

Register

a

Abänderungsrichtlinie 115
Abhängigkeitsbericht 197
– Grundsätze 198
Abschlussprüfer 9, 23, 179
– Qualitätsnachweis 181
– Stellungnahme 205
– Verschwiegenheitspflicht 220
Abschlussprüfer-Richtlinie 115
Abschlussprüfung 124
– Beglaubigungsfunktion 184
– Funktionen, Zielsetzung und Grundsätze 184
– Informationsfunktion 184
– Kontrollfunktion 184
– Unrichtigkeiten und Verstöße 185
Abwicklung 133
Adressenausfallrisiko 138
– Definition 136
Änderungskompetenz 17
AG, Vorstand 17
Aktiengesellschaft, börsennotierte 193
Angabepflichten, branchenspezifische 135
– für Kredit- und
 Finanzdienstleistungsinstitute 135
– für Versicherungsunternehmen 135
– spezielle 133
Anlassprüfungen 233
Anstalten 11
Anteilseignerrisiko 84, 138
Asset-Backed Securities 66
audit committee 216
Aufsichtsrat 9
– Arbeitsweise 129
– Berichtspflicht 221
– Beschlussfähigkeit 216
– Hauptaufgaben 212
– Prüfung durch den 211
– Stellungnahme zum Ergebnis des
 Abschlussprüfers 218

– zur Prüfung verpflichtete Mitglieder 215
Aufstellungspflicht 17
Aufstellungs- und Offenlegungspflicht,
 Verstoß gegen 22
Aufstellungs- und Offenlegungsvorschriften,
 Verstoß gegen 22
Ausfallrisiko 84
– Definition 84
Ausfall von Forderungen, Risiken aus dem
 143
Auskunftsverweigerungsrecht, gegenüber
 Aktionären 213

b

Back-Testing-Verfahren 139
BaFin 234
– Beschwerderecht der Unternehmen 235
BCF 47
Beherrschungsvertrag 14
Beobachtungskennzahlen 139
Berichterstattung 117
– entscheidungsrelevante Daten 19
– in Krisensituationen 171
– materielle 22
– restriktive 177
Berichterstattung durch den Abschlussprüfer,
 Checkliste 211
Berichterstattungspflicht 116
Berichtspflicht, Einschränkung der 30
Bestätigungsvermerk 23, 182–183, 208
– unrichtiger 229
– voller 21
Bewertungsreserven 147
BIB 47
Bilanzausschuss 218
Bilanzeid 78
Bilanzprüfungs- und
 Rechnungslegungsausschuss 216
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
 (BilMoG) 9, 40, 237

- Bilanzrichtlinie 114
- Bilanzstichtag 27
- Bilanzsumme 11
- BilReG 13, 24
- Bonitätsrisiko 143
- Brutto-Cashflow (BCF) 47
- Brutto-Investitionsbasis (BIB) 47
- Bundesministerium der Finanzen 231
- Bundesministerium der Justiz 231
- Bundesverband der Deutschen Industrie 231
- Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken 231
- Bundesverband deutscher Banken 231
- Bundesverband Öffentlicher Banken Deutschlands 231
- business reporting 24

- c**
- Capital-at-Risk-Modell 139
- Capital Employed (CE) 47
- Cashflow-Kennzahlen 63
- Cashflow-Prognosen 139
- Cashflow Return on Investment (CFROI) 47
- Cashflow-Risiken 84
- Cashflow-Verwendungsrechnung 65
- Cash Value Added (CVA) 47
- comply or explain 128
- Corporate Governance 43, 115
- Corporate Social Responsibility 100
- Creditor Relations 43

- d**
- Darstellung, segmentbezogene 46
- Daten, vergangenheitsbezogene 20
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung DPR e.V. 231
- Deutscher Corporate Governance Kodex 128, 159, 182
- Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband 231
- Deutscher Gewerkschaftsbund 231
- Deutscher Industrie- und Handelskammertag 231
- Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 15 (DRS 15) 12
- Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 16 (DRS 16) 9
- Deutscher Sparkassen- und Giroverband 231

