

Inhaltsübersicht

Vorwort	III
Behandelte IAS/IFRS Standards	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einführung in die IFRS	1
1.1 IASB	1
1.2 Aktuelle Standards	2
1.3 IFRS in Österreich	5
1.4 Enforcement in Österreich	5
2 Grundlagen der Rechnungslegung	7
2.1 Rahmenkonzept	7
2.2 IAS 1 und 7: Darstellung und Elemente des Jahresabschlusses / Kapitalflussrechnungen	9
2.3 IAS 8: Rechnungslegungsmethoden	20
2.4 IAS 34: Zwischenberichterstattung	23
2.5 IAS 21: Wechselkursänderungen	24
3 Gewinn- und Verlustrechnung	27
3.1 Allgemein	27
3.2 IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden	28
4 Bilanz	53
4.1 Allgemein	53
4.2 IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte	55
4.3 IAS 16 / 23 / 36: Sachanlagen (einschließlich Fremdkapitalkosten und Wertminderungen)	85
4.4 IAS 20: Öffentliche Zuwendungen	103
4.5 IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	107
4.6 IFRS 16: Leasing	114
4.7 IFRS 9 / IAS 32 / IFRS 7: Finanzinstrumente	130
4.8 IAS 2: Vorräte	155
4.9 IFRS 15: Erfüllung von Leistungsverpflichtungen über einen Zeitraum	161
4.10 IFRS 2: Anteilsbasierte Vergütungen	167
4.11 IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	170
4.12 IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	180

5 Steuern	189
5.1 Allgemein	189
5.2 IAS 12: Ertragsteuern	189
6 Sonderthemen	199
6.1 IFRS 1: Erstmalige Anwendung	199
6.2 IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	200
6.3 IFRS 8: Geschäftssegmente	203
6.4 IFRS 5: Veräußerung und Aufgabe	208
6.5 IAS 33: Ergebnis je Aktie	211
6.6 Nahestehende Personen	214
6.7 IAS 10: Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	216
Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	219
Literatur- und Quellenverzeichnis	221
Stichwortverzeichnis	223

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Behandelte IAS/IFRS Standards	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einführung in die IFRS	1
1.1 IASB	1
1.2 Aktuelle Standards	2
1.3 IFRS in Österreich	5
1.4 Enforcement in Österreich	5
2 Grundlagen der Rechnungslegung	7
2.1 Rahmenkonzept	7
2.1.1 Allgemein	7
2.1.2 Zielsetzung von Abschlüssen	7
2.1.3 Qualitative Anforderungen	8
2.2 IAS 1 und 7: Darstellung und Elemente des Jahresabschlusses / Kapitalflussrechnungen	9
2.2.1 Allgemein	9
2.2.2 Gesamtergebnisrechnung	10
2.2.3 Bilanz	13
2.2.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	14
2.2.5 IAS 7: Kapitalflussrechnung	15
2.2.5.1 Allgemein	15
2.2.5.2 Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	16
2.2.5.3 Cash Flow aus Investitionstätigkeit	17
2.2.5.4 Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	18
2.2.5.5 Erläuterung ausgewählter Posten der Kapitalflussrechnung ..	18
2.2.6 Anhang	19
2.2.7 Lagebericht	20
2.3 IAS 8: Rechnungslegungsmethoden	20
2.3.1 Allgemein	20
2.3.2 Auswahl und Anwendung der Rechnungslegungsmethoden	21
2.3.3 Regelungen zur Darstellung und bilanziellen Behandlung von Änderungen	22
2.4 IAS 34: Zwischenberichterstattung	23
2.5 IAS 21: Wechselkursänderungen	24
2.5.1 Allgemein	24

