

Inhaltsverzeichnis

Vorwort ..... III

Abkürzungsverzeichnis ..... XIII

1. Einführung: Rechtliche Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Österreich ..... 1

1.1 UGB ..... 1

1.1.1 Einzelabschluss ..... 1

1.1.2 Exkurs: Konzernabschluss ..... 2

1.1.3 Stellungnahmen ..... 3

1.2 IFRS ..... 7

1.2.1 Allgemein ..... 7

1.2.2 Der IASB ..... 7

1.2.3 Aktuelle Standards ..... 8

1.2.4 Behandelte Standards ..... 14

2. Grundlagen der Rechnungslegung im Vergleich ..... 17

2.1 Leitlinien zur Rechnungslegung ..... 17

2.1.1 UGB – Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung ..... 17

2.1.1.1 Allgemeine Grundsätze ..... 17

2.1.1.2 Bewertungsgrundsätze gemäß § 201 Abs 2 UGB ..... 17

2.1.1.3 Fehlerkorrektur ..... 19

2.1.1.4 Währungsumrechnung ..... 19

2.1.2 IFRS – Grundsätze ..... 20

2.1.2.1 Rahmenkonzept ..... 20

2.1.2.2 Rechnungslegungsmethoden ..... 21

2.1.2.2.1 Allgemein ..... 21

2.1.2.2.2 Auswahl und Anwendung der Rechnungslegungsmethoden ..... 22

2.1.2.2.3 Regelungen zur Darstellung und bilanziellen Behandlung von Änderungen ..... 23

2.1.2.3 Währungsumrechnung ..... 24

2.1.2.3.1 Allgemein ..... 24

2.1.2.3.2 Umrechnung Fremdwährungstransaktionen in funktionale Währung ..... 25

2.1.2.3.3 Erfassung von Umrechnungsdifferenzen ..... 25

2.1.2.3.4 Weitere Inhalte ..... 25

2.1.3 Vergleich ..... 26

2.2	Darstellung des Jahresabschlusses .....	26
2.2.1	Mindestinhalte des Jahresabschlusses nach UGB .....	26
2.2.1.1	Allgemeine Aufstellungsgrundsätze und Fristen .....	27
2.2.1.2	Größenklassen und ihre Folgen .....	28
2.2.1.3	Bilanz .....	29
2.2.1.3.1	Erläuterungen zu den Bilanzpositionen .....	32
2.2.1.4	Gewinn- und Verlustrechnung .....	35
2.2.1.4.1	Zusammenfassung und Erläuterungen zu den GuV-Positionen .....	38
2.2.1.5	Anhang .....	43
2.2.1.6	Lagebericht .....	49
2.2.1.7	Corporate Governance Bericht .....	51
2.2.2	Mindestinhalte nach IFRS .....	51
2.2.2.1	Gesamtergebnisrechnung .....	52
2.2.2.2	Bilanz .....	53
2.2.2.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	56
2.2.2.4	Kapitalflussrechnung .....	56
2.2.2.5	Anhang .....	61
2.2.2.6	Lagebericht .....	61
<b>3.</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>63</b>
3.1	Allgemein .....	63
3.2	Erlösrealisierung .....	64
3.2.1	UGB .....	64
3.2.2	IFRS .....	64
3.2.3	Umsatzrealisierung unter Berücksichtigung besonderer Vertragsgestaltungen .....	65
3.2.3.1	Warenverkäufe .....	65
3.2.3.2	Kommissionsgeschäfte .....	67
3.2.3.3	Bill-and-hold-Verkäufe .....	67
3.2.3.4	Vereinbarung von Rücktritts- und Rückgaberechten .....	68
3.2.3.5	Ausstehende Zusatzleistungen .....	68
3.2.3.6	Dividendenerträge .....	69
3.2.3.7	Mehrkomponentengeschäfte .....	70
3.2.3.8	Kundenbindungsprogramme .....	71
3.2.3.9	Erbringung von Dienstleistungen .....	72
3.2.4	Fallbeispiele – Angabe .....	73
3.2.5	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	73
3.2.6	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	74
<b>4.</b>	<b>Bilanz .....</b>	<b>75</b>
4.1	Allgemein .....	75
4.1.1	Definition von Vermögenswerten und -gegenständen .....	75
4.1.1.1	Definition nach UGB .....	75
4.1.1.2	Definition nach IFRS .....	76

