

Inhaltsübersicht

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | Einleitung | 1 |
| 11 | Mehrkomponentenverträge in der internationalen Rechnungslegung | 1 |
| 12 | Problemstellung | 6 |
| 13 | Aufbau der Untersuchung | 16 |
| 2 | Charakterisierung von Mehrkomponentenverträgen aus betriebswirtschaftlicher und rechtswissenschaftlicher Sicht | 19 |
| 21 | Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 19 |
| 22 | Güter- und Dienstleistungsbündelung aus betriebswirtschaftlicher Sicht | 20 |
| 23 | Bündelung vertraglicher Einzelleistungen aus rechtswissenschaftlicher Sicht | 40 |
| 24 | Zusammenführung der betriebswirtschaftlichen und der rechtswissenschaftlichen Sicht betreffend Mehrkomponentenverträge | 51 |
| 3 | Bestehende Regelungslücke bei der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen und Festlegung des Forschungsansatzes | 55 |
| 31 | Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 55 |
| 32 | Ertragsrealisation nach IFRS unter besonderer Berücksichtigung auftretender Bilanzierungsprobleme bei Mehrkomponentenverträgen | 57 |
| 33 | Vorgaben des IAS 8 zur Überwindung identifizierter Regelungslücken | 126 |
| 34 | Wahl des Untersuchungsansatzes auf Basis der erlangten Erkenntnisse über Mehrkomponentenverträge und der Vorgaben des IFRS-Regelwerks | 131 |
| 35 | Zwischenfazit und weiteres Vorgehen | 137 |
| 4 | Identifikation möglicher Bilanzierungskonzepte für Mehrkomponentenverträge entsprechend den Vorgaben des IAS 8 | 141 |
| 41 | Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 141 |
| 42 | Eingrenzung betrachteter Rechnungslegungskreise | 144 |
| 43 | Normen zur Identifikation und zum Ansatz von Erträgen je Bilanzierungseinheit | 152 |
| 44 | Normen zur Bewertung anzusetzender Erträge je Bilanzierungseinheit | 182 |
| 45 | Anhangangaben unter besonderer Berücksichtigung der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen | 194 |
| 46 | Zwischenfazit und weiteres Vorgehen | 197 |

| | | |
|----------|--|-----------------|
| 5 | Synthese der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge | 201 |
| 51 | Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 201 |
| 52 | Zielsetzung der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge | 205 |
| 53 | Zentrale Begriffsdefinitionen und Anwendungsbereich der zu synthetisierenden Bilanzierungsempfehlung | 206 |
| 54 | Identifikation und Ansatz der Bilanzierungseinheiten resultierend aus Mehrkomponentenverträgen | 218 |
| 55 | Bewertung der anzusetzenden Erträge je Bilanzierungseinheit | 233 |
| 56 | Mit der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge korrespondierende Anhangangaben | 241 |
| 57 | Zusammenfassendes Anwendungsbeispiel auf Basis der entwickelten Bilanzierungsempfehlung | 244 |
| 58 | Gesamtüberblick | 247 |
| 6 | Zusammenfassung und Ausblick | 251 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Geleitwort des Herausgebers | I |
| Vorwort des Verfassers | III |
| Inhaltsübersicht | V |
| Inhaltsverzeichnis | VII |
| Verzeichnis der Übersichten | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XV |
| | |
| 1 Einleitung | 1 |
| 11 Mehrkomponentenverträge in der internationalen Rechnungslegung | 1 |
| 12 Problemstellung | 6 |
| 13 Aufbau der Untersuchung | 16 |
| | |
| 2 Charakterisierung von Mehrkomponentenverträgen aus betriebswirtschaftlicher und rechtswissenschaftlicher Sicht | 19 |
| 21 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 19 |
| 22 Güter- und Dienstleistungsbündelung aus betriebswirtschaftlicher Sicht | 20 |
| 221. Wirtschaftlicher Kontext und Eingrenzung | 20 |
| 222. Betrachtungsebenen für eine Typologisierung aus betriebswirtschaftlicher Sicht | 23 |
| 222.1 Überblick | 23 |
| 222.2 Strategische Bündelpolitik | 23 |
| 222.3 Heterogenität von Bündelementen | 25 |
| 222.4 Verwendungszusammenhang von Bündelementen | 27 |
| 222.5 Gestaltung von Preisbündelungen | 28 |
| 222.6 Zeitliche Präsenz von Bündeln am Markt | 31 |
| 222.7 Zahl der bei der Bündelung mitwirkenden Anbieter | 31 |
| 222.8 Art des Anbieters | 32 |
| 222.9 Zusammenfassende Betrachtung | 34 |
| 223. Erklärungsansätze der wirtschaftlichen Effekten aus Güter- und Dienstleistungsbündelung | 35 |
| 224. Zwischenfazit | 40 |
| 23 Bündelung vertraglicher Einzelleistungen aus rechtswissenschaftlicher Sicht | 40 |
| 231. Rechtswissenschaftlicher Kontext und Eingrenzung | 40 |

