



Homepage:
www.irz-online.de

Datenbank:
www.irzdirekt.de

Jahresregister 2020

15. Jahrgang 2020

Herausgegeben von:

Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart

WP/StB Prof. Dr. Gernot Hebestreit, Düsseldorf

Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz

WP/StB Prof. Dr. Thomas Senger, Düsseldorf

Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich



C.H.BECK
Vahlen

München

Linde

Wien



EXPERT
SUISSE

Zürich

Impressum

Schriftleitung/Herausgeber: Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Universität Hohenheim (510A), Fachgebiet BWL insbes. Rechnungswesen und Finanzierung, Schloss 1, D-70593 Stuttgart, Telefon: +49 (0)7 11 459-2 29 13, Telefax: +49 (0)7 11 459-2 27 21, E-Mail: accounting@uni-hohenheim.de

WP/StB Prof. Dr. Gernot Hebestreit, Warth & Klein Grant Thornton AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Johannastraße 39, D-40476 Düsseldorf, Telefon: +49 (0)2 11 95 24 83 41, E-Mail: gernot.hebestreit@wkg.de

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

WP/StB Prof. Dr. Thomas Senger, Warth & Klein Grant Thornton AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Johannastraße 39, D-40476 Düsseldorf, Telefon: +49 (0)2 11 95 24 8531, Telefax: +49 (0)2 11 95 24 8200, E-Mail: thomas.senger@wkg.com

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

Redaktion: Betriebsw. (VWA) Eva Trischberger M.A. (V.i.S.d.P.), Dipl.-Betriebsw. (FH) Ernst Maier-Siegert (mitverantwortlicher Redakteur) und Dr. 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, E-Mail: redaktion@irz-online.de, www.irz-online.de.

Manuskripte: Manuskripte sind an die Redaktion zu senden. Der Verlag haftet nicht für Manuskripte, die unverlangt eingereicht werden. Sie können nur zurückgegeben werden, wenn Rückporto beigefügt ist. Die Annahme zur Veröffentlichung muss schriftlich erfolgen. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag C.H.BECK an seinem Beitrag für die Dauer des gesetzlichen Urheberrechts das exklusive, räumlich und zeitlich unbeschränkte Recht zur Vervielfältigung und Verbreitung in körperlicher Form, das Recht zur öffentlichen Wiedergabe und Zugänglichmachung, das Recht zur Aufnahme in Datenbanken, das Recht zur Speicherung auf elektronischen Datenträgern und das Recht zu deren Verbreitung und Vervielfältigung sowie das Recht zur sonstigen Verwertung in elektronischer Form. Hierzu zählen auch heute noch nicht bekannte Nutzungsformen. Das in § 38 Abs. 4 UrhG niedergelegte zwingende Zweitverwertungsrecht des Autors nach Ablauf von 12 Monaten nach der Veröffentlichung bleibt hiervon unberührt.

Urheber- und Verlagsrechte: Alle in dieser Zeitschrift veröffentlichten Beiträge sind urheberrechtlich geschützt. Das gilt auch für die veröffentlichten Gerichtsentscheidungen und ihre Leitsätze, denn diese sind geschützt, soweit sie vom Einsender oder von der Schriftleitung erarbeitet oder redigiert worden sind. Der Rechtsschutz gilt auch gegenüber Datenbanken und ähnlichen Einrichtungen. Kein Teil dieser Zeitschrift darf außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ohne schriftliche Genehmigung des Verlags in irgendeiner Form vervielfältigt, verbreitet oder öffentlich wiedergegeben oder zugänglich gemacht, in Datenbanken aufgenommen, auf elektronischen Datenträgern gespeichert oder in sonstiger Weise elektronisch vervielfältigt, verbreitet oder verwertet werden.

Anzeigenabteilung: Verlag C.H.BECK, Anzeigenabteilung, Wilhelmstraße 9, 80801 München, Postanschrift: Postfach 40 03 40, 80703 München.

Media-Beratung: Telefon +49 (0)89 3 81 89-687, Telefax +49 (0)89 3 81 89-589.

Disposition, Herstellung Anzeigen, technische Daten: Telefon +49 (0)89 3 81 89-609, Telefax +49 (0)89 3 81 89-589, E-Mail: anzeigen@beck.de

Verantwortlich für den Anzeigenteil: Bertram Mehling

Vertrieb: 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, IBAN DE82 7001 0080 0006 2298 02, BIC PBNKDEFFXXX. Der Verlag ist oHG. Gesellschafter sind Dr. Hans Dieter Beck und Dr. h.c. Wolfgang Beck, beide Verleger in München.

Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, Telefon: +49 (0)89 381 89-0, Telefax: +49 (0)89 381 89-477, 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. E-Mail: 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: Die Verlassenschaft nach Herrn Axel Jentzsch (mit 99%) und Mag. Andreas Jentzsch (mit 1%). Geschäftsführer: Mag. Klaus Kornherr.

EXPERTSuisse AG, Stauffacherstrasse 1, CH-8004 Zürich, Schweiz, Telefon: +41 (0)58 206 05 05, Telefax: +41 (0)58 206 05 09, Geschäftsleitung (Verlagswesen): Dr. Thorsten Kleibold, WP/StB

Erscheinungsweise: monatlich.

Bezugspreise 2020: Deutschland: jährlich EUR 265,- inkl. Datenbank IRZDirekt (inkl. MwSt.), Vorzugspreis für Bezieher der Zeitschriften BC und IStR EUR 215,- (inkl. MwSt.), Einzelheft EUR 33,- (inkl. MwSt.), Doppelheft EUR 46,- (inkl. MwSt.), jeweils zzgl. Versandkosten.

Österreich: jährlich EUR 304,80 inkl. Onlinezugang und App (inkl. MwSt. und Versandkosten). Einzelheft EUR 37,40 (inkl. MwSt.), Doppelheft EUR 55,- (inkl. MwSt.).

Schweiz: jährlich CHF 285,- incl. Datenbank IRZDirekt (incl. MwSt.), zzgl. Versandkosten, Vorzugspreis für Studenten sowie für Mitglieder von EXPERTSuisse und SVIR CHF 225,- (incl. MwSt.), Einzelheft CHF 35,- (inkl. MwSt.), Doppelheft CHF 55,- (incl. MwSt.), zzgl. Versandkosten.

Der Abonnementpreis wird im Voraus in Rechnung gestellt.

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, E-Mail: kundenservice@beck.de

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

Schweiz: Telefon: +41 (0)58 206 05 05, Telefax: +41 (0)58 206 05 09, E-Mail: shop@expertsuisse.ch

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-82152 Krailling.

Druck: HOLZMANN DRUCK GMBH & CO. KG, Gewerbestraße 2, 86825 Bad Wörishofen.

ISSN 1862-5533



Inhaltsverzeichnis

ÜBERSICHT

I. Verzeichnis der Beiträge	III
II. Hauptbeiträge mit Bezug zu Corona/Covid-19	VI
III. Verfasserverzeichnis	VI
IV. Stichwortverzeichnis	VII
V. Verzeichnis der Standards/ Vorschriften/Gesetze	XIII

I. VERZEICHNIS DER BEITRÄGE

Editorial

Liebe Leserinnen und Leser (*Trischberger*) 2020: *hoch hinaus!* 3; *Durchleuchtet: ARUG II und Gewinnabführungsverträge* 51; *Britannia, Goodbye!* 107; *Corona-Pandemie: Wirtschaft und Gesellschaft im Ausnahmezustand* 159; *Mit Kraft und Zuversicht gegen Corona* 207; *Corona, Nachhaltigkeit und nichtfinanzielle Berichterstattung* 255; *Corona, Klimarisiken und ein Plädoyer für Zusammenarbeit!* 311; *Klimaleistungen honorieren – Vorstandsvergütung im Blick* 371; *Finanzkommunikation – zwischen Pandemie, digitalem Wandel und Beeinflussungsstrategien* 419; *Mehr Transparenz?* 471; *Enforcement im Zeichen der Covid-19-Pandemie* 523

Expertenkommentar

IBOR reloaded – Was bringt die Reform der Zinsbenchmarks in der Bilanzierung? (*Spanheimer/Weides/Hacker*) 5
Brexit – was nun? Diese praktischen Folgen hat der Austritt des Vereinigten Königreichs aus der Europäischen Union für Unternehmen (*Morawietz*) 109
Verwaltungsrat und Abschlussprüfer – Gegen-, Neben- oder Miteinander? (*Ritter*) 313
Kann die COVID-19-Krise die Finanzberichterstattung verändern? (*Kovarova-Simecek*) 420
Plädoyer zur Einrichtung eines International Sustainability Standards Board (ISSB) als Pendant zum IASB (*Velte*) 525

Praktiker-Interview

Mit der Einführung von IFRS 16 ist die historisch wichtige Kennzahl EBITDA nicht mehr verlässlich. Interview mit Yves Gerster, CFO der Dufry Gruppe (*Gerster/Teitler-Feinberg*) 161
Wir sind zuversichtlich, die Auswirkungen der Corona-Krise zu bewältigen – nach dem Shutdown wird Titlis wieder ein Magnet für Skifahrer und Ausflugstouristen sein. Interview mit Marco Leu, CFO der Titlis-Gruppe (*Leu/Teitler-Feinberg*) 209
Eine begrenzte Nutzungsdauer bei sämtlichen immateriellen Vermögenswerten würde sichtbar machen, dass auch solche Investitionen über die Jahre verdient werden müssen. Interview mit Bernhard Wiehl, CFO des Autoneum-Konzerns (*Wiehl/Teitler-Feinberg*) 527

Der Fall – die Lösung

Bewertung von Dienstbarkeiten im Rahmen einer Umstellung auf IFRS (*Labrenz/Rothmann*) 7
Sanierung von belastetem Gelände (*Teitler-Feinberg*) 212
Ausweis von Roll-over-Krediten und Wandeldarlehen beim Kreditnehmer nach IFRS (*Richter*) 257
Die Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie vor dem Hintergrund der Covid-19-Pandemie (*Lingier/Tettenborn*) 315
IFRS 16 – Bilanzierung von Dienstleistungskomponenten bei Leasingnehmern (*Adolph/Rischar*) 373
Modifikationen von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 unter Berücksichtigung von Standardänderungen aufgrund der Covid-19-Pandemie (*Weller/Orth/Tettenborn*) 423
(Variable) Preisnachlässe im Spannungsfeld von IFRS 9 und IFRS 15 (*Maier*) 473
Die Anwendungsvoraussetzungen des IFRS 5 im Zusammenhang mit Restrukturierungen (*Morgenstern/Tettenborn/Tettenborn*) 530

Auf den .Punkt gebracht!

Latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten: Kein durchgehendes Ansatzverbot (*Busch/Zwirner*) 11
ARUG II: Neuerungen für börsennotierte Aktiengesellschaften (*Zwirner/Vodermeier*) 53
ESEF-Anforderungen ab 2020. EU-Update und Regierungsentwurf (*Zwirner*) 112
Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss. Die Entwicklungen nach dem Stichtag 31.12.2019 (*Hartmann/Kühle*) 165
IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020 (*Zwirner/Boecker*) 168
DP/2020/1 – Diskussionspapier des IASB zu Unternehmenszusammenschlüssen. Mögliche Anpassungen bei Berichterstattungspflichten, Geschäfts- oder Firmenwerten und Werthaltigkeitsprüfungen (*Busch/Zwirner*) 260
Phase 2 der IBOR-Reform: Implikationen für die Praxis (*Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber*) 264
IDW RS HFA 50 – erstes Modul M1 zu IFRS 1 (*Busch/Zwirner*) 319
IDW RS HFA 50 – zwei neue Module M2 und M3 zu IFRS 9 (*Busch/Zwirner*) 377
IDW RS HFA 50 – neues Modul M1 zu IFRS 16. IFRS-konforme Bilanzierung von Erbbaurechtsverträgen (*Busch/Zwirner*) 427

IV IRZ-Jahresregister 2020

IDW RS HFA 50 – neues Modul M2 zu IFRS 16. Abbildung der Überlassung von Firmenwagen an Arbeitnehmer (*Busch/Zwirner*) 477

IDW RS HFA 50 – neues Modul M3 zu IFRS 16. Bilanzierung von Mieterdarlehen aus Immobilienleasingverträgen (*Busch/Zwirner*) 534

Accounting for Value?

