

Inhaltsverzeichnis

Dank	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Teil I: Grundlagen	1
1. Einleitung	3
1.1 Problemstellung	3
1.2 Zielsetzung	4
1.3 Vorgehen	5
1.4 Aufbau der Arbeit	6
2. Erfolgsgrösse «Umsatzerlös»	9
2.1 Begriffsdefinitionen und Abgrenzung	9
2.2 Bedeutung von Umsatzerlösen	10
2.3 Umsatzerfassung als Instrument für Earnings Management	11
3. Umsatzerfassung nach den bisherigen IFRS	15
3.1 Übersicht	15
3.2 Grundprinzipien	16
3.2.1 Konzeption der Umsatzrealisierung	16
3.2.2 Umsatzbewertung	17
3.3 Umsatzrealisierung nach Art des Umsatzes	18
3.3.1 Umsatzrealisierung beim Verkauf von Gütern	18
3.3.2 Umsatzrealisierung bei Dienstleistungen und Fertigungsaufträgen 18	18
3.3.3 Umsatzrealisierung bei Zinsen, Nutzungsentgelten und Dividenden	20
3.3.4 Mehrkomponentenverträge	20
3.3.4.1 Definition	20
3.3.4.2 Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen	21
3.4 Offenlegung	22

Teil II: Die neuen Regelungen zur Umsatzerfassung in den IFRS...	23
4. Entwicklung von IFRS 15.....	25
4.1 Überarbeitungsbedarf der bestehenden Regelungen	25
4.2 Konvergenzprojekt «Revenue Recognition»	26
4.2.1 Anfangsphase.....	26
4.2.2 Exposure Draft ED/2010/6.....	27
4.2.3 Überarbeiteter Exposure Draft ED/2011/6	28
5. Umsatzerfassung nach IFRS 15.....	31
5.1 Grundlagen	31
5.1.1 Anwendungsbereich	31
5.1.2 Grundprinzipien	32
5.1.2.1 Asset-Liability-Ansatz	32
5.1.2.2 Kontrollprinzip	33
5.2 Fünf-Schritte-Modell zur Umsatzerfassung	33
5.2.1 Identifizierung des Vertrags mit dem Kunden	35
5.2.2 Identifizierung der vertraglichen Leistungsverpflichtungen.....	36
5.2.3 Bestimmung des Transaktionspreises.....	37
5.2.4 Allokation des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	38
5.2.5 Realisierung der Umsatzerlöse.....	39
5.2.5.1 Zeitraumbezogene Leistungserbringung	40
5.2.5.2 Zeitpunktbezogene Leistungserbringung	41
5.3 Umsatzerfassung bei bestimmten Geschäften	41
5.3.1 Verkauf mit Rückgaberecht	41
5.3.2 Garantien.....	42
5.3.3 Lizenzen.....	42
5.3.4 Kundenbindungsprogramme.....	43
5.4 Ergänzende Richtlinien	43
5.4.1 Vertragskosten	43
5.4.1.1 Kosten der Vertragserlangung	44
5.4.1.2 Kosten der Vertragserfüllung	44
5.4.2 Offenlegung	45
5.5 Fazit zu IFRS 15	45
5.6 Exkurs: Umsatzerfassung nach Swiss GAAP FER	47

6. Bestehende Untersuchungen zur Einführung von IFRS 15.....	49
6.1 Bösser/Grote/Pilhofer (2014).....	49
6.1.1 Aufbau und Methodik der Untersuchung.....	49
6.1.2 Resultate	49
6.2 PricewaterhouseCoopers (2014)	50
6.2.1 Aufbau und Methodik der Untersuchung.....	50
6.2.2 Resultate	51
6.3 Deloitte (2013).....	52
6.3.1 Aufbau und Methodik der Untersuchung.....	52
6.3.2 Resultate	52
6.4 Bedarf einer eigenen Untersuchung	52
6.4.1 Limitierungen der bisherigen Untersuchungen.....	52
6.4.2 Forschungsbeitrag der eigenen Untersuchung	53
Teil III: Empirische Untersuchung	55
7. Befragung zu IFRS 15.....	57
7.1 Forschungsdesign.....	57
7.1.1 Zielsetzung.....	57
7.1.2 Untersuchungsmethode.....	57
7.1.3 Mögliche methodische Probleme bei Befragungen	59
7.2 Elektronische Befragung.....	61
7.2.1 Auswahl der Stichprobe	61
7.2.2 Fragebogen	63
7.2.2.1 Konstruktion des Fragebogens.....	63
7.2.2.2 Elektronische Umsetzung des Fragebogens.....	65
7.2.3 Pretest des Fragebogens	67
7.2.4 Durchführung der Befragung.....	67
7.2.5 Gütekriterien des Fragebogens	68
7.2.6 Analyse und Auswertung der Daten.....	70
7.3 Analyse des Rücklaufs und der Stichprobe.....	72
7.3.1 Rücklaufquote	72
7.3.1.1 Rücklaufquote der Unternehmen	73
7.3.1.2 Rücklaufquote der Wirtschaftsprüfenden	74
7.3.2 Beschreibung der Stichprobe	76
7.3.2.1 Unternehmen	76
7.3.2.2 Wirtschaftsprüfende	79

8. Resultate der Befragung	81
8.1 Implementierung von IFRS 15	81
8.1.1 Allgemeiner Stellenwert von Umsatzinformationen.....	81
8.1.2 Status der Implementierung	82
8.1.3 Verantwortlichkeiten bei der Implementierung.....	84
8.1.4 Implementierungsaufwand.....	86
8.2 Anwendung von IFRS 15	90
8.2.1 Bedarf eines neuen Standards zur Umsatzerfassung.....	90
8.2.2 Auswirkungen von IFRS 15.....	93
8.2.2.1 Umfang der Änderungen.....	93
8.2.2.2 Betriebswirtschaftliche Auswirkungen	97
8.3 Qualitative Beurteilung der Umsatzerfassung	98
8.3.1 Ermessensspielräume	98
8.3.1.1 Ermessensspielräume im Fünf-Schritte-Modell.....	98
8.3.1.2 IFRS 15 im Vergleich zu den bisherigen Standards	102
8.3.2 Transparenz der Umsatzgrößen	103
8.3.2.1 Resultate der Unternehmen	103
8.3.2.2 Resultate der Wirtschaftsprüfenden	107
8.3.3 Vergleichbarkeit der Umsatzgrößen	110
8.3.3.1 Resultate der Unternehmen	110
8.3.3.2 Resultate der Wirtschaftsprüfenden	115
8.3.4 Kosten/Nutzen-Verhältnis des Abschlusses	118
8.3.5 Spezifische Fragen der Umsatzerfassung	119
8.3.5.1 Mehrkomponentenverträge	120
8.3.5.2 Langfristige Fertigungsaufträge	121
8.4 Auswirkungen auf den Prüfprozess.....	122
8.5 Gesamtbeurteilung von IFRS 15.....	124
9. Schlussbetrachtung	127
9.1 Zusammenfassung der wichtigsten Erkenntnisse.....	127
9.2 Kritische Würdigung.....	129
9.3 Ausblick.....	130
Literaturverzeichnis	133