

# Stichwortverzeichnis

## A

**Abberufungsrecht** 567  
**Abschlussinformationen**  
 – wertaufhellend 63  
 – wertbegründend 63  
**Abschlussstichtag** 584  
**Abschreibungen, planmäßige**  
 122  
**Abschreibungsmethode** 199  
**Abwesenheitsvergütung** 343  
**Accounting Regulatory Committee (ARC)** 48  
**Aktienbasierte Vergütung**  
 – Ansatz 457  
 – in Zahlungsmitteln 466  
 – Offenlegungspflichten 467  
**Aktionsoption**  
 – real 456  
**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien** siehe Anlageimmobilien 246  
**Analyse**  
 – Wettbewerbsanalyse 25, 55, 389  
**Anhang**  
 – Angaben 139  
 – Inhalt 137  
 – Mindestausweis 139  
 – Struktur 139  
 – Zweck 137  
**Anhangangaben** 201, 305  
**Anlageimmobilien**  
 – Abgang 267  
 – Abgrenzung 247  
 – Abgrenzungskriterium 248  
 – Anhangangaben 269  
 – Ansatz 253  
 – Ansatz im Konzernabschluss 252  
 – Anschaffungskosten 254  
 – Ausweis 268  
 – Begriff 246  
 – Bewertung 254  
 – Definition 246  
 – Verwendungswechsel 264  
 – Wahlmöglichkeit bei der Folgebewertung 258

**Annahme** 706  
**Ansatzgrundsätze** 75  
**Anschaffungskosten** 192, 275  
**Anschaffungskostenmodell** 214  
**Anschaffungsnebenkosten** 276  
 – Unternehmenszusammenschluss 622  
**Anschaffungspreisminderungen** 276  
**Anschaffungs- und Herstellungskostenprinzip** 274  
**Anwendungshilfen** 36  
**Asset-Liability-Theory** 474  
**Assoziiertes Unternehmen** 579, 675  
**Aufrechnungsdifferenz** 645  
**Auftragserlöse** 394  
**Auftragskosten**  
 – Ansatzverbot 396  
 – Bestandteile 395  
 – Einzelkosten 395  
 – indirekte und allgemeine Kosten 396  
 – nicht gedeckte 397  
 – sonstige Kosten 396  
**Aufwands- und Ertragskonsolidierung** 658, 659, 663, 695  
**Aufwendungen**  
 – Ansatzkriterien 117  
 – Definitionskriterien 116  
 – expenses 116  
 – losses 116  
**Aufwendungen, sonstige**  
 – Ausweis 122  
 – Elemente 122  
 – GKV 122  
 – UKV 124  
**Ausgegebenes Kapital** 302  
**Ausländischer Geschäftsbetrieb** 378  
**Außenverpflichtung** 311

## B

**Badwill** 623  
**Basisgrundsätze**  
 – Unternehmensfortführung 63  
**Beherrschung** 571

**Beitragsorientierte Pläne** 325  
**Beizulegender Zeitwert** 291  
 – Abgrenzung vom Nutzungswert 262  
 – Definition 261  
 – Unfähigkeit der Ermittlung 263  
**Berichtswährung** 587  
**Bestandsveränderungen**  
 – Ausweis 121  
**Beteiligung**  
 – Wertminderung 689  
**Bewertung**  
 – Verlässlichkeit 117  
**Bilanz**  
 – Angabepflichten, sonstige 112  
 – Ausweis 109  
 – Elemente 106  
 – Kontoform 111  
 – Mindestgliederung 106  
 – nach Fristigkeit 109  
 – nach Liquiditätsnähe 110  
 – Posten 106  
 – Posten, zusätzliche 108  
 – Staffelform 112  
 – Vergleichsangaben 108  
 – Zweck 105  
**Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**  
 – Änderungen 524  
 – Definition und Ermittlung 523  
**Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)** 52  
**Bilanzrechtsreformgesetz (BilReG)** 51  
**Bill-and-hold-Verkäufe** 480  
**BilMoG** 282  
**biologische Transformation** 290  
**biologische Vermögenswerte** 274, 290, 291, 292  
**Boni** 276  
**Bonuspläne** 344  
**Buchführung, doppelte** 117