Zum Konzept des Eigentümergewinns (Buffett's owner earnings) (*Haaker*) 15

Impairment-only-Ansatz und Fehlanreize (*Haaker*) 115

Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts. Teil 1: Dividendenzahlung und Ausschüttungsquote (*Haaker*) 172; Teil 2: Eigenkapitalrendite und Gewinnwachstumsrate 215

Nachgehakt: Zur externen Ermittlung der suspendierten Berichtskennzahl EBIT nach Kapitalkosten. Eine weitere Fallstudie zum Berichtskennzahlenwechsel von BASF (*Haaker*) 267

Scheinbar „günstiges“ KBV bei negativen Residualgewinnen und das Problem positiver Wachstumsraten (*Haaker*) 323

Zur Analyse der Fixkosten-Fälle im Corona-Schock (*Haaker*) 381

EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit? (*Haaker*) 480

IRZ-Aktuell

Nachrichten zu IFRS und US-GAAP (*Brune/Hayn*) 18, 57, 119, 176, 219, 271, 326, 386, 431, 484, 538

Zeitschriftenspiegel

Zeitschriftenspiegel 20, 59, 121, 178, 222, 274, 329, 388, 433, 486, 540

Blickpunkt

Fortschrittliche Finanzmarktkommunikation mit relevanten Informationen – ein Blick nach Frankreich (*Hecht/Hachmeister*) 223

Tiefgreifende Änderungen in der Abschlussprüfung zu erwarten? (*Miolo/Krämer*) 275

Mehrwert durch ESEF!? – Erkenntnisgewinne aus der aktuellen XBRL-Forschung (*Rudolph*) 331

Zur Einbeziehung der relativen CO₂-Leistung in die Vorstandsvergütung nach dem ARUG II (*Velte/Stern*) 389

Höhere Transparenz durch die Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren – ein Praxisbericht (*Riner/Ledermann*) 487

Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021. Worauf sich kapitalmarktorientierte Unternehmen während Covid-19 und nach Wirecard einstellen müssen (*Beyhs*) 541

Bilanzierung und Bilanzpolitik

Ermittlung des Grenzfremdkapitalzinssatzes gemäß IFRS 16. Lösungsvorschläge zum Umgang mit einem Anwendungsproblem bei Leasingnehmern (*Margetich/Renner*) 21

Handelsrechtliche Verschmelzungen nach der Anschaffungskostenmethode – Interdependenzen mit dem IFRS-Konzernabschluss (*Baur/Burkhardt-Böck*) 27

Gewinnabführungsverträge nach AktG im IFRS-Konzernabschluss (*Richter/Rogler*) 61

Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken im handelsrechtlichen Jahresabschluss von Kreditinstituten. Die neuen Regelungen des IDW RS BFA 7 (*Gehrer/Krakuhn/Guderjan*) 123

Update: Latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen. Analyse von Kommentierungen zum ED/2019/5 (*Burkhardt-Böck*) 179

Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020 (*Richter*) 227

Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge des Corona-Virus – triggering event nach IAS 36.12 (*Zwirner/Zimny*) 235

COVID-19-Auswirkungen auf die Bilanzierung von Kreditinstituten (*Gehrer/Krakuhn/Weichert*) 239

Goodwill-Impairmenttest nach IAS 36 in Zeiten von Corona – Entwicklung finanzieller Ergebnisgrößen im Verlauf der SARS-CoV-2-Pandemie als komparativer Anhaltspunkt (*Buchner*) 279

Rechnungslegung in Zeiten der Corona-Krise: Erlaubte Bilanzpolitik und Bilanzfälschung – eine Gratwanderung. Praxisbeispiele zwischen legalen und illegalen Bilanzierungspraktiken (*Rinker*) 285

Neueröffnung der Diskussion „Goodwill: Vermögenswert oder Abschreibungspotenzial?“ – Das Discussion Paper des IASB zur Weiterentwicklung der Goodwillbilanzierung erweitert die Perspektiven auf eine überkommene Debatte. Teil 1: Zielsetzung und neue Ansätze für Angaben zur Messung und Steuerung von Business Combinations (*Faßhauer/Schubert/Özcan*) 337; Teil 2: Wie der IASB den Impairment-Test vereinfachen und Goodwill transparenter darstellen will 397

Neue Zwischensalden in der Gewinn- und Verlustrechnung, Angabe von Non-GAAP-Leistungsindikatoren und stärkere Aufschlüsselung von Abschlussposten – Was der ED „General Presentation and Disclosures“ vorschlägt (*Hebestreit/Teitler-Feinberg*) 343

Auswirkungen der COVID-19-Pandemie auf die IFRS-Rechnungslegung deutscher Kreditinstitute – IFRS 9 und IFRS 13 im Fokus (*Mbenda/Bäthe-Guski/Weichert*) 351

Bilanzskandal Wirecard – Erläuterungen zum KPMG-Bericht. Darstellung ausgewählter Kritikpunkte zur Bilanzierung bei der Wirecard AG (*Rinker*) 405

Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen nach IFRS und HGB sowie ein Überblick über die Blockchain-Strategie in Deutschland (*Weich/Sandkühler*) 409

Amendments to IAS 37: Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract (*Eiter*) 435

Steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss nach IFRS – eine Fallstudie (*Kirsch*) 443

Bilanzierungsfähigkeit von Krypto-Token aus einem Hard Fork und Airdrop nach IFRS (*Kirsch/von Wieding/Höbener*) 495

Der Status von Rejection Notices des IFRS IC im Due Process Handbook 2020 (*Maier*) 547

Bilanzanalyse

Berücksichtigung von Leasingverhältnissen innerhalb der kapitalmarktorientierten Unternehmenswertermittlung im Lichte des IFRS 16 (*Pollmann/Bernert/Kümpel*) 65

- Die Bilanzierung von Anlageimmobilien (Investment Property) bei deutschen börsennotierten Unternehmen (*Schmidt*) 183
- Empirische Erkenntnisse zu den IFRS 15-Umstellungseffekten bei Pharmaunternehmen (*Canipa-Valdez/Asberger*) 291
- Ermittlung des Free Cash Flows in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS und US-GAAP (*Oehlich*) 355
- Status quo der Klimaberichterstattung in der nichtfinanziellen Erklärung von Energieversorgern. Analyse zur Umsetzung der klimabezogenen Angaben der CSR-Leitlinien (*Wulf*) 501
- Auswirkungen der Einführung von IFRS 16. Analyse der Konzernabschlüsse der DAX30-, MDAX-, SDAX- und TecDAX-Unternehmen (*Antonakopoulos/Rummel*) 553

Reporting und Controlling

- Referentenentwurf zur Umsetzung der elektronischen Finanzberichterstattung nach ESEF (*Seebeck/Rudolph*) 35
- Umsetzung des Gesetzes zur Förderung der Transparenz von Entgeltstrukturen durch Unternehmen (*Schweigert/Burth/Hachmeister*) 73
- Berichterstattungspraxis europäischer Unternehmen zur Erstanzwendung von IFRS 16. Eine Analyse zum 1. Quartal 2019 (*Kasperzak/Erkilet/Reisch*) 83
- Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht nach DRS 20. Auswertung der SDAX-Geschäftsberichte für das Geschäftsjahr 2017 (*Schall/Figlin*) 129
- Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung. Inhaltlicher Überblick und Vorschlag zur Anwendung (*Lindner/Müller*) 139
- Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update (*Dilßner/Needham*) 191
- Anhangangaben Schweizer Konzerne vor der Erstanwendung des neuen Leasing-Standards IFRS 16 (*Canipa-Valdez/Trautzl*) 197
- Erstanwendung von IFRS 16 – Eine Analyse der praktischen Umsetzung des neuen Standards für Leasingverhältnisse in den Konzernzwischenberichten zum 30.6.2019 (*Dimmer/Rosenbauer/Henselmann*) 243

- Folgen der Coronakrise für die nichtfinanzielle Berichterstattung (*Baumüller*) 299
- Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung. Wie die Auswirkungen des Klimawandels die externe Berichterstattung von Unternehmen beeinflussen (*Kusche/van der Maas*) 361
- Geplante Änderungen bei den IFRS: Offenlegung über die Performance nach einer Akquisition, Eigenkapitalausweis, Nutzwertberechnung (*Teitler-Feinberg*) 451
- Key Performance Indicators bei börsenkotierten Unternehmen – eine aktuelle Praxiserhebung (*Gehrig/Hebertinger/Sedlarik*) 457
- Impression Management in der Finanzberichterstattung – Wie Unternehmen die Leser der Berichterstattung durch sprachliche Gestaltung beeinflussen können (*Hohmann/Schäfer*) 461
- Management Performance Measures in der Neugestaltung des IAS 1. Tatsächliche Verbesserung für die Darstellung von Non-GAAP Measures? (*Freches/Heilmann/Pott*) 513
- Die Bedeutung der EU-Taxonomie-Verordnung für die Berichterstattung von Kreditinstituten (*Krakuhn/Hoffmann/Lothholz*) 563

Prüfung

- Feststellungen aus der Durchsicht von IFRS- und Swiss-GAAP-FER-Jahres- und Halbjahresabschlüssen (*Zemp/Suter*) 43
- Besonders wichtige Prüfungssachverhalte (KAM) in den Bestätigungsvermerken der DAX-30-Unternehmen (*Aschfalk-Evertz*) 95
- Neue Fragen zum Enforcement im Kontext der nichtfinanziellen Berichterstattung (*Baumüller*) 147

Buchbesprechung

- Grottel/Schmidt/Schubert/Störk (Hrsg.): Beck'scher Bilanzkommentar (*Velte*) 102
- Brune/Driesch/Schulz-Danso/Senger (Hrsg.): Beck'sches IFRS-Handbuch (*Velte*) 367

Besuchen Sie die *****Corona-Special-Seiten***** von C.H.BECK



Hier finden Sie eine Zusammenstellung aller in der IRZ und im Verlag C.H.BECK veröffentlichten Publikationen und Fachbeiträge sowie weiterführende und kommentierende Meldungen zum Thema Corona bzw. COVID-19.

www.irz-online.de





II. HAUPTBEITRÄGE MIT BEZUG ZU CORONA/COVID-19

- Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss. Die Entwicklungen nach dem Stichtag 31.12.2019 (*Hartmann/Kühle*) 165
- Wir sind zuversichtlich, die Auswirkungen der Corona-Krise zu bewältigen – nach dem Shutdown wird Titlis wieder ein Magnet für Skifahrer und Ausflugs Touristen sein. Interview mit Marco Leu, CFO der Titlis-Gruppe (*Leu/Teitler-Feinberg*) 209
- Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020 (*Richter*) 227
- Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge des Corona-Virus – triggering event nach IAS 36.12 (*Zwirner/Zimny*) 235
- COVID-19-Auswirkungen auf die Bilanzierung von Kreditinstituten (*Gehrer/Krakuhn/Weichert*) 239
- Goodwill-Impairmenttest nach IAS 36 in Zeiten von Corona – Entwicklung finanzieller Ergebnisgrößen im Verlauf der SARS-CoV-2-Pandemie als komparativer Anhaltspunkt (*Buchner*) 279
- Rechnungslegung in Zeiten der Corona-Krise: Erlaubte Bilanzpolitik und Bilanzfälschung – eine Gratwanderung. Praxisbeispiele zwischen legalen und illegalen Bilanzierungspraktiken (*Rinker*) 285
- Folgen der Coronakrise für die nichtfinanzielle Berichterstattung (*Baumüller*) 299
- Die Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie vor dem Hintergrund der Covid-19-Pandemie (*Lingier/Tettenborn*) 315
- Auswirkungen der COVID-19-Pandemie auf die IFRS-Rechnungslegung deutscher Kreditinstitute – IFRS 9 und IFRS 13 im Fokus (*Mbenda/Bäthe-Guski/Weichert*) 351
- Zur Analyse der Fixkosten-Falle im Corona-Schock (*Haaker*) 381
- Kann die COVID-19-Krise die Finanzberichterstattung verändern? (*Kovarova-Simecek*) 420
- Modifikationen von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 unter Berücksichtigung von Standardänderungen aufgrund der Covid-19-Pandemie (*Weller/Orth/Tettenborn*) 423
- Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021. Worauf sich kapitalmarktorientierte Unternehmen während Covid-19 und nach Wirecard einstellen müssen (*Beyhs*) 541

