



Jahresregister 2011

6. Jahrgang 2011

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

WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Grant Thornton International Ltd., Regent's Place (7th Floor), 338 Euston Road, London NW1 3BG, UK, Email: gernot.hebestreit@uk.gt.com

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

WP/StB Dr. Thomas Senger, Warth & Klein Grant Thornton AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Rosenstraße 47, 40479 Düsseldorf, Telefon: +49(0) 2 11 95 24 531, Telefax: +49(0) 2 11 95 24 592, Email: thomas.senger@wkg.com

Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Teitler Consulting, Accounting + Communication, Susenbergstrasse 5, CH-8044 Zürich, Telefon: +41 (0)43 243 7000, Email: 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, www.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, Wilhelmstraße 9, 80801 München; Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München, Telefon: Susanne Raff 089/3 81 89-601, Julie von Steuben 089/3 81 89-608, Bertram Götz 089/3 81 89-610, Telefax: 089/3 81 89-589.

Disposition: Herstellung Anzeigen, technische Daten, Telefon: 089/3 81 89-598, Telefax: 089/3 81 89-589, anzeigen@beck.de

Verantwortlich für den Anzeigenteil: Fritz Lebherz

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.

Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-0, Telefax: +49 (0)89 381 89-477, 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, <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 2011: Deutschland: jährlich EUR 174,- (darin EUR 11,38 MwSt.), Vorzugspreis für Studierende (fachbezogener Studiengang, gegen Nachweis) sowie Bezieher der Zeitschriften BC und IStR EUR 138,- (darin EUR 9,03 MwSt.), Einzelheft: EUR 22,- (darin EUR 1,44 MwSt.), Doppelheft EUR 31,20 (darin EUR 2,04 MwSt.), jeweils zzgl. Versandkosten.

Österreich: jährlich EUR 198,60 (darin EUR 19,60 MwSt.), zzgl. Versandkosten. Einzelheft EUR 22,60 (darin EUR 2,05 MwSt.), Doppelheft EUR 32,10 (darin EUR 2,92 MwSt.).

Schweiz: jährlich CHF 241,- (inkl. 2,5% MwSt.), zzgl. Versandkosten; Einzelheft: CHF 30,60 (inkl. 2,5% MwSt.), Doppelheft CHF 43,20 (inkl. 2,5% 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: bestellung@beck.de

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

Schweiz: Telefon: +41 (0) 31 300 63 12, Telefax: +41 (0) 31 300 66 88, Email: info@staempfliverlag.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 Heftes beim Verlag widersprechen.

Abbestellungen müssen 6 Wochen vor Jahreschluss 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 VI

I. VERZEICHNIS DER BEITRÄGE

Editorial

Liebe Leserinnen und Leser (*Trischberger*) 2, 58, 103, 163, 211, 259, 303, 371, 411, 459, 503

Expertenkommentar

Europaweite Regulierung für die Abschlussprüfung – aber bitte in Maßen (*Naumann*) 261
Die neuen Standards zur Konzernrechnungslegung nach IFRS – Konzeptionelle Neuorientierung oder fine tuning? (*Bieker*) 305

Praktiker-Interview

Finanzielle Führung – vielseitige Herausforderungen und Antworten von Roland Iff, Finanzchef des Jahres 2010. Interview mit Roland Iff, CFO von Geberit (*Iff/Teitler-Feinberg*) 212
From USA to China. Interview with Len Jui, KPMG partner who was educated and trained in the UK and US and now has his roots in China (*Jui/Teitler-Feinberg*) 307

Auf den .Punkt gebracht!

Zweckgesellschaften – Definition und Behandlung im Konzernabschluss (*Zwirner/Busch*) 7
Financial Covenants im IFRS-Abschluss (*Zwirner*) 59
Current Pitfalls in Cash Flow Statements and Changes in IAS 7 Ahead (*Ohlund*) 63
Der Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung. CSI-Internationale Rechnungslegung (*Walz*) 95, 251, 361, 494
Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (*Reinholdt/Schmidt*) 111
IAS 23 – Auswirkung der Aktivierungspflicht von Fremdkapitalkosten bei konzerninternen Finanzierungen (*Zwirner/Busch*) 170
Eventualschulden/-forderungen bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss nach IFRS (*Schmidt/Reinholdt*) 215
Besonderheiten der bilanziellen Abbildung von Sachleistungsverpflichtungen (*Boecker/Künkele*) 265
Goodwill Impairment – Fortschreibung des Geschäfts- oder Firmenwerts aus Unternehmensakquisitionen (*Busch/Zwirner*) 310

Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill nach IAS 36 – Anmerkungen zur Zinssatzermittlung (*Mugler/Zwirner*) 373
Revenue Recognition: Wie geht es nach ED/2010/6 weiter? (*Sandleben/Reinholdt*) 413
Die Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 (*Precht/Schuster*) 461
Die Eingeschränkte Revision in der Schweiz – Ein sinnvoller und erfolgreicher Kompromiss (*Renggli/Kissling*) 467
Ansatz und Bewertung von Restrukturierungsrückstellungen nach IFRS (*Zwirner/Mugler*) 505
Highlighting Accounting Standards Update (ASU) 2011–08 on Topic 350 – Testing Goodwill for Impairment. Striking a New Path to Cost Efficiency (*Orwick/Eppinger*) 509

IRZ-Aktuell

Nachrichten zu IFRS und US-GAAP (*Brune/Hoehne*) 10, 67, 114, 173, 218, 268, 313, 376, 416, 470, 512

Zeitschriftenspiegel

Zeitschriftenspiegel 12, 69, 116, 174, 220, 270, 315, 378, 418, 472, 514

Blickpunkt

Reporting Entity (*Teitler-Feinberg*) 3
Information des Kapitalmarkts mithilfe der fair value-Statik: „fair is foul and foul is fair“ (*Schildbach*) 71
Doing Business in China! (*Tan/Neu*) 79
Das Expected Loss Model nach dem Entwurf ED/2010/12. Fachgespräch zum Impairment-Ansatz des IASB (*Milla/Rohatschek*) 105
Financial Reporting and Auditing: Time for a Change? Conference, organized by the European Commission, Brussels, 9th and 10th February (*Hebestreit/Teitler-Feinberg*) 165
Scheitert das IASB an einer tragfähigen Reform der Leasingbilanzierung? (*Jung/Ruthardt/Hermens*) 199
Integrated reporting: if not now, when? (*Krzus*) 271
Teilnahme an der Rechnungslegungsregulierung: Implikationen für die Compliance? (*Königsgruber/Palan*) 343
Auf der Suche nach dem richtigen Impairmentmodell (*Große*) 419

Bilanzierung und Bilanzpolitik

- Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten nach § 340 h HGB – unter Berücksichtigung von ERS BFA 4. Teil I: Zugangsbewertung (Anschaffungskosten), Folgebewertung, Devisentermingeschäfte (*Scharpf*) 13; Teil II: Erfolgsrealisierung von Umrechnungsdifferenzen, Ausweis von Aufwendungen und Erträgen sowie Anhangangaben (*Scharpf*) 81
- Zur Reform der Leasingbilanzierung: Leasingverhältnisse gemäß ED „Leases“. Die Abbildung von Leasingverhältnissen beim Leasinggeber (*Schmidt/Hartmann-Wendels/Adolph*) 19
- Der Lifetime-Expected Loss (*Grünberger*) 29
- Zur Bilanzierung der Kultur- und Naturgüter (Heritage Assets). Auf dem Weg zu internationaler Vereinheitlichung? (*Glanz*) 39
- Goodwill Impairment – Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation? (*Burkard/Grüne*) 47
- Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten – Praxisfragen aus der Phase I des IFRS 9 (*Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber*) 87
- Forfaitierung von Restwertrisiken unter IFRS (*Nemet/Khreb-tishchev*) 91
- Der ED Hedge Accounting aus Sicht der Kreditinstitute (*Flick/Krakuhn/Schütz*) 117
- Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties (*Grüne/Burkard*) 127
- Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen. Financial Statement Presentation, Revenue Recognition und Leases (*Dreibach/Gros*) 133
- Fair-Value-Ermittlung patentierter Technologien im Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS. Eine Befragung unter den deutschen Wirtschaftsprüfern (*Frey/Herberger/Oehler*) 141
- Die Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem. Zum Wirrwarr der Konsolidierungsbegriffe nach HGB und IFRS (*Küting/Seel/Strauß*) 175
- Anwendungsprobleme des IAS 36 – Value-in-Use-Konzept und Sensitivity Disclosures (*Gollnow/Himmel*) 185
- IFRS Practice Statement Management Commentary: Anwendungsperspektiven in Deutschland und international (*Kajüter*) 221
- Abbildung von Sicherungsbeziehungen: Von IAS 39 über § 254 HGB zu IFRS 9 – eine Annäherung an das Risikomanagement für Kreditinstitute (*Barz/Weigel*) 227
- Die Verteilung des Expected Loss (*Grünberger*) 241
- Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen. HGB vs. Full-IFRS und IFRS für KMU – Ergebnisse einer Umfrage (*Hane/Müller*) 245
- Islamic Finance: Anforderungen an die internationale Rechnungslegung (*Thurow*) 277
- Die Kapitalflussrechnung im Wandel. Auswirkungen möglicher Neuregelungen zur Financial Statement Presentation für Kreditinstitute (*Flick/Krakuhn/Theiss*) 283
- IFRS 11 Joint Arrangements: Major changes and anticipated impact (*Galbiati/Baur*) 317
- Die Auswirkungen des revenue-recognition-Projekts auf die Bilanzierung von Produktgarantien (*Rohatschek/Schausberger*) 323
- Der neu veröffentlichte IAS 19 zur Bilanzierung von Vorsorgeverpflichtungen (*Leibfried/Müller*) 329
- Kosten eines Börsengangs im IFRS-Abschluss (*Bardens/Klockmann/Tamm*) 335

