

Stichwortverzeichnis

A

Abgang

Veräußerungsabsicht 137, 138

Veräußerungsgruppe 96, 139

Abschlussbestandteile 89, 295, 334, 336, 505

Abschreibungen

außerplanmäßige Wertminderungen 130

Methoden 118

planmäßige Abschreibungen 119

Wertaufholungen 136

Wertminderungstest 131

Abschreibungsmethode 118, 137

Accounting Regulatory Committee (ARC) 69

Accounting Standards Committee (IASC) 46

accrual principle 81

Accruals 230, 249, 271, 311

Agio 218, 281, 282, 287

Akademie für Internationale Rechnungslegung 527

Akquisition 33, 34, 37, 38, 409, 411, 414, 415, 419, 420, 497, 534

Aktioption 174, 255–257, 329, 330, 389

Aktienrückkauf 387, 394

Aktienplitz 391

Aktive latente Steuern 93, 324, 325, 327, 328, 494, 514

Aktiver Markt 166, 180, 417

Anhang

allgemeine Angabepflichten 336

Anforderungen 334

Angaben zu finanziellen Risiken 340

Angaben zu Finanzinstrumenten 341, 343, 349, 352

Anhangchecklisten 335

Derivate, Sicherungsmaßnahmen und Hedge Accounting 352

ergänzende Informationspflichten 336

Erstellungsaufwand 334

Fair-Value-Angaben 352

Gliederung 335

Gliederungsbeispiel 338

Grundlagen 99, 333

Kapitalmanagement 355

Konformitätserklärung 336

Kredit-/Ausfallrisiko 341, 345, 355

Liquiditätsrisiko 341, 347

Marktrisiko 341, 349

nahestehende Unternehmen und Personen 356

Preisrisiken 351

Sicherheiten für Finanzinstrumente 355

sonstige Angabepflichten 337

Steuern, tatsächliche und latente 328

Umkategorisierung und Übertragung von Finanzinstrumenten 354

Unterschiede zum HGB 333

Vertragsverletzungen 355

Wechselkursrisiko 351

Zinsrisiko 350

Zuwendungen und Beihilfen 317

Anhangcheckliste 526

Anlagevermögen

Anhangangaben 136

Definition 105

immaterielles 105

materielles 105

Rendite-Immobilien 140

Veräußerungsabsicht 137

Annual Improvement Project 76

Anschaffungskosten 108–115, 127, 141, 144, 148, 160, 167, 178–184, 189, 199, 225, 242, 279, 286, 287, 314–318, 344, 350, 352, 413, 420, 425, 438–442, 481, 483, 535, 538

Anschaffungskostenmethode 225, 227

Anteile

eigene 509

Anwartschaftsbarwertverfahren 252

Anwendung

erstmalige 457, 501, 502, 510, 512

retrospektive 501

Anzahlungen

erhaltene 509

Asset Deal 410, 411

- Assets 165, 419, 540
- Assoziierte Unternehmen 96, 228, 437–439, 442
- Aufträge
 - in Bearbeitung 34, 498
- Auftragslöse 204, 205, 210, 211
- Auftragskosten 204–207
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung 407
- Aufwandsrückstellungen 234, 508
- Ausfallrisiko 175, 341, 345, 346, 354, 355
- Ausleihungen 164–167, 177, 181, 342, 353, 361
- Ausweis
 - immaterielle Vermögensgegenstände 127
 - Sachanlagen 108, 129
- Auszahlungsbetrag 257, 281, 282, 287, 289, 290
- available for sale 165, 169, 184, 185, 302, 368, 370

- B**
- balance sheet 89
- bargain purchase 422, 423, 427, 439, 440
- Barwert
 - der Mindestleasingraten 151, 152
- Barwerttest 146
- Basel II 38
- basic earnings per share 386, 387
- Bedingte Kaufpreiszahlungen (earn outs) 413
- Beherrschung 357, 401, 402, 412, 437, 448
- Beitragsorientierte Versorgungszusagen 250
- Beitragszusage 190, 250
- Bericht
 - des Managements 87, 377, 384, 474
- Berichterstattung
 - zeitnahe 41, 87, 531
- Berichtspflichtige Segmente 373
- Bestandsveränderungen 95, 97, 151, 202, 299
- Bestandteile IFRS-Jahresabschluss 89, 100, 393
- Beteiligungen
 - assoziierte Unternehmen 96, 228, 438, 442
 - Beherrschung 357, 401, 402, 412, 437, 448
 - Joint Venture 342, 357, 359, 437, 443, 447, 540
 - maßgeblicher Einfluss 357, 437, 438
 - Tochterunternehmen 131, 228, 358, 361, 376, 398–401, 408, 467, 471–479, 485–488
- Betrachtungsweise
 - wirtschaftliche 86, 145, 157, 160, 446
- Betrag
 - erzielbarer 134, 429, 431
- Betriebs- und Geschäftsausstattung 108
- Bewertung
 - Fertigungsaufträge 208
 - finanzielle Verbindlichkeiten 278, 285
 - finanzielle Vermögensgegenstände 165, 166
 - immaterielle Vermögensgegenstände 127, 128, 130
 - latente Steuern 323
 - Leasing 148–150, 153, 154
 - Sachanlagen 108, 115
 - Vorräte 189, 195
- Bewertungsgrundlagen 199
- Bewertungsgrundsätze 79, 80, 510
- Bewertungsmaßstäbe 71
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 193
- Bewertungsvorschriften 60, 71, 83, 189, 237
- Bezugsrechte 388
- Big 4 Wirtschaftsprüfungsgesellschaften 525
- Bilanz
 - Fristengliederung 92
 - Gliederungsvorschlag 93
 - Grundlagen 90
 - Mindestangaben 90
- Bilanzierbarkeit 87
- Bilanzierungsänderungen 84
 - Bilanzierungsmethoden 84
 - Korrekturen 85
 - Schätzungen 85
- Bilanzierungshilfen 57, 258
- Bilanzierungswahlrecht 126
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
 - siehe BilMoG
- Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG) 56
- Bilanzrichtliniengesetz (BiRiLiG) 52
- Bilanzstichtag