III. VERFASSERVERZEICHNIS

- Adolph, P. 373
- Antonakopoulos, N. 553
- Asberger, M. 291
- Aschfalk-Evertz, A. 95
- Bäthe-Guski, M. 351
- Baumüller, J. 147, 299
- Baur, J. 27
- Bernert, B. 65
- Beyhs, O. 541
- Boecker, C. 168
- Brune, J. W. 18, 57, 119, 176, 219, 271, 326, 386, 431, 484, 538
- Buchner, M. 279
- Burkhardt-Böck, H. 27, 179
- Burth, M. 73
- Busch, J. 11, 260, 319, 377, 427, 477, 534
- Canipa-Valdez, M. 197, 291
- Dilßner, M. 191
- Dimmer, M. 243
- Eiter, K. 435
- Erkilet, G. 83
- Faßhauer, J. 337, 397
- Figlin, G. 129
- Freches, F. 513
- Gehrer, J. 123, 239, 264
- Gehrig, M. 457
- Gerster, Y. 161
- Guderjan, V. 123
- Haaker, A. 15, 115, 172, 215, 267, 323, 381, 480
- Hachmeister, D. 73, 223
- Hacker, B. 5
- Hartmann, H. 165
- Hayn, B. 18, 57, 119, 176, 219, 271, 326, 386, 431, 484, 538
- Hebertinger, M. 457
- Hebestreit, G. 343
- Hecht, A. 223
- Heilmann, M. 513
- Henselmann, K. 243
- Höbener, J. 495
- Hoffmann, K. 563
- Hohmann, F. 461
- Kasperzak, R. 83
- Kirsch, H. 443
- Kirsch, H.-J. 495
- Kovarova-Simecek, M. 420
- Krakuhn, J. 123, 239, 264, 563
- Krämer, Ch. 275
- Kusche, N. 361
- Kühle, U. 165
- Kümpel, Th. 65
- Labrenz, H. 7
- Ledermann, K. 487
- Leu, M. 209
- Lindner, Ch. 139
- Lingier, F. 315
- Lothholz, S. 563
- van der Maas, J. 361
- Maier, K. 473, 547
- Margetich, G. 21
- Mbenda, N. 351
- Miolo, A. 275
- Morawietz, St. 109
- Morgenstern, N. 530
- Müller, St. 139
- Needham, S. 191
- Oehlich, M. 355
- Orth, Ph. 423
- Özcan, H. 337, 397
- Pollmann, R. 65
- Pott, Ch. 513
- Reisch, L. 83
- Renner, E. 21
- Richter, F. 61, 227, 257
- Riner, P. 487
- Rinker, C. 285, 405
- Rischar, T. 373

- Ritter, P. 313
 Rogler, S. 61
 Rosenbauer, I. 243
 Rothmann, Ch. 7
 Rudolph, J. 35, 331
 Rummel, M. 553
 Sandkühler, M. 409
 Schäfer, D. 461
 Schall, P. 129
 Schmidt, M. 183
 Schubert, D. 337, 397
 Schweigert, Th. 73
 Sedlarik, L. 457
- Seebeck, A. 35
 Spanheimer, J. 5
 Stern, H. J. 389
 Suter, St. 43
 Teitler-Feinberg, E. 161, 209, 212, 343, 451, 527
 Tettenborn, Mar. 315, 423, 530
 Tettenborn, May. 530
 Tietz-Weber, S. 264
 Trautzi, M. 197
 Trischberger, E. 3, 51, 107, 159, 207, 255, 311, 371, 419, 471, 523
 Velte, P. 102, 367, 389, 525
- Vodermeier, M. 53
 Weich, I. 409
 Weichert, S. 239, 351
 Weides, D. 5
 Weller, S. 423
 von Wieding, F. 495
 Wiehl, B. 527
 Wulf, I. 501
 Zemp, R. 43
 Zimny, G. 235
 Zwirner, Ch. 11, 53, 112, 168, 235, 260, 319, 377, 427, 477, 534

IV. STICHWORTVERZEICHNIS

- 12-Monats-Expected-Credit-Loss-Model**, Auswirkungen von Corona 239; Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken, IDW RS BFA 7 124
- Abfindungsverpflichtungen** und Gewinnabführungsverträge 63
- Abgaben**, Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365
- Absatzgeschäfte**, Onerous Contracts 436
- Abschlussprüfung**, KAM (Key Audit Matters) 95; Reform 275; Zusammenarbeit von Verwaltungsrat und Revisionsstelle 313
- Abschreibung**, Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 260
- Abschreibung, planmäßige**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229
- Accounting for Value** s. *Aktienanalyse*
- Agenda-Entscheidungen** des IFRS IC, Rejection Notices 547
- Airdrop**, Bilanzierungsfähigkeit 495
- Akquisition**, DP/2020/1 451
- Aktienanalyse**, EBIT nach Kapitalkosten 267; EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480; Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 172, 215; Fixkostenfalle im Corona-Schock 381; Impairment-only-Ansatz und Fehlanreize 115; Konzept des Eigentümergewinns 15; Kurs-Buchwert-Verhältnis, Residualgewinn und Wachstumsrate 323
- Aktiengesellschaften**, Neuerungen durch ARUG II 53, 191
- Aktienwert**, Geschäftsberichtsanalyse 172; Aktienanalyse s. *Aktienanalyse*
- Aktionärsrechterichtlinie** s. *ARUG II*
- Alternative Performance Measures** s. *APM*
- Angaben**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 166
- Angabepflichten** und IBOR-Reform s. *Hedge Accounting*
- Angebotschock**, Fixkostenfalle im Corona-Schock 381
- Anhangangaben**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 233; Erstanwendung IFRS 16 247; Management Performance Measures, ED/2019/7 343; Schweizer Konzerne vor Erstanwendung von IFRS 16 197; steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss 443
- Anlageimmobilien** s. *Investment Property*
- Anlagenintensität**, Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 553, 560
- Annual Improvements**, 2018–2020, veröffentlicht 272
- APM (Alternative Performance Measures)**, ED/2019/7, 343; Reform der Abschlussprüfung 276
- Arbeitnehmerleistungen**, IDW-Modul M2 zu IFRS 16 477
- Arbeitsprogramm** des IASB s. *IASB-Workplan*
- ARUG II (Aktionärsrechterichtlinie)** Neuerungen 53; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 389
- Asiengeschäft** bei Dufry 162
- Asset Deal**, latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11
- Aufsichtsrat**, Neuerungen durch ARUG II 53
- Aufsichtsratssitzung**, Einfluss der Corona-Pandemie 421
- Auftragsvermögenswerte**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167
- Ausfallrisiken**, Pauschalwertberichtigung für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 123
- Ausgleichszahlungen** und Gewinnabführungsverträge 61
- Ausschüttungsquote**, Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 172, 215
- Autoneum-Konzern**, Interview 527
- Banken** s. *Kreditinstitute*
- Beeinflussungsstrategien**, Impression Management 461
- Benchmarkreform** s. *IBOR-Reform*
- Benchmark-Zinssätze**, Neuerungen in der IFRS-Bilanzierung für das Geschäftsjahr 2020 170
- Berichterstattung** und Corona-Pandemie 165; Erstanwendung IFRS 16 83, 247; fortschrittliche Finanzkommunikation in Frankreich 223; und Impression Management 461; KAM (Key Audit Matters) 95; Key Performance Indicators 457; Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 260; s.a. *Lagebericht*
- Berichterstattung, elektronische**, nach ESEF s. *ESEF*
- Berichterstattung, nichtfinanzielle**, Einrichtung eines International Sustainability Standards Board 525; Folgen aufgrund der Corona-Krise 299; Klimaberichterstattung 501; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 361; und Standards der GRI 139; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 389
- Beschaffungsgeschäft**, Onerous Contracts 437
- Bestätigungsvermerk**, KAM (Key Audit Matters) 95
- Betrug** s. *Fraud*
- Bewertungsparameter**, Aktienanalyse 172; Geschäftsberichtsanalyse 215
- Bewertungsunsicherheiten** und sinkende Marktwerte infolge Corona 235
- Bilanzeid** und Finanzberichterstattung nach ESEF 38
- Bilanzfälschung** und Bilanzpolitik 285; Wirecard 405
- Bilanzkosmetik** 285
- Bilanzmanipulation** 285; Wirecard 405
- Bilanzpolitik** und Bilanzfälschung 285
- Bilanzskandal**, Wirecard 405
- Binnenmarkt**, Folgen des Brexit 110
- Bitcoin**, Krypto-Token 495
- Blockchain**, Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen 409, 495
- Blockchain-Strategie** in Deutschland 409
- Boilerplate**, KAM (Key Audit Matters) 95
- Bonitätsprämien**, Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken 125
- Börsengang**, IDW-Modul M1 zu IFRS 1 320
- Break-Even-Analyse**, Fixkostenfalle im Corona-Schock 381
- Brexit**, Folgen 109
- Brydon-Review**, Reform der Abschlussprüfung 276