- Änderung der Einbezugskriterien gem. IFRS 10 (*Leitner-Hanetseder/Schausberger*) 379
- Neue Vorschriften für die Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten durch IFRS 13 (*Flick/Gehrer/Meyer*) 387
- Wesentliche Neuerungen bei der Abgrenzung des Kreises der nahestehenden Unternehmen und Personen (*Busack/Scharr*) 395
- IFRS 9/IFRS 13 – Praxisbeispiele der Forderungs- und Beteiligungsbewertung. Neue Vorschriften für die Ermittlung der Fair Values von Finanzinstrumenten (*Schwamborn/Gehrer/Pfeil*) 427
- Neue IFRS-Regeln zur Bestimmung des Fair Value – Was ändert sich für den Immobiliensektor? (*Zaugg/Bach/Meister*) 433
- ED/2011/4 – Der neue Standardentwurf zur Bilanzierung von Investmentgesellschaften (*Buschhüter*) 473
- Besondere Problembereiche bei outside basis differences nach IFRS (*Zeyer*) 479
- Abschaffung und Fortbestand der quotalen Einbeziehung von Joint Arrangements in den IFRS-Konzernabschluss (*Brune*) 515
- Berücksichtigung von Prinzipal-Agenten-Beziehungen im Rahmen der Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS 10 (*Dietrich/Krakuhn/Sierleja*) 519
- Einfluss der IFRS-Bilanzierung von Versicherungsverträgen auf die Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II (*Nguyen/Grosche*) 525

Bilanzanalyse

- Die quantitative und qualitative Umsetzung der Prognoseberichterstattung. Eine empirische Analyse der Unternehmen des HDAX und SDAX (*Eisenschmidt/Schmidt*) 347
- Banken vis à vis der Neuerungen im Leasing-Accounting (*Pas-sardi/Christen*) 401
- Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen unter Berücksichtigung der EPRA-Kennzahl „Diluted EPRA net asset value“. Umsetzungsstand in der Praxis (*Promper*) 439
- Bilanzierung von Emissionsrechten nach IFRS. Eine vergleichende Analyse anhand vier großer Energieversorger (*Wulff/Lange*) 485
- Auswirkungen der Änderungen von IAS 19 auf deutsche Unternehmen. Theoretische Grundsachverhalte und empirische Analyse (*Ergün/Müller*) 531

Reporting und Controlling

- Banken-Controlling in Theorie und Praxis. Praktische Umsetzung des Controllings bei Banken (*Nagel-Jungo/Grützmann*) 149
- Managementberichterstattung nach dem Practice Statement Management Commentary. Konvergenz von externer und interner (Finanz-)Berichterstattung aus strategischer Perspektive? (*Jekel/Kirsch*) 289
- Reporting über Forschung und Entwicklung (F&E) im (Konzern-)Abschluss und -Lagebericht (*Velte*) 355

Prüfung

- Wesentlichkeitsüberlegungen bei der Prüfung von Konzernabschlüssen (*Ruhnke/Schmitz*) 193

Grünbuch: „Weiteres Vorgehen im Bereich der Abschlussprüfung: Lehren aus der Krise“ – Die Stellungnahmen des IDW und des IWP/KWT im Vergleich (Öppinger/Rebhan) 447
Ist das Ermessen ein Impairment für das Enforcement? (Leu/Meyer) 491

International Financial Reporting Standards: IFRS DEUTSCH 2011 (Voßhardt) 536

Veranstaltungshinweise

Veranstaltungshinweise 52, 96, 157, 204, 252, 297, 363, 405, 452, 495, 537

Buchbesprechungen

Ballwieser/Beine/Hayn/Peemöller/Schruff/Weber, Handbuch International Financial Reporting Standards 2011 (Velte/Sepetauz) 362

II. VERFASSERVERZEICHNIS

- | | | |
|--|-------------------------------|---|
| Adolph, P. 19 | Iff, R. 212 | Rebhan, E. 447 |
| Bach, R. 433 | Jekel, N. 289 | Reinholdt, A. 111, 215, 413 |
| Bardens, A. 335 | Jui, L. 307 | Renggli, K. 467 |
| Barz, K. 227 | Jung, M. 199 | Rohatschek, R. 105, 323 |
| Baur, D. 317 | Kajüter, P. 221 | Ruhnke, K. 193 |
| Bieker, M. 305 | Khrebtishchev, A. 91 | Ruthardt, F. 199 |
| Boecker, C. 265 | Kirsch, H. 289 | Sandleben, H.-M. 413 |
| Brune, J. 10, 67, 114, 173, 218, 268, 313, 376, 416, 470, 512, 515 | Kissling, R. 467 | Scharpf, P. 13, 81 |
| Burkard, W. 47, 127 | Klockmann, I. 335 | Scharr, C. 395 |
| Busack, H. 395 | Königsgruber, R. 343 | Schausberger, D. 323, 379 |
| Busch, J. 7, 170, 310 | Krakuhn, J. 87, 117, 283, 519 | Schildbach, T. 71 |
| Buschhüter, M. 473 | Krzus, M. 271 | Schmidt, J. 111, 215 |
| Christen, M. 401 | Künkele, K. P. 265 | Schmidt, M. 347 |
| Dietrich, A. 519 | Küting, K. 175 | Schmidt, P. 19 |
| Dreisbach, M. 133 | Lange, H. 485 | Schmitz, S. 193 |
| Eisenschmidt, K. 347 | Leibfried, P. 329 | Schuster, L. 461 |
| Eppinger, C. 509 | Leitner-Hanetseder, S. 379 | Schwaborn, M.-A. 427 |
| Ergün, I. 531 | Leu, P. 491 | Schütz, P. 117 |
| Flick, P. 117, 283, 387 | Meister, D. 433 | Seel, C. 175 |
| Frey, H. 141 | Meyer, P. 491 | Sepetauz, K. 362 |
| Galbiati, L. 317 | Meyer, S. 387 | Sierleja, L. 519 |
| Gehrler, J. 87, 387, 427 | Milla, A. 105 | Strauß, M. 175 |
| Glanz, S. 39 | Mugler, J. 373, 505 | Tamm, G. 335 |
| Gollnow, G. 185 | Müller, L. 329 | Tan, H. 79 |
| Gros, M. 133 | Müller, S. 245, 531 | Teitler-Feinberg, E. 3, 165, 212, 307 |
| Grosche, S. 525 | Nagel-Jungo, G. 149 | Theiss, W. 283 |
| Große, J.-V. 419 | Naumann, K.-P. 261 | Thurow, C. 277 |
| Grünberger, D. 29, 241 | Nemet, M. 91 | Tietz-Weber, S. 87 |
| Grüne, M. 47, 127 | Neu, N. 79 | Trischberger, E. 2, 58, 103, 163, 211, 259, 303, 371, 411, 459, 503 |
| Grützmann, C. 149 | Nguyen, T. 525 | Velte, P. 355, 362 |
| Hane, T. 245 | Oehler, A. 141 | Voßhardt, F. 536 |
| Hartmann-Wendels, T. 19 | Öppinger, C. 447 | Walz, A. 95, 251, 361, 494 |
| Hebestreit, G. 165 | Ohlund, E. 63 | Weigel, W. 227 |
| Herberger, T. 141 | Orwick, K. 509 | Wulf, I. 485 |
| Hermens, A.-S. 199 | Palan, S. 343 | Zaugg, D. 433 |
| Himmel, H. 185 | Passardi, M. 401 | Zeyer, F. 479 |
| Hoehne, F. 10, 67, 114, 173, 218, 268, 313, 376, 416, 470, 512 | Pfeil, A. 427 | Zwirner, C. 7, 59, 170, 310, 373, 505 |
| | Prechtel, S. 461 | |
| | Promper, N. 439 | |

