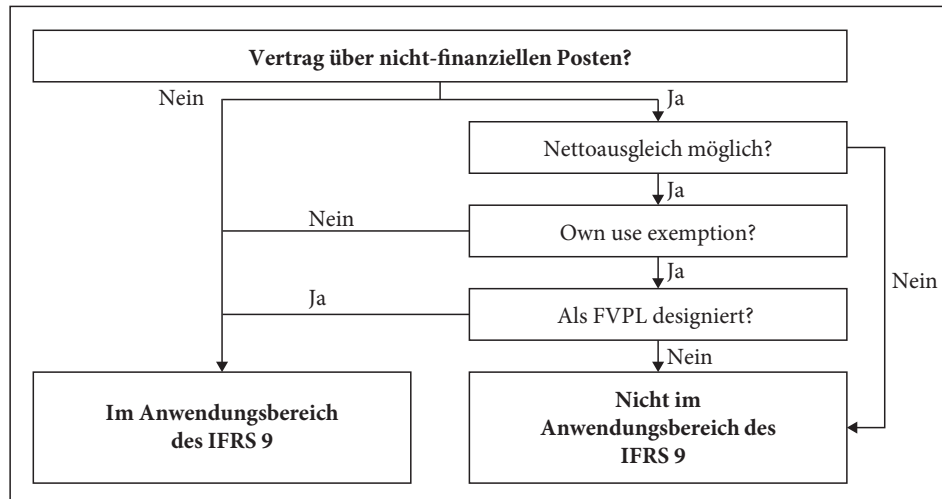


Abb. 22.1: Zuordnung von Verträgen über nicht-finanzielle Posten

Damit Verträge über den Erwerb von Waren, Rohstoffen und Energie nicht zu einer erhöhten Volatilität in der Gewinn- und Verlustrechnung führen, ist es notwendig, die zu Grunde liegenden Verträge entsprechend zu vereinbaren und abzuschließen, da wirtschaftlich grds. identische Gestaltungen im Abschluss unterschiedlich abzubilden sind. Folgendes Beispiel verdeutlicht dies (die im Beispiel genannten Verträge werden nicht als ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert):

Beispiel: Fall a) Eine Brauerei mit Sitz und Produktion in München schließt im Januar 01 einen Vertrag beim örtlichen Rohstoffhändler über den Erwerb von einer Tonne Weizen für die Bierproduktion zum Preis von 160 €/t ab. Der Weizen soll am 1.1.02 geliefert werden und in der Produktion eingesetzt werden. Ein Nettoausgleich sei möglich, schon allein deshalb, weil der Weizen unmittelbar in Geld getauscht werden kann (IFRS 9 BCZ 2.22). Der Weizenpreis steigt bis zum 1.1.02 auf 230 €/t. Der Vertrag hat unmittelbar vor Lieferung einen Wert von 70 €.

Am 1.1.02 wird der Weizen für 160 € geliefert und wie geplant anschließend in der Produktion verbraucht. Der Vertrag über den Erwerb von Weizen ist nicht im Anwendungsbereich des IFRS 9, da die *own-use-exemption* greift. Er ist als schwebendes Geschäft grds. nicht bilanzwirksam.

Fall b) Abwandlung: Der im Januar 01 abgeschlossene Vertrag über den Erwerb von einer Tonne Weizen für die Bierproduktion zum Preis von 160 €/t sieht vor, dass dieser am Ende der Laufzeit (1.1.02) netto beglichen wird. Bei einem Anstieg des Weizenpreises bis zum 1.1.02 auf 230 €/t erhält das Unternehmen somit am 1.1.02 aus dem Derivat 70 €.

Den Weizen kauft das Unternehmen anschließend beim örtlichen Rohstoffhändler für 230 €/t. In diesem Fall b) ist der Terminvertrag über den Erwerb von Weizen indes im An-

wendungsbereich des IFRS 9 und am Stichtag 31.12.01 ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten.

- 22.16 Bei Verträgen, die eine Zahlung bei Eintritt bestimmter klimatischer, geologischer oder sonstiger physikalischer Variablen vorsehen, ist nach IFRS 4.BC55 zu unterscheiden: Erfolgt die Zahlung nur dann, wenn bestimmte Schäden beim Begünstigten auszugleichen sind (z.B. Hagel, Sturm, Wasser), handelt es sich um **Versicherungsverträge**, die nach IFRS 4 (künftig: IFRS 17) zu bilanzieren sind. Der Versicherungsnehmer ist insoweit nicht betroffen. Im Übrigen handelt es sich um **Wetterderivate** (z.B. Zahlung an einen Touristikonzern, wenn bestimmte Durchschnittstemperaturen im Mittelmeerraum nicht erreicht werden), auf die IFRS 9 anzuwenden ist (IFRS 9.B2.1 i.V.m. IFRS 4.BC55 ff.).
- 22.17 Aktivische und passivische **Abgrenzungen** sowie **Gewährleistungsverpflichtungen** sind keine finanziellen Vermögenswerte bzw. Schulden und somit nicht nach IFRS 9 zu bilanzieren (vgl. IAS 32.A11), soweit ihnen nicht das Recht auf Erhalt bzw. die Verpflichtung zur Lieferung flüssiger Mittel oder finanzieller Vermögenswerte zu Grunde liegt. Ebenso sind Ertragsteuerforderungen und -verbindlichkeiten keine finanziellen Vermögenswerte oder Schulden (kein Vertrag!). Sie sind nicht nach IFRS 9, sondern nach IAS 12 zu bilanzieren (vgl. IAS 32.A12).

III. Wesentliche Abweichungen zum HGB

- 22.18 Im Hinblick auf **finanzielle Vermögenswerte** sind folgende wesentliche Unterschiede zum HGB auffällig:
- Nach HGB sind finanzielle Vermögenswerte grds. zu (fortgeführten) Anschaffungskosten zu bewerten. Lediglich Kreditinstitute haben Wertpapieren des Handelsbestands zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten (§ 340e Abs. 3 HGB). Nach IFRS 9 gilt für alle Unternehmen, dass finanzielle Vermögenswerte, die den Bewertungskategorien FVOCI und FVPL zugeordnet sind, zwingend zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind. Zudem besteht das Wahlrecht, unter bestimmten Voraussetzungen auch der Bewertungskategorie AC zugeordnete finanzielle Vermögenswerte zum beizulegenden Zeitwert bewerten.
 - Die Wertminderung nach HGB erfolgt auf Basis der Zuordnung zum Anlagevermögen oder Umlaufvermögen. Dem Anlagevermögen zugeordnete finanzielle Vermögenswerte sind bei dauerhafter Wertminderung abzuschreiben und dürfen bei vorübergehender Wertminderung abgeschrieben werden. Dem Umlaufvermögen zugeordnete finanzielle Vermögenswerte sind unabhängig davon abzuschreiben, ob die Wertminderung als dauerhaft oder vorübergehend qualifiziert wird. In der Praxis wird nach HGB eine Wertminderung idR. auf Basis des *incurred loss*-Modells erfasst.⁵ Auf Grund des in § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB kodifizierten Imparitätsprinzips („...namentlich sind **alle** vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, zu berücksichtigen ...“

⁵ Fischer/Flick/Krakuhn, IRZ 2014, 435.

[Hervorhebung durch den Verfasser]) ist eine Anwendung des *expected loss*-Modells aber nicht ausgeschlossen.⁶ Die Wertminderung wird nach IFRS 9 dagegen unabhängig von der Zuordnung zu langfristigen und kurzfristigen Vermögenswerten ermittelt. Sie ist immer unter Berücksichtigung entweder der in den kommenden 12 Monaten erwarteten Kreditausfälle oder der über die gesamte Laufzeit des Finanzinstruments erwarteten Kreditausfälle zu erfassen.

- Finanzderivate sind nach IFRS 9 immer zum beizulegenden Zeitwert in die Bilanz aufzunehmen. Damit wird der nach HGB und auch nach IFRS geltende Grundsatz, schwebende Geschäft nicht zu bilanzieren, nach IFRS 9 bei Finanzderivaten durchbrochen. Nach HGB dürfen Derivate max. zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips bewertet werden. Eine positive Wertentwicklung darf nach HGB nicht erfasst werden. Ein negativer Wert eines Derivats ist dagegen in der Bilanz als Drohverlustrückstellung zu berücksichtigen. Der beizulegende Zeitwert von Derivaten ist nach § 285 Abs. 1 Nr. 19 HGB im Anhang anzugeben. Zu Unterschieden und Gemeinsamkeiten in der Abbildung von Finanzderivaten beim Hedging siehe Rz. 25.11.
- Bei der **Übertragung** finanzieller Vermögenswerte (Factoring, Pensionsgeschäfte) kann es zu Abweichungen zwischen HGB und IFRS 9 kommen (vgl. Rz. 22.211 ff. und 22.219 ff.).

IV. Neuere Entwicklungen

Aufgrund der durch die Finanzkrise offensichtlich gewordenen tatsächlichen oder vermeintlichen Unzulänglichkeiten des IAS 39 stand das IASB unter Druck, die Regelungen zu überarbeiten. Im Juli 2009 veröffentlichte das IASB den ersten Entwurf zur Neufassung der Bilanzierungsregelungen für Finanzinstrumente. Das Projekt wurde in drei Phasen aufgeteilt: 22.19

- Phase 1: Klassifizierung und Bewertung
- Phase 2: Fortgeführte Anschaffungskosten und Wertminderungen
- Phase 3: Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen

Nach einigen Widrigkeiten wurde der endgültige Standard im Juli 2014 vom IASB veröffentlicht und im November 2016 von der EU anerkannt. IFRS 9 ist anzuwenden für Geschäftsjahre, die ab dem 1.1.2018 beginnen.

Seit der Veröffentlichung in 2014 wurden zwei Änderungen des IFRS 9 vom IASB verabschiedet, welche von der EU anerkannt wurden. 22.20

- **Anwendung von IFRS 9 im Zusammenhang mit der Anwendung von IFRS 4:** Diese vom IASB verabschiedete Regelung betrifft vor allem Versicherungsunternehmen. Mit IFRS 17 hat das IASB einen Standard für die Bilanzierung von Versicherungsverträgen verabschiedet, welcher für Geschäftsjahre anzuwenden ist,

⁶ Vgl. Bär/Wiechens, KoR 2016, 461.

die ab dem 1.1.2022 beginnen. IFRS 17 wird den aktuell gültigen IFRS 4 ersetzen. Bedenken wurden vor allem dazu geäußert, dass die Anwendung von IFRS 4 und IFRS 9 zu Bilanzierungsanomalien führen könnte und dass eine doppelte Belastung aus der Umstellung zunächst auf IFRS 9 im Zusammenhang mit IFRS 4 und kurze Zeit später auf IFRS 17 im Zusammenhang mit IFRS 9 zu hohen Aufwendungen führt. Das IASB hat den Bedenken nachgegeben und im September 2016 Änderungen an IFRS 4 verabschiedet. Demnach dürfen Versicherungsunternehmen grds. wählen, ob sie die Anwendung des IFRS 9 bis zur Anwendung des IFRS 17 aussetzen und Finanzinstrumente weiterhin nach IAS 39 bilanzieren oder ob sie bestimmte Gewinne und Verluste entgegen der Vorschrift des IFRS 9 im sonstigen Periodenergebnis erfassen. Die Änderung wurde von der EU am 3.11.2017 anerkannt.

- **Vorfälligkeitsregelungen mit negativer Ausgleichsleistung:** Nach IFRS 9 sind Fremdkapitalinstrumente, aus denen nicht nur Zins und Tilgung zu zahlen sind, zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten, wobei Wertänderungen in der Gewinn- und Verlustrechnung zu erfassen sind. Eine Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten oder zum beizulegenden Zeitwert mit der Erfassung von Wertänderung im sonstigen Periodenergebnis ist somit ausgeschlossen. Soweit ein Fremdkapitalinstrument in bestimmten Fällen (idR abhängig vom Zinsniveau) eine negative Ausgleichszahlung vorsah, das bedeutet, dass z.B. der Schuldner bei einer Kreditvereinbarung eine Vorfälligkeitsentschädigung nicht zu zahlen hat, sondern vom Kreditgeber erhält, waren die Zahlungsströme nicht als Zins und Tilgung zu klassifizieren mit entsprechenden Auswirkungen auf die Bewertung und die Erfassung von Ergebnisbeiträgen. Mit der Verabschiedung dieser Anpassung im Oktober 2017 hat das IASB die Vorschriften dahingehend geändert, dass negative Vorfälligkeitsentschädigungen nicht zwingend dazu führen, dass die Zahlungsströme nicht als Zins und Tilgung qualifiziert werden können. Eine Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten oder zum beizulegenden Zeitwert mit der Erfassung von Wertänderung im sonstigen Periodenergebnis ist für solche Fremdkapitalinstrumente somit künftig nicht mehr ausgeschlossen. Die Änderung wurde von der EU am 22.3.2018 anerkannt.

22.21 Künftige Änderungen des IFRS 9 sind vom IASB aktuell nicht geplant.

B. Definition finanzieller Vermögenswerte

- 22.22 Finanzinstrumente sind nach IAS 32.11 Verträge, die bei der einen Partei zu einem finanziellen Vermögenswert und bei der anderen Partei zu einer finanziellen Schuld oder zu einem Eigenkapitalinstrument führen. Die Definitionen eines finanziellen Vermögenswerts und einer finanziellen Schuld sind in IAS 32.11 enthalten. Demnach sind finanzielle Vermögenswerte zunächst folgendes:

Stichwortverzeichnis

Bearbeiterin: Ruth Sterzinger, Magdeburg

Abschlussgrundsätze

- IAS 1 6 1 ff.; s.a. *Conceptual Framework*

Abschlussprüfung

- Konzernabschluss 4 39
- maßgebl. Rechnungslegungsgrundsätze 4 41
- Wirtschaftsprüfer/WP-Gesellschaften 4 39

Abschreibung

- außerplanmäßige 55 3 f.
- auf Sachanlagen/imm. Vermögenswerte 20 39 f.

Abstockung von Equity-Beteiligung

- Übergangskonsolidierung 39 59

Abstockung von Mehrheitsbeteiligung

- Übergangskonsolidierung 39 55 ff.

Aktie

- Ergebnis je Aktie 50 1 ff.; s.a. *Ergebnis je Aktie*

Aktienoption

- anteilsbasierte Vergütung 28 26 ff.
- Ausgabe durch bedingte Kapitalerhöhung 28 28
- Bedeutung von Wert- und Mengengerüst 28 31 ff.
- Bedienung durch eigene Anteile 28 37 f.
- Beendigung von Optionsplan 28 43
- Bewertung zum inneren Wert 28 36
- equity settled 28 26 ff.
- Herabsetzung des Ausübungspreises 28 40
- Kombinationsmodelle 28 47 ff.
- Option mit anderen Bedingungen 28 35
- variable Sperrfrist 28 34
- Veränderung der Optionsmenge 28 39
- Wechsel der Vergütungsform 28 44 ff.
- Widerruf von Optionen 28 43

Aktivierung

- Vermögensgegenstand/Schulden 7 21 ff.

Aktivierung von Fremdkapitalkosten

- Anhangangaben 15 46
- Anschaffungs-/Herstellungsvorgang von Vermögenswert 15 2
- Aufwendung für Schulden 15 30 ff.
- Beginn 15 40
- Beispiel zur Übersicht 15 45

- Bemessungsgrundlage 15 41

- direkte Zurechnung 15 36 ff.

- Eigenkapital 15 4

- Einzelunternehmensbetrachtung 15 39

- Ende 15 44

- Fair Value 15 7

- IAS 23 15 1 ff., 5 ff.

- Konzernbetrachtung 15 39

- qualifizierter Vermögenswert 15 3, 20 ff.

- Umfang 15 36 ff.

- Unterbrechung 15 42 f.

- Vergleich zum HGB 15 10 ff.

- Vorräte in Massenfertigung 15 8

- Zinsaufwendung 15 2

- Zinsaufwendung aus Leasingverbindlichkeit 15 30 ff.