- Buchwertfortführung**, IDW-Modul M1 zu IFRS 1 321
- Buchwert-Marktwert-Lücke**, Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge Corona 236
- Buchwertverknüpfung**, handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 28
- Buffett's owner earnings**, Eigentümergewinn 15
- Business Combinations**, DP/2020/1 176, 260, 337, 397
- Business Model**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 241
- Carbon-Leistung**, Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 391
- Cashflows**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 287; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 279; in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS, US-GAAP 355
- Change Management**, Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren 490
- CO₂-Leistung** und Vorstandsvergütung 389
- Conceptual Framework**, Änderungen an IFRS 3, Ergänzungsstandard veröffentlicht 272; Sanierung von belastetem Gelände 212
- Construction Contracts**, Onerous Contracts 437
- Corona-Pandemie**, Anwendung der Methode der Lizenzpreis analogie 315; Anwendungserleichterungen bei der Leasingbilanzierung 423; Auswirkungen auf IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 351, von Covid-19 auf Arbeit des IASB 220, auf IFRS-Abschluss 165, auf IFRS-Zwischenabschlüsse 227; Autoneum-Konzern 527; Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 285; Covid-19 bedingte Mietkonzessionen 271, 326; ESMA zur Berücksichtigung in der Zwischenberichterstattung 273; fachlicher Hinweis des IDW 177, 328; Fixkosten-Falle 381; Folgen für die nichtfinanzielle Berichterstattung 299; Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 337, 397; IASB schlägt Verschiebung der Änderungen zu IAS 1 vor 271; IASB zur Werthaltigkeit nach IFRS 9 220; IDW zu Konsequenzen von Covid-19 auf Impairments nach IFRS 9 221; Prüfungsschwerpunkte 541; Titlis-Gruppe 209; Veränderung der Finanzberichterstattung 420; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 393; Zusammenarbeit von Verwaltungsrat und Revisionsstelle 313
- Corona-Soforthilfen**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 241
- Coronomics** 381
- Corporate Governance**, ARUG II 192; Einrichtung eines International Sustainability Standards Board 525; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 361; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- Corporate Social Responsibility** s. CSR
- COVID-19** s. Corona-Pandemie
- CSR (Corporate Social Responsibility)**, finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht 129; GRI-Standards als Rahmenwerk für nichtfinanzielle Berichterstattung 139
- Day one gains and losses**, latente Steuerabgrenzung bei Erstanstzifferenzen 180
- DCGK (Deutscher Corporate Governance Kodex)**, ARUG II 192; deutscher DCGK beschlossen 58; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- Derivat**, variable Preisnachlässe 474
- Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung e.V. s. DPR**
- Deutscher Corporate Governance Kodex** s. DCGK
- Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. s. DRSC**
- Dienstbarkeiten** und Umstellung auf IFRS 7
- Dienstleistungskomponenten**, Leasingbilanzierung 373
- Digitalisierung**, Autoneum-Konzern 527; Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen 409; durch die Corona-Pandemie 420
- Digital Reporting**, Einfluss der Corona-Pandemie 420
- Disclosure**, fortschrittliche Finanzkommunikation in Frankreich 223
- Distributed Ledger**, Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen 409
- Dividendenzahlung**, Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 172
- Down-stream merger**, handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27
- Downtoner**, Impression Management 463
- DPR (Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung e.V.)**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 148; Prüfungsschwerpunkte 538, 541; Tätigkeitsbericht 2019 120
- Dritt-Partnergeschäft**, Wirecard 406
- Drohverlustrückstellungen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 231; Onerous Contracts 438
- DRSC (Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.)**, Befragung zu ED/2019/7 387; neuer Präsident ernannt 539; Quartalsbericht veröffentlicht 387, 485
- Dual filing**, elektronische Finanzberichterstattung per ESEF 332
- Due Diligence-Prozesse**, Klimaberichterstattung 502
- Due Process Handbook**, Status von Rejection Notices 547
- Dufry-Gruppe**, Interview mit dem CFO 161
- Duty-Free-Shops** bei Dufry 161
- Earnings before Interest and Taxes** s. EBIT
- Earnings before Interests, Taxes, Depreciation and Amortisation** s. EBITDA
- EBIT (Earnings before Interest and Taxes)**, Aktienanalyse 267; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 281; Key Performance Indicators 458
- EBITDA (Earnings before Interests, Taxes, Depreciation and Amortisation)** und Eigentümergewinn 15; Erstanwendung IFRS 16 244, 249, 553; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 281; und IFRS 16 161; Key Performance Indicators 458; als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480; Segmentberichterstattung in der Titlis-Gruppe 211
- EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group)**, Feldversuch zu primären Abschlussbestandteilen, ED/2019/7 177; Personalien, Mandatsverlängerungen 485
- Eigenkapitalausweis**, DP/2020/1 401, 451
- Eigenkapitalinstrumente**, Empfehlung der EFRAG zur Bewertung veröffentlicht 120
- Eigenkapitalquote**, Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 560
- Eigenkapitalrendite**, Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 215
- Eigentümergeinn**, Buffett's owner earnings 15
- Eigen- und Gesamtkapitalrentabilität**, Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 553
- Einzelwertberichtigung**, Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 124
- Emittenten-Regulierung**, Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 43
- Endorsement** s. EU-Endorsement
- Energieversorger**, Klimaberichterstattung 501
- Enforcement**, Fehlerfeststellungen in der Schweiz 43; nichtfinanzielle Berichterstattung 147; Rejection Notices 549; Prüfungsschwerpunkte s. Prüfungsschwerpunkte
- Entgeltbericht**, EntgTranspG 73
- EntgTranspG (Gesetz zur Förderung der Transparenz von Entgeltstrukturen)** 73
- Entlohnung**, Reform der Abschlussprüfung 277
- Environmental, Social and Governance** s. ESG
- EORI-Nummer** und Brexit 109
- Erbbaurechtsverträge**, IDW-Modul M1 zu IFRS 16 427
- Erfolgsrechnung** im Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren 487
- Erfüllungskosten**, Onerous Contracts 435
- Ergebnisabführungsverträge** und Gewinnabführungsverträge 61
- Ergebnisgrößen, finanzielle**, Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 281
- Ergebniskennzahlen**, Key Performance Indicators 458
- Ermessen**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 285
- ERP-Systeme**, Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren 487
- Erschöpfungsprinzip** und Brexit 110
- Ertragsteuer**, latente Steuerabgrenzung bei Erstanstzifferenzen 179; steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss 443

- Erwerb, substanzialer**, IDW-Modul M1 zu IFRS 16 427
- ESEF (European Single Electronic Format)**, elektronische Finanzberichterstattung 112; Handbuch der ESMA veröffentlicht 327; Regierungsentwurf veröffentlicht 58; XBRL-Forschung 331
- ESG (Environmental, Social and Governance)**, Einrichtung eines International Sustainability Standards Board 525; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- ESG-Bonuspläne**, Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 391
- ESMA (European Securities and Markets Authority)**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf Werthaltigkeitsbeurteilung nach IFRS 9 221; Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 148; ESEF-Handbuch veröffentlicht 327; Management Performance Measures 515; Prüfungsschwerpunkte 539, 541
- ESMA Common Enforcement Priorities** 148
- €STR (Euro Short-Term Rate)**, IBOR-Reform 5
- EU-Audit-Reform** 275
- EU-Endorsement**, Neuerungen in der IFRS-Bilanzierung für das Geschäftsjahr 2020 168; Statusbericht 18, 58, 120, 177, 387, 432, 485
- EU-Gemeinschaftsmarken** und Brexit 110
- EU-Leitlinien**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 149
- EURIBOR (Euro Interbank Offered Rate)** und IBOR-Reform 264
- Euro Interbank Offered Rate** s. *EURIBOR*
- European Financial Reporting Advisory Group** s. *EFRAG*
- European Securities and Markets Authority** s. *ESMA*
- European Single Electronic Format** s. *ESEF*
- Euro Short-Term Rate** s. *€STR*
- EU-Taxonomie-Verordnung**, Berichterstattung von Kreditinstituten 563
- Eventualverbindlichkeiten**, Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365; Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 124
- Expected Credit Loss-Model**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 239, 351
- eXtensible Business Reporting Language** s. *XBRL*
- Extensible Hypertext Markup Language** s. *XHTML*
- Extensions**, elektronische Finanzberichterstattung ESEF 332
- Extraction method**, IDW-Modul M1 zu IFRS 1 320
- Factoring**, IDW-Modul M2 und M3 zu IFRS 9 378
- Fair Value**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167; Bilanzierung von Investment Property 183; Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 353; Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 46
- Fallback-Klauseln**, IBOR-Reform 265
- Fälschungen** von Bilanzen 285
- FASB (Financial Accounting Standards Board)**, Standardsetzungsaktivitäten 19, 58, 120, 177, 221, 328, 387, 432, 485, 539
- Fehlallokation**, Aktienanalyse 323
- Fehlerfeststellungen**, Enforcement s. *Enforcement*
- Financial Accounting Standards Board** s. *FASB*
- Financial Performance**, Dienstleistungskomponenten in der Leasingbilanzierung 373
- Finanzberichterstattung**, Einfluss der Corona-Pandemie 420; elektronische, nach ESEF s. *ESEF*; und Impression Management 461
- Finanzinstrumente**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230, bei Kreditinstituten 241; Empfehlung der EFRAG zur Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten 120; ESMA zur Werthaltigkeit nach IFRS 9 unter Covid-19 221; IASB zur Werthaltigkeit nach IFRS 9 unter Covid-19 220; IBOR-Reform 5, 265; IDW zu Konsequenzen von Covid-19 auf Impairments nach IFRS 9 221; IDW-Modul M1 zu IFRS 16 328; IDW-Modul M2 zu IFRS 9 328, 377; IDW-Modul M2 zu IFRS 16 328; IDW-Modul M3 zu IFRS 9 328, 377; IDW-Modul M3 zu IFRS 16 328; Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 124; Prüfungsschwerpunkte 543; variable Preisnachlässe 473
- Finanzkommunikation**, Frankreich 223; Veränderung der Finanzberichterstattung durch die Corona-Pandemie 420
- Finanzmarktaufichtsbehörde** in Österreich s. *FMA*
- Finanzprodukte**, Berichterstattung von Kreditinstituten und EU-Taxonomie-Verordnung 564
- Finanzstrukturkennzahlen**, Key Performance Indicators 459
- Firmenwagen**, IDW-Modul M2 zu IFRS 16 477
- Fixkosten-Falle** im Corona-Schock 381
- FMA (Österreichische Finanzmarktaufichtsbehörde)**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 148
- Forderungen**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167; IDW-Modul M2 und M3 zu IFRS 9 378
- Frankreich**, Finanzkommunikation 223
- Fraud**, Reform der Abschlussprüfung 276
- Free Cashflow**, Autoneum-Konzern 528; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 281; in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS, US-GAAP 355; Key Performance Indicators 458
- Freefloat** bei Dufry 161
- Führungskennzahlen, alternative**, Key Performance Indicators 457
- Gehaltsstrukturen**, EntgTranspG 73
- Geld**, digitales, Bilanzierung 409
- Geld-Brief-Spanne**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 353
- Geldflussrechnung**, Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 45
- Gemeinschaftsmarken** und Brexit 110
- Gemeinschaftsunternehmen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230
- Gesamtergebnisrechnung**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229; Erstanwendung IFRS 16 249
- Gesamtkostenverfahren** und Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren 487
- Geschäftsbereiche, aufgegebene**, Anwendungsvoraussetzungen IFRS 5 530
- Geschäftsbericht**, elektronischer, Einfluss der Corona-Pandemie 421; Ermittlung von Bewertungsparametern 172
- Geschäftsberichtsanalyse**, Aktienanalyse 172; Ermittlung von Bewertungsparametern 215
- Geschäftsbetrieb**, Neuerungen in der IFRS-Bilanzierung für das Geschäftsjahr 2020 169
- Geschäftsmodell**, Folgen der Corona-Krise für die nichtfinanzielle Berichterstattung 300; Klimaberichterstattung 502; s.a. *Business Model*
- Geschäfts- oder Firmenwert** s. *Goodwill*
- Gesetz zur Förderung der Transparenz von Entgeltstrukturen** s. *EntgTranspG*
- Gewinn**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 287
- Gewinnabführungsverträge** 61
- Gewinn- und Verlustrechnung** s. *GuV*
- Gewinnwachstumsrate**, Aktienanalyse 323; Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 215
- Gleichstellung**, EntgTranspG 73
- Global Reporting Initiative** s. *GRI*
- Going Concern**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 227; Reform der Abschlussprüfung 277
- Goodwill**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 288; DP/2020/1 176, 219, 260, 337, 397, 451; handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27; Impairment-only und Fehlanreize 115; und latente Steuern 11
- Goodwill-Impairment-Test** in der Corona-Pandemie 279; handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 33
- Goodwill-Substitutionseffekt**, Impairment-only und Fehlanreize 116
- Gordon-Growth-Formel**, Aktienanalyse 172, 382
- Grenzfremdkapitalzinssatz** nach IFRS 16 21
- GRI (Global Reporting Initiative)**, Rahmenwerk für nichtfinanzielle Berichterstattung 139
- Großbritannien**, Folgen des Brexit 109; Reform der Abschlussprüfung 275
- Grundfreiheiten** und Brexit 110

