



Jahresregister 2012

7. Jahrgang 2012

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

Redaktion: Betriebsw. (VWA) Eva Trischberger M.A., Dipl.-Betriebsw. (FH) Ernst Maier-Siegert (als verantwortliche Redakteure) und Alexandra Dunkel M.A., 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, Olaf Eschenfelder 089/3 81 89-612, 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 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 2012: 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 199,80 incl. Onlinezugang (darin EUR 19,80 MwSt.), zzgl. Versandkosten. Einzelheft EUR 22,90 (darin EUR 2,08 MwSt.), Doppelheft EUR 32,90 (darin EUR 2,99 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 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	VI

I. VERZEICHNIS DER BEITRÄGE

Editorial

Liebe Leserinnen und Leser 3, 47, 91, 135, 175, 215, 259, 319, 367, 407, 451

Expertenkommentar

Europaweite Regulierung für die Abschlussprüfung – die EU-Kommission hat ihre Chance vertan (*Naumann*) 5
Integrierte Berichterstattung – Weckruf für die Finanzberichterstattung (*Schmidt*) 137
Unabhängigkeit im Aufsichtsrat: Ein „Dauerbrenner“ der Corporate Governance-Reform auch im Dualsystem (*Velte*) 261
Weichenstellungen: Abschlussprüfung zwischen Besorgnis und Euphorie. Das Spannungsfeld im Überblick (*Hillmer*) 323
Weichenstellungen: Abschlussprüfung zwischen Besorgnis und Euphorie – Die Sichtweise der Dr.-Kausch-Preis-Träger (*Kämpfer/Pfitzer/Schruff*) 368

Praktiker-Interview

We must speak the same accounting language! Interview with Hans Hoogervorst, Chairman of IASB (*Hoogervorst/Teitler-Feinberg*) 321

Der Fall – die Lösung

Sukzessiver Anteilswerb nach IFRS 3 (*Leitner-Hanetseder/Rohatschek*) 177
Verpflichtender Verlustausgleich nach IFRS 10/IAS 27 (2008) im Konzernabschluss des Mutterunternehmens: Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern (*Senger*) 217
Abbildung von Anteils-Transaktionen eines assoziierten Unternehmens mit dessen nicht-beherrschenden Gesellschaftern im Abschluss des Investors (*Diersch*) 267
Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen nach IAS 27 (*Oser*) 325
Klassifizierung von bedingten Zahlungen im Zusammenhang mit einem Unternehmenswerb – Gegenleistung für den Unternehmenswerb oder Entlohnung für die Tätigkeit nach dem Unternehmenswerb? 371
Eigene Anteile und Ertragsteuererfassung nach IAS 12 (*Rohatschek/Hochreiter*) 409
Erstmalige Konsolidierung eines bisher aus Wesentlichkeitsgründen nicht konsolidierten Tochterunternehmens (*Pöller*) 453

Auf den .Punkt gebracht!

Herstellungskostenermittlung nach IAS 2 unter Berücksichtigung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte – Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen (*Zwirner/Froschhammer*) 7
Zur Problematik der Ermittlung einer „risikofreien Rendite“ für das CAPM im aktuellen Marktumfeld (*Thurrow*) 11
Rückstellungen für belastende Verträge nach IFRS – am Beispiel der Fortführung eines defizitären Filialbetriebs (*Zwirner*) 55
Der (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung. CSI-Internationale Rechnungslegung (*Walz*) 84, 211, 313, 447
Probleme der Ermittlung und Berücksichtigung des Eigenbonitätseffekts bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten (*Thurrow*) 92
Konzernrechnungslegungspflicht nach IFRS 10. Implikationen des neu gefassten Control-Konzepts (*Busch/Roth*) 95
Amendment to: Highlighting Accounting Standards Update (ASU) 2011–08 on Topic 350 – Testing Goodwill for Impairment – Striking a New Path to Cost Efficiency (*Orwick/Eppinger*) 114
Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr (*Boecker/Zwirner*) 139
Beispiele zur Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (*Blobel/Boecker*) 179
Joint Arrangements nach IFRS 11 – neue Abbildungsvorschriften und Folgewirkungen (*Busch/Zwirner*) 219
Der abschreibungsbedingte Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation nach IFRS 3 (*Mugler/Zwirner*) 269
Rückstellungen im Jahresabschluss nach IFRS. Typische Problemfälle (*Künkele/Zwirner*) 329
Konsolidierung von Zweckgesellschaften nach IFRS 10 (*Busch/Zwirner*) 373
IAS 39 Replacement: IFRS 9 Chapter 6 Hedge Accounting (*Pollmann*) 411
Earnings per Share nach IAS 33 (*Precht/Schmidt*) 415
Neuerungen bei IAS 19 (2011) zu Pensionsverpflichtungen (*Reinholdt/Zwirner*) 456

IRZ-Aktuell

Nachrichten zu IFRS und US-GAAP 14, 59, 98, 142, 182, 223, 273, 333, 377, 418, 460

Zeitschriftenspiegel

Zeitschriftenspiegel 16, 61, 100, 144, 184, 225, 276, 336, 379, 420, 462

Blickpunkt

- Werden die USA die IFRS künftig übernehmen und falls ja, wann und wie? (*Hebestreit/Teitler-Feinberg*) 49
- Quo vadis? – Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS (*Küting*) 151
- Prävention ist die wichtigste Funktion der DPR. Verstärkung der präventiven Maßnahmen zur Reduktion der Fehlerquote (*Ernst*) 227
- Kommunikation mit dem Prüfer erhöht die Qualität des Jahresabschlusses (*Honegger*) 263
- Der Nutzen einer integrierten Berichterstattung (*Aebersold/Suter*) 381
- The IFRS for SMEs is all about access to capital (*Pacter*) 463

Bilanzierung und Bilanzpolitik

- Besondere Probleme der Umsatzrealisierung in der Bauindustrie. Auswirkungen des geänderten Standardentwurfs zur Umsatzrealisierung (*Kursatz/Murer/Sellmann*) 17
- Analyse der Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen nach IFRS 10 (*Dietrich/Krakuhn/Sierleja*) 23
- Bewertungskonzept zur IFRS-Bilanzierung von versicherungstechnischen Verpflichtungen (*Nguyen/Grosche*) 29
- Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS (*Oser/Weidle*) 63
- Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen im IFRS-Regelwerk: Nettoveräußerungswert und Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (*Kümpel*) 69
- Wechselkursentwicklung beeinflusst Finanzberichterstattung von Schweizer Unternehmen und weitere Erkenntnisse bezüglich der finanziellen Berichterstattung. Ergebnisse der Deloitte IFRS Survey 2011 (*Welser*) 75
- Der neue Entwurf zur Umsatzrealisierung: Revolution oder reine Evolution? (*Scharr/Usinger*) 101
- Kapitalflussrechnungen nach IAS 7: praktische Probleme (*Ruprecht/Nösberger*) 109
- Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen im IFRS-Regelwerk: Pauschale Abwertung und Wertaufholung (*Kümpel*) 115
- Die Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen nach IFRS (*Beyer/Fechner*) 119
- Änderungen von Kreditvereinbarungen im Kontext des IFRS 9 (*Dietrich/Flick/Krakuhn*) 145
- Bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien – die vergessenen Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb (*Dietrich/Stoek*) 185
- Struktur und Gliederung der Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (*Pollmann*) 191
- Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test. Kritische Bemerkungen zum Ansatz von Prämien für Länderrisiken und für geringe Unternehmensgröße (*Hachmeister/Ungemach/Ruthardt*) 233
- Rechnungslegung von Gebietskörperschaften. Ein Vergleich zwischen Deutschland und der Schweiz (*Kajüter/Reisloh/Seidel*) 239
- Bilanzierung von Debt-Equity-Swaps (*Grüne/Burkard*) 277
- Entwurf für den 5. Sammelstandard des IASB zu den jährlichen Verbesserungen an den IFRS (Annual Improvements to IFRSs – 2010–2012 Cycle) (*Wenk*) 283

- Restrukturierung von Krediten – Indikatoren für die Konsolidierung des Kreditnehmers beim Kreditgeber (*Dietrich/Stoek*) 287
- Anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen – eine praxisrelevante Betrachtung im Kontext nationaler und internationaler Rechnungslegungsvorschriften (*Khakzad/Bauer*) 293
- Berücksichtigung von anteilsbasierten Vergütungsprämien bei der Bestimmung der übertragenen Gegenleistung gemäß IFRS 3 (*Küting/Metz*) 337
- Solvenztest – eine Alternative zur bilanziellen Kapitalerhaltung in der Europäischen Union? (*Armingier*) 343
- Relevanz, Umsetzung und Grenzen der stage-of-completion-Methode bei nicht-kostenbasierter Ermittlung des Leistungsfortschritts (*Dobler/Montag*) 385
- Anwendbarkeit des IAS 39 auf Stromkontrakte im Lichte der Own-Use-Exemption und vor dem Hintergrund eingebetteter Derivate bzw. geschriebener Optionen (*Kraßnig*) 389
- Ausgewählte Praxisprobleme beim Wertminderungstest des Geschäfts- oder Firmenwerts nach IAS 36 (*Engel-Ciric*) 421
- Verbindung von Entscheidungsmacht und relevanten Aktivitäten bei der Beurteilung bedingter Rechte im Rahmen der Finanzierung von Objektgesellschaften nach IFRS 10 (*Dietrich/Krakuhn/Sierleja*) 427
- Konsequenzen der Zuordnung von Anteilen der Gesellschafter einer Personenhandelsgesellschaft zum Fremdkapital (*Zwirner/König*) 433
- Gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11. Zur Beurteilung von Konfliktlösungs- oder Beendigungsmechanismen (*Küting/Seel*) 467
- Der Review Draft Hedge Accounting im Vergleich zu IAS 39 für Kreditinstitute (*Barz/Flick/Maisborn*) 473
- Integrated Reporting – wirklich ein Bedürfnis? (*Miolo/Veser*) 479
- Bestimmung des Kapitalkostensatzes nach IFRS 13 mithilfe einer Peer-Group-Analyse (*Tettenborn/Straub/Rogler*) 483

Bilanzanalyse

- Other Comprehensive Income: Empirische Analyse von Ausmaß, Komponenten und Recycling in deutschen IFRS-Abschlüssen (*Dobler/Dobler*) 35
- Praxis der Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen (*Leitner-Hanetseder/Rebhan*) 157
- IAS 19 (rev. 2011) – Auswirkung der Abschaffung der Korridormethode auf die Konzernabschlüsse der DAX-30- und ATX-20-Unternehmen (*Rebhan*) 199
- Potenzielle Auswirkungen aus der Abschaffung der Quotenkonsolidierung gem. IFRS 11 auf Konzernabschlussgrößen europäischer Unternehmen (*Leitner-Hanetseder/Stockinger*) 349
- Vermögens- und Finanzanalyse nach dem Staff Draft „Financial Statement Presentation“. Fallstudie (*Kirsch*) 437

Reporting und Controlling

- Effizienzprüfung des Aufsichtsrats als Qualitätsindikator der Corporate Governance. Konzeptionelle Ausgestaltungsvarianten und empirische Befunde (*Eulerich/Velte*) 125
- Relevanz von Ad hoc-Meldungen: Erkenntnisse am Beispiel des Schweizer Aktienmarktes (*Leibfried/Spinner*) 163

