



# **Jahresregister 2008**

## **3. Jahrgang 2008**

**C.H.Beck Vahlen**  
München

**Linde**  
Wien

**Stämpfli**  
Bern

## Impressum

**Schriftleitung/Herausgeber:** Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Universität Hohenheim (510C), Fachgebiet BWL insbes. Rechnungswesen und Finanzierung, Schloss 1, D-70593 Stuttgart, Telefon: +49 (0)711 459-2 29 13, Telefax: +49 (0)711 459-2 27 21, Email: [accounting@uni-hohenheim.de](mailto:accounting@uni-hohenheim.de).

WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Susat&Partner oHG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Aachener Straße 75, 50931 Köln, Email: [g.hebestreit@susat.de](mailto:g.hebestreit@susat.de).

Prof. Dr. Roman Rohatschek, Johannes Kepler Universität Linz, Institut für Unternehmensrechnung und Wirtschaftsprüfung, Altenbergerstraße 69, A-4040 Linz, Telefon: +43 (0)7 32 24 68-94 88, Telefax: +43 (0)7 32 24 68-94 95, Email: [roman.rohatschek@jku.at](mailto:roman.rohatschek@jku.at).

WP/StB Dr. Thomas Senger, Warth & Klein GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Rosenstraße 47, 40479 Düsseldorf, Telefon: +49(0) 2 11 95 24 531, Telefax: +49(0) 2 11 95 24 592, Email: [tsenger@warth-klein.com](mailto:tsenger@warth-klein.com).

Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Teitler Consulting, Accounting + Communication, Susenbergstrasse 5, CH-8044 Zürich, Telefon: +41 (0)43 243 7000, Email: [consulting@teitler.ch](mailto:consulting@teitler.ch).

**Verantwortliche Redakteure:** Betriebsw. (VWA) Eva Trischberger M.A. und Dipl.-Betriebsw. (FH) Ernst Maier-Siegert, Verlage C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-593, Telefax: +49 (0)89 381 89-477, Email: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de).

**Mit der Annahme eines Manuskripts** zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Eingeschlossen sind insbesondere auch die Befugnis zur Einspeicherung in eine Datenbank sowie das Recht zur weiteren Vervielfältigung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines photomechanischen oder eines anderen Verfahrens. Dem Autor verbleibt die Befugnis, nach Ablauf eines Jahres anderen Verlagen eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; ein Honorar hieraus steht dem Autor zu.

**Urheber- und Verlagsrechte:** Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der beschränkten Möglichkeiten des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlages in irgend einer Form - durch Fotokopie, Mikrofilme oder andere Verfahren - vervielfältigt, verbreitet oder in eine von Maschinen, insbesondere von Datenverarbeitungsanlagen, verwendbare Sprache übertragen werden.

**Anzeigenabteilung:** Verlag C.H. Beck, Anzeigenabteilung, Wilhelmstr. 9, D-80801 München. Postanschrift: Postfach 40 03 40, D-80703 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-781, Telefax: +49 (0)89 381 89-782, Email: [media-service@beck.de](mailto:media-service@beck.de). Anzeigen Österreich: Gabriele Hladik, Linde Verlag Wien Ges. m.b.H., Scheydgasse 24, A-1210 Wien. Telefon: +43 (0) 1 24 630-19; Telefax: +43 (0) 1 24 630-60, Email: [Gabriele.Hladik@lindeverlag.at](mailto:Gabriele.Hladik@lindeverlag.at). Disposition (Herstellung Anzeigen, technische Daten): Telefon: +49 (0)89 381 89-598, Telefax Auftragservice: +49 (0)89 381 89-589. Verantwortlich für den Anzeigenteil: Fritz Leberherz (Anschriif wie Verlag C.H. Beck).

Anzeigenpreise: Z.Zt. gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 3.

Anzeigenschluss: Ca. drei Wochen vor Erscheinen.

**Verlage:** Verlag C.H. Beck oHG, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-0, Telefax: +49 (0)89 381 89-398, Telex: 5215085 beck d, Postbank München, Kto. 6229-802, BLZ 700 100 80. Der Verlag ist oHG. Gesellschafter sind Dr. Hans Dieter Beck und Dr. h.c. Wolfgang Beck, beide Verleger in München. Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-0, Telefax: +49 (0)89 381 89-398, Geschäftsführer ist Dr. Hans Dieter Beck, Verleger in München.

Linde Verlag Wien Ges. m. b. H., Scheydgasse 24., A-1210 Wien, Telefon +43 (0)12 46 30-0 Telefax: +43 (0)12 46 30-23. Email: [office@lindeverlag.at](mailto:office@lindeverlag.at), <http://www.lindeverlag.at>

DVR 0002356. Rechtsform der Gesellschaft: Ges.m.b.h., Sitz: Wien, Firmenbuchnummer 102235x. Firmenbuchgericht: Handelsgericht Wien, ARA-Lizenz Nr. 3991. Gesellschafter: Axel Jentzsch. Geschäftsführer/innen: Dr. Eleonore Breitegger, Mag. Andreas Jentzsch, Dr. Oskar Mennel

Stämpfli Verlag AG, Wölflistr. 1, Postfach 8326, CH-3001 Bern, Schweiz, Telefon: +41 (0) 31 300 63 12, Telefax: +41 (0) 31 300 66 88

**Erscheinungsweise:** monatlich.

**Bezugspreise 2008:** *Deutschland:* jährlich EUR 149,80 (darin EUR 9,80 MwSt.), Vorzugspreis für Studierende (fachbezogener Studiengang, gegen Nachweis) sowie Bezieher der Zeitschriften BC und ISR EUR 117,70 (darin EUR 7,70 MwSt.), Einzelheft: EUR 18,- (darin EUR 1,18 MwSt.), Doppelheft EUR 27,- (darin EUR 1,77 MwSt.), jeweils zzgl. Versandkosten.

*Österreich:* jährlich EUR 154,00 (darin EUR 14,00 MwSt.), zzgl. Versandkosten. Einzelheft EUR 18,50 (darin EUR 1,68 MwSt.), Doppelheft EUR 27,70 (darin EUR 2,52 MwSt.). *Schweiz:* jährlich CHF 228,- (inkl. 2,4% MwSt.), zzgl. Versandkosten; Einzelheft: CHF 28,- (inkl. 2,4% MwSt.), Doppelheft CHF 41,- (inkl. 2,4% MwSt.), zzgl. Versandkosten.

**Bestellungen** nehmen entgegen: jede Buchhandlung und die Verlage.

### **Abo-Service:**

Deutschland: Telefon: +49 (0)89 381 89-750, Telefax: +49 (0)89 381 89-358, Email: [abo.service@beck.de](mailto:abo.service@beck.de)

Österreich: Telefon +43 (0)12 46 30-16, Telefax: +43 (0)12 46 30-23. [office@lindeverlag.at](mailto:office@lindeverlag.at)

Schweiz: Telefon: +41 (0) 31 300 63 12, Telefax: +41 (0) 31 300 66 88, Email: [info@staempliverlag.com](mailto:info@staempliverlag.com)

**Adressenänderungen:** Teilen Sie uns rechtzeitig Ihre Adressenänderungen mit. Dabei geben Sie bitte neben dem Titel der Zeitschrift die neue und die alte Adresse an.

Hinweis gemäß § 7 Abs. 5 der Postdienste-Datenschutzordnung: Bei Anschriftenänderung des Beziehers kann die Deutsche Post AG dem Verlag die neue Anschrift auch dann mitteilen, wenn kein Nachsendeantrag gestellt ist. Hiergegen kann der Bezieher innerhalb von 14 Tagen nach Erscheinen dieses Hefes beim Verlag widersprechen.

**Abbestellungen** müssen 6 Wochen vor Jahresschluss erfolgen.

**Satz:** FotoSatz Pfeifer GmbH, D-82166 Gräfelfing.

**Druck:** Druckerei C.H. Beck, Bergerstr. 3, D-86720 Nördlingen.

ISSN 1862-5533

# Inhaltsverzeichnis

## ÜBERSICHT

I. Verzeichnis der Beiträge . . . . .	III
II. Verfasserverzeichnis . . . . .	V
III. Stichwortverzeichnis . . . . .	V

## I. VERZEICHNIS DER BEITRÄGE

### Editorial

Liebe Leserinnen und Leser (*Trischberger*) 3, 63, 111, 159, 215, 267, 319, 387, 439, 487, 535

### Expertenkommentar

Bilanzrechtsreform – Von Deregulierung über Beibehaltung der Einheitsbilanz zur Stärkung der Aussagekraft (*Knorr*) 65  
Die Zeit der (Markt-)Bewerter ist gekommen (*Wagenhofer*) 320

### Auf den .Punkt gebracht!

Lässt sich ein Impairment durch ein Unternehmen verdrängen? Welche Möglichkeiten hat der Wirtschaftsprüfer? (*Suter/Teitler-Feinberg*) 322  
Einordnung von Gesellschaftsanteilen als Eigenkapital nach IAS 32 (rev. 2008) (*Zwirner/Reinholdt*) 325  
Der Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung. CSI-Internationale Rechnungslegung (*Walz*) 328  
Fair Values auf dem Prüfstein. Interview (*Stenz/Teitler-Feinberg*) 389  
Die Bilanzierung von Rückstellungen nach IAS 37 (*Friederich/Schmidt*) 391  
IFRIC Schlaglicht – IFRIC 15 Agreements for the Construction of Real Estate. Die IFRIC 15-Regelungen im Kurzüberblick (*Oversberg*) 393  
Umsatzrealisierung bei verbleibenden Risiken und Chancen auf Seiten des Unternehmers nach IAS 18 (*de la Paix/Roth*) 441  
Die Aktivierung latenter Steuern auf Zinsvorträge nach IAS 12 (*Schulz-Danso/Esser/Brendle*) 443  
Die Anwendung von IFRS 8 (*Schmidt/Friederich*) 489  
Der Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung. CSI-Internationale Rechnungslegung (*Walz*) 491  
Die At-Equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens (*Sandleben/Wittmann*) 537

### IRZ-Aktuell

Nachrichten zu IFRS und US-GAAP (*Hebestreit/Esser/Teitler-Feinberg*) 5, 67, 113, 160, 216, 269, 330, 397, 446, 493, 541