- GuV (Gewinn- und Verlustrechnung)**, Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 553; ED/2019/7 343; neue Zwischensalden 343; steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss 443
- Haftung und Brexit 111**
- Hard Fork**, Bilanzierungsfähigkeit 495
- Hauptversammlung**, Einfluss der Corona-Pandemie auf die Digitalisierung 421
- Headroom**, Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 398
- Hedge Accounting**, IBOR-Reform s. *IBOR-Reform*
- Highest and best use**, Bilanzierung von Investment Property 186
- Hilfsprogramme, staatliche**, Abmilderung der Corona-Pandemie 232, 240
- Honorare**, Reform der Abschlussprüfung 277
- HS-Code und Brexit 109**
- IASB (International Accounting Standards Board)**, Auswirkungen von Covid-19 auf seine Arbeit 220; neuer Vorsitzender ernannt 538
- IASB-Workplan 18, 57, 119, 176, 220 273, 327, 386, 432, 484, 538**
- IBOR-Reform 5, 170, 219, 264, 431**
- IDW (Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.)**, fachlicher Hinweis zu Folgen des Corona-Virus 177, 328; IDW RS HFA 50 s. *IDW-Modulstandard*; zu Konsequenzen von Covid-19 auf Impairments nach IFRS 9 221; Modulstandards s. *IDW-Modulstandard*; Positionspapier zu Wirecard 539
- IDW-Modulstandard**, M1 zu IFRS 1 19, 319; M1 zu IFRS 16 19, 328, 427; M2 zu IFRS 9 328, 377; M2 zu IFRS 16 19, 328, 477; M3 zu IFRS 9 328, 377; M3 zu IFRS 16 19, 328, 534
- IDW RS HFA 50 s. IDW-Modulstandard**
- IFRS (International Financial Reporting Standards)**, Neuerungen für das Geschäftsjahr 2020 168; Zusammenstellung verpflichtender Regelungen veröffentlicht 119
- IFRS IC (IFRS Interpretations Committee)**, neue Mitglieder 386; Rejection Notices 547
- IFRS-Taxonomie**, Ergänzung aufgrund von Änderungen an IFRS 16 386
- IIRC (International Integrated Reporting Council)**, Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- Imagepolitik**, Impression Management 461
- Immobilien**, Bilanzierung von Investment Property 183
- Immobilienbewertung**, Bilanzierung von Investment Property 183
- Immobilienleasing** und Ermittlung Grenzfremdkapitalzinssatz nach IFRS 16 21; IDW-Modul M3 zu IFRS 16 534
- Impairment**, Anwendung der Lizenzpreis-analogie in der Corona-Krise 315; Anwendungsvoraussetzungen IFRS 5 bei Restrukturierungen 530; Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 239, auf den IFRS-Abschluss 167; Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 351; DP/2020/1 176, 337, 451; Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 46; Impairment-only-Ansatz und Fehlanreize 115
- Impairment Only Approach** und Fehlanreize 115; Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 337, 397, 451; latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 12; Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 261
- Impairment-Test**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229; Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167; Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge Corona 235; in der Corona-Pandemie 279; Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 338, 397; Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 260; Prüfungsschwerpunkte 542; Sanierung von belastetem Gelände 213
- Impairment-Trigger**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 351
- Impression Management** in der Finanzberichterstattung 461
- Information Overload**, fortschrittliche Finanzkommunikation in Frankreich 223
- Initial Recognition Exemption**, latente Steuerabgrenzung bei Erstanwendungsdifferenzen 179
- Inline eXtensible Business Reporting Language s. iXBRL**
- Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. s. IDW**
- Integrated Reporting**, Folgen der Corona-Krise für die nichtfinanzielle Berichterstattung 305
- Intensifier**, Impression Management 463
- Interbank Offered Rates (IBOR) s. IBOR-Reform**
- Interest Coverage Ratio**, EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480
- International Accounting Standards Board s. IASB**
- International Financial Reporting Standards s. IFRS**
- International Integrated Reporting Council s. IIRC**
- International Sustainability Standards Board s. ISSB**
- Investment Property**, Bilanzierung 183
- IPO-Vehikel**, IDW-Modul M1 zu IFRS 1 321
- ISSB (International Sustainability Standards Board)**, Nachhaltigkeits-Board 484, 525
- iXBRL (Inline eXtensible Business Reporting Language)** und elektronische Finanzberichterstattung nach ESEF 35, 113, 331
- Jahresabschluss**, Darstellung, Prüfungsschwerpunkte 542; Darstellung und Angaben, ED/2019/7 18; Feldversuch zu primären Abschlussbestandteilen, ED/2019/7 177
- Jahresabschlussprüfung s. Abschlussprüfung**
- Joint Audits**, Reform der Abschlussprüfung 276
- KAM (Key Audit Matters) 95**
- Kapitaldienstfähigkeit**, EBITDA 480
- Kapitalflussrechnung**, ED/2019/7 348; und Ermittlung Free Cash Flows nach DRS, IFRS, US-GAAP 355; Erstanwendung IFRS 16 244, 249, 553
- Kapitalgesellschaften**, latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11
- Kapitalisierung, konstruktive**, Leasingverhältnisse und Unternehmenswertermittlung 67
- Kapitalkonsolidierung**, latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11
- Kapitalkosten**, EBIT nach Kapitalkosten in der Aktienanalyse 267
- Kapitalwert**, Aktienanalyse 323, 323
- Kennzahlen**, Anhangangaben Schweizer Konzerne vor Erstanwendung von IFRS 16 200; EBIT nach Kapitalkosten in der Aktienanalyse 267; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 363; Management Performance Measures, ED/2019/7
- Kennzahlenanalyse**, Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 553
- Key Audit Matters s. KAM**
- Key Performance Indicator s. KPI**
- KfW-Sonderprogramm**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 241
- KfZ-Leasing**, IDW-Modul M2 zu IFRS 16 477
- Kingman-Review**, Reform der Abschlussprüfung 275
- Klimaberichterstattung**, Berichterstattung von Kreditinstituten und EU-Taxonomie-Verordnung 563; Einrichtung eines International Sustainability Standards Board 484, 525; Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 150; in der nichtfinanziellen Erklärung von Energieversorgern 501; in der Unternehmensberichterstattung 361; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- Know-your-shareholder**, ARUG II 53, 191
- Kommunikation**, elektronische, Einfluss der Corona-Pandemie 420; Impression Management 461; bei Titlis 210; Zusammenarbeit von Verwaltungsrat und Revisionsstelle 314
- Konsultationsprozess**, IFRS Foundation veröffentlicht aktualisiertes Handbuch 431
- Konventionalstrafen**, Sanierung von belastetem Gelände 212
- Konzernlagebericht**, Prüfungsschwerpunkte 544
- Konzernzwischenberichte** Erstanwendung IFRS 16 243
- Korrekturen, formale** an den IFRS veröffentlicht 484
- KPI (Key Performance Indicator)** bei börsenkotierten Unternehmen 457
- Kreditausfälle, erwartete**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230
- Kreditinstitute**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung 239, 351; EU-Taxonomie-Verordnung 563; Pauschal-

- wertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken 123
- Kreditrisiko**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 239, 351
- Kreditrisikomodelle**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 352
- Krypto-Schulden**, EFRAG-Diskussionspapier veröffentlicht 386
- Krypto-Token**, Hard Fork und Airdrop 495
- Krypto-Vermögenswerte**, EFRAG-Diskussionspapier veröffentlicht 386
- Krypto-Währungen**, Bilanzierung 409, 495
- Kundenaufträge**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167
- Kurs-Buchwert-Verhältnis**, Aktienanalyse 323
- Kurzarbeitergeld**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 232
- Lagebericht** und Finanzberichterstattung nach ESEF 39; finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren 129; Impression Management 464; Prüfungsschwerpunkte 544; Transparenz von Entgeltstrukturen 73
- Lageberichtseid** und Finanzberichterstattung nach ESEF 39
- Leasingbilanzierung**, Anhangangaben Schweizer Konzerne vor Erstanwendung von IFRS 16 197; Anwendungserleichterung aufgrund von Corona 423; Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229; Auswirkungen der Einführung von IFRS 16 553; Berichterstattung über Erstanwendung von IFRS 16 83; Covid-19 bedingte Mietzugeständnisse 271, 326; Dienstbarkeiten i.R. einer Umstellung auf IFRS 7; Dienstleistungskomponenten 373; bei Dufry 163; und Ermittlung Grenzfremdkapitalzinssatz nach IFRS 16 21; Erstanwendung IFRS 16 243; IDW-Modul zu IFRS 16 s. *IDW-Modulstandard*; latente Steuerabgrenzung bei Erstanwendungsdifferenzen 179; Prüfungsschwerpunkte 543; und Unternehmenswertermittlung 65
- Leerkapazitäten**, Onerous Contracts 438
- Legal Entity Identifiers** und Finanzberichterstattung nach ESEF 39
- Leistungsindikatoren**, **alternative**, ED/2019/7 343
- Leistungsindikatoren**, **finanzielle**, Lagebericht nach DRS 20 129
- Leistungsindikatoren**, **nichtfinanzielle**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 151; Klimaberichterstattung 502; Lagebericht nach DRS 20 129
- Leistungsverpflichtungen**, Onerous Contracts 440
- LIBOR (London Interbank Offered Rate)** und IBOR-Reform 264
- Lieferkette**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 151
- Lifetime Expected Loss**, Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 123
- Liquiditätskennzahlen**, Key Performance Indicators 458
- Lizenzpreisanalogie**, Anwendung in der Corona-Krise 315
- London Interbank Offered Rate** s. *LIBOR*
- Management Approach**, Onerous Contracts 437
- Management-Entlohnung**, Reform der Abschlussprüfung 277
- Management Over-Optimism**, Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 398
- Management Performance Measures** s. *MPM*
- Manipulation** von Bilanzen 285; Impression Management 463
- Markenrechte**, Autoneum-Konzern 528; und Brexit 110
- Marktpreis**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 353; Krypto-Token 498
- Marktpreisrisiken**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 351
- Marktwerte**, Bewertungsunsicherheiten infolge Corona 235
- Maximalvergütung** für den Vorstand, ARUG II 192
- Mietendeckel**, Bilanzierung von Investment Property 184
- Mieterdarlehen**, IDW-Modul M3 zu IFRS 16 534
- Mietkonzessionen**, Covid-19 bedingt 271, 326; Ergänzung IFRS-Taxonomie 386
- Modifikationen**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 242; IBOR-Reform 265; von Leasingverhältnissen, Standardänderung aufgrund von Corona 423
- Modulstandard** s. *IDW-Modulstandard*
- Moratorium**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 240
- MPM (Management Performance Measures)**, ED/2019/7 343
- Nachfrageschock**, Fixkostenfalle im Corona-Schock 381
- Nachhaltigkeit** bei Dufry 162
- Nachhaltigkeitsberichterstattung**, ARUG II und Vergütungsstrukturen 193; Einrichtung eines International Sustainability Standards Board 484, 525; und GRI-Standards als Rahmenwerk für nichtfinanzielle Berichterstattung 139
- Nachhaltigkeits-Krise** und Corona-Krise 299
- NFI-Richtlinie**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 147
- Nichtausschüttung**, Geschäftsberichtsanalyse 172
- Nicht-Ausschüttungsquote**, Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 215
- Nicht-Leasingkomponenten** Erstanwendung IFRS 16 246
- Nichtprüfungsdienstleistungen**, Reform der Abschlussprüfung 275
- Non-GAAP Measures**, Autoneum-Konzern 528; ED/2019/7 343
- Non-recourse-Finanzierungen**, IDW-Modul M2 und M3 zu IFRS 9 379
- Nordamerikageschäft** bei Dufry 162
- Nutzungsrecht** Erstanwendung IFRS 16 244; IDW-Modul M3 zu IFRS 16 536
- Nutzwertberechnung**, DP/2020/1 451; Impairment-Test, DP/2020/1 454
- Offenlegung**, Berichterstattung von Kreditinstituten und EU-Taxonomie-Verordnung 564; DP/2020/1 451; Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 46; und Finanzberichterstattung nach ESEF 40; IBOR-Reform 266; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 366
- Onerous Contracts**, Amendments zu IAS 37 271, 435; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365
- Online Reporting**, Einfluss der Corona-Pandemie 421
- Operation leverage** als Problem der Aktienanalyse 381
- Overlays**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 352
- Owner earnings**, Eigentümergewinn 15
- Pandemie** s. *Corona-Pandemie*
- Pariser Abkommen**, Klimaberichterstattung 501
- Pauschalwertberichtigung** für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 123
- Pensionsverpflichtungen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365
- Performance-Kennzahlen**, **alternative**, Key Performance Indicators 457
- Personen**, **nahestehende**, Neuerungen durch ARUG II 55
- Personengesellschaften**, latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11
- Pflichtrotation**, Reform der Abschlussprüfung 275
- Pharmaunternehmen**, IFRS 15-Umstellungseffekte 291
- Planung**, Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge Corona 237
- Post-Model-Adjustment**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 241, 352
- Preisnachlässe**, variable 473
- Produktionssicherheit** und Brexit 110
- Prognosen**, Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge Corona 237; Folgen der Corona-Krise für die nichtfinanzielle Berichterstattung 302; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 279
- Prüfrisiken**, Reform der Abschlussprüfung 275
- Prüfungspflicht** und Finanzberichterstattung nach ESEF 38
- Prüfungsschwerpunkte** 538, 541; Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 148
- Quartalsberichterstattung**, Berichterstattung zur Erstanwendung von IFRS 16 84
- Rahmenkonzept** s. *Conceptual Framework*
- Rahmenwerke**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 151; GRI-Standards für nichtfinanzielle Berichterstattung 139; zur Klimaberichterstattung 503