| | |
|---|----|
| 232. Kurzanalyse der im Mobilfunkvertrag zusammengefassten Leistungspflichten der Anbieterseite | 42 |
| 233. Typologisierung und rechtstheoretische Handhabung der im Mobilfunkvertrag vereinten Vertragstypen des Besonderen Schuldrechts | 47 |
| 234. Zwischenfazit | 50 |
| 24 Zusammenführung der betriebswirtschaftlichen und der rechtswissenschaftlichen Sicht betreffend Mehrkomponentenverträge | 51 |

3 Bestehende Regelungslücke bei der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen und Festlegung des Forschungsansatzes

| | |
|--|----|
| 31 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 55 |
| 32 Ertragsrealisation nach IFRS unter besonderer Berücksichtigung auftretender Bilanzierungsprobleme bei Mehrkomponentenverträgen | 57 |
| 321. Überblick | 57 |
| 322. Konzeptioneller Rahmen für die Ertragsrealisation nach IFRS | 58 |
| 322.1 Allgemeine Zweckausrichtung eines IFRS-Abschlusses | 58 |
| 322.2 Basisannahmen der IFRS-Rechnungslegung | 59 |
| 322.21 Sonderstellung der periodengerechten Erfolgsermittlung für die Ertragsrealisation | 59 |
| 322.22 Unternehmensfortführung | 62 |
| 322.3 Qualitative Anforderungen an die Abschlussinformationen nach IFRS | 63 |
| 322.4 Erfolgskonzeption und Erfolgsbestandteile nach IFRS | 69 |
| 322.5 Zwischenfazit | 74 |
| 323. Detailregelungen zur Ertragsrealisation de lege lata | 75 |
| 323.1 Überblick | 75 |
| 323.2 Ertragsrealisation nach den Regelungen des IAS 18 | 76 |
| 323.21 Zielsetzung und Anwendungsbereich | 76 |
| 323.22 Bewertung von Erträgen | 77 |
| 323.23 Identifikation der Art der Absatztransaktion | 78 |
| 323.24 Ertragsrealisation in Abhängigkeit von der Art der Absatztransaktion | 79 |
| 323.241. Überblick | 79 |
| 323.242. Verkauf von Gütern | 79 |
| 323.243. Erbringung von Dienstleistungen | 82 |
| 323.244. Nutzungsüberlassung von Vermögenswerten | 84 |
| 323.25 Zwischenfazit | 86 |
| 323.3 Bilanzierung von Fertigungsaufträgen nach IAS 11 | 87 |
| 323.31 Zielsetzung und Anwendungsbereich | 87 |
| 323.32 Identifikation des Bilanzierungsobjekts | 87 |
| 323.33 Ertragsrealisation bei Fertigungsaufträgen | 89 |
| 323.34 Zwischenfazit | 93 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 323.4 | Kundenbindungsprogramme nach IFRIC 13 | 94 |
| 323.41 | Anwendungsbereich | 94 |
| 323.42 | Bilanzierungsregeln für Kundenbindungsprogramme | 96 |
| 323.43 | Würdigung des Regelungsgehalts von IFRIC 13 hinsichtlich der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen | 99 |
| 323.44 | Zwischenfazit | 103 |
| 323.5 | Zusammenfassende Würdigung der gültigen Ertragsrealisationskonzeption bezüglich der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen | 104 |
| 324. | Grundsätze und Regeln zur Ertragsrealisation de lege ferenda | 105 |
| 324.1 | Überblick | 105 |
| 324.2 | Neufassung des Framework | 106 |
| 324.3 | Vorläufige Ergebnisse des Revenue Recognition Project | 108 |
| 324.31 | Grundlagen der angedachten Ertragsrealisationskonzeption .. | 108 |
| 324.32 | Die angedachte Ertragsrealisationskonzeption im Beispielsfall .. | 114 |
| 324.4 | Zwischenfazit zur angedachten Ertragsrealisationskonzeption hinsichtlich des Regelungsgehalts betreffend Mehrkomponentenverträge | 117 |
| 325. | Bilanztheoretische Einordnung der Ertragsrealisationskonzeptionen als umfassender Referenzrahmen für die weitere Untersuchung | 119 |
| 325.1 | Überblick | 119 |
| 325.2 | Maßgebliche Bilanztheorien im Kurzüberblick | 120 |
| 325.21 | Asset-Liability-Theory | 120 |
| 325.22 | Revenue-Expense-Theory | 122 |
| 325.3 | Zwischenfazit und Einordnung der bestehenden und angedachten Ertragsrealisationskonzeption in die Bilanztheorien sowie Bestimmung des bilanztheoretischen Referenzrahmens der Untersuchung | 124 |
| 326. | Inhaltliche und konzeptionelle Würdigung der Regelungslücken betreffend die Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen | 125 |
| 33 | Vorgaben des IAS 8 zur Überwindung identifizierter Regelungslücken | 126 |
| 331. | Überblick | 126 |
| 332. | Regelungsgehalt des IAS 8 | 126 |
| 332.1 | Lückenschließung gem. Management-Ansatz | 126 |
| 332.11 | Identifikation möglicher Bilanzierungslösungen | 126 |
| 332.12 | Qualitative Anforderungen an potenzielle Bilanzierungslösungen | 127 |
| 333. | Zusammenfassung des Prüfungsschemas gem. IAS 8 und Entwicklung des weiteren Vorgehens | 128 |
| 34 | Wahl des Untersuchungsansatzes auf Basis der erlangten Erkenntnisse über Mehrkomponentenverträge und der Vorgaben des IFRS-Regelwerks | 131 |