III. STICHWORTVERZEICHNIS

- ABCP** s. *Asset Backed Commercial Papers-Programme*
- Abraumkosten**, IFRIC 20 470
- ABS** s. *Asset Backed Securities*
- Abschlussstellungskosten**, Kosten eines Börsengangs 337
- Abschlussprüferrolle**, Stellungnahmen zum Grünbuch 448
- Abschlussprüfung**, Eingeschränkte Revision in der Schweiz 467; und Ermessensentscheidungen 491; europaweite Regulierung 261; Grünbuch 447; Kosten eines Börsengangs 337; Modernisierung des Prüfungsmarktes 167; Tagungsbericht 167; Wesentlichkeitsüberlegungen bei der Konzernabschlussprüfung 193
- Abschreibungen**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 86; des Goodwill 310; griechischer Staatsanleihen 376
- Abschreibungsquoten**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 432
- Absicherungsgeschäfte**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 17
- Abweichungsanalyse**, operative, Bankencontrolling 151
- Accounting-Consensus** 344
- Agent**, Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 384, 519
- Aktivitäten**, gemeinschaftliche, IFRS 11 306
- Altanteile**, Listing, Kosten eines Börsengangs 339
- Altersversorgung**, betriebliche, Versorgungsträger und nahestehende Personen und Unternehmen 400
- Anhangangaben**, Anwendungsprobleme des IAS 36 189; Bilanzierung von Investment Entities 475; Eventualschulden/-forderungen 215; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 81; Hedge Accounting 124, 236; IFRS 12 269; Islamic Finance 281; nahestehende Personen und Unternehmen 395; outside basis differences 483; Reporting über Forschung und Entwicklung 356
- Anlagevermögen**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 86; selbst erstelltes, immaterielles, Reporting über Forschung und Entwicklung 355
- Anmietung**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127
- Annual Improvements Project**, jährliche Verbesserungen an den IFRS 173, 313
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten**, Bilanzierung von Heritage Assets 43
- Anschaffungskostenmodell**, Bilanzierung von Emissionsrechten 487
- Anteilshöhe**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 177
- Anwendung, erstmalige**, der IFRS, Änderungen 67, 470
- Arbeitnehmerleistungen**, IAS 19 313, 329
- Arbeitsprogramm** des IASB s. *Workplan*
- Asset Backed Commercial Papers-Programme (ABCP)**, Forfaitierung von Restwertrisiken 91
- Asset Backed Securities (ABS)**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8; Forfaitierung von Restwertrisiken 91
- Asset Deal**, Goodwill Impairment und Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation 47
- Asset-Liability-Measurement-Ansatz**, Versicherungsverträge und Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II 529
- Audit Services**, Eingeschränkte Revision in der Schweiz 469
- Ausfallerwartung**, Impairmentmodelle 419
- Ausfallwahrscheinlichkeit**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 429; Lifetime-Expected Loss 29; Praxisfragen des IFRS 9 90
- Auslaufpläne**, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Autopilot-Mechanismus**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8; Einbezugskriterien gem. IFRS 10 382
- Bad book approach**, Expected Loss 108, 241; Impairmentmodelle 425
- Banken** s. *Kreditinstitute*
- Banken-Controlling** 149
- Bankprovisionen**, Kosten eines Börsengangs 336
- Bargain Purchase Option-Test**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402
- Barwertermittlung**, Restrukturierungsrückstellungen 507
- Beherrschung**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 7; Bilanzierung von Investment Entities 473; Einbezugskriterien gem. IFRS 10 380; einheitliches Konzept, IFRS 10 306; Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 519; s.a. *Control*
- Beratungskosten**, Kosten eines Börsengangs 337
- Beratungsleistung**, europaweite Regulierung für die Abschlussprüfung 262
- Beratungsverbot**, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Berichterstattung**, ED Reporting Entity 3; IFRS Practice Statement Management Commentary 221, 289; Integrated Reporting 271; Prognoseberichterstattung 347; Reporting über Forschung und Entwicklung im (Konzern-)Abschluss und -Lagebericht 355
- Berichtsqualität**, Umsetzung der Prognoseberichterstattung 351
- Berichtsumfang**, Umsetzung der Prognoseberichterstattung 350
- Berufsaufsichten**, Zusammenarbeit, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Berufsqualifikationen**, Anerkennung, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Beta-Faktor**, Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill und Zinssatzermittlung 374
- Beteiligungen**, Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem 175; IFRS 9/IFRS 13 427; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175; outside basis differences 480
- Beteiligungsportfolien**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Bewertungseinheit**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 227; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 14, 84
- Bewertungsmethoden** zur Fair Value-Ermittlung patentierter Technologien 142; unter IFRS 13 und IVS 435
- Bid-ask adjustments**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 391
- Big Four** und Prüfungsmarkt 168; Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Börsengang**, Kosten im IFRS-Abschluss 335
- Börsenprospekt**, Kosten eines Börsengangs 337
- Bottom layer**, ED Hedge Accounting 119
- Briefkurs**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 14
- Business Combination**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 392; s.a. *Unternehmenszusammenschluss*
- Business Model**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; Praxisfragen des IFRS 9 87
- Businessplan**, Anwendungsprobleme des IAS 36 186
- Carrying value**, Testing Goodwill for Impairment 509
- Cash equivalents**, Neuerungen nach IAS 7 65
- Cash flow hedge**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 228; ED Hedge Accounting 118, 124
- Cash Flow Statement**, Neuerungen Kapitalflussrechnung 63, 283
- Cashflow-Prognosen**, Anwendungsprobleme des IAS 36 186
- Cash Generating Unit (CGU)**, Goodwill Impairment und Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation 47; Goodwill-Impairment 311, 509; Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill und Zinssatzermittlung 373
- China**, Markt, Entwicklung, Niederlassung 79; vs. USA, Unterschiede 307
- Chinese Accounting GAAPs** 308
- Cliff effects**, Impairmentmodelle 419
- Completed contract-Methode**, Ertragsrealisierung und Immobilienunternehmen 135
- Compliance** und Rechnungslegungsregulierung 343
- Comprehensive income**, Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 73
- Consolidated Financial Statements**, IFRS 10 (s.a. *Kasten*)
- Contingent assets** bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss 215

- Contingent liabilities** bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss 215
- Control**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 7; Einbezugskriterien gem. IFRS 10 381; Ertragsrealisierung und Immobilienunternehmen 135; Revenue Recognition-Projekt 326; s.a. *Beherrschung*
- Controlling** von Banken 149; strategisches C. und IFRS Practice Statement Management Commentary 289
- Controlling-Instrumente**, Banken-Controlling 149
- Corporate Governance**, europaweite Regulierung für die Abschlussprüfung 261
- Corporate Social Responsibility-Angaben**, Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Cost approach**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 435; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428
- Covenants** s. *Financial Covenants*
- Credit Valuation Adjustments**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 392
- CSI-Internationale Rechnungslegung**, Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte 95, 251, 361, 494
- CSR-Angaben**, Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Day one gains**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 389
- Day one losses**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 389
- DCF** s. *Discounted Cashflow-Methode*
- Debit Valuation Adjustments**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 392
- Deckung**, besondere, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 14, 82
- Deckungsfähigkeit**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 15
- Dedesignation**, ED Hedge Accounting 121
- De-facto-Agenten**, Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 523
- Derecognition-Konzept**, Auswirkungen der Änderungen in der Leasingbilanzierung auf Immobilienunternehmen 138; Reform der Leasingbilanzierung 20, 200
- Derivate**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 82; Praxisfragen des IFRS 9 88
- Detailprüfungen**, Eingeschränkte Revision in der Schweiz 468
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)**, Prüfungsschwerpunkte 2012 471; Tätigkeitsbericht 2010 115
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)**, Fachausschüsse und Präsidium neu besetzt 513; Near final draft zu DRS 19 68; Zukunft gesichert 314; IFRS for SME-Studien s. *IFRS for SMEs*
- Deutschland**, Anwendungsperspektiven des IFRS Practice Statement Management Commentary 224; CSI-Internationale Rechnungslegung, Stellenmarkt 95, 251, 361, 494
- Devisenkassageschäfte**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16
- Devisenkassamittelkurs**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 13, 81
- Devisentermingeschäfte**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 17
- Dienstleistung**, Reform der Leasingbilanzierung 24
- Dienstleistungspotenzial**, Bilanzierung von Heritage Assets 42
- Differenz, temporäre**, outside basis differences 479
- Diluted EPRA net asset value** 439
- Disclosures**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; IFRS 11 321; IFRS 12 269
- Discount rate adjustment technique**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 429
- Discounted Cashflow-Methode (DCF)**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 441
- DPR** s. *Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung*
- DRSC** s. *Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee*
- Economic Life Time-Test**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402
- Effektivitätsanforderungen**, ED Hedge Accounting 120
- EFRAG** s. *European Financial Reporting Advisory Group*
- Eigenkapitalbeschaffungsmaßnahmen**, Transaktionskosten 335
- Eigenkapitalinstrumente**, Fair Value-Ermittlung nach IFRS 13 392; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Eigenkapitalkosten**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Einbezugskriterien** gem. IFRS 10 379
- Eingeschränkte Revision** s. *Revision, Eingeschränkte*
- Einheit, zahlungsmittelgenerierende** s. *Cash Generating Unit (CGU)*
- Einzelabschluss**, Bilanzierung von Investment Entities 476; Eventualschulden/-forderungen 215; quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 517
- Emissionsrechte**, Bilanzierung 485
- Emissionsrechteland** 485
- Endkonsolidierung**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 181
- Endkonsolidierungserfolg**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 181
- Endorsement-Statusbericht** der EFRAG aktualisiert 115, 173, 314, 513
- Enforcement** 167; und Ermessensentscheidungen 491
- Entry Price**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 434
- Entscheidungskompetenz**, Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 521
- Entscheidungsmacht**, Einbezugskriterien gem. IFRS 10 382
- Entwicklung** s. *Forschung und Entwicklung*
- EPRA** s. *European Public Real Estate Association*
- EPRA-Kennzahl**, Diluted EPRA net asset value 439
- Equity-Methode**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 7; Bilanzierung von Investment Entities 477; IFRS 11 306, 319; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 179; und quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Erfolgsrealisierung** von Umrechnungsdifferenzen, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 81
- Erinnerungswertmethode**, Bilanzierung von Emissionsrechten 487
- Erlöserfassung** s. *Umsatzrealisierung*
- Ermessen** als Impairment für das Enforcement? 491
- Erstanwendungszeitpunkt** von IFRS 9 soll verschoben werden 376
- Erstkonsolidierung**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 178
- Ertragsneutralisierung**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 84
- Ertragsteuern**, Änderungen 67; outside basis differences 479
- Ertragswertverfahren**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 432; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 441
- Erweiterungsinvestitionen**, Anwendungsprobleme des IAS 36 187
- Erwerb**, sukzessiver 214
- Erwerbsmethode**, Eventualforderungen/-verbindlichkeiten bei Unternehmenserwerb 216
- EU-Grünbuch** s. *Grünbuch*
- European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)**, Endorsement-Statusbericht 115, 173, 314, 513; Feldversuche zu IFRS 10, 11 und 12 417; jährliche Verbesserungen in EU-Recht übernommen 173
- European passport** für Abschlussprüfer 168
- European Public Real Estate Association (EPRA)** 439
- Eventualforderungen** bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss 215
- Eventualverbindlichkeiten**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16; bei Unternehmenserwerb 216; bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss 215
- Exit Price**, Fair Value-Ermittlung, Neuerungen für den Immobiliensektor 433; Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 388
- Exit-Strategie**, Bilanzierung von Investment Entities 474
- Expected Loss** 105; Impairmentmodelle 419; Lifetime-Expected Loss 29; Verteilung 241

