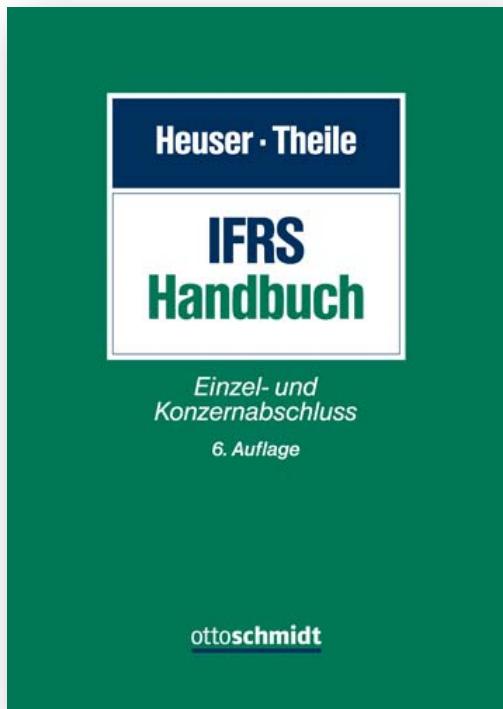


Leseprobe zu



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	1
<i>(Theile)</i>	
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	11
<i>(Theile)</i>	
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	25
<i>(Theile)</i>	
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

Inhaltsübersicht

	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

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 8 Bewertung (IFRS 13, diverse Standards) <i>(Franken/Schulte/Theile)</i>		111
A. Überblick und Wegweiser	8.1	112
B. Einzelbewertung vs. Gruppenbewertung und Bewertungseinheiten	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) <i>(Theile)</i>		141
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) <i>(Breidenbach)</i>		147
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) <i>(Theile)</i>		203
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

Inhaltsübersicht

	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

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 15 Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23)	<i>(Theile)</i>	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)	<i>(Theile)</i>	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)	<i>(Müller)</i>	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)	<i>(Theile)</i>	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)	 395	
<i>(Franken/Schulte/Dörschell)</i>		
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 Wertminderungsprüfung 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)	 461	
<i>(Theile)</i>		
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

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 21 Biologische Vermögenswerte und landwirtschaftliche Erzeugnisse (IAS 41)		481
<i>(Währisch)</i>		
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
<i>(Handler)</i>		
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
<i>(Reuter)</i>		
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

Inhaltsübersicht

	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

Inhaltsübersicht

	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)	783	
<i>(Franken/Schulte/Dörschell)</i>		
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)	817	
<i>(Theile/Behling)</i>		
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 Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	865	
<i>(Leippe)</i>		
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

Inhaltsübersicht

Teil 4 Konsolidierung		Rz	Seite
Kapitel 31 Tochterunternehmen (IFRS 10)	<i>(Theile/Behling)</i>		885
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)	<i>(Theile/Behling)</i>		925
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)	<i>(Theile/Behling)</i>		935
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)	<i>(Theile/Behling)</i>		941
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)	<i>(Theile/Behling)</i>		945
A. Überblick und Wegweiser		35.1	946
B. Konzept der funktionalen Währung		35.20	948
C. Modifizierte Stichtagskursmethode		35.30	952

Inhaltsübersicht

	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) <i>(Theile/Behling)</i>		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) <i>(Theile/Behling)</i>		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) <i>(Theile/Behling)</i>		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) <i>(Theile)</i>		1199
A. Überblick und Wegweiser	42.1	1199
B. Gliederungsgrundsätze	42.20	1202

Inhaltsübersicht

	Rz.	Seite
Kapitel 43 Bilanz (IAS 1) <i>(Theile)</i>		1207
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) <i>(Theile)</i>		1223
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) <i>(Theile)</i>		1235
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) <i>(Theile)</i>		1247
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) <i>(Behling/Theile)</i>		1253
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) <i>(Theile)</i>		1289
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) <i>(Leippe)</i>		1301
A. Überblick und Wegweiser	49.1	1302
B. Segmentabgrenzung	49.21	1304
C. Segmentangaben	49.41	1309
 Kapitel 50 Ergebnis je Aktie (IAS 33) <i>(Dörschell/Franken/Schulte)</i>		1317
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) <i>(Leippe)</i>		1327
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		1341
<i>(Leippe)</i>		
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		1345
<i>(Leippe)</i>		
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 Eigenkapitalspiegel	53.8	1349
F. Verkürzte Kapitalflussrechnung	53.10	1349
Kapitel 54 Angabepflichten		1351
<i>(Leippe)</i>		
A. Wesentliche Ereignisse und Transaktionen	54.1	1351
B. Sonstige Angaben	54.3	1352
Kapitel 55 Bilanzierung und Bewertung im Zwischenbericht		1357
<i>(Leippe)</i>		
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		1361
<i>(Theile)</i>		
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		1367
<i>(Theile)</i>		
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 Kreditrisikovorsorge 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 Risikovorsorge in die handelsrechtliche Rechnungslegung, IRZ 2014, 435; *Flick/Thelen-Pischke*, Kreditrisiken und Risikovorsorge, Vereinbarkeit von aufsichtsrechtlichen Vorgaben und Rechnungslegung nach

IFRS bzw. HGB, WPg 2018, 421; *Freiberg*, Erwerb überverzinslicher Darlehen, Kompaktwissen, PiR, 05/2017, 155; *Fritz-Schmied/Weberníg*, 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/Stankau*, 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)*, Leitfadenreihe zum Kreditrisiko, Wien 2004; *Putrscher*, 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.