| | |
|--|-----|
| 341. Charakterisierung des Erkenntnisziels der Untersuchung als Ausgangspunkt für die Wahl des Untersuchungsansatzes | 131 |
| 342. Methodologische Vorüberlegungen in Abhängigkeit des Erkenntnisziels | 131 |
| 343. Expertenbefragungen als Stütze des normativ geprägten Untersuchungsansatzes für die Lückenschließung gem. IAS 8 | 135 |
| 35 Zwischenfazit und weiteres Vorgehen | 137 |

4 Identifikation möglicher Bilanzierungskonzepte für Mehrkomponentenverträge entsprechend den Vorgaben des IAS 8 141

| | |
|--|-----|
| 41 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 141 |
| 42 Eingrenzung betrachteter Rechnungslegungskreise | 144 |
| 43 Normen zur Identifikation und zum Ansatz von Erträgen je Bilanzierungseinheit . | 152 |
| 431. Überblick | 152 |
| 432. Implikationen aus der Segmentberichterstattung gem. IFRS 8 | 154 |
| 433. Grundlegende Identifikations- und Ansatzregeln des IAS 18 und des IAS 11 | 157 |
| 434. Ergänzende Identifikations- und Ansatzregeln übriger IFRS | 161 |
| 434.1 Übertragbare Regelungen des IFRIC 12 | 161 |
| 434.2 Übertragbare Regelungen des IFRIC 13 | 164 |
| 434.3 Übertragbare Regelungen des IFRIC 15 | 165 |
| 435. Ergänzende Identifikations- und Ansatzregeln fremder Rechnungslegungskreise (non-IFRS) | 168 |
| 435.1 Übertragbare Regelungen des EITF 00-21 (EITF) | 168 |
| 435.2 Übertragbare Regelungen des TPA 5100.39 (AICPA) | 176 |
| 435.3 Übertragbare Regelungen des FRS 5 - Application Note G (ASB) ... | 177 |
| 436. Zusammenfassende Würdigung der identifizierten Regelungsinhalte | 179 |
| 44 Normen zur Bewertung anzusetzender Erträge je Bilanzierungseinheit | 182 |
| 441. Überblick | 182 |
| 442. Bewertungsnormen des IFRIC 13 | 182 |
| 443. Ergänzende Bewertungsnormen fremder Rechnungslegungskreise (non IFRS) | 185 |
| 443.1 Übertragbare Regelungen des EITF 00-21 (EITF) | 185 |
| 443.2 Übertragbare Regelungen des FRS 5 - Application Note G (ASB) ... | 191 |
| 444. Zusammenfassende Würdigung der identifizierten Regelungsinhalte | 193 |
| 45 Anhangangaben unter besonderer Berücksichtigung der Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen | 194 |
| 451. Überblick | 194 |
| 452. Berichtserfordernisse resultierend aus den IFRS | 194 |
| 453. Aus den betrachteten Normen fremder Rechnungslegungskreise (non-IFRS) resultierende Berichtserfordernisse | 196 |