Aktivierungsverbot

- Vorräte 20 37

Aktivierungswahlrechte nach HGB

- Abbildung in IFRS 7 35

Angabepflichten 54 1 ff.

- Änderung Unternehmensstruktur 54 12

- Änderung von Schätzungen 54 9

- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 54 3

- Ereignisse nach Zwischenberichtsperiode 54 13

- Finanzinstrumente 54 14

- Geschäfte mit nahestehenden Personen/ Unternehmen 54 2

- Investmentgesellschaft 54 15

- Kapitalveränderung 54 10

- Konjunkteinflüsse 54 7

- Saisoneinflüsse 54 7

- Segmentberichterstattung 54 11

- Umsatzerlös 54 16

- ungewöhnliche Ereignisse 54 8

- wesentliche Ereignisse/Transaktionen 54 1 ff.

Anhangangaben

- Abschlussstichtag 11 35

- Abweichung zum HGB 48 4

- Aggregation 41 22

- Aktivierung von Fremdkapitalkosten 15 46

- andere Angaben 48 37 ff.

- Anlageimmobilie 18 69 ff.
- anteilsbasierte Vergütung 28 57 ff.
- assoziiertes Unternehmen 41 40 ff.
- Aufbau 48 20
- Ausnahmefälle 48 27 ff.
- keine Befreiungsvorschrift 57 40
- Begründung der Kategorisierung 41 23
- Berichtsperiode 11 35
- besondere Wesentlichkeit 22 240 ff.
- Beteiligung an anderen Gesellschaften 41 20 ff.
- Eigenkapital 23 110
- Einzelerläuterungen 48 36
- Ergebnis je Aktie 50 26 ff.
- Ertrag 10 211 ff.
- Fehlerkorrektur 12 66
- finanzielle Vermögenswerte 22 240 ff.
- formale Anforderungen 41 20 ff.
- Funktion 41 1
- Geschäfte mit nahestehenden Personen/ Unternehmen 51 36 ff.
- Gewinnverwendungsvorschlag /-beschluss 48 38
- Hedge-Accounting 25 78
- HGB-Angaben im IFRS Konzernabschluss 48 40 ff.
- HGB-Konzernabschluss 41 4 f.
- IAS 1 48 1 ff.
- immaterieller Vermögenswert 13 121
- Informationsfunktion 48 1
- Investment-Muttergesellschaft 41 70 ff.
- Investmentgesellschaft 41 70 ff.
- Joint Operation 41 40 ff.
- Joint Venture 41 40 ff.
- Kategorisierung 41 22 ff.
- Konsolidierungskreisänderung 47 92
- zum Konzernabschluss 41 1 ff.
- Land- und Forstwirtschaft 21 64 ff.
- latente Steuern 29 93 ff.
- Leistungen an Arbeitnehmer 27 77
- Managementvergütung 51 41 ff.
- nahe stehende Unternehmen/Personen 51 1 ff., 36 ff.; *s.a. Nahe stehende Unternehmen/Personen*
- neue Standards 48 25 ff.
- nicht konsolidierte strukturierte Gesellschaft 41 50 ff.
- notes 48 1
- Pensionsverpflichtungen 27 63 ff.
- Rechnungslegungsmethoden 12 63; 48 30 ff.
- Rückstellung 26 83 ff.
- Rückstellungsspiegel 26 83
- Sachanlage 14 93 f.
- Schätzungsänderung 12 65
- Schätzungsunsicherheiten 48 33 ff.
- Stichtag 11 35
- strukturierte Unternehmen 41 21
- zu Tochterunternehmen 41 30 ff.; *s.a. Tochterunternehmen*
- Übereinstimmungserklärung 48 22 ff.
- Überleitungsrechnung f. Verbindlichkeit aus Finanzierungstätigkeit 47 90 f.
- Überleitungsrechnungen 57 41
- Unternehmenszusammenschluss 41 60 ff.
- Vorräte 20 62
- vs. Lagebericht 48 37
- wertbegründendes Ereignis 11 34
- Wertminderungen im Anlagevermögen 19 128 ff.
- Wesentlichkeitsgrundsatz 41 26
- Anlageimmobilie**
- Anhangangaben 18 69 ff.
- Ansatzkriterien 18 20 ff.
- Anschaffungs-/Herstellungskosten 18 44 ff.
- Ausbuchung 18 63 f.
- Ausstattungsgegenstände 18 31
- Ausweis 18 68
- Beispiele 18 23
- Bewertungswahlrecht 18 5
- Bilanzierung zu fortgeführten Kosten 18 5
- cashflow-Erzielung 18 22
- Cost Modell 18 5; *s.a. Cost Modell*
- Definition 18 21 ff.
- nicht eigenbetriebl. genutzte Immobilie 18 4
- Fair Value 18 53 ff.
- wie Finanzinvestition 18 1
- Folgebewertung 18 50
- fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten 18 52 ff.
- Gebäude 18 22
- IAS 40 18 1 ff.
- Immobilie im Bau 18 25
- Immobiliengesellschaft 18 5
- Leasing 18 24
- Mischnutzung 18 26 ff.
- Nutzungsänderung 18 65 ff.
- REIT AG 18 10
- Selbstnutzung 18 26 ff.

- noch unbestimmte Nutzung 18 32
- Verhältnis zum HGB 18 9 f.
- Verkauf iR der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit 18 25
- nicht Vorratsimmobilie 18 4
- Wechsel der Bilanzierungsmethode 18 61 ff.
- wirtschaftl. Eigentum 18 24
- Zugangsarten 18 40 ff.
- Zugangsbewertung 18 40 ff.
- Anschaffungskosten**
 - Bewertung 8 18 ff.
 - Vorräte 20 31 ff.
- Anteilsbasierte Vergütung**
 - Aktienoptionsprogramm 28 1
 - Aktienoptionsprogramm (Equity settled) 28 26 ff.; s.a. *Aktienoption*
 - Anhangangaben 28 57 ff.
 - Ausübungsfrist 28 13
 - Ausweis 28 57 ff.
 - Barvergütung 28 1
 - Barvergütung (cash settled) 28 22 ff.
 - Begriffsdefinitionen 28 12
 - Belegschaftsaktien 28 52
 - Bilanzierung 28 3
 - Einräumungszeitpunkt 28 13
 - Gesamtwert der Option 28 14
 - IFRS 2 28 1 ff.
 - innerer Wert der Option 28 14
 - Kombinationsmodelle 28 47 ff.
 - Konzernverbund 28 53 f.
 - latente Steuern 28 55 f.
 - Laufzeit von Optionen 28 13
 - Optionspreisbestimmung 28 15 ff.; s.a. *Optionspreismodell*
 - Rechtsform des Unternehmens unerheblich 28 6
 - Sperrfrist 28 13
 - Verhältnis zum HGB 28 8 f.
 - Wahlrecht Arbeitnehmer bei Kombinationsmodell 28 48 f.
 - Wahlrecht Unternehmen bei Kombinationsmodell 28 50 f.
 - Zeitwert der Option 28 14
- Anwendungsleitlinien**
 - Ausnahme v. Übernahme 3 6
 - Guidance on Implementing (IG) 2 24
- assets hold for sale** s. *Veräußerung langfristiger Vermögenswerte*
- Assoziiertes Unternehmen**
 - Abgrenzung 33 20 ff.
 - Anhangangaben 41 40 ff.; 43 64
 - Assoziierungsvermutung 33 22 f.
 - Beendigung des Assoziierungsverhältnisses 33 29 f.
 - Beteiligungsunternehmen iSd § 271 Abs. 1 HGB 33 3
 - Definition 33 3
 - Equity-Methode 37 35
 - IAS 28 33 1 ff.
 - latente Steuern 29 47
 - maßgebl. Einfluss 33 3, 20
 - maßgebl. Einfluss bei Stimmrechtsquote unter 20% 33 28
 - potenzielle Stimmrechte 33 24
 - Risikobericht 41 44
 - Sacheinlage 40 56 ff.
 - Statusverlust/-wechsel 39 48 f.
 - Stimmrechtsquote von 20% und mehr 33 22 ff.
 - Transaktion mit Konzern 40 50 ff.
 - Übergangskonsolidierung 39 48
 - mit Weiterveräußerungsabsicht erworbene Anteile 30 62 f.
 - Widerlegung der Assoziierungsvermutung 33 25 ff.
 - Zwischenergebniseliminierung 40 50 ff.
- Aufgegebener Geschäftsbereich** 30 1 ff.
 - discontinued operation 30 1
 - wesentl. Geschäftszweig/geografischer Bereich 30 18
- Aufsichtsrat**
 - Vorlage IFRS-Abschluss 4 41
- Aufstockung von Mehrheitsbeteiligung**
 - Übergangskonsolidierung 39 50 ff.
- Aufwandskonsolidierung** 40 30, 61 ff.; s.a. *Konsolidierung*
- Aufwandsrückstellung**
 - nach HGB 7 50; 57 5
- Aufwandszuschuss**
 - Bilanzierung 16 28 f.
 - Zuwendung der öffentl. Hand 16 5
- Ausbuchung**
 - bei Abschreibung 22 180
 - Auslaufen vertraglicher Rechte 22 171
 - finanzielle Verbindlichkeit 24 50 f.
 - finanzielle Vermögenswerte 22 167 ff.
 - Übertragung vertragl. Rechte 22 172 ff.
- Auslegungshilfe des HGB** 5 11 ff.
- Ausschüttungsbemessung** 5 2

Bank

- Standard 6 68

Barkapitalerhöhung

- Eigenkapital 23 93 f.

Befreiung

- von Jahresabschlusspflichten 4 32 ff.

Begründungserwägungen des Boards

- Ausnahme v. Übernahme 3 6 f.
- Basis for conclusions (BC) 2 23

Beihilfe

- der öffentl. Hand 16 7

Belegschaftsaktie

- anteilsbasierte Vergütung 28 52

Berichterstattung

- einheitl. Vorschriften 1 5 ff.

Berichtsinstrument

- im Zwischenbericht 53 1 ff.

Beteiligungsbuchwert

- Equity-Methode 37 1
- Ermittlung 37 1
- Folgebilanzierung 37 2
- Folgekonsolidierung 37 27 ff.

Betriebsergebnis

- operatives Ergebnis 44 28

Bewertung

- Anschaffungskosten 8 18 ff.
- Bewertungshierarchie 8 42 ff.
- Einzel-/vs. Gruppenbewertung 8 8 f.
- erfolgsneutrale 8 1
- erfolgswirksame 8 1
- fair value Bewertung 8 1, 26 ff.; *s.a. fair value*; *s.a. fair value*
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 2
- fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten 8 1
- Herstellungskosten 8 22 ff.
- IFRS 13 8 1 ff.
- mehrere Standards 8 4 ff.
- Schulden 8 14 ff.
- Unterschiede zum HGB 8 7
- Vermögenswerte 8 11 ff.; *s.a. Vermögenswert*
- Zugangs- und Folgebewertung 8 10 ff.
- Zusammenhang v. fair value, Anschaffungskosten, Nettoveräußerungs- und Nutzungswert 8 71 ff.

Bewertungsmethode

- Änderung 54 5
- Angabepflicht 54 3 ff.

Bilanz

- Abweichungen zum HGB 43 4 f.

- Aktiva 43 42 ff.
- Anhangangaben 43 62 ff.
- Eigenkapital 43 55 ff.
- Gliederung nach Fristigkeit 43 20 ff.
- Gliederungsschema für IFR-Bilanz 43 40 ff.
- Gliederungsvorgaben 43 3
- IAS 1 43 1 ff.
- Kontoform 43 20
- kurzfristige Posten 43 21 ff.
- kurzfristige Schulden 43 59
- kurzfristiger Vermögenswert 43 48 ff.
- langfristige Schulden 43 58
- langfristiger Vermögenswert 43 42 ff.
- Passiva 43 55 ff.

Bilanzansatz 7 1 ff.

Bilanzierungsmethode

- Änderung 54 5
- Angabepflicht 54 3 ff.

Billigung

- Konzernabschluss 4 41

Bodenschätze

- Exploration und Evaluierung 6 66

Bonuszahlung an Mitarbeiter

- Ansatz 55 3

Bruttomethode

- Konzernabschluss 4 9

Bundesanzeiger

- Offenlegung IFRS-Einzelabschluss 4 28 ff.

Cashflow

- derivative Ermittlung 47 60 ff.
- aus Finanzierungstätigkeit 47 59
- aus Investitionstätigkeit 47 58
- aus laufender Geschäftstätigkeit 47 51 ff.
- Umrechnung 9 3

Cashflow-Hedge

- Bilanzierung 25 73 ff.
- Sicherungsbeziehung 25 32

Classification of Liabilities

- IASB-Projekt 43 6

common control

- Unternehmenszusammenschluss 36 340 ff.

Conceptual Framework 2 17

- Abschlussgrundsätze 6 1 ff.
- Ansatzkriterien 7 28 f.
- Aufbau 6 6
- Auslegungsfunktion 6 4
- Ausnahme v. Übernahme 3 6

- Basisannahmen im IFRS-Abschluss 6 50 ff.
- Berichtsinstrumente im IFRS-Abschluss 6 62 f.
- Bilanzansatz 7 1 ff.
- branchenspezifische Besonderheiten 6 65 ff.
- Definitionsmerkmale 3 7
- Einschränkung der qualitativen Anforderung 6 46 ff.
- Einzel- und Konzernabschluss 6 60 f.
- Ertrag 10 4
- glaubwürdige Darstellung 6 35 ff.
- IAS 1 6 7
- IFRS für kl. und mittlere Unternehmen 6 70 ff.
- Informationsfunktion 6 27 ff.; *s.a. Informationsfunktion*
- Lückenfüllungsfunktion 6 4
- matching principle 6 53 ff.
- Nachprüfbarkeit 6 43
- Periodenabgrenzung 6 52
- periodengerechte Aufwands- und Ertragszuordnung 6 52 ff.
- Prinzipal-Agent-Problem 6 24 ff.
- qualitative Merkmale nützlicher Finanzinformationen 6 27 ff.
- Referenzrahmen zur Entwicklung von Standards 6 3
- Relevanz 6 28
- Schulden 7 3, 41
- kein Standard 6 5
- vs. Standard 6 73 ff.
- Stetigkeit 6 41
- Unternehmensfortführung 6 50 f.; *s.a. Unternehmensfortführung*
- Vergleich zum HGB 6 8 f.
- Vermögenswerte 7 3, 22 ff.
- Verständlichkeit 6 45
- vollständige Anwendung der IFRS 6 64
- Wesentlichkeit 6 29 ff.
- Zeitnähe 6 44
- Zeitvergleich 6 41
- Ziel/Gegenstand 2 25 ff.
- Zielkonflikte 6 46 ff.
- Cost Modell**
 - Anlageimmobilie 18 71
 - Bilanzierung zu fortgeführten Kosten 18 5
 - fortgeführte Anschaffungs-/Herstellungskosten 18 50

- Immobilie im Bau 18 25
- Wechsel der Bilanzierungsmethode 18 61 ff.

Darlehen

- erlassbares 16 30
- zinsgünstiges 16 31
- Zuwendung der öffentl. Hand 16 5

Darstellungstätigkeit

- Gliederungsgrundsatz 42 4, 20
- Rechnungslegungsmethode 12 50 ff.
- Wahlrechte 12 50

Debt-Equity-Swaps

- IFRIC 19 24 64

Divergenz

- verweigerte EU-Freischaltung 3 16 ff.
- zeitliche 3 12 ff.

Dividende

- Eigenkapital 23 98 ff.

downstream-Transaktion

- Zwischenergebniseliminierung 40 51

Drohverlustrückstellung 26 45 f.

due process

- Diskussionspapier 2 31
- Herstellung der Öffentlichkeit 2 29 f.
- Interpretationen 2 34
- Projektgruppe 2 31
- Standardentwurf 2 32
- Verabschiedung e. Standards 2 33

Earnings per share (EPS) *s. Ergebnis je Aktie*

EEZP

- elektron. Zugangsportal 1 11

Eigenkapital

- ABC des Eigenkapitals 23 80
- Anhangangaben 23 110
- ausstehende Einlagen 23 89
- Ausweis 23 86
- Barkapitalerhöhung 23 93
- Beschaffungskosten 23 88
- Definition 23 21 ff.; 57 5
- Dividende 23 98 ff.
- eigene Anteile 23 87
- IAS 32 23 1 ff.
- Kapitalausweis 23 86
- Kapitalgesellschaft 23 22
- bei Personengesellschaft *s.a. Personengesellschaft*
- Personengesellschaft 23 22
- bei Personengesellschaft 23 31 ff.

