

# Inhaltsverzeichnis

|   |       |
|---|-------|
| An Stelle eines Vorwortes: Über Bogenschießen ..... | VII   |
| Beispielverzeichnis .....                           | XIX   |
| Überblick .....                                     | XXV   |
| Über den Lernprozess .....                          | XXVII |

## 1. Teil:

### Jahresabschluss, die hohe Schule der Bilanzierung

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Eine erste Orientierung .....</b>  | <b>7</b>  |
| 1.1. Bilanzierungspflicht .....  | 7         |
| 1.1.1. Das Finanzamt akzeptiert nicht alles, was in der Unternehmensbilanz steht ..... | 7         |
| 1.1.2. Die hohe Schule des Bilanzierens .....  | 8         |
| 1.1.3. Bilanzierung light .....  | 8         |
| 1.2. Einstieg ins Bilanzierungsleben .....   | 8         |
| 1.2.1. Von Pacioli zur Praxis der Bilanzierung .....                                   | 9         |
| <b>2. Basiswissen Unternehmensrecht, Unternehmensbilanz .....</b>                      | <b>10</b> |
| 2.1. Lernziel .....  | 10        |
| 2.2. Allgemeine Vorschriften .....   | 10        |
| 2.3. Inventurverfahren .....   | 14        |
| 2.3.1. Unter welchen Voraussetzungen ist eine permanente Inventur möglich? .....       | 15        |
| 2.3.2. Vor- bzw nachverlagerte Inventur .....  | 16        |
| 2.4. Inhalt der Bilanz .....   | 18        |
| 2.4.1. Zum Nebeneinander von Mehr-Weniger-Rechnung und Buchung latenter Steuern .....  | 21        |
| 2.5. Grundsätze der Bewertung .....  | 23        |
| 2.5.1. Finanzanlagen .....   | 30        |
| 2.6. Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens .....                             | 31        |
| 2.6.1. Retrograde Bewertung .....  | 33        |
| 2.6.2. Überlegungen zur Forderungsbewertung .....                                      | 33        |
| 2.7. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....   | 35        |
| 2.7.1. Wertermittlung .....  | 36        |
| 2.8. Wertansätze für Passivposten .....  | 37        |
| 2.8.1. Pensions- und Abfertigungsrückstellung .....                                    | 38        |
| 2.8.2. Bezug (Entgelt) .....   | 38        |
| 2.8.3. Zinssatz .....  | 38        |
| 2.8.4. Verfahren .....   | 39        |
| 2.8.5. Ermittlung der Abfertigungsrückstellung .....                                   | 39        |
| 2.8.6. Inhalt des Jahresabschlusses .....  | 39        |
| 2.8.7. Inhalt eines Lageberichtes .....  | 40        |
| 2.9. Hedge Accounting .....  | 40        |
| 2.10. Gliederung der Bilanz .....  | 43        |
| 2.10.1. Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen .....                                 | 44        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 2.11.     | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....                 | 45         |
| 2.11.1.   | Umsatzkostenverfahren .....                                      | 47         |
| 2.11.2.   | Gesamtkostenverfahren vs Umsatzkostenverfahren .....             | 47         |
| 2.11.3.   | Kontenmäßige Erfassung .....                                     | 47         |
| <b>3.</b> | <b>Basiswissen Steuerrecht .....</b>                             | <b>49</b>  |
| 3.1.      | Lernziel .....   | 49         |
| 3.2.      | Einstimmung auf das Thema .....                                  | 49         |
| 3.3.      | Gewinnermittlung .....   | 49         |
| 3.4.      | Unkörperliche Wirtschaftsgüter .....                             | 51         |
| 3.5.      | Bilanzänderung .....   | 51         |
| 3.6.      | Einbuchung von Betriebsprüfungsergebnissen .....                 | 52         |
| 3.7.      | Betriebsausgaben .....   | 54         |