### Zeitschriftenspiegel

Zeitschriftenspiegel 7, 69, 114, 161, 218, 271, 332, 399, 448, 495, 543

### Blickpunkt

Der Due Process des IASB. Seine Umsetzung, aufgezeigt am Vorgehen des Standard Settings-Verfahrens zu IFRS 3 und dem Projekt für Private Entities (*Teitler-Feinberg*) 545

### Bilanzierung und Bilanzpolitik

Der Standardentwurf „IFRS for SMEs“ des IASB zur Entwicklung einer Rechnungslegung für den Mittelstand (*Schiebel*) 9  
Der construction contract – „das unbekannte Wesen“. Eine kritische Durchleuchtung der IFRIC Vorschläge zum Thema D21 – Real Estate Sales (*Oversberg*) 19  
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz versus „IFRS for SMEs“ als Alternativen der Rechnungslegung für nicht kapitalmarktorientierte Unternehmen? (*Kirsch*) 71  
Rechnungslegung aus europäischer Sicht (*Biebel*) 79  
Neuregelung der Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen nach IFRS 3 (2008) (*Hachmeister*) 115  
Bilanzierung von Commodity-Risiken nach IAS 39 (*Kuhn/Albrecht*) 123  
Bilanzierung von Finanzinstrumenten im Mittelstand. Tabellarische Übersicht zu bei typischen mittelständischen Unternehmen bilanzierten originären Finanzinstrumenten nach IAS 32, IAS 39 und IFRS 7 (*Pöller*) 131  
Der Einfluss von Warenkreditversicherungen auf die Bilanzierung zweifelhafter Forderungen nach handels- und steuerrechtlichen Vorschriften und nach IFRS (*Zeyer*) 139  
Die Subprime-Krise – vom „Credit Hype“ zur „Risk Mania“ (*Wagner*) 163  
IAS 1 (revised 2007) „Presentation of Financial Statements“ (*Bischof/Molzahn*) 171  
Die Leasingbilanzierung nach IFRS aus Sicht des asset-liability-approach (*Schulz*) 179  
Bilanzierung des nach österreichischem Körperschaftsteuergesetz abschreibbaren Firmenwertes im IFRS-Konzernabschluss (*Balzar/Kerschbaumer*) 187  
Jahresabschluss nach HGB-BilMoG versus IFRS? Fallstudie zum Wahlrecht des § 264 e HGB-E aus bilanzpolitischer Perspektive (*Kirsch*) 219  
Das Eigenkapital der Personengesellschaften. Aktuelle Bilanzierungsprobleme nach IFRS und Ausblick (*Rückle*) 227

- Die drei Ansätze des FASB zur Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapitalinstrumenten (*Schmidt*) 235
- IASB und FASB zwischen Autonomie und Eingebunden-Sein (*Königsgruber*) 245
- ED 9 – Ein Entwurf zur Bilanzierung von gemeinschaftlichen Vereinbarungen (*Kafadar*) 273
- Heads up on Business Combinations (*Bryois*) 281
- Die Subprime-Kreditkrise im Spiegel der Rechnungslegung (*Brinkmann/Leibfried/Zimmermann*) 333
- Neuregelungen durch das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz. Synoptische Gegenüberstellung ausgewählter gesetzlicher Regelungen des Referentenentwurfs mit denen des Regierungsentwurfs (*Dörner/Vasic*) 341
- Praxis der Kapitalflussrechnung. Empirische Untersuchung der Bilanzpolitik – Konsequenzen für die Analyse (*Hüttche/Int-Veen*) 347
- Die „Fair Value“-Bewertung von Finanzinstrumenten. Waren die Konditionen der UBS-Pflichtwandelanleihe fair? (*Ammann/Seiz*) 355
- Ausweis und Bewertung von aktienbasierten Vergütungen nach IFRS 2. Empirische Analyse der Anwendung im DAX, MDAX und SDAX (*Müller/Reinke*) 359
- Der Standardentwurf „Simplifying Earnings per Share“. Ein Beitrag zur Vereinfachung und Vereinheitlichung des Ergebnisses je Aktie (*Buschhüter*) 401
- Kehtwende im IFRS-Leasingreformprojekt durch den revised project approach? Update zu IRZ 4/2008, S. 179 ff. (*Schulz*) 407
- Non-Controlling Interest im IFRS-Abschluss (*Fröhlich*) 417
- Praktische Bilanzierung von Entwicklungskosten nach dem Regierungsentwurf zum BilMoG. Eine Fallstudie zu Unterschieden zwischen Steuerrecht, BilMoG und IAS 38 (*Dörner/Neubert*) 449
- IASB/FASB Joint Project: Revenue Recognition. Wird der Berg eine Maus gebären? (*Nösberger*) 459
- Das Diskussionspapier des IASB zur Bilanzierung von Leistungen an Arbeitnehmer. Erste Ansichten zu möglichen Änderungen des IAS 19 (*Alvarez/Büttner*) 463
- Asset Backed Commercial Paper Conduits. Struktur, Risiken und Bilanzierung (*Boukhab/Marxfeld/Wagner*) 497
- Die Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente nach HGB und IFRS im Vergleich (*Lorenz/Wiechens*) 505
- Die Bedeutung der IFRS für die Unternehmensbesteuerung vor dem Hintergrund aktueller Rechtsentwicklungen (*Kahle/Dahlke/Schulz*) 513
- Die Abbildung von direkt im Eigenkapital zu erfassenden Vorgängen und deren Steuerwirkung nach IFRS. Teil 1: Veränderungen des Eigenkapitals aus Transaktionen mit Eigentümern (*Milla/Hanusch*) 521; Teil 2: Veränderungen des Eigenkapitals aus nicht-eigentümerbezogenen Sachverhalten (*Milla/Hanusch*) 561
- Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge. Behandlung der Regelungen von IAS 12, IFRS 3 und IAS 28 im Lichte der Unternehmensteuerreform 2008 (*Heyes/Elprana*) 553

### Bilanzanalyse

- Vergleichende Analyse der Vermögens- und Kapitalstruktur bei Rechnungslegung nach IFRS und US-GAAP am Beispiel der deutschen Automobilhersteller (*Eiselt/Wulf*) 27
- IFRS-Bilanzanalyse – Erkenntnisse aus den Konzernabschlüssen 2007 der im ATX, DAX, SMI und Stoxx enthaltenen Unternehmen (*Andermatt/Flick/Margetich/Weigel*) 569

### Reporting und Controlling

- Externes Corporate Governance Reporting. Kritische Würdigung der Umsetzung europäischer Vorgaben im Referentenentwurf eines Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG RefE) – Teil 2 (*Weber/Lentfer/Köster*) 35
- Segmentberichterstattung nach IFRS 8 – Konvergenz um jeden Preis? (*Trapp/Wolz*) 85
- Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung als Instrument der unterjährigen Finanzberichterstattung (*Kajüter/Reisloh*) 95
- Eine IFRS-Umstellung ist harte Arbeit – auch bei den weichen Faktoren. Ein Erfahrungsbericht (*Heßling*) 145
- Die Qualität von Zwischenberichten börsennotierter Unternehmen in Deutschland (*Ernstberger/Pfauntsch*) 195
- Geldflussrechnung im Konzern. Herausforderungen bei der praktischen Umsetzung von IAS 7 (*Müßig/Lopatta*) 251
- Segmentberichterstattung nach IFRS 8: Umsetzung bei Kreditinstituten (*Krakuhn/Schütz/Weigel*) 287
- Optimierte Finanzberichterstattung dank XBRL. Der neue Standard zur Handhabung von Unternehmensinformationen im Internet-Zeitalter (*Dreyer/Füglister*) 295
- IFRS 7: Marktrisikangaben im Bankabschluss (*Grünberger*) 301
- Management Approach in der Segmentberichterstattung. Ein Plädoyer für die Einführung des IFRS 8 (*Pelger*) 423
- Ergänzende Lageberichterstattung zum IFRS-Konzernabschluss. Empirische Indizien zur Berichterstattung im HDAX (*Krüger/Schneider-Piotrowsky*) 471

### Prüfung

- Kritische Würdigung der neu konzipierten Segmentberichterstattung nach IFRS 8 unter Berücksichtigung prüfungsrelevanter Aspekte (*Baetge/Haenelt*) 43
- Rechnungslegung über originäre immaterielle Vermögensgegenstände und den derivativen Geschäfts- oder Firmenwert. Empirische Befragung unter deutschen Wirtschaftsprüfern zur Bilanzrechtsmodernisierung (*Velte*) 369

### Buchbesprechungen

- Meyer, Konzernrechnung. Aussagekräftige konsolidierte Abschlüsse unter Beachtung nationaler und internationaler Accountingstandards (*Teitler-Feinberg*) 51
- Ringleb/Kremer/Lutter/v. Werder, Kommentar zum Deutschen Corporate Governance Kodex (*Weber/Velte*) 258
- Heyd/von Keitz, IFRS-Management (*Teitler-Feinberg*) 376
- PricewaterhouseCoopers (Hrsg.), IFRS für Banken (*Hölscher*) 378
- Fink, Lageberichterstattung und Erfolgspotenzialanalyse (*Kajüter*) 429
- Kagermann/Küting/Wirth, IFRS-Konzernabschlüsse mit SAP (*Schöb*) 528

