

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Literaturverzeichnis	XXIII
I. Rechtliche Grundlagen für die verpflichtende Anwendung der IFRS ...	1
A. Zielsetzungen und Anwendungsbereich	1
B. Verordnung (EG) 1606/2002 (IAS-Verordnung) und ihre Umsetzung in Österreich	1
C. Der IASB als Standardsetter der IFRS	2
II. Das Regelwerk der IFRS	3
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. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	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	8
a) Grundanforderungen der Relevanz und der glaubwürdigen Darstellung	8
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

1.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	16
a)	Vermögensgegenstand und Schulden	16
b)	Erträge und Aufwendungen	16
I.	Rahmenkonzept nach dem UGB	17
1.	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	17
a)	Grundsatz der Unternehmensfortführung („going concern-Prämisse“)	17
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)	20
f)	Grundsatz der formellen Bilanzkontinuität	20
g)	Grundsatz der Wesentlichkeit	21
h)	Grundsatz der Bilanzwahrheit (Generalnorm des UGB)	22
i)	Grundsatz der Vollständigkeit	23
j)	Grundsatz der Bilanzklarheit	23
2.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn	23
J.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	24
III.	IAS 1 Darstellung des Abschlusses	29
A.	Aufbau der IFRS	29
B.	Zielsetzungen und Zweck des Abschlusses	29
1.	Zielsetzungen des Abschlusses	29
2.	Anwendungsbereich	29
3.	Zweck des Jahresabschlusses	30
4.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	30
C.	Pflichtbestandteile von Abschlüssen	31
1.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS	31
D.	Gliederung der Bilanz	31
1.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS	32
E.	Mindestinhalte der Bilanz	32
1.	Aktiva	32
2.	Passiva	33
3.	Rechtslage nach dem UGB	34
4.	Unterschiede der Mindestinhalte der Bilanz nach den IFRS zum UGB	34
5.	Eigenkapital	36
6.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	37
7.	Gesamtergebnisrechnung	38
a)	Gesamtkosten-, Umsatzkostenverfahren	38
b)	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	40
8.	Anhangangaben	41
a)	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	41
F.	Zusammenfassendes Fallbeispiel	42
G.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	46

IV.	IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	50
	A. Zielsetzungen	50
	B. Anwendungsbereich	50
	1. Ausgenommen vom Anwendungsbereich	50
	C. Definitionen	50
	1. Beizulegender Zeitwert	50
	a) Fair Value eines nicht-finanziellen Vermögenswertes	51
	b) Fair Value einer Verbindlichkeit oder eines eigenen Eigenkapitalinstrumentes	51
	D. Bewertungstechniken zur Bemessung des beizulegenden Zeitwertes	51
	1. Grundlagen	51
	2. Bemessungshierarchie („Fair-Value-Hierarchie“)	52
	a) Inputfaktoren auf Stufe 1	52
	b) Inputfaktoren auf Stufe 2	53
	c) Inputfaktoren auf Stufe 3	53
	E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	54
	F. Fallbeispiel	56
	G. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	58
V.	IAS 23 Fremdkapitalkosten	60
	A. Grundprinzip	60
	B. Anwendungsbereich	60
	C. Definitionen	60
	D. Bilanzielle Behandlung	61
	1. Beginn der Aktivierung	61
	2. Unterbrechung der Aktivierung	61
	3. Beendigung der Aktivierung	61
	4. Angaben	61
	E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	61
	F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	62
VI.	IAS 2 Vorräte	63
	A. Zielsetzung	63
	B. Definitionen und Anwendungsbereiche	63
	C. Bewertung	63
	D. Bewertungsverfahren	65
	1. Nicht gleichartige Vorräte bzw speziell hergestellte Erzeugnisse ...	65
	2. Gleichartige Vorräte	65
	3. Andere erlaubte Verfahren: „retrograde Methode“ und Standardkostenmethode	66
	E. Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	66
	F. Vorräte nach dem UGB	67
	1. Gliederung der Vorräte nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	67
	a) Unterschiede zu den IFRS	67