| 3.8.      | Instandsetzungsaufwendungen .....                                | 55         |
| 3.9.      | Einlagenrückzahlung .....  | 56         |
| 3.9.1.    | Evidenzkonto .....   | 57         |
| 3.10.     | Gewinn der rechnungslegungspflichtigen Unternehmen .....         | 58         |
| 3.11.     | Bewertung von Anlage- und Umlaufvermögen .....                   | 61         |
| 3.12.     | Bewertung von Verbindlichkeiten .....                            | 63         |
| 3.13.     | Absetzung für Abnutzung .....                                    | 67         |
| 3.14.     | Nutzungsdauer von Gebäuden .....                                 | 67         |
| 3.15.     | Rückstellungen .....   | 69         |
| 3.16.     | Übertragung stiller Reserven .....                               | 72         |
| 3.17.     | Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen .....                   | 74         |
| 3.17.1.   | Abfertigungsrückstellung .....                                   | 74         |
| 3.17.2.   | Pensionsrückstellungen .....                                     | 74         |
| 3.17.3.   | Jubiläumsgeldrückstellung .....                                  | 75         |
| 3.18.     | Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....                             | 76         |
| 3.19.     | Einkommensteuerrichtlinien .....                                 | 77         |
| 3.20.     | Körperschaftsteuer .....   | 91         |
| 3.20.1.   | Einkommen, Einkommensermittlung .....                            | 92         |
| 3.20.2.   | Einlagen, Entnahmen und Einkommensverwendung .....               | 93         |
| 3.20.3.   | Agio und Nachschusspflicht .....                                 | 93         |
| 3.20.4.   | Überlegungen zur verdeckten Gewinnausschüttung (§ 8 Abs 2) ..... | 94         |
| 3.20.5.   | Zusammenfassung .....  | 95         |
| 3.20.6.   | Gruppenbesteuerung (§ 9 KStG) .....                              | 95         |
| 3.20.7.   | Befreiungen .....  | 95         |
| 3.20.8.   | Nichtabzugsfähige Aufwendungen .....                             | 97         |
| 3.21.     | Steuerbilanz .....   | 97         |
| 3.21.1.   | KöSt-Erklärung .....   | 98         |
| 3.21.2.   | Zusammenfassung .....  | 100        |
| <b>4.</b> | <b>Bilanzpolitik .....</b>                                       | <b>101</b> |
| 4.1.      | Praktische Anwendung .....                                       | 101        |
| <b>5.</b> | <b>Bilanzierung Anlagevermögen .....</b>                         | <b>104</b> |
| 5.1.      | Einstimmung auf das Thema .....                                  | 104        |
| 5.2.      | Ein Kontrastprogramm .....                                       | 105        |
| 5.2.1.    | Anlagevermögen/Umlaufvermögen .....                              | 105        |
| 5.2.2.    | Abnutzbare/nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter .....               | 105        |

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| 5.2.3.     | Materielle/immaterielle Wirtschaftsgüter (körperliche/unkörperliche Wirtschaftsgüter) ..... | 105 |
| 5.2.4.     | Zivilrechtliches/wirtschaftliches Eigentum .....  | 106 |
| 5.2.5.     | Bewegliche/unbewegliche Wirtschaftsgüter .....  | 106 |
| 5.2.6.     | Betriebsvermögen/Privatvermögen .....   | 106 |
| 5.2.7.     | Herstellungsaufwand/Erhaltungsaufwand/Instandsetzungsaufwand ....                           | 106 |
| 5.2.8.     | Einzelbewertung/Pauschalbewertung .....   | 107 |
| 5.3.       | Anschaffungskosten .....  | 108 |
| 5.3.1.     | Anschaffungskosten und Subventionen .....   | 108 |
| 5.3.1.1.   | Subventionen (vgl § 3 Z 6 und § 6 Z 10 EStG) .....  | 109 |
| 5.3.2.     | Finanzierungskosten/Wertsicherung .....   | 109 |