### Veranstaltungshinweise

- Veranstaltungshinweise 53, 102, 151, 207, 259, 311, 379, 431, 480, 529, 579

## II. VERFASSERVERZEICHNIS

- Albrecht, T. 123  
 Alvarez, M. 463  
 Ammann, M. 355  
 Andermatt, G. 569  
 Baetge, J. 43  
 Balzar, C. 187  
 Biebel, R. 79  
 Bischof, S. 171  
 Boulkab, R. 497  
 Brendle, M. 443  
 Brinkmann, R. 333  
 Bryois, F. 281  
 Buschhüter, M. 401  
 Büttner, M. 463  
 Dahlke, A. 513  
 Dörner, A. 341, 449  
 Dreyer, C. 295  
 Eiselt, A. 27  
 Elprana, K. 553  
 Ernstberger, J. 195  
 Esser, M. 5, 67, 113, 160, 216, 269, 330, 397, 443, 446, 493, 541  
 Flick, P. 569  
 Friederich, R. 391, 489  
 Fröhlich, C. 417  
 Füglistaler, D. 295  
 Grünberger, D. 301  
 Hachmeister, D. 115  
 Haenelt, T. 43  
 Hanusch, N. 521, 561  
 Hebestreit, G. 5, 67, 113, 160, 216, 269, 330, 397, 446, 493, 541  
 Heßling, C. 145  
 Heyes, M. 553  
 Hölscher, L. 378  
 Hüttche, T. 347  
 Int-Veen, T. 347  
 Kafadar, K. 273  
 Kahle, H. 513  
 Kajüter, P. 95, 429  
 Kerschbaumer, H. 187  
 Kirsch, H. 71, 219  
 Knorr, L. 65  
 Königsgruber, R. 245  
 Köster, M. 35  
 Krakuhn, J. 287  
 Krüger, H. 471  
 Kuhn, S. 123  
 Leibfried, P. 333  
 Lentfer, T. 35  
 Lopatta, K. 251  
 Lorenz, K. 505  
 Margetich, G. 569  
 Marxfeld, J. 497  
 Milla, A. 521, 561  
 Molzahn, S. 171  
 Müller, S. 359  
 Müßig, A. 251  
 Neubert, B. 449  
 Nösberger, T. 459  
 Oversberg, T. 19, 393  
 de la Paix, G. 441  
 Pelger, C. 423  
 Pfauntsch, K. 195  
 Pöller, R. 131  
 Reinholdt, A. 325  
 Reinke, J. 359  
 Reisloh, C. 95  
 Roth, M. 441  
 Rückle, D. 227  
 Sandleben, H. 537  
 Schiebel, A. 9  
 Schmidt, J. 391, 489  
 Schmidt, M. 235  
 Schneider-Piotrowsky, K. 471  
 Schulz, S. 179, 407, 513  
 Schulz-Danso, M. 443  
 Schöb, O. 528  
 Schütz, P. 287  
 Seiz, R. 355  
 Stenz, T. 389  
 Suter, D. 322  
 Teitler-Feinberg, E. 5, 51, 322, 376, 389, 545  
 Trapp, R. 85  
 Trischberger, E. 3, 63, 111, 159, 215, 267, 319, 387, 439, 487, 535  
 Vasic, M. 341  
 Velte, P. 258, 369  
 Wagenhofer, A. 320  
 Wagner, C. 163, 497  
 Walz, A. 328, 491  
 Weber, S. 35, 258  
 Weigel, W. 287, 569  
 Wiechens, G. 505  
 Wittmann, M. 537  
 Wolz, M. 85  
 Wulf, I. 27  
 Zeyer, F. 139  
 Zimmermann, M. 333  
 Zwirner, C. 325

## III. STICHWORTVERZEICHNIS

- AASB (Australian Accounting Standards Board)**, Diskussionspapier zur einheitlichen Bewertung von immateriellen Vermögenswerten 542  
**ABCP (Asset Backed Commercial Paper)** 497; Kreditkrise 334  
**Abfindungsanspruch**, Eigenkapital von Personengesellschaften 231  
**ABS (Asset-backed Securities)**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 510; und Kreditkrise 334  
**Abschlussprüfung** s. *Jahresabschlussprüfung*  
**Accounting Standards Board of Japan** s. *ASBJ*  
**Accounting Standards Codifications**, online 5, 68  
**Acquisition costs**, Neuerungen Business Combinations 282  
**Acquisition method**, Neuerungen Business Combinations 116  
**Acquisition-related Costs**, Due Process des IASB 548  
**Ad-hoc-Mitteilungen**, Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 97  
**AFRAC (Austrian Financial Reporting and Auditing Committee)**, Bilanzierung des nach öKStG abschreibbaren Firmenwerts 188  
**Agenda Decision**, Due Process des IASB 545  
**Agenda Setting**, Due Process des IASB 545  
**Agreements for the Constructions of Real Estate**, IFRIC 15-Regelungen 393  
**Aktien**, aktienbasierte Vergütungen, IFRS 2 360; Standardentwurf Simplifying Earnings per Share, IAS 33 397, 401  
**Aktiva**, Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28  
**aktiver Markt** s. *Markt, aktiver/inaktiver*  
**All through Profit and Loss Approach**, Leistungen an Arbeitnehmer 466  
**Altersversorgung**, betriebliche, Änderungen IAS 19 464  
**Anhangangaben**, FASB Staff Position No. 133–1 447; Geldflussrechnung im Konzern 256; Immobilienbauverträge 395; latente Steuern auf Zinsvorträge 445; Segmentberichterstattung nach IFRS 8 490; Standardentwurf Simplifying Earnings per Share 406  
**Ankaufsgesellschaften**, ABCP-Programme 499  
**Anlagen**, technische, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220  
**Anlagespiegel**, Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 29  
**Anlagevermögen**, Neubewertung, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 562  
**Anleihen**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 511  
**Annual Improvements Project** des IASB 5, 269, 397  
**Anteile** an Konzernunternehmen, Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553; an Tochterunternehmen, IFRS 1 und IAS 27 überarbeitet 269; anderer Gesellschafter, Non-Controlling Interest 417; an assoziierten Unternehmen 537; von Minderheitsgesellschaftern, Unternehmenszusammenschlüsse 120  
**Anteilseigner**, Eigenkapital von Personengesellschaften 233  
**Anteilserwerb**, sukzessiver, direkt im Eigen-

kapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 565

**Anzahlungen**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 31

**Arbeitnehmer**, Änderungen IAS 19 463

**ASBJ (Accounting Standards Board of Japan)**, Harmonisierung mit dem FASB 330; Harmonisierung mit dem IASB 446

**Asset Backed Commercial Paper** s. *ABCP*

**Asset-backed Securities** s. *ABS*

**Asset-liability-approach**, Leasingbilanzierung 179

**At-equity-Bilanzierung** bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 537; s.a. *Equity*

**ATX (Austrian Traded Index)**, Bilanzanalyse 569

**Aufsichtsrecht**, Marktrisikangaben im Bankabschluss 301

**Auftragsfertigung**, BilMoG vs. IFRS for SME 77

**Ausbuchung**, Finanzinstrumente im Mittelstand 134

**Außengesellschafter**, Geldflussrechnung im Konzern 254

**Australian Accounting Standards Board** s. *AASB*

**Austrian Financial Reporting and Auditing Committee** s. *AFRAC*

**Austrian Traded Index** s. *ATX*

**Automobilhersteller**, deutsche, Vermögens- und Kapitalstruktur 27

**Banken** und Subprime-Krise 168; Marktrisikangaben nach IFRS 7 301

**Bargain Purchase**, 120, 418

**Basel II Säule 1**, Marktrisikangaben im Bankabschluss 301

**Basic Ownership-Ansatz**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 236

**Basisvertrag**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 508

**Bauten**, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220

**Beitragszusagen**, Änderungen IAS 19 463

**Berichterstattung** s. *Finanzberichterstattung*

**Berichtseinheit**, Conceptual Framework des IASB und FASB 330

**Berichtssegmente**, Segmentberichterstattung 44

**Berichtswesen**, internes, und Segmentberichterstattung 86

**Beteiligungen**, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220

**Beteiligungsbuchwert**, at-equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 537

**Beteiligungserwerb**, Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 554

**Beteiligungsunternehmen**, at-equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 537

**Bewerter** s. *Markt-Bewerter*

**Bewertungseinheiten**, BilMoG-RefE bzw. RegE 343; Warenkreditversicherungen und Bilanzierung zweifelhafter Forderungen 140

**Bewertungsmethoden** in der Segmentberichterstattung 291

**Bewertungswahlrechte**, IFRS for SME 71

**Bilanz** s. *Jahresabschluss*

**Bilanzzeit**, Wortlaut im Konzernabschluss veröffentlicht 6; Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 95

**Bilanzierungswahlrechte**, IFRS for SME 71

**Bilanzpolitik**, IFRS for SME 71

**Bilanzposten**, Fristigkeit nach IFRS 28

**Bilanzrechtsmodernisierung** s. *BilMoG (im Kasten)*

**BilMoG (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz)** s. *BilMoG (im Kasten)*

**Börsenkurse**, Impairment 322

**Börsenordnung** und Corporate Governance Reporting 42

**Bruttoausweis**, Geldflussrechnung im Konzern 255

**Business**, Identifikation 115

**Business Combinations**, Due Process des IASB 547; Neuerungen 67, 115, 281; SFAS 141 und SFAS 160 veröffentlicht 5; s.a. *Unternehmenszusammenschlüsse*

**Buyer's Specifications** vs. specifically negotiated 22

**CASC (China Accounting Standards Committee)**, Zusammenarbeit mit FASB 270

**Cashflow**, Kapitalflussrechnung 347

**Cashflow hedge**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 564; Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 571

**Cash Generating Unit**, Goodwill-Allokation 374

**CCCTB** s. *Common Consolidated Corporate Tax Base*

**CGR** s. *Corporate Governance Reporting*

**Chancen**, verbleibende, und Umsatzrealisierung 441

**Chief operating decision maker (CODM)**, Segmentberichterstattung 288

**China Accounting Standards Committee** s. *CASC*

**CODM (chief operating decision maker)**, Segmentberichterstattung 288

**Comment Period**, Due Process des IASB 547

**Commercial Paper Conduit** und Kreditkriese 339

**Commodity-Risiken** nach IAS 39 123

**Common Consolidated Corporate Tax Base (CCCTB)**, IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 519

**Conceptual Framework** des IASB und FASB 330

**Construction Contracts** 19, 459; IFRIC 15-Regelungen 393

**Construction Services** vs. Construction Contracts 21

**Contingent Consideration**, Due Process des IASB 548; Neuerungen Business Combinations 282

**Contingent rents**, Leasingbilanzierung 414

**Continous transfer**, Immobilienbauverträge 394

**Controlling**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491

**Corporate Governance Kodex** s. *DCGK*

**Corporate Governance Reporting (CGR)**, Alternativvorschlag 37; externes, und BilMoG-RefE 35

**Corporate Governance Statement** und BilMoG-RefE 35

**Customer Contributions**, D24 67

**Credit Debt Obligations**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 510

**Credit Enhancement-Provider**, ABCP-Programme 499

**CSI-Internationale Rechnungslegung**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491

**Darlehen**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 510

**DAX (Deutscher Aktienindex)**, aktienbasierte Vergütungen nach IFRS 2 359; Bilanzanalyse 569; Qualität von Zwischenberichten 195

