

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage	1
Abkürzungsverzeichnis	1
Literaturverzeichnis	1
I. Rechtliche Grundlagen für die Anwendung der IFRS	1
A. Zielsetzungen und Anwendungsbereich	1
B. Die Umsetzung der IAS-VO1 in Österreich	1
C. Der IASB als Standardsetter der IFRS	2
A. Zielsetzungen	3
B. Normenhierarchie der IFRS	3
1. Legaldefinition der Standards	3
2. „Ergänzungen“ zu den Standards	3
C. Rahmenkonzept („Framework“) der IFRS	4
D. Adressaten und ihre Informationsbedürfnisse, Zielsetzung von Abschlüssen	5
1. Rahmenkonzept 1989	5
2. Rahmenkonzept 2010	5
3. Rahmenkonzept 2018	5
4. Unterschiede IFRS vs UGB	6
E. Zugrunde liegende Annahmen	7
1. Unternehmensfortführung („going concern-Prämisse“)	7
2. Periodenabgrenzung, Dauer der Berichtsperiode	7
F. Qualitative Anforderungen an den Abschluss	8
1. Rahmenkonzept 1989	8
2. Rahmenkonzept 2018	9
a) Grundanforderungen der Relevanz und der glaubwürdigen Darstellung	9
b) Ergänzende Anforderungen	11
aa) Vergleichbarkeit	11
bb) Nachprüfbarkeit	12
cc) Verständlichkeit	12
dd) Zeitnähe	12
G. Kriterien für die Erfassung von Abschlussposten	13
H. Begriffsdefinitionen	13
I. Bewertungsmaßstäbe	16
J. Rahmenkonzept nach dem UGB	17
1. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	17
a) Grundsatz der Unternehmensfortführung („going concern-Prämisse“)	17
aa) Bewertung bei Wegfall der „going concern-Prämisse“	19
b) Grundsatz der Einzelbewertung und des Stichtagsprinzips	19

- c) Grundsatz der Vorsicht 19
 - d) Grundsatz der Abgrenzung, Dauer der Berichtsperiode 20
 - e) Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität
(Bewertungsstetigkeit) 21
 - f) Grundsatz der formellen Bilanzkontinuität 21
 - g) Grundsatz der Wesentlichkeit 21
 - h) Grundsatz der Bilanzwahrheit (Generalnorm des UGB) 23
 - i) Grundsatz der Vollständigkeit 23
 - j) Grundsatz der Bilanzklarheit 23
- 2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn 23
- 3. Vermögensgegenstand und Schulden 24
 - a) Erträge und Aufwendungen 25
- K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB 25
- A. Aufbau der IFRS 30
- B. Zielsetzungen und Zweck des Abschlusses 30
 - 1. Zielsetzungen des Abschlusses 30
 - 2. Anwendungsbereich 30
 - 3. Zweck des Jahresabschlusses, Saldierungsverbot 31
 - 4. Unterschiede IFRS vs UGB 31
- C. Pflichtbestandteile von Abschlüssen 32
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 32
- D. Gliederung der Bilanz 33
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 33
- E. Mindestinhalte der Bilanz 34
 - 1. Aktiva 34
 - 2. Passiva 34
 - 3. Rechtslage nach dem UGB 35
 - 4. Unterschiede IFRS vs UGB 36
- F. Eigenkapital 37
 - 1. Eigenkapitalveränderungsrechnung 39
 - 2. Unterschiede IFRS vs UGB 39
- G. Gesamtergebnisrechnung 39
 - 1. Gesamtkosten-, Umsatzkostenverfahren 40
 - 2. Unterschiede IFRS vs UGB 41
- H. Anhang 43
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 43
- I. Änderung von Abschlüssen, Fehlerkorrektur 43
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 45
- J. Ausblick 46
- K. Zusammenfassendes Fallbeispiel 47
- L. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB 52
- A. Zielsetzungen 56
- B. Anwendungsbereich 56
 - 1. Ausgenommen vom Anwendungsbereich 56