| 5.3.3.     | Geringwertige Wirtschaftsgüter .....  | 110 |
| 5.4.       | Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Renten .....   | 110 |
| 5.4.1.     | Kaufpreisrente .....  | 110 |
| 5.4.2.     | Einkommensteuerrichtlinien .....  | 112 |
| 5.5.       | Leasing .....   | 113 |
| 5.5.1.     | Bilanzierung beim Finance Leasing (Kreditkauf) .....  | 114 |
| 5.5.2.     | Sale and lease back .....   | 114 |
| 5.6.       | Anlagetausch .....  | 115 |
| 5.7.       | Niederstwertprinzip .....   | 116 |
| 5.8.       | Abschreibung .....  | 118 |
| 5.8.1.     | Fiktion .....   | 118 |
| 5.8.2.     | Komponentenabschreibung .....   | 119 |
| 5.8.3.     | Direkte und indirekte Abschreibung .....  | 119 |
| 5.9.       | Anlagenabgang .....   | 120 |
| 5.10.      | Anlagenspiegel .....  | 120 |
| 5.11.      | Immaterielle Vermögensgegenstände .....   | 121 |
| 5.11.1.    | Arten von immateriellen Vermögensgegenständen .....   | 121 |
| 5.11.2.    | Aktivierung einer Homepage .....  | 124 |
| 5.11.3.    | Anschlusskosten – Teil des Gebäudes oder ein Recht? .....                                   | 124 |
| 5.12.      | Sachanlagevermögen .....  | 125 |
| 5.12.1.    | Teil des Gebäudes? .....  | 125 |
| 5.12.2.    | Opfertheorie .....  | 126 |
| 5.12.2.1.  | Aufteilung des Kaufpreises .....  | 126 |
| 5.12.3.    | Bilanzielles Schicksal des Gebäudes .....   | 128 |
| 5.12.4.    | Baurecht .....  | 129 |
| 5.12.5.    | Anbau, Umbau, Zubau .....   | 129 |
| 5.12.6.    | Verlängerung der Restnutzungsdauer .....  | 129 |
| 5.12.7.    | Selbst erstellte Anlagen .....  | 130 |
| 5.12.8.    | Gegenüberstellung Herstellungsaufwand–Erhaltungsaufwand .....                               | 131 |
| 5.12.9.    | Gebäudeabschreibung .....   | 133 |
| 5.12.9.1.  | Mischsatz .....   | 134 |
| 5.12.10.   | Nutzungsdauer .....   | 134 |
| 5.12.11.   | Absetzung für Substanzverringerung .....  | 135 |
| 5.12.12.   | Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung ...                       | 135 |
| 5.12.12.1. | Angemessene Anschaffungskosten .....  | 135 |
| 5.12.12.2. | Angemessenheitsprüfung für PKW und Kombi .....  | 136 |
| 5.12.12.3. | Angemessene Betriebskosten .....  | 137 |
| 5.12.12.4. | Nutzungsdauer .....   | 137 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 5.12.13.  | Festwertansatz .....   | 138 |
| 5.12.14.  | Mehrschichtbetrieb .....   | 139 |
| 5.12.15.  | Bereitschafts-AfA .....  | 139 |
| 5.12.16.  | PKW- und Kombileasing .....  | 139 |
| 5.12.17.  | PKW, Unfallkosten .....  | 141 |
| 5.13.     | <b>Finanzanlagevermögen .....</b>  | 141 |
| 5.13.1.   | Überblick .....  | 141 |
| 5.13.2.   | Personengesellschaften .....   | 143 |
| 5.13.3.   | Regeln für Dividenden .....  | 144 |
| 5.13.4.   | EU-Dividenden bevorzugt .....  | 145 |
| 5.13.5.   | Investmentfondsanteile .....   | 145 |
| 5.13.6.   | Ergebnisabführungsvertrag versus Gruppenbesteuerung .....                                | 145 |
| 5.13.7.   | Zuschüsse, Nachschüsse .....   | 146 |
| 5.13.7.1. | Bilanzierung beim Geber .....  | 146 |
| 5.13.7.2. | Bilanzierung beim Empfänger .....  | 147 |
| 5.13.7.3. | Empfänger der Kapitalerträge ist eine GmbH .....   | 148 |
| 5.13.8.   | Abwertung von Beteiligungen .....  | 148 |
| 5.13.9.   | Bewertung .....  | 152 |
| 5.13.10.  | Umgliederung .....   | 152 |
| 5.13.11.  | Einkünfte aus Derivaten .....  | 152 |
| 5.13.12.  | Zusammenfassung .....  | 153 |
| <b>6.</b> | <b>Bilanzierung Umlaufvermögen .....</b>   | 155 |
| 6.1.      | Einstimmung auf das Thema .....  | 155 |
| 6.2.      | Niederstwertprinzip (§ 207 UGB) .....  | 155 |
| 6.3.      | Vorräte .....  | 156 |
| 6.3.1.    | Einteilung der Vorräte .....   | 156 |
