

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literatur-, Judikatur- und Quellenverzeichnis	XXI
1. Einleitung	1
1.1. Problemstellung	3
1.2. Methoden	6
1.3. Konzeptioneller Rahmen	7
2. Umsatzerlöse im UGB	9
2.1. Definition eines Umsatzerlöses	9
2.2. Realisierung eines Umsatzerlöses	69
3. Umsatzerlöse in den IFRS	145
3.1. Definition eines Umsatzerlöses	145
3.2. Realisierung eines Umsatzerlöses	194
3.3. Inkrafttreten und Übergangsvorschriften	261
4. Gegenüberstellung UGB und IFRS	265
4.1. Definition eines Umsatzerlöses	267
4.2. Verpflichtungsgeschäft und Bilanzierungsobjekt	270
4.3. Realisierung eines Umsatzerlöses	275
4.4. Vertragsänderungen und Vertragskosten	309
5. Conclusio und weiterführende Überlegungen	313
Stichwortverzeichnis	325

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literatur-, Judikatur- und Quellenverzeichnis	XXI
1. Einleitung	1
1.1. Problemstellung	3
1.2. Methoden	6
1.3. Konzeptioneller Rahmen	7
2. Umsatzerlöse im UGB	9
2.1. Definition eines Umsatzerlöses	9
2.1.1. Umsatzerlöse idF BGBI 1990/475 und BGBI 1996/304	10
2.1.2. Umsatzerlöse idF BGBI I 2015/22	12
2.1.2.1. Begriffsabgrenzungen	16
2.1.2.2. Inhaltliche Abgrenzung des Umsatzerlöses	21
2.1.2.2.1. Abgrenzung des Umsatzerlöses vom außerordentlichen Ertrag idF vor RÄG 2014	22
2.1.2.2.2. Abgrenzung des Umsatzerlöses vom sonstigen betrieblichen Ertrag	23
2.1.2.2.2.1. Fehlen eines Leistungsaustauschs	24
2.1.2.2.2.2. Erlöse aus dem Verkauf von Produkten	31
2.1.2.2.2.3. Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen	34
2.1.2.2.2.4. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften	46
2.1.2.3. Absetzungen von den Umsatzerlösen	48
2.1.2.3.1. Erlösschmälerungen	49
2.1.2.3.1.1. Preisnachlässe	50
2.1.2.3.1.2. Langfristige, unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	54
2.1.2.3.1.3. Schadenersatz- und Gewährleistungsansprüche	55
2.1.2.3.1.4. Sonstige zurückgewährte Entgelte	60
2.1.2.3.1.5. Rückstellungen und periodenfremde Erlösschmälerungen	61
2.1.2.3.2. Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern	61
2.1.2.3.2.1. Umsatzsteuer	62
2.1.2.3.2.2. Sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern	63
2.1.2.4. Inkrafttreten und Übergangsvorschriften	69

Inhaltsverzeichnis

2.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses	69
2.2.1.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	69
2.2.1.1.	Bedeutung und Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	69
2.2.1.2.	Formelle und materielle Grundsätze ordnungs- mäßiger Buchführung	73
2.2.1.3.	Verhältnis der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	75
2.2.2.	Der Grundsatz der Vorsicht im UGB	80
2.2.2.1.	Entstehung des Vorsichtsprinzips	80
2.2.2.2.	Der Grundsatz der Vorsicht als Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung	82
2.2.2.3.	Ausprägungsformen des Grundsatzes der Vorsicht ...	85
2.2.2.3.1.	Realisationsprinzip	86
2.2.2.3.2.	Imparitätsprinzip	86
2.2.3.	Realisationsprinzip	91
2.2.3.1.	Gewinn iSd Vorschrift	93
2.2.3.2.	Zeitpunkt der Gewinnrealisierung	95
2.2.3.2.1.	Lieferungen und Leistungen	96
2.2.3.2.2.	Bedingter Kauf	99
2.2.3.2.3.	Dienst- und Werkverträge	104
2.2.3.2.4.	Langfristige Auftragsfertigungen	106
2.2.3.2.5.	Mehrkomponentengeschäfte	117
2.2.3.2.6.	Dauerschuldverhältnisse	118
2.2.3.2.7.	Tauschgeschäfte	122
2.2.3.2.8.	Rückkaufvereinbarungen	126
2.2.3.2.9.	Gewinn- und Verlustbeteiligungen aus Beteiligungen	128
2.2.3.2.9.1.	Gewinn- und Verlustbeteiligung aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	129
2.2.3.2.9.2.	Gewinn- und Verlustbeteiligung aus Beteiligungen an Personengesellschaften	136
2.2.3.2.9.3.	Gewinn- und Teilgewinnabführungsverträge	142
3.	Umsatzerlöse in den IFRS	145
3.1.	Definition eines Umsatzerlöses	145
3.1.1.	Umsatzerlöse idF IAS 18 und IAS 11	145
3.1.2.	Umsatzerlöse idF IFRS 15	147
3.1.2.1.	Begriffsabgrenzungen	152
3.1.2.2.	Anwendungsbereich	158
3.1.2.3.	Inhaltliche Abgrenzung	162
3.1.2.3.1.	Schritt 1: Identifizierung des Vertrags mit einem Kunden	162