- Veröffentlichung von E-DRS 27: Konzernlageberichterstattung im Umbruch. Eine kritische Würdigung unter Berücksichtigung ausgewählter Kommentierungsschreiben (*Hachmeister/Glaser*) 299
- Bilanzstichtag – und dann? Eine empirische Analyse der Berichtspraxis von Unternehmen des HDAX und SDAX zu wertbeeinflussenden Ereignissen (2007 bis 2009) (*Henselmann/Scherr/Hartmann/Klein*) 305
- Auswirkungen des IFRS 9 auf die externe Berichterstattung von Kreditinstituten (*Bertram/Krakuhn/Schütz*) 355
- Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote. Eine Betrachtung nach Vorschriften der IFRS und des HGB (*Meeh-Bunse/Friedl*) 397

Prüfung

- Grundsätze der Prüfung von Rückstellungen in der internationalen Rechnungslegung (*Endert/Sepetauz*) 79

- Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten. Betrachtung des deutschen und österreichischen Prüfermarktes (*Koller/Leitner-Hanetseder/Öppinger*) 205
- Commitment Statement. Wie sich die Qualität rund um die Prüfung der Jahresrechnung verbessern lässt (*Gerber*) 245
- Marktkonzentration auf dem französischen und italienischen Abschlussprüfermarkt vor dem Hintergrund aktueller Entwicklungen auf Ebene der EU (*Koller/Leitner-Hanetseder/Öppinger*) 247

Buchbesprechungen

- Buschhüter/Striegel, Internationale Rechnungslegung – IFRS (*Mangold*) 169
- Heuser/Theile, IFRS Handbuch (*Velte*) 314
- Meyer, Accounting. Ein Leitfaden für das Verständnis von Finanzberichten (*Teitler-Feinberg*) 362
- Kartscher/Rossi/Suter, Finanzberichterstattung (*Teitler-Feinberg*) 489

II. VERFASSERVERZEICHNIS

- | | | |
|---|--|--|
| Aebersold, A. 381 | Khakzad, F. 293 | Rogler, S. 483 |
| Arminger, J. 343 | Kirsch, H. 437 | Rohatschek, R. 177, 409 |
| Barz, K. 473 | Klein, M. 305 | Roth, M. 95 |
| Bauer, F. 293 | Koller, R. 205, 247 | Ruprecht, R. 109 |
| Bertram, Ch. 355 | Krakuhn, J. 23, 145, 355, 427 | Ruthardt, F. 233 |
| Beyer, B. 119 | Kraßnig, U. 389 | Scharr, Ch. 101 |
| Blobel, M. 179 | Kursatz, D. 17 | Scherr, E. 305 |
| Boecker, C. 139, 179 | Kämpfer, G. 368 | Schmidt, J. 415 |
| Brune, J. W. 14, 59, 98, 142, 182, 223, 273, 333, 377, 418, 460 | König, B. 433 | Schmidt, M. 137 |
| Burkard, W. 277 | Kümpel, T. 69, 115 | Schruff, W. 368 |
| Busch, J. 95, 219, 373 | Künkele, K. P. 329 | Schütz, P. 355 |
| Diersch, U. 267 | Küting, K. 337, 467 | Seel, Ch. 467 |
| Dietrich, A. 23, 145, 185, 287, 427 | Küting, P. 151 | Seidel, F. 239 |
| Dobler, M. 35, 385 | Leibfried, P. 163 | Sellmann, O. 17 |
| Dobler, S. 35 | Leitner-Hanetseder, S. 157, 177, 205, 247, 349 | Senger, T. 217, 371 |
| Endert, V. 79 | Maisborn, M. 473 | Sepetauz, K. 79 |
| Engel-Ciric, D. 421 | Mangold, W.-D. 169 | Sierleja, L. 23, 427 |
| Eppinger, Ch. 114 | Meeh-Bunse, G. 397 | Spinner, Ch. 163 |
| Ernst, E. 227 | Metz, Ch. 337 | Stockinger, M. 349 |
| Eulerich, M. 125 | Miolo, A. 479 | Stoek, C. 185, 287 |
| Fechner, M. 119 | Montag, P. 385 | Straub, S. 483 |
| Flick, P. 145, 473 | Montag, P. 385 | Suter, D. 381 |
| Friedl, C. 397 | Mugler, J. 269 | Teitler-Feinberg, E. 49, 321, 362, 489 |
| Froschhammer, M. 7 | Murer, A. 17 | Tettenborn, M. 483 |
| Gerber, H. 245 | Naumann, K.-P. 5 | Thurow, Ch. 11, 92 |
| Glaser, A. 299 | Nguyen, T. 29 | Trischberger, E. 3, 47, 91, 135, 175, 215, 259, 319, 367, 407, 451 |
| Grosche, S. 29 | Nösberger, T. 109 | Ungemach, F. 233 |
| Grüne, M. 277 | Öppinger, C. 205, 247 | Usinger, R. 101 |
| Hachmeister, D. 233, 299 | Orwick, K. 114 | Velte, P. 125, 261, 314 |
| Hartmann, A. 305 | Oser, P. 63, 325 | Veser, M. 479 |
| Hebestreit, G. 49 | Pacter, P. 463 | Walz, A. 84, 211, 313, 447 |
| Henselmann, K. 305 | Pfitzer, N. 368 | Weidle, C. 63 |
| Hillmer, H.-J. 323 | Pollmann, R. 191, 411 | Welser, M. 75 |
| Hochreiter, G. 409 | Precht, S. 415 | Wenk, M. O. 283 |
| Honegger, U. 263 | Pöllner, R. 453 | Zwirner, Ch. 7, 55, 139, 219, 269, 329, 373, 433, 456 |
| Hoogervorst, H. 321 | Rebhan, E. 157, 199 | |
| Kajüter, P. 239 | Reinholdt, A. 456 | |
| | Reisloh, Ch. 239 | |

III. STICHWORTVERZEICHNIS

- Abschläge**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 116
- Abschlussprüfer**, Kommunikation und Qualität des Jahresabschlusses 263
- Abschlussprüfermarkt**, Marktkonzentration 205, 247
- Abschlussprüferrichtlinie**, Regulierung der Abschlussprüfung 6
- Abschlussprüfung**, Commitment Statement 245; Reformbemühungen 3, 5, 323, 368; *s.a. Prüfung*
- Abschreibung**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 169; Goodwill-Impairment 423, 425; selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte und Herstellungskostenermittlung 7; Spanien-Engagements 335
- Abstockung** von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Abwertungskonzeption** beim Vorratsvermögen 69, 115
- Accruals**, Rückstellungen 55, 81, 329
- Acquisition-Methode**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Ad hoc-Meldungen** 135, 163
- Agent**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 122; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 289
- Aggregated Exposure**, Hedge Accounting 474
- AIP** *s. Annual Improvements Project*
- Akquisitionskosten**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 33
- Aktie**, Earnings per share 415
- Aktionäre**, Kommunikation und Qualität des Jahresabschlusses 264
- Aktivitäten**, relevante, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467, IFRS 10 23, 427
- Altersstrukturabschlag**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 117
- Altersversorgung**, betriebliche, Konsolidierung von Unterstützungskassen 63
- Altersversorgungspläne**, Konsolidierung von Unterstützungskassen 66
- Anhang**, Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 360; Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 141; Fehleranalyse der DPR 229; Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 188; Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 457; Prüfung von Rückstellungen 83
- Annual Improvements Project (AIP)**, 2009–2011 223; 2010–2012 283; 2011–2013 460
- Anschaffungsnebenkosten**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Anteile**, eigene, und Ertragsteuererfassung 409; einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 433
- Anteilseigner**, nicht beherrschende, verpflichtender Verlustausgleich 217
- Anteilserwerb**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325; gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 471; sukzessiver, IFRS 3 177
- Anteilsrückkauf**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 296
- Anteils-Transaktionen**, Abbildung 267
- Anteilsveräußerung**, Abbildung 267; Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Arbeitnehmerleistungen** *s. Leistungen an Arbeitnehmer*
- Arbeitsprogramm** des IASB aktualisiert 15, 98, 142, 182, 223, 274, 333, 418, 460
- Asset-Backed Securities-Transaktionen**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 374
- Asset ceiling**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 457
- Asset-Liability-Measurement-Ansatz**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 29
- Assurance Provider**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 369
- at Equity-Bilanzierung**, sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177
- Audit Committee**, Commitment Statement 245; Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 263
- Auf- und Abstockung** von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Aufsichtsrat**, Effizienzprüfung und Corporate Governance 125; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 6, 323, 368; Unabhängigkeit und Corporate Governance-Reform 261
- Auftragseingänge**, Ad hoc-Meldungen 167
- Auftragskosten**, stage-of-completion-Methode 385
- Aufwandsrückstellung** 330; Rückstellungen für belastende Verträge 56
- Aufwendungen**, nicht zahlungswirksame, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419
- Ausfallrisiko**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 107
- Ausfallwahrscheinlichkeit**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 93; und risikofreie Rendite 11
- Ausschreibung**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 369
- Ausschüttungen**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 343
- Ausschüttungspolitik** im Konzern und Steuerquote 397
- Ausübungsbedingungen**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 283; anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 293; anteilsbasierte Vergütungprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337
- Ausweisprüfung**, Prüfung von Rückstellungen 83
- Autopilot**, Konsolidierung ausgewählter Investmentstrukturen 24; Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 122
- Available for Sale**, IFRS 9 356
- Balance sheet test**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 345
- Banken**, Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 287
- Bankenaufsicht**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 370
- Bankenkrise**, Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 12; *s.a. Finanzkrise*
- Barausgleich**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 296
- Basic earnings per share**, unverwässertes Ergebnis je Aktie 415
- Basisabnahmeverhalten**, Stromkontrakte 392
- Bauindustrie**, Umsatzrealisierung 17
- Bedarfsflexibilität**, Stromkontrakte 393
- Beendigungsmechanismen**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467
- Beherrschung**, gemeinschaftliche, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151, Konfliktlösungs- und Beendigungsmechanismen 467; nach IFRS 10 23, 428; Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 120, von Zweckgesellschaften 374; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 287
- Behörden**, Interpretationsentwurf DI/2012/1 273
- Beratung** von Prüfungsmandaten, Regulierung der Abschlussprüfung 6
- Berichterstattung**, Ad hoc-Meldungen 163; Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 355; zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; *s.a. Integrated Reporting; s.a. Zwischenberichterstattung*
- Berichtspraxis** zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305
- Berichtsqualität**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305
- Besteuerung**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 398
- Betafaktor**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234, mittels Peer-Group-Analyse 485; Goodwill-Impairment 424
- Beteiligungen**, Änderungen an IFRS 10, IFRS 11 und IFRS 12 273; gestaffelter Kauf und Verkauf, Kapitalflussrechnung 110; sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177
- Beteiligungserträge**, Erfassung bei abweichendem Geschäftsjahr 139
- Betrag, erzielbarer**, Goodwill-Impairment 422
- Betriebsstoffe**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69
- Bewertung**, Prüfung von Rückstellungen 82; von Verbindlichkeiten und Eigenbonitätseffekt 92
- Bewertungseinheit**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 115; Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 33; Konsolidierung von Unterstützungskassen 65