| 6.3.2.    | Bestandsermittlung im Dienstleistungsunternehmen .....                                   | 157 |
| 6.3.3.    | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....  | 157 |
| 6.3.4.    | Vorrätebeschaffung .....   | 158 |
| 6.3.4.1.  | Funktionsweise von Warentermingeschäften .....   | 158 |
| 6.3.5.    | Vorräte beim Produktionsbetrieb .....  | 159 |
| 6.3.5.1.  | Bewertung .....  | 159 |
| 6.3.5.2.  | Bestandsveränderung .....  | 161 |
| 6.3.5.3.  | Herstellungskosten bei Unterbeschäftigung (§ 203 Abs 3 UGB) .....                        | 163 |
| 6.3.6.    | Vorräte im Handelsbetrieb .....  | 164 |
| 6.3.6.1.  | Wareneinsatzermittlung .....   | 164 |
| 6.3.7.    | Inventurdifferenzen .....  | 164 |
| 6.3.7.1.  | Ursachen für Inventurdifferenzen .....   | 164 |
| 6.3.8.    | FIFO- und LIFO-Bewertung gemäß EStR Rz 2318, 2320 .....                                  | 167 |
| 6.3.8.1.  | Zeitpunkt der Inventuraufnahme (Inventurstichtag) .....                                  | 167 |
| 6.3.9.    | Schwimmende Ware (rollende Ware) .....   | 167 |
| 6.3.10.   | Bewertung der Handelswaren .....   | 168 |
| 6.4.      | Inventurbewertung .....  | 169 |
| 6.4.1.    | Verbrauchsfolge abhängig von Belieferung .....   | 170 |
| 6.4.2.    | Ergebnis .....   | 170 |
| 6.4.3.    | Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten im Handel<br>(Handelsinventurmethode) ..... | 172 |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 6.5.      | Incoterms .....   | 173 |
| 6.6.      | Forderungen .....   | 174 |
| 6.6.1.    | Übersicht .....   | 174 |
| 6.6.2.    | Allgemeines .....   | 176 |
| 6.6.3.    | Fremdwährungsforderungen .....  | 176 |
| 6.6.3.1.  | Bewertung von Fremdwährungsforderungen .....  | 177 |
| 6.6.4.    | Einzelwertberichtigung .....  | 178 |
| 6.6.5.    | Bewertungseinheit versus Einzelbewertung .....                                      | 179 |
| 6.6.6.    | Umsatzsteuerkorrektur bei Uneinbringlichkeit .....                                  | 180 |
| 6.6.7.    | Abzinsung einer langfristigen Forderung .....                                       | 180 |
| 6.6.8.    | Ergebnis .....  | 180 |
| 6.6.9.    | Pauschalwertberichtigung .....  | 181 |
| 6.6.10.   | Pauschale Einzelwertberichtigung .....  | 182 |
| 6.6.11.   | Länderrisiko .....  | 183 |
| 6.6.11.1. | Zum Länderrisiko im Einzelnen .....   | 184 |
| 6.7.      | Ergänzungen .....   | 189 |
| 6.7.1.    | Soll-Salden bei Kreditoren .....  | 189 |
| 6.7.2.    | Wertsicherung von Forderungen (und Verbindlichkeiten) .....                         | 190 |
| 6.7.2.1.  | Feststellung, welcher Index anzuwenden ist .....                                    | 190 |
| 6.7.2.2.  | Steigerungsprozentsatz .....  | 190 |
| 6.7.2.3.  | Prozent ist nicht gleich Prozentpunkt .....   | 191 |
| 6.7.2.4.  | Factoring .....   | 191 |
| 6.7.3.    | Bilanzierung von CO <sub>2</sub> -Emissionszertifikaten .....                       | 191 |
| 6.7.4.    | Bilanzmanipulation .....  | 192 |
| 6.7.5.    | Cut-off-Test .....  | 192 |
| 6.7.6.    | Cash Pooling .....  | 193 |
| 6.8.      | Zusammenfassung .....   | 194 |
| <b>7.</b> | <b>Bilanzierung Eigenkapital</b> .....  | 195 |
| 7.1.      | Bilanzausweis .....   | 195 |
| 7.1.1.    | Eigenkapital .....  | 195 |
| 7.1.1.1.  | Kapitalrücklage versus Gewinnrücklage .....   | 195 |
| 7.1.1.2.  | Gesetzliche versus freie Rücklage .....   | 196 |
| 7.1.2.    | Nennkapital .....   | 196 |
| 7.1.3.    | Kapitalrücklage, Agio (Aufgeld), Nachschusspflicht und Gesellschafterzuschuss ..... | 197 |
| 7.1.3.1.  | Paradebeispiel für eine gebundene Kapitalrücklage: das Agio (Aufgeld) .....         | 198 |
| 7.1.3.2.  | Evidenzkonto .....  | 198 |
| 7.1.4.    | Gewinnrücklage .....  | 198 |