gemeinsamer 408
BilMoG 56, 57, 60, 363
Börsengang 35
Börsensegmente 36, 37
Bruttoinvestition
 in das Leasingverhältnis 151
Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) 58
Bürgschaften 261, 263, 360
business combinations 128, 412

C

Capital Asset Pricing Model (CAPM) 418, 432
Cashflow 279, 344, 353, 368, 379
 aus betrieblicher Tätigkeit 363, 365, 366
 aus Finanzierungstätigkeit 363, 365, 366
 aus Investitionstätigkeit 363, 365, 366
Cashflow-Rechnung 362
Certified Public Accountant (CPA) 536
Cold IPO 446
comparability 82
Completed-Contract-Methode 202
Compliance 54, 340, 530–532
Contingent Liabilities 230
Controlling unter IFRS
 Allgemein 492
 controllingrelevante Standards 495
 FE-Controlling 495
 Goodwill-Controlling 496
 Konvergenz internes und externes Rechnungswesen 41, 494
 Projektcontrolling 498
 Umstellungsprojekt 469
Corporate Governance 54, 530, 531
Cost-to-Cost-Methode 207, 498

D

Darlehensverbindlichkeiten 92, 114, 168, 185, 231, 272, 275–285, 288–294, 312, 313, 317–322, 341–343, 347–352, 355, 361, 365, 366, 449, 525
decision usefulness 80
Delisting 51
Derivate 164, 171, 172, 174–177, 180, 185–187, 277, 285, 286, 342, 343, 348

Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR) 523
 Aufgabe 57
 Enforcement 58
Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee e.V. (DRSC) 54
Deutscher Corporate Governance Kodex 531
Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) 523
diluted earnings per share 386
Disagio 281, 282, 287, 289
Discussion Paper 66
Drohende Verluste 229
Due Diligence 529
Due Process 66
Durchschnitt
 gewogener 322

E

earnings per share 386
Effektivzinsmethode 286–290, 291, 354, 525
Eigene Anteile 224
Eigenkapital
 Abgrenzung Fremdkapital 216
 Anhangangaben 227
 Ausweis 218
 Bestandteile 218
 Bilanzgewinn 220
 Definition 88, 215
 Eigene Anteile 224
 Eigenkapitalveränderungsrechnung 227
 erfolgsneutrales Eigenkapital 220
 gezeichnetes Kapital 219
 Gliederungsvorschlag 219
 Kapitalrücklage 219
 Kosten der Eigenkapitalbeschaffung 222
 Kündigungsrechte 216
 other comprehensive income (OCI) 94, 221
 satzungsmäßige oder gesetzliche Rücklage 220
Eigenkapitalinstrument 163, 387
Eigenkapitalkostensatz 432, 433
Eigenkapitalüberleitung 369
Eigenkapitalveränderungsrechnung

- Allgemein 367
 - Darstellung 368
 - Eigenkapitalspiegel 371
 - erfolgsneutrale Gewinne oder Verluste / OCI 367
 - Grundlagen 98
 - other comprehensive income (OCI) 368
 - Periodenergebnis 367
 - Transaktionen mit Anteilseignern 367
 - Eigentumsübergang 107, 144, 145, 150, 154, 159
 - Einheit
 - zahlungsmittelgenerierende 136, 422, 430, 434
 - Einheitstheorie 406, 407
 - Einzelabschluss 43, 53, 55, 56, 60, 61, 100, 358, 374, 405–408, 420, 424–426, 438, 474, 486
 - Einzelwertberichtigungen 182, 346
 - Emissionskosten 222–224
 - Endorsement 66, 68, 69
 - Enforcement 58, 523
 - Entwicklungskosten 125, 128, 496, 508
 - Equity-Methode 91, 96, 298, 305, 437–443, 447, 540
 - Ergebnis je Aktie
 - Aktienrückkauf 387
 - Aktiensplitt 388
 - Anhangangaben 391
 - basic earnings per share 386
 - Bezugsrechte 388
 - diluted earnings per share 386
 - Gratisaktien 388
 - Grundlagen 385
 - Kapitalerhöhung 387
 - Optionen 389
 - Verwässerung 387, 389
 - Erleichterungen 333, 502, 505, 515
 - Ermessensspielräume 236, 238
 - Eröffnungsbilanz 471, 503, 505–517
 - Erstbewertung 108, 127, 128, 152, 166, 179, 189, 192, 278, 287, 292, 439
 - finanzielle Verbindlichkeiten 278
 - Finanzinstrumente 165
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten 292
 - Goodwill 422
 - immaterielle Vermögensgegenstände 127
 - Leasing 148, 150, 152, 154
 - Sachanlagen 108
 - Vorräte 189
 - Ertragslage 90
 - Ertragsrealisierung
 - Fertigungsaufträge 204
 - Ertragsteuern 539
 - Ertragsteuerschulden 91–93, 248, 270, 424–427, 434
 - Ertragsteuerzahlungen 135, 365
 - Erwerbsmethode 409
 - Erzeugnisse
 - fertige 198
 - unfertige 91, 195, 197
 - Erzielbarer Betrag 133
 - Europäische Kommission 523
 - Europäische Zentralbank (EZB) 525
 - European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) 68, 522
 - Eventualschulden
 - Allgemein 232, 235, 246, 260
 - assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen 263
 - Bürgschaften und finanzielle Garantien 263
 - Definition 232, 260
 - Gesamtschuldnerischen Haftung 262
 - Prozessrisiken 262
 - Unternehmenszusammenschlüsse 263
 - Exposure Draft 67
- F**
- Fachportale 527
 - Fair Presentation 87, 273
 - Fair Value 535
 - Begriff 179, 535
 - Bewertung 538
 - Ermittlung 535
 - zu erwartende Änderungen 538
 - fair value less costs to sell 133
 - Fair Value Option (FVO) 277
 - fair value through profit or loss 165
 - Fast Close 531
 - FE-Controlling 495, 496