- Sacheinlage 23 95 ff.
- Standards (Übersicht) 23 5
- Verhältnis zum HGB 23 8
- Eigenkapitalbeschaffungskosten** 23 88;
s.a. *Eigenkapital*
- Eigenkapitalinstrument**
 - finanzielle Vermögenswerte 22 22, 59 ff.
 - Folgebewertung 22 81 ff.
- Eigenkapitalkosten**
 - Bilanzierung 19 85 ff.
 - keine Fremdkapitalkosten 15 34
- Eigenkapitalspiegel**
 - Änderung Konsolidierungskreis 46 30
 - Beispiel 46 23 ff.
 - Definition 46 1
 - Eigenkapitalveränderungsrechnung 46 3
 - eigenständiges Berichtsinstrument 48 3
 - Ergebnisverwendung 46 27
 - Gesamtergebnis 46 26
 - HGB Konzernabschluss 46 4
 - IAS 1 46 1 ff.
 - Inhalt 46 20 ff.
 - Jahresabschluss kapitalmarktorientierter Gesellschaften 46 4
 - Kapitalerhöhung 46 29
 - Kapitalveränderungen 46 29
 - Schätzungsänderungen v. Pensionsverpflichtungen/Planvermögen 46 25
 - Unterteilung der Rücklagen 46 24
 - verkürzter 53 8
- Einheitstheorie**
 - Konsolidierung 40 1
 - einheitliche Währung 35 1
- Einlage**
 - ausstehende 23 89
- Einzelabschluss**
 - Equity-Methode 37 4
- Einzel Erläuterung**
 - Anhangangabe 48 20
- Einzelverwertbarkeit**
 - Verkehrsfähigkeit 7 33
- Endorsement**
 - IAS/IFRS 3 5 ff.
- Enforcement**
 - Prüfstelle für Rechnungslegung 4 45
- Entkonsolidierung**
 - Auswirkung auf Konzerneigenkapital 36 290
 - Ermittlung des Erfolgs 36 282 f.
 - Notwendigkeit 36 280
 - Reklassifikation 36 284 ff.
- Zeitpunkt 36 281
- Entwicklungskosten**
 - Aktivierung 57 5
- Equity-Methode**
 - Abschlussstichtag 37 20
 - Ausweis der Beteiligungen 37 55
 - Beteiligungsbuchwert 37 1
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 37 22 ff.
 - Definition 37 1
 - Durchführung 37 25 f.
 - Einbeziehungsverbot 37 50
 - Entkonsolidierung 37 46
 - Erstkonsolidierung 37 25 f.
 - Folgekonsolidierung 37 27 ff.
 - HGB/IFRS 37 10
 - IAS 28 37 1 ff.
 - Konzernabschluss 37 20
 - neuere Entwicklungen 37 11 ff.
 - Veräußerung der Anteile 37 46 ff.
 - Veräußerungsabsicht über Anteile 37 8
 - Vorbereitung 37 20 ff.
- Ereignis der Vergangenheit** 7 25
- Ergebnis je Aktie** 53 7
 - Aktienanzahl 50 15, 22
 - Anhangangaben 50 26 ff.
 - Ausweis 50 26
 - Berechnungsschema unverwässertes Ergebnis 50 13
 - Berechnungsschema verwässertes Ergebnis 50 20 ff.
 - Definition 50 8
 - earnings per share (EPS) 50 1
 - Eigenkapitalinstrumente öffentlich gehandelt 50 4
 - Gesamtergebnisrechnung 45 30
 - Gewinn- und Verlustrechnung 44 41
 - IAS 33 50 1 ff.
 - Mitarbeiteroptionsprogramm 50 25
 - Periodenergebnis 50 14, 21
 - Stammaktien (ordinary shares) 50 9
 - stimmrechtslose Vorzugsaktien 50 9
 - unverwässertes Ergebnis 50 8, 13 ff.
 - Veräußerung langfristiger Vermögenswerte 30 47
 - verwässertes Ergebnis 50 8, 20 ff.
 - Verwässerungseffekt 50 23
- Ergebnisgröße**
 - Segmentberichterstattung 49 44
- Ergebnisverwendung**
 - Eigenkapitalspiegel 46 27 f.

Eröffnungsbilanz

- Aufstellung 57 1 ff.
- Bewertung Vermögenswert/Schulden 57 24 ff.
- erstmaliger Konzernabschluss 57 34
- Gliederungsvorschriften 57 5
- Goodwill 57 17 ff.
- IFRS 1 56 4 f.
- Inventar nach HGB 57 5 ff.
- restrospektiver Übergang 56 4
- Rückwirkung IFRS 57 1 ff.
- Schulden 57 21 ff.
- Verbot Berücksichtigung später zugegener Informationen 57 9 f.
- Vermögenswerte 57 2
- übrige Vermögenswerte 57 21 ff.
- Währungsumrechnungsdifferenz 57 32 f.

Erstanwendung

- Eröffnungsbilanz 56 3
- IFRS Abschluss nur für interne Zwecke 56 24 f.
- Konzernrechnungslegung 56 26
- Übereinstimmungserklärung 56 20 f., 22 ff.
- Übergang v. nationaler Rechnungslegung 56 1; s.a. *Eröffnungsbilanz*
- von IFRS 56 1 ff.
- Wiederaufnahme d. IFRS-Berichterstattung 56 27
- bei Zwischenabschluss 56 30 f.

Erstkonsolidierung

- Auswirkung auf Konzerneigenkapital 36 253
- Equity-Methode 37 25 f.
- Goodwill 36 252
- Vermögenswerte/Schulden 36 250 ff.

Ertrag

- Ablaufschema zur Erfassung 10 24
- Aktivierung von Vertragskosten 10 181 ff.
- Angaben zu aktivierten Vertragskosten 10 221 f.
- Angaben zu Umsatzerlösen 10 211 ff.
- Angaben zu Verträgen mit Kunden 10 214 ff.
- Angaben zu wesentl. Ermessensentscheidungen 10 220 ff.
- Anhangangaben 10 211 ff.
- Ausweis 10 191 ff.
- Bedeutung des Vertragsmanagements 10 48 ff.
- Bilanzierung 10 3

- Conceptual Framework 10 4
- Erfassung nach IFRS 15 10 21 ff.
- Identifizierung der Verträge mit Kunden 10 31 ff.
- IFRS 15 10 4 ff.
- Leistungserfüllung d. Übertragung Vermögenswert auf Kunden 10 141 ff.
- Leistungserfüllung während eines Zeitraums 10 146 ff.
- Leistungserfüllung zu einem Zeitpunkt 10 159 ff.
- Leistungsfortschritt 10 152 ff.
- Leistungsverpflichtung, Abgrenzbarkeit 10 67 ff.
- Leistungsverpflichtung, Beispiele 10 64
- Leistungsverpflichtung, Definition 10 62
- separate Leistungsverpflichtungen in Verträgen mit Kunden 10 61 ff.
- Modell zur Erfassung 10 2
- Transaktionspreis 10 81 ff.; s.a. *Transaktionspreis*
- Übergangsvorschriften 10 231 f.
- Umsatzerfassung bei Leistungserfüllung 10 141 ff.
- Umsatzerfassung bei Verlustvertrag 10 161 ff.
- Verhältnis zum HGB 10 8 ff.
- Vertragsänderung 10 44 ff.
- Wahlrecht retrospektive Anwendung 10 231
- zeitliche Abgrenzung von Verträgen mit Kunden 10 38 ff.
- Zusammenfassung von Verträgen 10 42 f.

Ertragskonsolidierung 40 30, 61 ff.;
s.a. *Konsolidierung*

Ertragsteueraufwand

- Zwischenperiode 55 5

Ertragszuschuss

- Bilanzierung 16 28 f.
- Zuwendung der öffentl. Hand 16 5

Erwerber

- hypothetischer 36 100 ff.
- Identifikation 36 40 f.
- Kapitalkonsolidierung 36 40 ff.; s.a. *Kapitalkonsolidierung*

Erwerbszeitpunkt

- Kapitalkonsolidierung 36 50 ff.

ESEF

- European Single Electronic Format (ESEF) 1 11 ff.

ESMA

- Europ. Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde 1 11 ff.

EU-IFRS

- Auslegung 3 19 ff.
- Pflichten 4 1
- richterl. Überprüfung 3 19 ff.
- rückwirkende Anwendung 3 12
- Verhältnis Original IFRS 3 10 ff.
- vorzeitige Anwendung bei noch ausstehender Freischaltung 3 13 ff.
- Wahlrechte 4 1
- zeitl. Divergenzen 3 12 ff.

EuGH

- Überprüfung EU-IFRS 3 19

Eventualverbindlichkeit

- Anhangangaben 26 84
- nicht bilanzierungsfähig 26 9
- statt Rückstellung 26 32 f.

fair value

- aktienorientierte Vergütungen 8 69
- der Aktive Markt 8 42
- Anlageimmobilien 8 63; 18 5 ff., 50 ff.
- Anwendungsbereich 8 26
- beizulegender Zeitwert 8 26 ff.
- Beteiligungen und Aktien 8 64
- Bewertung 8 1 ff.; s.a. *Bewertung*
- Bewertungshierarchie 8 42 ff.
- Bewertungsobjekt 8 31
- Bewertungsverfahren 8 49
- Definition 8 27
- Derivate 8 68
- Ermittlung 18 54
- Ermittlungsgrundsätze 8 29 ff.
- finanzielle Vermögenswerte 22 62 ff., 245
- Hedge Accounting 25 26 f.
- hypothet. beste Verwendung 8 36 ff.
- Impairmenttest nach IAS 36 8 67
- Kapitalkonsolidierung 8 65 ff.
- kapitalwertorientiertes Verfahren 8 54
- kostenorientiertes Verfahren 8 53
- Level 1-3 8 42 ff.
- Level 1 inputs 8 46
- Level 2 inputs 8 47
- Level 3 inputs 8 48
- liquidester Markt 8 32
- marktpreisorientierte Verfahren 8 50 ff.
- im Mittelstand 8 70
- Modell 18 53
- Neubewertung v. Sachanlagen 8 61 f.

- nicht bestimmbar 18 59
- objektivierter Marktwert 8 3
- Option Sicherungsbeziehung 25 25 ff.
- praktische Relevanz 8 60
- Sicherungsgeschäfte 8 68
- sinkende Marktaktivität 8 58
- Stetigkeit 8 57
- Stichtagsprinzip 8 30
- Transaktionskosten 8 33
- Transportkosten 8 33
- Übersicht über Ermittlungsverfahren 8 59
- Übertragung einer Verbindlichkeit 8 28
- Unternehmenserwerb 8 65 ff.
- Unternehmensfortführung 8 29
- Unternehmenszusammenschluss 13 90
- Verfahrenswahl 8 55
- vorteilhaftester Markt 8 32

fair value-hedge

- Bilanzierung 25 64 ff.
- Sicherungsbeziehung 25 32

Fehler

- Abbildung 12 58 ff.
- IAS 8 12 58

Finanzanlage in Immobilien s. *Anlageimmobilie*

Finanzberichterstattung

- digitale 1 11 ff.
- entscheidungsnützliche Informationen 6 20 ff.
- Ziel 6 20 ff.

Finanzgarantie

- Bürgschaft 24 73

Finanzielle Verbindlichkeiten

- Anhangangaben 24 100 ff.
- Aufwands- und Ertragserfassung 24 104 ff.
- Ausbuchung 24 50 f.
- Bewertung 24 2
- Bilanz 24 90
- Bilanzierung 24 3
- Debt-Equity-Swaps (IFRIC 19) 24 64
- Definition 24 15
- ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet 24 20, 22
- Finanzgarantien/Bürgschaften 24 73 ff.
- Folgebewertung 24 40 ff.
- Forderungsverzicht mit Besserungsschein 24 63
- fortgeführte Anschaffungskosten 24 20 ff., 40 ff.

- Fremdwährungsverbindlichkeiten 24 44
- Gewinn- und Verlustrechnung 24 91
- hybrid contracts 24 77 ff.
- IFRS 7, IFRS 9, IAS 32 24 1 ff.
- Kapitalflussrechnung 24 92
- Kategorien 24 20 ff.
- Kreditzusagen 24 65 ff.
- kurzfristige 24 42
- aus Lieferungen und Leistungen 24 60 f.
- Optionsanleihe 24 76
- Rechnungslegungsmethoden 24 101
- schwebende Geschäfte 24 16
- sonstige Angaben 24 106
- nicht Steuern 24 4
- strukturierte Produkte 24 77 ff.
- Transaktionskosten 24 30
- Transaktionspreis 24 30
- Überleitungsrechnung 24 102
- übrige Erträge/Aufwendungen 24 105
- Umschuldung 24 62
- Verbindlichkeitspiegel 24 103
- Vertragsverhältnis 24 15
- Wandelanleihe 24 76
- Wesentlichkeit 24 100
- zum Zeitwert bewertete Verbindlichkeiten 24 45
- Zinsaufwand 24 104
- Zugangsbewertung 24 30
- Zuordnung in Kategorien bei erstmaliger Erfassung 24 23
- Finanzielle Vermögenswerte**
- Anhangangaben 22 240 ff.
- Ansatz 22 26 ff.
- Ansatz zum Handels-/Erfüllungstag 22 67 ff.
- Anteil an anderem Unternehmen 22 223 ff.
- Asset Backed Securities 22 211 ff.
- Aufwands- und Ertragserfassung 22 248 ff.
- Ausbuchung 22 167 ff.; s.a. *Ausbuchung*
- Ausweis 22 235 ff.
- beeinträchtigte Bonität 22 132 f.
- keine beeinträchtigte Bonität mehr 22 134 f.
- besondere Wesentlichkeit 22 240 ff.
- Bilanzausweis 22 235 ff.
- Bilanzierung 22 1 ff.
- Buchwerte der Kategorien 22 245 ff.
- Derivate 22 59 ff.
- Dividenden 22 229 ff.
- Eigenkapitalinstrument 22 59 ff.
- Eigenkapitalinstrument eines anderen Unternehmens 22 22; s.a. *Eigenkapitalinstrument*
- Eigenkapitalinstrument, Folgebewertung 22 81 ff.
- Eigenkapitalveränderung 22 237
- eingebettete Derivate 22 231 ff.
- Erfassung von Kreditverlust 22 143 ff.
- Erträge und Aufwendungen 22 250
- Factoring 22 211 ff.
- fair value 22 245 ff.
- Fair Value Option 22 62 ff.
- finanzielle Schulden 22 23 ff.
- Flüssige Mittel 22 22
- Folgebewertung 22 80 ff.
- Forderung aus Lieferung/Leistung 22 206 ff.
- Fremdkapitalinstrument 22 30; s.a. *Fremdkapitalinstrument*
- Fremdkapitalinstrument, Folgebewertung 22 86 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung 22 236
- IFRS 7, IFRS 9, IAS 32 22 9 ff.
- Kapitalflussrechnung 22 238
- Kategorisierung 22 29 ff.
- Kreditrisiko 22 113 ff.
- Kreditrisiko, Erhöhung 22 118 ff.
- Kreditrisiko, Signifikanz 22 124 ff.
- Kreditrisiko, Verbesserung 22 134 f.
- Kreditverluste, erwartete 22 136 ff.
- Leasingforderung 22 206 ff.
- Pensionsgeschäfte 22 219 ff.
- Rechnungslegungsmethoden 22 243 ff.
- Reklassifizierung 22 160 ff.
- sonstige Angaben 22 251
- Stückzinsen 22 229 ff.
- veränderte Zahlungsströme 22 200 ff.
- Verhältnis zum HGB 22 18
- Vermögenswerte 22 22
- vertragl. verknüpfte Wertpapiere 22 233 ff.
- Vertragsvermögenswert 22 206 ff.
- Wertminderung 22 108 ff.
- Wertminderung, -aufholung 22 249
- Wertminderungsmodell 22 146 ff.
- Wertpapierleihe 22 219 ff.
- Zinsertrag 22 248
- Zugangsbewertung 22 65 ff.
- Finanzinstrument**
- Angabepflicht 54 14

- Bilanzierung 22 1
- Definition 22 1, 22; 24 1
- IFRS 9 24 1
- Verwendung 22 9

Finanzmittelfonds

- Änderung 47 40 ff.
- bewertungsbedingte Änderung 47 41
- Kapitalflussrechnung 47 22; *s.a. Kapitalflussrechnung*
- konsolidierungsbedingte Änderung 47 42
- wechselkursbedingte Änderung 47 40

Folgekonsolidierung

- Ausschüttungen 37 30
- Auswirkung auf Konzerneigenkapital 36 273
- Beispiel zur Übersicht 36 270 ff.
- Beteiligungsbuchwert 37 27; *s.a. Beteiligungsbuchwert*
- Equity-Methode 37 27 ff.
- Eventualschulden 36 263
- finanzielle Vermögenswerte/Verbindlichkeiten 36 262
- Forschungs- und Entwicklungskosten 36 261
- Goodwill 36 264
- langfristige Investitionen 37 29
- negativer Equity-Wert 37 43 ff.
- nicht beherrschende Anteile 36 265
- Umrechnungsdifferenz 36 264
- Wertaufholung 37 41 f.
- Wertfortschreibung 36 260
- Wertminderung 37 36 ff.