| 7.1.4.1.  | Ermittlung der gesetzlichen Rücklagen .....   | 198 |
| 7.1.4.2.  | Rücklage für eigene Aktien .....  | 201 |
| 7.1.4.3.  | Warum werden eigene Aktien gekauft? .....   | 201 |
| 7.1.4.4.  | Bilanzgewinn .....  | 202 |
| 7.1.5.    | Negatives Eigenkapital .....  | 203 |
| 7.1.6.    | Fortbestehensprognose und Sanierungsplan .....                                      | 203 |
| 7.1.7.    | Kennzahlen nach dem Unternehmensreorganisationsgesetz (URG) .....                   | 204 |
| 7.1.7.1.  | Eigenmittelquote .....  | 204 |
| 7.1.7.2.  | Fiktive Schuldentlastungsdauer .....  | 204 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 7.2.      | Die Bilanzierung des Eigenkapitals in Abhängigkeit von der Rechtsform ..... | 205        |
| 7.2.1.    | Einzelunternehmen .....   | 205        |
| 7.2.2.    | Offene Gesellschaft .....   | 205        |
| 7.2.2.1.  | Unternehmensrechtliche Gewinnverteilung .....                               | 206        |
| 7.2.3.    | Kommanditgesellschaft .....   | 206        |
| 7.2.4.    | Die Gesellschaft nach bürgerlichem Recht (GesB R) .....                     | 207        |
| 7.2.5.    | Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....                                 | 207        |
| 7.2.5.1.  | Steuerliche Behandlung der Gewinnanteile .....                              | 208        |
| 7.2.6.    | Aktiengesellschaft .....  | 208        |
| 7.2.6.1.  | Die Organe der AG .....   | 208        |
| 7.2.6.2.  | Gesetzliche Rücklage .....  | 209        |
| 7.2.7.    | Stille Gesellschaft .....   | 209        |
| 7.2.7.1.  | Stille Beteiligung im Steuerrecht (EStR Rz 6153) .....                      | 210        |
| 7.2.7.2.  | Wie hoch ist der Gewinnanteil des stillen Gesellschafters? .....            | 210        |
| 7.2.7.3.  | Verlustbeteiligung des stillen Gesellschafters .....                        | 211        |
| 7.2.7.4.  | Gewinne des echten stillen Gesellschafters .....                            | 211        |
| 7.2.7.5.  | Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung .....                            | 212        |
| 7.2.7.6.  | Die stille Beteiligung im Jahresabschluss des stillen Gesellschafters ..... | 213        |
| <b>8.</b> | <b>Bilanzierung Rückstellungen .....</b>                                    | <b>215</b> |
| 8.1.      | Einstimmung auf das Thema .....   | 215        |
| 8.2.      | Bewertung einer Rückstellung .....  | 216        |
| 8.3.      | Rückstellungen für Verbindlichkeiten, Verluste, Aufwendungen .....          | 217        |
| 8.3.1.    | Verteilungsrückstellung .....   | 218        |
| 8.3.2.    | Aufwandsrückstellung .....  | 218        |
| 8.4.      | ABC der Rückstellungen .....  | 219        |
| 8.4.1.    | Überblick .....   | 219        |
| 8.4.2.    | Abbruchkosten eines Betriebsgebäudes .....                                  | 220        |
| 8.4.3.    | Abfertigungen .....   | 221        |
| 8.4.3.1.  | Bildung einer Abfertigungsrückstellung .....                                | 221        |
| 8.4.4.    | Berechnung der steuerlichen Abfertigungsrückstellung .....                  | 222        |
| 8.4.5.    | Sonderfall Abfertigungsversicherung .....                                   | 223        |
| 8.4.6.    | Unternehmensrechtliche Ermittlung der Abfertigungsansprüche .....           | 224        |
| 8.4.7.    | Ansprüche des Dienstnehmers gemäß § 1014 ABGB .....                         | 225        |
| 8.4.8.    | Ausgleichsansprüche des Handelsvertreters .....                             | 226        |
| 8.4.9.    | Ausgleichsansprüche einer Konzerngesellschaft .....                         | 226        |
| 8.4.10.   | Ausstehende Eingangsrechnungen .....  | 227        |