## C

**Cost-to-Cost-Verfahren** 390

**D**

**De-Facto-Agent** 568

**deferred income** siehe passivischer Abgrenzungsposten 276

**defined benefit plans** 326

- Ausweis 342
- demografische Annahmen 332
- finanzielle Annahmen 333
- Gehaltstrend 334
- IFRIC 14 340
- Offenlegungspflichten 342
- Planformel 330
- Planvermögen 327, 335
- versicherungsmathematische Annahmen 332
- versicherungsmathematische Gewinne und Verluste 328, 339

- Versorgungsleistungen 334

**defined contribution plans** 325

- Angaben 327
- Ansatz 326
- Bewertung 326

**Derivat**

- Definition 351
- Eingebettetes Derivat 354
- Swap 352
- Termingeschäft 351

**Devisentermingeschäft**

- Devisenkurs 352

**Discounted-Cashflow-**

**Verfahren** 262

**Diskontierungszinssatz** 512

**disposal group** 231

**Dividenden** 490

**Dollar-Offset-Methode** 374

**Downstream-Transaktion** 694

**Drittschuldverhältnis** 645

**Drohverlustrückstellung** 318

**Duale Abschlüsse** 29

**Due Process** 40

**Durchschnittsmethode** 287, 288

**E**

**Effektivzinsmethode** 366, 439, 488

**Eigene Anteile** 305

- Anschaffungskostenmethode 305
- Nennwertmethode 305

**Eigenkapital**

- Derivat 295
- Dividenden 294
- Erwerbspflicht 297

- Funktionen 294
- Gliederungsvorschriften 301
- Liquidation 299
- Puttable Instruments 295
- Rahmenkonzept 294
- Rückzahlungsanspruch 294
- Stand 294
- Veränderung 294
- Vertragliche Verpflichtung 295
- Vorzugsaktie 295

**Eigenkapitalveränderungsrechnung**

- Angabepflichten 131
- Elemente 130

- Mindestausweis 130

- Zweck 129

**Eingebettete Derivate** 354

**Einheitsfiktion** 584

**Einzelbewertungsgrundsatz**

- 80, 286

**Einzelkosten** 278

**Entkonsolidierung** 666, 669

**Entschädigungsleistung** 611

**Entsorgungsverpflichtungen** 212

**Entwicklungskosten**

- Ansatzkriterien 188
- Ansatzverbote 188

**Equity-Methode** 579, 675, 676, 679, 691

**Ereignis**

- verpflichtendes 311

**Erfolgsabgrenzung**

- Realisationsprinzip 59
- sachliche Abgrenzung 59

**Erfolgsrechnung, umfassende**

- 114
- Ausweis 128
- Betriebsergebnis nach GKV 120
- Betriebsergebnis nach UKV 122
- Erfolgsspaltung 119
- Ergebnis, übriges 126
- Finanzergebnis 124
- Finanzierungskosten 124
- GKV 119, 120
- Mindestgliederung 118
- other comprehensive income 126
- Posten 118
- Posten, zusätzliche 119
- Reklassifizierungen 128
- single statement approach 129
- Steuerergebnis 125

- Teilerfolgsgrößen 119
- two statement approach 128
- UKV 119, 122
- Umsatzkosten 123
- Vertriebskosten 123
- Verwaltungsaufwendungen 124

**Ergebnis je Aktie**

- Aktiendefinitionen 166
- Ausweispflicht 166
- Berechnung 167
- künftige Entwicklung 171
- unverwässertes 167
- verwässertes 169
- Zweck 165

**Ermessensausübung** 706

**erster IFRS-Abschluss** 725

**Erstkonsolidierung** 627

**erstmalige IFRS-Anwendung** 723

- Grundsatz retrospektiver Anwendung 727
- Verbot retrospektiver Anwendung 736
- Wahlrecht retrospektiver Anwendung 729

**Erträge**

- allgemeine Ansatzkriterien 474
- allgemeine Definition 473
- Ansatzkriterien 117
- aus Beteiligungen 490
- aus dem Verkauf von Gütern 477
- aus Lizenzen 489
- aus Zinsen 488
- bei der Erbringung von Dienstleistungen 482
- bei Nutzungsüberlassungen 487
- Bemessung 475
- Definitionskriterien 115
- gains 115
- revenues 115