- Bewertungsverfahren**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170
- Big-Four-Prüfungsgesellschaften**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 205, 247; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 323
- Bilanzanalyse**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305
- Bilanzgliederung**, Auswirkungen des IFRS 9 357
- Bilanzidentität**, Prüfung von Rückstellungen 80
- Bilanzsumme**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 159; Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 208, 249
- Bilanztest**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 344
- Blockade**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 468
- Bonität**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 92
- Bonitätsrisiko**, Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 21
- Bonus-Malus-Regelungen**, Stromkontrakte 392
- Bordsystem**, Unabhängigkeit im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform 261
- Bottom-Layer-Ansatz**, Hedge Accounting 474
- Buchstruktur**, Stromkontrakte 394
- Buchwertdifferenz**, temporäre, abzugsfähige, und Ertragsteuererfassung 409
- Buchwertfortführung**, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 153
- Business Combinations**, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151; *s.a. Unternehmenszusammenschluss*
- Business Combinations under Common Control**, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151
- California Corporation Code**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 345
- Call option**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 471
- Capital Asset Pricing Model (CAPM)**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 233, mittels Peer-Group-Analyse 484; Ermittlung einer risikofreien Rendite 11; Goodwill-Impairment 424
- Carve-out** 322
- Cashflow** aus betrieblicher Tätigkeit 195; aus Finanzierungstätigkeit 110, 195; Goodwill-Impairment 423; aus Investitionstätigkeit 110, 194; Kapitalflussrechnung nach IAS 7 191; der operativen Kategorie, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 445
- Cash Flow Hedge** 414
- Cashflow-Vermögensrenditen** 445
- Cash Generating Unit (CGU)**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 158; Goodwill-Impairment 422
- CCC-Kriterien** *s. Contractual Cashflow Characteristics*
- CDS** *s. Credit Default Swap Spreads*
- CEO** *s. Chief Executive Officer*
- CFO** *s. Chief Financial Officer*
- CGU** *s. Cash Generating Unit*
- Change of control-Klauseln**, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 340
- Chief Executive Officer (CEO)**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 264; Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- Chief Financial Officer (CFO)**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 264
- Commitment Statement** 245
- Commodities**, Stromkontrakte 389
- Common Control** vs. Separate Reporting entity Approach 151
- Condorsement**, IFRS-Übernahme in den USA 47, 51
- Contingent considerations**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 185; Kapitalflussrechnung 111
- Contingent liability**, Rückstellungen für belastende Verträge 55, im Jahresabschluss 329
- Contractual arrangements**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467
- Contractual Cashflow Characteristics (CCC)** 147, 355
- Control-Konzept**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 120, von Unterstützungskassen 65, von Zweckgesellschaften 373; Konzernrechnungslegung nach IFRS 10 95
- Controlling**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Convergence** *s. Konvergenz*
- Cooling-Off-Periode** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 261
- Corporate Governance**, Effizienzprüfung des Aufsichtsrats 125; integrierte Berichterstattung 381; Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 263; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 5, 368
- Cost approach**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170
- Cost-to-cost**, stage-of-completion-Methode 385
- Country Risk Premium**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Covenant-Bruch**, Konsolidierung nach IFRS 10 429
- Credit Default Swap Spreads (CDS-Spreads)**, Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 11
- Credit Value Adjustment (CVA)**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 92
- Critical terms match-Methode**, Hedge Accounting 475
- CSI-Internationale Rechnungslegung**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Current Exit Value**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 29
- CVA** *s. Credit Value Adjustment*
- Dänemark**, integrierte Berichterstattung 381
- Darlehen** der öffentlichen Hand, Änderungen an IFRS 1 veröffentlicht 142
- Debt-Beta**, Goodwill-Impairment 424
- Debt-Equity-Swaps**, Bilanzierung 277
- Deckungsvermögen**, Konsolidierung von Unterstützungskassen 65
- Dedesignation**, Hedge Accounting 476
- Delaware General Corporation Law**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 345
- Derivate**, eingebettete, Stromkontrakte 389; Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 188
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)**, Präventionsfunktion 227; Prüfungsschwerpunkte 2013 419; Tätigkeitsbericht 2011 veröffentlicht 60
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)**, Entwurf Anwendungshinweis 1 275; Fallsammlung zu Problemen bei IFRS 10 und IFRS 11 224; Quartalsbericht veröffentlicht 183, 419; Standardisierungsvertrag unterzeichnet 15
- Deutschland**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 205; (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447; Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 347
- Dienstbedingungen**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 283
- Dienstleistungsqualität**, Commitment Statement 245
- Dienstzeitaufwand**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Diluted earnings per share** 415
- Diskontierungszinssatz**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 31; Goodwill-Impairment 423
- Dividenden**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 399; Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 343
- Dollar-offset-Methode**, Hedge Accounting 475
- DPR** *s. Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung*
- Dr.-Kausch-Preis**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 368
- Drohverlustrückstellungen** 330; Entwurf zur Umsatzrealisierung 107; Rückstellungen für belastende Verträge 56; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 21
- DRSC** *s. Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee*
- Due process** des IASB 321
- Earnings before dividend and tax (EBDT)**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 400
- Earnings before interest and taxes (EBIT)** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 353; Goodwill-Impairment 423
- Earnings before tax (EBT)**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 400
- Earnings per Share** 415
- EBDT** *s. Earnings before dividend and tax*

- EBIT** *s. Earnings before interest and taxes*
- EBT** *s. Earnings before tax*
- Effektivität**, Hedge Accounting 413, 475
- Effektivitätsmethode**, Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 435
- Effizienzprüfung** des Aufsichtsrats und Corporate Governance 125
- EFRAG** *s. European Financial Reporting Advisory Group*
- Eigenbonitätseffekt** bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 92
- Eigenkapital**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277; Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 159; wirtschaftliches, Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 433
- Eigenkapitalinstrumente**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 294
- Eigenkapitalkostensatz**, Bestimmung mittels Peer-Group-Analyse 484
- Eigenkapitalquote**, Auswirkungen der Abschaffung der Korridormethode 202; Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 458
- Eigenkapitaltransaktion**, Abbildung von Anteilstransaktionen 267; verpflichtender Verlustausgleich, Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern 218
- Eigenkapitalveränderungen**, Auswirkungen der Abschaffung der Korridormethode 202; OCI in deutschen IFRS-Abschlüssen 36
- Eigenkapitalveränderungsrechnung**, Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 359; Fehleranalyse der DPR 229; Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 436
- Eigentümerrechte**, Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 287
- Einheit**, zahlungsmittelgenerierende *s. Cash Generating Unit (CGU)*
- Einzelkosten**, selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte und Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen 8
- EITI** *s. Extractive Industry Transparency Initiative*
- Emerging Markets**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Endorsement-Statusbericht** der EFRAG aktualisiert 15, 59, 99, 143, 183, 274, 335, 377, 419, 461
- Energieunternehmen**, Stromkontrakte 389
- Enforcement** der DPR 227
- Entgelt**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 103
- Entgeltvereinbarung**, bedingte, beim Unternehmenserwerb 372
- Entlohnung** für Arbeitsleistung, bedingte Zahlungen beim Unternehmenserwerb 371
- Entlohnungssysteme**, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337
- Entscheidungsmacht**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467; Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 24; Konsolidierung nach IFRS 10 23, 427; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 288
- Entschuldung**, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 445
- Entwicklungskosten**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Entwicklungsländer**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Equity-Bewertung**, Joint Arrangements nach IFRS 11 219
- Equity-Methode**, Abbildung von Anteilstransaktionen 267
- Equity solvency test**, Solvenzttest und bilanzielle Kapitalerhaltung 344
- Erdienungszeitraum**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 293; anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 339
- Ereignisse**, wertbeeinflussende, Berichtspraxis von Unternehmen 305
- Erfüllungsbarwert**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 29
- Ergebnis je Aktie**, Earnings per share 415
- Ergebnis, sonstiges** *s. Other Comprehensive Income (OCI)*
- Ergebnis, unverwässertes**, Earnings per share 415
- Ergebnis, verwässertes**, Earnings per share 415
- Ergebnisglättung**, Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 141
- Ergebniszuordnung** zu nicht beherrschenden Anteilseignern, verpflichtender Verlustausgleich 217
- Erlösrealisierung**, Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 19
- Ermessensentscheidungen**, IFRS Survey 2011 77
- Ersatzinvestitionen**, Goodwill-Impairment 423
- Erstattungsansprüche**, Rückstellungen im Jahresabschluss 332
- Erträge**, nicht zahlungswirksame, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419
- Ertragsrealisierung**, Fehleranalyse der DPR 229; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 17
- Ertragsteuern**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284; Ausschüttungspolitik und Steuerquote 398; EFRAG-Diskussionspapier 59; und eigene Anteile 409; Goodwill-Impairment 423; Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Erwartungswert**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 30; Rückstellungen im Jahresabschluss 331
- Erweiterungsinvestitionen**, Goodwill-Impairment 423
- Erwerb**, schrittweiser, Kapitalflussrechnung 111; stufenweiser, IFRS 3 177
- Erwerbsmethode**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Erwerbsrecht**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 471
- Erzeugnisse**, unfertige, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 70
- ESMA** *s. Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde*
- EU-Abschlussprüferrichtlinie**, Regulierung der Abschlussprüfung 6
- EU-Grünbuch** *s. Grünbuch*
- EU-Kommission**, Regulierung der Abschlussprüfung 5
- Eurokrise**, Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 12; *s.a. Finanzkrise*
- Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA)**, Verlautbarung zu Staatsanleihen 15
- European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)**, Diskussionspapier zu Ertragsteuern 59; Diskussionspapier zu einem Rahmenkonzept zu Angabepflichten im Anhang 334; Endorsement-Statusbericht *s. Endorsement-Statusbericht*; Fragebogen zu Wertminderungen des Geschäfts- und Firmenwerts 334;
- Evaluation** des Aufsichtsrats 125
- Eventualschuld**, Rückstellungen für belastende Verträge 55, im Jahresabschluss 329
- Eventualverbindlichkeit**, Prüfung von Rückstellungen 81; Rückstellungen für belastende Verträge 55, im Jahresabschluss 329
- Eventualverpflichtungen**, Rückstellungen im Jahresabschluss 329
- eXtensible Business Reporting Language (XBRL)**, IFRS-Taxonomie 59; integrierte Berichterstattung 384; Taxonomie veröffentlicht 182; Taxonomie-Entwurf veröffentlicht 59; US-GAAP-Taxonomie 183
- Extractive Industry Transparency Initiative (EITI)** 378
- Fachkräfte** in der internationalen Rechnungslegung, (Online-)Stellenmarkt 84, 211, 313, 447
- FAF** *s. Financial Accounting Foundation*
- Fair Value**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 169
- Fair Value-Bewertung** von Verbindlichkeiten und Eigenbonitätseffekt 92
- Fair Value Hedge**, Hedge Accounting 413
- Fair Value-Hierarchie**, IFRS Survey 2011 75
- Fair Value Measurement**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284; Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 483
- Fair Value-Option**, Hedge Accounting 477; IFRS 9 356
- Fair Value through Profit or Loss**, IFRS 9 356
- FASB** *s. Financial Accounting Standards Board*
- Fast close-Abschlüsse**, Prüfung von Rückstellungen 82
- Fehler** in der Rechnungslegung, Enforcement der DPR 227
- Fehlerkorrektur**, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; Erstkonsolidierung nach Unwesentlichkeit 454