**DCGK (Deutscher Corporate Governance Kodex)** 40; Änderungen beschlossen 331

**Derivate**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 127; eingebettete, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 508

**Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung** s. *DPR*

**Deutscher Aktienindex** s. *DAX*

**Deutscher Corporate Governance Kodex** s. *DCGK*

**Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee** s. *DRSC*

**Deutschland**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 491

**Disclosure index studies**, Qualität von Zwischenberichten 197

**Discussion Paper**, Due Process des IASB 546

**Diskontsatz**, richtiger? 323

**Dividenden**, Änderungen IAS 1 177; direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 523; Geldflussrechnung im Konzern 255; Kapitalflussrechnung 350

**Doppelwährungsanleihen**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 511

**DPR (Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung)**, Prüfungsschwerpunkte 2007/2008 6; Prüfungsschwerpunkte 2009 542

**Drittland-GAAP**, Gleichwertigkeitsmechanismus 67

**DRSC (Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee)**, Bilanzzeit, Wortlaut veröffentlicht 6; DRS 15a veröffentlicht 6, 331; DRS 16 veröffentlicht 270, 331; DRS 17, Vergütung der Organmitglieder 6, 331; Entscheidungsnützlichkeit von IFRS-Abschlüssen kleiner und mittelgroßer Unternehmen 447; Quartalsbericht 68, 494; SME Field Test 216, 398; Statement zur Finanzmarktkrise 398

**Due Process**, Änderungen bzgl. IAS 39 und IFRS 7 493; des IASB 545

**Earnings per Share** s. *EPS*

**EBIT**, Kapitalflussrechnung 351

**EBITDA**, Kapitalflussrechnung 351; latente Steuern auf Zinsvorträge 443

**EBT**, Kapitalflussrechnung 351

**ED-IFRS for SMEs**, SME Field Test 216, 398; s.a. *IFRS for SME (im Kasten)*

**ED-SME** s. *IFRS for SME (im Kasten)*

**EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)**, Discussion Paper zur Abgrenzung von Fremd- und Eigenkapi-

- tal 113, zur finanziellen Berichterstattung über Pensionsverpflichtungen 113; Reorganisation 398
- Eigenkapital**, Abgrenzung zu Fremdkapital 227; at-equity-Bilanzierung bei negativem EK des assoziierten Unternehmens 537; Definition 325; direkt im EK zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 521, 561; Discussion Paper zur Abgrenzung von Fremdkapital 160, der EFRAG 113; Einordnung von Gesellschaftsanteilen 325; FASB-Ansätze zur Abgrenzung von Fremdkapital 235; der Personengesellschaften 227
- Eigenkapitalinstrumente**, Abgrenzung zu Fremdkapitalinstrumenten 235; gemäß IAS 39, Positionspapier des RIC 68
- Eigenkapitalquote**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 29
- Eigenkapitalveränderungen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 521, 561
- Eigenkapitalveränderungsrechnung**, Änderungen IAS 1 172
- Einheitstheorie** im Konzernabschluss 417
- Einzelbewertungsgrundsatz**, Bilanzrechtsmodernisierung 374
- Einzelverwertbarkeit**, Bilanzierung von Entwicklungskosten 451
- Embedded derivatives**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 508
- Emittenten**, kleinere/größere, und Qualität der Rechnungslegung 323
- Employee Benefits**, Änderungen IAS 19 463; Discussion Paper der EFRAG 113, des IASB 216
- Endorsement**, EU-Übernahmeverfahren 80; Management Approach in der Segmentberichterstattung 424
- Entity-Approach** im Konzernabschluss 417
- Entnahmerecht**, Eigenkapital von Personengesellschaften 230
- Entwicklungskosten**, Steuerrecht, BilMoG und IAS 38 449
- Entwicklungsphase**, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 576; und IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 514
- EPS (Earnings per Share)**, Standardentwurf Simplifying Earnings per Share 397, 401
- Equity-Bewertung**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 274
- Equity-Methode**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 565; s.a. *At-equity-Bilanzierung*
- Equity transactions**, Neuerungen Business Combinations 283
- Erfolgsbestandteile**, ergebnisneutrale, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 565
- Ergebnis je Aktie** s. *EPS*
- Ermessensspielräume**, Impairment 322
- Erträge**, Immobilienbauverträge, IFRIC 15-Regelungen 393; Segmentberichterstattung 289
- Ertragsteuern**, Geldflussrechnung im Konzern 255; IFRS for SMEs 15
- Ertragsvereinnahmung**, Discussion Paper des IASB 269
- Erwerbsmethode**, Unternehmenszusammenschlüsse 116
- Erzeugnisse**, unfertige, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220
- Escape-Klausel**, IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 518
- EU (Europäische Union)**, CESR empfiehlt Anerkennung der US-GAAP 216; Endorsement-Prozess 80, 424; geänderte IAS-Verordnung veröffentlicht 216; Gleichwertigkeitsmechanismus bzgl. Drittland-GAAP 67; und IFRS für KMU 81; konsolidierte Fassung der in der EU geltenden IFRS 542; Konvergenzanstrengungen wichtiger Partnerländer 269; neues Komitologieverfahren 160; politischer Kontext der Standardsetzung 247; Radwan-Bericht 160; Übernahme von IAS 39 und IFRS 7 493; Übernahme der IFRS 5; Zusammenarbeit Kommission – IASB 82
- European Financial Reporting Advisory Group** s. *EFRAG*
- Event studies**, Qualität von Zwischenberichten 197
- Eventualverbindlichkeiten**, Bilanzierung von Rückstellungen 391; Exposure Draft des FASB 330
- Expertenpanel**, Berichtsentwurf zur Fair Value-Bewertung von Finanzinstrumenten 446
- Expertisen** und Wirtschaftsprüfer 323
- Exposure Draft**, Due Process des IASB 546
- eXtensible Business Reporting Language** s. *XBRL*
- Fach- und Führungskräfte**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491
- Fair Value**, Bewertung von Finanzinstrumenten und UBS-Pflichtwandelanleihe 355; Rechnungslegung in der Subprime-Krise 165, 336; Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente nach HGB und IFRS 509; BilMoG-RefE bzw. RegE 344; und externe Markt-Bewerter 320; Hierarchie nach IAS 39 und SFAS 157 165, 336; in inaktiven Märkten 165, 336, 541; auf dem Prüfstand 389
- FASB (Financial Accounting Standards Board)**, Accounting Standards Codifications webbasiert 5, 68; und Autonomie 245; Exposure Draft zu Accounting for Hedging Activities 330, zu Amendments Statement 140 und Interpretation 46(R) 447, zu Eventualverbindlichkeiten 330; Finanzinstrumente, Reduzierung der Komplexität 216; Harmonisierung der Rechnungslegung mit ASBJ 330; SFAS 141 und SFAS 160 veröffentlicht 5; Staff Position No. 133–1 und FIN 45–4 sowie Statement No. 161 veröffentlicht 447; Statement No. 162 270; Zusammenarbeit mit CASC 270
- Fertigungsaufträge**, construction contracts 19; Umsatzerfassung 461
- Field Test** zum ED-IFRS for SMEs 216, 398
- Finance-lease-model** in der Leasingbilanzierung 408
- Financial Accounting Standards Board** s. *FASB*
- Financing Approach**, Leistungen an Arbeitnehmer 466
- Finanz- und Rechnungswesen**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491
- Finanzanlagen**, FASB Exposure Draft 447
- Finanzberichterstattung**, Diskussionspapier zur Darstellung von Finanzinformationen 493; Externes Corporate Governance Reporting 35; mittels XBRL 295; Segmentberichterstattung s. *Segmentberichterstattung*; Zwischenmitteilungen s. *Zwischenberichterstattung*
- Finanzierung**, Geldflussrechnung im Konzern 255; Vorteile von IFRS 228
- Finanzierungs-Leasing**, Leasingbilanzierung 181
- Finanzierungsrisiken**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 29
- Finanzinstrumente**, Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapital, FASB-Ansätze 235; Asset Backed Commercial Paper Conduits 497; available for sale, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 564; Berichtsentwurf des Expertenpanels 446; Bewertung und Rechnungslegung in der Subprime-Krise 166, 333; BilMoG vs. IFRS for SME 75; derivative, ERS HFA 25 veröffentlicht 331; Diskussion zur Bilanzierung 160, zur Reduzierung der Komplexität 216; E-RIC 4 493; Expertenausschuss zur Bewertung in inaktiven Märkten 330; hybride, und direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 523; IAS 32 113; IAS 39 334, 397, 493, 541; IDW RS HFA 22 verabschiedet 494; IFRS 7 493; IFRS for SMEs 12; Kategorien 131, 166, 335, 508; kündbare, E-RIC 4 493; im Mittelstand, tabellarische Übersicht 131; strukturierte, nach HGB und IFRS im Vergleich 505; Subprime-Krise 166, 333; Zeitwertbewertung von zu Handelszwecken erworbenen, IFRS-Annäherung im BilMoG RegE 515
- Finanzkonzerne**, Marktrisikoaangaben im Bankabschluss 301
- Finanzmarktkrise**, Änderungen bzgl. IAS 39 493, bzgl. IFRS 7 493; Asset Backed Commercial Paper Conduits 497; vom Credit Hype zur Risk Mania 163; und Due Process des IASB 550; internationale Beratergruppe 493; Communiqué der nationalen Standardsetzer an das IASB 542; und Marktbewertung 389; Statement des DRSC 398; Subprime-Krise im Spiegel der Rechnungslegung 333
- Finanzmittelfonds**, Kapitalflussrechnung 353
- Firmenwert**, Abschreibung gemäß öKStG 187; derivativer, und Bilanzrechtsmodernisierung 369
- Folgebewertung**, Finanzinstrumente im Mittelstand 133
- Folgekonsolidierung**, at-equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 538