- F&E-Controlling 496
- Fertigstellungsgrad 202, 203, 205–211, 308, 498
- Fertigungsaufträge
 - Anhangangaben 211
 - bilanzielle Abbildung 208
 - Completed-Contract-Methode 202
 - Cost-to-Cost-Methode 207
 - Definition 201
 - drohende Verluste 210
 - Fertigstellungsgrad 206
 - Milestone-Methode 207
 - Percentage-of-Completion-Methode 203
 - Projektcontrolling 205, 211
 - Umsatz- und Gewinnrealisierung 204
 - Vertragsarten 204
 - Zero-Profit-Methode 211
- Fertigungsaufträge
 - Auftragskosten 206
- Festpreisverträge 204
- Finance Lease 343, 344, 347, 353, 480, 484
- Finanzanlagen 91, 93, 142, 169, 170, 174, 175, 180, 181, 184, 185, 225, 342, 441
- Finanzertrag
 - nicht realisierter 149, 151
- Finanzielle Verbindlichkeiten 272, 278, 342
 - Erstbewertung 278
 - Folgebewertung 285
 - Klassifizierung 269, 349, 352, 538
- Finanzierungskosten 113, 115, 322, 348, 354
- Finanzierungsleasing 86, 161, 273, 278
- Finanzinstrumente
 - aktiver Markt 180
 - Anhangangaben 175
 - Bewertung 178
 - Bewertungsmodelle 180
 - bis zur Endfälligkeit gehalten (held to maturity) 165, 167
 - Definition 163
 - Derivate 171
 - Derivate, eingebettet 174
 - erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet 165, 169
 - Erstbewertung 165
 - Fair Value 179
 - Folgebewertung 166
 - Forderungen und Ausleihungen 165, 166
 - fortgeführte Anschaffungskosten 179
 - freiwillig zum beizulegenden Zeitwert bewertet 165
 - Hedge Accounting 185
 - Kategorisierung von Finanzinstrumenten 164, 173
 - Risiken 175
 - Transaktionskosten 166
 - Wertberichtigungen 181
 - Wertminderungen 183
 - zu erwartende Änderungen 177, 538
 - zu Handelszwecken gehalten (held for trading) 165, 171
 - Zugangsbewertung 165
 - zum beizulegenden Zeitwert bewertet 172
 - zur Veräußerung verfügbar 165, 168
- Finanzkrise 68, 537
- Finanzlage 90
- Firmenwert 127, 410, 422, 428, 429, 439, 440, 442
- Folgebewertung
 - finanzielle Verbindlichkeiten 285
 - Finanzinstrumente 166
 - Fremdwährungsverbindlichkeiten 292
 - immaterielle Vermögensgegenstände 128, 130
 - Leasing 149, 150, 153, 154
 - Sachanlagen 115
 - Vorräte 195
- Forderungen
 - zweifelhafte 345, 346
- Forschungskosten 122, 123, 339, 374, 495, 496
- Fortgeführte Anschaffungskosten 179, 270, 286, 287
- Framework 71
- Fremdkapital 267
- Fremdkapitalkosten 35, 113, 114, 190, 318–323, 339
- Fremdkapitalkostensatz 113
- Fremdkapitalzinsen 192
- Fremdwährung 171, 292, 336, 341, 351
- Fristigkeit 92, 149, 153, 260

G

Garantien 245, 259, 263, 307
 Gemeinschaftliche Führung 357, 437
 Generalüberholungen 234
 Gesamtergebnisrechnung
 Allgemein 297
 außerordentliche Sachverhalte 331
 Bestandteile 301
 Ertragsteuern 328, 539
 Fremdkapitalkosten 318, 319
 Gesamtkostenverfahren 97, 298, 299
 Gliederungsvorschlag 97
 Grundlagen 94
 Kundenbindungsprogramme 309
 latente Steuern 323
 Mindestangaben 96
 Mindestinhalt 298
 Mitarbeiterbeteiligungen 328
 one-statement approach 95, 303, 368
 sonstiges Ergebnis 302
 two-statement approach 95, 303, 368
 Umsatzkostenverfahren 97, 298, 300
 Umsatzrealisierung 304, 305, 308, 540
 Zuschüsse 311
 Gesamtkostenverfahren 97
 Geschäftssegment 374, 376–380, 382–384
 Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im
 Unternehmensbereich (KonTraG) 53
 Gewährleistungen 85, 94, 234, 240, 245, 261,
 307
 Gewinnrealisierung 205, 308, 498
 Gewinnrücklagen 93, 226, 512
 Gewinn-und-Verlust-Rechnung (GuV) 97
 Gläubigerschutz 80, 493
 Gliederung
 Bilanz 90
 Eigenkapitalveränderungsrechnung 367
 Gesamtergebnisrechnung 94
 Globalisierung 44
 Goodwill 60, 128, 129, 409, 422, 428–430,
 433, 439, 440, 442, 496–498
 Goodwill-Controlling 496, 497
 Goodwill-Impairment-Test 128, 130
 Gratisaktien 388, 389, 391
 Grundprinzipien der IFRS 80, 86