2.5.2	Umrechnung Fremdwährungstransaktionen in funktionale Währung	25
2.5.3	Erfassung von Umrechnungsdifferenzen	25
2.5.4	Weitere Inhalte	26
3	Gewinn- und Verlustrechnung	27
3.1	Allgemein	27
3.1.1	Erträge	27
3.1.2	Aufwendungen	28
3.2	IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden	28
3.2.1	Allgemein	28
3.2.2	Anwendungsbereich	29
3.2.3	Das Fünf-Schritte-Modell	29
3.2.3.1	Schritt 1: Identifizierung des Vertrags mit Kunden	29
3.2.3.2	Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtung des Vertrags	31
3.2.3.2.1	Identifizierung vertraglich zugesagter Leistungen ..	31
3.2.3.2.2	Separate Leistungsverpflichtungen	32
3.2.3.3	Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises	34
3.2.3.3.1	Variable Gegenleistungen	35
3.2.3.3.2	Rückgaberechte	36
3.2.3.3.3	Finanzierungskomponenten	37
3.2.3.3.4	Nicht zahlungswirksame Gegenleistungen	38
3.2.3.3.5	An einen Kunden gezahlte oder zu zahlende Gegenleistungen	38
3.2.3.3.6	Nicht rückerstattungsfähige Anfangszahlungen	38
3.2.3.4	Schritt 4: Allokation des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	39
3.2.3.4.1	Allokation variabler Gegenleistungen	39
3.2.3.4.2	Allokation von Preisnachlässen	39
3.2.3.5	Schritt 5: Erfüllung der Leistungsverpflichtungen (Erlösrealisierung)	39
3.2.3.5.1	Erfüllung über einen Zeitraum	40
3.2.3.5.2	Übertragung der Verfügungsmacht zu einem Zeitpunkt	40
3.2.4	Sonderfragen	41
3.2.4.1	Principal vs Agent	41
3.2.4.2	Optionen zum Erwerb zusätzlicher Güter oder Dienstleistungen	41
3.2.4.3	Kommissionsgeschäfte	42
3.2.4.4	Bill-and-Hold-Vereinbarungen	43
3.2.4.5	Nichtinanspruchnahme von Guthaben	43
3.2.4.6	Garantien und Gewährleistungen	43
3.2.4.7	Einbringlichkeit	44

3.2.4.8	Vertragsmodifikationen	44
3.2.4.9	Belastende Verträge	45
3.2.5	Fallbeispiele – Angabe	46
3.2.6	Fallbeispiele – Lösung	48
4	Bilanz	53
4.1	Allgemein	53
4.1.1	Ansatz	53
4.1.2	Vermögenswerte	53
4.1.3	Schulden	54
4.1.4	Eigenkapital	54
4.2	IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte	55
4.2.1	Allgemein	55
4.2.2	Ansatz	56
4.2.2.1	Anschaffungskosten	57
4.2.2.2	Herstellungskosten	59
4.2.2.3	IAS 23: Fremdkapitalkosten	59
4.2.2.4	Herstellung bei immateriellen Vermögenswerten	62
4.2.2.5	Sonderfall Firmenwert	63
4.2.2.5.1	Share Deal (Unternehmenserwerb)	64
4.2.2.5.2	Asset Deal	66
4.2.3	Folgebewertung	67
4.2.3.1	Anschaffungskostenmodell	67
4.2.3.2	Neubewertungsmodell	68
4.2.3.3	IAS 36: Wertminderungen	68
4.2.3.3.1	Allgemein	68
4.2.3.3.2	Impairment-Test	69
4.2.3.3.3	Zahlungsmittelgenerierende Einheiten	73
4.2.3.3.4	Besonderheiten iZm Firmenwerten	75
4.2.3.3.5	Wertaufholungen	78
4.2.4	Fallbeispiele – Angabe	80
4.2.5	Fallbeispiele – Lösung	83
4.3	IAS 16 / 23 / 26: Sachanlagen (einschließlich Fremdkapitalkosten und Wertminderungen)	85
4.3.1	Allgemein	85
4.3.2	Ansatz	86
4.3.2.1	Anschaffungskosten	86
4.3.2.2	Herstellungskosten	89
4.3.3	Komponentenansatz	91
4.3.4	Folgebewertung	92
4.3.4.1	Anschaffungskostenmodell	93
4.3.4.2	Neubewertungsmodell	96
4.3.5	Fallbeispiele – Angabe	99
4.3.6	Fallbeispiele – Lösung	100