- Expected present value technique**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 429
- Exposure of default**, Lifetime-Expected Loss 29
- eXtensible Business Reporting Language (XBRL)**, Taxonomie für IFRS 114, 173; Taxonomie für US-GAAP 115, 173
- Fach- und Führungskräfte**, Stellenmarkt 95, 251, 361, 494
- Fair Value** 166; Bilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 439; Bilanzierung von Heritage Assets 43; FASB entschärft Vorschlag 115; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; IFRS 13 269, 387, 427, 433; und Information des Kapitalmarktes 71; von Investment Properties 128; Near Final Draft zu IFRS X veröffentlicht 173; patentierte Technologien 141; Testing Goodwill for Impairment 509
- Fair value hedge**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 228; ED Hedge Accounting 118
- Fair Value less Costs to Sell**, Anwendungsprobleme des IAS 36 185; Goodwill-Impairment 311
- Fair Value-Hierarchie**, IFRS 13 390, 437
- Fair Value-Option**, Praxisfragen des IFRS 9 90
- FASB** s. *Financial Accounting Standards Board*
- Faszilitätenratings**, Lifetime-Expected Loss 32
- Feldversuche** der EFRAG zu IFRS 10, 11 und 12 416
- Finance Lease**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 401; Forfaitierung von Restwertrisiken 93
- Financial Accounting Standards Board (FASB)**, Fair Value-Vorschlag entschärft 115; Harmonisierungsprojekt 10; Standardsetzungsaktivitäten 68, 115, 173, 269, 314, 377, 471, 513; XBRL, Taxonomie für US-GAAP 115, 173
- Financial Covenants** 59; Auswirkungen der Änderungen des IASB auf Immobilienunternehmen 139; Covenants-Bruch 60; Praxisfragen des IFRS 9 89
- Financial Statement Presentation**, Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf Immobilienunternehmen 134; Neuerungen Kapitalflussrechnung 283
- Finanzbeteiligungen**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175
- Finanzierung**, Islamic Finance 277; konzerninterne, Aktivierungspflicht von Fremdkapitalkosten 170
- Finanzierungsgesellschaften**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8
- Finanzierungsleasing**, Reform der Leasingbilanzierung 199; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Finanzinstrumente**, ED Hedge Accounting 117; Expected Loss Model 105; Fair Value-Ermittlung nach IFRS 13 387; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; und Impairmentmodelle 419; Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 73; Wertminderung, Ergänzung ED veröffentlicht 114
- Finanzinvestitionen**, langfristige, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Finanzkrise**, Grünbuch 447; und Integrated Reporting 271; Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 71; Umsetzung der Prognoseberichterstattung 347
- Floor**, Impairmentmodelle 425; Verteilung des Expected Loss 241
- Forderungsbestand**, Lifetime-Expected Loss 29
- Forderungsbewertung**, IFRS 9/IFRS 13 427
- Forfaitierung** von Restwertrisiken 91
- Forschung und Entwicklung**, Reporting im (Konzern-)Abschluss und -Lagebericht 355
- Fortschrittsbericht** von IASB und FASB veröffentlicht 10
- Framework** s. *Rahmenkonzept*
- Fremdkapitalkosten**, konzerninterne Finanzierungen 170
- Fremdwährungsumrechnung** bei (Kredit-)Instituten 13, 81
- Führung**, finanzielle, Herausforderungen 212
- Full Goodwill Method**, Goodwill-Impairment 310
- Full-catchup-approach**, Expected Loss Model 107
- Full-IFRS**, Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen 245
- Garantierückstellung**, Revenue Recognition-Projekt 323
- Garantieverpflichtung**, Revenue Recognition-Projekt 323
- Geldkurs**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 14
- Gemeinschaftsunternehmen**, Bilanzierung von Investment Entities 476; IFRS 11 306; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175; nahestehende Personen und Unternehmen 397; quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Generatormatrix**, Lifetime-Expected Loss 36
- Gesamtergebnisrechnung**, ED Hedge Accounting 124; Expected Loss Model 107; Kosten eines Börsengangs 340
- Geschäfte, (nicht) zinstragende**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 17
- Geschäfte, schwebende**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 17
- Geschäfts- oder Firmenwert** s. *Goodwill*
- Geschäftsbereiche, aufgegebene**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 462
- Geschäftsfeldkurve**, strategische, Bankencontrolling 151
- Geschäftsmodell**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427
- Geschäftstätigkeit**, gemeinsame, IFRS 11 268
- Geschäftszweck**, Bilanzierung von Investment Entities 474
- Gewinn- und Verlustrechnung**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 18
- Gewinne und Verluste**, versicherungsmathematische, Auswirkungen der Änderungen von IAS 19 531
- Gharar**, Islamic Finance 277
- Glattstellungsfunktion**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 17
- Good book approach**, Expected Loss 108, 241; Impairmentmodelle 425
- Goodwill**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 16; Impairment 47, 213, 310, 509; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 179; neue Standards zur Konzernrechnungslegung 306; Werhaltigkeitsprüfung und Zinssatzermittlung 373; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 444
- Governance**, Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Government Grant Approach**, Bilanzierung von Emissionsrechten 487
- Griechenland**, Abschreibungsbedarf griechischer Staatsanleihen 376
- Großbritannien** und IFRS Practice Statement Management Commentary 225
- Grünbuch**, europaweite Regulierung für die Abschlussprüfung 261; Modernisierung des Prüfungsmarktes 167; Stellungnahmen des IDW, IWP, KWT 447
- Grundgeschäft**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 230; ED Hedge Accounting 118
- Gruppenprüfer**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Haftungsverhältnisse**, Eventualschulden/-forderungen bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss 215
- Hand, öffentliche**, Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 113
- Handelsbestand**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 15
- Handelsergebnis**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten 85
- Handlungsanweisungen**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492
- Harmonisierung**, Fortschrittsbericht veröffentlicht 10
- Hauptmarkt**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 389
- Hedge Accounting** s. *Sicherungsbeziehungen*
- Hedge of a net investment in a foreign operation**, ED Hedge Accounting 118
- Heritage Assets**, Bilanzierung 39
- Herstellerleasing**, Reform der Leasingbilanzierung 23
- Herstellungskosten**, Bilanzierung von Heritage Assets 43
- HGB**, Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen 245

- Hierarchie** s. *Fair Value-Hierarchie*
- Höchstvergütung**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- IASB** s. *International Accounting Standards Board*
- IASB-Arbeitsplan** s. *Workplan*
- IDW** s. *Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland*
- IFRS** s. *International Financial Reporting Standards*
- IFRS for SMEs**, finalisierter Fragebogen veröffentlicht 314; Frage-und-Antwort-Dokumente veröffentlicht 173, 470, 513; für kleine gelistete Gesellschaften 166; Leitlinienentwurf veröffentlicht 173; Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen 245; in weiteren Ländern 11, 67, 115, 173
- IFRS Practice Statement Management Commentary**, Anwendungsperspektiven in Deutschland und international 221; Konvergenz von externer und interner (Finanz-)Berichterstattung 289; Leitliniendokument veröffentlicht 11
- IFRS-Anwendung**, IDW RS HFA 2 verabschiedet 470
- IFRS-Taxonomie** s. *eXtensible Business Reporting Language (XBRL)*
- Immobilien**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127; Fair Value-Bestimmung nach IFRS 13 433
- Immobilienfinanzierung**, Islamic Finance 278
- Immobilienunternehmen** und geplante Änderungen des IASB 133; Zeitwertbilanzierung und Diluted EPRA net asset value 439
- Impairment**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; Expected Loss 105, 241; von Finanzinstrumenten, Ergänzung zum ED veröffentlicht 114; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 430; Forfaitierung von Restwertrisiken 93; Goodwill 47, 310; Islamic Finance 280; auf der Suche nach dem richtigen Impairmentmodell 419; s.a. *Impairment-Test*
- Impairment Only-Approach** 213; bei der Goodwill-Bilanzierung 310
- Impairment-Test**, Anwendungsprobleme des IAS 36 185; Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 462; Bilanzierung von Heritage Assets 43; Goodwill-Impairment 47, 311, 509; Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill und Zinssatzermittlung 373; s.a. *Impairment*
- Income approach**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 435; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428
- Incurred loss model**, Expected Loss Model 105; Impairmentmodelle 419; Lifetime-Expected Loss 29
- Inflationsrisiko**, ED Hedge Accounting 119
- Information overload**, Umsetzung der Prognoseberichterstattung 347
- Inside basis differences** und outside basis differences 479
- Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland (IDW)**, Abschreibungsbedarf bei griechischen Staatsanleihen 376; Entwurf einer Neufassung von IDW RS HFA 2 470; Stellungnahme zum Grünbuch 447
- Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer (IWP)**, Stellungnahme zum Grünbuch 447
- Insurance warranties**, Revenue Recognition-Projekt 323
- Integrated Reporting** 271
- International Accounting Standards Board (IASB)**, Änderungen an IAS 1 313; Änderungen an IAS 19 313; Änderungen an IAS 27 veröffentlicht 269; Änderungen an IAS 28 veröffentlicht 269; Änderungen an IFRS 1 470; Änderungen an IFRS 1 und IAS 12 67; ED Annual Improvements 313; ED Aufrechnung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Schulden veröffentlicht 114; ED Hedge Accounting veröffentlicht 10; ED Wertminderungen von Finanzinstrumenten, Ergänzung veröffentlicht 114; ED zu Investmentgesellschaften veröffentlicht 416; ED zur Erlöserfassung veröffentlicht 512; Erstanwendungszeitpunkt IFRS 9 soll verschoben werden 376; formale Korrekturen an den IFRS 67, 173, 314, 513; Harmonisierungsprojekt 10; IASB-Update 470; IFRIC 20 veröffentlicht 470; IFRS 10 veröffentlicht 268; IFRS 11 veröffentlicht 268; IFRS 13 veröffentlicht 269; IFRS 2011 in deutscher Sprache 470; IFRS for SMEs in weiteren Ländern 11, 67, 114, 173; IFRS for SMEs, Frage-und-Antwort-Dokumente 173, 218, 314, 470, 513; IFRS-Texte 2011 frei verfügbar 218; Near Final Draft zu IFRS X Fair Value Measurement veröffentlicht 218; neue Standards zur Konzernrechnungslegung veröffentlicht 268; Practice Statement Management Commentary 11; Übersetzung der IFRS 2010 218; Workplan aktualisiert 10, 218, 376, 416, 512; XBRL, IFRS-Taxonomie 114, 218
- International Financial Reporting Standards (IFRS)** (s. *Kasten*)
- Investitionstätigkeit**, Bilanzierung von Investment Entities 474
- Investment Entities**, Neuerungen 473
- Investment Properties**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter 127; Reform der Leasingbilanzierung 19; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 439
- Investmentgesellschaften**, Neuerungen 416, 473
- Islamic Finance** 277
- IWP** s. *Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer*
- Joint Arrangements**, IFRS 11 268, 317 (s.a. *Kasten*); quotale Einbeziehung in den Konzernabschluss 515
- Joint Control**, IFRS 11 318
- Joint Operations**, IFRS 11 317; quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Joint Ventures**, Bilanzierung von Investment Entities 476; IAS 28 269; IFRS 11 317; Investitionen in China 79; quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Kammer der Wirtschaftstreuhänder (KWT)**, Stellungnahme zum Grünbuch 447
- Kapitalbeschaffungsmaßnahmen**, Transaktionskosten 335
- Kapitalflussrechnung**, Neuerungen 63, 283
- Kapitalisierungszinssatz**, Anwendungsprobleme des IAS 36 187; Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill 374
- Kapitalmarktinformation** mittels Fair Value fraglich 71
- Käufermarkt**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 435
- Kaufoptionen**, Reform der Leasingbilanzierung 22
- Kaufpreisallokation**, Goodwill Impairment und Berücksichtigung passiver latenter Steuern 47
- Kennzahlen**, Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf Immobilienunternehmen 133; Banken-Controlling 152
- Kernkompetenzanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Key management personnel**, nahestehende Personen und Unternehmen 399
- klein- und mittelständische Unternehmen (KMU)**, Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen 245
- Konsolidierung**, Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem 175; Bilanzierung von Investment Entities 473; IFRS 10 268, 379
- Konsolidierungskreisabgrenzung**, Einbezugskriterien gem. IFRS 10 379; IAS 27 269; Near final draft zu DRS 19 68; Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 519; Zweckgesellschaften 7
- Kontrolle** s. *Control*
- Kontrollsystem**, internes, Eingeschränkte Revision in der Schweiz 468
- Konzentration**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Konzern**, Lifetime-Expected Loss 32; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175; mehrstufiger, outside basis differences 482
- Konzernabschluss**, quotale Einbeziehung von Joint Arrangements 515; Reporting über Forschung und Entwicklung 355
- Konzernlagebericht**, IFRS Practice Statement Management Commentary 225; Reporting über Forschung und Entwicklung 355
- Konzernrechnungslegung**, Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem 175; Near final draft zu DRS 19 68; neue Standards veröffentlicht 268, 305
- Korrekturen** an den IFRS 67, 173, 314, 513