Fonds

- Wahlrecht bei Erstbewertung 37 5 f.

Fondsgebundene Lebensversicherung

- Wahlrecht bei Erstbewertung 37 5 f.

Forderungsverzicht gegen Besserungsschein

- finanzielle Verbindlichkeit 24 63

Forschungs- und Entwicklungsprojekt

- immaterieller Vermögenswert 13 40 ff., 112

Forstwirtschaft *s. Land- und Forstwirtschaft*

Forschungs- und Entwicklungsprojekte

- immaterieller Vermögenswert 13 35 f.

Free Cashflow

- Definition 47 2

Freischaltung

- Anwendung IFRS vor - 3 13 ff.
- IAS/IFRS 3 5 ff.

- Verweigerung 3 16 ff.

Freiverkehr

- Definition 4 22

Fremdkapitalinstrument

- Analyse der Zahlungsströme 22 39 ff.
- Bilanzierung 22 3 ff.
- Effektivzinsmethode 22 93 ff.
- Folgebewertung 22 86 ff.
- Fortschreibung in der Kategorie FVOCI 22 104 ff.
- Geschäftsmodell 22 31 ff.
- Kategorisierung 22 31 ff.

Fremdkapitalkosten

- Bilanzierung 19 92 f.
- IAS 23 15 1 ff.; *s.a. Aktivierung von Fremdkapitalkosten*
- Vorräte 20 36
- Währungsdifferenz aus Fremdwährungskredit 15 31

Fremdwährungsderivat 9 3

Fremdwährungsposition

- Ersterfassung 9 20 f.
- Folgebewertung 9 22 ff.

Fremdwährungsrisiko

- Absicherung 9 3

Fremdwährungstransaktion

- Konzernkapitalflussrechnung 47 72 ff.

Full Goodwill Methode

- bargain purchase 36 224
- Beurteilung 36 222 f.
- Definition 36 200
- Schema zur Berechnung 36 220
- Unternehmensgesamtwert, Ermittlung 36 221

Gemeinkosten

- Bewertung 8 25
- Vorräte 20 41

Gemeinsame Beherrschung

- Definition 32 1

Gemeinsame Vereinbarungen

- IFRS 11 32 1 ff.; *s. Joint Arrangements*

Generalnorm

- Anhangangaben 48 22

Geregelter Markt

- Definition 4 19
- organisierter Markt 4 19

Gesamtergebnisrechnung

- nicht Änderungen v. Bilanzierungs-/Bewertungsmethoden 45 21
- Beispiel 45 29

- nicht Berichtigung wesentl. Fehler 45 21
- Darstellung im Anschluss an die GuV 45 3 f.
- Darstellungsalternativen 45 25 ff.
- Eigenkapitalspiegel 46 26
- eigenständiges Berichtsinstrument 48 3
- erfolgsneutral zu erfassende Aufwendungen/Erträge 45 20 ff.
- Ergebnis je Aktie 53 7
- Ersetzen erfolgsneutraler durch -wirksame Ergebnisse 22 ff.
- Gesamtergebnis je Aktie fehlt 45 30
- IAS 1 45 1 ff.
- Kongruenz-Prinzip 45 2
- latente Steuern 45 24
- Reklassifizierung 45 22 ff.
- Tabelle 45 20
- Verhältnis zum HGB 45 5
- verkürzte 53 5
- Wahlrecht 45 25
- Gesamtkostenverfahren**
- immaterieller Vermögenswert 13 116
- Geschäftszyklus**
- Definition 43 22
- Gesellschaft**
- Definition 4 17
- Konzernabschluss 4 18
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)**
- Abweichungen zum HGB 44 3
- Anhangangaben 44 43 f.
- außerordentliches Ergebnis 44 37
- Darstellungsalternativen 44 2
- EBITDA 44 32
- Einstellung aufgebener Bereiche 44 39
- einzelne Posten 44 22 ff.
- Ergebnis aufgebener Geschäftsbereiche 44 39
- Ergebnis je Aktie 44 41
- Ergebnis vor Ertragsteuern 44 38
- Ergebnisverwendungsrechnung 44 42
- Ertrag 10 199
- Ertragsteueraufwand 44 38
- finanzeille Vermögenswerte 22 236
- Finanzergebnis 44 33
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 91
- Gesamtergebnisrechnung 44 2
- Gesamtkostenverfahren 44 20 ff., 24 ff.
- Gliederungsvorschläge 44 21
- IAS 1 44 1 ff.
- IFRS 44 4
- Jahresergebnis 44 40
- latente Steuern 29 92
- operative Aufwendungen 44 23 ff.
- operatives Ergebnis (EBIT) 44 28 ff.
- Rückstellung 26 82
- Sonderergebnis 44 37
- Staffelform 44 20
- Umsatzerlöse 44 22
- Umsatzkostenverfahren 44 20 ff., 26, 43
- Gliederungsgrundsätze**
- Abweichungen zum HGB 42 4 f.
- Darstellungsstetigkeit 42 1, 20
- IAS 1 42 1 ff.
- Saldierung 42 1
- Vergleichswerte der Vorperiode 42 1, 21
- Wesentlichkeit in der Aufgliederung 42 1
- Goodwill** 57 17 ff.
- Abgang bei Veräußerung von Teilbereichen 19 32 f.
- Abgang von 39 44 f.
- Ansatz nicht beherrschender Anteile, die nicht anteilig am Nettovermögen beteiligt sind 36 230 ff.
- außerplanmäßige Abschreibung 52 8
- außerplanmäßige Wertminderung 19 2
- Beispiel zur Zuordnung 19 29
- Besonderheiten bei der Full Goodwill-Methode nach IFRS 3 19 34 ff.
- Bilanzierung 36 200 ff.
- Full Goodwill 36 200 ff.; s.a. *Full Goodwill Methode*
- immaterieller Vermögenswert des Anlagevermögens 13 37 f.
- Impairment-only-Approach 19 2
- Impairmenttest für eine CGU 19 120
- jährlicher Wertminderungstest 19 45 f.
- Kapitalkonsolidierung 29 35 ff.; 36 1 ff.
- Neuorganisation 19 31
- Obergrenze Segmente 19 27
- Praxishinweise zur Zuordnung 19 37 f.
- Stetigkeit der Zuordnung 19 31
- Untergrenze Berichtswesen 19 28
- Wahlrecht Neubewertungsmethode oder Full Goodwill Methode 36 200 ff.; s.a. *Full Goodwill Methode; Neubewertungsmethode*
- Währungsumrechnung 35 34
- Wertminderung von Anlagevermögen 19 26 ff.
- Zeitpunkt der Zuordnung 19 30
- Zuordnung nach Synergieeffekten 19 26

- Zuordnung zu zahlungsmittelgenerierenden Einheiten 19 26 ff.

Halbjahresfinanzbericht 53 1

- Berichtspflicht 52 3
- Bilanzzeit 52 2; 53 1
- verkürzter Abschluss 53 1
- WpHG 52 5
- Zwischenlagenbericht 52 2; 53 1

Handelsabsicht

- Finanzinstrumente 43 31

Handelsbilanz I 1 1

Handelsbilanz II 1 1 ff.

Hedge Accounting

- Sicherungsbeziehungen 25 31 ff.; s.a. *Sicherungsbeziehung*
- Voraussetzungen 25 44 ff.; s.a. *Sicherungsbeziehung*

Hedge Ratio

- Absicherungsverhältnis 25 55

Herstellungskosten

- Bewertung 8 22 ff.
- keine 8 23
- Vorräte 20 35 ff.

HGB Rechnungslegung 5 1 ff.

- Auslegung d. HGB nach IFRS 5 6 ff.
- EU-rechtl. Grundlage 5 4 f.
- Funktionen 5 1 ff.
- IFRS als Auslegungshilfe 5 11
- Jahresabschluss 4 1
- mittelbare Wirkung der IFRS 5 10
- unmittelbare Wirkung der IFRS auf HGB 5 9

Hochseefischerei 21 21

Holding

- Neugründung 36 370 ff.

Hyperinflation

- IAS 29 35 60
- Inflationsbereinigung 35 62
- Kriterien 35 61
- Methodenwechsel 35 64

IAS

- Auslegungshinweis 2 16
- IASB 2 15

IAS 1

- Abschlussdarstellung 42 2
- Abschlussgrundsätze 6 1 ff.
- Anhang 48 1 ff.; s.a. *Anhangangaben*
- Bilanz 43 1 ff.
- Conceptual Framework 6 1 ff.

- Eigenkapitalspiegel 46 1 ff.; s.a. *Eigenkapitalspiegel*

- Gesamtergebnisrechnung 45 1 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung 44 1 ff.; s.a. *Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)*
- Gliederung Berichtsinstrumente 42 2
- Gliederungsgrundsätze 42 1 ff.

IAS 2

- Vorräte 20 1 ff.; s.a. *Vorräte*

IAS 7

- Kapitalflussrechnung 47 1 ff.; s.a. *Kapitalflussrechnung*

IAS 8

- Rechnungslegungsmethoden 12 1 ff.; s.a. *Rechnungslegungsmethode*

IAS 10

- Bilanzierung/Ereignisse nach Abschlussstichtag 11 3
- Stichtagsprinzip 11 1 ff.

IAS 12

- latente Steuern 29 1 ff.; s.a. *Latente Steuern*

IAS 16

- Sachanlage 14 1 ff.; s.a. *Sachanlage*

IAS 19

- Leistungen an Arbeitnehmer 27 1 ff.; s.a. *Leistungen an Arbeitnehmer*
- Pensionsverpflichtungen 27 1 ff.; s.a. *Pensionsverpflichtung*

IAS 20

- Zuwendungen der öffentlichen Hand 16 1 ff.; s.a. *Investitionszuschuss*

IAS 21

- Währungsumrechnung 35 1 ff.; s.a. *Währungsumrechnung*

IAS 23

- Aktivierung von Fremdkapitalkosten 15 1 ff.; s.a. *Aktivierung von Fremdkapitalkosten*

IAS 24

- Anhangangaben 48 2
- Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen/Personen 51 1 ff.; s.a. *Nahestehende Unternehmen und Personen*

IAS 28

- assoziierte Unternehmen 33 1 ff.
- Equity-Methode 37 1 ff.

IAS 29

- Währungsumrechnung 35 1 ff.; s.a. *Währungsumrechnung*

IAS 32

- Eigenkapital 23 1 ff.; *s.a. Eigenkapital*
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 1 ff.;
s.a. Finanzielle Verbindlichkeiten
- finanzielle Vermögenswerte 22 9 ff.;
s.a. Finanzielle Vermögenswerte

IAS 33

- Ergebnis je Aktie 50 1 ff.

IAS 34

- Zwischenberichterstattung 52 1 ff.;
s.a. Zwischenbericht

IAS 36

- Wertminderung im Anlagevermögen
19 3 ff.

IAS 37

- Rückstellungen 26 1 ff.; *s.a. Rückstellung*

IAS 38

- immaterieller Vermögenswert des Anlagevermögens 13 1 ff.; *s.a. Immaterieller Vermögenswert*

IAS 40

- Anlageimmobilie 18 1 ff.; *s.a. Anlageimmobilie*

IAS 41

- landwirtschaftliche Erzeugnisse 21 1 ff.;
s.a. Landwirtschaft

IAS Verordnung 3 1 ff.

IASB

- Aufgaben 2 1 ff.
- fachliche Arbeit 2 9
- IAS 2 15
- IFRIC Interpretationen 2 15
- IFRS 2 15
- SIC Interpretationen 2 15
- Standardsetter 1 4; 2 1
- Verlautbarungen 2 15 ff.; 3 6

IASC

- International Accounting Standards Committee 2 3 f.

IFRIC Interpretation

- Begründung/Anwendungsleitlinie 2 16
- IASB 2 15

IFRS

- Abweichungen z. dt. Recht 2 2
- Anwendung 1 3 ff.
- Anwendung in der EU 3 2
- Auslegungshinweis 2 17
- Begriff 2 2
- endorsement 3 5
- erstmalige Anwendung *s. Erstanwendung*
- der EU *s.a. EU-IFRS*

- Freischaltung 3 5

- IASB 2 15

- Mitgliedstaatenwahlrecht 3 3

- Pflichtanwendung 1 15; 3 2

- richtlinienkonforme Auslegungshilfe des HGB 5 11 ff.

- Übernahme in EU-Recht 3 5

- Verhältnis Original- zu EU-IFRS
3 10 ff.

- Wahl der Einführung 1 15

- Wirkung auf dt. HGB 5 9 ff.

IFRS 1

- Eröffnungsbilanz 56 4 f.
- persönl. Anwendungsbereich 56 20 ff.
- zeitl. Rahmenvorgaben 56 4

IFRS 2

- anteilsbasierte Vergütungen 28 1 ff.;
s.a. Anteilsbasierte Vergütung

IFRS 3

- Kapitalkonsolidierung 36 1 ff.; *s.a. Kapitalkonsolidierung*
- Übergangskonsolidierung 39 1 ff.;
s.a. Übergangskonsolidierung
- Unternehmenserwerb 36 1 ff.; *s.a. Unternehmenserwerb*

IFRS 5

- aufgegebene Geschäftsbereiche 30 1 ff.;
s.a. aufgegebene Geschäftsbereiche
- zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte 30 1 ff.; *s.a. Veräußerung langfristiger Vermögenswerte*

IFRS 7

- Anhangangaben 48 2
- Finanzielle Verbindlichkeiten 24 1 ff.
- Finanzielle Vermögenswerte 22 9 ff.;
s.a. Finanzielle Vermögenswerte

IFRS 8

- Segmentberichterstattung 49 1 ff.

IFRS 9

- Finanzielle Verbindlichkeiten 24 1 ff.;
s.a. Finanzielle Verbindlichkeiten
- Finanzielle Vermögenswerte 22 9 ff.;
s.a. Finanzielle Vermögenswerte

IFRS 10

- Konsolidierung 40 2
- Tochterunternehmen 31 1 ff.; *s.a. Tochterunternehmen*
- Übergangskonsolidierung 39 1 ff.;
s.a. Übergangskonsolidierung

IFRS 11

- Joint Arrangements 32 1 ff.