| 8.4.11.   | Bestandverträge .....   | 227        |
| 8.4.12.   | Betriebspflegekosten .....  | 227        |
| 8.4.13.   | Bürgschaftsverpflichtungen .....  | 228        |
| 8.4.14.   | Erlösschmälerung .....  | 228        |
| 8.4.15.   | Gewährleistung und Garantieverpflichtung .....                              | 229        |
| 8.4.15.1. | Garantierückstellung .....  | 230        |
| 8.4.16.   | Gewinnbeteiligungen/Tantiemen .....   | 232        |
| 8.4.17.   | Jubiläumsgelder .....   | 232        |
| 8.4.17.1. | Lohnnebenkosten .....   | 233        |
| 8.4.18.   | Versicherungsmathematisch oder finanzmathematisch? .....                    | 234        |
| 8.4.19.   | Unterschiedliche Methoden und Zinssätze .....                               | 235        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 8.5.      | Körperschaftsteuer .....   | 236        |
| 8.5.1.    | Latente Steuern sind nur dort ein Thema, wo es eine Körperschaftsteuer gibt! ..... | 238        |
| 8.6.      | Nicht konsumierte Urlaube .....  | 241        |
| 8.6.1.    | Ermittlung der Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube .....                    | 241        |
| 8.7.      | Pensionen .....  | 243        |
| 8.7.1.    | Überlegungen zur Ermittlung der Pensionsrückstellung .....                         | 243        |
| 8.7.2.    | Bezug (Entgelt) am Bilanzstichtag? .....   | 244        |
| 8.7.3.    | Teilwertverfahren versus Gegenwartswertverfahren .....                             | 244        |
| 8.8.      | Produkthaftung .....   | 246        |
| 8.9.      | Prozesskosten .....  | 247        |
| 8.10.     | Prüfungs- und Beratungskosten .....  | 247        |
| 8.11.     | Rekultivierungskosten .....  | 248        |
| 8.12.     | Restrukturierungsrückstellung .....  | 248        |
| 8.13.     | Rücknahmeverpflichtungen .....   | 250        |
| 8.14.     | Schadenersatz .....  | 250        |
| 8.15.     | Rückstellung für Umweltbelastungen (Umweltschäden, Sanierungskosten) .....         | 250        |
| 8.16.     | Unterlassene Reparaturen .....   | 252        |
| 8.17.     | Verluste aus schwebenden Geschäften .....  | 252        |
| <b>9.</b> | <b>Bilanzierung Verbindlichkeiten .....</b>  | <b>254</b> |
| 9.1.      | Einstimmung auf das Thema .....  | 254        |
| 9.2.      | Bewertung .....  | 254        |
| 9.3.      | Verjährung von Verbindlichkeiten .....   | 255        |
| 9.4.      | Schuldennachlass im Rahmen einer Sanierung .....                                   | 255        |
| 9.5.      | Fremdwährungskredit (Darlehen) .....   | 255        |
| 9.5.1.    | Zu den Zinssätzen in den verschiedenen Ländern .....                               | 256        |
| 9.5.2.    | Zinsswaps .....  | 256        |
| 9.5.3.    | Zinscap .....  | 256        |
| 9.6.      | Rentenverpflichtung .....  | 257        |
| 9.7.      | Damnum, Abgeld .....   | 258        |
| 9.7.1.    | Freigrenze für Geldbeschaffungskosten .....  | 259        |
| 9.8.      | Lieferantenkredit .....  | 259        |
| 9.8.1.    | Lieferverbindlichkeiten – Skontozahlungen .....                                    | 259        |
| 9.8.2.    | Partiarisches Darlehen .....   | 260        |
| 9.8.3.    | Nullkuponanleihe (Zero Bond) .....   | 260        |
| 9.9.      | Von der UGB-Bilanz zu den Finanzinstrumenten .....                                 | 261        |
| 9.9.1.    | Finanzinstrumente .....  | 261        |
| 9.9.2.    | Zusammengesetztes Finanzinstrument .....   | 261        |
| 9.9.3.    | Keine Finanzinstrumente .....  | 261        |
| 9.9.4.    | Derivative Finanzinstrumente .....   | 262        |
| 9.10.     | Eine erste Übersicht zur Bilanzierung .....  | 262        |