- Korridormethode**, Abschaffung, IAS 19 313, 330, 531
- Kosten** eines Börsengangs im IFRS-Abschluss 335
- Kreditinstitute**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 227; Banken-Controlling 149; ED Hedge Accounting 117; Expected Loss Model 106; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; Fremdwährungsumrechnung 13, 81; und Neuerungen im Leasing-Accounting 401; Neuerungen Kapitalflussrechnung 283
- Kreditklauseln**, Financial Covenants 59
- Kreditrisiko**, ED Hedge Accounting 119
- Kreditverträge**, Financial Covenants 59
- Kultur- und Naturgüter**, Bilanzierung 39
- Kulturanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Kundenratings**, Lifetime-Expected Loss 32
- Kundenverträge**, Revenue Recognition-Projekt 413, 512
- Kündigungsoption**, Reform der Leasingbilanzierung 21
- Kündigungsrechte**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431; Praxisfragen des IFRS 9 89
- KWT** s. *Kammer der Wirtschaftstreuhänder*
- Kyoto-Protokoll**, Bilanzierung von Emissionsrechten 485
- Lagebericht**, Reporting über Forschung und Entwicklung 355; Umsetzung der Prognoseberichterstattung 347; IFRS Practice Statement Management Commentary s. *IFRS Practice Statement Management Commentary*
- Lease incentive**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127
- Leasingbilanzierung**, Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf Immobilienunternehmen 137; und Banken 401; Forfaitierung von Restwertrisiken 91; Reform 19, 199
- Leasinggeber**, Reform der Leasingbilanzierung 19, 199
- Leasing-Objektgesellschaften**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8
- Leasingraten**, bedingte, Reform der Leasingbilanzierung 22
- Leasingverhältnisse**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127
- Leistungen** an Arbeitnehmer, IAS 19 313, 329
- Leistungsverpflichtungen**, separate, Revenue Recognition-Projekt 414
- Lifetime-Expected Loss** 29
- Loss given default**, Lifetime-Expected Loss 29
- Makro-Hedges**, ED Hedge Accounting 117
- Management by Objectives** 213
- Management Commentary**, Konvergenz von externer und interner (Finanz-)Berichterstattung 289; Reporting über Forschung und Entwicklung 357; s.a. *IFRS Practice Statement Management Commentary* (s.a. *Kasten*)
- Management Letters** 214
- Managementberichterstattung** s. *Management Commentary*; s. *IFRS Practice Statement Management Commentary* (s.a. *Kasten*)
- Managementbezüge**, Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 113
- Mark to market**, Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 73
- Mark to model**, Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 75
- Market approach**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 435; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428
- Marketingkosten**, Kosten eines Börsengangs 337
- Markt**, aktiver, Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 73; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428; vorteilhaftester, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 389
- Marktanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 293
- Marktkonzentration**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Marktpreis**, Kapitalmarktinformation mittels Fair Value fraglich 74
- Marktteilnehmer**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 388
- Marktzinsmethode**, Banken-Controlling 151
- Mehrkomponentenvertrag**, Ertragsrealisierung und Immobilienunternehmen 135
- Micro-Fair value hedge**, ED Hedge Accounting 122
- Mietanreize**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127
- Mieteinnahmen**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Migrationsmatrizen**, Lifetime-Expected Loss 35
- Mitbewerberanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 293
- Mitspracherechte**, Rechnungslegungsregulierung und Compliance 344
- Mittelstand**, HGB, Full-IFRS, IFRS für KMU 245
- Monitoring Board**, Bedeutung 165
- MOST-Analyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 293
- Murabaha-Finanzierung**, Islamic Finance 278
- Mutter-Tochter-Beziehung**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 7
- Mutterunternehmen**, Bilanzierung von Investment Entities 477
- Nachhaltigkeitsberichterstattung** und Integrated Reporting 271
- Naturgüter**, Bilanzierung 39
- Net asset value (NAV)** 442
- Neuausrichtung**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 461
- Neubewertungsmodell**, Bilanzierung von Emissionsrechten 487
- Neustrukturierung**, Restrukturierungsrückstellungen 505
- Nicht-Handelsbestand**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 15
- Nichtprüfungsleistungen**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Non-cash-generating assets**, Bilanzierung von Heritage Assets 43
- Non-recourse-Finanzierungen**, Praxisfragen des IFRS 9 89
- Notes** s. *Anhangangaben*
- Nutzung**, bestmögliche, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 434
- Nutzungsrecht** als Vermögenswert und Reform der Leasingbilanzierung 200
- Nutzungsüberlassung**, Reform der Leasingbilanzierung 19, 24
- Nutzungswert** s. *Value in Use*
- Objekte**, selbst genutzte, Bilanzierung von Heritage Assets 43
- OCI** s. *Other Comprehensive Income*
- Offenlegung**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; und Fair Value-Hierarchie, IFRS 13 437; Vorsorgeverpflichtungen nach IAS 19 331
- One Report**, Integrated Reporting 271
- Operating Leasing**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 401; Forfaitierung von Restwertrisiken 92; Reform der Leasingbilanzierung 199
- Optionen**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Organisationsstrukturanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Organmitglieder**, Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 112
- Organschaft**, outside basis differences 480
- Österreich**, CSI-Internationale Rechnungslegung, Stellenmarkt 95, 251, 361, 494; und IFRS Practice Statement Management Commentary 226
- Other Comprehensive Income (OCI)**, Änderungen IAS 1 veröffentlicht 313; Auswirkungen der Änderungen von IAS 19 531
- Outside basis differences**, Problembereiche 479
- Parteien**, nahestehende, Neuerungen 395
- Partizipation** an der Rechnungslegungsregulierung 345
- Patent**, Fair Value-Ermittlung patentierter Technologien 142
- Pensionsfondsgesellschaften**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8
- Pensionsrückstellungen**, Vorsorgeverpflichtungen nach IAS 19 332
- Pensionsverpflichtungen**, Auswirkungen der Änderungen von IAS 19 531