IFRS 12

- Anhangangaben 48 2
- Anhangangaben zum Konzernabschluss 41 1 ff.; *s.a. Anhangangaben*
- Anwendbarkeit 41 2 f.
- Assoziierte Unternehmen 41 2
- Informationsvermittlung 41 20
- Joint Arrangements 41 2
- Konzernabschluss 41 2
- nichtkonsolidierte strukturierte Unternehmen/Gesellschaften 41 2
- Tochterunternehmen 41 2

IFRS 13

- Bewertung 8 1 ff.; *s.a. Bewertung*

IFRS 15

- Ertrag 10 1 ff.; *s.a. Ertrag*

IFRS 16

- Leasing 17 1 ff.

IFRS AC

- Advisory Council 2 13

IFRS Foundation 2 1 ff.

- Aufgaben 2 5 ff.
- Constitution (Verfassung) 2 5
- historischer Hintergrund 2 3 f.
- Organisationsstruktur 2 5 ff.
- privatrechtl. Trägerorganisation 2 1
- Trustees (Treuhand) 2 6 ff.

IFRS für kleine und mittlere Unternehmen

- ohne öffentliche Rechenschaftspflicht 6 70 ff.

IFRS IC

- Interpretations Committee 2 12

Immaterieller Vermögenswert

- ABC der Aktivierung 13 70
- Abgrenzung vom Goodwill 36 110 f.
- Aktivierung 13 2
- Aktivierung von Entwicklungsausgaben 13 46 ff.
- Aktivierung von Entwicklungsausgaben, Praxis 13 51 f.
- Aktivierungsverbot 13 53 ff.
- Aktivierungsverbote (Übersicht) 13 61
- Anhangangaben 13 121
- Anlagespiegel 13 121 ff.
- des Anlagevermögens 13 1 ff.
- Ansatzvoraussetzung für bisher nicht bilanzierten - 36 115
- Anschaffung 13 34
- Anschaffungskosten 13 81 ff.
- Ausbuchung 13 113

- außerplanmäßige Abschreibung 13 111
- Ausweis 13 120
- Begriff 13 21
- Bewertbarkeit 36 126
- Bewertung nach DCF-Verfahren 36 160 ff.
- Bilanzansatz 13 20 ff.
- Cashflow-Planung/Nutzungsdauerbestimmung 36 177 ff.
- Checkliste für den Ansatz 36 116 ff.
- Definition 13 20
- Drucktitel 13 56
- Einzelerwerb 13 35 f.
- Entwicklungskosten 13 93
- Erfassung des abschreibungsbedingten Steuervorteils 36 175 ff.
- Ergebniskennzahlen 13 116 ff.
- Erwerb iRv Unternehmenszusammenschluss 13 35 f.
- Fair Value bei Unternehmenszusammenschluss 13 90
- Folgebewertung 13 3, 100 ff.
- Forschung/Entwicklung 13 40 ff., 112
- erworbene Forschungsprojekte 13 35 f.
- fortgeführte Kosten 13 100 ff.
- Goodwill 13 37 f.
- Herstellung 13 34
- Herstellungskosten 13 93
- IAS 38 13 1 ff.
- Identifizierbarkeit 13 22
- Investition in Sachwerte 13 1
- Kundenbeziehung 13 31
- Kundenliste 13 58
- Leasing 17 6
- Leasingvertrag 36 128 f.
- Marke 13 55
- Mehrgewinnmethode 36 164
- unmittelbare Methode der Cashflow-Prognose 36 162
- Methode der Lizenzpreisanalogie 36 163
- nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten 13 95 ff.
- Neubewertungsmethode 13 100
- Nutzenzufluss 13 32 f.
- Nutzungsdauer 13 101 ff.
- keine physische Substanz 13 25
- planmäßige Abschreibung 13 106 ff.
- Prüfungsschema 13 20
- Residualwertmethode 36 165 ff.
- schwebende Verträge 36 127
- selbst geschaffener 13 40 ff., 116

- Software **13** 26
- Stilllegung **13** 113 ff.
- Tausch **13** 92
- überschneidungsfreie Abgrenzung **36** 125
- Umbuchung **13** 113
- Unternehmenserwerb **36** 110 ff.
- Verfügungsmacht **13** 28 ff.
- Verhältnis zum HGB **13** 10
- Verlagsrecht **13** 57
- bedingtes Wahlrecht **13** 100
- Weiterentwicklungskosten **13** 95 ff.
- Werthaltigkeit **13** 32 f.
- Wertminderungstest **13** 111
- Zugangsarten **13** 80
- Zugangsbewertung **13** 80 ff.
- Zuschreibung **13** 111
- Zuwendung der öffentlichen Hand **13** 91

Immobilien-gesellschaft

- Bilanzierung **6** 67

Informationsfunktion

- Anhang **48** 1
- entscheidungsnützliche Information **6** 20 ff.
- Fehlerfreiheit **6** 39
- Informationsmittel **6** 23
- Neutralität **6** 37
- der Rechnungslegungsregeln **1** 8; **6** 2
- Relevanz **6** 28
- Stetigkeitsgebot **6** 41
- substance over form **6** 40
- Vollständigkeit **6** 36
- Vorsichtsprinzip **6** 38
- Wesentlichkeit **6** 29 ff.
- Zeitvergleich **6** 41

Informationsvermittlung

- über Einzel-/Konzernabschlüsse **42** 1

Instandhaltungsarbeiten

- Kosten **55** 3

Interessenzusammenführung

- Unternehmenserwerb **36** 375 f.

Interpretation

- Begründungserwägungen des Boards **2** 23
- due process **2** 34
- SIC/IFRIC **2** 9 ff., 21 f.

Investitionszuschuss /-zulage **16** 1 ff.

- Abweichung zum HGB **16** 10
- Anhangangaben **16** 35
- Art der Erfassung **16** 23
- Bilanzierung **16** 1, 24
- Erfassung der Zuwendungen **16** 20 ff.
- IAS 20 **16** 1

- latente Steuern **16** 33 f.
- Rückzahlungsverpflichtung **16** 32

Investmentgesellschaft

- Angabepflicht **54** 15
- Anhangangaben **41** 70 ff.
- Ausnahme von Konsolidierung der Tochterunternehmen **31** 100 ff.
- Definition **31** 101
- Fair Value-Bewertung **41** 70
- Konsolidierungsverbot **31** 102
- als Mutterunternehmen **31** 100 ff.
- als Zwischenholding **31** 106

Jahresabschluss

- nach HGB **5** 1
- Vollständigkeitsgebot **7** 20

Joint Arrangements

- Abbildung in Bilanz **32** 2
- anteilige Konsolidierung **32** 2
- Definition **32** 20
- Equity Bilanzierung **32** 2
- gemeinsame Beherrschung des Investitionsobjekts **32** 20, 23 ff.
- IFRS 11 **32** 1 ff.
- Joint Operation **32** 5
- Joint Venture **32** 5
- Prüfschritte **32** 4
- Rechtsfolgen der Bilanzierung **32** 40 f.
- Unterscheidung Joint Ventures/Operations **32** 30 ff.
- Verhältnis zum HGB **32** 6
- vertragliche Vereinbarung **32** 20, 21 f.

Joint Operation

- Anhangangaben **41** 40 ff.
- anteilige Konsolidierung **38** 2
- Bilanzierung gemeinschaftl. Tätigkeiten **38** 20 ff.
- Bilanzierung nach IFRS **32** 41
- Joint Arrangements **32** 5
- Unterschied zu Joint Ventures **32** 30 ff.

Joint Venture

- Anhangangaben **41** 40 ff.
- Equity-Methode **32** 40
- Joint Arrangements **32** 5
- Risikobericht **41** 44
- Unterschied zu Joint Operations **32** 30 ff.

Kapitalerhaltung **5** 2, 13

Kapitalerhöhung

- disproportionale **39** 60 ff.

Kapitalflussrechnung

- Änderung des Finanzmittelfonds 47 40 ff.; s.a. *Finanzmittelfonds*
- Anhangangaben 47 90 ff.
- aufgegebene Geschäftsbereiche 47 39
- cashflow aus Finanzierungstätigkeit 47 29 f.
- cashflow aus Investitionstätigkeit 47 27 f.
- cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit 47 25 f., 51 ff.
- Darstellung der Zahlungsströme 47 50
- Definition 47 1
- Derivate 47 37
- Dividenden 47 31 ff.
- eigenständiges Berichtsinstrument 48 3
- Ermittlung der Zahlungsströme 47 50
- Ertragsteuern 47 31 ff.
- Erwerb/Veräußerung von Tochterunternehmen 47 80 ff.
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 92
- finanzielle Vermögenswerte 22 238
- Finanzmittelfonds 47 22
- Free Cashflow 47 2
- Fremdwährungstransaktion 47 72
- Gliederung/Inhalt 47 20 ff.
- IAS 7 47 1 ff.
- Investitionszuschuss 47 38
- Konzernabschluss 47 70 ff.
- Konzernkapitalflussrechnung 47 71
- Leasing 17 63
- nicht zahlungswirksame Transaktionen 47 23 f.
- Saldierung 47 43 f.
- Sicherungsgeschäft (Hedging) 47 37
- Umsatz-/Vorsteuerzahlungen 47 36
- Veräußerung langfristiger Vermögenswerte 30 43 f.
- Verhältnis zum HGB 47 4 f.
- verkürzte 53 10
- Zinsen 47 31 ff.
- Zuordnungswahlrechte 47 31 ff.

Kapitalkonsolidierung

- Bedeutung der Bilanzebenen HB II und HB III 36 32 f.
- Begriff 36 1 ff.
- Entkonsolidierung 36 280 ff.; s.a. *Entkonsolidierung*
- Erstkonsolidierung 36 250 ff.; s.a. *Erstkonsolidierung*
- Erwerb eines Teilkonzerns 36 335 ff.
- Erwerber 36 31, 40 ff.; s.a. *Erwerber*

- Fiktion des Einzelerwerbs 36 30
- Folgekonsolidierung 36 260 ff.; s.a. *Folgekonsolidierung*
- Gegenleistung des Unternehmenserwerbs 36 60 ff.; s.a. *Unternehmenserwerb*
- Grundlagen nach Erwerbsmethode 36 30 ff.
- Interessenzusammenführung 36 375 f.
- Konsolidierung von Tochtergesellschaften 36 320 ff.
- Konsolidierungsschritte 36 31
- konzerninterne Transaktionen 36 350 ff.
- im mehrstufigen Konzern 36 330 ff.
- Neugründung von Holdings 36 370 ff.
- Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle 36 340 ff.
- Transaktionen vor Konzernzugehörigkeit 36 300 ff.
- umgekehrter Unternehmenserwerb 36 360 ff.
- Verkaufsoptionen über Anteile nicht beherrschender Anteilseigner 36 326 ff.
- vorläufiges Nettovermögen 36 240 ff.

Kapitalmarktfunktion 1 6

Kapitalmarktkonzern

- Begriff 3 2
- Pflichtanwendung IFRS 3 2

Kapitalmarktorientiertes Mutterunternehmen

- Erstanwendung IFRS 56.1
- Tatbestandsmerkmale 4 15

Kommissionsverordnung 3 5

Kongruenz-Prinzip

- Summe der Periodengewinne=Totalgewinn 45 2

Konsolidierung

- Änderung des Konsolidierungskreises 47 80 ff.
- Anhangangaben bei Änderung 47 92
- anteilige 38 1 ff.
- Aufwand 40 2
- Aufwands-/Ertragskonsolidierung 40 30, 61 ff.
- Bilanzierung v. Transaktionen zw. assoziierten Unternehmen 40 3
- Durchführung der anteiligen 38 20 ff.
- Einheitstheorie 40 1
- Ertrag 40 2
- Erwerb/Veräußerung von Tochterunternehmen 47 80 ff.
- IFRS 10 40 2

- Interessentheorie 38 1
- Joint Operations 38 20 ff.
- latente Steuern 40 45
- nahe stehendes Unternehmen 51 22 ff.
- nicht beherrschende Anteile (nbA) 40 47
- quotale 38 1 ff.
- Schulden 40 20 ff., 60
- Tochterpersonengesellschaft 36 320 ff.; s.a. *Erstkonsolidierung, Folgekonsolidierung, Entkonsolidierung, Kapitalkonsolidierung*
- Übergangskonsolidierungen 39 1 ff.; s.a. *Übergangskonsolidierung*
- unterschiedl. Bewertungskonzeptionen 40 46
- Vollkonsolidierung 40 20 ff.
- Zwischenergebniseliminierung 40 2, 40 ff., 50 ff.
- Konzern**
 - mehrstufiger, Kapitalkonsolidierung 36 330 ff.
 - Teilkonzern 36 335 ff.
 - Transaktion innerhalb Gesamtkonzern 36 350
 - Transaktion zw. berichtendem Teilkonzern und Gesamtkonzern 36 351
 - Transaktionen vor Konzernzugehörigkeit 36 300 ff.
- Konzernabschluss**
 - Abschlussprüfung 4 39
 - Angaben nach HGB 48 40 ff.
 - Aufstellungspflicht 4 2 ff.
 - beantragter Wertpapierhandel im Inland 4 23 ff.
 - Befreiung von Aufstellungspflicht 4 4 ff.
 - Berichtigung 34 21
 - Bilanzstichtag 34 20 ff.
 - Billigung 4 41
 - Einheitlichkeit von Ansatz und Bewertung 34 23 ff.
 - Einheitstheorie 47 70
 - Equity-Methode 37 3 ff.
 - größenabhängige Befreiung 4 9 f.
 - HGB 4 1
 - Kapitalflussrechnung 47 70 ff.
 - kapitalmarktorientiertes Mutterunternehmen 4 1, 4, 15 ff.
 - latente Steuern auf Währungsumrechnungsdifferenzen 29 49 ff.
 - Mutter-Tochter-Verhältnis 4 2 f.
 - Mutterunternehmen, das Wertpapierhandel an inländ. organisierten Markt beantragt hat 4 1
 - Pflichtanwendung IFRS 4 15 ff., 23 ff.
 - Prüfschema 4 13
 - Rechnungslegungspflicht nach PubLG 4 11 f.
 - Rechtswirkung 4 32 ff.
 - Stichtag 34 1 ff.
 - Teilkonzernabschlussbefreiung 4 6 ff.
 - übrige Mutterunternehmen 4 1
 - Wahlrecht nichtkapitalmarktorientiertes Mutterunternehmen 4 26 ff.
- Konzernbilanzierungsrichtlinien** 34 25
- Konzerneigenkapital**
 - Erstkonsolidierung 36 290
- Konzerngesamtwert**
 - Segmentberichterstattung 49 47
- Konzernkapitalflussrechnung**
 - Technik der Erstellung 47 71; s.a. *Kapitalflussrechnung*
- Konzernlagebericht**
 - Anhangangaben 48 42
- Konzernverbund**
 - latente Steuern 29 40 ff.
- Kreditrisiko**
 - Auswirkung 25 52 ff.
- Kreditzusage**
 - Definition 24 65
- Lagebericht**
 - gem. § 289 /§ 315 HGB 6 75 ff.
 - management commentary 6 75 ff.
 - vs. Anhangangaben 48 37
- Land- und Forstwirtschaft**
 - Anhangangaben 21 64 ff.
 - Ausweis 21 26 ff.
 - Besonderheiten 21 3
 - Bewertung 21 31 ff.
 - Bewertung Forstwirtschaft 21 40 ff.
 - Bewertung Masttierhaltung 21 50 ff.
 - Bewertung Tierzucht 21 46 ff.
 - Bilanzansatz 21 26 ff.
 - IAS 41 21 1 ff.
 - landwirtschaftliche Tätigkeit 21 20 ff.
 - Spezialregelungen in IAS 21 21 2
 - Subventionen 21 61 ff., 70
 - Übersicht über Produktionsarten 21 21
 - Verhältnis zum HGB/dt. Steuerrecht 21 53 ff.
 - Vermögenswerte 21 4

Stichwortverzeichnis

- Vermögenswerte und Erzeugnisse 21 22 ff.