4.4	IAS 20: Öffentliche Zuwendungen	103
4.4.1	Allgemein	103
4.4.2	Ansatz	104
4.4.3	Rückzahlung	105
4.4.4	Fallbeispiele – Angabe	105
4.4.5	Fallbeispiele – Lösung	106
4.5	IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	107
4.5.1	Allgemein	107
4.5.2	Ansatz	108
4.5.3	Folgebewertung	108
4.5.4	Änderung der Nutzung	109
4.5.5	Fallbeispiel – Angabe	111
4.5.6	Fallbeispiel – Lösung	112
4.6	IFRS 16: Leasing	114
4.6.1	Allgemein	114
4.6.2	Anwendungsbereich	114
4.6.3	Hauptbegriffe	114
4.6.3.1	Identifizierung eines Leasingverhältnisses	115
4.6.3.2	Laufzeit des Leasingverhältnisses	116
4.6.3.3	Leasingzahlungen	116
4.6.3.4	Abzinsungssatz	117
4.6.3.5	Direkte Anfangskosten	117
4.6.3.6	Sonderthemen	117
	4.6.3.6.1 Trennung von Leasing- und Nichtleasingkomponenten	117
	4.6.3.6.2 Neubewertung von Leasingverhältnissen	117
	4.6.3.6.3 Änderung von Leasingverhältnissen	118
	4.6.3.6.4 Zusammenfassung von Leasingverträgen	118
4.6.4	Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers	119
4.6.4.1	Erstansatz	119
4.6.4.2	Folgebewertung	119
4.6.4.3	Darstellung im Abschluss	120
4.6.5	Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers	120
4.6.5.1	Die Klassifizierung	120
4.6.5.2	Finance Lease	121
4.6.5.3	Operating Lease	122
4.6.6	Sale and Lease Back	122
4.6.7	Fallbeispiele – Angabe	122
4.6.8	Fallbeispiele – Lösung	123
4.7	IFRS 9 / IAS 32 / IFRS 7: Finanzinstrumente	130
4.7.1	Grundlagen und Anwendungsbereich	130
4.7.2	Finanzinstrumente nach IAS 32	130
4.7.3	IFRS 9 – Ansatz und Bewertung	131

4.7.3.1	Allgemein	131
4.7.3.2	Finanzielle Vermögenswerte	131
4.7.3.2.1	Fremdkapitalinstrumente	133
4.7.3.2.2	Eigenkapitalinstrumente	134
4.7.3.2.3	Derivate	134
4.7.3.2.4	Fair Value Option	135
4.7.3.3	Finanzielle Vermögenswerte – Ansatz	135
4.7.3.4	Finanzielle Vermögenswerte – Folgebewertung	136
4.7.3.4.1	Dividenden	138
4.7.3.4.2	Eigenkapitalinstrumente ohne Marktwert	138
4.7.3.5	Finanzielle Vermögenswerte – Wertminderungen und Wertaufholungen	138
4.7.3.5.1	Allgemeiner Ansatz	139
4.7.3.5.2	Vereinfachter Ansatz	141
4.7.3.5.3	Ausgereichte wertgeminderte finanzielle Vermögenswerte	141
4.7.4	Finanzielle Schulden	141
4.7.5	Reklassifizierung	142
4.7.6	Hedge Accounting und eingebettete Derivate	143
4.7.6.1	Allgemein	143
4.7.6.2	Fair Value Option	143
4.7.6.3	Eingebettete Derivate	143
4.7.6.4	Hedge Accounting	144
4.7.6.4.1	Allgemein	144
4.7.6.4.2	Voraussetzungen für die Anwendung	145
4.7.6.4.3	Fair Value Hedge	146
4.7.6.4.4	Cash Flow Hedge	147
4.7.6.4.5	Net Investment Hedge	148
4.7.6.4.6	Ausgewählte Sonderthemen	148
4.7.6.4.7	Hedge Accounting nach IAS 39	149
4.7.7	Grundlagen des IFRS 7: Angaben	149
4.7.8	Fallbeispiele – Angabe	150
4.7.9	Fallbeispiele – Lösung	152
4.8	IAS 2: Vorräte	155
4.8.1	Allgemein	155
4.8.2	Ansatz	156
4.8.3	Folgebewertung	157
4.8.4	Fallbeispiele – Angabe	158
4.8.5	Fallbeispiele – Lösung	159
4.9	IFRS 15: Erfüllung von Leistungsverpflichtungen über einen Zeitraum	161
4.9.1	Allgemein	161
4.9.2	Kriterien zur zeitraumbezogenen Erlösrealisierung	161
4.9.2.1	Kunde fließt Nutzen laufend zu und nutzt diese Leistung auch	162