- Performance-Obligation-Ansatz**, Auswirkungen der Änderungen in der Leasingbilanzierung auf Immobilienunternehmen 138; Reform der Leasingbilanzierung 20, 200
- Personen**, nahestehende, Neuerungen 111, 395
- Personengesellschaften**, outside basis differences 480
- Planänderung**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 464
- Planung**, strategische, Banken-Controlling 152
- Point-in-Time**, Lifetime-Expected Loss 36
- Portfolio**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 391; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; Impairmentmodelle 424; Verteilung des Expected Loss 241
- Portfolio-Analyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Portfolio-Wertberichtigung**, Verteilung des Expected Loss 241
- Post-employment benefit plan** und nahestehende Personen und Unternehmen 400
- Power**, Einbezugskriterien gem. IFRS 10 382
- Practice Statement Management Commentary** s. *IFRS Practice Statement Management Commentary (s.a. Kasten)*
- Pre-Tax-Kapitalisierungszinssatz**, Anwendungsprobleme des IAS 36 187
- Prinzipal-Agenten-Beziehungen**, IFRS 10 384, 519
- Prinzipien**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 491
- Private-Equity-Unternehmen**, Bilanzierung von Investment Entities 476
- Probability of default**, Lifetime-Expected Loss 29
- Produktgarantien** und Revenue Recognition-Projekt 323
- Professional Judgement**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 491
- Prognoseberichterstattung**, Umsetzung 347
- Prolongationsrechte**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Prozesskostenrechnung**, Banken-Controlling 155
- Prüfungsaufträge**, Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Prüfungsbericht**, europaweite Regulierung der Abschlussprüfung 263
- Prüfungsgesellschaften**, kleine und mittlere, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Prüfungsprozess** nach ISA 600 195
- Prüfungsqualität**, europaweite Regulierung der Abschlussprüfung 261; und Prüfungsmarkt 168; Stellungnahmen zum Grünbuch 448
- Prüfungsschwerpunkte 2012** der DPR 471
- Prüfungsvermerk**, eingeschränkter, Stellungnahmen zum Grünbuch 448
- Publizitätspraxis**, Umsetzung der Prognoseberichterstattung 347
- Qualitätszertifikat**, europäisches, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Quality warranties**, Revenue Recognition-Projekt 323
- Quotenkonsolidierung**, IFRS 11 306, 319; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 179; quotaler Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Rahmenkonzept**, Bilanzierung von Heritage Assets 41; für den Management Commentary 222, 289; und Vermögenswerte, Reform der Leasingbilanzierung 200
- Rating**, Lifetime-Expected Loss 32
- Ratingagenturen**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 430
- Ratingkosten**, Kosten eines Börsengangs 338
- Real Estate**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 439
- Rebalancing**, ED Hedge Accounting 121
- Rechnungsabgrenzungsposten**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16
- Rechnungslegung**, Informationsfunktion 305; mittelständischer Unternehmen, HGB, Full-IFRS, IFRS für KMU 245
- Rechnungslegungs Interpretations Committee (RIC)**, Zinssatzermittlung, Arbeitsprogramm 11
- Rechnungslegungsregulierung**, Implikationen für die Compliance 343
- Recoverable amount**, Testing Goodwill for Impairment 509
- Recovery of Investment-Test**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402
- Recovery-Ratings**, Lifetime-Expected Loss 33
- Refinanzierungskosten**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Regulierung** der Abschlussprüfung 261
- Regulierungsbehörde**, Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Related party**, Neuerungen 395
- Renditeimmobilien im Bau**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Renditeigenschaften**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Reporting Entity** 3
- Repräsentanz**, Investitionen in China 79
- Restlaufzeit**, Impairmentmodelle 424; Verkürzung, Verteilung des Expected Loss 241
- Restricted cash**, Neuerungen nach IAS 7 64
- Restrukturierungen**, Anwendungsprobleme des IAS 36 187
- Restrukturierungsrückstellungen**, Ansatz und Bewertung 505
- Reststellenbewertung**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 18
- Restwertgarantien**, Reform der Leasingbilanzierung 22
- Restwertrisiken**, Forfaitierung 91
- Returns**, Einbezugskriterien gem. IFRS 10 384
- Revenue Recognition** s. *Umsatzrealisierung*
- Revision, Eingeschränkte**, in der Schweiz 467
- Revision, Ordentliche**, in der Schweiz 468
- Revisionsrecht**, Eingeschränkte Revision in der Schweiz 467
- Revisoren**, Anforderungen 468
- RIC** s. *Rechnungslegungs Interpretations Committee*
- Richtigkeitsprüfung**, Reporting über Forschung und Entwicklung 359
- Right-of-Use-Ansatz**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 403; Reform der Leasingbilanzierung 20, 199
- Risiken- und Chancenverteilung**, Reform der Leasingbilanzierung 200
- Risiko**, abzusicherndes, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 230; ED Hedge Accounting 117
- Risikokosten**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 428
- Risk and reward approach**, Auswirkungen der Änderungen in der Leasingbilanzierung auf Immobilienunternehmen 138; Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402; Einbezugskriterien gem. IFRS 10 379; Ertragsrealisierung und Immobilienunternehmen 134; Reform der Leasingbilanzierung 199
- Risk-Sharing**, Vorsorgeverpflichtungen nach IAS 19 331
- Roadshow**, Kosten eines Börsengangs 337
- Rohstoffe**, bilanzielle Abbildung von Sachleistungsverpflichtungen 266
- Rotation, externe**, europaweite Regulierung der Abschlussprüfung 261; Modernisierung des Prüfungsmarktes 167; Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Rückflüsse**, Einbezugskriterien gem. IFRS 10 384
- Rückstellungen**, Bilanzierung von Emissionsrechten 488; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16; Restrukturierungsrückstellungen 505
- Sachleistungsverpflichtungen**, bilanzielle Abbildung 265
- Sale-and-Leaseback-Transaktionen**, Reform der Leasingbilanzierung 25
- Sanierung**, Restrukturierungsrückstellungen 505
- Schätzung**, bestmögliche, Restrukturierungsrückstellungen 507; erwarteter Zahlungsströme, Expected Loss Model 105
- Schätzungsänderungen**, Reform der Leasingbilanzierung 24
- Schätzunsicherheit**, Expected Loss Model 106
- Schlüsselposition**, key management personnel bei nahestehenden Personen und Unternehmen 399
- Schulden**, finanzielle, ED veröffentlicht 114; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 15; Konsolidierung, outside basis differences 481
- Schweiz**, CSI-Internationale Rechnungslegung, Stellenmarkt 95, 251, 361, 494; Eingeschränkte Revision 467; und IFRS Practice Statement Management Commentary 226

- Schwellenwerte**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; für die Ordentliche Revision in der Schweiz 467
- Sensitivitätsangaben**, Anwendungsprobleme des IAS 36 185; Beispiele für Best Practice 190
- Servicebestandteile**, Reform der Leasingbilanzierung 24
- Share deal**, Goodwill Impairment und Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation 47
- Sicherungsbeziehungen**, ED Hedge Accounting 10, 117; Risikomanagement für Kreditinstitute 227
- Sicherungsinstrumente**, Abbildung von Sicherungsbeziehungen 230; ED Hedge Accounting 120
- SME Implementation Group (SMEIG) s. IFRS for SMEs (s.a. Kasten)**
- Solvabilitätsanforderungen** nach Solvency II und Versicherungsverträge 525
- Solvency II** und Versicherungsverträge 525
- Sorten**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16
- Specialised Nature-Test**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402
- SPE-Konstruktionen**, IFRS 10 306
- Spezialfonds**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 8
- Staatsanleihen**, griechische, Abschreibungsbedarf 376
- Stabilität** 166
- Standardsetzungsaktivitäten** des FASB 68, 115, 173, 269, 314, 377, 471, 513
- Start Up-Finanzierungen**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Statement of Cashflows s. Kapitalflussrechnung**
- Statuswechsel**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 176
- Stellenmarkt** für Fach- und Führungskräfte in der Internationalen Rechnungslegung 95, 251, 361, 494
- Steuern**, Investitionen in China 80
- Steuern, latente**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16; Goodwill Impairment 47; Islamic Finance 281; outside basis differences 479; Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 444
- Steuerrecht**, Islamic Finance 280
- Stichtagsdevisenkassamittelkurs**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 13
- Strafzahlungen**, Reform der Leasingbilanzierung 21
- Stresstest** 166
- Stufenkonzeption** des Konzernbilanzrechts 175
- Subleases**, Reform der Leasingbilanzierung 26
- Sustainability report**, Integrated Reporting 271
- Swapbeträge**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 86
- Swapdepotgeschäfte**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16
- Tagebaumine**, IFRIC 20 470
- Tätigkeiten**, gemeinschaftliche, quotale Einbeziehung von Joint Arrangements in den Konzernabschluss 515
- Tätigkeitsbericht 2010** der DPR 115
- Taxonomie s. eXtensible Business Reporting Language (XBRL)**
- Technologiebegriff** 142
- Technologien**, patentierte, Fair Value-Ermittlung 141
- Teilkostenrechnung**, Banken-Controlling 155
- Termingeschäft**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 14
- Terminkurs**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 86
- Three bucket approach**, Impairmentmodelle 425
- Through-the-Cycle**, Lifetime-Expected Loss 36
- Tilgungen**, Praxisfragen des IFRS 9 88; vorzeitige, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Tochterunternehmen**, Behandlung von Zweckgesellschaften im Konzernabschluss 7; Bilanzierung von Investment Entities 475; Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175; nahestehende Personen und Unternehmen 397
- Transaktionskosten** bei Eigenkapitalbeschaffungsmaßnahmen 335; Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 434; Neuerungen nach IAS 7 64
- Transaktionspreis**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 388; Revenue Recognition-Projekt 414
- Transfer of ownership**, Banken und Neuerungen im Leasing-Accounting 402
- Transparenz**, Enforcement und Ermessensentscheidungen 492; Stellungnahmen zum Grünbuch 450
- Triggering Event**, Goodwill-Impairment 311
- Übergangskonsolidierung**, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 182
- Umrechnungsdifferenzen**, Erfolgsrealisierung, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 81
- Umsatzrealisierung**, Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf Immobilienunternehmen 134; Bilanzierung von Produktgarantien 323; ED veröffentlicht 512; Revenue Recognition-Projekt 413
- Unabhängigkeit** des Abschlussprüfers, Modernisierung des Prüfungsmarktes 167; von Prüfungsgesellschaften, Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Unternehmen**, assoziierte, Bilanzierung von Investment Entities 476, Konsolidierungsbegriff nach HGB und IFRS 175, nahestehende Personen und Unternehmen 397; berichterstattendes, ED Reporting Entity 3; berichtspflichtiges, Bilanzierung von Investment Entities 475; mittelständische, HGB, Full-IFRS, IFRS für KMU 245; nahestehende 111, 395
- Unternehmensakquisitionen**, Goodwill-Impairment 310
- Unternehmensanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 293
- Unternehmensbeteiligungen**, Bilanzierung von Investment Entities 474
- Unternehmenserfolg**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Unternehmensgruppe**, Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen 111
- Unternehmenszusammenschluss**, Eventualschulden/-forderungen 215; Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 392
- USA vs. China**, Unterschiede 307
- Value in Use**, Anwendungsprobleme des IAS 36 185; Goodwill Impairment 311, und Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation 49
- Value Reporting**, Reporting über Forschung und Entwicklung 355
- Veräußerung**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 461
- Veräußerungsgruppen**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 461
- Verbesserungen**, jährliche, s. *Annual Improvements Project*
- Verbindlichkeiten**, Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten nach IFRS 13 392; Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427; Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 15; nicht finanzielle, bilanzielle Abbildung von Sachleistungsverpflichtungen 265; Praxisfragen des IFRS 9 87
- Vereinbarungen**, gemeinsame, IFRS 11 268, quotale Einbeziehung von Joint Arrangements 515
- Vergleichswertverfahren**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 441
- Vergütung**, Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 521; Stellungnahmen zum Grünbuch 449
- Verkauf**, Bilanzierung von Emissionsrechten 488
- Verkäufermarkt**, Fair Value-Bestimmung, Neuerungen für den Immobiliensektor 435
- Verlängerungsoption**, Reform der Leasingbilanzierung 21
- Verlust, erwarteter s. Expected Loss**
- Vermietung**, Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties 127
- Vermögenswerte**, Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 461; Bilanzierung von Heritage Assets 41; finanzielle, ED veröffentlicht 114, Expected Loss Model 105, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 427, Lifetime-Expected Loss 29, Praxisfragen des IFRS 9 87; immaterielle, Bilanzierung von Emissionsrechten 486, Fair Value-Ermittlung 141; qualifizierte, Aktivierungspflicht