4.1.2	Definition von Schulden .....	78
4.1.2.1	Definition nach UGB .....	78
4.1.2.2	Definition nach IFRS .....	78
4.1.3	Eigenkapital .....	78
4.1.3.1	UGB .....	78
4.1.3.2	IFRS .....	81
4.1.4	Unversteuerte Rücklagen .....	82
4.1.4.1	UGB .....	82
4.1.4.2	IFRS .....	82
4.2	Immaterielle Vermögenswerte .....	83
4.2.1	UGB .....	83
4.2.1.1	Ansatz .....	83
4.2.1.1.1	Anschaffungskosten UGB .....	84
4.2.1.1.2	Sonderthema Firmenwert .....	85
4.2.1.1.2.1	Share Deal (Unternehmenserwerb) .....	85
4.2.1.1.2.2	Asset Deal .....	86
4.2.1.2	Folgebewertung .....	87
4.2.1.2.1	Planmäßige Abschreibung .....	87
4.2.1.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung UGB .....	91
4.2.2	IFRS .....	93
4.2.2.1	Allgemein .....	93
4.2.2.2	Ansatz .....	93
4.2.2.2.1	Anschaffungskosten IFRS .....	94
4.2.2.2.2	Herstellungskosten IFRS .....	97
4.2.2.2.3	Fremdkapitalkosten .....	98
4.2.2.2.4	Herstellung bei immateriellen Vermögenswerten .....	100
4.2.2.2.5	Sonderfall Firmenwert .....	101
4.2.2.2.5.1	Share Deal (Unternehmenserwerb) .....	102
4.2.2.2.5.2	Asset Deal .....	104
4.2.2.3	Folgebewertung .....	104
4.2.2.3.1	Neubewertungsmodell .....	105
4.2.2.3.2	Anschaffungskostenmodell .....	106
4.2.2.3.3	Wertminderungen .....	107
4.2.2.4	Fallbeispiele – Angabe .....	112
4.2.2.5	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	115
4.2.2.6	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	116
4.3	Sachanlagen .....	119
4.3.1	UGB .....	119
4.3.1.1	Allgemein .....	119
4.3.1.2	Ansatz .....	120
4.3.1.2.1	Herstellungskosten UGB .....	120
4.3.1.3	Folgebewertung .....	121
4.3.2	IFRS .....	122
4.3.2.1	Allgemein .....	122

4.3.2.2	Komponentenansatz .....	123
4.3.2.3	Folgebewertung .....	124
4.3.3	Fallbeispiele – Angabe .....	125
4.3.4	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	125
4.3.5	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	126
4.4	Öffentliche Zuwendungen .....	128
4.4.1	UGB .....	128
4.4.1.1	Allgemein .....	128
4.4.1.2	Ansatz .....	128
4.4.2	IFRS .....	131
4.4.2.1	Allgemein .....	131
4.4.2.2	Ansatz .....	132
4.4.2.3	Rückzahlung .....	133
4.4.3	Fallbeispiele – Angabe .....	133
4.4.4	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	134
4.4.5	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	135
4.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	136
4.5.1	Sonderfall als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im IFRS .....	136
4.5.1.1	Ansatz .....	137
4.5.1.2	Folgebewertung .....	137
4.5.1.3	Änderung der Nutzung .....	139
4.5.2	Fallbeispiel – Angabe .....	140
4.5.3	Fallbeispiel – Lösung UGB .....	140
4.5.4	Fallbeispiel – Lösung IFRS .....	141
4.6	Leasing .....	141
4.6.1	UGB .....	141
4.6.1.1	Allgemein .....	141
4.6.1.2	Bilanzielle Abbildung .....	143
4.6.1.2.1	Mietkaufvertrag (Finance Lease) .....	143
4.6.1.2.2	Mietvertrag (Operating Lease) .....	143
4.6.1.2.3	Sale and lease back .....	144
4.6.2	IFRS .....	145
4.6.2.1	Allgemein .....	145
4.6.2.2	Die Klassifizierung .....	147
4.6.2.2.1	Finance Lease .....	147
4.6.2.2.2	Operating Lease .....	149
4.6.2.2.3	Sale and Lease Back .....	149
4.6.2.3	Bilanzielle Erfassung von Leasingverträgen .....	150
4.6.2.3.1	Finance Lease .....	150
4.6.2.3.2	Operating Lease .....	151
4.6.3	Fallbeispiele – Angabe .....	151
4.6.4	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	152
4.6.5	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	153