Periodengerechtigkeit 81
 Relevanz 83
 Unternehmensfortführung 81
 Vergleichbarkeit 84
 Verständlichkeit 83
 Wesentlichkeit 83
 Grundsatz
 glaubwürdige Darstellung 87
 Neutralität 86
 Verlässlichkeit 82, 86, 446, 531
 Vollständigkeit 86, 181
 Vorsicht 80, 145, 181, 201, 207, 217, 304,
 319, 430, 449, 484
 wirtschaftliche Betrachtungsweise 86,
 145, 157, 160, 446
 Grundstücke und Gebäude 108
 GuV 94, 297

H

Handelsbilanz 60, 470
 Handelsgesetzbuch (HGB) 44
 BilMoG 56
 Hedge Accounting 163, 171, 185–187, 270,
 277, 291, 302, 343, 352, 512
 held for trading 165, 170
 held to maturity 165
 Herstellungskosten 108, 112–114, 116, 118,
 141, 189–191, 195, 198, 241, 318, 511,
 517
 Hilfsstoffe 198

I

IASB 46–49, 54, 55, 59, 60, 63–70, 76, 79, 89,
 124, 128, 129, 161, 171, 172, 177, 179,
 181, 252, 264, 270, 301, 311, 318, 333,
 374, 380, 386, 402, 413, 417, 502, 511,
 512, 521, 522, 527, 537–542
 IASB-Projekte 522, 537, 539, 541
 IASC 46, 47, 63–65
 IAS-Verordnung
 Inhalt 55
 Umsetzung in Deutschland 56
 IFRIC 64, 70
 IFRS Advisory Council 65
 IFRS for SME 58

- IFRS Foundation (IFRSF) 63
- IFRS Interpretations Committee
 - Aufgaben 65
 - Entstehungsprozess Interpretationen 70
 - IFRIC-Interpretationen 74
 - SIC-Interpretationen 74
- IFRS-Abschluss
 - Pflichtbestandteile 89
 - wichtige Darstellungsregeln 99
 - zu erwartende Änderungen zur Darstellung 540
- IFRS-Erstanwendung
 - Anhangangaben 505, 507, 515, 516
 - Aufbau von IFRS 1 502
 - buchhalterische Abbildung 510, 513
 - Erstanwender 502
 - Erstanwendungszeitpunkt 504
 - erste IFRS-Berichtsperiode 504
 - erster IFRS-Abschluss 503
 - Grundlagen (IFRS 1) 501
 - IFRS-Eröffnungsbilanz 503
 - IFRS-Umstellungsprojekt 508
 - Konformitätserklärung 504
 - notwendige Abschlusskomponenten 505
 - retrospektive Anwendung 501
 - Überleitungsrechnungen 505, 516
 - Verbote der retrospektiven Anwendung 510, 512
 - Wahlrechte zur retrospektiven Anwendung 510, 511
 - Zeitpunkt des Übergangs 503, 504
 - Zwischenberichte 506
- IFRS-Roadmap 49
- IFRS-Umstellung
 - Abschlussphase 471
 - Analysephase 456
 - Bilanzierungshandbuch 465
 - Dokumentation 471
 - Gründe 33
 - Grundlagen 453
 - Kick-Off 455
 - Konzeptionsphase 465
 - Konzernreporting 466
 - Planungsphase 461
 - projektmäßiges Vorgehen 42, 454, 464
 - Projektteam 462
 - Schulungsbedarf 467
 - Umsetzungsphase 470
 - Umstellungsaufwand 40 und Controlling 469 und EDV 40, 468
- Immaterielle Vermögenswerte
 - Ansatzkriterien 124
 - Ausweis 127
 - Bilanzierungsverbote 121
 - Folgebewertung 128
 - Forschung und Entwicklung 123
 - Grundlagen 120
 - Nutzungsdauer 129
 - selbst geschaffene Vermögenswerte 122
 - Zugangsbewertung 127
- Immobilien 91, 106, 140–142, 157, 159, 319, 338, 449, 463, 495, 511, 529
- Impairment 130
- Impairment Test 130
- Income Statement 94, 297
- Initial Public Offering (IPO) 530
- Intangibles 120
- Integration der Rechnungslegung 38
- International Accounting Standards
 - siehe IAS
- International Accounting Standards Board
 - siehe IASB
- International Accounting Standards Committee (IASC) 63
- International Accounting Standards Committee Foundation
 - siehe IASC
- International Financial Reporting Interpretations Committee
 - siehe IFRIC
- International Organization of Securities Commissions (IOSCO) 47
- Interpretationen 71
- Investment Properties 131, 137, 140–142
- Investoren 36–38, 44, 45, 52, 80, 161, 223, 334, 373, 375, 376, 401, 486, 492, 530–532, 538
- Investorenorientierung 373, 493
- IPO 35, 37, 530
- IT-System 40, 57, 459–461, 468, 469, 475, 476, 488, 530