**Erträge, sonstige**

- Ausweis 121
- GKV 121

**Ertragsteuern**

- abzugsfähige temporäre Differenzen 411
- Anhangangaben 422
- latente 410
- Saldierung 410
- tatsächliche 409
- zu versteuernde temporäre Differenzen 411

**Europäische Union** 29

European Financial Reporting  
Advisory Group (EFRAG) 48  
Eventualschuld 309

## F

Faktischer Konzern 540  
FASB 29  
Fertigungsauftrag  
– Abweichung am Gesamtwerk 394  
– Definition 391  
– Offenlegungspflichten 400  
– Umfang 391  
– Vertragsformen 391  
Fertigungseinzelkosten 278  
Festpreisvertrag 396  
Finanzgarantie 354  
Finanzierungsleasing 428  
– Abschreibungen 434  
– Anhangangaben 436, 439  
– Ansatz 433  
– Effektivzinsmethode 439  
– Folgebewertung 434  
– garantierter Restwert 430  
– Kaufoption 429  
– Laufzeit 429  
– Mietverlängerungsoption 432  
– Mindestleasingzahlungen 430  
– Nettoinvestition 438  
– Restwertschwankungen 432  
– Spezialleasing 431  
– Verlustübernahme 432  
– wirtschaftliche Nutzungsdauer 429  
– zivilrechtliches Eigentum 429  
– Zugangsbewertung 434  
Finanzinstrument  
– Ansatz 354, 364  
– Bewertung 365  
– Bewertung, Fortgeführte Anschaffungskosten 369  
– Derivat 351  
– Derivatives Finanzinstrument 351  
– Eigenkapitalkomponente 301  
– Schuldkomponente 300  
– Umwidmung 362  
– Wandelanleihe 300  
First-in-First-out-Verfahren 287  
Folgauftrag 392  
Folgebilanzierung 686  
Folgekonsolidierung 635  
Forschungs- und Entwicklungskosten 281

Forward 351  
Framework 36  
Fremdkapitalkosten 277, 280, 396  
Full Goodwill Method 614  
Funktionale Währung 586  
Future 351

## G

Gemeinsame Vereinbarungen  
– Abgrenzung 569  
– Angabepflichten 712  
– Begriff 569  
– Klassifizierung 574  
– Voraussetzungen 570  
Geschäftsbereiche  
572  
Gemeinschaftliche Tätigkeit 574, 698  
Gemeinschaftlich genutzte Vermögenswerte 515  
Gemeinschaftsunternehmen 574, 675, 698  
Genossenschaften  
– Eigenkapitalausweis 298  
– IFRIC 2 298  
Geschäftsbereich  
– aufgebener 232, 242  
Geschäftsbereich, aufgebener  
– Ausweis 125  
– Ergebnis 125  
Geschäfts- oder Firmenwert 515, 614, 617, 619, 682  
gestundete Zahlungsbedingungen 280  
Gewinnbeteiligungspläne 344  
Gewinnrücklagen 304  
– Cash Flow Hedge 304  
– Neubewertungsmethode IAS 16 304  
– Währungsumrechnung 305  
– Zur Veräußerung gehaltene finanzielle Vermögenswerte 304  
gewogener Durchschnitt 288  
Gleichordnungskonzern 540  
gleitender Durchschnitt 288  
Gliederung  
– Gezeichnetes Kapital 301  
– Kapitalrücklage 301  
government grants siehe Zuwendungen der öffentlichen Hand 276  
Grundsatz der Einheitlichkeit 583

## H

Händlerleasing 441  
Harmonisierung  
– Entwicklungsstufen 30  
– Grad 28  
– Gründe 28  
– Institutionen 29  
– Memorandum of Understanding 31  
– Möglichkeiten 28  
– Norwalk Agreement 31  
– Umfeldfaktoren 27  
Hedge Accounting  
– Accounting Mismatch 375  
– Bilanzierung 372  
– Cash Flow Hedge 376  
– Dollar-Offset-Methode 374  
– Effektivität 374  
– Fair Value Hedge 375  
– Grundgeschäft 374  
– Grundlagen 372  
– Hedge of a Net Investment 377  
– Organisatorische Voraussetzungen 374  
– Regressionsverfahren 374  
Herstellerleasing 441  
Herstellungskosten 275, 277  
– Aktivierungsverbote 280  
– Bestandteile 282  
– Dienstleistungsunternehmen 281  
– von Anlageimmobilien 256