3.1.2.3.2.	Portfolioansatz und Zusammenfassung von Verträgen	171
3.1.2.3.3.	Vertragsänderungen	173
3.1.2.3.4.	Vertragskosten	176
3.1.2.3.5.	Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtungen	179
3.1.2.3.5.1.	Zugesagte Güter oder Dienstleistungen	180
3.1.2.3.5.2.	Eigenständige Abgrenzbarkeit	183
3.1.2.3.6.	Garantien und Gewährleistungen	187
3.1.2.3.7.	Optionen des Kunden zum Erwerb zusätzlicher Güter oder Dienstleistungen	190
3.1.2.3.8.	Lizenzerteilung	192
3.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses	194
3.2.1.	Schritt 5: Erfüllung der Leistungsverpflichtungen ...	195
3.2.1.1.	Leistungsverpflichtungen, die über einen bestimmten Zeitraum erfüllt werden	196
3.2.1.2.	Leistungsverpflichtungen, die zu einem bestimmten Zeitpunkt erfüllt werden	208
3.2.1.3.	Ausgewählte Vertragsgestaltungen	211
3.2.1.3.1.	Rückkaufvereinbarungen	211
3.2.1.3.2.	Verkauf mit Rückgaberecht	216
3.2.1.3.3.	Kommissionsvereinbarungen	218
3.2.1.3.4.	Prinzipal-Agent-Konstellationen	218
3.2.1.3.5.	Bill-and-hold-Vereinbarungen	224
3.2.1.3.6.	Lizenzerteilung	224
3.2.1.3.7.	Nicht geltend gemachte Ansprüche des Kunden	230
3.2.1.3.8.	Nicht erstattungsfähige, im Voraus zahlbare Entgelte	232
3.2.2.	Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises	233
3.2.2.1.	Variable Gegenleistung	235
3.2.2.2.	Signifikante Finanzierungskomponente	241
3.2.2.3.	Nicht zahlungswirksame Gegenleistungen	245
3.2.2.4.	An einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen	247
3.2.3.	Schritt 4: Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	251
3.2.3.1.	Aufteilung auf Basis der Einzelveräußerungspreise ...	252
3.2.3.2.	Zuordnung von Preisnachlässen	257
3.2.3.3.	Zuordnung variabler Gegenleistungen	258
3.2.3.4.	Änderungen des Transaktionspreises	260
3.3.	Inkrafttreten und Übergangsvorschriften	261
4.	Gegenüberstellung UGB und IFRS	265
4.1.	Definition eines Umsatzerlöses	267

4.2.	Verpflichtungsgeschäft und Bilanzierungsobjekt	270
4.2.1.	Verpflichtungsgeschäft	270
4.2.2.	Bilanzierungsobjekt	273
4.3.	Realisierung eines Umsatzerlöses	275
4.3.1.	Realisierung eines Umsatzerlöses dem Grunde nach	275
4.3.1.1.	Dauerschuldverhältnisse	278
4.3.1.2.	Langfristige Auftragsfertigungen	280
4.3.1.3.	Prinzipal-Agent-Konstellationen	282
4.3.1.4.	Bill-and-hold-Vereinbarungen	284
4.3.1.5.	Bedingter Kauf	285
4.3.1.5.1.	Aufschiebende Bedingung	286
4.3.1.5.2.	Auflösende Bedingung	287
4.3.1.6.	Rückkaufvereinbarungen	288
4.3.1.7.	Vorauszahlungen des Kunden	292
4.3.1.8.	Garantie- und Gewährleistungsansprüche	296
4.3.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses der Höhe nach	297
4.3.2.1.	Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern	299
4.3.2.2.	Erlösschmälerungen	300
4.3.2.2.1.	Preisnachlässe	300
4.3.2.2.2.	Finanzierungskomponente	303
4.3.2.2.3.	Tauschgeschäfte	305
4.3.2.2.4.	An einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen	306
4.3.2.3.	Mehrkomponentengeschäfte und die Preisauf- teilung	307
4.4.	Vertragsänderungen und Vertragskosten	309
4.4.1.	Vertragsänderungen	309
4.4.2.	Vertragskosten	311
5.	Conclusio und weiterführende Überlegungen	313
	Stichwortverzeichnis	325