- Deutscher Standardisierungsrat (DRS) 12
- Deutsches Aktieninstitut 231
- Deutsche Schutzvereinigung für Wertpapierbesitz 231
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee 231
- Disclaimer 73
 - Beispiel 74
- Discounted Cash Flow (DCF) 47
- DPR 231
 - Umfang der Prüfung 232
- DRS 15 29
- DVFA/SG 54

- e**
- Economic Value Added (EVA) 47
- Eigenbetriebe 134
- Eigenkapitalpositionen 139
- Eingetragene Genossenschaften 11
- Einzelabschluss 181
- Einzelkaufleute 11
- Embedded-Value-Ansatz 144
- Enforcement-Kommission 231
- Erfolgsanalyse, wertorientierte 47
- Ergebnisentwicklung 71
- Ergebniscomponenten 71
- Erklärung zur Unternehmensführung 127
- Ertragslage 58
 - Berichterstattung über 54
- EU-Bilanzrichtlinie 51
- EU-Modernisierungsrichtlinie 51
- EU-Transparenzrichtlinie 39, 78, 237
- EU-Übernahmerichtlinie 37, 237

- f**
- Factoring 66
- Fehlanzeige 81
- financial accounting 24
- Financial Reporting Enforcement Panel 232
- Finanzierungsinstrumente, außerbilanzielle 69
- Finanzinstrumente, Begriff 82
- Finanzkommunikation, Aufgabe der 173
 - Definition 173
 - Glaubwürdigkeit der 176
 - Grundlagen 173
 - Kontinuität der 176
 - Minimumziel 173
 - Obergrenze 177
 - Schönfärberei 178
 - Transparenz in der 175

- Untergrenze 177
- Ziele 174
- Finanzlage, Checkliste 68
- Finanzmanagement, Grundsätze und Ziele 59
- Forschung und Entwicklung (F&E) 49

g

- Gebietskörperschaften 16
- Gesamtaufichtsrat 215
 - Prüfungsbericht 215
- Gesamtverband der Deutschen
 - Versicherungswirtschaft 232
- Geschäftsbericht 16
- Geschäftsverlauf 43
 - Analyse 52
- Gewinnabführungsvertrag 14
- Gewinnverwendungsvorschlag 212
- Gezeichnetes Kapital 109
- GmbH, Geschäftsführung 17
- GoB 26
- Good Governance für
 - Familienunternehmen 43
- Größenklassen 11
- GuV 24

h

- Halbjahresfinanzberichterstattung 158
- Handelsgesellschaften, offene 11
- Hauptversammlung 16
- Hedgebeziehungen 195
- Hedging 59

i

- IDW EPS 350 n.F. 208
- IFRS 19, 181, 238
- Institut der Wirtschaftsprüfer 232
- Intellectual Capital Report 98
- Internationaler Rechnungslegungsstandard (IFRS) 14
- Interne Revision 120
- Internes Steuerungssystem 120
- Internes Überwachungssystem 120
- Investitionsanalyse 67
- Investitions- und Abschreibungspolitik, ergänzende Angaben zur 69

j

- Jahresabschluss 9, 11, 183, 195
 - Anhang 220
 - Aufstellung 220

- Aufstellungsfrist 18
- Berichtigung 217
- Bilanz 220
- Fristen bei Prüfung durch den Aufsichtsrat 214
- GuV 220
- Prüfung durch den Aufsichtsrat 211
- Jahresabschlussprüfung 184
- Jedermann-Verfahren 22
 - Ordnungsgeld 23