## I

IAS 2 248  
– Angabepflichten 290  
– Anwendungsbereich 274  
IAS 8  
– Anwendungsbereich 522  
– Ausnahmen 525  
– Impraktikabilität 526  
– Methodenänderungen 523  
IAS 12  
– aktive latente Steuern 414  
– Anhangangaben 422  
– Anwendungsbereich 408  
– Ausweis 421  
– Bewertungsvorschriften 417  
– bilanzielle Erfassung 419  
– passive latente Steuern 412  
– Temporary-Konzept 410  
– Verlustvorträge 415

- IAS 16 248
  - Abgang 226
  - Anhangangaben 227
  - Anschaffungskostenmodell 214
  - Anwendungsbereich 205
  - Bewertung 208
  - Folgebewertung 214
  - Neubewertungsmodell 219
  - Sachanlagen 205
  - Werminderungen 225
- IAS 17
  - Anwendungsbereich 425
- IAS 18
  - Anhangangaben 498
  - Anwendungsbereich 470
  - Erträge aus dem Verkauf von Gütern 477
  - Erträge bei der Erbringung von Dienstleistungen 482
  - Ertragsrealisation bei Nutzungsüberlassungen 487
  - geregelte Transaktionsarten 476
  - Zielsetzung 471
- IAS 19
  - Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 345
  - Anwendungsbereich 324
  - Beitragsorientierte Pläne 325
  - Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 343
  - Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 345
  - Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 325
  - Leistungsorientierte Pläne 326
  - Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer 343
  - Zielsetzung 325
- IAS 20
  - Anhangangaben 497
  - Anwendungsbereich 494
  - Bilanzierung von Zuwendungen 495
- IAS 24
  - Anhangangaben 175
  - Kreis der betroffenen Unternehmen und Personen 172
  - Zweck 172
- IAS 33 165
- IAS 34 142, 520
  - Konflikte mit anderen Standards 148
- IAS 36
  - Anwendungsbereich 507
- IAS 37
  - Anwendungsbereich 308
  - Bewertungsparameter 315
  - Bewertungsvorschriften 313
  - Offenlegungspflichten 321
  - Sonderfälle 318
  - verpflichtendes Ereignis 311
  - Zielsetzung 308
- IAS 38
  - Abgrenzung zu Sachanlagen 182
  - Anwendungsbereich 181
  - Leasing 182
  - Ziel 181
- IAS 40 245
- IAS 41
  - Angabepflichten 292
  - Anwendungsbereich 290
- IASB 30
  - Anwendungshilfen 36
  - Aufgabe 34
  - Framework 36
  - Hierarchieebenen 35
  - IAS/IFRS 42
  - Interpretationen 36
  - Normsetzungsprozess 40
  - Organisationsstruktur 33
  - Preface 35
  - Rechnungslegungsstandards 36
  - Regelungslücken 37
  - Ziele 34
  - Zusammensetzung 34
- IAS/IFRS 36, 42
- IAS-Verordnung 38, 47, 50
- Identifizierbarkeit 184
- IFRIC 1 223
- IFRIC 4 426
- IFRIC 10 148, 520
- IFRIC 14 340
- IFRS 1 723
  - Grundsatz retrospektiver Anwendung 727
  - Verbot retrospektiver Anwendung 736
  - Wahlrecht retrospektiver Anwendung 729
  - Zwischenberichterstattung 726
- IFRS 2
  - Ansatzregelungen 457
  - Anwendungsbereich 455
  - Ausübungsbedingungen 460
  - beizulegender Zeitwert 461
  - Bewertungsstichtag 459
  - Hintergrund 455
  - Offenlegungspflichten 467
  - Optionspreismodelle 461
  - Sondervorschriften 464
  - Zielsetzung 457
- IFRS 5
  - Abschreibung 238
  - Anhangangaben 240
  - Anwendungsbereich 230
  - Ausnahmen 230
  - Ausweis 240
  - Begriffsbestimmungen 231
  - Bewertungsgrundsatz 236
  - Geschäftsbereiche 242
  - Klassifizierungszeitpunkt 235
  - Unternehmensbestandteil 232
  - Veräußerbarkeit 234
  - Veräußerungsabsicht 239
  - Veräußerungsgruppe 237
  - Veräußerungskosten 236
  - Veräußerungsvorgang 233
  - Zielsetzung 230
  - zur Veräußerung gehalten 232
  - Zuschreibung 238
- IFRS 7
  - Angaben zur Bilanz und zur Erfolgsrechnung 379
  - Offenlegungspflichten 379
  - Risikoberichterstattung 380
- IFRS 8 148, 157, 165
- IFRS-Abschluss
  - Informationsbedürfnisse 58
  - Zweck 58
- IFRSAC 33
- IFRS Advisory Council 33
- IFRS-Eröffnungsbilanz 727
- IFRS-Erstanwender 723
- IFRS Foundation 33
- IFRSIC 33
- IFRS-Konzernabschluss
  - Bedeutung 539
  - Begriff 539
  - Grundsätze 541
  - Zwecke 541
- Immaterieller Vermögenswert
  - Abgang 200
  - Abschreibungsmethode 199
  - Anhangangaben 201
  - Ansatzkriterien 185
  - Ansatzverbote 190
  - Anschaffungskosten 192
  - Definition 183
  - endliche Nutzungsdauer 198
  - Entwicklung 187
  - Folgebewertung 195