- Fertigungsaufträge**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 102; stage-of-completion-Methode 385; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 17
- Festpreis**, Stromkontrakte 392
- Filialbetrieb**, defizitärer, Rückstellungen für belastende Verträge 55
- Financial Accounting Foundation (FAF)**, Jahresbericht 2011 veröffentlicht 183; Standardsetzungsaktivitäten 143, 275, 335, 378, 419, 461; US-GAAP-Taxonomie 183; s.a. *Financial Accounting Standards Board (FASB)*
- Financial Accounting Standards Board (FASB)**, Standardsetzungsaktivitäten 15, 60, 99, 143, 183, 275, 335, 378, 419, 461; US-GAAP-Taxonomie 183
- Financial Covenants**, Covenant-Bruch 429; Joint Arrangements nach IFRS 11 221
- Financial Expert** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 261
- Finanz- und Rechnungswesen**, (Online-) Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Finanzanlagen**, betriebsnotwendige, Goodwill-Impairment 425
- Finanzberichterstattung**, IFRS Survey 2011 75; s.a. *Integrated Reporting*
- Finanzderivate**, Stromkontrakte 389
- Finanzexperte**, unabhängiger, und Corporate Governance-Reform 261
- Finanzgarantien**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 188
- Finanzierungsgesellschaften**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 374
- Finanzierungs-Leasingverträge**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 195
- Finanzierungstätigkeit**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 195
- Finanzinstrumente**, Aufrechnungs- und Angabepflichten 14; derivative, Stromkontrakte 390; Fehleranalyse der DPR 229; Hedge Accounting 411, 473; Arbeitsentwurf 337; beim Immobilienerwerb, bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien 185; Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119; Übergangsvorschriften IFRS 9 14; Vertragsanpassungen, IFRS 9 145
- Finanzkrise** und Arbeit des IASB 322; Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 29; Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 11
- Finanzmittelfonds**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 193
- Fondsveränderungsrechnung**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 193
- Forderungsverzicht**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277
- Frankreich**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 247
- Fremdevaluation** des Aufsichtsrats 126
- Fremdkapital**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277; verzinsliches, Goodwill-Impairment 425
- Fremdwährung**, Einbezug von Tochtergesellschaften, Kapitalflussrechnung 112
- Führungskräfte** in der internationalen Rechnungslegung, (Online-)Stellenmarkt 84, 211, 313, 447
- Fulfilment Cash Flow**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 29
- Full Goodwill-Methode**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Full IFRS** und IFRS for SMEs 464
- Gängigkeitsabschläge**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 116
- Gebietskörperschaften**, Rechnungslegung 239
- Gebühren**, Interpretationsentwurf DI/2012/1 273
- Gegenleistung**, bedingte, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284, Kapitalflussrechnung 111, beim Unternehmenserwerb 371; übertragene, und anteilsbasierte Vergütungsprämien 337
- Geldmarktfonds**, Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 25
- Gemeinkosten**, selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte und Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen 8
- Gemeinschaftsprüfungen**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 247
- Gemeinschaftsunternehmen** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 349; Joint Arrangements nach IFRS 11 220
- General Hedge Accounting**, Neuerungen 412
- Gesamtergebnisrechnung**, Abbildung von Anteilstransaktionen 268; Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 359; Gesellschafterteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 436; OCI in deutschen IFRS-Abschlüssen 37; verpflichtender Verlustausgleich, Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern 218
- Gesamtvormögen** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 352
- Geschäfts- oder Firmenwert** s. *Goodwill*
- Geschäftsjahr**, abweichendes, und Erfassung von Beteiligungserträgen 139
- Geschäftsmodell**, Änderungen von Kreditvereinbarungen, IFRS 9 148; IFRS 9 355
- Geschäftssegmente**, post implementation review von IFRS 8 333
- Geschäftszweck**, Stromkontrakte 394
- Gesellschafter**, nicht beherrschende, Abbildung von Anteils-Transaktionen 267
- Gesellschafteranteile** einer Personenhandelsgesellschaft, Zordnung zum Fremdkapital 433
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)**, Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 359; IFRS Survey 2011 77
- Gewinn- und Verlustrechnungstest**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 344
- Gewinne**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 398
- Gewinne und Verluste**, versicherungsmathematische, Auswirkungen der Abschaffung der Korridormethode 199, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Gewinnrealisierung** aus Fertigungsaufträgen, stage-of-completion-Methode 385
- Gewinnverwendungsbeschluss**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 399
- Gläubigerschutz**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 343
- Global Reporting Initiative (GRI)** 480
- Goodwill**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 169; Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325; Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157; DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; EFRAG-Fragebogen zu Wertminderungen des Geschäfts- und Firmenwerts 334; Impairment 407; Impairment Test 114, Fehleranalyse der DPR 229, Praxisprobleme 421
- GRI** s. *Global Reporting Initiative*
- Großbritannien**, integrierte Berichterstattung 381
- Gross-profit-Ansatz**, stage-of-completion-Methode 387
- Grünbuch**, Effizienzprüfung des Aufsichtsrats und Corporate Governance 125; Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 264; Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 205, 247; Regulierung der Abschlussprüfung 5, 323; und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- Grundgeschäft**, Hedge Accounting 413, 474
- Grünes Buch** 418
- Guide for micro entities** und IFRS for SMEs 466
- GuV** s. *Gewinn- und Verlustrechnung*
- Halbjahresberichte**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 179
- Halteabsicht**, Änderungen von Kreditvereinbarungen, IFRS 9 148
- Hand, öffentliche**, Änderungen an IFRS 1 veröffentlicht 142; Rechnungslegung von Gebietskörperschaften 239
- Handbuch** zum Konsultationsprozess aktualisiert 224
- Hedge Accounting**, Arbeitsentwurf 377; IFRS Survey 2011 76; Neuerungen 411, 473
- Hedge of a Net Investment in a Foreign Operation**, Hedge Accounting 414
- Hedge ratio**, Hedge Accounting 475
- Held to Maturity**, IFRS 9 356
- Herstellungskosten**, Ermittlung 7
- Hilfsstoffe**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69
- Honorare**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 207, 250
- Hypothetische Derivate-Methode**, Hedge Accounting 476
- IASB** s. *International Accounting Standards Board*
- IDW** s. *Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland*
- If converted method**, Earnings per Share 416
- IFRS** s. *International Financial Reporting Standards*
- IFRS for SMEs** 451; Frage- und Antwortdokumente veröffentlicht 15, 224, 182; und full IFRS 464; Leitfaden veröffentlicht 182; und Micros, Leitlinien für Kleinst-

- unternehmen 334; Nutzen 463; Request for Information 274; Schulungsunterlagen 15; Trainingsmodul 182, 419; Übersetzungen 182, 224
- IFRS für KMU s. IFRS for SMEs**
- IFRS Practice Statement Management Commentary**, Konzernlageberichterstattung 299, 402
- IFRS-Übernahme** in den USA s. *Konvergenz*
- IFRS-XBRL-Taxonomie s. eXtensible Business Reporting Language (XBRL)**
- IIRC s. International Integrated Reporting Council**
- Illiquiditätsprämie**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 31
- Immobilienwerb**, bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien als Finanzinstrumente 185
- Immobilienfinanzierungen**, Konsolidierung nach IFRS 10 427
- Immobilienobjektgesellschaften**, Konsolidierung nach IFRS 10 427
- Impairment**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69; Änderungen von Kreditvereinbarungen, IFRS 9 147; DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; des Geschäfts- oder Firmenwerts, Praxisprobleme 421; Testing Goodwill for Impairment, Neuerungen 114; von Vermögenswerten, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 181
- Impairment Only-Approach**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 160
- Impairment-Test**, Bestimmung der Kapitalkosten 233; Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 34; des Geschäfts- oder Firmenwerts 407, Praxisprobleme 421; Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 158
- Improvements s. Annual Improvements Project (AIP)**
- Income Approach**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170; Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 483
- Infrastrukturvermögen**, Rechnungslegung von Gebietskörperschaften 241
- Insiderhandel**, Ad hoc-Meldungen 163
- Insolvenz**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277
- Instandhaltungsmaßnahmen**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland (IDW)**, Darstellung von Veränderungen des Planvermögens nach IAS 19 in der Kapitalflussrechnung 99
- Integrated Reporting** 137, 367, 381, 479
- Integrierte Berichterstattung s. Integrated Reporting**
- Interessenkonflikte** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- International Accounting Standards Board (IASB)**, Arbeitsprogramm s. *Arbeitsprogramm*; due process 321; Kerntexte der IFRS 2012 frei zugänglich 182; neue Publikationen 418; neues Mitglied 461; Struktur 321; Unabhängigkeit 321; Trainingsmaterial zu IFRS 13 461;
- International Financial Reporting Standards (IFRS)**, Änderungen an IFRS 1 veröffentlicht 142; Anwendung, Neufassung von IDW RS HFA 2 275; neue Übersetzungen 59, 98; Übernahme in den USA s. *Konvergenz*
- International Integrated Reporting Council (IIRC)** 382, 479
- Internationale Rechnungslegung**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte 84, 211, 313, 447
- Investitionen**, Ad hoc-Meldungen 167
- Investitionstätigkeit**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 194
- Investmentaktiengesellschaft**, Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 26
- Investment Entities**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119; Neuerungen 460
- Investmentfonds**, Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 25
- Investmentgesellschaften**, Beteiligung an anderen Investmentgesellschaften 378; Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119; Neuerungen 460
- Investmentstrukturen**, Konsolidierungspflicht 23
- Investmentvermögen**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119
- Italien**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 247
- Jahresabschlussprüfer s. Abschlussprüfer**
- Jahresabschlussprüfung s. Abschlussprüfung**
- Joint Arrangements** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 349; gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 219, 467
- Joint Audits**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 206, 247; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 323, 369
- Joint Control**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467
- Jointly Controlled Entities** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 350
- Joint Operations** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 349; Joint Arrangements nach IFRS 11 220
- Joint Ventures** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 349; Joint Arrangements nach IFRS 11 220
- Kameralistik**, Rechnungslegung von Gebietskörperschaften 239
- Kapitalanlagegesellschaft**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 120
- Kapitalbeschaffung**, IFRS for SMEs 463
- Kapitalerhaltung**, bilanzielle, und Solvenztest 343
- Kapitalerhöhung**, bedingte, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 295
- Kapitalflussrechnung**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284; Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 360; Darstellung von Veränderungen des Planvermögens nach IAS 19 99; Fehleranalyse der DPR 229; nach IAS 7 109, Struktur und Gliederung 191; Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 441
- Kapitalkonsolidierung**, erstmalige, nach Unwesentlichkeit 453; sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 178; einer Zweckgesellschaft 375
- Kapitalkosten**, Bestimmung beim Impairment-Test 233
- Kapitalkostensatz** nach IFRS 13, Peer-Group-Analyse 483
- Kapitalschutzsystem**, Solvenzttest und bilanzielle Kapitalerhaltung 343
- Karenzzeit** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 261
- Kaufpreisallokation**, abschreibungsbedingter Steuervorteil 169; Fehleranalyse der DPR 229; Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Kaufpreisbestandteile**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 185
- Kaufpreiseinbehalte**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 185
- Kaufpreiszahlungen**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 185
- Kausch-Preis s. Dr.-Kausch-Preis**
- Kennzahlen**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 397
- King Code on Governance** 381
- King Report** 381
- Kleinstunternehmen**, Leitlinien für Micros 334
- Konflikte**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 468
- Konfliktlösungsmechanismen**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467
- Konsolidierung** ausgewählter Investmentstrukturen 23; erstmalige, nach Unwesentlichkeit 453; keine Verschiebung des Pflichtenanzugszeitpunkts von IFRS 10 98; Konzernrechnungslegung nach IFRS 10 95; Restrukturierung von Krediten 287; von Spezial-Sondervermögen 119; von Unterstützungskassen 63; von Zweckgesellschaften nach IFRS 10 373
- Konsolidierungskreisabgrenzung**, IFRS 10 95, 427; Zweckgesellschaften 373
- Konsolidierungspaket**, Fallsammlung des DRSC zu Problemen bei IFRS 10 und IFRS 11 224
- Konsultationsprozess**, Handbuch aktualisiert 264
- Kontrahentenrisiko**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 92
- Kontrolle**, Auf- und Abstocung von Mehrheitsbeteiligungen 325; bedingte Kontrollrechte, Konsolidierung nach IFRS 10 427; gemeinschaftliche, Joint Arrangements nach IFRS 11 219; Konsolidierung von Zweckgesellschaften 373; Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 23; Konzernrechnungslegung