J

- Jährliche Verbesserungen 76, 542
- Joint Venture 342, 357, 359, 437, 443, 447, 540
- Jubiläumsverpflichtungen 249, 254, 362

K

- Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG) 53
- Kapitalerhöhung 219, 222–224, 364, 369, 388
- Kapitalflussrechnung
 - aus der betrieblichen Tätigkeit 363
 - aus der Finanzierungstätigkeit 363
 - aus der Investitionstätigkeit 363
 - Allgemein 347, 362
 - direkte Methode 364
 - Grundlagen 98
 - indirekte Methode 364
 - Zusatzangaben 367
- Kapitalkonsolidierung 407
- Kapitalkostensatz 418, 432, 433
- Kapitalmanagement 340, 355
- Kapitalmarkt 33, 34
 - Aufnahme von Eigen- oder Fremdkapital 529
 - Börsengang 35, 529
 - Börsensegmente 36
 - Cold IPO 446
 - Initial Public Offering (IPO) 35
 - Investorenorientierung 80, 373
 - Kapitalmarktfähigkeit 37, 530, 534
 - Kapitalmarktorientierung 34, 373
 - Neuer Markt 52
 - New York Stock Exchange (NYSE) 50, 51
- Kapitalrücklage 93, 98, 219, 220, 223–227, 258, 371
- Kaufoption
 - günstige 146
- Kaufpreisallokation 412, 417–421, 423–428, 430, 435, 440, 446, 497
- Klassifizierung 92, 143, 145–147, 157, 349, 538
 - finanzielle Verbindlichkeiten 269, 349, 352, 538
 - finanzielle Vermögenswerte 349, 352, 538

- Leasing 145–147
- Komponentensatz 119
- Konformitätserklärung 336, 504
- Konsolidierung 407
- Kontenplan 477–482, 484
- Konvergenz 473, 494
- Konvergenz IFRS / US-GAAP
 - Anfänge 47
 - Norwalk Agreement 48
 - IFRS-Roadmap 49
 - Konvergenzprojekt 49, 539
- Konzernabschluss
 - Anhangangaben bei der Equity-Methode 442
 - Anhangangaben zum Unternehmenserwerb 426
 - Asset Deal 411
 - assoziierte Unternehmen 437
 - Aufstellungspflicht 400
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung 407
 - Ausnahmen 401
 - bargain purchase / lucky buy 423, 440
 - bedingte Kaufpreiszahlungen (earn outs) 413
 - Beherrschung 402
 - beteiligungsproportionale (Quoten-) Konsolidierung 447
 - Bilanzstichtag, gemeinsamer 408
 - Definition 399
 - Dokumentation eines Unternehmenserwerbs 421
 - Einbeziehung 405
 - Einheitstheorie 406
 - Equity-Methode 438
 - Ermittlung der beizulegenden Zeitwerte 417
 - Ermittlung des Unterschiedsbetrags 429
 - Erstkonsolidierung 406, 410
 - Erstkonsolidierung nach der Equity-Methode 439
 - Erwerbsmethode 409
 - erzielbarer Betrag 431
 - Folgebilanzierung eines Unternehmenserwerbs 428
 - Folgekonsolidierung nach der Equity-Methode 440

- gemeinschaftliche Führung 400
 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)
 422, 428, 440
 IT-Abbildung eines Unternehmenserwerbs
 420
 Joint Ventures 443, 540
 Kapitalkonsolidierung 407
 Kaufpreis 412
 Kaufpreisallokation 412, 417, 440, 446
 Konsolidierung 407
 Konsolidierungskreis 405, 409
 Kontrolle 402
 Kontrollkonzept 402
 Konzernbilanzierungsrichtlinie 407
 Konzerndefinition 399
 maßgeblicher Einfluss 400, 437
 Mutterunternehmen 401
 nicht beherrschende Anteile (Minderhei-
 tenanteile) 419
 Nutzungswert 431
 Peer Group 433
 Purchase Price Allocation (PPA) 412
 Schuldenkonsolidierung 407
 Transaktionen unter gemeinsamer Kon-
 trolle 411
 umgekehrter Unternehmenserwerb
 (reverse acquisition) 445
 Unternehmenserwerb 409, 529
 Unterschiedsbetrags aus der Erstkonsoli-
 dierung 421
 Vollkonsolidierung 409
 Werthaltigkeitstest (Impairment Test)
 429
 Wertminderungsbedarf 433
 wirtschaftliche Kontrolle 400
 zahlungsmittelgenerierende Einheit 422,
 430
 Zinssatz zur Diskontierung 432
 zu erwartende Änderungen 537, 540
 Zweckgesellschaften (special purpose
 entities) 448
 Zwischengewinnkonsolidierung 407,
 442
 Konzernreporting 466, 469, 474, 475, 497
 Kostenzuschlagsverträge 204
 Kredite 113, 322, 344
 Kreditrisiko 175, 341, 345, 346, 354, 355
 Kulanzleistungen 234
 Kundenbindungsprogramme 309
- L**
- Lagebericht 89
 Langfristige Auftragsfertigung 201, 470, 498
 Latente Steuern 93, 131, 222, 323, 470, 494,
 513
 aktive 324, 325, 327, 328, 494
 Bewertung 323
 passive 324, 325, 328, 431
 Leasing
 Anhangangaben des Leasinggebers 151
 Anhangangaben des Leasingnehmers 155
 Bilanzierung beim Leasinggeber 148
 Bilanzierung beim Leasingnehmer 152
 Definition 143
 Erstbewertung 148, 150, 152, 154
 Finance-Leasing 145, 148, 152
 Folgebewertung 149, 150, 153, 154
 Immobilien 146
 Klassifizierung 145–147
 Klassifizierungskriterien 145
 Operating-Leasing 145, 150, 154
 Prüfschema 147
 Right-of-Use-Ansatz 161
 Sale-and-lease-back 156
 typische Vertragselemente 144
 Veräußerungsgeschäfte 149
 verdeckte Leasingverhältnisse 147, 159
 zu erwartende Änderungen 160, 539
 Leasinggeber 148
 Leasingnehmer 152
 Leasingverbindlichkeiten 92, 153, 270
 Leasingvermögen 152
 Leistungen
 unfertige 197, 201, 202
 Leistungsorientierte Beitragszusagen
 250–252
 liabilities 229, 230, 277
 Liquiditätsrisiko 175, 347, 348
 Liquiditätsrisiko 341
 loans & receivables 165
 lucky buy 422, 423, 439, 440