| 9.10.1.   | Bilanzierung der symmetrischen Derivate .....                                      | 263        |
| 9.10.2.   | Bilanzierung der asymmetrischen Derivate .....                                     | 263        |
| 9.10.3.   | Inaktiver Markt .....  | 264        |
| 9.10.4.   | Finanzielle Verbindlichkeiten .....  | 265        |
| 9.10.5.   | Einzelwertberichtigung .....   | 265        |
| 9.10.6.   | Folgebewertung .....   | 265        |
| 9.10.7.   | Kreditrisiko durch Zahlungsunfähigkeit des Schuldners .....                        | 266        |

|  |   |            |
|--|---|------------|
| 9.10.8.                                    | Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....                                      | 266        |
| 9.10.9.                                    | Zinsänderungen .....  | 268        |
| 9.10.10.                                   | Währungsrisiken .....   | 268        |
| 9.10.11.                                   | Kursrisiko .....  | 268        |
| 9.10.12.                                   | Bewertung von Verbindlichkeiten .....   | 268        |
| 9.10.13.                                   | Fair Value Hedge .....  | 271        |
| 9.10.14.                                   | Der Versuch, die Derivate nach dem Risiko zu ordnen .....                         | 278        |
| 9.10.15.                                   | Bewertung .....   | 279        |
| 9.10.16.                                   | Ablauf der Prüfung .....  | 280        |
| 9.10.17.                                   | Prüfung der Bewertung .....   | 280        |
| <b>10.</b>                                 | <b>Bilanzanalyse nach IFRS .....</b>  | <b>282</b> |
| 10.1.                                      | Einleitung .....  | 282        |
| 10.2.                                      | Die Gewinn- und Verlustrechnung .....   | 283        |
| 10.3.                                      | Gewinn je Aktie (earnings per share) .....  | 286        |
| 10.4.                                      | Wandelschuldverschreibungen .....   | 287        |
| 10.5.                                      | Aktienoption .....  | 287        |
| 10.6.                                      | Die Bilanz .....  | 287        |
| 10.7.                                      | Inhalte der Neubewertungsrücklage .....   | 289        |
| 10.8.                                      | Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (Interim Reporting) .....                   | 290        |
| 10.9.                                      | Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (Cashflow Statements) .....                       | 291        |
| 10.10.                                     | Zusammenfassung .....   | 293        |
| 10.11.                                     | Substance over form .....   | 297        |
| 10.12.                                     | Grobanalyse eines Konzerns anhand eines IFRS-Geschäftsberichtes .....             | 299        |
| 10.13.                                     | Vom Gesamtergebnis zum Cashflow .....   | 303        |
| 10.14.                                     | Unternehmensbewertung .....   | 309        |
| <b>2. Teil:</b><br><b>Konzernabschluss</b> |   |            |
| <b>1.</b>                                  | <b>Einleitung .....</b>   | <b>314</b> |
| <b>2.</b>                                  | <b>Unternehmenszusammenschlüsse (business combinations) – IAS 27/IFRS 3 .....</b> | <b>315</b> |
| 2.1.                                       | Anwendung von IFRS außerhalb der Konsolidierung .....                             | 316        |
| 2.2.                                       | IAS 27 .....  | 317        |