- Forderungen**, Finanzinstrumente im Mittelstand 132; HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 221; Verbriefung, und Kreditkrise 334; aus Vertrag, Umsatzerfassung 460; zweifelhafte, und Warenkreditversicherungen 139
- Forschungs-/Entwicklungskosten**, Steuerrecht, BilMoG und IAS 38 449
- Forschungsphase**, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 576; und IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 514
- Fremdkapital**, Abgrenzung s. *Eigenkapital*; Discussion Paper der EFRAG 113
- Fremdwährungsrisiko**, Marktrisikangaben im Bankabschluss 302
- Fristigkeit**, Finanzinstrumente im Mittelstand 136
- Funktionsverlagerungen**, Bedeutung der IFRS für die Unternehmensbesteuerung 513; IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 519
- Gebäudeverkäufe**, construction contracts 19
- Geldflussrechnung**, Änderungen IAS 1 172; im Konzern 251
- Gemeinschaftsunternehmen**, ED 9 273
- General Standard**, Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 95
- Gesamtergebnis der Periode**, Bilanzanalyse 570
- Gesamtperiodenerfolg**, Änderungen IAS 1 173
- Geschäfts- oder Firmenwert**, derivativer, und Bilanzrechtsmodernisierung 369; Unternehmenszusammenschlüsse 120; s.a. *Goodwill*
- Geschäftsbereich**, aufgegebener, Exposure Draft zur Änderung von IFRS 5 446
- Geschäftsbetriebe**, ausländische, IFRIC 16 veröffentlicht 331
- Geschäftsinformationen**, standardisierte, mittels XBRL 295
- Geschäftssegmente**, Anwendung von IFRS 8 489; Segmentberichterstattung s. *Segmentberichterstattung*
- Gesellschaften**, börsennotierte, und Corporate Governance Reporting 38
- Gesellschaftsanteile**, Einordnung als Eigenkapital 325
- Gewinn- und Verlustrechnung**, Änderungen IAS 1 172, 463
- Gewinnausschüttungen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 523
- Gewinne/Verluste**, versicherungsmathematische 563, Änderungen IAS 19 463
- Gewinnrücklagen**, erfolgsneutrale Anpassung 566
- Goodwill** und Bilanzrechtsmodernisierung 369; nach IFRS 3 188; Neuerungen Business Combinations 281; Wertminderung, HGB-Lageberichterstattung und IFRS-Konzernabschluss 475; s.a. *Geschäfts- oder Firmenwert*
- Grundstücke**, construction contracts 24; HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220
- Gruppenbesteuerung**, österreichische, und Firmenwertabschreibung 187
- Gutachten** und Wirtschaftsprüfer 323
- Halbjahresfinanzberichte**, Qualität 197; Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 95
- Händlermargen**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 125
- Harmonisierung** von IFRS und US-GAAP 390; der Rechnungslegung zwischen FASB und ASBJ 330; Rechnungswesen und IFRS 8 427
- HDAX**, ergänzende HGB-Lageberichterstattung und IFRS-Konzernabschluss 471
- Hedge accounting**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 127; s.a. *Sicherungsbeziehungen*
- Hedging Activities**, Exposure Draft des FASB 330
- HGB** s. *BilMoG (im Kasten)*
- Hierarchie**, Fair Value-Bewertung nach IAS 39 und SFAS 157 165, 336; FASB Statement No. 162 270
- Host contract**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 508
- Hypothekenkredite**, Subprime-Krise 163
- IAASB (International Auditing and Assurance Standards Board)**, Prüfung geschätzter Werte, ISA 540 113
- IAS (International Accounting Standards)**, geänderte IAS-Verordnung im EU-Amtsblatt veröffentlicht 216; s.a. *IAS (Kasten)*
- IASB (International Accounting Standards Board)**, aktienbasierte Vergütungen, IFRS 2 67; Änderungen IAS 27 269, IAS 32 113, IAS 33 – Ergebnis je Aktie 397, IAS 39 397, 493, 541, IFRS 1 5, 269, 446, 541, IFRS 7 493; Änderungsentwurf IFRS 2 und IFRIC 11 zu IFRS 1 5; Annual Improvements Project 5, 269, 397; und Autonomie 245; Beratergruppe bzgl. Kreditkrise 493; Berichtsentwurf des Expertenpanels 446; Business Combinations Phase II 67; Conceptual Framework 330; Discussion Paper zur Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital 160, zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten 160, zur Darstellung von Finanzinformationen 493, zu Employee Benefits, IAS 19 216, zur Ertragsvereinnahmung 269; Due Process s. *Due Process*; Exposure Draft zur Änderung von IFRS 5 veröffentlicht 446; Gründung Expertenausschuss zur Bewertung von Finanzinstrumenten in inaktiven Märkten 330; IFRIC 17 veröffentlicht 541; Kommuniqué der nationalen Standardsetzer 542; Konvergenzprojekt IASB und ASBJ 446; Leitlinie zur Ermittlung von Fair Values in inaktiven Märkten 541; Memorandum of Understanding 446; neues Mitglied 493; Zusammenarbeit mit EU-Kommission 82
- IASC (International Accounting Standards Committee)**, neue IFRIC-Mitglieder 216; neue Treuhänder 160
- IASCF (International Accounting Standards Committee Foundation)**, Überarbeitung der Satzung 397
- IDW (Institut der Wirtschaftsprüfer)**, Aufhebung von IDW RH HFA 1.008 und IDW ERS HFA 20 447; ERS HFA 24 6; ERS HFA 25 331; IDW RS HFA 22 494
- IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee)**, Customer Contributions, D24 67; Distributions of Non-cash Assets to Owners, D23 67; IFRIC 11, Änderungsentwurf 5; IFRIC 15 und IFRIC 16 veröffentlicht 331; neue Mitglieder 216
- IFRS (International Financial Reporting Standards)**, Anerkennung durch die SEC 6, 68; IFRS 1 5, 269, 446; IFRS 2 5; IFRS Roadmap 541; konsolidierte Fassung der in der EU geltenden IFRS 542; Pro und Contra 148; Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491; verpflichtende Anwendung für US-Unternehmen 541; weiche Faktoren der IFRS-Umstellung 145; und Zinsschranke 516; s.a. *IASB*; s.a. *IFRS (im Kasten)*
- IFRS for Private Entities** s. *Kasten*
- IFRS for SME**, SME Field Test 216, 39; s.a. *Kasten*
- IFRS für KMU** s. *Kasten*
- Immediate Recognition-Ansatz**, Leistungen an Arbeitnehmer 465
- Immobilien**, Bauverträge 393; construction contracts s. *construction contracts*; IFRIC 15 331, 393; Subprime-Krise 163; Verkauf mit Mietgarantie, Umsatzrealisierung 442
- Impairment** von Finanzinstrumenten in der Subprime-Krise 166; Impairment Only Approach 373; Impairment Only Approach für Goodwill 390; nicht finanzieller Vermögenswerte, IFRS for SMEs 14; umgehen 322
- Impairment-Test**, Finanzinstrumente im Mittelstand 134; und Subprime-Krise 335; und Markt-Bewerter 321
- inaktiver Markt** s. *Markt, aktiver/inaktiver*
- Institut der Wirtschaftsprüfer** s. *IDW*
- Interessentheorie** im Konzernabschluss 417
- International Accounting Standards** s. *IAS*; s.a. *IAS (im Kasten)*
- International Accounting Standards Board** s. *IASB*
- International Accounting Standards Committee** s. *IASC*
- International Accounting Standards Committee Foundation** s. *IASCF*
- International Auditing and Assurance Standards Board** s. *IAASB*
- International Financial Reporting Interpretations Committee** s. *IFRIC*
- International Financial Reporting Standards** s. *IFRS*
- Internationale Rechnungslegung**, Stellenmarkt 328, 491
- Investitionen**, Geldflussrechnung im Konzern 254
- Investitionszuschüsse**, Kapitalflussrechnung 353
- Jahresabschluss** nach HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 219; IFRS for SME und BilMoG 72; Presentation of Financial Statements, IAS 1 (revised 2007) 171; Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28
- Jahresabschlussprüfung**, eingeschränkte Revision ab 2008 in Kraft 6; geschätzte Werte, ISA 540 113; Prüfungsschwerpunkte der DPR 6, 542; und Segmentbe-