- Forschung 187
- fortgeführte Anschaffungskosten 195
- Identifizierbarkeit 184
- im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses erworben 186
- keine physische Substanz 184
- Kundenbeziehungen 183
- Neubewertungsmodell 195
- Nicht monetär 184
- Nutzungsdauer 196
- planmäßige Abschreibung 198
- Restwert 198
- selbst erstellt 187
- separater Erwerb 186
- SIC-32 189
- Stilllegung 200
- Tausch 194
- unbestimmbare Nutzungsdauer 199
- Unternehmenszusammenschluss 615
- Wertminderungstest 199
- Zugangsbewertung 191
- Zuwendungen der öffentlichen Hand 194

**Immobilie** 247

**Immobilienverkäufe** 482

**Impraktikabilität** 526

**Inhaber kündigungsrecht** 298

**innerer Wert** 456

**intrinsischer Wert** 456

**Investmentgesellschaft** 554

**Investment Properties** siehe Anlageimmobilien 246

**IOSCO** 31

## K

**Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG)** 50

**Kapitalerhaltungskonzepte** 79

**Kapitalflussrechnung**

- Angabepflichten, sonstige 137
- Anwendungsbereich 132
- Ausweis 136
- Cashflows, operative 133
- direkte Methode 136
- Finanzierungstätigkeit 134
- Grundlagen 132
- Grundsätze, sonstige 135
- indirekte Methode 136
- Investitionstätigkeit 134
- Zahlungsmittel 133
- Zahlungsmitteläquivalente 133

- Zahlungsmittelfonds 133
- Zweck 132

**Kapitalkonsolidierung**

- Ansatzgrundsatz 607
- Erstkonsolidierung 607
- Erwerber 606
- Erwerbszeitpunkt 607
- Hintergrund 604
- Identifizierbarkeit Vermögenswert 608
- Schulden 608

**Kapitalmarktorientierung** 550  
**Kategorie**

- Available-for-Sale 362
- Held-to-Maturity 360
- Sonstige Verbindlichkeiten 362

**Kaufpreisallokation** 681

**Komitologieverfahren** 38, 48

- ARC 48
- EFRAG 48
- politische Ebene 48
- SARG 49
- technische Ebene 48

**Kommissionsgeschäfte** 481

**Komponentenansatz** 214, 255, 259, 268

**Konsolidierungskreis**

- Abgrenzung 551, 558
- Einflussnahme 559
- Investmentgesellschaft 554
- Stufenkonzeption 552
- Vereinheitlichung 552