C. Definitionen	56
1. Beizulegender Zeitwert	56
a) Fair Value eines nicht-finanziellen Vermögenswertes	57
b) Fair Value einer Verbindlichkeit oder eines eigenen Eigenkapitalinstrumentes	57
D. Bewertungstechniken zur Bemessung des beizulegenden Zeitwertes	57
1. Grundlagen	57
2. Bemessungshierarchie („Fair-Value-Hierarchie“)	58
a) Inputfaktoren auf Stufe 1	58
b) Inputfaktoren auf Stufe 2	59
c) Inputfaktoren auf Stufe 3	59
E. Unterschiede IFRS vs UGB	60
F. Fallbeispiel	62
G. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	64
A. Grundprinzip	66
B. Anwendungsbereich	66
C. Definitionen	66
D. Bilanzielle Behandlung	66
1. Beginn der Aktivierung	66
2. Unterbrechung der Aktivierung	67
3. Beendigung der Aktivierung	67
4. Angaben	67
E. Unterschiede IFRS vs UGB	67
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	68
A. Zielsetzung	69
B. Definitionen und Anwendungsbereiche	69
C. Bewertung	69
D. Bewertungsverfahren	71
1. Nicht gleichartige Vorräte bzw speziell hergestellte Erzeugnisse	71
2. Gleichartige Vorräte	71
3. Andere erlaubte Verfahren: „retrograde Methode“ und Standardkostenmethode	72
E. Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	72
F. Unterschiede IFRS vs UGB	73
1. Gliederung	73
2. Bewertung	73
3. Bewertungsverfahren	74
4. Abschreibung und Wertaufholung	75
G. Fallbeispiele mit Lösungen	76
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	84
A. Umsatzrealisierung nach den IFRS	86
1. Unterschiede IFRS vs UGB	86
B. Identifikation des Vertrages und seiner Leistungsverpflichtungen	86
1. Identifikation des Vertrages	86
2. Unterschiede IFRS vs UGB	87

- 3. Identifikation der vertraglichen Leistungsverpflichtungen 87
- 4. Unterschiede IFRS vs UGB 90
- C. Umsatz nach Leistungserfüllung 91
 - 1. Begriffe, Definitionen 91
 - 2. Unterschiede IFRS vs UGB 91
- D. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritten
(„percentage of completion-method“) 92
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 93
- E. Bestimmung des Transaktionspreises 99
 - 1. Variable Gegenleistung 100
 - 2. Signifikante Finanzierungsleistung 101
 - 3. Unterschiede IFRS vs UGB 102
- F. Aufteilung des Transaktionspreises 104
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 104
- G. Vereinfachte Vorgehensweise für Forderungen aus LuL
nach IFRS 9 („simplified approach“) 106
- H. Verkauf mit Rückgaberecht 107
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 107
- I. Garantien und Gewährleistungen 110
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 110
- J. Kundenbindungsprogramme 111
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 111
- K. Lizenzen 113
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 115
- L. Kommissionsvereinbarungen 115
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 115
- M. Prinzipal- und Agent-Beziehungen 116
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 118
- N. Bill-and-hold Vereinbarungen 118
 - 1. Unterschiede IFRS vs UGB 118
- O. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB 119
- A. Definitionskriterien 124
- B. Ansatzkriterien 124
- C. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte 124
 - 1. Forschungsphase 125
 - 2. Entwicklungsphase 125
- D. Erstbewertung 126
- E. Folgebewertung 127
- F. Nutzungsdauer, Abschreibung 127
- G. Überprüfung der Werthaltigkeit 128
- H. Unterschiede IFRS vs UGB 128
- I. Fallbeispiele 129
- J. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB 137
- A. Definition 138
- B. Komponenten-, Vollkostenansatz 138

C. Bewertung	139
1. Bewertung bei erstmaligem Ansatz	139
2. Folgebewertung	140
a) Anschaffungskostenmodell	140
b) Neubewertungsmodell	140
3. Abschreibung, Bemessungsgrundlage für Abschreibungsbeträge	141
4. Abschreibungsmethode	142
D. Wertminderung und Wertaufholung von Vermögenswerten	143
E. Unterschiede IFRS vs UGB	153
1. Begriffsdefinitionen	153
2. Erst- und Folgebewertung	154
3. Wertminderung und Wertaufholung von Vermögens- gegenständen	154
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	155
A. Anwendungsbereich	157
B. Bewertung und Ausweis	157
C. Aufgegebene Geschäftsbereiche	158
D. Unterschiede IFRS vs UGB	158
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	158
A. Definitionen, Zweckbestimmung	159
B. Erst- und Folgebewertung	159
C. Unterschiede IFRS vs UGB	159
D. Zusammenfassendes Fallbeispiel	159
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	161
A. Definition	162
B. Ansatzkriterien	162
C. Bewertung	163
D. Unterscheidung von Rückstellungen zu sonstigen Schulden	164
E. Drohverlustrückstellung	165
F. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen (Rückstellungen und Sachanlagen)	165
1. Anschaffungskostenmodell	166
2. Neubewertungsmodell	166
G. Rekultivierungsrückstellungen	166
H. Restrukturisierungsrückstellungen	167
I. Unterschiede IFRS vs UGB	168
1. Rückstellungsbildung	168
2. Wertansatz von Rückstellungen	169
3. Eventualverbindlichkeiten	170
4. Eventualforderungen	170
J. Fallbeispiele	170
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	183
A. Kategorien	186
B. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	186

C. Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	186
D. Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	186
1. Methodik und Bewertung von leistungsorientierten Plänen	187
E. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	188
F. Rechtslage nach dem UGB	192
1. Pensions-, Abfertigungs- und Jubiläumsgeldrückstellungen uä Verpflichtungen	192
a) Wertansatz	192
b) Pensionsrückstellungen	192
c) Abfertigungsrückstellungen	196
d) Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste	197
G. Zusammenfassung: Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	198
A. Zielsetzung	200
B. Anwendungsbereich	200
C. Definitionen	200
D. Identifizierung eines Leasingverhältnisses	201
E. Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers	204
F. Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers	209
1. Berücksichtigung von künftigen Entwicklungen bei der Bilanzierung	210
2. Fallbeispiele zur Änderung der (Leasing-)Vertragsverhältnisse	218
3. Indexgebundene Leasingzahlungen	222
G. Sale-and-lease-back	225
H. Unterschiede IFRS vs UGB	228
1. Sale-and-lease-back	230
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	231
A. Rechtsgrundlagen	233
B. IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung	233
1. Finanzinstrumente	233
a) Begriff, Definitionen	233
b) Gliederung	234
2. Unterschiede IFRS vs UGB	235
a) Begriff der Finanzinstrumente	235
b) Gliederung der Finanzinstrumente	235
aa) Finanzinstrumente des Anlagevermögens	235
bb) Finanzinstrumente des Umlaufvermögens	237
cc) Finanzielle Verbindlichkeiten	237
C. IFRS 9 Finanzinstrumente	239
1. Finanzderivate	239
a) Definition und Zweck	239
b) Gliederung	239
2. Unterschiede IFRS vs UGB	240

3. Bewertung von Finanzinstrumenten	240
a) Erstbewertung von finanziellen Vermögenswerten	240
b) Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten	242
c) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	243
d) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis	243
e) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert	243
f) Fair Value Option	243
aa) Fair Value Option through Profit or Loss	243
bb) Fair Value Option through OCI	244
g) Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	244
4. Unterschiede IFRS vs UGB	244
a) Bewertung Finanzanlagevermögen	244
b) Bewertung Finanzumlaufvermögen	246
D. Erfassung von Wertminderungen: Berücksichtigung des erwarteten Verlustes (expected loss) nach IFRS 9	246
1. Allgemeines	246
2. Ausnahmen für bestimmte Finanzinstrumente	247
3. Prozessuale Ausnahmen	247
4. Das „expected credit loss model“	247
5. Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	257
a) Unterschiede IFRS vs UGB	258
E. Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen)	261
1. Unterschiede IFRS vs UGB	265
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	270
A. Zielsetzung und Gliederung	276
B. Latente Steuern: bilanzorientierter Ansatz	276
C. Definitionen ⁹⁴⁶	277
D. Grundregel für latente Steuern bei Vermögenswerten und bei Schulden	277
E. Anwendungsbeispiele für temporäre und nicht temporäre Differenzen	279
F. Vorgehensweise bei der Ermittlung von latenten Steuern	279
G. Bilanzierung latenter Steuern	279
H. Steuerliche Verlustvorträge	280
I. Unterschiede IFRS vs UGB	281
1. Ansatz, Anwendung und Bilanzierung latenter Steuern	281
a) Aktive latente Steuern	281
b) Passive latente Steuern	281
c) Quasi-permanente Differenzen	281
d) Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen	281
e) Bilanzierungsverbot	282
f) Bewertung der Steuerabgrenzung	282
J. Zusammenfassendes Fallbeispiel	283
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	286
A. Zielsetzungen	287