- richterstattung 48; selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände und derivativer Geschäfts- oder Firmenwert 369
- Joint arrangements**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 276
- Joint Assets**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 274
- Joint Operations**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 274
- Joint Ventures**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 275; IFRS for SMEs 13
- Kapital**, Klassifikation, Bewertung, Ausweis 229
- Kapitaleinlagen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 523
- Kapitalerhöhungen/-rückzahlungen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 523
- Kapitalflussrechnung** 347; Änderungen IAS 1 172; Geldflussrechnung im Konzern 251
- Kapitalstruktur**, Beispiel deutsche Automobilhersteller 27
- Kapitaltransaktionen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 521, 561
- Kaufpreisallokation** und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553
- Kaufvertrag**, construction contracts 20; mit Rückgaberecht, Umsatzrealisierung 441
- KG** und Eigenkapital 325
- KMU** s. *IFRS for SME (im Kasten)*
- Komitologieverfahren**, neues, in der EU 160
- Kommunikation** und IFRS-Umstellung 147
- konsolidierte Körperschaftsteuer-Bemessungsgrundlage**, IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 519
- Konsolidierung**, Geldflussrechnung im Konzern 252
- Konvergenz**, Konvergenzprojekt von IASB und ASBJ 446; und Standardsetzung 248; mit wichtigen Partnerländern der EU 269
- Konzern**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 239; Bilanzanalyse der im ATX, DAX, SMI und Stoxx enthaltenen Unternehmen 569; Einordnung von Gesellschaftsanteilen als Eigenkapital 327; und ergänzende HGB-Lageberichterstattung 471; Geldflussrechnung 251; Non-Controlling Interest 417
- Konzernanhang**, Geldflussrechnung im Konzern 256
- Konzern-Klausel**, IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 517
- Konzernlagebericht**, Aufhebung von IDW RH HFA 1.008 und IDW ERS HFA 20 447; DRS 15a 6; übernahmerechtliche Angaben und Erläuterungen, DRS 15a veröffentlicht 331
- Körperschaftsteuer**, IFRS-Annäherungen im BilMoG-RegE 519
- Korridorermethode**, Leistungen an Arbeitnehmer 465
- Kreditausfallrisiko**, ABCP-Programme 500
- Kreditderivate**, FASB Staff Position 447
- Kredite**, Finanzinstrumente im Mittelstand 132
- Kreditinstitute**, Entscheidungsnützlichkeit von IFRS-Abschlüssen kleiner und mittelgroßer Unternehmen 447; Segmentberichterstattung 287
- Kreditkrise** s. *Finanzmarktkrise*
- Kulanzeleistungen**, Bilanzierung von Rückstellungen 392
- Kündigungsoptionen** in der Leasingbilanzierung 411
- Lageberichterstattung**, Corporate Governance Reporting 39; ergänzende, nach HGB, und IFRS-Konzernabschluss 471; Qualität von Zwischenberichten 201
- LAPA (Liquidity Asset Purchase Agreement)**, ABCP-Programme 500
- latente Steuern**, Bilanzierung von Entwicklungskosten 455; und direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 526; Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 575; und Fair Value 390; HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 223; IFRS for SMEs 15; und Kaufpreisallokation für Verlust- und Zinsvorträge 553; Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28; auf Zinsvorträge nach IAS 12 443
- Leasingbilanzierung** 179; revised project approach 407
- Leasingzahlungen**, bedingte, Leasingbilanzierung 414
- Leistungen** an Arbeitnehmer, Änderungen IAS 19 463
- Leistungsverpflichtungen**, unerfüllte, Umsatzerfassung 460
- Leistungsversagen**, Änderungen IAS 19 465
- liquide Mittel**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 31
- Liquiditätsabsicherung**, ABCP-Programme 500
- Liquiditätsrisiko**, ABCP-Programme 500
- Liquidity Asset Purchase Agreement (LAPA)**, ABCP-Programme 500
- Liquidity Loan Agreement (LLA)**, ABCP-Programme 500
- Liquidity Provider**, ABCP-Programme 499
- LLA (Liquidity Loan Agreement)**, ABCP-Programme 500
- Lobbying** und Standardsetzung 248
- Loss of control**, Neuerungen Business Combinations 283
- Management Approach** in der Segmentberichterstattung 43, 85, 288, 423, 490
- Markt, aktiver/inaktiver**, Bewertung und Rechnungslegung in der Subprime-Krise 165, 334; Leitlinie zur Ermittlung von Fair Values 541
- Markt-Bewerter** 320
- Marktbewertung** und Subprime-Krise 389
- Marktrisikogabungen** im Bankabschluss, IFRS 7 301
- Maschinen**, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 220
- Maßgeblichkeitsgrundsatz** und IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 514
- MDAX**, aktienbasierte Vergütungen nach IFRS 2 359; Qualität von Zwischenberichten 195
- Measurement Period**, Unternehmenszusammenschlüsse 119
- Memorandum of Understanding** zwischen IASB und FASB 446
- Minderheitenanteile**, Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 29; Unternehmenszusammenschlüsse 120; Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 31
- Minority Interest** und Non-Controlling Interest 417
- Mitarbeiterentlohnung**, aktienbasierte Vergütungen 359
- Mittelstand** s. *IFRS for SME (im Kasten)*
- Nature of the leased item approach**, Leasingbilanzierung 184
- Nebenkosten** bei Eigenkapitaltransaktionen 525
- Nebenleistungen**, unerfüllte, Umsatzrealisierung 442
- Nettoinvestitionen** in ausländische Geschäftsbetriebe, IFRIC 16 veröffentlicht 331
- Nettoumlaufvermögen**, Kapitalflussrechnung 353
- Non-cash assets**, D23 67
- Non-controlling interests** im IFRS-Abschluss 417; Neuerungen Business Combinations 281
- Non-owner-movements in equity**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 561
- Notesangaben**, Finanzinstrumente im Mittelstand 132
- Nutzwertanalyse**, Qualität von Zwischenberichten 199
- OCI (Other Comprehensive Income)**, Änderungen IAS 1 173; direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 521, 561
- Offenlegung** 322; und Corporate Governance Reporting 42
- OHG** und Eigenkapital 325
- Operating lease contracts**, Neuerungen Business Combinations 285
- Operating-Leasing**, Leasingbilanzierung 181
- Operating Segments** s. *Segmentberichterstattung*
- Optionen**, geschriebene, Bilanzierung von Commodity-Risiken 126
- Optionspläne**, aktienbasierte Vergütungen nach IFRS 2 360
- Organmitglieder** des DRSC, Vergütung, Aufhebung von IDW RH HFA 1.008 und IDW ERS HFA 20 447; DRS 17 veröffentlicht 6, 331
- Originatoren**, ABCP-Programme 499
- Österreich**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 492
- Other Comprehensive Income** s. *OCI*
- Ownership-Settlement-Ansatz**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 237
- Own Use Contract**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 125
- Own Use Exemption**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 123
- Parent Entity Extension Approach** im Konzernabschluss 417
- Passiva**, Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28
- Pensionsrückstellungen**, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 574

- Pensionsverpflichtungen** s. *Employee Benefits*
- Pensionszusagen** s. *Employee Benefits*
- Percentage-of-Completion (PoC)-Methode**, Immobilienbauverträge 394
- Periodenergebnis**, Kapitalflussrechnung 351
- Personengesellschaften** und Bilanzierung von Entwicklungskosten 457; Eigenkapital 227
- Personenhandelsgesellschaften** und Eigenkapital 325
- Pflichtwandelanleihe** der UBS und Fair Value-Bewertung 355
- Pläne**, leistungsorientierte, Änderungen IAS 19 464; leistungsorientierte, RIC-Positionspapier 113
- Planvermögen**, Kapitalflussrechnung 353
- PoC** s. *Percentage-of-Completion (PoC)-Methode*
- Posten**, nicht finanzielle, ERS HFA 25 veröffentlicht 331
- Preisrisiko**, sonstiges, Marktrisikoangaben im Bankabschluss 304
- Preisschwankungen**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 125
- Presentation of Financial Statements**, IAS 1 (revised 2007) 171
- Print-Index**, Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491
- Private Entities**, Due Process des IASB 549; s.a. *IFRS for SME (im Kasten)*
- Privatgläubiger**, Kündigungsrecht und Eigenkapital von Personengesellschaften 233
- Prognosebericht**, HGB-Lageberichterstattung und IFRS-Konzernabschluss 475; Qualität von Zwischenberichten 205
- Proprietary Approach** im Konzernabschluss 418
- Prüfung** s. *Jahresabschlussprüfung*
- Public Hearings**, Due Process des IASB 547
- Public Round Tables**, Due Process des IASB 547
- Purchase Price Allocation** 191; und Fair Value 321
- Puttable instrument**, Einordnung von Gesellschaftsanteilen als Eigenkapital 326
- Quartalsbericht** des DRSC 68, 494
- Quartalsfinanzberichte**, Zwischenberichte börsennotierter Unternehmen 197; Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 97
- Quotenkonsolidierung**, Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen 273
- Radwan-Bericht** vorgelegt 160
- Rahmenkonzept**, gemeinsames, des IASB und FASB 330
- Ratings**, ABCP-Programme 498
- Reacquired rights**, Neuerungen Business Combinations 284
- Real Estate Sales**, D 21 19
- Reassessed-Expected-Outcomes-Ansatz (REO)**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 238
- Rechnungslegung** aus europäischer Sicht 79; Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491; Ziele 72
- Rechnungslegungs Interpretations Committee** s. *RIC*
- Rechtsformen**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 227, 242
- Reclassification Adjustments**, Änderungen IAS 1 175
- Redeemable Basic Ownership Instrument**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 236
- REO (Reassessed-Expected-Outcomes-Ansatz)**, Abgrenzung Eigen-/Fremdkapital 238
- Research-Projekt**, FASB-Ansätze zur Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital 235
- Revenue-expense-approach**, Leasingbilanzierung 183
- Revenue Recognition**, Umsatzerfassung 459; s.a. *Ertragsverrechnung*
- Revenues**, Segmentberichterstattung 289
- Revised project approach** in der Leasingbilanzierung 407
- Revision**, eingeschränkte, ab 2008 in Kraft 6
- Revisionsaufsichtsgesetz** in Kraft 6
- RIC (Rechnungslegungs Interpretations Committee)**, Auslegungshinweise zu IAS 32 493; Eigenkapitalinstrumente gemäß IAS 39 68; Erhöhung des Renteneintrittsalters 113; Nachversteuerung von EK02 113
- Right-of-use-model**, Leasingbilanzierung 183, 407
- Risiken**, ABCP-Programme 500; Angaben im Bankabschluss, IFRS 7 301; Bilanzierung von Commodity-Risiken 127; Grundregeln für Banken in der Subprime-Krise 169; Risikobericht nach IFRS 7 301; verbleibende, und Umsatzrealisierung 441
- Risk and reward approach**, Segmentberichterstattung 43
- Rückausnahme**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 506
- Rückgaberecht**, Umsatzrealisierung 441
- Rücklage** für Finanzinstrumente available-for-sale, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 571
- Rückstellungen**, Bilanzierung nach IAS 37 391; BilMoG vs. IFRS for SME 77; für Pensionen, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 221; IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 515; sonstige, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 221
- Sachanlagen**, BilMoG vs. IFRS for SME 76
- Sachdividenden**, IFRIC 17 veröffentlicht 541
- Schätzungen** und Markt-Bewerter 320
- Schulden**, Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28; Unternehmenszusammenschlüsse 117
- Schweiz**, eingeschränkte Revision ab 2008 in Kraft 6; Revisionsaufsichtsgesetz in Kraft 6; Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 492
- SDAX**, aktienbasierte Vergütungen nach IFRS 2 359; Qualität von Zwischenberichten 195
- SEC** s. *US-SEC*
- Securities and Exchange Commission** s. *US-SEC*
- Segmentberichterstattung** 43, 85; Auswirkungen der Umstellung IAS 14 auf IFRS 8 86; nach IFRS 8 489; Management Approach s. *Management Approach*; und Prüfung 48; Übernahme von IFRS 8 durch die EU 5; Umsetzung bei Kreditinstituten 287
- Segmente**, Angaben nach IAS 14 und IFRS 8 91; berichtspflichtige 288; Bestimmung 489
- Sensitivitätsanalysen** und Ermessensspielräume 323; Marktrisikoangaben im Bankabschluss 302
- Settlement of pre-existing relationship**, Neuerungen Business Combinations 284
- Share-based payments**, Standardentwurf Simplifying Earnings per Share 403
- Sicherungsbeziehungen**, Bilanzierung von Commodity-Risiken 127; Exposure Draft des FASB 330; IFRIC 16 veröffentlicht 331
- Sicherungsgeschäfte**, FASB Exposure Draft 447
- Simplifying Earnings per Share** 397, 401
- SME** s. *IFRS for SME (im Kasten)*
- SME Field Test**, Bericht des DRSC 216, 398
- SMI (Swiss Market Index)**, Bilanzanalyse 569
- SORIE-Methode**, Leistungen an Arbeitnehmer 465
- Specifically negotiated** vs. buyer's specifications 22
- Stammaktien**, Standardentwurf Simplifying Earnings per Share 402
- Standard Setter** zwischen Autonomie und Eingebunden-Sein 245
- Standard Setting**, Due Process des IASB 545; politischer Kontext in den USA und der EU 246; Vorschlag zur Reorganisation 398
- Statement of Cash Flows**, Änderungen IAS 1 172; Geldflussrechnung im Konzern 251
- Statement of Changes in Equity**, Änderungen IAS 1 172
- Statement of Comprehensive Income**, Änderungen IAS 1 172
- Statement of Financial Position**, Änderungen IAS 1 172
- Stellenmarkt** für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 328, 491
- Step acquisition**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 565; Neuerungen Business Combinations 282
- Steuerabgrenzung**, BilMoG-RefE bzw. RegE 344
- Steuerbilanz** BilMoG-RefE vs. IFRS 221
- Steuern**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 521, 561; latente s. *latente Steuern*
- Steuerrecht**, Entwicklungskosten 449
- Steuerzahlungen**, Kapitalflussrechnung 350
- Stichtagsvermögensmessung**, Leasingbilanzierung 180
- Stoxx**, Bilanzanalyse 569
- Subprime-Krise** s. *Finanzmarktkrise*
- Swiss Market Index** s. *SMI*
- Tags**, Finanzberichterstattung mittels XBRL 295
- Taxonomie**, Finanzberichterstattung mittels XBRL 296
- TecDAX**, Qualität von Zwischenberichten 195