Latente Steuern

- Abschreibung auf Beteiligung 29 52
- Abstimmung 29 84 ff.
- keine Abzinsung 29 67
- aktive 29 22
- Änderung des Steuerstatus 29 69
- Anhangangaben 29 93 ff.
- Anpassung der IFRS-Bilanz 29 82 f.
- Ansatzpflicht/bedingtes Ansatzverbot für Outside-Differenzen 29 44 ff.
- Ansatzverbote 29 35 ff.
- Ansatzvoraussetzungen 29 20 ff.
- steuerfreie Anschaffungskostenminderung 29 39
- anteilsbasierte Vergütung 28 55 f.
- keine auf permanente Differenzen 29 23 f.
- Aufgliederung temporärer Differenzen 29 101
- Bewertung 29 60 ff.
- Bilanzausweis 29 88 ff.
- auf eigene Anteile 29 81
- erfolgsneutraler Ansatz 29 54 f.
- erfolgswirksame Bildung 29 53
- Erstansatz von Vermögenswert/Schulden 29 39
- Erstbewertung - aktueller Steuersatz 29 60 f.
- Folgebewertung 29 68 ff.
- Gewinn- und Verlustrechnung 29 92
- Goodwill aus Kapitalkonsolidierung 29 35 ff.
- IAS 12 29 4 ff.
- Inside-/Outside-Differenzen 29 40 ff.
- Konsolidierung 40 45
- im Konzernverbund 29 40 ff.
- Körperschaftsteuererhöhung, -minderung 29 66
- künftiges zu versteuerndes Ergebnis 29 22
- latente Steueransprüche, -schulden 29 90 f.
- Maßgeblichkeit beabsichtigte Verwendung 29 62 f.
- Nachaktivierung 29 70
- Organschaft 29 75
- Personengesellschaft 29 76 ff.; s.a. *Personengesellschaft*
- Rechtsformwechsel 29 69

- Saldierung 29 88 ff.
- Steuerguschriften 29 34
- steuerl. Überleitungsrechnung 29 94 ff.
- steuerliche Betriebsprüfung 29 82 f.
- Steuersatz bei Zwischengewinnen 29 65
- Steuersatzänderung 29 64, 68
- tatsächl. Steueransprüche, -schulden 29 88 ff.
- temporäre Differenzen 29 1, 20 f.
- Thesaurierungssatz 29 66
- Unsicherheit (IFRIC 23) 29 56 f.
- Ursachen 29 1
- Verhältnis zum HGB 29 9 f.
- Verlustrückträge 29 25
- Verlustvorträge 29 26 ff.
- Währungsumrechnung 35 43
- Werthaltigkeitsprüfung 29 70
- Zinsvorträge nach § 4h EStG 29 26 ff.

Leasing

- Abschreibung auf Nutzungsrecht 17 62
- Anhangangaben Leasinggeber 17 88 ff.
- Anhangangaben Leasingnehmer 17 82 ff.
- Anpassung von Nutzungsrecht und Verbindlichkeit 17 64
- Ausnahme von der Definition 17 32 f.
- Ausweis 17 61 ff.
- Bestimmung der Vorteile 17 27 f.
- Bilanz 17 61
- Bilanzierung 17 2 ff.
- Bilanzierung beim Leasinggeber 17 72 ff.
- Bilanzierung beim Leasingnehmer 17 53 ff.
- Entscheidungskompetenz 17 29 ff.
- Erstansatz beim Leasingnehmer 17 53 ff.
- Finanzierungsleasing 17 73 ff.
- Folgebewertung beim Leasingnehmer 17 57 ff.
- IFRS 16 17 5 ff.
- Immobilienleasing 17 47 ff.
- indirektes Nutzungsrecht 17 7
- Kapitalflussrechnung 17 63
- Klassifikation eines Leasingverhältnisses 17 20 ff.
- einzelne Komponenten 17 34 ff.
- Kontrolle 17 23 ff.
- Laufzeit von Verträgen 17 40 ff.
- Leasingobjektgesellschaft 17 51
- materieller/immaterieller Vermögenswert 17 6
- Nutzungsrecht 17 23 ff., 59 ff.
- Operate-Leasing 17 79 ff.

- Sale and lease back 17 67 ff.; s.a. *Sale and lease back*
- Schema 17 3
- spezifizierter Vermögenswert 17 20
- Übergangsvorschriften 17 93 ff.
- Umstellung, Darstellung beim Leasinggeber 17 105 ff.
- Umstellung, Darstellung beim Leasingnehmer 17 97 ff.
- Umstellungsvorschriften 17 107 ff.
- Untermietverhältnis 17 50
- Verbindlichkeit 15 30; 17 57 ff.
- Verhältnis zum HGB 17 10
- Vorteilhaftigkeit 17 25 f.
- Zahlungen 17 46
- Zinsaufwendung 15 30
- interner Zinssatz des Leasingverhältnisses 17 44 f.
- Zuordnung 57 5
- Zusammenfassung von Verträgen 17 38 f.
- Leasingobjektgesellschaft** 17 8
- Leistungen an Arbeitnehmer**
 - Abfindung 27 73 ff.
 - Altersvorsorgeverpflichtungen 27 3
 - Anhangangaben 27 77
 - Blockmodell 27 72
 - externe Träger 27 7
 - Gleichverteilungsmodell 27 72
 - IAS 19 27 1 ff.
 - IAS 19 (Übersicht) 27 5
 - kurzfristig fällig Leistungen 27 70
 - langfristig fällige Leistungen 27 71
 - Pensionsrückstellung 27 3 f.; s.a. *Pensionsverpflichtung*
 - Verhältnis zum HGB 27 10 f.
 - Versorgungsverpflichtungen 27 20 f.
- Management approach** 49 5; s.a. *Segmentberichterstattung*
- Managementvergütung**
 - Anhangangaben 51 41 ff.
- Marktaktivität**
 - rückläufige/sinkende 8 58
- matching principle**
 - Wirkungsweise 6 53 ff.
- Minderheitenanteil**
 - Wertminderung 19 121 ff.
- Mitgliedstaat**
 - Wahlrecht 3 3 f.
- Monetärer Posten**
 - Definition 9 22
- Umrechnung von fremder Währung 9 23
- Monitoring Board**
 - Aufgaben 2 8
 - Organisationsstruktur 2 8
- Mutterunternehmen**
 - Bilanzstichtag 34 20
 - Gesellschaft 4 17 ff.
 - kapitalmarktorientiertes 4 15 ff.
 - nichtkapitalmarktorientiert 4 26 ff.
- Nahe stehende Unternehmen/Personen**
 - Abgrenzung zum Konzern 51 20 ff.
 - andere Unternehmen 51 25
 - Angabepflicht im Jahresabschluss 51 6 ff.
 - Angabepflicht im Konzernabschluss 51 7 ff.
 - Anhangangaben 51 1 ff., 36 ff.
 - Begriff: nahe stehend 51 20
 - Berichtspflicht, Übersicht 51 11
 - Beteiligungsverhältnis 51 36
 - Definition 51 2
 - Familienangehöriger 51 26 ff.
 - Geschäftsvorfälle 51 37 ff.
 - IAS 24 51 1 ff.
 - natürliche Person 51 26 ff.
 - Negativabgrenzung 51 29
 - Praxistipps 51 51 ff.
 - Unternehmen aus Konsolidierungskreis 51 22 ff.
 - Verhältnis zum HGB 51 6 ff.
 - Zwischenabschluss 51 12
- Net Investment Hedge**
 - Sicherungsbeziehung 25 32; s.a. *Sicherungsbeziehung*
- Nettomethode**
 - Konzernabschluss 4 9
- Nettoveräußerungspreis**
 - Anhangangaben 19 129
 - Berechnungsbeispiel 19 105 ff.
 - DCF-Ermittlung: Cashflow-Planung 19 66 ff.
 - DCF-Ermittlung: Kapitalisierungszinssatz 19 82 ff.
 - Eigenkapitalkosten 19 85 ff.
 - Fremdkapitalkosten 19 92 ff.
 - Kenntnisstand des Markts 19 51
 - Methodenhierarchie bei Fair Value-Ermittlung 19 59
 - Perspektive des Markts 19 48 ff.
 - Plausibilisierung der Bewertungsergebnisse 19 100 ff.

Stichwortverzeichnis

- Unzulässigkeit v. kostenorientierten Verfahren **19 60**
- vs. Nutzungswert **19 47 ff.**
- Weighted Average Cost of Capital **19 96 ff.**
- Wertermittlung **19 78 ff.**
- Wertkonzept **19 47**
- Zulässigkeit der bei Erstkonsolidierung angewendeten Verfahren **19 61 f.**

Nettoveräußerungswert

- von Vorräten **20 51 ff.**

Neubewertungsmethode

- bargain purchase **36 212 ff.**
- Definition **36 200 ff.**
- Folgebewertung des Goodwill **36 211**
- Schema Berechnung Goodwill/bargain purchase **36 210**

Nicht konsolidierte strukturierte Gesellschaft

- Anhangangaben **41 50 ff.**
- Berichterstattung **41 52**
- Beschreibung **41 51**
- beabsichtigte Unterstützungsmaßnahme **41 55**

Nichtkapitalmarktorientiertes Mutterunternehmen

- Erstanwendung IFRS **56 1**
- Wahlrecht **4 26; 56 1**

Nichtmonetärer Posten

- Umrechnung von fremder Währung **9 25 ff.**

Niederstwertprinzip

- strenges **20 50**

Nutzenabfluss

- Wahrscheinlichkeitskriterium **7 46**

Nutzungswert

- Anhangangaben **19 129**
- Berechnungsbeispiel **19 105 ff.**
- DCF-Ermittlung: Cashflow Planung **19 66 ff.**
- DCF-Ermittlung: Kapitalisierungszinssatz **19 82 ff.**
- Definition **19 58**
- Eigenkapitalkosten **19 85 ff.**
- Fremdkapitalkosten **19 92 ff.**
- gegenwärtiger Zustand **19 54 ff.**
- Perspektive des Unternehmens **19 52 f.**
- Plausibilisierung der Bewertungsergebnisse **19 100 ff.**
- Weighted Average Cost of Capital **19 96 ff.**

- Wertermittlung **19 67 ff.**
- Wertkonzept **19 47**
- Zulässigkeit von DCF-Verfahren zur Fair Value Ermittlung **19 64 f.**

Offenlegung

- Befreiung von der Pflicht **4 31**
- HGB/IFRS **4 40**
- IFRS-Einzelabschluss **4 28 ff., 40**

Öffentliche Hand

- Zuwendung **16 6**

Ökonomische Ressource

- Conceptual Framework **7 27**

Optionsanleihe

- finanzielle Verbindlichkeit **24 76**

Optionspreismodell

- anteilsbasierte Vergütung **28 15 ff.**
- Ausübungsbedingung **28 19**
- Bewertungsparameter **28 16 ff.**
- Preis-/Mengengerüst der Bewertung **28 19 ff.**

Organisierter Markt

- Definition **4 19 f.**

Organschaft

- latente Steuern **29 75**

Passivierung

- Schuld **7 40 ff.**
- Verbot **7 48**
- Voraussetzungen **7 48**
- Wahlrecht nach HGB **7 51**

Pensionsverpflichtung

- Abgrenzung v. beitrags- und leistungsorientierten Plänen **27 22 ff.**
- Anhangangaben **27 63 ff.**
- Anwartschaftsbarwertverfahren **27 28 ff.**
- Arten von Versorgungsverpflichtungen **27 20 f.**
- Ausweis **27 62**
- Berechnung des tatsächlichen Planvermögens **27 32 f.**
- Bilanzierung v. beitragsorientierten Pensionsplänen **27 27**
- Bilanzierung von leistungsorientierten Pensionsplänen **27 28 ff.**
- gemeinschaftl. Versorgungseinrichtungen **27 26 ff.**
- IAS **19 20 ff.; s.a. Leistungen an Arbeitnehmer**
- keine Konsolidierung von Pensionsfonds-/Unterstützungskassen **27 61**

- Pensionsaufwand 27 36 ff.
- Pensionsgutachten 27 45
- Pensionsrückstellungsspiegel 27 42 ff.
- Planabgeltung 27 50 f.
- Planänderung 27 46 ff.
- Plankürzung 27 46 ff.
- Planvermögen 27 52 ff.; *s.a.* Planvermögen
- Schätzungsänderungen 27 39 ff.
- tatsächliche Pensionsverpflichtung 27 28 ff.
- Turnus der Wertermittlung 27 34
- Übertragung 27 50 f.
- versicherungsmathematische Annahmen 27 31
- keine Zusammenfassung verschiedener Versorgungspläne 27 35
- Periodisierungsprinzip**
- Rechnungslegungsgrundsätze 6 2
- Personengesellschaft**
- Abfindungsklausel 23 45 ff.
- Anhangangabe 23 45 ff.
- Ausnahmeregel f. Eigenkapitalausweis 23 37 ff.
- Ausweis in Gewinn- und Verlustrechnung 23 57
- Bilanzausweis 23 56
- Bilanzierung bei Nichtanwendung der Ausnahmeregelung 23 56 ff.
- Eigenkapital 23 31
- Eigenkapitalvorschriften (Übersicht) 23 66
- Ergänzungsbilanz 29 76
- Ergebnisthesaurierung 29 78
- gesellschaftsrechtl. Grundlagen 23 31
- latente Steuern 29 76 ff.
- Sonderbetriebsvermögen 29 79
- Steuersatz 29 77
- Umgliederung zw. Eigenkapital und Verbindlichkeiten 23 43 f.
- Umklassifizierung von Kapital in Verbindlichkeiten (IAS 32) 29 80
- Planvermögen**
- Anforderungen 27 52 ff.
- Bilanzierung von Überdotierung 27 58 ff.
- Rückdeckungsversicherungen 27 56
- Treuhandgestaltungen 27 55
- Unterstützungskassen 27 54
- Vermögenswerte 27 57
- Practice Statements**
- Making Materiality Judgement 2 28

- Management Commentary 2 28
- Principle of Disclosure**
- Angabeprinzipien 42 7
- Prüfstelle für Rechnungslegung**
- Deutschland 3 19
- Enforcement 4 45
- Publizitätsgesetz**
- Konzernrechnungslegungspflicht 4 11 f.

Quartalsberichterstattung 52 1

- Rechnungsabgrenzungsposten 7 34**
- passive, nach HGB 7 49

Rechnungslegung

- Güte des Systems 1 7
- nach HGB 5 1 ff.
- einheitl. Vorschriften 1 5 ff.

Rechnungslegungsmethode

- Änderung 12 34 ff.
- Angabe 48 30
- Anhangangabe 12 63 ff.; 48 20
- Auswahl 12 28 ff.
- Beurteilungsspielraum 12 12 23
- Darstellungstätigkeit 12 50 ff.; *s.a.* Darstellungstätigkeit
- Definition 12 22
- Durchführung der Änderung 12 40 ff.
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 101
- finanzielle Vermögenswerte 22 243
- IAS 8 12 1 ff.
- IFRS-Wahlrechte 12 37
- neue Standards/Interpretationen 12 35
- prospektive 12 43 ff.
- Regelungslücken 12 33
- retrospektive 12 40 ff.
- Schätzung 12 22 ff.
- Stetigkeitsprinzip 12 20 f.
- Verfahrenswahlrecht 12 26
- Verhältnis zum HGB, Übersicht 12 4; *s.a.* Stetigkeitsgrundsatz
- Wahlrechtsausübung 48 31
- Zulässigkeit der Stetigkeitsdurchbrechung 12 34

Rechtsvorschriften

- anwendbare 1 1

Rechtswirkung

- IFRS-Abschluss 4 32

Renditeimmobilie *s. Anlageimmobilie*

Renditeliegenschaft *s. Anlageimmobilie*

Restrukturierung

- Rückstellung 7 48

Rückstellung

- ABC der Rückstellungen 26 80
- Abgrenzung v. Verbindlichkeit 26 1
- Abzinsung 26 67 f.
- Anhangangaben 26 83
- Ansatzkriterien 26 20
- Außenverpflichtung 26 24 f.
- Ausweis 26 81
- Bewertung 26 60 ff.
- Bewertungseinheiten 26 65
- Drohverlustrückstellung 26 45 f.
- Erlös aus Abgängen 26 66
- Erstbewertung 26 60 ff.
- Eventualverbindlichkeit, -forderung 26 5;
s.a. Eventualverbindlichkeit
- faktische Verpflichtung 26 26 f.
- Folgebewertung 26 70 f.
- Gemeinkosten, Einbeziehung 26 64
- Gewinn- und Verlustrechnung 26 82
- IAS 37 26 5 ff.
- künftiges Kostenniveau 26 63
- Passivierungspflicht 26 7
- Prüfschema 26 20
- Restrukturierungsrückstellung 26 47 ff.
- Rückgriffsansprüche 26 65
- Rückstellungsspiegel 26 83
- bestmögliche Schätzung 26 60
- Schätzung möglich 26 35
- Überwiegen der Gründe für Inanspruchnahme 26 29
- Unentziehbarkeit 26 21 ff.
- Unterlassen v. Angaben weg. Schutzklausel 26 85
- Verhältnis zum HGB 26 10
- Verpflichtung aus vergangenem Ereignis 26 21 ff.
- Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme 26 28

Rückstellungsspiegel 42 21

Rückwirkung

- Ausnahmen 57 7 ff.
- Grundsatz 57 1
- praktische Grenzen 57 6 ff.
- Standard 3 12
- Verfahrensweise 57 1 ff.