4.7	Finanzinstrumente .....	155
4.7.1	UGB .....	155
4.7.1.1	Aktive Finanzinstrumente .....	155
4.7.1.1.1	Finanzinstrumente des Anlagevermögens .....	155
4.7.1.1.2	Finanzinstrumente des Umlaufvermögens .....	158
4.7.1.2	Passive Finanzinstrumente .....	159
4.7.2	IFRS .....	160
4.7.2.1	Finanzinstrumente .....	160
4.7.2.2	Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten .....	161
4.7.2.3	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten .....	169
4.7.3	Derivate .....	170
4.7.3.1	UGB .....	170
4.7.3.2	IFRS .....	172
4.7.4	Hedge Accounting und eingebettete Derivate .....	172
4.7.4.1	UGB .....	172
4.7.4.2	IFRS .....	174
4.7.4.2.1	Allgemein .....	174
4.7.4.2.2	Fair Value Option .....	175
4.7.4.2.2.1	Eingebettete Derivate .....	175
4.7.4.2.3	Hedge Accounting .....	176
4.7.4.2.3.1	Allgemein .....	176
4.7.4.2.3.2	Voraussetzungen für die Anwendung .....	177
4.7.4.2.3.3	Fair Value Hedge .....	177
4.7.4.2.3.4	Cash Flow Hedge .....	178
4.7.4.2.3.5	Net Investment Hedge .....	179
4.7.5	Angaben zu Finanzinstrumenten .....	179
4.7.6	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....	180
4.7.7	Fallbeispiele – Angabe .....	181
4.7.8	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	183
4.7.9	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	187
4.8	Vorräte .....	191
4.8.1	UGB .....	191
4.8.1.1	Ansatz .....	192
4.8.1.2	Folgebewertung .....	193
4.8.1.3	Bewertungsverfahren .....	194
4.8.2	IFRS .....	195
4.8.2.1	Ansatz .....	196
4.8.2.2	Folgebewertung .....	197
4.8.3	Fallbeispiel – Angabe .....	198
4.8.4	Fallbeispiel – Lösung UGB .....	199
4.8.5	Fallbeispiel – Lösung IFRS .....	201
4.9	Fertigungsaufträge .....	201
4.9.1	UGB .....	201

4.9.2	IFRS .....	202
4.9.2.1	Allgemein .....	202
4.9.2.2	Ansatz mittels der POC-Methode .....	203
4.9.2.3	Ansatz mittels der CCM-Methode .....	205
4.9.3	Fallbeispiel – Angabe .....	206
4.9.4	Fallbeispiel – Lösung UGB .....	206
4.9.5	Fallbeispiel – Lösung IFRS .....	207
4.10	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	209
4.10.1	UGB .....	209
4.10.2	IFRS .....	211
4.10.3	Exkurs: Die bilanzielle Erfassung von Emissionszertifikaten .....	211
4.11	Veräußerungen und Aufgaben .....	213
4.11.1	UGB .....	213
4.11.2	IFRS .....	214
4.11.2.1	Allgemein .....	214
4.11.2.2	Ansatz .....	214
4.11.2.3	Folgebewertung .....	215
4.12	Anteilsbasierte Vergütungen .....	215
4.12.1	UGB .....	216
4.12.2	IFRS .....	218
4.12.2.1	Ansatz .....	218
4.12.2.2	Folgebewertung .....	220
4.13	Rückstellungen .....	221
4.13.1	UGB .....	221
4.13.1.1	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten .....	222
4.13.1.2	Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	229
4.13.1.3	Aufwandsrückstellungen .....	230
4.13.2	IFRS .....	231
4.13.2.1	Rückstellungen .....	231
4.13.2.1.1	Ansatz .....	232
4.13.2.1.2	Bewertung .....	234
4.13.2.2	Leistungen an Arbeitnehmer .....	236
4.13.2.2.1	Allgemein .....	236
4.13.2.2.2	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	236
4.13.2.2.3	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	237
4.13.2.2.4	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	242
4.13.2.2.5	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	242
4.13.3	Fallbeispiele – Angabe .....	243
4.13.4	Fallbeispiele – Lösung UGB .....	244
4.13.5	Fallbeispiele – Lösung IFRS .....	248
4.14	Verbindlichkeiten .....	249
4.14.1	UGB .....	249
4.14.2	IFRS .....	250
4.15	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	250