**Konzern** 539

**Konzernabschluss**

- Abschlussstichtag 584
- Anteile an sonstigen Unternehmen 581
- Aufstellungspflicht 544, 545
- Aufstellungsschritte 551
- Befreiung von Aufstellungspflicht 547
- größenabhängige Befreiung 549
- Kapitalmarktorientierung 550
- Spezialfragen 624
- Tochterunternehmen 560
- Vereinheitlichung 584

**Konzernabschluss, befreiender** 548

**Konzernanhang** 705

**Konzessionsvereinbarungen** 393

**Kosten des Erwerbs** 276

**Kostenzuschlagsvertrag** 396, 397

**Kundenbeziehungen** 183

**Kundenbindungsprogramme** 493

**Kuppelproduktion** 281

## L

**Lagebericht**

- Aufstellung 158
- Berichtsinhalte 158
- Diskussionspapier 163
- Zweck 157

**landwirtschaftliche Erzeugnisse** 274, 290, 291

**Landwirtschaftliche Tätigkeit** 290

**Latente Steuern**

- aktive 414
- Ausweis 421
- Bewertung 417
- bilanzielle Erfassung 419
- Diskontierung 419
- Eigenkapitalerfassung 420
- Ermessensspielräume 417
- Goodwill 413
- passive 412
- Periodenergebnis 419
- Steuergutschriften 415
- Steuersatzänderungen 418
- Steuertarif 418
- Übriges Periodenergebnis 420
- Verlustvorträge 415

**Lay away-Verkäufe** 481

**Leasing**

- Immobilien-Leasing-Verhältnisse 257
  - Wahlrecht 257
- Leasingverhältnis**
- Beginn 428
  - Begriff 425
  - Finanzierungsleasing 428
  - Grenzkapitalzinssatz 431
  - Hersteller- bzw. Händlerleasing 441
  - IFRIC 4 426
  - Immobilienleasing 433
  - interner Zinsfuß 431
  - Klassifizierung 427
  - Operate-Leasing 437
  - Sale-and-leaseback-Transaktionen 443
  - SIC 27 427

**Leerkosten** 280

**Leistungen an Arbeitnehmer** 611

- Kategorien 324

**Leistungsorientierte Pläne** 326

**Liaison Members** 34

**M**

- Maßgeblicher Einfluss 580
- Materialeinzelkosten 278
- Mehrkomponentenverträge 486
- Memorandum of Understanding 31
- Methodenänderungen 524
  - Anhangangaben 528
  - Behandlung 525
  - prospektive Anpassung 526
  - retrospektive Anpassung 527
- Mindestleasingzahlungen 430
- Mischnutzung 249
- Mischvertrag 396, 397
- Mitgliedsstaatenwahlrecht 544
- modifizierte Completed-Contract-Methode 398
- Modifizierte Stichtagskursmethode 587, 588
- Monitoring Board 33
- mutual recognition 29

**N**

- Nachforderung 395
- Nebenbedingungen
  - Kosten-Nutzen-Abwägung 73
  - net realisable value siehe Nettoveräußerungswert 274
- Nettoinvestition 378
- Nettoveräußerungswert 274, 283, 284, 285
- Neubewertungsmodell 195, 219
- Nicht beherrschender Anteil 613
- Niederstwertprinzip 283
- Normsetzungsprozess 40
- Norwalk Agreement 31
- Nutzen, wirtschaftlicher
  - Wahrscheinlichkeit 117
- Nutzungsdauer 196
  - endlich 198
  - Prüfung 200
  - unbestimmbar 199
- Nutzungswert 511
  - Diskontierungszinssatz 512
  - Zahlungsstrom 511

**O**

- Operate-Leasing
  - Anhangangaben 438, 441
  - Leasingzahlungen 437
  - SIC-15 437, 440

**Option**

- At the money 353
- Call-Option 352
- Innerer Wert 353
- In the money 353
- Out of the money 353
- Put-Option 352
- Optionspreismodelle 461