2.	Bewertung und Bewertungsverfahren nach dem UGB	68
a)	Bewertungsunterschiede zu den IFRS	69
3.	Abschreibung und Wertaufholung	70
G.	Fallbeispiele mit Lösungen	70
H.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	78
VII.	IFRS 15 Erlöse aus Kundenverträgen	80
A.	Umsatzrealisierung nach den IFRS	80
1.	Umsatzrealisierung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS ...	80
B.	Identifikation des Vertrages und seiner Leistungsverpflichtungen	81
1.	Identifikation des Vertrages	81
2.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	81
3.	Identifikation der vertraglichen Leistungsverpflichtungen	81
4.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	84
C.	Umsatz nach Leistungserfüllung	84
1.	Begriffe, Definitionen	84
2.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	85
D.	Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritten („percentage of completion-method“)	86
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	87
E.	Bestimmung des Transaktionspreises	95
1.	Variable Gegenleistung	95
2.	Signifikante Finanzierungsleistung	96
3.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	97
F.	Aufteilung des Transaktionspreises	99
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	99
G.	Vereinfachte Vorgehensweise für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach IFRS 9	100
H.	Verkauf mit Rückgaberecht	101
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	102
I.	Garantien und Gewährleistungen	102
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	103
J.	Kundenbindungsprogramme	103
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	107
K.	Lizenzen	107
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	108
L.	Kommissionsvereinbarungen	109
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	109
M.	Prinzipal und Agent Beziehungen	109
1.	Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	110
N.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	111
VIII.	IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte	116
A.	Definitionskriterien	116
B.	Ansatzkriterien	116
C.	Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	117

1. Forschungsphase	117
2. Entwicklungsphase	117
D. Erstbewertung	119
E. Folgebewertung	119
F. Nutzungsdauer, Abschreibung	119
G. Überprüfung der Werthaltigkeit	120
H. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	120
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	125
IX. IAS 16 Sachanlagen	127
A. Definition	127
B. Komponenten-, Vollkostenansatz	127
C. Bewertung	128
1. Bewertung bei erstmaligem Ansatz	128
2. Folgebewertung	129
a) Anschaffungskostenmodell	129
b) Neubewertungsmodell	129
3. Abschreibung, Bemessungsgrundlage für Abschreibungsbeträge	130
4. Abschreibungsmethode	131
D. Wertminderung von Vermögenswerten	132
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	140
1. Begriffsdefinitionen	140
2. Erst- und Folgebewertung	140
3. Wertminderung und Wertaufholung von Vermögens- gegenständen	141
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	141
X. IFRS 5 Veräußerungen und Aufgaben	144
A. Anwendungsbereich	144
B. Bewertung und Ausweis	144
C. Aufgegebene Geschäftsbereiche	145
D. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	145
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	145
XI. IAS 40 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	146
A. Definitionen, Zweckbestimmung	146
B. Erst- und Folgebewertung	146
C. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	147
D. Zusammenfassendes Fallbeispiel	147
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	149
XII. IAS 37 Rückstellungen	150
A. Definition	150
B. Ansatzkriterien	150
C. Bewertung	151
D. Unterscheidung von Rückstellungen zu sonstigen Schulden	152
E. Drohverlustrückstellung	152

F.	Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen (Rückstellungen und Sachanlagen)	153
1.	Anschaffungskostenmodell	153
2.	Neubewertungsmodell	154
G.	Rekultivierungsrückstellungen	154
H.	Restrukturierungsrückstellungen	155
I.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	156
1.	Rückstellungsbildung	156
2.	Wertansatz von Rückstellungen	157
3.	Eventualverbindlichkeiten	157
4.	Eventualforderungen	158
J.	Fallbeispiele	158
K.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	168
XIII.	IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer	171
A.	Kategorien	171
B.	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	171
C.	Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	171
D.	Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	172
E.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	172
F.	Methodik und Bewertung von leistungsorientierten Plänen	173
G.	Rechtslage nach dem UGB	177
1.	Pensions-, Abfertigungs- und Jubiläumsgeldrückstellungen uä Verpflichtungen	177
a)	Wertansatz	177
b)	Pensionsrückstellungen	178
c)	Abfertigungsrückstellungen	181
d)	Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste	183
H.	Zusammenfassung: Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	183
XIV.	IFRS 16 Leasingverhältnisse	185
A.	Zielsetzung	185
B.	Anwendungsbereich	185
C.	Definitionen	185
D.	Identifizierung eines Leasingverhältnisses	186
E.	Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers	190
F.	Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers	194
1.	Berücksichtigung von künftigen Entwicklungen bei der Bilanzierung	195
2.	Zugangs- und Folgebewertung	196
3.	Indexgebundene Leasingzahlungen	201
G.	Sale-and-lease-back	204
H.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	205
1.	Sale-and-lease-back	207
I.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	208