- Rating-Agenturen**, Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 393
- Rechtsformen** und Brexit 111
- Recognition Cap**, latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen 179
- Referenzzinssatz**, IBOR-Reform 5, 264
- Reisedetailhandel** bei Dufry 162
- Rejection Notices** im Due Process Handbook 2020 547
- Related Party Transactions**, ARUG II 55, 191; Prüfungsschwerpunkte 544
- Relief-from-royalty-method**, Anwendung in der Corona-Krise 315
- Rentabilitätskennzahlen**, Key Performance Indicators 458
- Reporting-Kultur**, Einfluss der Corona-Pandemie 422
- Residualgewinn**, Aktienanalyse 267, 323
- Restrukturierungen**, Anwendungsvoraussetzungen IFRS 5 530; Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 231
- Restwertgarantie**, IDW-Modul M3 zu IFRS 16 536
- Return on Capital Employed** s. *ROCE*
- Rieter-Konzern**, Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren 487
- Right-of-Use**, Dienstbarkeiten i.R. einer Umstellung auf IFRS 9
- Risikoberichterstattung**, Klimaberichterstattung 502; Prüfungsschwerpunkte 544
- Risikomanagement**, fortschrittliche Finanzkommunikation in Frankreich 223; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 363
- Risikomodelle**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 352
- Risikovorsorge**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 239; Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken 126
- ROCE (Return on Capital Employed)** und EBIT nach Kapitalkosten in der Aktienanalyse 267
- Roll-over-Kredite** und Wandelanleihen, Ausweis beim Kreditnehmer 257
- Rotation**, Reform der Abschlussprüfung 275
- Rückstellungen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie 167, 231; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365; Sanierung von belastetem Gelände 212
- Sachanlagen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229; Ergänzungsstandard zu IAS 16 veröffentlicht 272
- Sanierung** von belastetem Gelände, IAS 37 212
- Sanktionen, drohende**, Sanierung von belastetem Gelände 213
- SARS-CoV-2** s. *Corona-Pandemie*
- Say-on-pay**, ARUG II 53, 191
- Schätzungsunsicherheiten**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 166
- Scheinrechnungen**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 289
- Schenkung**, Krypto-Token 497
- Schuld**, Ausweis von Roll-over-Krediten, und Wandelanleihen 257; Erstanwendung IFRS 16 244; Klassifizierung, Änderungen an IAS 1 57, Pflichtanwendung Änderungen IAS 1 verschoben 326
- Schuldbegriff**, Sanierung von belastetem Gelände 213
- Schweiz**, Anhangangaben Schweizer Konzerne vor Erstanwendung von IFRS 16 197; Enforcement 43
- Segmentberichterstattung** bei Titlis 211
- Sensitivitätsanalyse**, Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 279
- Servicekomponenten**, Leasingbilanzierung 373
- Share Deal**, latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11
- Shielding**, Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 398
- Sicherungsbeziehungen** s. *Hedge Accounting*; s. *IBOR-Reform*
- SICR (significant increase in credit risk)**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 239
- Side-stream merger**, handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27
- Signatur, elektronische** und ESEF-Finanzberichterstattung 37
- Significant increase in credit risk** s. *SICR*
- SPPI-Kriterium**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 241
- Sprache**, Impression Management 461
- Statement of Cashflows**, ED/2019/7 348
- Steuern, latente**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 231; Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 167; Erstansatzdifferenzen 179; bei Geschäfts- oder Firmenwerten, Ansatzverbot 11; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365; steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss 443
- Stichtagsprinzip**, Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss 166
- Strafzahlungen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 231; Sanierung von belastetem Gelände 213
- Stufenmodell**, Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken bei Kreditinstituten 124
- Stundungen**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 242
- Sustainable Finance** und ARUG II 194; Folgen der Corona-Krise für die nichtfinanzielle Berichterstattung 305
- Swiss GAAP FER**, Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 43; Titlis-Gruppe 210
- Tagging**, elektronische Finanzberichterstattung nach ESEF 113
- Task Force on Climate-related Financial Disclosures** s. *TCFD*
- Taxonomie**, elektronische Finanzberichterstattung nach ESEF 112, 332
- Taxonomie-Verordnung**, Berichterstattung von Kreditinstituten 563
- TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures)**, Klimaberichterstattung 361, 501; Vorstandsvergütung und CO₂-Leistung 390
- Temporary-Konzept**, latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen 180
- Thesaurierungsrate**, Ermittlung von Bewertungsparametern anhand des Geschäftsberichts 215
- Third Party Acquiring**, Wirecard 406
- Tilgungsfähigkeit**, EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480
- Titlis-Gruppe**, Interview 209
- Tourismus**, Titlis 209
- Triggering event**, Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge Corona 235; Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 279
- Überleitungsrechnung**, steuerliche, im Einzel- und Konzernabschluss 443
- UK-Marken** und Brexit 110
- Umsatz**, Goodwill-Impairment und Corona-Pandemie 281
- Umsatzseinbruch**, Fixkostenfalle im Corona-Schock 381
- Umsatzerlöse**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 232; Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 288
- Umsatzkostenverfahren**, Transparenz 487
- Umsatzrealisierung** nach IFRS 15, Umstellungseffekte 291; variable Preisnachlässe 473
- Umwelt**, Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 150; s.a. *Klimaberichterstattung*
- Umweltschutz**, Sanierung von belastetem Gelände 212
- Umweltziele**, Berichterstattung von Kreditinstituten und EU-Taxonomie-Verordnung 563
- Unionsmarken** und Brexit 110
- Unit of account**, Onerous Contracts 439
- Unterleasingverhältnis**, IDW-Modul M2 zu IFRS 16 477
- Unternehmen, assoziierte**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230
- Unternehmensberichterstattung**, ARUG II 191; nach ESEF 112; fortschrittliche Finanzkommunikation in Frankreich 223; über Klimawandel 361; s.a. *Berichterstattung*
- Unternehmenserwerbe**, Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 261
- Unternehmensfortführung**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf den IFRS-Abschluss 166, auf IFRS-Zwischenabschlüsse 227; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 364
- Unternehmenswertermittlung** und Leasingbilanzierung 65
- Unternehmenszusammenschlüsse**, Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie in der Corona-Pandemie 315; DP/2020/1 176, 260; Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 45; latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten 11; Neuerungen in der IFRS-

- Bilanzierung für das Geschäftsjahr 2020 169
- Up-stream merger**, handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27
- US-GAAP** und IBOR-Reform 6; *s.a. Hedge Accounting*
- Value-Investor**, Geschäftsberichtsanalyse 172
- Vereinigtes Königreich** *s. Großbritannien*
- Vergütungsbericht**, ARUG II 53, 194
- Vergütungsstruktur**, Vorstandsvergütung, ARUG II 192, und CO₂-Leistung 389
- Verlustausgleich** und Gewinnabführungsverträge 61
- Vermögenswerte, finanzielle**, Corona-Pandemie und IFRS-Rechnungslegung von Kreditinstituten 351; Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 365
- Vermögenswerte, immaterielle**, Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie in der Corona-Pandemie 315; Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 229; Autoneum-Konzern 527; Fehlerfeststellungen und Enforcement in der Schweiz 45; Goodwill-Abschreibung, DP/2020/1 401; handelsrechtliche Verschmelzung nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27; Krypto-Assets und Kryptowährungen 410; Neuerungen Business Combinations durch DP/2020/1 260
- Vermögenswerte, nichtfinanzielle**, Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung 364
- Verschmelzung**, handelsrechtliche, nach Anschaffungskostenmethode und IFRS-Konzernabschluss 27
- Verschuldungsgrad, dynamischer**, EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480
- Versicherungsentschädigungen**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf IFRS-Zwischenabschlüsse 232
- Versicherungsverträge**, Ergänzungsstandard zu IFRS 17 veröffentlicht 326; Verschiebung Erstanwendung IFRS 17 176
- Verträge, belastende** *s. Onerous Contracts*
- Vertragserfüllung**, Onerous Contracts 435
- Vertragsmodifikationen** in Leasingverhältnissen, Standardänderung aufgrund von Corona 423; *s.a. Modifikationen*
- Vertragsverbindlichkeiten**, IFRS 15-Umstellungseffekte 292
- Vertragsvermögenswert**, IFRS 15-Umstellungseffekte 292
- Verursacherprinzip**, Sanierung von belastetem Gelände 212
- Verwaltungsrat**, Zusammenarbeit mit Revisionsstelle 313
- Vorräte**, Auswirkungen der Corona-Pandemie auf den IFRS-Abschluss 167, auf IFRS-Zwischenabschlüsse 230; Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen 410
- Vorstandsvergütung**, ARUG II 192; und CO₂-Leistung 389
- WACC (Weighted Average Cost of Capital)**, Leasingverhältnisse und Unternehmenswertermittlung 65
- Wachstumsrate**, Aktienanalyse 323
- Wandel, digitaler**, Einfluss der Corona-Pandemie 422
- Wandelanleihen** und Roll-over-Kredite, Ausweis beim Kreditnehmer 257
- Warenverkehrsfreiheit** und Brexit 109
- Wegerechte** und Dienstbarkeiten 7
- Weighted Average Cost of Capital** *s. WACC*
- Wertvernichtung**, Aktienanalyse 323; EBIT nach Kapitalkosten 267; Impairment-only und Fehlanreize 116
- Wesentlichkeit**, ARUG II 192; Enforcement und nichtfinanzielle Berichterstattung 149; finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht 130; GRI-Standards als Rahmenwerk für nichtfinanzielle Berichterstattung 141
- Wesentlichkeitsanalyse**, Folgen der Corona-Krise für die nichtfinanzielle Berichterstattung 302
- Wesentlichkeitsprinzip**, Neuerungen in der IFRS-Bilanzierung für das Geschäftsjahr 2020 170
- Window Dressing**, Bilanzpolitik und Bilanzfälschung 286
- Wirecard**, Bilanzskandal 405; IDW-Positionspapier veröffentlicht 539; KPMG-Bericht 405; Prüfungsschwerpunkte 541
- Wirtschaftsprüfung** *s. Abschlussprüfung*
- Wirtschaftsstabilisierungsfonds**, Auswirkungen von Corona bei Kreditinstituten 241
- Workplan** des IASB *s. IASB-Workplan*
- World Trade Organization** *s. WTO*
- WTO (World Trade Organization)**, Folgen des Brexit 109
- XBRL (eXtensible Business Reporting Language)**, elektronische Finanzberichterstattung nach ESEF 331
- XHTML (Extensible Hypertext Markup Language)**, elektronische Finanzberichterstattung nach ESEF 113
- Zahlungsmittel, digitale**, Bilanzierung 409
- Zahlungsstrombedingung**, IDW-Modul M2 und M3 zu IFRS 9 378
- Zeitwert** *s. Fair Value*
- Zinsbenchmarks** *s. IBOR-Reform*
- Zinsdeckung**, EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 481
- Zinssatz**, Grenzfremdkapitalzinssatz nach IFRS 16 21
- Zölle**, Folgen des Brexit 109
- Zombi-Unternehmen**, EBITDA als Maß der Kapitaldienstfähigkeit 480
- Zukunftsprognosen** *s. Prognosen*
- Zusammenarbeit** von Verwaltungsrat und Revisionsstelle in der Corona-Pandemie 314
- Zwischenberichterstattung**, Erstanwendung IFRS 16 243; ESMA zur Berücksichtigung von Covid-19 273