- nach IFRS 10 96; Übernahme, Kapitalflussrechnung 111; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 18
- Kontrollübergang**, Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 18
- Kontrollwechsel**, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 340
- Konvergenz**, IFRS-Übernahme in den USA 47, 49, 322
- Konzern**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 397
- Konzernabschluss**, Änderungen an IFRS 10, IFRS 11 und IFRS 12 273; Übergangsregelungen in IFRS 10 14
- Konzernanhang**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; Fehleranalyse der DPR 229
- Konzernbilanz**, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 437
- Konzern-Kapitalflussrechnung**, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 441
- Konzernlagebericht**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; DPR-Fehleranalyse 229; DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; E-DRS 27 299; Verabschiedung von DRS 20 378
- Konzernrechnungslegungspflicht** nach IFRS 10, Control-Konzept 95
- Konzernsteuerquote** und Ausschüttungspolitik 397
- Korrekturen**, formale, an den IFRS 142, 333, 461
- Korridormethode**, Auswirkungen der Abschaffung 199; Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Kreditausfallrisiko**, eigenes, und Eigenbonitätseffekt 92
- Kreditinstitute**, Auswirkungen des IFRS 9 auf externe Berichterstattung 355; Neuerungen Hedge Accounting 473
- Kreditrisiko**, Hedge Accounting 477
- Kreditvereinbarungen**, Änderungen, IFRS 9 145; Joint Arrangements nach IFRS 11 221
- Kreditverträge**, Konsolidierung nach IFRS 10 427; Restrukturierung, Konsolidierung 287; substanzielle Änderung, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 280; Vertragsanpassungen, IFRS 9 145
- Kundenverträge**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 101
- Kunstgüter**, Rechnungslegung von Gebietskörperschaften 242
- Kursreaktionen** auf Ad hoc-Meldungen 165
- Kursrelevanz**, Ad hoc-Meldungen 163
- Lagebericht**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 402; Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; E-DRS 27 299; Regulierung der Abschlussprüfung 6
- Lagerreichweite**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 116
- Länderrisikoprämie**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Lasten**, stille, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Lean Auditing** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- Leasingbilanzierung**, IFRS Survey 2011 78
- Leasingobjektgesellschaften**, Konsolidierung ausgewählter Investmentstrukturen 26, nach IFRS 10 428, von Zweckgesellschaften 374
- Leasingraten**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 195
- Leistungen**, prüfungsnahe, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 370
- Leistungen an Arbeitnehmer**, Auswirkungen der Abschaffung der Korridormethode 199; Entwurf Anwendungshinweis 1 275; IFRS Survey 2011 78
- Leistungsansprüche**, künftige, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Leistungsbedingungen**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 283; anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 294
- Leistungsfortschritt**, nicht-kostenbasierte Ermittlung, und stage-of-completion-Methode 385
- Leistungsverpflichtungen**, belastende, Entwurf zur Umsatzrealisierung 105; separate, Entwurf zur Umsatzrealisierung 101; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 17
- Letztentscheidungsrecht**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 470
- Lieferflexibilität**, Stromkontrakte 393
- Liquidity tests**, Solvenzttest und bilanzielle Kapitalerhaltung 345
- Little GAAP 451**
- Loans and Receivables**, IFRS 9 356
- M&A-Transaktionen**, Ad hoc-Meldungen 166
- Macrohedges**, Hedge Accounting 412, 473
- Management**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 264
- Management Approach**, Konzernlageberichterstattung 302
- Management Commentary** s. *IFRS Practice Statement Management Commentary*
- Management-Kommentar**, integrierte Berichterstattung 383
- Managementvergütungen**, anteilsbasierte, Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 290
- Mandate**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 249; Verbot der Beratung 6
- Mandatsverteilung**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 208
- Market approach**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170
- Market Participants**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 483
- Märkte**, spezifische, Interpretationsentwurf DI/2012/1 273
- Marktkonzentration** auf dem Abschlussprüfermarkt 205, 247
- Marktpreis**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 70
- Marktrendite**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 484
- Marktrisikoprämie**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234, mittels Peer-Group-Analyse 484
- Marktstrukturregulierung**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 368
- Marktteilnehmer**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 483
- MBCA** s. *Model Business Corporation Act*
- Mehrfachmandate** und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- Mehrkomponentengeschäft**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 105
- Memorandum of Understanding**, IFRS-Übernahme in den USA 49
- Mengenrabatt**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Micro Entities** und IFRS for SMEs 466; Leitlinien für Kleinstunternehmen 334
- Microhedges**, Hedge Accounting 473
- Mietausfallgarantien**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 188
- Mietgarantien**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 185
- Mindestprognosezeitraum**, Konzernlageberichterstattung 302
- Mitarbeiteroptionen**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 293
- Mitarbeitervergütung**, anteilsbasierte 293, Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337
- Model Business Corporation Act (MBCA)**, Solvenzttest und bilanzielle Kapitalerhaltung 344
- Mutter-Tochter-Verhältnis**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 373
- Mutterunternehmen**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 399
- Nachhaltigkeitsberichte**, Integrated Reporting 137, 381, 479; Konzernlageberichterstattung 301; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 324
- Negativanzeige**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 306
- Net Operating Profit Less Adjusted Taxes (NOPLAT)** 397
- Net profit test**, Solvenzttest und bilanzielle Kapitalerhaltung 346
- Net Settlement**, Stromkontrakte 390
- Nettoveräußerungswert**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69, 70; Goodwill-Impairment 425
- Nettovermögen**, Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 433
- Nettozinsaufwand**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Neubewertungen**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Niederstwertprinzip**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69, 115
- Non-Big-Four-Prüfungsgesellschaften**, Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 206, 249
- NOPLAT** s. *Net Operating Profit Less Adjusted Taxes*

- Notes**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; Prüfung von Rückstellungen 83; sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177
- Nutzenziehung**, Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 291
- Nutzungsdauer**, selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte und Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen 7
- Nutzungswert**, Goodwill-Impairment 422
- Objektgesellschaften**, Konsolidierung ausgewählter Investmentstrukturen 26, nach IFRS 10 427, von Zweckgesellschaften 374
- OCI** s. *Other Comprehensive Income*
- OCI-Option**, IFRS 9 356
- Offenlegung**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 401
- One Report**, Integrated Reporting 138, 382
- Onerous contracts**, Rückstellungen für belastende Verträge 55, im Jahresabschluss 330
- Onerous performance obligations**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 105
- Online-Stellenmarkt** für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Optionen**, Earnings per Share 416; geschriebene, Stromkontrakte 389; Hedge Accounting 414; reale/virtuelle, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337
- Österreich**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447; Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 205; Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 347
- Other Comprehensive Income (OCI)**, Abbildung von Anteilstransaktionen 267; Ausmaß, Komponenten und Recycling in deutschen IFRS-Abschlüssen 35; Auswirkungen der Abschaffung der Korridormethode 199; Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 435; IFRS 9 und Kreditinstitute 359
- Own credit risk**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten 92
- Own-Use-Exemption**, Stromkontrakte 389
- Partial Goodwill-Methode**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Patent**, Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen 7
- Pensionsfondsgesellschaften**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 374
- Pensionsrückstellungen**, Goodwill-Impairment 425; Rechnungslegung von Gebietskörperschaften 242
- Pensionsverpflichtungen**, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; Neuerungen bei IAS 19 456
- Percentage-of-completion-Methode**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 106; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 17
- Periodenabgrenzungen**, stage-of-completion-Methode 385
- Periodenaufwand**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 457
- Personalveränderungen**, Ad hoc-Meldungen 166
- Personen**, nahestehende, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285
- Personengesellschaften**, Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 140
- Personenhandelsgesellschaft**, Zuordnung von Anteilen zum Fremdkapital 433
- Pflichtbeurteilung**, externe, und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 262
- PIE** s. *Public Interest Entities*
- Pläne**, leistungsorientierte, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Planveränderung**, Darstellung des Planvermögens nach IAS 19 in der Kapitalflussrechnung 99
- Planvermögen**, Darstellung in der Kapitalflussrechnung 99; Konsolidierung von Unterstützungskassen 65
- Portfolio Fair Value Hedge**, Hedge Accounting 473
- Portfolio Hedge Accounting** 377; Neuerungen 412
- Post-employment benefit plans** s. *Altersversorgungspläne*
- Prämien** für Länderrisiken und Unternehmensgröße, Kapitalkosten beim Impairment-Test 233
- Prämienersatz**, verpflichtender, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 338
- Prämientausch**, anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 338
- Präsentationswährung**, IFRS Survey 2011 76
- Präsenzmehrheit**, Control-Konzept nach IFRS 10 96
- Prävention**, Funktion der DPR 227
- Pre-claims liability**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 33
- Prinzipal-Agenten-Beziehung**, Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 25
- Principal-Agent-Theorie**, Effizienzprüfung des Aufsichtsrats und Corporate Governance 126
- Probability of Default** s. *Ausfallwahrscheinlichkeit*
- Prognosearten**, Konzernlageberichterstattung 300
- Prognoseberichterstattung**, Fehleranalyse der DPR 229
- Projected unit credit method**, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Provision**, Rückstellungen für belastende Verträge 55, im Jahresabschluss 329
- Prüferhonorare**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 207
- Prüfermarktkonzentration** 205
- Prüferrotation**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 206
- Prüfung** von Rückstellungen 79; s.a. *Abschlussprüfung*
- Prüfungsausschuss**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 263; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 370; und Unabhängigkeit im Aufsichtsrat 261
- Prüfungsbericht**, Regulierung der Abschlussprüfung 6
- Prüfungshonorare** s. *Honorare*
- Prüfungsmandate** s. *Mandate*
- Prüfungsnetzwerke**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 324
- Prüfungsqualität**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 263
- Prüfungsschwerpunkte** 2013 der DPR 419
- Public Interest Entities (PIE)**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 370
- Publikumsfonds**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 120
- Purchase-Methode**, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157
- Qualität**, Berichtspraxis zu wertbeeinflussenden Ereignissen 305; des Jahresabschlusses und Kommunikation mit dem Prüfer 263; des Prüfungsvorgehens, Commitment Statement 245; der Rechnungslegung, Enforcement der DPR 227; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 323, 368
- Qualitätszertifikat**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 206
- Qualitätsmanagement**, Effizienzprüfung des Aufsichtsrats und Corporate Governance 125
- Quotenkonsolidierung**, Auswirkungen aus der Abschaffung 349; Joint Arrangements nach IFRS 11 219
- Rahmenkonzept**, Diskussionspapier zu Angabepflichten im Anhang 334
- Rebalancing**, Hedge Accounting 476
- Rechnungslegungsfehler**, Enforcement der DPR 227
- Rechnungslegungsqualität**, Enforcement der DPR 227
- Rechnungswesen**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Rechte**, bedingte, Konsolidierung nach IFRS 10 427
- Rechtsstreitigkeiten**, Ad hoc-Meldungen 166
- Recycling**, OCI in deutschen IFRS-Abschlüssen 35
- Regulatoren**, Kommunikation und Qualität des Jahresabschlusses 264
- Regulierung**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 368
- Reinvermögen**, Gesellschafteranteile einer Personenhandelsgesellschaft, Zuordnung zum Fremdkapital 433
- Remaining assets tests**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 345
- Rendite**, abnormale, Ad hoc-Meldungen 165; risikofreie, für das CAPM 11
- Rente, ewige**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 487; Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 161