Sachanlage

- Abgang 14 90 f.
- Aktivierungsvoraussetzung 14 21
- Anhangangaben 14 93 ff.
- Anlagenspiegel 14 93

- Anschaffungskosten 14 41 ff.
- Anschaffungsnebenkosten 14 45 f.
- Anschaffungspreis 14 43 f.
- Ausbuchung 14 90 f.
- Ausweis 14 92
- Definition 14 20
- einzelne Komponenten vs. Einheitlicher Nutzungs-/Funktionszusammenhang 14 25 ff.
- Entsorgungsverpflichtung 14 2
- Erhaltungsausgaben 14 33
- Ersatzteil 14 23
- Erstbewertung 14 1
- Festwertansatz 14 87
- Folgebewertung 14 1, 70 ff.
- fortgeführte Kosten 14 73 ff.
- Generalüberholung 14 30 f.
- geringwertige 14 24
- Herstellungskosten 14 55 f.
- IAS 16 14 1 ff., 5 f.
- mehrere Komponenten 14 3
- Komponentenansatz 14 25 ff., 78 ff.
- künftiger Nutzenzufluss 14 22
- nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten 14 32
- Neubewertungsmethode 14 70 ff.
- Rückstellung für Entsorgungsverpflichtung 14 47 ff., 83 ff.
- Stilllegung 14 91 f.
- Tausch 14 60 f.
- Übersicht Komponentensansatz 14 34 ff.
- Umbuchung 14 90 f.
- Umweltschutz-/Sicherheitsanlage 14 22
- Verhältnis zum HGB 14 10
- Wahlrecht Folgebewertung 14 70 ff.
- Wesentlichkeitsgrundsatz 14 24
- zeitanteilig entstehende Entsorgungsverpflichtung 14 50 f.
- Zugangsbewertung 14 40 ff.
- Zugangsformen 14 40 ff.

Sacheinlage

- in assoziierte Unternehmen/Gemeinschaftsunternehmen 40 56 ff.
- Eigenkapital 23 95 ff.

Saldierung

- allgem. Verrechnungsverbot 42 6
- Verbot 6 2; 42 27 ff.
- Zulässigkeit 42 27

Sale and lease back

- kein Verkaufsfall 17 70 f.
- Übergangsvorschriften 17 106

- Verkaufsfall 17 68 ff.

Schätzung

- Änderung 12 27, 53 ff.
- Änderung v. Pensionsverpflichtung u. Planvermögen 46 25
- Rechnungslegungsmethode, Verhältnis 12 22 ff.
- Unsicherheiten 48 33 ff.
- Zwischenabschluss 55 7

Schulden

- Ansatz in Handelsbilanz III 36 140 ff.
- Aufwendung 15 30 ff.
- Bewertung 57 24 ff.
- Bewertung in Handelsbilanz III 36 150 ff.
- Bilanzansatz 7 3
- Definition 7 6
- Eröffnungsbilanz 57 21 ff.
- Erstbewertung 8 14
- Eventualschulden 36 141
- Folgebewertung 8 17
- aktivierungsfähige Fremdkapitalkosten 15 30 ff.
- kurzfristige 43 59 ff.
- langfristige 43 58
- Passivierung 7 40 ff.
- Restrukturierungsrückstellung 36 143 ff.
- Saldierung 42 28
- Segmentberichterstattung 49 46
- Unternehmenserwerb 36 140 ff.
- Veräußerung langfristiger Vermögenswerte 30 6
- Vollkonsolidierung 40 20 ff.

Schuldenkonsolidierung

- einlageäehn. Forderungen/Verbindlichkeiten 35 36 f.
- Equity-Unternehmen 40 60
- kurzfristige Forderungen/Verbindlichkeiten 35 35
- unechte/echte Aufrechnungsdifferenzen 40 20 ff.
- Währungsumrechnung 35 35 ff.

Segmentberichterstattung

- Abgrenzung 49 21 ff.
- Änderung Bilanzierungs-/Bewertungsmethoden 49 50
- Angabepflicht 54 11
- Anhang 48 3
- Beispiel zur Übersicht 49 48
- berichtspflichtige Segmente 49 26 ff.
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 49 41

- Ein-Segment-Unternehmen 49 49

- entity-wide disclosures 49 49

- Ergebnis 49 43 f.

- Geschäftssegment 49 1, 22 ff.

- Hauptentscheidungsträger 49 23

- HGB 49 9

- IFRS 8 49 1 ff.

- management approach 49 1

- Matrixorganisation 49 25

- Schulden 49 46

- Segmentangaben 49 41 ff.

- sonstige Angaben 49 49 ff.

- Überleitung zu Konzerngesamtwerten 49 47

- unternehmensintern 49 2

- Vermögen 49 45

- Zuordnungskriterien 49 42

- Zusammenfassung ähnlicher Segmente 49 27

- Zusammenfassung unwesentl. Segmente 49 30 ff.

- Zusammenfassung von Geschäftssegmenten 49 26

- Zusammensetzung der Segmente 49 52

SIC Interpretation

- Begründung/Anwendungsleitlinie 2 16

- IASB 2 15

Sicherungsbeziehung

- Absicherung bilanzieller Vermögenswerte/Schulden 25 20 ff.

- Absicherung erwarteter Transaktion 25 24

- Absicherung schwebender Geschäfte 25 23

- Absicherung von Zahlungszu-/abflüssen gegen Risiken 25 1

- Anhangangaben zum Hedge-Accounting 25 78

- Auswirkung des Kreditrisikos 25 52

- Beendigung von Sicherungsgeschäft 25 61 ff.

- Bilanzierung eines Cashflow-Hedges 25 73 ff.

- Bilanzierung eines Fair Value-Hedges 25 64 ff.

- Bilanzierung v. Kosten der Absicherung 25 62 ff.

- Cashflow Hedge 25 31 ff.

- Definition 25 1

- Designation 25 44

- Dokumentation 25 47

Stichwortverzeichnis

- Effektivitätsanforderungen 25 48 ff.
- Effektivitätsbeurteilung 25 56
- Fair Value Hedge 25 31 ff.
- Fair Value Option 25 25 ff.; *s.a. Fair Value*
- Festlegung des Absicherungsverhältnisses (Hedge Ratio) 25 55
- Grundgeschäfte 25 33 ff.
- Hedge Accounting 25 31 ff.
- Hedge Accounting nach IFRS 9 25 2 ff.
- Hedge of a Net Investment in a Foreign Operation 25 31 ff.
- IFRS 9 als Nachfolger des IAS 39 25 4 ff.
- IFRS 7, IFRS 9 25 1 ff.
- Rebalancing 25 59 ff.
- Risiken 25 20 ff.
- Risikoberichterstattung 25 79 ff.
- Risikomanagementstrategie 25 45
- Risikomanagementziel 25 46
- Sicherungsinstrumente 25 41 ff.
- Strategien 25 20 ff.
- Verhältnis zum HGB 25 11 ff.
- Vorauss. für das Hedge Accounting 25 44 ff.
- wirtschaftl. Zusammenhang 25 51
- Sicherungsstrategie** 25 20 ff.; *s.a. Sicherungsbeziehung*
- Standards**
 - Begründungserwägungen des Boards 2 23
 - Darlegungsfragen 2 19
 - IAS/IFRS 2 9 ff., 18 ff.
 - Rechnungslegungsfragen 2 19
 - typischer Aufbau 2 20
- Stetigkeitsgrundsatz** 8 57
 - Darstellungsstetigkeit 12 50 ff.; *s.a. Darstellungsstetigkeit*
 - Durchbrechung 12 34 ff.
 - bei neuen Geschäftsvorfällen 12 38
 - Rechnungslegung 12 20 f.
 - bei verdeckten Wahlrechten 12 38
- Steuerbemessung** 5 2
 - Zinsschrankenregelung 4 44
- Steuerbilanz** 1 2
- Stichtagskursmethode**
 - modifizierte 35 30 ff.; 37 24
 - Währungsumrechnung 35 59
- Stichtagsprinzip**
 - IAS 10 11 1 ff.
 - Verhältnis zum HGB 11 4
- Stilllegung**
 - Geschäftsbereich 30 77

- immaterieller Vermögenswert 13 113
- langfristiger Vermögenswerte 30 76 f.
- Sachanlage 14 90 f.

Strukturierte Produkte

- finanzielle Verbindlichkeit 24 77 f.
- hybrid contracts 24 77 f.

Subvention

- Land- und Forstwirtschaft 21 61 ff.

Sukzessiver Beteiligungserwerb

- Equity-Bewertung 39 36 f.
- nach HGB 39 25 ff.
- nach IFRS 3 39 30 ff., 33 f.
- Kontrollerlangung ohne zusätz. Anteile 39 35
- Übergangskonsolidierung 39 1, 20 ff.

Teilkonzernabschlussbefreiung 4 6

Tochterunternehmen

- Abgrenzung des Investitionsobjekts 31 41 ff.
- Abgrenzung z. Gemeinschaftsunternehmen 31 47
- Aktivität des Investitionsobjekts 31 44 ff.
- Anhangangaben 41 30 ff.
- nicht beherrschende Anteile 41 34
- Ausscheiden aus Konsolidierungskreis 39 40 ff.
- Ausübung von Lenkungsmacht 31 55 ff.
- Beginn/Ende der Beherrschung 31 24
- Begriff 31 2
- Beherrschung 31 20
- Beherrschung (Definition) 31 44
- Beherrschungskriterien 31 40 ff.
- Berechnung der Stimmrechtsmehrheit 31 62
- de facto Vertreter 31 85 ff.
- defizitiäre 39 47
- Einbeziehungsverbot 31 110 ff.
- Einziehungswahlrecht 31 110 ff.
- mit Einziehungswahlrechten 4 4 f.
- Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht 31 111
- faktische Beherrschung 31 63 ff.
- fehlende Lenkungsmacht trotz Stimmrechtsmehrheit 31 53
- gegenwärtige Möglichkeit zur Lenkungsmacht 31 58 ff.
- Geschäftsverteilungsplan 31 47
- IFRS 10 31 5 ff.

- Investmentgesellschaft als Mutterunternehmen **31** 100 ff.; *s.a. Investmentgesellschaft*
- Investmentgesellschaft, Definition **31** 101
- Investor/Investee **31** 22
- Kapitalverkehrsrestriktion **31** 117
- konsolidierte strukturierte Gesellschaft **41** 36
- Konsolidierung **36** 320 ff.
- Konsolidierungskreis **41** 30
- Kontrolle durch ähnliche Rechte **31** 28
- Kontrolle unteilbar **31** 23
- Lenkungsmacht **31** 20, 50
- Lenkungsmacht durch enge geschäftl. Beziehung **31** 74 ff.
- Normalfall/Spezialfall **31** 21
- potenzielle Stimmrechte **31** 66 ff.
- Präsenzmehrheit **31** 63
- Prototypen der Beherrschung **31** 25 ff.
- Prüfschema **31** 90
- Schutzrechte **31** 61
- Silostruktur **31** 41 ff.
- abweichende Stichtage **41** 33
- Stimmrechte **31** 50
- stimmrechtsähnliche Rechte **31** 27
- Stimmrechtsgesellschaft **31** 26
- uneindeutige Stimmrechtsgesellschaft **31** 28
- strukturierte Gesellschaft **31** 30 ff.
- nur substanzielle Rechte **31** 51 f.
- regelmäßige Überprüfung der Beherrschungslage **31** 88 f.
- unwesentliches **31** 113 ff.
- variable Rückflüsse **31** 77 ff.
- variable Rückflüsse statt risk and rewards **31** 80 f.
- Veräußerungsabsicht **31** 112
- Verhältnis zum HGB **31** 10 ff.
- Verkauf **30** 67 ff.
- vertragl. Vereinbarungen **31** 50, 54
- Vertreterhandeln **31** 82 ff.
- Verzicht auf Einbeziehung **31** 116
- Vollkonsolidierung **31** 1
- Vollständigkeitsgebot **31** 110
- mit Weiterveräußerungsabsicht erworben **30** 64 ff.
- Weltabschlussprinzip **31** 5
- Zusammenhang der Beherrschungselemente **31** 40
- Zusammenhang zw. Lenkungsmacht und variablen Rückflüssen **31** 80 ff.

- Zweckgesellschaft **31** 30 ff.
- Transaktionspreis**
- Änderung **10** 108
- Änderung, Zuordnung **10** 130 ff.
- Aufteilung auf Leistungsverpflichtungen eines Vertrages **10** 121 ff.
- Bestandteile **10** 83 ff.
- variable Bestandteile **10** 129
- Bündelrabatte **10** 126 ff.
- Definition **10** 81
- Einzelveräußerungspreis **10** 134
- Ertrag **10** 81 ff.
- Finanzierungskomponenten **10** 92 ff.
- nichtzahlungswirksame Gegenleistung **10** 101 ff.
- Rückfluss an Kunden **10** 105 ff.
- Standardisierung **10** 134
- Tauschgeschäft **10** 101 ff.
- Trustee**
- Aufgaben **2** 7
- IFRS Foundation **2** 6 f.
- Treuhänder **2** 6 f.

Übereinstimmungserklärung **3** 10

- Abweichen v. einzelnen Standards **48** 27 f.
- Anhangangabe **48** 20
- Anwendung v. durch die EU-Kommission nicht genehmigten Standards **48** 29
- Definition **48** 23
- Formulierungsbeispiel **48** 23

Übergangskonsolidierung

- assoziiertes Unternehmen **39** 48
- Auf-/Abstockung ohne Statuswechsel **39** 50 ff.
- Ausscheiden aus Vollkonsolidierung **39** 1
- Ausscheiden von Tochterunternehmen **39** 40 ff.
- defizitäre Tochterunternehmen **39** 47
- Gemeinschaftsunternehmen **39** 48
- Gestaltungsmöglichkeiten **39** 80 ff.
- Goodwill **39** 44 f.
- IFRS 3, IFRS 10 **39** 1 ff.
- disproportionale Kapitalerhöhung **39** 60 ff.
- Missbrauchsvorschriften **39** 80 ff.
- Schuldenkonsolidierung **39** 46
- Split von Anteilskäufen **39** 82 f.
- Split von Anteilsverkäufen **39** 80 f.
- Statusverlust von assoziierten - /Gemeinschaftsunternehmen **39** 48

- Statuswechsel von assoziiertem - und Gemeinschaftsunternehmen 39 49
- sukzessiver Beteiligungserwerb 39 1, 20 ff.; *s.a. Sukzessiver Beteiligungserwerb*
- konzerninterne Umstrukturierung 39 70 ff.
- Veränderung von Mehrheitsbeteiligungen 39 1
- Verhältnis zum HGB 39 10
- Zwischengewinneliminierung 39 46

Übergangsvorschrift 57 1

Überleitungsrechnung

- Berichtsumfang 57 41
- Eigenkapital 57 41
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 102
- latente Steuern 29 94 ff.

