

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren V

Vorwort VI

Abkürzungsverzeichnis. XI

1. **Einleitung** 1

1.1 Einordnung der Umsatzerlöse 1

1.2 Aufbau des Buches. 3

2. **Fallstudie** 5

2.1 Rahmenbedingungen 5

2.2 Vertragswesen und Fakturierung 6

2.2.1 ITC-Standardvertrag 6

2.2.2 Leistungserbringung 8

2.2.3 Fakturierung 10

2.2.4 Zusammenfassender Überblick 11

2.3 MEA-Verträge bei ITC 12

3. **Umsatzrealisierung nach IAS 11** 14

3.1 Theoretische Grundlagen des PoC 14

3.2 Formeln und Buchungssätze des PoC. 17

3.3 Zero-Profit-Methode 20

3.4 Kritik. 20

4. **Bisherige Umsatzrealisierung der ITC unter IAS 11** 22

4.1 Beschreibung des Beispiel-Szenarios 22

4.2 Ableitung der Buchungslogik 30

4.2.1 Buchungsüberblick. 30

4.2.2 Erläuterungen des Buchungsstoffs. 42

4.3 Kritik aus der Praxis 51

5. **Theorie der Umsatzrealisierung nach IFRS 15** 52

5.1 Allgemeine theoretische Grundlagen des IFRS 15 52

5.2 Projektsituation 62

5.3 Buchungssätze IFRS 15. 64

5.4	Kritik	65
6.	Implementierung von IFRS 15 bei ITC	74
6.1	Anwendung des 5-Stufen-Konzeptes bei ITC	74
6.1.1	Schritt 1: Identifikation des Kundenvertrages	75
6.1.1.1	Determination des Kunden	75
6.1.1.2	Determination des Vertrages	76
6.1.1.3	Zusammenfassung von Verträgen	79
6.1.2	Schritt 2: Identifikation separater LVP	83
6.1.3	Schritt 3: Ermittlung Transaktionspreis	88
6.1.3.1	Vertragliche Finanzierungskomponenten	89
6.1.3.2	Zahlung an Kunden	90
6.1.4	Schritt 4: Allokation TAP auf LVP	91
6.1.4.1	Keine Aufteilung des TAP auf einzelne LVP	93
6.1.4.2	Aufteilung des TAP auf einzelne LVP	94
6.1.5	Schritt 5: Umsatzerfassung	96
6.1.5.1	Zeitraumbezogene Umsatzerfassung	97
6.1.5.2	Zeitpunktbezogene Umsatzerfassung	98
6.1.5.3	Applikation	100
6.2	Buchhalterische Umsetzung von IFRS 15 bei ITC	101
6.2.1	Beschreibung des Beispielszenarios	101
6.2.1.1	Novellierung der Fakturierungsmodalitäten	102
6.2.1.2	Zuordnung von LVS zu LVP, Methodik	102
6.2.1.3	Zuordnung von LVS zu LVP, Anwendung	104
6.2.2	Mieterlösrealisierung unter IFRS 15	110
6.2.3	Ableitung der Buchungslogik	112
6.2.3.1	Buchungsüberblick	113
6.2.3.2	T-Konten	123
6.2.3.3	Erläuterung des Buchungsstoffs	131
6.3	Kritik aus der Praxis	147
7.	Exkurs: Umsatzdefinitionen IFRS 15 und BilRUG	151
8.	Exkurs: Berechnung des Shareholder-Values	153
9.	Fazit und Ausblick	160

10. Literaturverzeichnis 166

Stichwortverzeichnis 173