- Reporting**, Auswirkungen des IFRS 9 auf Kreditinstitute 355
- Reserven, stille**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325; Erstkonsolidierung nach Unwesentlichkeit 454
- Residualmarge**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 30
- Restnutzungsdauer**, Goodwill-Impairment 423
- Restrukturierung** von Krediten 145, 287
- Restrukturierungsmaßnahmen**, Goodwill-Impairment 423
- Return on Capital Employed (ROCE)** 397
- Revenue-cost-Ansatz**, stage-of-completion-Methode 386
- Revenue Recognition s. Umsatzrealisierung**
- Risiken**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 31; Konzernlageberichterstattung 300; Spanien-Engagements, Abschreibungsbedarf 335
- Risiko- und Prognoseberichterstattung**, Fehleranalyse der DPR 229
- Risikoaufschlag**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 485
- Risikoberichterstattung**, E-DRS 27 299
- Risikomanagement**, Hedge Accounting 473; IFRS Survey 2011 75
- Risikoprämien**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 484
- Risikozuschläge**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 233
- Risk and rewards approach**, Konsolidierung ausgewählter Investmentstrukturen 23, von Unterstützungskassen 66
- ROCE s. Return on Capital Employed**
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69
- Rohstoffbeschaffung**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Rohstoffbranche**, neue Angabepflichten 378
- Rotationspflicht**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 265; Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 206, 247; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 6, 323, 368
- Rotes Buch** 142, 418
- Rückerwerb** eigener Anteile und latente Steuern 409
- Rückflüsse**, variable, IFRS 10 23
- Rücklagen**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325; sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177
- Rückstellungen** für belastende Verträge 55; im Jahresabschluss 329; Prüfung 79; verpflichtender Verlustausgleich, Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern 218
- Rückverkaufsoption**, Stromkontrakte 392
- Russian Roulette**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 472
- Sachanlagen**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285
- Sanierung**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277
- Schätzung**, Rückstellungen im Jahresabschluss 331
- Schätzunsicherheiten**, IFRS Survey 2011 77
- Schulden**, abgegrenzte, Rückstellungen im Jahresabschluss 329; und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 353; Laufzeit, IFRS Survey 2011 76; Rückstellungen für belastende Verträge 55
- Schuldentilgungsdauern**, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 445
- Schutzrechte**, Konsolidierung nach IFRS 10 427; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 287
- Schwarzer Montag**, Börsenkrach 407
- Schweiz**, (Online-)Stellenmarkt für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447; IFRS Survey 2011 75; Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 263; Relevanz von Ad hoc-Meldungen 163
- Schwellen- und Entwicklungsländer**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Securities and Exchange Commission (SEC)**, neue Angabepflichten für Unternehmen der Rohstoffbranche 378
- Segmentberichterstattung**, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284; Fehleranalyse der DPR 229; IFRS Survey 2011 78
- Selbstevaluation** des Aufsichtsrats 125, 262
- Selbstprüfungsverbot**, Regulierung der Abschlussprüfung 6
- Separate Reporting Entity Approach** vs. Common Control 151
- Shared audits**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 369
- Shoot-Out-Klauseln**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 472
- Sicherungsbeziehungen s. Hedge Accounting**
- Sicherungsbilanzierung s. Hedge Accounting**
- Sicherungsgeschäft**, Hedge Accounting 413
- Sicherungsinstrumente**, Hedge Accounting 474
- Silo-Strukturen**, Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen 26
- Single audits**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 369
- Size-Prämie**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 235
- Small and medium sized entities (SME) s. IFRS for SMEs**
- SME Implementation Group (SMEIG)**, Frage- und Antwortdokumente zu IFRS für SMEs veröffentlicht 15
- SMEIG s. SME Implementation Group**
- SMEs s. Small and medium sized entities**
- Solidaritätszuschlag**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 399
- Solvenztest** und bilanzielle Kapitalerhaltung 343
- Sondervermögen**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119
- Spanien-Engagements**, Abschreibungsbedarf 335
- Special Purpose Entities**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 374
- Spezialfonds**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 120, von Zweckgesellschaften 374
- Spezial-Sondervermögen**, Konsolidierung 119
- Staatsanleihen**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 235; Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 12; griechische, Verlautbarung der ESMA 15, Wertminderung 99
- Staatsschuldenkrise**, Ermittlung einer risikofreien Rendite für das CAPM 12; s.a. Finanzkrise
- Stage-of-completion-Methode** bei nicht-kostenbasierter Ermittlung des Leistungsfortschritts 385
- Stammaktien**, Earnings per share 415
- Standardisierungsvertrag** unterzeichnet 15
- Statement of Cash Flows** nach IAS 7 109
- Stellenmarkt** für Fach- und Führungskräfte in der internationalen Rechnungslegung 84, 211, 313, 447
- Step Acquisition**, Kapitalflussrechnung 111
- Steueraufwand**, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 180
- Steuern, latente**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 398; bei eigenen Anteilen 409; Goodwill-Impairment 425
- Steuerquote** und Ausschüttungspolitik 397
- Steuervorteil**, abschreibungsbedingter, im Rahmen der Kaufpreisallokation 169
- Stichtagsprinzip**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 72
- Stimmrechte**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467; Konsolidierung nach IFRS 10 431
- Stromkontrakte** 389
- Stromtermingeschäfte** 389
- Strukturregulierung**, Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 368
- Südafrika**, integrierte Berichterstattung 381
- Surplus test**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 346
- Szenarioanalyse**, Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test 234
- Tätigkeiten**, gemeinschaftliche, und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 349, Joint Arrangements, IFRS 11 220
- Tax Amortization Benefit**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170
- Taxonomie s. eXtensible Business Reporting Language (XBRL)**
- Tax-Shield**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 484
- Teilgewinnrealisierung**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 106
- Teilkonzernabschluss**, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 152
- Teilkonzernverständnis**, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151
- Terminkontrakte**, Stromkontrakte 390
- Texas Shoot-Out**, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 472

- Tilgung** der Verbindlichkeit, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 278
- Tochterunternehmen**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 398; Einbezug in Fremdwährung, Kapitalflussrechnung 112; erstmalige Konsolidierung nach Unwesentlichkeit 453
- Transaktionen**, konzerninterne, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151; separate, bedingte Zahlungen beim Unternehmenserwerb 371
- Transaktionskosten**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 279; Kapitalflussrechnung 112
- Transaktionspreis**, Entwurf zur Umsatzrealisierung 103
- Treasury stock method**, Earnings per Share 416
- Umgliederungsbeträge**, OCI in deutschen IFRS-Abschlüssen 37
- Umrechnungsdifferenz**, Kapitalflussrechnung 113
- Umsatzerlöse** und Abschaffung der Quotenkonsolidierung 353; Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 139; Marktkonzentration auf dem Abschlussprüfermarkt 209, 249; Umsatzrealisierung in der Bauindustrie 17
- Umsatzrealisierung** in der Bauindustrie 17; Entwurf zur Umsatzrealisierung 101; Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 139; Neuerungen 101
- Umweltportfolio**, Integrated Reporting 481
- Unabhängigkeit** im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform 261; des IASB 321; Reformbemühungen zur Abschlussprüfung 368
- Unternehmen**, assoziiertes, Abbildung von Anteils-Transaktionen 267, Kapitalflussrechnung 110, sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177; nahestehendes, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285; strukturiertes, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 374
- Unternehmensberichterstattung**, Integrated Reporting s. *Integrated Reporting*
- Unternehmenserwerb**, bedingte Zahlungen 371; gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 471
- Unternehmensgröße**, Prämien, Kapitalkosten beim Impairment-Test 233
- Unternehmenssanierung**, Bilanzierung von Dept-Equity-Swaps 277
- Unternehmenssteuerung**, Ausschüttungspolitik und Steuerquote 397
- Unternehmensverwaltung**, Unabhängigkeit im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform 261
- Unternehmenszusammenschluss**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 169; Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 284; anteilsbasierte Vergütungsprämien und Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337; bedingte Zahlungen beim Unternehmenserwerb 371; konzernintern, Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach 151; sukzessiver, Kapitalflussrechnung 111
- Unterstützungskassen**, Konsolidierung 63
- Unwesentlichkeit**, erstmalige Konsolidierung 453
- Ursachenrechnung**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 192
- USA**, Solvenztest und bilanzielle Kapitalerhaltung 344; IFRS-Übernahme s. *Konvergenz*
- US-GAAP**, Standardsetzungsaktivitäten s. *FASB*
- US-GAAP-Taxonomie** 183
- Value Reporting**, integrierte Berichterstattung 381
- Value Reporting Framework**, integrierte Berichterstattung 381
- Veräußerungserlös**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 325
- Veräußerungsgewinn**, Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen 326
- Veräußerungspreis**, Goodwill-Impairment 425
- Verbindlichkeiten**, Eigenbonitätseffekt bei der Fair Value-Bewertung 92; finanzielle, IFRS 9 356; Prüfung von Rückstellungen 81
- Verbindlichkeitsrückstellung** 330; Rückstellungen für belastende Verträge 56
- Vereinbarung**, gemeinsame, Änderungen an IFRS 10, IFRS 11 und IFRS 12 273; gemeinschaftliche, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467, Joint Arrangements nach IFRS 11 219; vertragliche, gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11 467
- Verfahren**, kapitalwertorientierte, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 170
- Verfügungsmacht**, Control-Konzept nach IFRS 10 96
- Vergütungsmodelle**, anteilsbasierte Mitarbeitervergütung 293
- Vergütungsprämien**, anteilsbasierte, Bestimmung der übertragenen Gegenleistung 337
- Verkaufsoption**, Interpretationsentwurf DI/2012/2 273
- Verlustausgleich**, verpflichtender, Ergebniszusordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern 217
- Verluste**, versicherungsmathematische, Pensionsverpflichtungen nach IAS 19 456
- Vermögen**, nicht betriebsnotwendiges, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 444
- Vermögens- und Finanzanalyse** nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 437
- Vermögenswerte**, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2013 419; finanzielle, Auswirkungen des IFRS 9 355; immaterielle, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 485, Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen 157, Goodwill-Impairment 421; selbst geschaffene immaterielle, Herstellungskostenermittlung 7; Wertminderung, Annual Improvements to IFRS, 2010–2012 Cycle 285, Zwischenberichterstattung nach IAS 34 181
- Verpflichtung**, gegenwärtige, Rückstellungen im Jahresabschluss 330; versicherungstechnische, Bewertungskonzept 29
- Verschuldungsgrad**, dynamischer, Vermögens- und Finanzanalyse nach Staff Draft „Financial Statement Presentation“ 445
- Versicherungsvertrag**, Bewertungskonzept 29
- Vertrag**, belastender, Rückstellungen 55, 330; mit Kunden, Entwurf zur Umsatzrealisierung 101
- Vertragsanpassungen** für Finanzinstrumente, IFRS 9 145
- Vertrauen**, integrierte Berichterstattung 383
- Verwaltungsrat**, Kommunikation mit dem Prüfer und Qualität des Jahresabschlusses 264
- Vetorecht**, Konsolidierung nach IFRS 10 430; Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 290
- Volumensoptionalität**, Stromkontrakte 391
- Vorräte**, Abwertungskonzeption 69, 115; Folgebewertung 69, 115; selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte und Aktivierungspflicht anteiliger Abschreibungen 7
- WACC s. Weighted Average Cost of Capital**
- Wahrscheinlichkeit** der Inanspruchnahme, Rückstellungen im Jahresabschluss 330
- Währung**, Einbezug von Tochtergesellschaften, Kapitalflussrechnung 112
- Währungseffekte**, IFRS Survey 2011 76
- Wandelschuldverschreibungen**, Earnings per Share 416
- Wechselkursentwicklung**, IFRS Survey 2011 75
- Weighted Average Cost of Capital (WACC)**, Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 483; Goodwill-Impairment 423
- Weltabschlussprinzip**, Konsolidierung von Zweckgesellschaften 373
- Wertänderungen**, sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 177
- Wertaufholung**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 115, 118
- Werte**, immaterielle, Integrated Reporting 481
- Werthaltigkeitstest s. Impairment-Test**
- Wertminderung s. Impairment**
- Wertminderungstest s. Impairment-Test**
- Wertpapierinvestments**, Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen 119
- Wertpapier-Spezial-Sondervermögen**, Konsolidierung 119
- Wertschöpfungsrechnung**, Integrated Reporting 481
- Wesentlichkeit**, erstmalige Konsolidierung nach Unwesentlichkeit 453
- Wettbewerb**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 206
- Wiederbeschaffungskosten**, Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen 69
- Wiedervermietungsrisiko**, Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb 187