V. VERZEICHNIS DER STANDARDS/VORSCHRIFTEN/GESETZE

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
AktG (Aktiengesetz)	ARUG II: Neuerungen für börsennotierte Aktiengesellschaften	Zwirner/Vodermeier	2/2020	53
	Gewinnabführungsverträge nach AktG im IFRS-Konzernabschluss	Richter/Rogler	2/2020	61
	Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update	Dilßner/Needham	4/2020	191
	Zur Einbeziehung der relativen CO ₂ -Leistung in die Vorstandsvergütung nach dem ARUG II	Velte/Stern	9/2020	389
AReG (Abschlussprüfungsreformgesetz)	Besonders wichtige Prüfungssachverhalte (KAM) in den Bestätigungsvermerken der DAX-30-Unternehmen	Aschfalk-Evertz	2/2020	95

XIV IRZ-Jahresregister 2020

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
ARUG II (Aktionärsrechterichtlinie)	ARUG II: Neuerungen für börsennotierte Aktiengesellschaften	Zwirner/Vodermeier	2/2020	53
	Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update	Dilßner/Needham	4/2020	191
	Zur Einbeziehung der relativen CO ₂ -Leistung in die Vorstandsvergütung nach dem ARUG II	Velte/Stern	9/2020	389
ASC 230 (Statement of Cash Flows)	Ermittlung des Free Cash Flows in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS und US-GAAP	Oehlich	7–8/2020	355
COM/2018/097 (Aktionsplan: Finanzierung nachhaltigen Wachstums)	Die Bedeutung der EU-Taxonomie-Verordnung für die Berichterstattung von Kreditinstituten	Krakuhn/Hoffmann/Lothholz	12/2020	563
Conceptual Framework (2018)	Bilanzierungsfähigkeit von Krypto-Token aus einem Hard Fork und Airdrop nach IFRS	Kirsch/von Wieding/Hübener	11/2020	495
Consultation Paper on Sustainability Reporting	Plädoyer zur Einrichtung eines International Sustainability Standards Board (ISSB) als Pendant zum IASB	Velte	12/2020	525
COVID-19-GesG	Kann die COVID-19-Krise die Finanzberichterstattung verändern?	Kovarova-Simecek	10/2020	420
CSR-Leitlinien, Nachtrag (Abl. EU Nr. C 209/01)	Status quo der Klimaberichterstattung in der nichtfinanziellen Erklärung von Energieversorgern	Wulf	11/2020	501
CSR-Richtlinie 2014/95/EU	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht nach DRS 20	Schall/Figlin	3/2020	129
	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
	Neue Fragen zum Enforcement im Kontext der nichtfinanziellen Berichterstattung	Baumüller	3/2020	147
	Folgen der Coronakrise für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Baumüller	6/2020	299
	Status quo der Klimaberichterstattung in der nichtfinanziellen Erklärung von Energieversorgern	Wulf	11/2020	501
	Die Bedeutung der EU-Taxonomie-Verordnung für die Berichterstattung von Kreditinstituten	Krakuhn/Hoffmann/Lothholz	12/2020	563
CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz (CSR-RUG)	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht nach DRS 20	Schall/Figlin	3/2020	129
	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
DCGK (Deutscher Corporate Governance Kodex 2020)	Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update	Dilßner/Needham	4/2020	191
DP/2020/1 (Business Combinations – Disclosures, Goodwill and Impairment)	DP/2020/1 – Diskussionspapier des IASB zu Unternehmenszusammenschlüssen	Busch/Zwirner	6/2020	260
	„Goodwill: Vermögenswert oder Abschreibungspotenzial?“ – Das Discussion Paper des IASB zur Weiterentwicklung der Goodwillbilanzierung	Faßhauer/Schubert/Özcan	7–8/2020 9/2020	337, 397
	Geplante Änderungen bei den IFRS: Offenlegung über die Performance nach einer Akquisition, Eigenkapitalausweis, Nutzwertberechnung	Teitler-Feinberg	10/2020	451
DRÄS 9 (Deutscher Rechnungslegungs-Änderungsstandard Nr. 9)	Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update	Dilßner/Needham	4/2020	191
DRS 17 (Berichterstattung über die Vergütung der Organmitglieder)	Auswirkungen der Umsetzung der Aktionärsrechte-Richtlinie II auf die Unternehmensberichterstattung – Update	Dilßner/Needham	4/2020	191
DRS 20 (Konzernlagebericht)	Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren im Lagebericht nach DRS 20	Schall/Figlin	3/2020	129
	Management Performance Measures in der Neugestaltung des IAS 1	Freches/Heilmann/Pott	11/2020	513
DRS 21 (Kapitalflussrechnung)	Ermittlung des Free Cash Flows in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS und US-GAAP	Oehlich	7–8/2020	355
ED/2018/1 (Accounting Policy Changes)	Der Status von Rejection Notices des IFRS IC im Due Process Handbook 2020	Maier	12/2020	547
ED/2018/2 (Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract)	Amendments to IAS 37: Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract	Eiter	10/2020	435

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
ED/2019/5 (Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction)	Update: Latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen	Burkhardt-Böck	4/2020	179
ED/2019/7 (General Presentation and Disclosures)	Neue Zwischensalden in der Gewinn- und Verlustrechnung, Angabe von Non-GAAP-Leistungsindikatoren und stärkere Aufschlüsselung von Abschlussposten – Was der ED „General Presentation and Disclosures“ vorschlägt	Hebestreit/Teitler-Feinberg	7–8/2020	343
	Management Performance Measures in der Neugestaltung des IAS 1	Freches/Heilmann/Pott	11/2020	513
ED/2020/1 (Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2)	Phase 2 der IBOR-Reform: Implikationen für die Praxis	Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber	6/2020	264
EntgTranspG (Entgelttransparenzgesetz)	Umsetzung des Gesetzes zur Förderung der Transparenz von Entgeltstrukturen durch Unternehmen	Schweigert/Burth/Hachmeister	2/2020	73
ESEF-VO (EU) 2019/815	Referentenentwurf zur Umsetzung der elektronischen Finanzberichterstattung nach ESEF	Seebeck/Rudolph	1/2020	35
	ESEF-Anforderungen ab 2020	Zwirner	3/2020	112
	Mehrwert durch ESEF!? – Erkenntnisgewinne aus der aktuellen XBRL-Forschung	Rudolph	7–8/2020	331
ESMA-Leitlinien zu alternativen Leistungskennzahlen (ESMA Guidelines On Alternative Performance Measures)	Management Performance Measures in der Neugestaltung des IAS 1	Freches/Heilmann/Pott	11/2020	513
EU/2019/2088 (Nachhaltigkeitsbezogene Offenlegungspflichten im Finanzdienstleistungssektor)	Die Bedeutung der EU-Taxonomie-Verordnung für die Berichterstattung von Kreditinstituten	Krakuhn/Hoffmann/Lothholz	12/2020	563
EU-TAX-VO EU/2020/852 (Einrichtung eines Rahmens zur Erleichterung nachhaltiger Investitionen und zur Änderung der Verordnung (EU) 2019/2088)	Status quo der Klimaberichterstattung in der nichtfinanziellen Erklärung von Energieversorgern	Wulf	11/2020	501
	Die Bedeutung der EU-Taxonomie-Verordnung für die Berichterstattung von Kreditinstituten	Krakuhn/Hoffmann/Lothholz	12/2020	563
EU-Transparenzrichtlinie-Änderungs-RL (2013/50/EU)	Referentenentwurf zur Umsetzung der elektronischen Finanzberichterstattung nach ESEF	Seebeck/Rudolph	1/2020	35
	ESEF-Anforderungen ab 2020	Zwirner	3/2020	112
	Mehrwert durch ESEF!? – Erkenntnisgewinne aus der aktuellen XBRL-Forschung	Rudolph	7–8/2020	331
GRI-Standards	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
HGB (Handelsgesetzbuch)	Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken im handelsrechtlichen Jahresabschluss von Kreditinstituten	Gehrer/Krakuhn/Guderjan	3/2020	123
	Folgen der Coronakrise für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Baumüller	6/2020	299
	Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen nach IFRS und HGB sowie ein Überblick über die Blockchain-Strategie in Deutschland	Weich/Sandkühler	9/2020	409
IAS 1 (Presentation of Financial Statements)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Ausweis von Roll-over-Krediten und Wandeldarlehen beim Kreditnehmer nach IFRS	Richter	6/2020	257
	Neue Zwischensalden in der Gewinn- und Verlustrechnung, Angabe von Non-GAAP-Leistungsindikatoren und stärkere Aufschlüsselung von Abschlussposten – Was der ED „General Presentation and Disclosures“ vorschlägt	Hebestreit/Teitler-Feinberg	7–8/2020	343
	Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung	Kusche/van der Maas	7–8/2020	361
	(Variable) Preisnachlässe im Spannungsfeld von IFRS 9 und IFRS 15	Maier	11/2020	473