- von Fremdkapitalkosten bei konzerninternen Finanzierungen 170
- Versicherungsaufsicht**, Versicherungsverträge und Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II 525
- Versicherungsverträge** und Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II 525
- Versorgungsträger** für betriebliche Altersversorgung und nahestehende Personen und Unternehmen 400
- Verträge** mit Kunden, Revenue Recognition-Projekt 413, 512
- Vertragskündigung**, außerordentliche, Forfaitierung von Restwertrisiken 93
- Verwaltungsaufwand**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 430
- Verwaltungskosten**, Vorsorgeverpflichtungen nach IAS 19 331
- Verzinsung**, Praxisfragen des IFRS 9 89
- Vollständigkeitsprüfung**, Reporting über Forschung und Entwicklung 358
- Vorratsvermögen**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 444
- Vorsorgeverpflichtungen**, IAS 19 329
- Währung**, Praxisfragen des IFRS 9 89
- Währungsrisiko**, ED Hedge Accounting 119
- Währungsumrechnung** bei Kreditinstituten 13, 81
- Wandelschuldverschreibungen**, Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen und Diluted EPRA net asset value 443
- Wertaufholung**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 17
- Wertaufholungsverbot**, Goodwill-Impairment 310
- Wertberichtigung**, Expected Loss Model 105; Goodwill-Impairment 310; Lifetime-Expected Loss 29
- Wertberichtigungskonto**, Expected Loss Model 107
- Werthaltigkeitsprüfung** s. *Impairment-Test*
- Wertminderung** s. *Impairment*
- Wertminderungstest** s. *Impairment-Test*
- Wertschöpfungskettenanalyse**, strategisches Controlling und IFRS Practice Statement Management Commentary 294
- Wesentlichkeitsallokationen**, Konzernabschlussprüfung 197
- Wesentlichkeitsgrenzen** nach ISA 600 196
- Wesentlichkeitsüberlegungen** bei der Prüfung von Konzernabschlüssen 193
- Wholly Foreign Owned Enterprise (WFOE)**, Investitionen in China 80
- Wiederbeschaffungskosten**, Bilanzierung von Heritage Assets 43
- Wirtschaftsprüfung** s. *Abschlussprüfung*
- Workplan** des IASB aktualisiert 10, 173, 376, 416, 512
- XBRL** s. *eXtensible Business Reporting Language*
- zahlungsmittelgenerierende Einheit** s. *Cash Generating Unit (CGU)*
- Zahlungsströme**, Expected Loss Model 105; Neuerungen Kapitalflussrechnung 284
- Zahlungsstromeigenschaften**, Praxisfragen des IFRS 9 88
- Zeitwertbilanzierung** s. *Fair Value*
- Zerobondabzinsungsfaktoren**, Forderungs- und Beteiligungsbewertung nach IFRS 9/IFRS 13 431
- Zins- und Tilgungszahlungen**, Praxisfragen des IFRS 9 89
- Zinsfutures**, Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit)Instituten 16
- Zinsrisiko**, ED Hedge Accounting 119
- Zinssatzermittlung**, IAS 19, RIC-Arbeitsprogramm 11; Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill 373
- Zinsverbot**, Islamic Finance 277
- Zusammenarbeit**, internationale, Stellungnahmen zum Grünbuch 451
- Zweckgesellschaften**, Behandlung im Konzernabschluss 7; Forfaitierung von Restwertrisiken 92; Prinzipal-Agenten-Beziehungen nach IFRS 10 519

XIV IRZ-Jahresregister 2011

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
AktG, § 312	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	Reinholdt/Schmidt	3/2011	111
BilMoG Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	1/2011	13
	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	2/2011	81
	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	Reinholdt/Schmidt	3/2011	111
	Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen	Hane/Müller	5/2011	245
China GAAP	From USA to China	Jui/Teitler-Feinberg	7–8/2011	307
Concepts Statement No. 8	Reporting Entity	Teitler-Feinberg	1/2011	3
Conceptual Framework	Reporting Entity	Teitler-Feinberg	1/2011	3
DRS 5 Risikoberichterstattung	Financial Covenants	Zwirner	2/2011	59
DRS 15 Lageberichterstattung	Financial Covenants	Zwirner	2/2011	59
	Prognoseberichterstattung	Eisenschmidt/Schmidt	7–8/2011	347
	Reporting über F&E im (Konzern-)Abschluss und -Lagebericht	Velte	7–8/2011	355
ED/2009/12 Financial Instruments: Amortised Cost and Impairment	Das Expected Loss Model	Milla/Rohatschek	3/2011	105
	Auf der Suche nach dem richtigen Impairmentmodell	Große	10/2011	419
ED/2009/12-Supplement Supplement to Financial Instruments: Amortised Cost and Impairment	Die Verteilung des Expected Loss	Grünberger	5/2011	241
	Auf der Suche nach dem richtigen Impairmentmodell	Große	10/2011	419
ED/2010/1 Measurement of Liabilities in IAS 37	Eventualschulden/-forderungen bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss nach IFRS	Schmidt/Reinholdt	5/2011	215
ED/2010/2 Reporting Entity	Reporting Entity	Teitler-Feinberg	1/2011	3
ED/2010/6 Revenue from Contracts with Customers	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
	Die Auswirkungen des revenue-recognition-Projekts auf die Bilanzierung von Produktgarantien	Rohatschek/Schausberger	7–8/2011	323
	Revenue Recognition: Wie geht es nach ED/2010/6 weiter?	Sandleben/Reinholdt	10/2011	413
ED/2010/8 Insurance Contracts	Einfluss der IFRS-Bilanzierung von Versicherungsverträgen auf die Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II	Nguyen/Grosche	12/2011	525
ED/2010/9 Leases	Reform der Leasingbilanzierung	Schmidt/Hartmann-Wendels/Adolph	1/2011	19
	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
	Scheitert das IASB an einer tragfähigen Reform der Leasingbilanzierung?	Jung/Ruthardt/Hermens	4/2011	199
ED/2010/13 Hedge Accounting	ED Hedge Accounting aus Sicht der Kreditinstitute	Flick/Krakuhn/Schütz	3/2011	117
	Abbildung von Sicherungsbeziehungen – eine Annäherung an das Risikomanagement für Kreditinstitute	Barz/Weigel	5/2011	227
ED/2011/4 Investment Entities	Bilanzierung von Investmentgesellschaften	Buschhüter	11/2011	473
HGB, § 254	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	1/2011	13
	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	2/2011	81
	Abbildung von Sicherungsbeziehungen – eine Annäherung an das Risikomanagement für Kreditinstitute	Barz/Weigel	5/2011	227
HGB, § 256 a	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	1/2011	13
	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	2/2011	81
HGB, § 315	Prognoseberichterstattung	Eisenschmidt/Schmidt	7–8/2011	347
HGB, § 340 h	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	1/2011	13
	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	2/2011	81
IAS 1 Presentation of Financial Statements	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IAS 7 Statement of Cash Flows	Current Pitfalls in Cash Flow Statements and Changes in IAS 7 Ahead	Ohlund	2/2011	63
	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
	Die Kapitalflussrechnung im Wandel	Flick/Krakuhn/Theiss	6/2011	283

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
IAS 11 <i>Construction Contracts</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IAS 12 <i>Income Taxes</i>	Goodwill Impairment – Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation	Burkard/Grüne	1/2011	47
	Besondere Problembereiche bei outside basis differences	Zeyer	11/2011	479
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>	Islamic Finance	Thurow	6/2011	277
IAS 17 <i>Leases</i>	Reform der Leasingbilanzierung, ED/2010/9 Leases	Schmidt/Hartmann-Wendels/Adolph	1/2011	19
	Forfaitierung von Restwertrisiken	Nemet/Khrebishchev	2/2011	91
	Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties	Grüne/Burkard	3/2011	127
	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
	Banken vis à vis der Neuerungen im Leasing-Accounting	Passardi/Christen	9/2011	401
IAS 18 <i>Revenue</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	Neuerungen in der Bilanzierung von Vorsorgeverpflichtungen	Leibfried/Müller	7–8/2011	329
	Auswirkungen der Änderungen von IAS 19 auf deutsche Unternehmen	Ergün/Müller	12/2011	531
IAS 20 <i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i>	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
IAS 23 <i>Borrowing Costs</i>	Auswirkung der Aktivierungspflicht von Fremdkapitalkosten bei konzerninternen Finanzierungen	Zwirner/Busch	4/2011	170
IAS 24 <i>Related Party Disclosures</i>	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	Reinholdt/Schmidt	3/2011	111
	Neuerungen bei der Abgrenzung des Kreises der nahestehenden Unternehmen und Personen	Busack/Scharr	9/2011	395
IAS 27 <i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>	Zweckgesellschaften	Zwirner/Busch	1/2011	7
	Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem	Küting/Seel/Strauß	4/2011	175
	Änderung der Einbezugskriterien gem. IFRS 10	Leitner-Hanetseder/Schausberger	9/2011	379
	ED/2011/4 zur Bilanzierung von Investmentgesellschaften	Buschhüter	11/2011	473
	Prinzipal-Agenten-Beziehungen im Rahmen der Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS 10	Dietrich/Krakuhn/Sierleja	12/2011	519
IAS 28 <i>Investments in Associates</i>	ED/2011/4 zur Bilanzierung von Investmentgesellschaften	Buschhüter	11/2011	473
IAS 31 <i>Interests in Joint Ventures</i>	Änderung der Beteiligungshöhe als konsolidierungstechnisches Problem	Küting/Seel/Strauß	4/2011	175
	IFRS 11 Joint Arrangements	Galbiati/Baur	7–8/2011	317
	Abschaffung und Fortbestand der quotalen Einbeziehung von Joint Arrangements in den IFRS-Konzernabschluss	Brune	12/2011	515
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>	Kosten eines Börsengangs im IFRS-Abschluss	Bardens/Klockmann/Tamm	7–8/2011	335
IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>	Goodwill Impairment – Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation	Burkard/Grüne	1/2011	47
	Value-in-Use-Konzept und Sensitivity Disclosures	Gollnow/Himmel	4/2011	185
	Islamic Finance	Thurow	6/2011	277
	Goodwill Impairment – Fortschreibung des Geschäfts- oder Firmenwerts aus Unternehmensakquisitionen	Busch/Zwirner	7–8/2011	310
	Werthaltigkeitsprüfung des Goodwill, Zinssatzermittlung	Mugler/Zwirner	9/2011	373
	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen	Precht/Schuster	11/2011	461