k

- Kapitalanlagen, Risiken aus 143
 - Risikopotenzial der 19
- Kapitalausstattung 71
- Kapitalflussrechnung 62, 157
- Kapitalgesellschaften, große 11, 16
 - kleine 11
 - mittelgroße 11, 16
- Kapitalkostensätze 46
- Kapitalstruktur, Erläuterung der 59
- Kapitalstrukturanalyse 66
- Kennzahlen 46
- KGaA, persönlich haftende Gesellschafter 17
- Klumpenrisiken 84
- Körperschaften 11
- Kommanditgesellschaften 11
- Kommunikationsinstrumente 176
- Komplementärgesellschaft 16
- KonTraG 24
- Kontrahentenrisiko 84, 138
- Kontrollaktivitäten 122
- Kontrollstrukturen 119
- Kontrollsystem, internes 117, 119
- Kontrollumfeld 121
- Konzernabschluss 181, 213, 228
 - befreiender 15
- Konzernbilanzrichtlinie 115
- Konzernlagebericht 181, 228
- Konzernlagebericht nach HGB, Beispiel für
 - Prüfungsberichtstext 208
- Konzernrechnungslegung 14
- Konzernsegmentberichterstattung 44
- Konzernverhältnis, mehrstufiges 14
- Konzernzwischenberichterstattung 79
- Kreditportfolio 138
- Kreditrisiko 138
- Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute 135
 - Checkliste zum Risikobericht 141

Kumulrisiko 144

I

Länderrisiko 84, 138

Lagebericht 9, 11

- Abgrenzung zum Jahresabschluss 32
- Adressaten 18
- Anforderungen an den 21
- Angaben über Zweigniederlassungen 196
- Angaben zu Forschung und Entwicklung 196
- Angaben zu Risiken der zukünftigen Entwicklung 207
- Angabepflichten 9
- Aufstellungsfrist 21
- bei Abwicklung/Liquidation 133
- Beispiel für Prüfungsberichtstext 206
- bei Verwertungsgesellschaften 134
- bei wirtschaftlichen Schwierigkeiten des Unternehmens 190
- Berichterstattung zur Forschungs- und Entwicklungstätigkeit 206
- Beurteilungsfunktion 26
- Checkliste für Prüfung 202
- Detaillierungsgrad 29
- Eigenbetriebe 134
- Ergänzungsfunktion 25
- Fehlanzeige 81
- Fehlen geforderter Einzelangaben 210
- fehlerhafte Erstellung nach § 334 HGB 23
- fehlerhafter 23
- freiwilliger 21
- Frist für Personenhandelsgesellschaften 22
- Gegenstand und Umfang der Prüfung 184
- Gesamtwürdigung des vermittelten Bildes 187
- gesetzliche Regelungen 11
- Informationsvermittlungsfunktion 25
- Inhalt 43
- Komplementärfunktion 26
- Mängel 207
- Nichtaufstellung 23
- Nichtoffenlegung 23
- Platzierung innerhalb des Geschäftsberichts 32
- Prognosecharakter 28
- Prüfung 9, 179, 184

- Prüfung der Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung 191
- Prüfung durch den Aufsichtsrat 211
- Rechenschaftsfunktion 25, 28
- Schlusserklärung 198
- Schlusserklärung nach § 312 Abs. 3 Satz 3 AktG 197
- Sicht der Unternehmensleitung 33
- Umfang der Prüfung 220
- unrichtige Wiedergabe der Verhältnisse 22
- unterlassene Aufstellung nach § 335 Nr. 1 HGB 23
- Verantwortlichkeit für den 17
- Verdichtungsfunktion 27
- verschleierte Darstellung nach § 331 HGB 23
- Verwendung von Finanzinstrumenten 82
- voraussichtliche Entwicklung 73
- Vorgänge von besonderer Bedeutung 80
- Wesentlichkeitsgrundsatz 29
- Lageberichterstattung, Adressatenkreis 18
 - Checkliste 35
 - freiwillige 21
 - Funktionen der 24
 - Grenzen der 9, 168
 - Grundsätze der 28
 - Ober- und Untergrenzen 170
- Lageberichterstattung, Einzelheiten der Darstellung 31
- Lageberichterstattung, erweiterte 126
- Leasing 66
- Leistungsindikatoren 71, 238
 - finanzielle 71, 98
 - nichtfinanzielle 98
- Leistungsmerkmale 71
- Liquidation 133
- Liquidität 71
- Liquiditätsablaufbilanzen 139
- Liquiditätsanalyse 69
- Liquiditätskennzahlen 139
- Liquiditätsrisiko 84 f., 139, 143
 - Definition 136

m

- Market Value Added (MVA) 47
- Markt, organisierter 116
- Marktliquiditätsrisiko 139
- Marktrisiko 143
 - Definition 136