| | |
|---|------------|
| 454. Zusammenfassende Würdigung der identifizierten Regelungsinhalte | 196 |
| 46 Zwischenfazit und weiteres Vorgehen | 197 |
| 5 Synthese der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge | 201 |
| 51 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise | 201 |
| 52 Zielsetzung der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge | 205 |
| 53 Zentrale Begriffsdefinitionen und Anwendungsbereich der zu synthetisierenden Bilanzierungsempfehlung | 206 |
| 531. Überblick | 206 |
| 532. Für die Bilanzierungsempfehlung maßgebliche Begriffsdefinitionen | 207 |
| 533. Anwendungsbereich der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge | 210 |
| 533.1 Überblick | 210 |
| 533.2 Darstellung der Regelungen zum Anwendungsbereich | 211 |
| 533.3 Herleitung der Regelungen zum Anwendungsbereich | 213 |
| 533.31 Grundsatz der Übereinstimmung mit den Anwendungsbereichen von IAS 18 und IAS 11 | 213 |
| 533.32 Untersuchungsspezifische Eingrenzung des Anwendungsbereichs zur Begrenzung der Betrachtungstiefe | 214 |
| 533.33 Grenzen des Anwendungsbereichs aufgrund der Methodologie der Untersuchung | 215 |
| 534. Zwischenfazit | 217 |
| 54 Identifikation und Ansatz der Bilanzierungseinheiten resultierend aus Mehrkomponentenverträgen | 218 |
| 541. Überblick | 218 |
| 542. Darstellung der Teillösung für die Identifikation und den Ansatz der Bilanzierungseinheiten | 219 |
| 543. Herleitung des dargestellten Regelungsgehalts | 225 |
| 543.1 Grundlagen der synthetisierten Regelungen zur Identifikation von Bilanzierungseinheiten | 225 |
| 543.2 Grundlagen der synthetisierten Regelungen zum Ansatz von Bilanzierungseinheiten | 228 |
| 544. Zwischenfazit | 232 |
| 55 Bewertung der anzusetzenden Erträge je Bilanzierungseinheit | 233 |
| 551. Überblick | 233 |
| 552. Darstellung der Teillösung für die Bewertung der den Bilanzierungseinheiten zuzuordnenden Ertragsanteile | 233 |
| 553. Herleitung des dargestellten Regelungsgehalts | 236 |
| 554. Zwischenfazit | 240 |

| | |
|---|---------|
| 56 Mit der Bilanzierungsempfehlung für Mehrkomponentenverträge korrespondierende Anhangangaben | 241 |
| 57 Zusammenfassendes Anwendungsbeispiel auf Basis der entwickelten Bilanzierungsempfehlung. | 244 |
| 58 Gesamtüberblick | 247 |
| 6 Zusammenfassung und Ausblick | 251 |
| Verzeichnis der Kommentare und Handbücher. | 255 |
| Verzeichnis der Aufsätze und Monografien | 255 |
| Verzeichnis der völkerrechtlichen Rechtsquellen und der Rechtsquellen der EG/EU. | 272 |
| Gesetzesverzeichnis | 272 |
| Verzeichnis der Rechtsprechung | 273 |
| Stichwortverzeichnis | 275 |