**P**

- passivischer Abgrenzungspositionen 276
- Percentage-of-Completion-Methode 396, 398, 482
- Personalaufwand
  - Ausweis 121
  - Elemente 121
- Physische Substanz 184
- Planformel
  - degressiv 330
  - linear 330
  - progressiv 331
- Planvermögen 327, 335
- post-employment benefits 325
- Preface 35
- Prinzipal-Agenten-Beziehung 567
- Produktionsgemeinkosten
  - fixe 278, 279
  - variable 278, 279
- Puttable Instruments 299

**Q**

- qualifizierte Vermögenswerte 277
- Qualitätsgrundsätze
  - Relevanz 65
  - Vergleichbarkeit 70
  - Verständlichkeit 73
  - Zuverlässigkeit 67

**R**

- Rabatte 276
- Rahmenkonzept
  - Allgemeine Ansatzkriterien 275
- Rechnungslegungsgrundsätze
  - Ansatzgrundsätze 75
  - Bewertungsgrundsätze 77
  - Einzelbewertungsgrundsatz 80
  - Kapitalerhaltungskonzepte 79
  - Klarheit 80
  - Qualitätsgrundsätze 65

- Saldierungsverbot 80
- Stichtagsprinzip 80
- Überblick 57
- Übersichtlichkeit 80
- Rechnungslegungskonzeption
  - angelsächsisch 27
  - kontinentaleuropäisch 27
- Regelungslücken 37
- Regressionsverfahren 374
- Relevanz
  - Wesentlichkeit 66
- Restrukturierungsrückstellungen 319
- retrograde Methode 282, 283
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
  - Ausweis 121
- Rückstellungen 309
  - Auflösung 317
  - Barwert 315
  - Bester Schätzwert 313
  - Erstattungen 317
  - Erwartungswertmethode 314
  - Inanspruchnahme 317
  - künftige betriebliche Verluste 318
  - künftige Ereignisse 316
  - Preissteigerungen 316
  - Restrukturierungsmaßnahmen 319
  - technischer Fortschritt 316
- Rückzahlungsanspruch 294

**S**

- Sachanlagen
  - Abgang 226
  - Abgrenzung zu Investment Properties 205
  - Abschreibungen 215
  - Abschreibungsmethode 216
  - Anhangangaben 227
  - Ansatz 206
  - Anschaffungskostenmodell 214
  - Austausch von Komponenten 207
  - Bewertung 208
  - Definition 205
  - Entorgungs- oder Wiederherstellungsverpflichtungen 212
  - Folgebewertung 214
  - Generalüberholung 207
  - IAS 16 205
  - Komponentenansatz 205
  - Leasing 205

- nachträgliche Ausgaben 207
- Neubewertungsmodell 219
- Nutzungsdauer 216
- Werminderungen 225
- Zugangsbewertung 208
- Sachliche Stetigkeit** 586
- Saldierungsverbot** 80
- Sale-and-leaseback-Transaktionen** 443
- Schuldenkonsolidierung** 644, 650, 695
- Schuldinstrument** 295
  - bedingte Erfüllungsvereinbarungen 297
  - Zahlungsverpflichtung 296
- Schwebendes Geschäft** 308, 318
- Segmentbericht**
  - Aggregationskriterien 151
  - Angabepflichten 152
  - Anwendungsbereich 149
  - Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente 151
  - Bestimmung der operativen Segmente 149
  - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 154
  - Hauptentscheidungsträger 746
  - Segmentübergreifende Angaben 156
  - Überleitungsrechnungen 154
  - Zweck 148
- Service Concession Arrangements** siehe Konzessionsvereinbarungen 393
- SIC-15** 437, 440
- SIC-27** 427
- SIC-32** 189
- SIC/IFRIC** 36
- Skonti** 276
- Sondereinzelkosten der Fertigung** 278
- sonstige Kosten** 276, 280
- Sonstige Schulden** 309
- Standardkostenmethode** 282
- Standards Advice Review Group (SARG)** 49
- Stetigkeit**
  - Durchbrechung 524
  - formell 71
  - Grundsatz 524
  - materiell 71
- Stichtagsprinzip** 80
- stock appreciation rights** 457
- Substanz**
  - wirtschaftliche 233

- Sukzessiver Unternehmenserwerb** 624
- Swap**
  - Währungsswap 352
  - Zinsswap 352
  - Zins-Währungsswap 352