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
	Höhere Transparenz durch die Umstellung auf das Umsatzkostenverfahren – ein Praxisbericht	Riner/Ledermann	11/2020	487
	Management Performance Measures in der Neugestaltung des IAS 1	Freches/Heilmann/Pott	11/2020	513
	Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541
IAS 2 (Inventories)	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen nach IFRS und HGB sowie ein Überblick über die Blockchain-Strategie in Deutschland	Weich/Sandkühler	9/2020	409
	Bilanzierungsfähigkeit von Krypto-Token aus einem Hard Fork und Airdrop nach IFRS	Kirsch/von Wieding/Höbener	11/2020	495
IAS 7 (Statement of Cash Flows)	Ermittlung des Free Cash Flows in der Kapitalflussrechnung nach DRS, IFRS und US-GAAP	Oehlich	7–8/2020	355
	(Variable) Preisnachlässe im Spannungsfeld von IFRS 9 und IFRS 15	Maier	11/2020	473
IAS 8 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	Anhangangaben Schweizer Konzerne vor der Erstanwendung des neuen Leasing-Standards IFRS 16	Canipa-Valdez/Trautzi	4/2020	197
	Der Status von Rejection Notices des IFRS IC im Due Process Handbook 2020	Maier	12/2020	547
IAS 10 (Events after the Reporting Period)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Goodwill-Impairmenttest nach IAS 36 in Zeiten von Corona – Entwicklung finanzieller Ergebnisgrößen im Verlauf der SARS-CoV-2-Pandemie als komparativer Anhaltspunkt	Buchner	6/2020	279
IAS 12 (Income Taxes)	Latente Steuern bei Geschäfts- oder Firmenwerten: Kein durchgehendes Ansatzverbot	Busch/Zwirner	1/2020	11
	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Update: Latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen	Burkhardt-Böck	4/2020	179
	Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung	Kusche/van der Maas	7–8/2020	361
	Steuerliche Überleitungsrechnung im Einzel- und Konzernabschluss nach IFRS – eine Fallstudie	Kirsch	10/2020	443
IAS 17 (Leases)	Berücksichtigung von Leasingverhältnissen innerhalb der kapitalmarktorientierten Unternehmenswertermittlung im Lichte des IFRS 16	Pollmann/Bernert/Kümpel	2/2020	65
	Mit der Einführung von IFRS 16 ist die historisch wichtige Kennzahl EBITDA nicht mehr verlässlich – Interview	Gerster/Teitler-Feinberg	4/2020	161
IAS 19 (Employee Benefits)	Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung	Kusche/van der Maas	7–8/2020	361
IAS 20 (Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance)	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
IAS 24 (Related Party Disclosures)	ARUG II: Neuerungen für börsennotierte Aktiengesellschaften	Zwirner/Vodermeier	2/2020	53
	Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541
IAS 28 (Investments in Associates and Joint Ventures)	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
IAS 32 (Financial Instruments: Presentation)	Gewinnabführungsverträge nach AktG im IFRS-Konzernabschluss	Richter/Rogler	2/2020	61
IAS 34 (Interim Financial Reporting)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IAS 36 (Impairment of Assets)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Bewertungsunsicherheiten und sinkende Marktwerte infolge des Corona-Virus – triggering event nach IAS 36.12	Zwirner/Zimny	5/2020	235
	Goodwill-Impairmenttest nach IAS 36 in Zeiten von Corona – Entwicklung finanzieller Ergebnisgrößen im Verlauf der SARS-CoV-2-Pandemie als komparativer Anhaltspunkt	Buchner	6/2020	279
	„Goodwill: Vermögenswert oder Abschreibungspotenzial?“ – Das Discussion Paper des IASB zur Weiterentwicklung der Goodwillbilanzierung	Faßhauer/Schubert/Özcan	7–8/2020 9/2020	337, 397
	Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541
IAS 37 (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Sanierung von belastetem Gelände	Teitler-Feinberg	5/2020	212
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Amendments to IAS 37: Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract	Eiter	10/2020	435
IAS 38 (Intangible Assets)	Handelsrechtliche Verschmelzungen nach der Anschaffungskostenmethode – Interdependenzen mit dem IFRS-Konzernabschluss	Baur/Burkhardt-Böck	1/2020	27
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Bilanzierung von Krypto-Assets und Kryptowährungen nach IFRS und HGB sowie ein Überblick über die Blockchain-Strategie in Deutschland	Weich/Sandkühler	9/2020	409
	Bilanzierungsfähigkeit von Krypto-Token aus einem Hard Fork und Airdrop nach IFRS	Kirsch/von Wieding/Höbener	11/2020	495
IAS 39 (Financial Instruments: Recognition and Measurement)	IBOR reloaded – Was bringt die Reform der Zinsbenchmarks in der Bilanzierung?	Spanheimer/Weides/Hacker	1/2020	5
	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	Phase 2 der IBOR-Reform: Implikationen für die Praxis	Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber	6/2020	264
IAS 40 (Investment Property)	Die Bilanzierung von Anlageimmobilien (Investment Property) bei deutschen börsennotierten Unternehmen	Schmidt	4/2020	183
IDW PS 400 ff. (Bildung eines Prüfungsurteils und Erteilung eines Bestätigungsvermerks)	Besonders wichtige Prüfungssachverhalte (KAM) in den Bestätigungsvermerken der DAX-30-Unternehmen	Aschfalk-Evertz	2/2020	95
IDW RS BFA 7 (Risikovorsorge für vorhersehbare, noch nicht individuell konkretisierte Adressenausfallrisiken im Kreditgeschäft von Kreditinstituten („Pauschalwertberichtigungen“))	Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken im handelsrechtlichen Jahresabschluss von Kreditinstituten	Gehrer/Krakuhn/Guderjan	3/2020	123
IDW RS HFA 10 (Anwendung der Grundsätze des IDW S 1 bei der Bewertung von Beteiligungen und sonstigen Unternehmensanteilen für die Zwecke eines handelsrechtlichen Jahresabschlusses)	Handelsrechtliche Verschmelzungen nach der Anschaffungskostenmethode – Interdependenzen mit dem IFRS-Konzernabschluss	Baur/Burkhardt-Böck	1/2020	27
IDW RS HFA 42 (Auswirkungen einer Spaltung auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss)	Handelsrechtliche Verschmelzungen nach der Anschaffungskostenmethode – Interdependenzen mit dem IFRS-Konzernabschluss	Baur/Burkhardt-Böck	1/2020	27
IDW RS HFA 50 (IFRS-Modulverlautbarung)	IDW RS HFA 50 – erstes Modul M1 zu IFRS 1	Busch/Zwirner	7–8/2020	319
	IDW RS HFA 50 – zwei neue Module M2 und M3 zu IFRS 9	Busch/Zwirner	9/2020	377
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M1 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	10/2020	427
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M2 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	11/2020	477
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M3 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	12/2020	534

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRIC 21 (Levies)	Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung	Kusche/van der Maas	7–8/2020	361
IFRS 7 (Financial Instruments: Disclosures)	IDW RS HFA 50 – erstes Modul M1 zu IFRS 1	Busch/Zwirner	7–8/2020	319
IFRS 2 (Share-based Payment)	Klimawandel in der Unternehmensberichterstattung	Kusche/van der Maas	7–8/2020	361
IFRS 3 (Business Combinations)	Handelsrechtliche Verschmelzungen nach der Anschaffungskostenmethode – Interdependenzen mit dem IFRS-Konzernabschluss	Baur/Burkhardt-Böck	1/2020	27
	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	DP/2020/1 – Diskussionspapier des IASB zu Unternehmenszusammenschlüssen	Busch/Zwirner	6/2020	260
	Die Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie vor dem Hintergrund der Covid-19-Pandemie	Lingier/Tettenborn	7–8/2020	315
	„Goodwill: Vermögenswert oder Abschreibungspotenzial?“ – Das Discussion Paper des IASB zur Weiterentwicklung der Goodwillbilanzierung	Faßhauer/Schubert/Özcan	7–8/2020 9/2020	337, 397
	Geplante Änderungen bei den IFRS: Offenlegung über die Performance nach einer Akquisition, Eigenkapitalausweis, Nutzwertberechnung	Teitler-Feinberg	10/2020	451
IFRS 5 (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)	Die Anwendungsvoraussetzungen des IFRS 5 im Zusammenhang mit Restrukturierungen	Morgenstern/Tettenborn/Tettenborn	12/2020	530
IFRS 7 (Financial Instruments: Disclosures)	IBOR reloaded – Was bringt die Reform der Zinsbenchmarks in der Bilanzierung?	Spanheimer/Weides/Hacker	1/2020	5
	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	Fortschrittliche Finanzmarktkommunikation mit relevanten Informationen – ein Blick nach Frankreich	Hecht/Hachmeister	5/2020	223
	Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541
IFRS 9 (Financial Instruments)	IBOR reloaded – Was bringt die Reform der Zinsbenchmarks in der Bilanzierung?	Spanheimer/Weides/Hacker	1/2020	5
	Pauschalwertberichtigungen für latente Adressenausfallrisiken im handelsrechtlichen Jahresabschluss von Kreditinstituten	Gehrer/Krakuhn/Guderjan	3/2020	123
	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	IFRS-Bilanzierung: Neues für das Geschäftsjahr 2020	Zwirner/Boecker	4/2020	168
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	COVID-19-Auswirkungen auf die Bilanzierung von Kreditinstituten	Gehrer/Krakuhn/Weichert	5/2020	239
	Phase 2 der IBOR-Reform: Implikationen für die Praxis	Gehrer/Krakuhn/Tietz-Weber	6/2020	264
	Auswirkungen der COVID-19-Pandemie auf die IFRS-Rechnungslegung deutscher Kreditinstitute – IFRS 9 und IFRS 13 im Fokus	Mbenda/Bäthe-Guski/Weichert	7–8/2020	351
	IDW RS HFA 50 – zwei neue Module M2 und M3 zu IFRS 9	Busch/Zwirner	9/2020	377
	(Variable) Preisnachlässe im Spannungsfeld von IFRS 9 und IFRS 15	Maier	11/2020	473
Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541	
IFRS 13 (Fair Value Measurement)	Die Bilanzierung von Anlageimmobilien (Investment Property) bei deutschen börsennotierten Unternehmen	Schmidt	4/2020	183
	Die Anwendung der Methode der Lizenzpreisanalogie vor dem Hintergrund der Covid-19-Pandemie	Lingier/Tettenborn	7–8/2020	315
	Auswirkungen der COVID-19-Pandemie auf die IFRS-Rechnungslegung deutscher Kreditinstitute – IFRS 9 und IFRS 13 im Fokus	Mbenda/Bäthe-Guski/Weichert	7–8/2020	351
	Bilanzierungsfähigkeit von Krypto-Token aus einem Hard Fork und Airdrop nach IFRS	Kirsch/von Wieding/Hübener	11/2020	495

Standard/Gesetz/Interpretation	Beitrag/Schlagwort	Autor(en)	Heft	Seite
IFRS 15 (Revenue from Contracts with Customers)	Auswirkungen des Coronavirus auf den IFRS-Abschluss	Hartmann/Kühle	4/2020	165
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Empirische Erkenntnisse zu den IFRS 15-Umstellungseffekten bei Pharmaunternehmen	Canipa-Valdez/ Asberger	6/2020	291
	(Variable) Preisnachlässe im Spannungsfeld von IFRS 9 und IFRS 15	Maier	11/2020	473
IFRS 16 (Leases)	Bewertung von Dienstbarkeiten im Rahmen einer Umstellung auf IFRS	Labrenz/Rothmann	1/2020	7
	Ermittlung des Grenzfremdkapitalzinssatzes gemäß IFRS 16	Margetich/Renner	1/2020	21
	Berücksichtigung von Leasingverhältnissen innerhalb der kapitalmarktorientierten Unternehmenswertermittlung im Lichte des IFRS 16	Pollmann/Bernert/ Kümpel	2/2020	65
	Berichterstattungspraxis europäischer Unternehmen zur Erstanwendung von IFRS 16	Kasperzak/Erkilet/ Reisch	2/2020	83
	Mit der Einführung von IFRS 16 ist die historisch wichtige Kennzahl EBITDA nicht mehr verlässlich – Interview	Gerster/Teitler-Feinberg	4/2020	161
	Update: Latente Steuerabgrenzung bei Erstansatzdifferenzen	Burkhardt-Böck	4/2020	179
	Anhangangaben Schweizer Konzerne vor der Erstanwendung des neuen Leasing-Standards IFRS 16	Canipa-Valdez/Trautzi	4/2020	197
	Rechnungslegung in Zeiten von Corona: Auswirkungen auf IFRS-Zwischenabschlüsse in 2020	Richter	5/2020	227
	Erstanwendung von IFRS 16 – Eine Analyse der praktischen Umsetzung des neuen Standards für Leasingverhältnisse in den Konzernzwischenberichten zum 30.6.2019	Dimmer/Rosenbauer/ Henselmann	5/2020	243
	IFRS 16 – Bilanzierung von Dienstleistungskomponenten bei Leasingnehmern	Adolph/Rischar	9/2020	373
	Modifikationen von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 unter Berücksichtigung von Standardänderungen aufgrund der Covid-19-Pandemie	Weller/Orth/Tettenborn	10/2020	423
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M1 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	10/2020	427
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M2 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	11/2020	477
	IDW RS HFA 50 – neues Modul M3 zu IFRS 16	Busch/Zwirner	12/2020	534
	Schwerpunkte des DPR-Enforcements der Finanzberichterstattung in 2021	Beyhs	12/2020	541
Auswirkungen der Einführung von IFRS 16	Antonakopoulos/ Rummel	12/2020	553	
IIRC (Standards des International Integrated Reporting Council)	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
ImmoWertV (Immobilienwertermittlungsverordnung)	Die Bilanzierung von Anlageimmobilien (Investment Property) bei deutschen börsennotierten Unternehmen	Schmidt	4/2020	183
IVS (International Valuation Standards)	Die Bilanzierung von Anlageimmobilien (Investment Property) bei deutschen börsennotierten Unternehmen	Schmidt	4/2020	183
NaDiVeG (Nachhaltigkeits- und Diversitätsverbesserungsgesetz)	Neue Fragen zum Enforcement im Kontext der nichtfinanziellen Berichterstattung	Baumüller	3/2020	147
OECD-Leitsätze	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
SASB (Standards des Sustainability Accounting Standards Board)	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139
Swiss GAAP FER	Feststellungen aus der Durchsicht von IFRS- und Swiss-GAAP-FER-Jahres- und Halbjahresabschlüssen	Zemp/Suter	1/2020	43
UGB (Unternehmensgesetzbuch)	Folgen der Coronakrise für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Baumüller	6/2020	299
UN Global Compact	Die Standards der Global Reporting Initiative als Rahmenwerk für die nichtfinanzielle Berichterstattung	Lindner/Müller	3/2020	139

Verlag C.H.Beck · München · Frankfurt a.M.