M

Management Approach 374, 377
 Marktrisiko 175, 341, 349
 Maßgeblicher Einfluss 357, 437, 438
 Maßgeblichkeitsprinzip 60
 matching principle 81
 Mickey-Mouse-Lösung 481
 Mietverlängerungsoption
 günstige 146
 Milestone-Methode 207
 Minderheitenanteile 93, 96, 355, 387
 Mindestleasingrate 146, 151–156
 Mitarbeiterbeteiligungen 256, 302, 328–330
 Mittelständische Unternehmen 37, 58–60,
 453, 481
 Musterabschluss 525
 Mutterunternehmen 401, 405

N

Nahestehende Unternehmen und Personen
 356
 aufgrund von Beteiligungsverhältnissen
 357
 ohne ein Beteiligungsverhältnis 359
 Angaben zu Managementvergütungen 362
 Anhangangaben 360
 Beherrschung 357
 Beispiele 359
 Definition 357
 Hintergründe 356
 maßgeblicher Einfluss 357
 relevante Transaktionen 360
 Nettoinvestition
 in das Leasingverhältnis 148, 153
 Nettoveräußerungspreis 133, 134, 140
 Neubewertung 60, 95, 116, 168, 222, 368,
 409, 411, 420, 425, 426, 439–441, 511
 Neubewertungsmethode 302
 Neubewertungsrücklage 169, 174, 175, 178,
 184–186, 302
 Neuer Markt 52
 Neutralität 86
 New York Stock Exchange (NYSE) 50
 Niederstwertprinzip 189, 195, 199, 200
 Niederstwerttest 189, 195, 199, 200

Norwalk Agreement 48
 notes 89
 Nutzen
 wirtschaftlicher 88, 106, 124–127, 255,
 374, 411
 Nutzungsdauer 60, 85, 107, 114, 117–119,
 128, 129, 132, 137, 141, 146, 154, 158,
 242, 314, 318, 324, 428, 449, 513
 unbestimmte 129, 428
 Nutzungswert 133–135, 431, 432, 434, 435

O

OANDA 524
 One-Statement approach 94, 95, 368
 Operating Lease 143, 145, 146, 150, 152, 154,
 156, 158, 161, 340
 Optionen 228, 257, 273, 329, 330, 387, 389,
 390
 other comprehensive income (OCI) 221

P

Parallele Rechnungslegung
 Allgemein 473
 Anforderungen IT 476
 Anpassungsbuchungen 475
 buchungskreisbasierte Lösung 478, 482
 führende Bewertung 474
 IT-Umstellung 475, 476, 488
 Kontenplan 476
 kontenplanbasierte Lösung 478, 479
 Ledger Lösung 478, 484
 Mickey-Mouse-Lösung 481
 multiple Bilanzierung 474
 Neues Hauptbuch 484
 Überleitungsrechnung 476
 Umstellung auf Konzernebene 485
 Umstellung der lokalen Buchhaltung 487
 Umstellung der Tochterunternehmen 485
 Passive latente Steuern 93, 514
 Pauschalwertberichtigungen 182
 Peer Group 433
 Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
 Allgemein 248
 Anhangangaben 248
 anteilsbasierte Vergütungen 255

- Anwartschaftsbarwertverfahren 252
- beitragsorientierte Pläne 250
- kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 249
- langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 254
- Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 255
- Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 250
- leistungsorientierte Pläne 251
- versicherungsmathematische Annahmen 252
- versicherungsmathematischer Gewinn oder Verlust 252
- Pensionspläne 95, 221, 222, 250, 252, 254, 511
- Pensionsrückstellungen 93, 251, 253, 258, 459
- Percentage-of-Completion-Methode 203, 498
- Periodenabgrenzung 237
- Periodengerechtigkeit 81, 271, 315
- Personalaufwand 249, 253, 254, 258, 299, 300, 329, 330, 340
- Planung nach IFRS 489
- Planvermögen 251, 253, 254
- Post Merger Integration 532
- Preisrisiken 176, 341, 349, 351
- present value 279
- Primärbewertung 474
- Projektcontrolling 498, 499
- Property, Plant & Equipment 108
- Provision 306, 310
- Purchase Price Allocation (PPA) 412