4.15.1	UGB .....	250
4.15.2	IFRS .....	252
4.15.2.1	Allgemein .....	252
4.15.2.2	Wertaufhellende vs wertbeeinflussende Tatsachen .....	252
4.16	Nahestehende Personen und Unternehmen .....	254
4.16.1	UGB .....	254
4.16.2	IFRS .....	254
4.16.2.1	Allgemein .....	254
4.16.2.2	Begriffserläuterungen .....	255
4.16.2.3	Angaben .....	255
<b>5.</b>	<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag .....</b>	<b>257</b>
5.1	Allgemein .....	257
5.2	UGB .....	257
5.2.1	Laufende Steuern .....	257
5.2.2	latente Steuern .....	258
5.3	IFRS .....	262
5.3.1	Allgemein .....	262
5.3.2	IAS 12: Ertragsteuern .....	262
5.3.2.1	Allgemein .....	262
5.3.2.2	Tatsächliche Steuern .....	263
5.3.2.3	Latente Steuern .....	263
5.2.2.3.1	Allgemein .....	263
5.2.2.3.2	Schritt 1: Differenzen zwischen IFRS und steuerlichen Werten .....	264
5.2.2.3.3	Schritt 2: Aktive und passive Differenzen .....	265
5.2.2.3.4	Schritt 3: Steuersatz .....	266
5.2.2.3.5	Schritt 4: Ansatz latenter Steuern .....	267
5.2.2.3.6	Schritt 5: Erfassung latenter Steuern .....	268
<b>6.</b>	<b>Sonderthemen .....</b>	<b>271</b>
6.1	Erstmalige Anwendung .....	271
6.1.1	Erstmalige Erstellung eines UGB-Abschlusses .....	271
6.1.2	Erstmalige Erstellung eines IFRS-Abschlusses .....	271
6.1.2.1	Regelungen des IFRS 1 „Erstmalige Anwendung“ .....	271
6.1.2.2	Regelungen des IFRS 14 „Regulatorische Abgrenzungsposten“ .....	273
6.2	Ergebnisse je Aktie .....	273
6.2.1	Ergebnisse je Aktie nach UGB .....	273
6.2.2	Ergebnisse je Aktie nach IFRS .....	274
6.2.2.1	Allgemein .....	274
6.2.2.2	Unverwässertes Ergebnis .....	275
6.2.2.3	Verwässertes Ergebnis .....	275
6.3	Zwischenberichterstattung .....	276
6.3.1	Zwischenberichterstattung nach UGB .....	276
6.3.2	Zwischenberichterstattung nach IFRS .....	277

<b>7.</b>	<b>Ausblick .....</b>	<b>279</b>
7.1	Künftige Entwicklung UGB .....	279
7.2	Künftige Entwicklung IFRS .....	283
7.2.1	IFRS 15: Umsatzrealisierung bei Verträgen mit Kunden .....	283
7.2.1.1	Allgemein .....	283
7.2.1.2	Das Fünf-Schritte-Modell .....	283
7.2.1.3	Sonstige Anwendungsleitlinien .....	285
7.2.2	IFRS 9: Finanzinstrumente .....	285
7.2.2.1	Allgemein .....	285
7.2.2.2	Phase 1: Klassifizierung und Bewertung .....	286
7.2.2.3	Phase 2: Wertminderung .....	286
7.2.2.4	Phase 3: Sicherungsbeziehungen .....	286
	<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>287</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>289</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>291</b>