XVI IRZ-Jahresregister 2011

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>	Eventualschulden/-forderungen bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss nach IFRS	Schmidt/Reinholdt	5/2011	215
	Die Auswirkungen des revenue-recognition-Projekts auf die Bilanzierung von Produktgarantien	Rohatschek/Schausberger	7–8/2011	323
	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
	Ansatz und Bewertung von Restrukturierungsrückstellungen	Zwirner/Mugler	12/2011	505
IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	Fair-Value-Ermittlung patentierter Technologien	Frey/Herberger/Oehler	3/2011	141
	Reporting über F&E im (Konzern-)Abschluss und -Lagebericht	Velte	7–8/2011	355
	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>	Der Lifetime-Expected Loss	Grünberger	1/2011	29
	Information des Kapitalmarkts mithilfe der fair value-Statik	Schildbach	2/2011	71
	Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten	Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber	2/2011	87
	Forfaitierung von Restwertrisiken	Nemet/Khreibtishchev	2/2011	91
	Das Expected Loss Model nach ED/2009/12	Milla/Rohatschek	3/2011	105
	ED Hedge Accounting aus Sicht der Kreditinstitute	Flick/Krakuhn/Schütz	3/2011	117
	Abbildung von Sicherungsbeziehungen – eine Annäherung an das Risikomanagement für Kreditinstitute	Barz/Weigel	5/2011	227
	Die Verteilung des Expected Loss	Grünberger	5/2011	241
	Neue Vorschriften für die Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten durch IFRS 13	Flick/Gehrer/Meyer	9/2011	387
	IFRS 9/IFRS 13 – Praxisbeispiele der Forderungs- und Beteiligungsbewertung	Schwaborn/Gehrer/Pfeil	10/2011	427
IAS 40 <i>Investment Property</i>	Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties	Grüne/Burkard	3/2011	127
	Neue IFRS-Regeln zur Bestimmung des Fair Value – Immobiliensektor	Zaugg/Bach/Meister	10/2011	433
	Zeitwertbilanzierung bei Immobilienunternehmen unter Berücksichtigung der EPRA-Kennzahl „Diluted EPRA net asset value“	Promper	10/2011	439
IDW ERS BFA 4 <i>Besonderheiten der handelsrechtlichen Fremdwährungsumrechnung bei Instituten</i>	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	1/2011	13
	Fremdwährungsumrechnung bei (Kredit-)Instituten	Scharpf	2/2011	81
IDW RS HFA 15 <i>Bilanzierung von Emissionsberechtigungen nach HGB</i>	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
IDW RS HFA 16 <i>Bewertungen bei der Abbildung von Unternehmenserwerben und bei Werthaltigkeitsprüfungen nach IFRS</i>	Fair-Value-Ermittlung patentierter Technologien	Frey/Herberger/Oehler	3/2011	141
IFRIC 3 <i>Emission Rights</i>	Bilanzierung von Emissionsrechten	Wulf/Lange	11/2011	485
IFRIC 4 <i>Determining Whether an Arrangement Contains a Lease</i>	Banken vis à vis der Neuerungen im Leasing-Accounting	Passardi/Christen	9/2011	401
IFRIC 13 <i>Customer Loyalty Programmes</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IFRIC 15 <i>Agreements for the Construction of Real Estate</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IFRIC 18 <i>Transfers of Assets from Customers</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Goodwill Impairment – Berücksichtigung passiver latenter Steuern aus der Kaufpreisallokation	Burkard/Grüne	1/2011	47
	Fair-Value-Ermittlung patentierter Technologien	Frey/Herberger/Oehler	3/2011	141
	Eventualschulden/-forderungen bei Unternehmenszusammenschlüssen und im Einzelabschluss nach IFRS	Schmidt/Reinholdt	5/2011	215
IFRS 4 <i>Insurance Contracts</i>	Einfluss der IFRS-Bilanzierung von Versicherungsverträgen auf die Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II	Nguyen/Grosche	12/2011	525

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten oder Veräußerungsgruppen	Prechtl/Schuster	11/2011	461
IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>	Financial Covenants	Zwirner	2/2011	59
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	Information des Kapitalmarkts mithilfe der fair value-Statik	Schildbach	2/2011	71
	Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten	Gehrer/Krakuhn/ Tietz-Weber	2/2011	87
	Das Expected Loss Model nach ED/2009/12	Milla/Rohatschek	3/2011	105
	ED Hedge Accounting aus Sicht der Kreditinstitute	Flick/Krakuhn/Schüz	3/2011	117
	Abbildung von Sicherungsbeziehungen – eine Annäherung an das Risikomanagement für Kreditinstitute	Barz/Weigel	5/2011	227
	Praxisbeispiele der Forderungs- und Beteiligungsbewertung	Schwamborn/Gehrer/ Pfeil	10/2011	427
IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>	Änderung der Einbezugskriterien gem. IFRS 10	Leitner-Hanetseder/ Schausberger	9/2011	379
	ED/2011/4 zur Bilanzierung von Investmentgesellschaften	Buschhüter	11/2011	473
	Prinzipal-Agenten-Beziehungen im Rahmen der Abgrenzung des Konsolidierungskreises	Dietrich/Krakuhn/ Sierleja	12/2011	519
IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>	Die neuen Standards zur Konzernrechnungslegung	Bieker	7–8/2011	305
	Joint Arrangements	Galbiati/Baur	7–8/2011	317
	Abschaffung und Fortbestand der quotalen Einbeziehung von Joint Arrangements in den IFRS-Konzernabschluss	Brune	12/2011	515
IFRS 12 <i>Disclosure of Interests in Other Entities</i>	Die neuen Standards zur Konzernrechnungslegung	Bieker	7–8/2011	305
	Joint Arrangements	Galbiati/Baur	7–8/2011	317
IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>	Neue Vorschriften für die Fair Value-Ermittlung von Finanzinstrumenten	Flick/Gehrer/Meyer	9/2011	387
	Praxisbeispiele der Forderungs- und Beteiligungsbewertung	Schwamborn/Gehrer/ Pfeil	10/2011	427
	Neue IFRS-Regeln zur Bestimmung des Fair Value – Immobiliensektor	Zaugg/Bach/Meister	10/2011	433
IFRS, Full-IFRS	Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen	Hane/Müller	5/2011	245
IFRS for SMEs <i>IFRS for small and medium-sized entities</i>	Rechnungslegung mittelständischer Unternehmen	Hane/Müller	5/2011	245
IFRS Practice Statement Management Commentary <i>s. Management Commentary</i>				
IPSAS <i>International Public Sector Accounting Standards</i>	Bilanzierung der Kultur- und Naturgüter	Glanz	1/2011	39
ISA <i>International Standards on Auditing</i>	Grünbuch: Die Stellungnahmen des IDW und des IWP/KWT im Vergleich	Öppinger/Rebhan	10/2011	447
ISA 600	Wesentlichkeitsüberlegungen bei der Prüfung von Konzernabschlüssen	Ruhnke/Schmitz	4/2011	193
Management Commentary	IFRS Practice Statement Management Commentary	Kajüter	5/2011	221
	Managementberichterstattung nach dem Practice Statement Management Commentary	Jekel/Kirsch	6/2011	289
Practice Statement Management Commentary <i>s. Management Commentary</i>				
Revisionsrecht	Die Eingeschränkte Revision in der Schweiz	Renggli/Kissling	11/2011	467
SIC-12 <i>Consolidation – Special Purpose Entities</i>	Zweckgesellschaften	Zwirner/Busch	1/2011	7
	Änderung der Einbezugskriterien gem. IFRS 10	Leitner-Hanetseder/ Schausberger	9/2011	379
	Prinzipal-Agenten-Beziehungen im Rahmen der Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS 10	Dietrich/Krakuhn/ Sierleja	12/2011	519
	Die neuen Standards zur Konzernrechnungslegung	Bieker	7–8/2011	305
SIC-13 <i>Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers</i>	Abschaffung und Fortbestand der quotalen Einbeziehung von Joint Arrangements in den IFRS-Konzernabschluss	Brune	12/2011	515

XVIII IRZ-Jahresregister 2011

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
SIC-15 <i>Operating Leases – Incentives</i>	Bilanzierung mietfreier Zeiten beim Vermieter von Investment Properties	Grüne/Burkard	3/2011	127
SIC-27 <i>Evaluating the Substance of Transactions in the Legal Form of a Lease</i>	Banken vis à vis der Neuerungen im Leasing-Accounting	Passardi/Christen	9/2011	401
SIC-31 <i>Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services</i>	Auswirkungen geplanter Änderungen des IASB auf die Bilanzierung von Immobilienunternehmen und deren Kennzahlen	Dreisbach/Gros	3/2011	133
Solvency II	Einfluss der IFRS-Bilanzierung von Versicherungsverträgen auf die Solvabilitätsanforderungen nach Solvency II	Nguyen/Grosche	12/2011	525
US-GAAP, ASU 2011–08, Topic 350 <i>Testing Goodwill for Impairment</i>	Highlighting Accounting Standards Update, Testing Goodwill for Impairment	Orwick/Eppinger	12/2011	509