- Wirtschaftsbericht**, Konzernlageberichterstattung 301
- Wirtschaftsprüfung** s. *Abschlussprüfung*
- Workplan** s. *Arbeitsprogramm des IASB*
- XBRL** s. *eXtensible Business Reporting Language*
- Zahlungen**, bedingte, beim Unternehmenserwerb 371
- Zahlungsmittel**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 194
- Zahlungsmitteläquivalente**, Kapitalflussrechnung nach IAS 7 194
- Zahlungsströme**, Bewertungskonzept von versicherungstechnischen Verpflichtungen 30; Kapitalflussrechnung nach IAS 7 195; vertragliche, IFRS 9 355
- Zertifizierung**, Marktkonzentration auf Abschlussprüfermärkten 206
- Zinsänderungsrisiken**, Hedge Accounting 473
- Zirkularitätsproblem**, abschreibungsbedingter Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation 169; Bestimmung des Kapitalkostensatzes mittels Peer-Group-Analyse 484
- Zustimmungsrechte**, Restrukturierung von Krediten und Konsolidierung 290
- Zweckgesellschaften**, Konsolidierung von Unterstützungskassen 63
- Zwischenabschluss**, Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr 141
- Zwischenberichterstattung**, Fehleranalyse der DPR 229; nach IAS 34 179; Verabschiedung von DRS 20 und Folgeänderungen an DRS 16 378
- Zwischenergebniseliminierung**, Joint Arrangements nach IFRS 11 221; Konsolidierung von Zweckgesellschaften 375

XVI IRZ-Jahresregister 2012

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
AktG, § 100	Unabhängigkeit im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform	Velte	7-8/2012	261
AktG, §§ 192, 193	Anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen	Khakzad/Bauer	7-8/2012	293
Annual Improvements to IFRSs – 2010–2012 Cycle	Jährliche Verbesserungen an den IFRS	Wenk	7-8/2012	283
BilKoG <i>Bilanzkontrollgesetz</i>	Prävention ist die wichtigste Funktion der DPR	Ernst	6/2012	227
BilMoG <i>Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz</i>	Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS	Oser/Weidle	2/2012	63
	Unabhängigkeit im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform	Velte	7-8/2012	261
California Corporation Code (CCC)	Solvenztest – eine Alternative zur bilanziellen Kapitalerhaltung in der EU	Armingier	9/2012	343
DCGK <i>s. Deutscher Corporate Governance Codex</i>				
Delaware General Corporation Law (DGCL)	Solvenztest – eine Alternative zur bilanziellen Kapitalerhaltung in der EU	Armingier	9/2012	343
Deutscher Corporate Governance Kodex (DCGK)	Effizienzprüfung des Aufsichtsrats	Eulerich/Velte	3/2012	125
	Unabhängigkeit im Aufsichtsrat und Corporate Governance-Reform	Velte	7-8/2012	261
DGCL <i>s. Delaware General Corporation LAW</i>				
DRS 15 <i>Lageberichterstattung</i>	Berichtspraxis von Unternehmen zu wertbeeinflussenden Ereignissen	Henselmann/Scherr/Hartmann/Klein	7-8/2012	305
	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
DRS 18 <i>Latente Steuern</i>	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
DRS 19 <i>Pflicht zur Konzernrechnungslegung und Abgrenzung des Konsolidierungskreises</i>	Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS	Oser/Weidle	2/2012	63
ED <i>Revenue Recognition</i>	Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr	Boecker/Zwirner	4/2012	139
ED/2010/6 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	Umsatzrealisierung in der Bauindustrie	Kursatz/Murer/Sellmann	1/2012	17
ED/2010/8 <i>Insurance Contracts</i>	Bewertungskonzept zur IFRS-Bilanzierung versicherungstechnischer Verpflichtungen	Nguyen/Grosche	1/2012	29
ED/2011/4 <i>Investment Entities</i>	Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen	Beyer/Fechner	3/2012	119
ED/2011/6 <i>Revenue from Contracts with Customers</i>	Umsatzrealisierung in der Bauindustrie	Kursatz/Murer/Sellmann	1/2012	17
	Der neue Entwurf zur Umsatzrealisierung	Scharr/Usinger	3/2012	101
E-DRS 11 <i>Bilanzierung von Aktienoptionsplänen und ähnlichen Entgeltformen</i>	Anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen	Khakzad/Bauer	7-8/2012	293
E-DRS 27 <i>Konzernlagebericht</i>	Konzernlageberichterstattung im Umbruch	Hachmeister/Glaser	7-8/2012	299
EU-Kapitalrichtlinie, Zweite Richtlinie 77/91/EWG	Solvenztest – eine Alternative zur bilanziellen Kapitalerhaltung in der EU	Armingier	9/2012	343
GewStG <i>Gewerbsteuergesetz</i>	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
HGB <i>Handelsgesetzbuch</i>	Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen im IFRS-Regelwerk	Kümpel	2/2012	69
	Rückstellungen im Jahresabschluss nach IFRS; Unterschiede zum HGB	Künkele/Zwirner	9/2012	329
	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
	Rechnungslegung von Gebietskörperschaften	Kajüter/Reisloh/Seidel	6/2012	239
HGB <i>s.a. BilMoG</i>				
HGB, § 272 Abs. 2	Anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen	Khakzad/Bauer	7-8/2012	293
HGB, § 289	Veröffentlichung von E-DRS 27: Konzernlageberichterstattung im Umbruch	Hachmeister/Glaser	7-8/2012	299

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
HGB, § 301	Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen nach IAS 27	Oser	9/2012	325
HGB, § 315	Veröffentlichung von E-DRS 27: Konzernlageberichterstattung im Umbruch	Hachmeister/Glaser	7–8/2012	299
	Berichtspraxis von Unternehmen zu wertbeeinflussenden Ereignissen	Henselmann/Scherr/Hartmann/Klein	7–8/2012	305
HGB, § 315 a	Berichtspraxis von Unternehmen zu wertbeeinflussenden Ereignissen	Henselmann/Scherr/Hartmann/Klein	7–8/2012	305
HRM <i>Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und Gemeinden</i>	Rechnungslegung von Gebietskörperschaften	Kajüter/Reisloh/Seidel	6/2012	239
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	Other Comprehensive Income: Ausmaß, Komponenten und Recycling in deutschen IFRS-Abschlüssen	Dobler/Dobler	1/2012	35
	Deloitte IFRS Survey 2011	Welser	2/2012	75
	Vermögens- und Finanzanalyse nach dem Staff Draft „Financial Statement Presentation“	Kirsch	11/2012	437
IAS 2 <i>Inventories</i>	Herstellungskostenermittlung unter Berücksichtigung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte	Zwirner/Froschhammer	1/2012	7
	Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen im IFRS-Regelwerk	Kümpel	2/2012	69
	Abwertungskonzeption beim Vorratsvermögen im IFRS-Regelwerk	Kümpel	3/2012	115
IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>	Kapitalflussrechnungen: praktische Probleme	Ruprecht/Nösberger	3/2012	109
	Struktur und Gliederung der Kapitalflussrechnung	Pollmann	5/2012	191
	Vermögens- und Finanzanalyse nach dem Staff Draft „Financial Statement Presentation“	Kirsch	11/2012	437
IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>	Erstmalige Konsolidierung eines bisher aus Wesentlichkeitsgründen nicht konsolidierten Tochterunternehmens	Pöller	12/2012	453
IAS 10 <i>Events After the Reporting Period</i>	Berichtspraxis von Unternehmen zu wertbeeinflussenden Ereignissen	Henselmann/Scherr/Hartmann/Klein	7–8/2012	305
IAS 11 <i>Construction Contracts</i>	Umsatzrealisierung in der Bauindustrie	Kursatz/Murer/Sellmann	1/2012	17
	Der neue Entwurf zur Umsatzrealisierung	Scharr/Usinger	3/2012	101
	Stage-of-Completion-Methode bei nicht-kostenbasierter Ermittlung des Leistungsfortschritts	Dobler/Montag	10/2012	385
IAS 12 <i>Income Taxes</i>	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
	Eigene Anteile und Ertragsteuererfassung	Rohatschek/Hochreiter	11/2012	409
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>	Bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien – die vergessenen Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb	Dietrich/Stoek	5/2012	185
IAS 18 <i>Revenue</i>	Umsatzrealisierung in der Bauindustrie	Kursatz/Murer/Sellmann	1/2012	17
	Der neue Entwurf zur Umsatzrealisierung	Scharr/Usinger	3/2012	101
	Erfassung von Beteiligungserträgen bei abweichendem Geschäftsjahr	Boecker/Zwirner	4/2012	139
IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	Deloitte IFRS Survey 2011	Welser	2/2012	75
	Auswirkung der Abschaffung der Korridor-Methode auf die Konzernabschlüsse der DAX-30- und ATX-20-Unternehmen	Rebhan	5/2012	199
	Neuerungen zu Pensionsverpflichtungen	Reinholdt/Zwirner	12/2012	456
IAS 27 <i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>	Analyse der Konsolidierungspflicht ausgewählter Investstrukturen nach IFRS 10	Dietrich/Krakuhn/Sierleja	1/2012	23
	Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS	Oser/Weidle	2/2012	63
	Konzernrechnungslegung nach IFRS 10	Busch/Roth	3/2012	95
	Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS	Kütting	4/2012	151
	Verpflichtender Verlustausgleich im Konzernabschluss des Mutterunternehmens: Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern	Senger	6/2012	217