22.1

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:

- 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 Wertmindeungsmodells 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 Fremdkapitalinstrument 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 Rechten 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 Garantienehmer für einen Verlust verpflichtet ist, der dem Garantienehmer 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,

- 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.

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 schwelbenden 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 schwelbenden 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

22.14

22.15

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 begleichen 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 erbrachte 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.BCZ2.22.

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

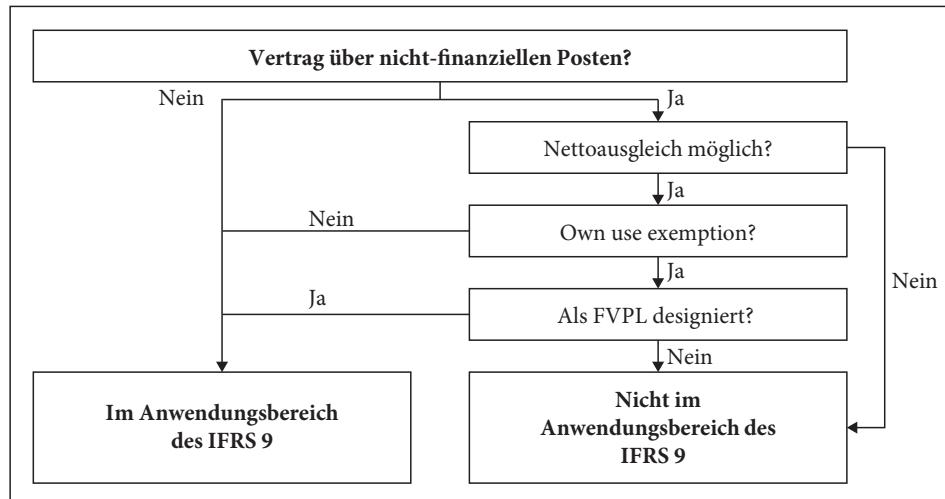


Abb. 22.1: Zuordnung von Verträgen über nicht-finanzielle Posten

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 Touristikkonzern, 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 Wertpapiere 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 9 geltende Grundsatz, schwebende Geschäfts 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 bestimmt 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
- maßgeb'l. 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

- 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

- Konjunktureinflüsse **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.

Stichwortverzeichnis

- 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-/Herstellungs- kosten **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 erworbenen 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-/Herstellungs-kosten **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. Vermögens-wert*

– Zugangs- und Folgebewertung **8** 10 ff.

– Zusammenhang v. fair value, Anschaf-fungskosten, 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-/Herstellungs-kosten **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
- Darstellungsstetigkeit**
- 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
- Earings 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.

Stichwortverzeichnis

- 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
- Einzelerläuterung**
 - 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
- stimmberechtigte 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 zugegangener 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 aktivierte 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.

Stichwortverzeichnis

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
- Verbindlichkeitenpiegel **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

Stichwortverzeichnis

- 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**
 - Anaylse 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 aufgegebener Bereiche **44** 39
 - einzelne Posten **44** 22 ff.
 - Ergebnis aufgegebener Geschäftsbereiche **44** 39
 - Ergebnis je Aktie **44** 41
 - Ergebnis vor Ertragsteuern **44** 38
 - Ergebnisverwendungsrechnung **44** 42
 - Ertrag **10** 199
 - Ertragsteueraufwand **44** 38
 - finanzielle 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

Stichwortverzeichnis

- Zuordnung zu zahlungsmittelgenerierenden Einheiten **19** 26 ff.
- Halbjahresfinanzbericht** **53** 1
 - Berichtspflicht **52** 3
 - Bilanzeid **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.

Stichwortverzeichnis

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 (Treuhänder) **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.
 - schwelende 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**
 - dispropotionale **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.
 - größerenabhängige 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 fällige 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
 - Darstellungsstetigkeit **12** 50 ff.; *s.a. Darstellungsstetigkeit*
 - 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*
 - Renditeigenschaft** *s. Anlageimmobilie*
 - Restrukturierung**
 - Rückstellung **7** 48

Stichwortverzeichnis

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. Schutzklause **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 Komponentensatz **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 Verkaufsstall **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**
 - einlageähnl. Forderungen/Verbindlichkeiten **35** 36 f.
 - Equity-Unternehmen **40** 60
 - kurfristige 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 zusätzl. 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.
 - defizitäre **39** 47
 - Einbeziehungsverbot **31** 110 ff.
 - Einbeziehungswahlrecht **31** 110 ff.
 - mit Einbeziehungswahlrechten **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 substanzelle 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

Stichwortverzeichnis

- 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.
- Eventuelforderung **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.
- Verbindlichkeitspiegel**
 - finanzielle Verbindlichkeiten **24** 103
- Verbreitung**
 - der IFRS **1** 1
- Verfügungsmacht**
 - 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

Stichwortverzeichnis

- 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.
 - Zahlungsstöme 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

- Investmentsgesellschaft **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