- Temporary-Konzept**, latente Steuern auf Zinsvorträge 444
- Tochterunternehmen** Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553
- Total Comprehensive Income**, Änderungen IAS 1 173
- Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (TUG)** und Qualität von Zwischenberichten 195
- Treasury**, Segmentberichterstattung bei Kreditinstituten 293
- Treuhänder** des IASC 160
- True-Sale-Transaktionen**, Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach HGB/IFRS 511
- TUG** s. *Transparenzrichtlinie-Umsetzungsgesetz*
- Two Tier Segmentation**, Segmentberichterstattung 88
- Überleitungsrechnungen**, Segmentberichterstattung 89, 292
- UBS-Pflichtwandelanleihe** und Fair Value-Bewertung 355
- Umsatzrealisierung** 459; bei verbleibenden Chancen und Risiken auf Seiten des Unternehmers, IAS 18 441
- Unit of account**, Immobilienbauverträge 394
- United States Generally Accepted Accounting Principles** s. *US-GAAP*
- Unternehmen, börsennotierte**, Qualität der Zwischenberichte 195
- Unternehmen, assoziierte**, at-equity-Bilanzierung bei negativem EK 537; BilMoG-RefE bzw. RegE 346; Geldflussrechnung im Konzern 254; IFRS for SMEs 13; Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553
- Unternehmensbesteuerung**, Bedeutung der IFRS 513
- Unternehmenserwerb** und Bilanzierung des nach öKStG abschreibbaren Firmenwerts 187
- Unternehmensteuerreform**, Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553
- Unternehmensübernahmen** und Bilanzierung von Entwicklungskosten 457
- Unternehmenszusammenschlüsse** s. *Business Combinations*
- USA**, politischer Kontext der Standardsetzung 246
- US-GAAP (United States Generally Accepted Accounting Principles)**, CESR empfiehlt Anerkennung 216; Stellenmarkt in der internationalen Rechnungslegung 328, 491; Vermögens- und Kapitalstruktur 27
- US-SEC (Securities and Exchange Commission)**, Anerkennung der IFRS 6, 68; Einsatz von XBRL 298; IFRS Roadmap 541
- Value at Risk-Analyse**, Marktrisikangaben im Bankabschluss 307
- Verbindlichkeiten**, finanzielle, Finanzinstrumente im Mittelstand 132
- Verbriefung** von Forderungen, Kreditkrise 334
- Vereinbarungen**, gemeinschaftliche, ED 9 273
- Vergütung** der DRSC-Organmitglieder, Aufhebung von IDW RH HFA 1.008 und IDW ERS HFA 20 447, Berichterstattung 6, DRS 17 veröffentlicht 331
- Vergütungen**, aktienbasierte 67, 359; anteilsbasierte 403, 526
- Verlängerungsoptionen** in der Leasingbilanzierung 411
- Verlust- und Zinsvorträge**, Aktivierung latenter Steuern auf Zinsvorträge, IAS 12 443; Kaufpreisallokation und latente Steuern 553
- Vermögens- und Finanzlage**, Änderungen IAS 1 172
- Vermögens- und Kapitalstruktur**, Kerngrößen 31
- Vermögensgegenstände**, Begriff, und BilMoG-RegE 452; immaterielle, HGB-BilMoG-RefE vs. IFRS 76 219; selbst erstellte immaterielle, Bilanzierung von Entwicklungskosten 449, und Bilanzrechtsmodernisierung 369, und IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 514; s.a. *Vermögenswerte*
- Vermögensintensitäten**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 29
- Vermögensstruktur**, Beispiel deutsche Automobilhersteller 27
- Vermögenswerte**, Begriff 452; finanzielle, Finanzinstrumente im Mittelstand 132; immaterielle, Diskussionspapier des AASB 542; nicht finanzielle, Wertminderungen, IFRS for SMEs 14; Rechnungslegungsunterschiede IFRS – US-GAAP 28; selbst erstellte immaterielle, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 576; Unternehmenszusammenschlüsse 117; s.a. *Vermögensgegenstände*
- Versicherungsanspruch**, Warenkreditversicherungen und Bilanzierung zweifelhafter Forderungen 142
- Verträge**, ähnliche, Bilanzierung von Commodity-Risiken 125
- Vetorecht** in der Standardsetzung 246
- Vollkonsolidierung**, at-equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 538
- Vorräte**, Bilanzierung von Entwicklungskosten 455
- Währungsrisiko**, ABCP-Programme 500; Marktrisikangaben im Bankabschluss 303
- Währungsumrechnung**, BilMoG-RefE bzw. RegE 344; Geldflussrechnung im Konzern 253
- Währungsumrechnungsdifferenzen**, direkt im Eigenkapital zu erfassende Vorgänge und deren Steuerwirkungen nach IFRS 563
- Währungsumrechnungsrücklage**, Erkenntnisse aus Konzernabschlüssen 571
- Warenkreditversicherungen** und Bilanzierung zweifelhafter Forderungen 139
- Wertaufholungen**, Finanzinstrumente im Mittelstand 134
- Wertbeeinträchtigung** s. *Impairment*
- Wertberichtigungen**, Warenkreditversicherungen und Bilanzierung zweifelhafter Forderungen 141
- Wertgarantien**, Unternehmenszusammenschlüsse 118
- Wertminderung** s. *Impairment*
- Wertminderungs-Test** s. *Impairment-Test*
- Wertpapiere**, aktiennahe hybride, und UBS-Pflichtwandelanleihe 355; forderungsbesicherte, und Kreditkrise 333
- Wirtschaftsbericht**, Qualität von Zwischenberichten 205
- Wirtschaftsprüfer** und Impairment 322; selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände und derivativer Geschäfts- oder Firmenwert 369
- Wirtschaftsprüfung**, White Paper der internationalen WP-Gesellschaften 68
- Wohnungen**, construction contracts 24
- XBRL (eXtensible Business Reporting Language)** 295; Einsatz bei der US SEC 298
- Zahlungsfähigkeit**, Vermögens- und Kapitalstruktur nach IFRS und US-GAAP 29
- Zinsänderungsrisiko**, ABCP-Programme 500
- Zinsen**, Geldflussrechnung im Konzern 255
- Zinsrisiko**, Marktrisikangaben im Bankabschluss 304
- Zinsschranke**, Bedeutung der IFRS für die Unternehmensbesteuerung 513; und IFRS 516; Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 555
- Zinsvorträge** s. *Verlust- und Zinsvorträge*
- Zinszahlungen**, Kapitalflussrechnung 349
- Zugangsbewertung**, Finanzinstrumente im Mittelstand 133; Warenkreditversicherungen und Bilanzierung zweifelhafter Forderungen 141
- Zugangsbilanzierung**, Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge 553
- Zukauf**, at-equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens 538
- Zurechnung**, wirtschaftliche, und IFRS-Annäherung im BilMoG-RegE 514
- Zusagen**, leistungsorientierte, Änderungen IAS 19 463
- Zusammenschlüsse** s. *Business Combinations*
- Zuwendungen**, erhaltene, Kapitalflussrechnung 353
- Zweckgesellschaften**, Konsolidierungsvoraussetzungen 501; und Kreditkrise 339
- Zwischenberichterstattung**, DRS 16 veröffentlicht 270, 331; Qualität von börsennotierten Unternehmen 195; Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung 95
- Zwischenmitteilungen**, unterjährige Finanzberichterstattung 95