| 2.3.                                       | Konsolidierung Enkelunternehmen? .....  | 318        |
| <b>3.</b>                                  | <b>Konzernabschlüsse – IFRS 10 .....</b>  | <b>319</b> |
| 3.1.                                       | Beherrschung .....  | 319        |
| 3.2.                                       | Zweckgesellschaften .....   | 320        |
| 3.3.                                       | Leasinggesellschaften .....   | 320        |
| <b>4.</b>                                  | <b>Neubewertung – IFRS 3 .....</b>  | <b>323</b> |
| 4.1.                                       | Anschaffungskosten für das verbundene Unternehmen .....                           | 323        |
| 4.2.                                       | Nebenkosten .....   | 323        |
| 4.3.                                       | Aufteilung der Anschaffungskosten im Sinne von IFRS 3.36 .....                    | 323        |
| 4.4.                                       | Sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS 3 – Vorgangsweise .....                       | 325        |
| 4.5.                                       | Die Berücksichtigung von Anteilen Dritter (Fremdanteile) .....                    | 326        |
| 4.6.                                       | Praxis der Vollkonsolidierung .....   | 329        |
| 4.7.                                       | Zwischenergebniseliminierung .....  | 336        |
| 4.8.                                       | Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....   | 338        |

|                             |   |            |
|-----------------------------|---|------------|
| 4.9.                        | Folge- und Endkonsolidierung .....  | 348        |
| 4.9.1.                      | Folgekonsolidierung .....   | 348        |
| 4.9.2.                      | Endkonsolidierung .....   | 349        |
| 4.9.3.                      | Erwerbszeitpunkt .....  | 350        |
| <b>5.</b>                   | <b>Quotenkonsolidierung – IFRS 11 .....</b>   | <b>353</b> |
| <b>6.</b>                   | <b>Equity-Bewertung – IAS 28 .....</b>  | <b>354</b> |
| 6.1.                        | Temporäre Differenzen bei Beteiligungen .....   | 359        |
| <b>7.</b>                   | <b>Währungsumrechnung – IAS 21 .....</b>  | <b>366</b> |
| 7.1.                        | Monetäre und nicht monetäre Posten .....  | 366        |
| 7.2.                        | Bewertung am Bilanzstichtag (Folgebewertung) .....                                      | 366        |
| 7.3.                        | Währungen .....   | 366        |
| 7.4.                        | Modifizierte Stichtagsmethode .....   | 368        |
| <b>8.</b>                   | <b>Latente Steuern – IAS 12 .....</b>   | <b>370</b> |
| 8.1.                        | Verlustvorträge (IAS 12.34) .....   | 376        |
| 8.2.                        | Ausweis der latenten Steuern im Jahresabschluss .....                                   | 377        |
| <b>9.</b>                   | <b>Gruppenbesteuerung .....</b>   | <b>380</b> |
| 9.1.                        | Vereinbarung erforderlich .....   | 381        |
| 9.2.                        | Gruppenbesteuerung wirkt auch über die Grenze .....                                     | 381        |
| 9.3.                        | Ergebnisumrechnung von IAS/IFRS-Einzelabschlüssen ausländischer Gruppenmitglieder ..... | 382        |
| 9.4.                        | Gruppenbesteuerung – Buchhaltung .....  | 390        |
| 9.5.                        | Alternative Darstellung .....   | 391        |
| <b>Anhang</b>               | .....   | <b>393</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> | .....   | <b>409</b> |