- Q**
- Quotenkonsolidierung 447, 460, 540

- R**
- Rahmenkonzept 71, 79
- Rating 38, 39
- Rechnungsabgrenzungsposten 93, 114, 282, 285
- Rechnungslegung
 - angloamerikanische 45
 - europäische 45
 - internationale Unterschiede 44
- Rechtssystem 45
- Related Parties 356
- relevance 82
- Relevanz 82, 83, 86, 127, 180, 456, 461
- reliability 82
- Restatement 85
- Restrukturierung 232, 246, 247, 283, 423
- Restrukturierungsmaßnahmen 246, 394, 431, 432
- Revaluation 60, 95, 116, 168, 222, 368, 409, 411, 420, 425, 426, 439–441, 511
- Right-of-Use-Ansatz 161
- Rohstoffe 94, 197, 360, 361
- Rückbauverpflichtung 112, 113, 242–244
- Rücklagen 91, 93, 218, 220, 221, 228
 - gesetzliche 220
 - satzungsmäßige 220
- Rückstellungen
 - Abbruch-, Entsorgungs-, Rekultivierungs- und Rückbauverpflichtungen 241
 - Abgang von Vermögenswerten 240
 - Abzinsung 239
 - Allgemein 229
 - Anhangangaben 258
 - Außenverpflichtung 234
 - Bewertung 230, 236, 237
 - Bilanzierung 230, 233
 - Definition 232
 - drohende Verluste 244
 - Erstattungen 240
 - Garantien und Gewährleistungen 245
 - Kulanzleistungen 245
 - Personalrückstellungen 245
 - Prozess- und Gerichtskosten 246
 - Restrukturierung 246
 - Rückstellungsspiegel 259
 - Schätzungen 236
 - sonstige 93, 259, 339, 509, 514
 - Steuerrückstellungen 248
 - Umweltschutz 248
 - vergangenes Ereignis 234
 - Wahrscheinlichkeiten 235
 - zu erwartende Anpassungen 264
- Rückstellungsspiegel 259, 260

S

- Sachanlagevermögen
 - Abschreibung 118
 - Anschaffungskosten 109
 - Anschaffungskostenmodell 116
 - Ausweis 108
 - Definition 106
 - Folgebewertung 115
 - Fremdkapitalkosten, Aktivierung von 113
 - Herstellungskosten 110
 - Komponentenansatz 119
 - Neubewertungsmodell 116
 - Rückbauverpflichtung 112
 - Zugangsbewertung 108
 - Zuschüsse 114
- Saldierung 101, 275, 509
- Sale-and-lease-back 156–158
- Sarbanes Oxley Act 531
- Schätzung 85, 183, 211, 233, 236, 238, 239, 242, 252, 261–265, 307
- Schulden
 - abgegrenzte Schulden (accruals) 231
 - Abgrenzung 230, 231
 - Definition 88, 230, 268
 - Eventualschulden (contingent liabilities) 230
 - Schulden im engeren Sinn (liabilities) 231
 - sichere 230
 - unsichere 229
 - zu erwartende Änderungen 541
- Schuldenkonsolidierung 407
- Schuldtitel 35, 37, 89, 172, 174, 176, 184, 185, 390, 401
- Segmentberichterstattung
 - Grundlagen 373
 - Anhangangaben 385
 - Anwendungsbereich 373
 - Bestimmung der operativen Segmente 376
 - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 384
 - Größenkriterien 383
 - Management Approach 374
 - Matrixorganisation 377
 - Segmentabgrenzung 374
 - Segmentinformationen 385
 - Zusammenfassung von Segmenten 378
- Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte 122, 124, 414
- SIC 65, 71, 312, 449, 537, 538
- SME-Entwurf 58
- Sonstige betriebliche Erträge 95, 97, 299, 301, 339
- special purpose entities 445, 448–450, 538
- Standardkosten 192
- Standards 71
- Standards Advice Review Group (SARG) 69
- Standards Advisory Council (SAC) 64
- Standardsetting-Prozess 65–68, 70
- Standing Interpretations Committee (SIC) 65
- statement of cash flows 89
- statement of changes in equity 89, 368
- statement of comprehensive income 89, 368
- statement of financial position 89
- Stetigkeitsgebot 84, 99
- Steuerbilanz 40, 53, 60, 323–325, 328, 473–475, 513, 514
- Steuern 95, 96, 135, 221, 297, 298, 302, 323–328, 335, 339, 350, 365, 390, 391, 431, 435, 469, 470, 478, 494, 513, 514, 539
 - aktive latente 324, 325, 327, 328, 494
 - passive latente 324, 325, 328, 431
- Steuerrecht 9, 53, 323, 474, 475
- Substance over form 86, 144, 157, 446, 448

T

- Tausch 109, 416
- Technische Anlagen und Maschinen 108
- Teilgewinnrealisierung 493
- temporary differences 324–326
- timing differences 323
- Tochterunternehmen 131, 228, 358, 361, 376, 398, 400, 401, 408, 467, 471, 475, 477, 479, 485, 487, 488
- Treuhänder 67
- Triggering Events 181, 494
- True and Fair View 87
- Two-Statement approach 94, 95, 368