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
	Abbildung von Anteils-Transaktionen eines assoziierten Unternehmens mit dessen nicht-beherrschenden Gesellschaftern im Abschluss des Investors	Diersch	7-8/2012	267
	Restrukturierung von Krediten	Dietrich/Stoek	7-8/2012	287
	Auf- und Abstockung von Mehrheitsbeteiligungen	Oser	9/2012	325
	Konsolidierung von Zweckgesellschaften nach IFRS 10	Busch/Zwirner	10/2012	373
IAS 28 <i>Investments in Associates and Joint Ventures</i>	Abbildung von Anteils-Transaktionen eines assoziierten Unternehmens mit dessen nicht-beherrschenden Gesellschaftern im Abschluss des Investors	Diersch	7-8/2012	267
IAS 31 <i>Interests in Joint Ventures</i>	Potenzielle Auswirkungen aus der Abschaffung der Quotenkonsolidierung gem. IFRS 11 auf Konzernabschlussgrößen europäischer Unternehmen	Leitner-Hanetseder/ Stockinger	9/2012	349
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>	Bilanzierung von Debt-Equity-Swaps	Grüne/Burkard	7-8/2012	277
	Zuordnung von Anteilen der Gesellschafter einer Personengesellschaft zum Fremdkapital	Zwirner/König	11/2012	433
IAS 33 <i>Earnings Per Share</i>	Earnings per Share	Precht/Schmidt	11/2012	415
IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>	Beispiele zur Zwischenberichterstattung	Blobel/Boecker	5/2012	179
IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>	Bestimmung der Kapitalkosten beim Impairment-Test; Ansatz von Prämien für Länderrisiken und geringe Unternehmensgröße	Hachmeister/ Ungemach/Ruthardt	6/2012	233
	Praxisprobleme beim Wertminderungstest des Geschäfts- oder Firmenwerts	Engel-Ciric	11/2012	421
IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>	Rückstellungen für belastende Verträge – Fortführung eines defizitären Filialbetriebs	Zwirner	2/2012	55
	Prüfung von Rückstellungen	Endert/Sepetauz	2/2012	79
	Rückstellungen im Jahresabschluss	Künkele/Zwirner	9/2012	329
	Anwendbarkeit des IAS 39 auf Stromkontrakte	Kraßnig	10/2012	389
IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	Herstellungskostenermittlung unter Berücksichtigung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte	Zwirner/Froschhammer	1/2012	7
	Deloitte IFRS Survey 2011	Welser	2/2012	75
IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>	Änderungen von Kreditvereinbarungen im Kontext des IFRS 9	Dietrich/Flick/ Krakuhn	4/2012	145
	Bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien – die vergessenen Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb	Dietrich/Stoek	5/2012	185
	Bilanzierung von Debt-Equity-Swaps	Grüne/Burkard	7-8/2012	277
	Auswirkungen des IFRS 9 auf die externe Berichterstattung von Kreditinstituten	Bertram/Krakuhn/ Schüz	9/2012	355
	Anwendbarkeit des IAS 39 auf Stromkontrakte	Kraßnig	10/2012	389
	Replacement: IFRS 9 Chapter 6 Hedge Accounting	Pollmann	11/2012	411
	Der Review Draft Hedge Accounting im Vergleich zu IAS 39 für Kreditinstitute	Barz/Flick/Maisborn	12/2012	473
IAS 40 <i>Investment Property</i>	Bedingte Kaufpreisbestandteile und Mietgarantien – die vergessenen Finanzinstrumente beim Immobilienerwerb	Dietrich/Stoek	5/2012	185
IDW RS HFA 16 <i>Bewertungen bei der Abbildung von Unternehmenserwerben und bei Werthaltigkeitsprüfungen nach IFRS</i>	Der abschreibungsbedingte Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation nach IFRS 3	Mugler/Zwirner	7-8/2012	269
IDW RS HFA 45 <i>Einzelfragen zur Darstellung von Finanzinstrumenten nach IAS 32</i>	Zuordnung von Anteilen der Gesellschafter einer Personengesellschaft zum Fremdkapital	Zwirner/König	11/2012	433
IFRIC 19 <i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity</i>	Bilanzierung von Debt-Equity-Swaps	Grüne/Burkard	7-8/2012	277
IFRS 1 <i>First-time Adoption of International Financial Standards</i>	Erstmalige Konsolidierung eines bisher aus Wesentlichkeitsgründen nicht konsolidierten Tochterunternehmens	Pöller	12/2012	453
IFRS 2 <i>Share-based Payment</i>	Anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen	Khakzad/Bauer	7-8/2012	293
	Berücksichtigung von anteilsbasierten Vergütungsprämien bei der Bestimmung der übertragenen Gegenleistung gem. IFRS 3	Küting/Metz	9/2012	337

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRS 3 <i>Business Combinations</i>	Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS	Küting	4/2012	151
	Praxis der Goodwill-Bilanzierung der DAX-30-Unternehmen	Leitner-Hanetseder/ Rebhan	4/2012	157
	Sukzessiver Anteilerwerb	Leitner-Hanetseder/ Rohatschek	5/2012	177
	Der abschreibungsbedingte Steuervorteil im Rahmen der Kaufpreisallokation nach IFRS 3	Mugler/Zwirner	7–8/2012	269
	Berücksichtigung von anteilsbasierten Vergütungsprämien bei der Bestimmung der übertragenen Gegenleistung	Küting/Metz	9/2012	337
	Klassifizierung von bedingten Zahlungen beim Unternehmenserwerb – Gegenleistung für den Unternehmenserwerb oder Entlohnung für die Tätigkeit nach dem Unternehmenserwerb?	Senger	10/2012	371
	Erstmalige Konsolidierung eines bisher aus Wesentlichkeitsgründen nicht konsolidierten Tochterunternehmens	Pöller	12/2012	453
IFRS 8 <i>Operating Segments</i>	Deloitte IFRS Survey 2011	Welser	2/2012	75
IFRS 9 <i>Financial Instruments</i>	Eigenbonitätseffekt und Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten	Thurow	3/2012	92
	Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen	Beyer/Fechner	3/2012	119
	Änderungen von Kreditvereinbarungen im Kontext des IFRS 9	Dietrich/Flick/ Krakuhn	4/2012	145
	Auswirkungen des IFRS 9 auf die externe Berichterstattung von Kreditinstituten	Bertram/Krakuhn/ Schüz	9/2012	355
	IAS 39 Replacement: IFRS 9 Chapter 6 Hedge Accounting	Pollmann	11/2012	411
	Der Review Draft Hedge Accounting im Vergleich zu IAS 39 für Kreditinstitute	Barz/Flick/Maisborn	12/2012	473
IFRS 10 <i>Consolidated Financial Statements</i>	Analyse der Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen	Dietrich/Krakuhn/ Sierleja	1/2012	23
	Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS	Oser/Weidle	2/2012	63
	Konzernrechnungslegung nach IFRS 10	Busch/Roth	3/2012	95
	Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen	Beyer/Fechner	3/2012	119
	Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS	Küting	4/2012	151
	Verpflichtender Verlustausgleich im Konzernabschluss des Mutterunternehmens: Ergebniszuordnung zu nicht beherrschenden Anteilseignern	Senger	6/2012	217
	Abbildung von Anteils-Transaktionen eines assoziierten Unternehmens mit dessen nicht-beherrschenden Gesellschaftern im Abschluss des Investors	Diersch	7–8/2012	267
	Restrukturierung von Krediten	Dietrich/Stoek	7–8/2012	287
	Konsolidierung von Zweckgesellschaften	Busch/Zwirner	10/2012	373
	Verbindung von Entscheidungsmacht und relevanten Aktivitäten bei der Beurteilung bedingter Rechte im Rahmen der Finanzierung von Objektgesellschaften	Dietrich/Krakuhn/ Sierleja	11/2012	427
	Erstmalige Konsolidierung eines bisher aus Wesentlichkeitsgründen nicht konsolidierten Tochterunternehmens	Pöller	12/2012	453
	Gemeinschaftliche Beherrschung nach IFRS 11: Konfliktlösungs- und Beendigungsmechanismen	Küting/Seel	12/2012	467
IFRS 11 <i>Joint Arrangements</i>	Joint Arrangements	Busch/Zwirner	6/2012	219
	Potenzielle Auswirkungen aus der Abschaffung der Quotenkonsolidierung auf Konzernabschlussgrößen europäischer Unternehmen	Leitner-Hanetseder/ Stockinger	9/2012	349
	Gemeinschaftliche Beherrschung: Konfliktlösungs- und Beendigungsmechanismen	Küting/Seel	12/2012	467
IFRS 13 <i>Fair Value Measurement</i>	Eigenbonitätseffekt und Fair Value-Bewertung von Verbindlichkeiten	Thurow	3/2012	92
	Änderungen von Kreditvereinbarungen im Kontext des IFRS 9	Dietrich/Flick/ Krakuhn	4/2012	145
	Bestimmung des Kapitalkostensatzes mithilfe einer Peer-Group-Analyse	Tettenborn/Straub/ Rogler	12/2012	483

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRS for SMEs <i>IFRS for small and medium-sized Entities</i>	The IFRS for SMEs is all about access to capital	Pacter	12/2012	463
IFRS Practice Statement Management Commentary	Veröffentlichung von E-DRS 27: Konzernlageberichterstattung im Umbruch	Hachmeister/Glaser	7–8/2012	299
	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
InvG <i>Investitionsgesetz</i>	Konsolidierung von Spezial-Sondervermögen	Beyer/Fechner	3/2012	119
IPSAS <i>International Public Sector Accounting Standards</i>	Rechnungslegung von Gebietskörperschaften	Kajüter/Reisloh/Seidel	6/2012	239
Kapitalrichtlinie s. <i>EU-Kapitalrichtlinie</i>				
KStG <i>Körperschaftsteuergesetz</i>	Ausschüttungspolitik im Konzern als Einflussgröße auf die Steuerquote	Meeh-Bunse/Friedl	10/2012	397
Model Business Corporation Act (MBCA)	Solvenztest – eine Alternative zur bilanziellen Kapitalerhaltung in der EU	Armingier	9/2012	343
Practice Statement Management Commentary s. <i>IFRS Practice Statement Management Commentary</i>				
RechKredV <i>Verordnung über die Rechnungslegung der Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute</i>	Auswirkungen des IFRS 9 auf die externe Berichterstattung von Kreditinstituten	Bertram/Krakuhn/Schüz	9/2012	355
SFAS 141 <i>Business Combinations</i>	Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS	Küting	4/2012	151
SFAS 160 <i>Noncontrolling Interests in Consolidated Financial Statements</i>	Common Control vs. Separate Reporting Entity Approach: zum Teilkonzern-(miss-)verständnis nach IFRS	Küting	4/2012	151
SIC-12 <i>Consolidation – Special Purpose Entities</i>	Analyse der Konsolidierungspflicht ausgewählter Investmentstrukturen nach IFRS 10	Dietrich/Krakuhn/Sierleja	1/2012	23
	Konsolidierung von Unterstützungskassen nach HGB und IFRS	Oser/Weidle	2/2012	63
	Konzernrechnungslegung nach IFRS 10	Busch/Roth	3/2012	95
	Restrukturierung von Krediten	Dietrich/Stoek	7–8/2012	287
	Konsolidierung von Zweckgesellschaften nach IFRS 10	Busch/Zwirner	10/2012	373
SIC-13 <i>Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers</i>	Der neue Entwurf zur Umsatzrealisierung	Scharr/Usinger	3/2012	101
Staff Draft „ <i>Financial Statement Presentation</i> “	Vermögens- und Finanzanalyse	Kirsch	11/2012	437
US-GAAP <i>United States Generally Accepted Accounting Principles</i>	Stage-of-Completion-Methode bei nicht-kostenbasierter Ermittlung des Leistungsfortschritts	Dobler/Montag	10/2012	385