Übernahme

- Ausnahme 3 6
- Gegenstand 3 6
- Regelungsverfahren mit Kontrolle 3 9
- Verfahren 3 9

Umsatzerlös

- Angabepflicht 54 16
- Zwischenbericht 54 16

Umsatzkostenverfahren

- immaterieller Vermögenswert 13 116

Umschuldung

- finanzielle Verbindlichkeiten 24 62

Umstrukturierung

- konzernintern 39 70 ff.

Unternehmen der öffentlichen Hand

- Anhangangaben 51 43

Unternehmenserwerb 36 1 ff.

- Abgrenzung 36 20 ff.
- aktive latente Steuern auf Verlustvorträge 36 105 ff.
- Ansatz nicht beherrschender Anteile 36 200 ff.
- Ausweisänderung 36 180 f.
- bedingte Kaufpreiszahlung 36 70 ff.
- Bewertung in der Handelsbilanz III 36 150 ff.
- verschiedene Bewertungsverfahren (Übersicht) 36 155 ff.
- Bilanzgarantie 36 76 f., 130 f.
- Bilanzierung eines Goodwill 36 200 ff.
- Earn-out-Klausel 36 70 ff.
- Eigenkapitalgarantie 36 76 f.
- Ersatzanspruch für anteilsbasierte Vergütung 36 80 ff.

- Erstattungsanspruch aus Bilanzgarantie 36 130 f.

- Erwerb eines business vs. Kauf einzelner Vermögenswerte 36 20 ff.

- Eventualforderung 36 135

- Fair Value Bewertung 36 150 f.

- Gegenleistung 36 60 ff.

- Gegenleistung (Übersicht) 36 90

- Handelsbilanz III, Ansatz 36 100 ff.

- IFRS 3 36 5 ff.

- immaterieller Vermögenswert 36 110 ff., 160 ff.; *s.a. immaterieller Vermögenswert*

- Klassifizierungsänderung 36 180 f.

- Leistungsvergütungen an Mitarbeiter/Verkäufer nach Erwerb 36 78 f.

- replacement award 36 80 ff.

- reverse acquisition 36 360 ff.

- Schulden 36 140; *s.a. Schulden*

- Sicht des hypothetischen Erwerbers 36 100 ff.

- umgekehrter 36 360 ff.

- Unternehmenszusammenschluss 36 5

- Verhältnis zum HGB 36 10

- Verlustvorträge des Erwerbers 36 107

- Verlustvorträge des Tochterunternehmens 36 105 f.

- Vermögenswerte/Schulden des Erwerbsobjekts 36 100 ff.

- vs. andere Transaktionen 36 25 f.

- Wahlrecht Neubewertungsmethode oder Full Goodwill-Methode 36 200 ff.

- Wertsicherungsklausel 36 75 ff.

Unternehmensfortführung

- Going concern 6 50 f.

- Rechnungslegungsgrundsätze 6 2

Unternehmenszusammenschluss

- Anhangangaben 41 60

- Berichtigung 41 61

- sukzessiver Anteilserwerb 41 63

- Verzicht auf rückwirkende Anwendung von IFRS 10/IFRS 3 57 15 ff.

- Wahlrecht Rückwirkung von IFRS 3/IFRS 10 57 11 ff.

upstream-Transaktion

- Zwischenergebniseliminierung 40 53

Veräußerung langfristiger Vermögenswerte 30 1 ff.

- Abgrenzung der Vermögensmassen 30 17 ff.

- Anhangangaben 30 38

- assets held for sale 30 1
- Ausweis 30 38
- Bewertung 30 5
- Bilanz 30 45
- Bilanzierung 30 30 ff.
- Definition langfristiger Vermögenswert 30 21 f.
- Ergebnis je Aktie 30 47
- Gewinn- und Verlustrechnung/Gesamtergebnisrechnung 30 38 ff.
- höchstwahrscheinlicher Verkauf 30 25 ff.
- Kapitalflussrechnung 30 43
- Klassifizierungskriterien 30 23
- Objektivierung der Verkaufsabsicht 30 23 ff.
- Rückklassifizierung 30 51
- Schulden 30 5
- sonstige Angaben 30 48 ff.
- Übersicht des Regelungsumfangs IFRS 5 30 16
- Verhältnis zum HGB 30 6 f.
- verkaufsfähiger Zustand 30 24
- Veräußerungsgruppe**
- Definition 30 5, 20
- Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistung**
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 60 f.
- Verbindlichkeitenspiegel**
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 103
- Verbreitung**
- der IFRS 1 1
- Verfügbarmacht**
- des Unternehmens 7 24
- Vergleichswerte der Vorperiode**
- Gliederungsgrundsätze 42 1, 4, 21 ff.
- Verlautbarung des IASB**
- Elemente 3 6
- Vermögen**
- Segmentberichterstattung 49 45
- Vermögensgegenstand**
- Abgrenzung Vermögenswert 7 31 ff.
- Aktivierungsverbote 7 30
- Aktivierungsvoraussetzungen 7 30
- Bilanzansatz 7 1
- Definition 7 5
- Einzelverwertbarkeit 7 31 ff.
- Vermögenswert**
- zur Veräußerung vorgesehen 30 1 ff.; s.a. *Veräußerung langfristiger Vermögenswerte*
- Abgrenzung Anlage- und Umlaufvermögen 43 21
- Abgrenzung Vermögensgegenstand 7 31 ff.
- Aktivierung von Fremdkapitalkosten 15 20 ff.
- des Anlagevermögens 42 27; s.a. *Immaterieller Vermögenswert*
- Ansatz in der Handelsbilanz III 36 100 ff.
- Bewertung 8 11 ff.; 57 24 ff.
- Bewertung in Handelsbilanz III 36 150 ff.
- Eröffnungsbilanz 57 21 ff.
- erstmalige Bewertung 8 11 ff.
- Fair Value Bewertung 36 150 ff.
- finanzieller 42 28
- Folgebewertung 8 12 ff.
- immaterieller 13 1 ff.; 55 3; s.a. *Immaterieller Vermögenswert*; s.a. *Immaterieller Vermögenswert*
- Klassifizierung nach Verwendung 43 34
- kurzfristiger 43 48 ff.
- Land- und Forstwirtschaft 21 4; s.a. *Land- und Forstwirtschaft*
- lang- und kurzfristiger 43 21
- langfristiger 43 42 ff.
- qualifizierter 15 20 ff.
- Verpflichtung aus vergangenen Ereignissen**
- Passivierung 7 43 ff.
- Versicherungsvertrag**
- Bilanzierung 6 69
- Vollständigkeitsgebot 7 20**
- Vorräte**
- aktivierungspflichtige sonstige Kosten 20 37 ff.
- Anhangangaben 20 62
- Ansatzregel 20 20
- Anschaffungskosten 20 31 ff.
- Ausbuchung 20 60
- bilanzieller Ausweis 20 61
- Bilanzierung nach IAS 2 20 1
- Definition 20 5
- Einzelbewertung 20 43 ff.
- Festwertansatz 20 46
- Folgebewertung 20 50 ff.
- Fremdkapitalkosten 20 36
- Herstellungskosten 20 35 ff.
- IAS 2 20 1 ff.
- Kalkulation von Gemeinkosten 20 41
- Kostenkategorien 20 30
- Kuppelprodukte 20 47

- landwirtschaftliche Erzeugnisse 20 13
- Makler 20 14
- Mineralien 20 13
- Nettoveräußerungswert 20 51 ff.
- Rohstoffhändler 20 14
- strenges Niederstwertprinzip 20 22, 50
- Verbrauchsfolgeverfahren 20 43 ff.
- Verhältnis zum HGB 20 15 ff.
- Verrechnung von Abschreibung 20 39 f.
- Zugangsbewertung 20 30 ff.
- Zuschreibung 20 56

Wagniskapitalgesellschaft

- Wahlrecht bei Erstbewertung 37 5 f.

Wahlrecht

- Aktivierung 7 35
- Gesamtergebnisrechnung 45 25 ff.
- zw. HGB/IFRS 4 1
- immaterieller Vermögenswert 13 100 ff.
- Offenlegung IFRS-Einzelabschluss 4 28
- Passivierung 7 51
- Rechnungslegungsmethode 12 37; 48 31 f.
- Unternehmenszusammenschlüsse 57 11 ff.
- verdecktes 48 32

Währungsumrechnung 9 1 ff.

- Abweichung zum HGB 9 5 ff.
- Anhangangaben 9 30
- Auflösung erfolgsneutraler Umrechnungsdifferenzen 35 38 ff.
- Berichtswährung 35 20
- Bestimmung funktionale Währung 35 21 ff.
- Beteiligungsbuchwerte 35 33
- Bilanzierung 35 38 ff.
- Differenzen 57 32 ff.
- Einheitstheorie 35 1
- Einzelabschluss 9 2
- Einzelabschluss/Konzernabschluss 35 5
- Equity-Methode 37 24
- erfolgswirksame Differenzen 47 76 ff.
- Fremdwährungskredit 15 31
- funktionale Währung 35 2
- Goodwill 35 34
- HGB-Konzernabschluss 57 32
- Hyperinflation 35 60; s.a. *Hyperinflation*
- IAS 21, IAS 29 35 1 ff.
- Konzept der funktionalen Währung 35 20 ff., 27 ff.
- Konzernabschluss 9 2

- Konzernforderung 47 78
- Konzernkapitalflussrechnung 47 72
- latente Steuern 29 49 ff.; 35 43
- Methodenwechsel 35 59
- modifizierte Stichtagskursmethode 35 30 ff.
- Schuldenkonsolidierung 35 35 ff.; s.a. *Schuldenkonsolidierung*
- Stetigkeit 35 59
- Stichtagskursmethode 35 59
- Umrechnungsdifferenz 9 29
- Verhältnis zum HGB 35 9
- Zeitbezugsmethode 35 50 ff., 59
- Zurechnung erfolgsneutraler Umrechnungsdifferenzen im mehrstufigen Konzern 35 40 ff.
- Zwischenholding 35 24

Wandelanleihe

- Bilanz 43 33
- finanzielle Verbindlichkeit 24 76

Wartungsarbeiten

- Kosten 55 3

Weighted Average Cost of Capital

- Kapitalkosten des Unternehmens 19 96 ff.

Weiterentwicklungskosten

- immaterieller Vermögenswert 13 95 ff.

Weiterveräußerungsabsicht

- Anteile an anderen Unternehmen 30 61 ff.
- assoziierte Unternehmen/Gemeinschaftsunternehmen 30 62 ff.
- Beteiligungshöhe unterhalb Assoziierungsschwelle 30 61
- langfristiger Vermögenswerte 30 22

Wertaufhellendes Ereignis

- ABC der Abgrenzung 11 33
- Abgrenzung wertbegründendes Ereignis 11 27 ff.
- Definition 11 20
- IAS 10 11 1 ff.
- Verhältnis zum HGB 11 4
- Zeitraum 3 12; 11 1, 23 ff.

Wertaufholung

- finanzielle Vermögenswerte 22 249
- Wertminderungsaufwand 19 125 f.

Wertbegründendes Ereignis

- Abgrenzung zur Wertaufhellung 11 1, 27 ff.
- Anhangangaben 11 34
- Definition 11 21

Wertminderung

- finanzielle Vermögenswerte 22 249

Wertminderung im Anlagevermögen

- Abgrenzung von zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (CGU) 19 16 ff.
- Abgrenzung Wertkonzepte 19 47
- Abschreibungsplan 19 44
- Anhangangaben 19 128 ff.
- außerplanmäßige Abschreibung 19 2
- Berücksichtigung im Abschluss 19 113 ff.
- Buchwert von CGU: Zuordnung von Vermögenswerten und Schulden 19 39 ff.
- CGU-Abgrenzung bei vertikal integrierten Unternehmen 19 22 f.
- Definition 19 9
- Erfassung bei CGU 19 116 ff.
- Erfassung bei einzelnen Vermögenswerten 19 113 ff.
- Ermittlung des erzielbaren Betrags 19 47 ff.
- Ermittlung eines Wertminderungsbedarfs 19 9
- IAS 36 19 3 ff.
- Impairment Test für eine CGU mit Goodwill 19 120
- Impairment Test für eine CGU ohne Goodwill 19 119
- jährlicher Wertminderungstest 19 45 f.
- Minderheitenanteile 19 121 ff.
- Nettoveräußerungspreis 19 48; *s.a. Nettoveräußerungspreis*
- Nettoveräußerungspreis vs. Nutzungswert 19 47 ff.
- Nutzungswert 19 47 ff.; *s.a. Nutzungswert*
- Obergrenze Segmente 19 17
- Praxishinweise 19 25
- Stetigkeit der CGU-Abgrenzung 19 24
- Untergrenze 19 18
- Verhältnis zum HGB 19 6 f.
- zu prüfende Vermögenswerte 19 11 ff.
- einzelne Vermögenswerte 19 12 f., 42 ff.
- Gruppe von Vermögenswerten 19 14 f.
- Wertaufholung 19 125 ff.
- Wertminderungsindikatoren 19 42 ff.
- Zahlungsstöße unabhängig v. anderen Unternehmenseinheiten 19 16 ff.
- Zuordnung von Goodwill zu zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (CGU) 19 26 ff.; *s.a. Goodwill*

Wertminderungstest

- immaterieller Vermögenswert 13 111

Wertpapierhandel

- Markt in der EU 4 19 ff.

Wertpapierhandelsgesetz

- Mindestanforderungen 53 1 ff.

Wesentlichkeitsgrundsatz 42 5

- Anhangangaben 41 26
- finanzielle Verbindlichkeiten 24 100
- Gliederungsgrundsätze 42 24 ff.
- Rechnungslegungsgrundsätze 6 2
- Sachanlage 14 24

Zeitbezugsmethode

- Währungsumrechnung 35 50 ff., 59

Zinsaufwand

- finanzielle Verbindlichkeiten 24 104

Zinsertrag

- finanzielle Vermögenswerte 22 248

Zinsschrankenregelung 3 21; 4 44

Zukünftiger wirtschaftlicher Nutzen 7 26

Zustandekommen von Standards/Interpretationen 2 29 ff.; *s.a. due process*

Zuwendung der öffentlichen Hand

- 16 1 ff.; *s.a. Investitionszuschuss*
- immaterieller Vermögenswert 13 91

Zwischenbericht

- Angabepflicht für Ereignisse nach 54 13
- außerplanm. Abschreibung 55 3 f.
- Berichtsinstrumente 52 2; 53 1
- Bewertung 55 1 ff.
- Bilanzierung 55 1 ff.
- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 52 3
- Bonuszahlung 55 3
- eigenständiger Ansatz nach IAS 34 55 2 ff.
- Ergebnis je Aktie 53 7
- Eröffnungsbilanz 56 30 f.
- Ertragsteueraufwand 55 5
- Finanzinstrument 54 14
- nicht nach HGB 52 9
- IAS 34 52 1 ff.
- IFRIC 10 52 8
- immaterielle Vermögenswerte 55 3
- Instandhaltungs-/Wartungsarbeiten 55 3
- integrativer Ansatz 55 1
- Investmentgesellschaft 54 15
- Mindestinhalt 52 4; 53 1
- nahe stehende Unternehmen/Personen 51 12
- neuere Entwicklungen 52 10 f.
- Schätzung 55 7

Stichwortverzeichnis

- Übereinstimmung mit IAS 34 53 2
- Umsatzerlös 54 16
- Vergleichswert d. letzten Geschäftsjahrs 53 3
- verkürzte Bilanz 53 3
- Veröffentlichungsfrist 52 7
- Wertminderung 52 8
- WpHG 52 4
- Zwischenergebniseliminierung**
- at equity bewertete Beteiligung 40 50 ff.
- downstream-Transaktion 40 51 ff.
- Konsolidierung 40 40 ff.
- sidestream/crossstream-Lieferung 40 54
- upstream-Transaktion 40 53 ff.
- Zwischenholding**
- Beteiligungsbuchwert, Umrechnung 35 33
- Investmentgesellschaft 31 106
- Währungsumrechnung 35 24
- Zwölf-Monats-Regel**
- Bilanz 43 26