

Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
6. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung							
6.1 Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis							
	IAS	1.81A	Die Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis (Gesamtergebnisrechnung) muss neben den Abschnitten "Gewinn oder Verlust" und "sonstiges Ergebnis" Folgendes enthalten:				
935.	IAS	1.81A(b)	<ul style="list-style-type: none"> Summe sonstiges Ergebnis; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
936.	IAS	1.81A(c)	<ul style="list-style-type: none"> Gesamtergebnis der Periode (Summe aus Gewinn/Verlust und sonstigem Ergebnis); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
937.	IAS	1.81A	Wird eine gesonderte Gewinn- und Verlustrechnung erstellt, ist der Teil "Gewinn oder Verlust" nicht im Gesamtergebnis darzustellen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	1.81B	Zusätzlich zu den Abschnitten „Gewinn oder Verlust“ und „sonstiges Ergebnis“ sind anzugeben:				
	IAS	1.81B(a)	<ul style="list-style-type: none"> Gewinn oder Verlust der Periode, der 				
938.	IAS	1.81B(a)(i)	→ den nicht beherrschenden Anteilen zuzurechnen ist;	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
939.	IAS	1.81B(a)(ii)	→ den Eigentümern des Mutterunternehmens zuzurechnen ist;	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
940.	IAS	1.82(a)	<ul style="list-style-type: none"> <i>alternativ:</i> Erstellt das Unternehmen eine gesonderte Gewinn- und Verlustrechnung, hat es die Angaben dort zu machen. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	1.81B(b)	<ul style="list-style-type: none"> Gesamtergebnis der Periode, das 				
941.	IAS	1.81B(b)(i)	→ den nicht beherrschenden Anteilen zuzurechnen ist;	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
942.	IAS	1.81B(b)(ii)	→ den Eigentümern des Mutterunternehmens zuzurechnen ist.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	1.82	Zusätzlich sind im Abschnitt "Gewinn oder Verlust" bzw. in der gesonderten Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen:				
943.	IAS	1.82(a)	<ul style="list-style-type: none"> Umsatzerlöse; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
944.	IAS	1.82(b)	<ul style="list-style-type: none"> Finanzierungsaufwendungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
945.	IAS	1.82(c)	<ul style="list-style-type: none"> Gewinn- und Verlustanteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen, die nach der Equity-Methode bilanziert werden; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
946.	IAS	1.82(d)	<ul style="list-style-type: none"> Steueraufwendungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
947.	IAS	1.82(ea)	<ul style="list-style-type: none"> ein Betrag für die Summe aufgebener Geschäftsbereiche (siehe IFRS 5). 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	1.82A	Im Abschnitt "sonstiges Ergebnis" sind für die Beträge der Periode nachfolgende Posten auszuweisen:				
	IAS	1.82A(a)	<ul style="list-style-type: none"> Posten des sonstigen Ergebnisses (mit Ausnahme der Beträge von IAS 1.82A(b), nach Art des Betrags klassifiziert und getrennt nach den Posten, die gemäß anderer IFRS 				
948.	IAS	1.82A(a)(i)	→ nicht zu einem späteren Zeitpunkt in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden; und	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
949.	IAS	1.82A(a)(ii)	→ zu einem späteren Zeitpunkt in der Gewinn oder Verlust umgegliedert werden, sofern bestimmte Bedingungen erfüllt sind.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
	IAS	1.82A(b)	<ul style="list-style-type: none"> Anteil von assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen, die nach der Equity-Methode bilanziert werden, am sonstigen Ergebnis, getrennt nach Posten, die gemäß anderer IFRS 				
950.	IAS	1.82A(b)(i)	→ nicht zu einem späteren Zeitpunkt in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden; und	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
951.	IAS	1.82A(b)(ii)	→ zu einem späteren Zeitpunkt in der Gewinn oder Verlust umgegliedert werden, sofern bestimmte Bedingungen erfüllt sind.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
952.	IAS	1.85	In der Darstellung von Gewinn und Verlust und sonstigem Ergebnis sind zusätzliche Posten (gegebenenfalls durch Einzeldarstellung der unter IAS 1.82 aufgeführten Posten), Überschriften und Zwischensummen einzufügen, wenn eine solche Darstellung für das Verständnis der Ertragslage des Unternehmens relevant ist.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
953.	IAS	1.87	Es dürfen weder in der Aufstellung von Gewinn/Verlust und sonstigem Ergebnis (Gesamtergebnisrechnung) noch im Anhang Ertrags- oder Aufwandsposten als außerordentliche Posten dargestellt werden.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
954.	IAS	1.90	<i>Angabe in Darstellung G/V und sonst. Ergebnis oder im Anhang:</i> Betrag der Ertragsteuern, der auf die einzelnen Bestandteile des sonstigen Ergebnisses, einschließlich der Umgliederungsbeträge, entfällt.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
955.	IAS IAS	1.92 1.94	<i>Angabe in Darstellung G/V und sonst. Ergebnis oder im Anhang:</i> Angabe der Umgliederungsbeträge, die sich auf Bestandteile des sonstigen Ergebnisses beziehen (<i>bei Darstellung im Anhang sind die Bestandteile des sonstigen Ergebnisses nach Berücksichtigung zugehöriger Umgliederungsbeträge anzugeben / Beispiele für Umgliederungsbeträge siehe IAS 1.95</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
956.	IAS	1.97	<i>Angabe in Darstellung G/V und sonst. Ergebnis oder im Anhang:</i> Wenn Ertrags- oder Aufwandsposten wesentlich sind, sind Art und Betrag dieser Posten gesondert anzugeben (<i>für Beispiele siehe IAS 1.98</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
957.	IFRIC	17.15	Eine Differenz nach IFRIC 17.14 (Sachausschüttungen an Eigentümer) ist als gesonderter Posten im Gewinn oder Verlust darzustellen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
958.	IAS	1.99	<i>Angabe in Darstellung G/V und sonst. Ergebnis oder im Anhang:</i> Gliederung der Aufwendungen nach Aufwandsarten (Gesamtkostenverfahren) oder Funktionsbereichen (Umsatzkostenverfahren), je nachdem welche Darstellungsweise verlässliche und relevantere Informationen ermöglicht (<i>IAS 1.100 empfiehlt den Ausweis in der Darstellung G/V und sonst. Ergebnis</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	1.102	<i>Beispiel</i> für eine Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren:				
959.			<ul style="list-style-type: none"> Umsatzerlöse; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
960.			<ul style="list-style-type: none"> Sonstige Erträge; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
961.			<ul style="list-style-type: none"> Veränderungen des Bestandes an Fertigerzeugnissen und unfertigen Erzeugnissen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
962.			<ul style="list-style-type: none"> Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
963.			<ul style="list-style-type: none"> Aufwendungen für Leistungen an Arbeitnehmer; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

**Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch**

0	1	2	3	4	5	6	7	
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.	
964.			<ul style="list-style-type: none"> • Aufwand für planmäßige Abschreibungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
965.			<ul style="list-style-type: none"> • Andere Aufwendungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
966.			<ul style="list-style-type: none"> • Gesamtaufwand; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
967.			<ul style="list-style-type: none"> • Gewinn vor Steuern. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
	IAS	1.103	<i>Beispiel</i> für eine Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren:					
968.			<ul style="list-style-type: none"> • Umsatzerlöse; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
969.			<ul style="list-style-type: none"> • Umsatzkosten; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
970.			<ul style="list-style-type: none"> • Bruttogewinn; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
971.			<ul style="list-style-type: none"> • Sonstige Erträge; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
972.			<ul style="list-style-type: none"> • Vertriebskosten; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
973.			<ul style="list-style-type: none"> • Verwaltungsaufwendungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
974.			<ul style="list-style-type: none"> • Andere Aufwendungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
975.			<ul style="list-style-type: none"> • Gewinn vor Steuern. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
976.	IAS	1.104	Unternehmen, die das Umsatzkostenverfahren anwenden, haben zusätzliche Informationen über die Art der Aufwendungen, einschließlich des Aufwandes für planmäßige Abschreibungen sowie Leistungen an Arbeitnehmer, anzugeben.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		

**Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch**

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
6. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung							
6.2 Umsatzerlöse							
6.2.1 Allgemeine Angaben							
977.	IAS	18.35(a)	Angabe der für die Erfassung der Umsatzerlöse angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
978.	IAS	18.35(a)	Angabe der Methoden zur Ermittlung des Fertigstellungsgrades bei Dienstleistungsaufträgen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	18.35(b)	Betrag jeder bedeutsamen Kategorie von Umsatzerlösen, die während der Berichtsperiode erfasst worden sind, wie Umsatzerlöse aus:				
979.	IAS	18.35(b)(i)	<ul style="list-style-type: none"> • dem Verkauf von Gütern; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
980.	IAS	18.35(b)(ii)	<ul style="list-style-type: none"> • dem Erbringen von Dienstleistungen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
981.	IAS	18.35(b)(iii)	<ul style="list-style-type: none"> • Zinsen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
982.	IAS	18.35(b)(iv)	<ul style="list-style-type: none"> • Nutzungsentgelten (Lizenzträgen); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
983.	IAS	18.35(b)(v)	<ul style="list-style-type: none"> • Dividenden. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
984.	IAS	18.35(c)	Betrag von Umsatzerlösen aus Tauschgeschäften mit Waren oder Dienstleistungen, der in jeder bedeutsamen Kategorie von Umsatzerlösen enthalten ist.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
6.2.2 Besondere Angaben bei Fertigungsaufträgen							
985.	IAS	11.39(a)	Die in der Berichtsperiode erfassten Auftragserlöse.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
986.	IAS	11.39(b)	Methoden zur Ermittlung der in der Berichtsperiode erfassten Auftragserlöse.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
987.	IAS	11.39(c)	Methoden zur Ermittlung des Fertigstellungsgrades laufender Projekte.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	11.40	Angaben für am Abschlussstichtag noch laufende Projekte:				
988.	IAS	11.40(a)	<ul style="list-style-type: none"> • Summe der angefallenen Kosten und ausgewiesenen Gewinne (abzüglich etwaiger Verluste); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
989.	IAS	11.40(b)	<ul style="list-style-type: none"> • Betrag erhaltener Anzahlungen (<i>Beträge, die beim Auftragnehmer eingehen, bevor die dazugehörige Leistung erbracht ist</i>); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
990.	IAS	11.40(c)	<ul style="list-style-type: none"> • Betrag von Einbehalten (<i>Beträge für Teilabrechnungen, die erst bei Erfüllung von im Vertrag festgelegten Bedingungen oder bei erfolgreicher Fehlerbehebung bezahlt werden</i>). 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
991.	IAS	11.42(a)	Fertigungsaufträge mit aktivischem Saldo gegenüber Kunden als Vermögenswert.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
992.	IAS	11.42(b)	Fertigungsaufträge mit passivischem Saldo gegenüber Kunden als Schulden.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
993.	IAS	11.45	Gem. IAS 37 gibt das Unternehmen alle Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen an (<i>bspw. aus Gewährleistungskosten, Nachforderungen, Vertragsstrafen oder möglichen Verlusten</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

**Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch**

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
	IFRIC	15.20	Wenn ein Unternehmen bei Verträgen, bei denen im Laufe der Bauarbeiten alle in IAS 18.14 genannten Kriterien erfüllt sind, Umsatzerlöse gemäß der Methode der Gewinnrealisierung nach dem Fertigstellungsgrad erfasst, hat es folgende Angaben zu machen:				
994.	IFRIC	15.20(a)	<ul style="list-style-type: none"> wie wird bestimmt, welche Verträge während der gesamten Bauarbeiten alle in IAS 18.14 genannten Kriterien erfüllen; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
995.	IFRIC	15.20(b)	<ul style="list-style-type: none"> Höhe der innerhalb dieser Periode mit diesen Verträgen erzielten Umsatzerlöse; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
996.	IFRIC	15.20(c)	<ul style="list-style-type: none"> Methoden zur Ermittlung des Grades der Erfüllung der in Ausführung befindlichen Verträge. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IFRIC	15.21	Für die von IFRIC 15.20 erfassten Verträge, die sich zum Abschlussstichtag in Bearbeitung befinden, sind außerdem folgende Angaben zu machen:				
997.	IFRIC	15.21(a)	<ul style="list-style-type: none"> Summe der bis zum Stichtag angefallenen Kosten und ausgewiesenen Gewinne (abzüglich erfasster Verluste); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
998.	IFRIC	15.21(b)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag erhaltener Anzahlungen. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

**Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch**

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
6. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung							
6.3 Steuern (einschließlich latente Steuern)							
	IAS	12.79/12.80	Die Hauptbestandteile des Steueraufwandes (Steuerertrages) sind getrennt anzugeben. Zu den Bestandteilen kann Folgendes gehören:				
999.	IAS	12.80(a)	<ul style="list-style-type: none"> tatsächlicher Ertragsteueraufwand (Steuerertrag); 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1000.	IAS	12.80(b)	<ul style="list-style-type: none"> alle in der Periode erfassten Anpassungen für periodenfremde tatsächliche Ertragsteuern; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1001.	IAS	12.80(c)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag des latenten Steueraufwandes (Steuerertrages), der auf das Entstehen bzw. die Umkehrung temporärer Unterschiede zurückzuführen ist; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1002.	IAS	12.80(d)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag des latenten Steueraufwandes (Steuerertrages), der auf Änderungen der Steuersätze oder der Einführung neuer Steuern beruht; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1003.	IAS	12.80(e)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag der Minderung des tatsächlichen Ertragsteueraufwandes auf Grund der Nutzung bisher nicht berücksichtigter steuerlicher Verluste, auf Grund von Steuergutschriften oder infolge eines bisher nicht berücksichtigten temporären Unterschiedes einer früheren Periode; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1004.	IAS	12.80(f)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag der Minderung des latenten Steueraufwandes auf Grund bisher nicht berücksichtigter steuerlicher Verluste, auf Grund von Steuergutschriften oder infolge eines bisher nicht berücksichtigten temporären Unterschiedes einer früheren Periode; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1005.	IAS	12.80(g)	<ul style="list-style-type: none"> latenter Steueraufwand infolge einer Abwertung oder Aufhebung einer früheren Abwertung eines latenten Steueranspruchs gem. IAS 12.56; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1006.	IAS	12.80(h)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag des Ertragsteueraufwandes (Ertragsteuerertrags), der aus Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und grundlegenden Fehlern resultiert, die nach IAS 8 im Gewinn oder Verlust erfasst wurden, weil sie nicht rückwirkend berücksichtigt werden können. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1007.	IAS	12.81(a)	Summe des Betrages tatsächlicher und latenter Steuern resultierend aus Posten, die direkt dem Eigenkapital belastet oder gutgeschrieben werden (<i>siehe IAS 12.62A</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1008.	IAS	12.81(ab)	Angabe des mit jedem Bestandteil des sonstigen Ergebnisses in Zusammenhang stehenden Ertragsteuerbetrags (<i>siehe IAS 12.62 und IAS 1</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
	IAS	12.81(c)	Erläuterung der Relation zwischen Steueraufwand (Steuerertrag) und dem bilanziellen Ergebnis vor Ertragsteuern alternativ in einer der beiden folgenden Formen:				
1009.	IAS	12.81(c)(i)	<ul style="list-style-type: none"> Überleitungsrechnung zwischen dem Steueraufwand (Steuerertrag) und dem Produkt aus bilanziellem Ergebnis vor Steuern und dem anzuwendenden Steuersatz (den anzuwendenden Steuersätzen), wobei auch die Grundlage anzugeben ist, auf der der anzuwendende Steuersatz berechnet wird oder die anzuwendenden Steuersätze berechnet werden; oder 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	

Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch

0	1	2	3	4	5	6	7	
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.	
1010.	IAS	12.81(c)(ii)	<ul style="list-style-type: none"> Überleitungsrechnung zwischen dem durchschnittlichen effektiven Steuersatz und dem anzuwendenden Steuersatz, wobei ebenfalls die Grundlage anzugeben ist, auf der der anzuwendende Steuersatz berechnet wird. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1011.	IAS	12.81(d)	Erläuterung zu Änderungen des anzuwendenden Steuersatzes bzw. der anzuwendenden Steuersätze im Vergleich zu der vorherigen Periode.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1012.	IAS	12.81(e)	Betrag (und, falls erforderlich, das Datum des Verfalls) der abzugsfähigen temporären Differenzen, der noch nicht genutzten steuerlichen Verluste und der noch nicht genutzten Steuergutschriften, für welche in der Bilanz kein latenter Steueranspruch angesetzt wurde.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1013.	IAS	12.81(f)	Summe des Betrages temporärer Differenzen im Zusammenhang mit Anteilen an Tochterunternehmen, Zweigniederlassungen und assoziierten Unternehmen sowie Anteilen an Gemeinschaftsunternehmen, für die gem. IAS 12.39 keine latenten Steuerschulden bilanziert worden sind (<i>soweit dies möglich ist, ist die Angabe des Betrags der unterlassenen latenten Steuerverbindlichkeiten wünschenswert; vgl. IAS 12.87</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
	IAS	12.81(g)	Für jede Art von temporären Unterschieden und für jede Art noch nicht genutzter steuerlicher Verluste und noch nicht genutzter Steuergutschriften:					
1014.	IAS	12.81(g)(i)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag der in der Bilanz angesetzten latenten Steueransprüche und latenten Steuerschulden für jede dargestellte Periode; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1015.	IAS	12.81 (g)(ii)	<ul style="list-style-type: none"> Betrag des im Gewinn oder Verlust erfassten latenten Steuerertrages oder Steueraufwandes, falls dies nicht bereits aus den Änderungen der in der Bilanz angesetzten Beträge hervorgeht. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
			<i>Es ist ein hilfreicher Nachweis, die Bewegungen während einer Periode für jede Kategorie von temporären Differenzen in den latenten Steuern darzustellen, auch wenn es durch IAS 12 nicht verlangt wird.</i>					
	IAS	12.81(h)	Angabe des Steueraufwands hinsichtlich aufgebener Geschäftsbereiche für:					
1016.	IAS	12.81(h)(i)	<ul style="list-style-type: none"> den auf die Aufgabe entfallenden Gewinn/Verlust; 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1017.	IAS	12.81(h)(ii)	<ul style="list-style-type: none"> den Gewinn oder Verlust, soweit er aus der gewöhnlichen Tätigkeit des aufgegebenen Geschäftsbereiches resultiert, zusammen mit den Vergleichszahlen für jede dargestellte frühere Periode. 	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1018.	IAS	12.81(i)	Betrag der ertragsteuerlichen Konsequenzen von Dividendenzahlungen an die Anteilseigner des Unternehmens, die vorgeschlagen oder beschlossen wurden, bevor der Abschluss zur Veröffentlichung freigegeben wurde, die aber nicht als Verbindlichkeit im Abschluss bilanziert wurden.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1019.	IAS	12.81(j)	Änderungsbetrag der latenten Steueransprüche, der sich im Fall eines Unternehmenszusammenschlusses, bei dem das Berichtsunternehmen der Erwerber ist, im Vergleich zum Stand vor dem Erwerb ergibt (<i>siehe IAS 12.67</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		
1020.	IAS	12.81(k)	Beschreibung des Ereignisses oder der geänderten Umstände, die zum nachträglichen Ansatz latenter Steuervorteile geführt haben, die im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses erworben, aber nicht sofort erfasst wurden (<i>IAS 12.68</i>).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>		

**Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS-Praxishandbuch**

0	1	2	3	4	5	6	7
Lfd. Nr.	IAS/ IFRS/ SIC/ IFRIC/HGB	Nr./Tz./§ des IAS/IFRS bzw. SIC/IFRIC/HGB	Anhangangabe (notes)	enthalten	nicht enthalten (nicht relevant)	nicht enthalten (unwesent- lich)	Bemerkungen/ AP-Ref.
1021.	IAS	12.82	Ein Unternehmen hat den Betrag eines latenten Steueranspruchs und die substantiellen Hinweise für seinen Ansatz anzugeben, wenn (a) die Realisierung des latenten Steueranspruches von zukünftigen zu versteuernden Ergebnissen abhängt, die höher als die Ergebniseffekte aus der Umkehrung bestehender zu versteuernder temporärer Differenzen sind und (b) das Unternehmen in der laufenden Periode oder der Vorperiode im gleichen Steuerrechtskreis, auf den sich der latente Steueranspruch bezieht, Verluste erlitten hat.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1022.	IAS	12.82A	Unter den Umständen, wie sie in IAS 12.52A beschrieben sind, hat ein Unternehmen die Art der potentiellen ertragsteuerlichen Konsequenzen, die sich durch die Zahlung von Dividenden an die Anteilseigner ergeben, anzugeben.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1023.	IAS	12.82A	Zusätzlich hat das Unternehmen die Beträge der potenziellen ertragsteuerlichen Konsequenzen, die praktisch bestimmbar sind, anzugeben und ob irgendwelche nicht bestimmbar potenziellen ertragsteuerlichen Konsequenzen vorhanden sind.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1024.	IAS	1.54(o)	Latente Ertragsteueransprüche und -schulden sind separat in der Bilanz auszuweisen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1025.	IAS	1.54(n)	Tatsächliche Ertragsteuerschulden und -erstattungsansprüche sind separat in der Bilanz auszuweisen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1026.	IAS	1.56	Wenn das Unternehmen lang- und kurzfristige Vermögenswerte bzw. lang- und kurzfristige Schulden in der Bilanz getrennt ausweist, dürfen latente Steueransprüche (-schulden) nicht als kurzfristige Vermögenswerte (Schulden) ausgewiesen werden.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	
1027.	IAS	12.98G	Die im Januar 2016 veröffentlichten Änderungen von IAS 12 (<i>Ansatz latenter Steueransprüche für unrealisierte Verluste</i>) sind auf am oder nach dem 01.01.2017 beginnende Geschäftsjahre anzuwenden. Wendet ein Unternehmen die Änderungen freiwillig auf frühere Berichtsperioden an, hat es dies anzugeben.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	