B. Anwendungsbereich	287
C. Zweck	287
D. Definitionen	287
1. Nahestehende Unternehmen und Personen	287
2. Keine nahestehenden Unternehmen oder Personen	289
E. Angaben über und Beispiele für im Abschluss anzugebende Geschäftsvorfälle	290
1. Erforderliche Angaben über Geschäftsvorfälle	290
a) Beziehungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen	290
b) Vergütung	290
c) Beispiele für anzugebende Geschäftsvorfälle	290
d) Erläuterungspflicht für die anzugebenden Geschäftsvorfälle	290
F. Der öffentlichen Hand nahestehende Unternehmen	291
G. Unterschiede IFRS vs UGB	292
1. Anwendungsbereich	292
2. Ausgenommen vom Anwendungsbereich	292
3. Umfang der Anhangangaben	293
4. Definition der nahestehenden Personen und Unternehmen	293
5. Verbleibender Unterschied zu den IFRS: Markunüblichkeit	293
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	294
A. Zielsetzungen	295
B. Anwendungsbereich	295
C. Grundlegende Definitionen	295
D. Erfassung und Bewertung	296
1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschluss- stichtag	296
2. Dividenden	296
3. Unternehmensfortführung nach dem Bilanzstichtag	297
4. Angaben	297
E. Unterschiede IFRS vs UGB	297
1. Wertaufhellung vs Wertbegründung	297
2. Erstellung, Aufstellung, Feststellung	298
a) Erstellung und Aufstellung	298
b) Feststellung	299
c) Zusammenfassende Übersicht	300
d) Zusammenfassendes Fallbeispiel	301
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	302
A. Zielsetzung	304
B. Anwendungsbereich	304
1. Definitionen ¹⁰⁶¹	304
C. Darstellung der Kapitalflussrechnung	305
1. Cashflows aus der betrieblichen Geschäftstätigkeit	305
2. Cashflows aus der Investitionstätigkeit	306
3. Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	306

D. Spezialfälle	306
1. Zinsen und Dividenden	306
2. Cashflows in Fremdwährung	307
3. Kauf und Verkauf von Tochterunternehmen, Änderungen an ihren Eigentumsverhältnissen ohne Verlust der Beherrschung sowie von assoziierten Unternehmen	307
4. Nicht zahlungswirksame Transaktionen	308
E. Anhangangaben	308
F. Unterschiede IFRS vs UGB	308
G. Zusammenfassendes Fallbeispiel	309
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	313
A. Anwendungsbereich	316
B. Definitionen 1105	316
C. Bilanzierung von Zuwendungen	316
1. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen	316
2. Darstellung der Zuwendungen im Jahresabschluss	317
3. Unterschiede IFRS vs UGB	318
a) Definition und Bilanzierung des Zuschusses	318
b) Person des Zuschussgebers	319
c) Investitionszuschüsse	319
aa) Bruttomethode	319
bb) Nettomethode	319
cc) Beurteilung	319
d) Aufwandszuschüsse	319
D. Fallbeispiele	320
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	326
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich	327
B. Definitionen	327
1. Anteilsbasierte Vergütungen	327
2. Maßgebliche Zeitpunkte, Zeiträume und Wertbegriffe	327
C. Erfassung	328
1. Bewertung und Bilanzierung	328
2. Unterschiede IFRS vs UGB	334
A. Zielsetzung	335
B. Anwendungsbereich	335
C. Definitionen HIER WEITER	335
D. Ergebnis je Aktie	336
1. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	336
2. Verwässertes Ergebnis je Aktie	337
a) Optionen und Optionsscheine	337
b) Wandelbare Instrumente	338
3. Erläuternde Anhangangaben	339
4. Unterschiede IFRS vs UGB	340

A. IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse	341
1. Identifizierung des Erwerbers und Bestimmung des Erwerbs- zeitpunktes	341
B. IFRS 10 Konzernabschlüsse	342
1. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses, Befreiungen	342
a) Unterschiede IFRS vs UGB	344
2. Stichtag für die Aufstellung	345
3. Beherrschung (control)	346
a) Fallbeispiele	350
C. IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen	354
1. Gemeinschaftliche Tätigkeit und Gemeinschaftsunternehmen	354
2. Fallbeispiele	357
D. IAS 21 Wechselkursänderungen	359
1. Funktionale Währung	359
2. Fremd- und Darstellungswährung	360
3. Umrechnung der lokalen Währung in die funktionale Währung	360
4. Umrechnung der funktionalen Währung in die Berichtswährung	361
5. Unterschiede IFRS vs UGB	362
6. Zusammenfassende Fallbeispiele	363
7. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	369
E. Konsolidierung	370
1. Definition	370
2. Konsolidierungskreis sowie Konsolidierungsverbote und -wahlrechte	370
3. Vollkonsolidierung	371
4. Quotenkonsolidierung	371
5. Equity-Methode für assoziierte Unternehmen	372
6. Kapitalkonsolidierung	377
a) Behandlung des Unterschiedsbetrages aus der Kapital- konsolidierung, Berechnung des Geschäfts- oder Firmenwertes	377
b) Unterschiede IFRS vs UGB	386
7. Schuldenkonsolidierung	389
8. Ertrags- und Aufwandskonsolidierung	395
9. Zwischenergebniseliminierung	403
10. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	410
Zum Schluss: Gedanken abseits der Rechnungslegung	417
Stichwortverzeichnis	419