

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	II
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Bestreben der Arbeit	1
1.2 Gang der Untersuchung	2
2. Kennzeichen der langfristigen Fertigungsaufträge	4
2.1 Begriffserklärung und Kennzeichen der langfristigen Fertigungsaufträge	4
2.2 Risiken der langfristigen Fertigungsaufträge	7
2.3 Vertragsaspekte und Preisklauseln bei langfristiger Auftragsfertigung	9
3. Bilanzierung der langfristigen Auftragsfertigung nach Handelsrecht	11
3.1 Zielfunktion des Jahresabschlusses nach H.R. und die Bedeutung für die Bilanzierung der langfristigen Fertigungsaufträge	11
3.2 Bilanzansatz der langfristigen Fertigungsaufträge nach H.R.	12
3.3 Methoden der Gewinnrealisierung der langfristigen Auftragsfertigung	13
3.3.1 Die Bedeutung des Realisationsprinzips bei der langfristigen Auftragsfertigung und sich daraus ergebende mögliche Realisierungszeitpunkte	13
3.3.2 Completed-Contract-Methode	14
3.3.3 Die Teilgewinnrealisierung auf Basis von echten Teilabnahmen	19
3.3.4 Die Percentage-of-completion-Methode	20
3.3.5 Die bilanzielle Behandlung von Verlustaufträgen	23
3.3.6 Der Ausweis von Fertigungsaufträgen im Jahresabschluss	24
3.3.6.1 Der Ausweis in der Bilanz	24
3.3.6.2 Der Ausweis in der Gewinn und Verlustrechnung	25
3.3.6.3 Der Ausweis im Anhang und Lagebericht	26
4. Bilanzierung der langfristigen Auftragsfertigung nach Steuerrecht	28
4.1 Zielsetzung des Jahresabschlusses nach dt. Steuerrecht und die Bedeutung für die Bilanzierung der langfristigen Auftragsfertigung	28
4.2 Bilanzansatz der langfristigen Fertigungsaufträge nach Steuerrecht	29

4.3	Methoden der Gewinnrealisierung nach Steuerrecht	29
4.3.1	Die Behandlung von Verlusten	30
4.3.2	Ausweis der Fertigungsaufträge im Jahresabschluss	31
4.3.3	Ausweis im Anhang und Lagebericht	31
5.	Bilanzierung der langfristigen Auftragsfertigung nach IAS/ IFRS	32
5.1	Zielfunktion des Jahresabschlusses nach IAS/ IFRS und die Bedeutung für die Bilanzierung der langfristigen Fertigungsaufträge	32
5.2	Zusammenfassung und Segmentierung langfristiger Fertigungsaufträge	33
5.3	Bilanzansatz der langfristigen Fertigungsaufträge nach IAS/IFRS	34
5.4	Methoden der Gewinnrealisierung nach IAS/IFRS	35
5.4.1	Eintritt der Gewinnrealisierung bei langfristigen Auftragsfertigung nach IAS/IFRS	35
5.4.2	Die Percentage of Completion Methode	35
5.4.3	Die Zero-Profit-Margin-Methode	37
5.4.4	Bestimmung der Erlöse und Aufwendungen	38
5.4.4.1	Bestimmung der Auftragserlöse	38
5.4.4.2	Schätzung der Auftragskosten	39
5.4.4.3	Bestandteile von Auftragskosten	39
5.4.5	Bestimmung des Fertigstellungsgrades	41
5.5	Veränderungen von Schätzungen	44
5.6	Behandlung von Verlusten	45
5.7	Ausweis der Fertigungsaufträge im Jahresabschluss	47
5.7.1	Ausweis in der Bilanz	47
5.7.2	Ausweis in der G u V Rechnung	49
5.7.3	Ausweis im Anhang	52
6.	Fallstudie zur der Bilanzierung langfristiger Fertigungsaufträge nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS	55
6.1	Sachverhalt zur Fallstudie	55
6.2	Lösung des Sachverhalts nach Handelsrecht	56
6.2.1	Lösung nach der Completed-Contract-Methode	56
6.2.2	Lösung der Teilgewinnrealisierung auf Basis echter Teilabnahmen	57
6.3	Lösung des Sachverhalts nach Steuerecht	58
6.3.1	Lösung nach der Completed-Contract-Methode	58
6.4	Lösung des Sachverhalts nach IFRS	59

6.4.1	Lösung nach der Percentage-of-Completion-Methode	59
6.4.2	Lösung nach der Zero-Profit-Margin-Methode mit Wechsel zur Percentage-of-Completion-Methode	61
6.5	Gegenüberstellung der Completed-Contract-Methode und der Percentage-of-Completion-Methode	63
7.	Resümee und Ausblick/	64
	Literaturverzeichnis	67