## T

- Tausch** 194
  - von Gütern und Dienstleistungen 491
  - von Werbedienstleistungen 492
  - wirtschaftliche Substanz 209
- Temporäre Differenzen**
  - abzugsfähige 411
  - Beispiele 411
  - zu versteuernde 411
- Temporary-Konzept** 410
- Tochterunternehmen**
  - Abberufungsrecht 567
  - Anhangangaben 707
  - Beherrschung 561
  - De-Facto-Agent 568
  - Konsolidierung 602
  - schwankenden Renditen 565
  - schwankende Renditen 566
  - variable Rückflüsse 565
  - Verfügungsgewalt 562, 566
- Transaktionskosten** 364
- Trustees** 33

## U

- Überleitungsrechnung** 269
- Umgliederung** siehe Verwendungswechsel 264
- Umsatzerlöse**
  - Ausweis 121
- Umsatzkosten** 123
- unterjähriger Beteiligungserwerb** 683
- Unterordnungskonzern** 540
- Upstream-Transaktion** 694

## V

- Veräußerbarkeit** 234
- Veräußerungsgruppe** 231
  - Anhangangaben 241
  - Ausweis 240
  - Wertminderung 237
- Veräußerungskosten** 236
- Verfahren der Gewinnrealisierung** 396
- Vergütung**

- aktienbasiert 455
- Ausübungsbedingungen 460
- Formen 456
- verlustfreie Bewertung** 285
- Verlustvorträge**
  - Ermessensspielräume 417
  - Grundsatz 415
- Vermögenswert**
  - langfristig 231
- Verpflichtung**
  - faktische 309, 311
  - rechtliche 309, 311
- Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste** 328
- Vertrag**
  - belastender 318
- Vertragskonzern** 540
- Vertriebskosten** 280
- Verwaltungskosten** 279
- Vollkonsolidierung** 603
- Vorräte**
  - Angaben 289
  - Ausweis 289
  - Bewertungsvereinfachungsverfahren 286
  - Definition 273
  - Folgebewertung 283
  - Mindestgliederung 289
  - Ziel der Aktivierung 274
  - Zugangsbewertung 275

## W

- Währungsumrechnungsdifferenz** 591, 601
- Wertaufholungsgebot** 286
- Wertminderung** 369, 508
  - Anhangangaben 520
  - beizulegender Zeitwert abzüglich Verkaufskosten 510
  - bilanzielle Erfassung 517
  - Definition 507
  - erzielbarer Betrag 509
  - Geschäfts- oder Firmenwert 515
  - Indikatoren 508
  - Nutzungswert 511
  - qualitativer Test 508
  - Quantifizierung 509
- Wertminderungstest** 199, 508
  - Wesentlichkeitsgrundsatz 509
  - zahlungsmittelgenerierende Einheiten 513
- Wertsteigerungsrechte** 457
- Wesentlichkeit** 66

Wiederherstellungsverpflichtungen 212  
wirtschaftliche Zugehörigkeit 275  
Wirtschaftlichkeitspostulat 74

## Z

Zahlungsmittelgenerierende Einheit 513  
– Abgrenzung 514  
– gemeinschaftliche genutzte Vermögenswerte 515  
– Wertaufholung 520  
– Wertminderung 514  
Zeitbezugsmethode 587, 595  
Zeitliche Stetigkeit 586

Zeitwert siehe beizulegender Zeitwert 260

Zeitwertspiegel 269

Zugangsbewertung

– Anschaffungsnebenkosten 211  
– Bestandteile der Anschaffungskosten 208  
– Herstellungskosten 213  
– Kauf 208  
– Kaufpreis 208  
– Tausch 209

Zuverlässigkeit

– Neutralität 68  
– Vollständigkeit 68

Zuwendungen der öffentlichen Hand 194, 276, 292

Zwischenabschluss 585, 684

Zwischenbericht 142

– Anhangangaben 145  
– Aufstellungs- und Veröffentlichungspflicht 143  
– Berücksichtigung von IAS 1 147  
– Bestandteile 144  
– Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 146  
– Mindestumfang 144  
– nationale Vorschriften 143  
– Zeiträume und Stichtage 145  
– Zweck 142

Zwischenergebniseliminierung 652, 654, 694