XII IRZ-Jahresregister 2008

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
BilMoG-RefE	Externes Corporate Governance Reporting	Weber/Lentfer/Köster	1/2008	35
	Kommentar	Knorr	2/2008	65
	BilMoG vs. IFRS for SME	Kirsch	2/2008	71
	Jahresabschluss nach HGB-BilMoG versus IFRS	Kirsch	5/2008	219
BilMoG-RefE/RegE	synoptische Gegenüberstellung von RefE und RegE	Dörner/Vasic	7–8/2008	341
BilMoG-RegE	Rechnungslegung über originäre immaterielle Vermögensgegenstände und den derivativen Geschäfts- oder Firmenwert	Velte	7–8/2008	369
	Bilanzierung von Entwicklungskosten	Dörner/Neubert	10/2008	449
	IFRS und Unternehmensbesteuerung	Kahle/Dahlke/Schulz	11/2008	513
E-DRS 16 (Zwischenberichterstattung)	Zwischenmitteilungen der Geschäftsführung	Kajüter/Reisloh	2/2008	95
	Zwischenberichte börsennotierter Unternehmen	Ernstberger/Pfauntsch	4/2008	195
ED 9 (Joint Arrangements)	Bilanzierung gemeinschaftlicher Vereinbarungen	Kafadar	6/2008	273
ED-IAS 37 (Non-financial Liabilities)	Bilanzierung von Rückstellungen	Friederich/Schmidt	9/2008	391
IAS-Verordnung 1606/2002	Rechnungslegung aus europäischer Sicht	Biebel	2/2008	79
IAS 1 (Presentation of financial statements)	Änderungen des IAS 1 (revised 2007)	Bischof/Molzahn	4/2008	171
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	11/2008/ 12/2008	521, 561
	Konzernabschlüsse 2008 der im ATX, DAX, SMI und Stoxx enthaltenen Unternehmen	Andermatt/Flick/ Margetich/Weigel	12/2008	569
IAS 7 (Cash flow statements)	Geldflussrechnung im Konzern	Müßig/Lopatta	5/2008	251
	Praxis der Kapitalflussrechnung	Hüttche/Int-Veen	7–8/2008	347
IAS 8 (Net profit or loss for the period, fundamental errors and changes in accounting policies)	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
IAS 11 (Construction Contracts)	Construction Contract	Oversberg	1/2008	19
	IFRIC 15-Regelungen im Kurzüberblick (Immobilienbauverträge)	Oversberg	9/2008	393
	Revenue Recognition, IASB/FASB Joint Project	Nösberger	10/2008	459
IAS 12 (Income taxes)	Bilanzierung des nach öKStG abschreibbaren Firmenwertes im IFRS-Konzernabschluss	Balzar/Kerschbaumer	4/2008	187
	Aktivierung latenter Steuern auf Zinsvorträge	Schulz-Danso/Esser/ Brendle	10/2008	443
	Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge	Heyes/Elprana	12/2008	553
IAS 14 (Segment Reporting)	Segmentberichterstattung	Trapp/Wolz	2/2008	85
	Management Approach in der Segmentberichterstattung	Pelger	9/2008	423
IAS 16 (Property, plant and equipment)	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
IAS 17 (Leases)	Leasingbilanzierung, asset-liability-approach	Schulz	4/2008	179
	Leasingbilanzierung, revised project-approach	Schulz	9/2008	407
IAS 18 (Revenue)	Revenue, Construction Contract	Oversberg	1/2008	19
	IFRIC 15-Regelungen im Kurzüberblick (Immobilienbauverträge)	Oversberg	9/2008	393
	Umsatzrealisierung, verbleibende Risiken und Chancen auf Seiten des Unternehmers	de la Paix/Roth	10/2008	441
	Revenue Recognition, IASB/FASB Joint Project	Nösberger	10/2008	459
IAS 19 (Employee Benefits)	Bilanzierung von Leistungen an Arbeitnehmer	Alvarez/Büttner	10/2008	463
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
	Konzernabschlüsse 2008 der im ATX, DAX, SMI und Stoxx enthaltenen Unternehmen	Andermatt/Flick/ Margetich/Weigel	12/2008	569
IAS 21 (The effects of changes in foreign exchange rates)	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
IAS 27 (Consolidated financial statements and accounting for investments in subsidiaries)	Business Combinations	Bryois	6/2008	281
	Non-Controlling Interest im IFRS-Abschluss	Fröhlich	9/2008	417
	Asset Backed Commercial Paper Conduits	Boukhab/Marxfeld/ Wagner	11/2008	497

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IAS 28 ( <i>Accounting for investments in associates</i> )	At-Equity-Bilanzierung bei negativem Eigenkapital des assoziierten Unternehmens	Sandleben/Wittmann	12/2008	537
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
	Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge	Heyes/Elprana	12/2008	553
IAS 31 ( <i>Financial reporting of interests in joint ventures</i> )	ED 9 – Bilanzierung gemeinschaftlicher Vereinbarungen	Kafadar	6/2008	273
IAS 32 ( <i>Financial Instruments: Presentation</i> )	Eigenkapital der Personengesellschaften	Rückle	5/2008	227
	Abgrenzung zwischen Eigen- und Fremdkapitalinstrumenten, drei Ansätze des FASB	Schmidt	5/2008	235
	Einordnung von Gesellschaftsanteilen als Eigenkapital	Zwirner/Reinholdt	7–8/2008	325
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	11/2008	521
IAS 33 ( <i>Earnings per share</i> )	Standardentwurf „Simplifying Earnings per Share“ (Ergebnis je Aktie)	Buschhüter	9/2008	401
IAS 37 ( <i>Provisions, contingent liabilities and contingent assets</i> )	Bilanzierung von Rückstellungen	Friederich/Schmidt	9/2008	391
IAS 38 ( <i>Intangible assets</i> )	Bilanzierung von Entwicklungskosten nach dem BilMoG-RegE	Dörner/Neubert	10/2008	449
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
	Konzernabschlüsse 2008 der im ATX, DAX, SMI und Stoxx enthaltenen Unternehmen	Andermatt/Flick/Margetich/Weigel	12/2008	569
IAS 39 ( <i>Financial Instruments</i> )	Bilanzierung von Finanzinstrumenten, tabellarische Übersicht	Pöller	3/2008	131
	Bilanzierung von Commodity-Risiken	Kuhn/Albrecht	3/2008	123
	Bilanzierung abgesicherter Forderungen, Einfluss von Warenkreditversicherungen	Zeyer	3/2008	139
	Subprime-Krise	Wagner	4/2008	163
	Subprime-Krise	Brinkmann/Leibfried/Zimmermann	7–8/2008	333
	Fair Value-Bewertung von Finanzinstrumenten und Konditionen der UBS-Pflichtwandelanleihe	Ammann/Seiz	7–8/2008	355
	Bilanzierung strukturierter Finanzinstrumente nach HGB und IFRS im Vergleich	Lorenz/Wiechens	11/2008	505
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
IFRIC D 21 ( <i>Real Estate Sales</i> )	IFRIC 15-Regelungen im Kurzüberblick (Immobilienbauverträge)	Oversberg	9/2008	393
IFRIC 4 ( <i>Determining whether an arrangement contains a lease</i> )	Leasingbilanzierung, asset-liability-approach	Schulz	4/2008	179
	Leasingbilanzierung, revised project-approach	Schulz	9/2008	407
IFRIC 15 ( <i>Agreements for the Constructions of Real Estate</i> )	Regelungen im Kurzüberblick (Immobilienbauverträge)	Oversberg	9/2008	393
IFRS for Private Entities / IFRS for SME bzw. für KMU	Due Process des IASB	Teitler-Feinberg	12/2008	545
	Standardentwurf des IASB	Schiebel	1/2008	9
	BilMoG vs. IFRS for SME	Kirsch	2/2008	71
	Rechnungslegung aus europäischer Sicht	Biebel	2/2008	79
IFRS 2 ( <i>Share-based Payment</i> )	aktienbasierte Vergütungen	Müller/Reinke	7–8/2008	359
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	11/2008	521
IFRS 3 ( <i>Business Combinations</i> )	Unternehmenszusammenschlüsse, Business Combinations	Hachmeister	3/2008	115
	Unternehmenszusammenschlüsse, Business Combinations	Bryois	6/2008	281
	Non-Controlling Interest im IFRS-Abschluss	Fröhlich	9/2008	417
	Abbildung direkt im Eigenkapital zu erfassender Vorgänge und deren Steuerwirkung nach IFRS	Milla/Hanusch	12/2008	561
	Due Process des IASB	Teitler-Feinberg	12/2008	545
	Kaufpreisallokation und latente Steuern für Verlust- und Zinsvorträge	Heyes/Elprana	12/2008	553
IFRS 7 ( <i>Financial Instruments: Disclosures</i> )	Marktrisikoangaben im Bankabschluss	Grünberger	6/2008	301
	Bilanzierung von Finanzinstrumenten, tabellarische Übersicht	Pöller	3/2008	131

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRS 8 ( <i>Operating Segments</i> )	Segmentberichterstattung	Trapp/Wolz	2/2008	85
	Segmentberichterstattung, Umsetzung bei Kreditinstituten	Krakuhn/Schüz/Weigel	6/2008	287
	Management Approach in der Segmentberichterstattung	Pelger	9/2008	423
	Anwendung	Schmidt/Friederich	11/2008	489
SIC-12 ( <i>Consolidation – special purpose entities</i> )	Asset Backed Commercial Paper Conduits	Boulkab/Marxfeld/Wagner	11/2008	497
SIC-13 ( <i>Jointly Controlled Entities – Non monetary Contributions by Venturers</i> )	Bilanzierung gemeinschaftlicher Vereinbarungen	Kafadar	6/2008	273
SFAS No. 128 ( <i>Earnings per Share</i> )	Standardentwurf „Simplifying Earnings per Share“ (Ergebnis je Aktie)	Buschhüter	9/2008	401
SFAS 131 ( <i>Disclosure about Segments of an Enterprise and Related Information</i> )	Management Approach in der Segmentberichterstattung	Pelger	9/2008	423
SFAS 157 ( <i>Fair Value Measurements</i> )	Subprime-Krise	Wagner	4/2008	163
	Subprime-Krise	Brinkmann/Leibfried/Zimmermann	7–8/2008	333