U

Überleitungsrechnung 47, 151, 182, 228, 367,
369, 386, 391, 394, 476, 506
Umrechnungsdifferenzen 292, 512
Umsatzerlöse 304
Umsatzkosten 339
Umsatzkostenverfahren 97
Umsatzrealisation 297, 304, 306, 309, 310,
540
 bei Dienstleistungen 308
 bei Kundenbindungsprogrammen 309
 bei Langfristfertigung 204
 bei Verkäufen 305
Umstellung auf IFRS
 Auswirkungen 39
 Chancen 33
 Projektschritte 453
Umstellungsprojekt 463
understandability 82
United States Generally Accepted Accounting
 Principles (US-GAAP) 46
United States Securities and Exchange Com-
 mission (SEC) 46
Unternehmen
 kapitalmarktorientierte 34, 58, 59, 89, 385
 nicht kapitalmarktorientierte 61, 373
Unternehmenserwerb 406, 409–412, 417,
 420, 422, 426, 445, 446, 498
Unternehmensfortführung 81, 237
Unternehmenszusammenschlüsse 128, 263,
 264, 338, 410, 495, 502, 511
US-GAAP 44, 46–53, 55, 374, 474, 536, 537,
 539, 540

V

Veräußerungsabsicht 137, 138
Veräußerungswert 133, 134, 137, 139, 189,
 195–201
Verbindlichkeiten
 Abgang und Ausbuchung 275
 abgegrenzte Schulden 271
 Abgrenzung Eigenkapital 272
 Agio und Disagio 281
 Allgemein 267
 Ausweis 272

 beizulegender Zeitwert 278
 Bewertung 276
 Bilanzierung 273
 Effektivzinsmethode 286, 288
 Emissions- und Transaktionskosten 282
 Fair Value 278
 Fair Value Option (FVO) 277
 Finanzinstrumente 271
 Folgebewertung 285
 Fremdwährungsverbindlichkeiten 292
 Gliederung 272
 Kapitalwertmethode 280, 288
 Kategorien finanzieller Verbindlichkeiten
 276
 Leasingverbindlichkeiten 270
 Saldierung 274
 sonstige finanzielle Verbindlichkeiten 277
 un- oder unterverzinsliche Darlehen 284
 zu fortgeführten Anschaffungskosten be-
 wertet 286
 zu Handelszwecken gehalten 276
 Zugangsbewertung 278
 zum beizulegenden Zeitwert bewertet 285
Vergleichbarkeit 34, 47, 82, 84, 86, 337, 379,
 385, 386, 388, 393, 502
Vergleichsinformationen 101, 504, 507
Verlässlichkeit 82, 86, 446, 531
Verlustrufträge 211
Verlustvorträge 327, 328
Vermögenslage 90
Vermögenswerte
 biologische 91
 Definition 88
 finanzielle 163–169, 171–174, 177, 178,
 181, 183, 185, 270, 271, 276, 338,
 342–348, 354, 438, 512, 538
 immaterielle 120
 materielle 106
 qualifizierte 113
Versicherungsmathematische Annahmen
 252
Versicherungsmathematischer Gewinn oder
 Verlust 252
Verständlichkeit 82, 83, 94
Vertriebskosten 97, 190–192, 195, 196, 301,
 339

- Verwässerung 387
Vollkonsolidierung 409, 421, 438, 440, 442, 447, 449, 460
Vollkosten 241
Vollständigkeit 86, 181
Vorräte 84, 85, 91–94, 99, 107, 131, 151, 189–196, 199–201, 244, 318, 338, 339, 366, 441, 459, 494, 533
Vorratsvermögen
 Anhangangaben 201
 Anschaffungskosten 189
 Bewertungsvereinfachungsmethoden 192
 Definition 189
 Durchschnittskostenmethode 193
 fertige Erzeugnisse 196
 Fertigungsaufträge 201
 First-in-First-Out-Methode (FIFO) 194
 Herstellungskosten 189
 Nettoveräußerungswert 195
 Niederstwerttest 195
 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 198
 unfertige Erzeugnisse 197
 verlustfreie Bewertung 200
 Zugangsbewertung 189
 Zuschreibung 200
Vorsichtsprinzip 45, 80, 237
- W**
- WACC-Ansatz 418, 419, 432, 433
Wahlrecht 53, 57, 199, 256, 257, 277, 443, 447, 540, 541
Wechselkursrisiko 341, 349, 351
Werbekosten 299
Wertaufholung 136, 201
Wertberichtigung 181, 183, 184, 346, 361, 429
Wertminderung 60, 130, 132–141, 169, 183, 184, 200, 201, 270, 429–439, 494–498
Wertminderungstest 129–132, 134, 141, 169, 183, 184, 428–431, 497, 513
Wertorientierte Unternehmensführung 534
Wertpapiere 33, 34, 55, 68, 93, 164, 168–170, 178, 252, 342, 353, 459
Wesentlichkeit 83, 85–87, 100, 362, 380, 440
Wiederbeschaffungskosten 199, 418
Wirtschaftliche Betrachtungsweise 157, 446
Working Capital Management 533
- Z**
- Zahlungsmittel 91–93, 98, 338, 339, 342, 353, 362–367, 424–427, 431, 434, 435
Zahlungsmitteläquivalente 91, 92, 98, 338, 339, 362, 367
Zahlungsmittelgenerierenden Einheit 133
Zero-Profit-Methode 211
Zinsrisiko 341, 349, 350
Zuschreibungen 183, 366
Zuschüsse 111, 114, 311, 331
Zweckgesellschaften 448
Zwischenabschluss 392–394, 408
Zwischenberichterstattung
 Anhangangaben 393
 Grundlagen 392
 Mindestbestandteile 393
 Perioden, darzustellende 393
 Umfang 392
Zwischengewinnkonsolidierung 407