4.9.2.2	Kunde kontrolliert den erstellten oder verbesserten Vermögenswert	162
4.9.2.3	Vermögenswert ohne alternative Nutzung und Rechtsanspruch auf Zahlung	162
4.9.3	Ermittlung des Leistungsfortschritts	163
4.9.4	Fallbeispiele – Angabe	164
4.9.5	Fallbeispiele – Lösung	165
4.10	IFRS 2: Anteilsbasierte Vergütungen	167
4.10.1	Allgemein	167
4.10.2	Ansatz	167
4.10.3	Folgebewertung	169
4.11	IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	170
4.11.1	Allgemein	170
4.11.2	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	170
4.11.3	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	170
4.11.3.1	Allgemein	170
4.11.3.2	Ermittlung der leistungsorientierten Versorgungspläne in der Praxis	172
4.11.3.3	Definition, Ansatz und Bewertung von Planvermögen ...	176
4.11.4	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	177
4.11.5	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	177
4.11.6	Fallbeispiel – Angaben	178
4.11.7	Fallbeispiel – Lösung	179
4.12	IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	180
4.12.1	Allgemein	180
4.12.2	Ansatz	181
4.12.3	Bewertung	185
4.12.4	Fallbeispiele – Angabe	186
4.12.5	Fallbeispiele – Lösung	186
5	Steuern	189
5.1	Allgemein	189
5.2	IAS 12: Ertragsteuern	189
5.2.1	Allgemein	189
5.2.2	Tatsächliche Steuern	189
5.2.3	Latente Steuern	190
5.2.3.1	Allgemein	190
5.2.3.2	Schritt 1: Differenzen zwischen IFRS und steuerlichen Werten	191
5.2.3.3	Schritt 2: Aktive und Passive Differenzen	193
5.2.3.4	Schritt 3: Steuersatz	194
5.2.3.5	Schritt 4: Ansatz latenter Steuern	195
5.2.3.6	Schritt 5: Erfassung latenter Steuern	197

6	Sonderthemen	199
6.1	IFRS 1: Erstmalige Anwendung	199
6.1.1	Erleichterungen	199
6.2	IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	200
6.2.1	Anwendungsbereich	200
6.2.2	Bewertung	201
6.2.3	Anhangangaben	202
6.3	IFRS 8: Geschäftssegmente	203
6.3.1	Allgemein	203
6.3.2	Berichtspflichtige Segmente	204
6.3.3	Segmentangaben	205
6.3.4	Fallbeispiele – Angabe	206
6.3.5	Fallbeispiele – Lösung	207
6.4	IFRS 5: Veräußerung und Aufgabe	208
6.4.1	Allgemein	208
6.4.2	Ansatz und Bewertung	208
6.4.3	Ausweis	211
6.5	IAS 33: Ergebnis je Aktie	211
6.5.1	Allgemein	211
6.5.2	Unverwässertes Ergebnis	212
6.5.3	Verwässertes Ergebnis	212
6.6	Nahestehende Personen	214
6.6.1	Allgemein	214
6.6.2	Begriffserläuterung	214
6.6.3	Angaben	215
6.7	IAS 10: Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	216
6.7.1	Allgemein	216
6.7.2	Wertaufhellende vs Wertbeeinflussende Tatsachen	216
	Abbildungs- und Tabellenverzeichnis	219
	Literatur- und Quellenverzeichnis	221
	Stichwortverzeichnis	223