Mehrperiodenübersichten 33
 Modelle, aktuarielle 144
 Mutterunternehmen 13
 – ausländische 14
 MVA 47

n

Nachtragsbericht 80
 Nachtragsprüfung 182
 – Formulierung Bestätigungsvermerk 183
 Net Operating Profit After Taxes (NOPAT)
 47

o

Offenlegungsvorschriften 23
 Operationale Risiken 143
 – Definition 136
 Optionsrisiken 84

p

Personenhandelsgesellschaften 11
 Planungssystem, unternehmensinternes
 190
 Prämien-/Schadenrisiko 142, 144
 Prämien-/Versicherungsleistungsrisiko 142
 Preisänderungsrisiken 84
 – einzelne 84
 Preisrisiko 139
 – sonstiges 84
 Prognosebericht 73
 – Checkliste 75
 Prognosemodell 190
 Prognosezeitraum 77, 190
 – adäquater 191
 Prüfungsbericht, Aussagen zum Ergebnis der
 Lageberichtsprüfung 204
 – Grundsatz der Berichtswahrheit 204
 – Grundsatz der Klarheit 202
 – Grundsatz der Unparteilichkeit 204
 – Grundsatz der Vollständigkeit 203
 – Inhalt und Umfang 202
 Prüfungspflicht, Befreiung von der 179
 – bei Genossenschaften gemäß § 53 GenG
 181
 – bei Kredit- und
 Finanzdienstleistungsinstituten 180
 – bei Versicherungsunternehmen 180
 – Berücksichtigung der Größenklassen 180
 Prüfungsschwerpunkte für 2009 236
 Prüfungs- und Berichtspflichten, Sanktionen
 bei Nichterfüllung 229

Publikumsgesellschaften 24
 Publizität 124

r

Rating-Agenturen 59
 Rechnungslegung, adressatenbezogene 24
 – externe 24
 – interne 25
 – regulierte 24
 Rechnungslegungshinweise 13
 Rechnungslegungsinstrument,
 eigenständiges 11
 Rechnungslegungs Standard 28, 63
 Rechnungslegungs Standard DRS 2 62
 Rechnungslegungs Standard DRS 3 148
 Rechnungslegungssystem,
 angloamerikanisches 19
 Rechtsfähige Stiftungen, bürgerlichen
 Rechts 11
 Refinanzierungsrisiko 84, 139
 Reserverisiko 142, 144
 Residualeinkommen 47
 Ressourcenallokation 44
 Return on Capital Employed (ROCE) 47
 Revisionssystem, internes 119
 Risiken, bestandsgefährdende 169
 – biometrische 144
 – operationale 143
 – Quantifizierung der 143
 Risiken aus Aktien und sonstigen
 Eigenkapitalinstrumenten 84
 Risiken aus dem Ausfall von Forderungen
 143
 Risiken aus Kapitalanlagen 143
 Risiken aus Zahlungsstromschwankungen
 84
 Risiko, Bestandsgefährdung 191
 – einer deutlichen Verschlechterung der
 wirtschaftlichen Lage des Unternehmens
 191
 – operationales 139
 – rechtliches 139
 – Risikokonzentration 191
 Risikoanalyse 123
 Risiko aus Aktien 139
 Risikobericht, Checkliste 78
 Risikoberichterstattung 76, 136
 – Gegenstand und Umfang 76
 – Quantifizierung von Risiken 77
 Risikobetrachtung 143
 Risikobeurteilungen 122

- Risikofrüherkennungssystem 117, 192
 - Risikoidentifikation 123, 138
 - Risikokapitalallokation 147
 - Risikokategorien 136
 - einzelne 84
 - Umfang der Erläuterungen 84
 - versicherungstechnische 142
 - Risikokategorisierung 77
 - Risikokommunikation 124
 - Risikokompensation 77
 - Risikomanagement 136
 - Risikomanagementsystem 118, 143
 - internes 117, 122
 - Risikomanagementziele 195
 - Checkliste 87
 - und -methoden, Anforderungen an die Berichterstattung über 83
 - Risikomodelle 138
 - interne 143
 - Risikosteuerung 77, 123
 - Risikosteuerungssystem 138
 - ROCE 47
 - Rohermargine 54
 - Berechnung der 54
 - Rohwarenrisiko 84, 139
 - Rückstellungen 59
- s**
- Sale-and-Lease-Back 66
 - Sarbanes-Oxley Act of 2002 197
 - Schutzgemeinschaft der Kapitalanleger 232
 - Segmentberichterstattung 30
 - Segmentreporting 150
 - Sensitivitätsanalyse 139, 142, 144
 - Shareholder 19
 - Social Capital 102
 - Solvabilitätsanforderungen 147
 - Special Purpose Entities (SPEs) 66 f.
 - Stakeholder 18
 - Stakeholder-Ansatz 18
 - Steuerungskennzahlen, wertorientierte 46
 - Steuerungssystem, unternehmensintern eingesetztes 46, 118
 - Stichprobenprüfungen 233
 - Stichtagsprinzip 27
 - Stiftungen 11
 - Stimmrechtskontrolle 113
 - Stornorisiko 144
 - Stress-Tests 139
 - Sustainability Capital 102
 - Szenarioanalyse 144
 - Szenariotechnik 142
- t**
- Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz 158
 - true and fair view 53
- u**
- Überwachungsmaßnahmen 120
 - Überwachungspflicht, allgemeine in § 111 AktG 212
 - Überwachungssystem, internes 118
 - Umsatzerlöse 11
 - Unternehmensberichterstattung, einperiodische Modelle 47
 - Unternehmenspublizität 20
 - Unternehmensführung, Erklärung zur 41
 - Unternehmensverhältnisse, unrichtige Darstellung 22
 - US-GAAP 19
- v**
- Value-at-Risk-Modell 139
 - Value Reporting 98
 - Vereine 11
 - Vergütung, Aufsichtsrat 92
 - Vergütungsbericht 92, 95
 - Vergütungssystem 197
 - Vorstand 92
 - Verlustübernahme 14
 - Verlustübernahmeverpflichtung 14
 - freiwillige isolierte 14
 - Vermögenslage, Darstellung der 69
 - Veröffentlichungspflicht 22
 - Versicherungsunternehmen 135
 - Checkliste zum Risikobericht 146
 - Vorratsbeschlüsse 14
 - Vorstand, Arbeitsweise 129
- w**
- Währungsrisiko 84, 139
 - Weighted Average Cost of Capital (WACC) 47
 - Wertpapierhandelsgesetz (WpHG) 39, 232
 - Wertschöpfung, additive Ermittlung 151
 - im betriebswirtschaftlichen Sinn 151
 - im volkswirtschaftlichen Sinn 150
 - Quantifizierung der 150
 - subtraktive Ermittlung 151
 - Wertschöpfungsrechnung 157
 - Wirtschaftsprüferkammer 232

Worst-Case-Annahme 142

z

Zahlungsmitteläquivalente 62

Zinsänderungsrisiko 84, 139

Zinsgarantierisiko 142, 144

Zustimmungsbeschluss, der Gesellschafter

15

Zweckgesellschaften 66

Zweigniederlassung, Definition 90

Zwischenabschluss 40

Zwischenberichtszeitraums 40

Zwischenlagebericht 40, 157 f., 161