XV. Finanzinstrumente	210
A. Rechtsgrundlagen	210
B. IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung	210
1. Finanzinstrumente	210
a) Begriff, Definitionen	210
b) Gliederung	211
2. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	212
a) Begriff der Finanzinstrumente	212
b) Gliederung der Finanzinstrumente	212
aa) Finanzinstrumente des Anlagevermögens	212
bb) Finanzinstrumente des Umlaufvermögens	214
cc) Finanzielle Verbindlichkeiten	214
C. IFRS 9 Finanzinstrumente	216
1. Finanzderivate	216
a) Definition und Zweck	216
b) Gliederung	216
2. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	217
3. Bewertung von Finanzinstrumenten	217
a) Erstbewertung von finanziellen Vermögenswerten	218
b) Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten	219
c) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten („At amortised Costs“)	220
d) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis („At Fair Value through OCI“)	220
e) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert („At Fair Value through Profit or Loss“)	221
f) Fair Value Option	221
aa) Fair Value Option through Profit or Loss	221
bb) Fair Value Option through OCI	221
g) Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	221
4. Bewertung der Finanzinstrumente nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	222
a) Bewertung Finanzanlagevermögen	222
b) Bewertung Finanzumlaufvermögen	223
D. Erfassung von Wertminderungen: Berücksichtigung des erwarteten Verlustes (expected loss) nach IFRS 9	223
1. Allgemeines	223
2. Ausnahmen für bestimmte Finanzinstrumente	224
3. Prozessuale Ausnahmen	224
4. Das „expected credit loss model“	224
5. Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	233
a) Bewertung finanzielle Verbindlichkeiten nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	234
E. Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen)	237
1. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	241
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	247

XVI. IAS 12 Ertragsteuern	252
A. Zielsetzung und Gliederung	252
B. Latente Steuern, bilanzorientierter Ansatz	252
C. Definitionen ⁸⁵⁰	252
D. Grundregel für latente Steuern bei Vermögenswerten und bei Schulden	252
E. Anwendungsbeispiele für temporäre und nicht temporäre Differenzen	254
F. Vorgehensweise bei der Ermittlung von latenten Steuern	254
G. Bilanzierung latenter Steuern	254
H. Steuerliche Verlustvorträge	255
I. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	255
1. Ansatz	255
a) Aktive latente Steuern	256
b) Passive latente Steuern	256
c) Quasi-permanente Differenzen	256
d) Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen	256
e) Bilanzierungsverbot	257
f) Bewertung der Steuerabgrenzung	257
J. Zusammenfassendes Fallbeispiel	258
XVII. IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	261
A. Zielsetzungen	261
B. Anwendungsbereich	261
C. Zweck	261
D. Definitionen	261
1. Nahestehende Unternehmen und Personen	261
2. Keine nahestehenden Unternehmen oder Personen	263
E. Angaben über und Beispiele für im Abschluss anzugebende Geschäftsvorfälle	263
1. Erforderliche Angaben über Geschäftsvorfälle	263
a) Beziehungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen	263
b) Vergütung	263
c) Beispiele für anzugebende Geschäftsvorfälle	264
d) Erläuterungspflicht für die anzugebenden Geschäftsvorfälle ...	264
F. Der öffentlichen Hand nahestehende Unternehmen	264
G. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	266
1. Anwendungsbereich	266
2. Ausgenommen vom Anwendungsbereich	266
3. Umfang der Anhangangaben	266
4. Definition der nahestehenden Personen und Unternehmen	266
5. Verbleibender Unterschied zu den IFRS: Marktüblichkeit	267
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	267

XVIII. IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	269
A. Zielsetzungen	269
B. Anwendungsbereich	269
C. Grundlegende Definitionen	269
D. Erfassung und Bewertung	270
1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	270
2. Dividenden	270
3. Unternehmensfortführung nach dem Bilanzstichtag	270
4. Angaben	271
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	271
1. Wertaufhellung versus Wertbegründung	271
2. Erstellung, Aufstellung, Feststellung	272
a) Erstellung und Aufstellung	272
b) Feststellung	273
c) Zusammenfassende Übersicht	274
d) Zusammenfassendes Fallbeispiel	274
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	275
XIX. IAS 7 Kapitalflussrechnungen	276
A. Zielsetzung	276
B. Anwendungsbereich	276
1. Definitionen	276
C. Darstellung der Kapitalflussrechnung	277
1. Cashflows aus der betrieblichen Geschäftstätigkeit	277
2. Cashflows aus der Investitionstätigkeit	278
3. Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	278
D. Spezialfälle	278
1. Zinsen und Dividenden	278
2. Ertragsteuern	279
a) Cashflows in Fremdwährung	279
3. Kauf und Verkauf von Betrieben und Teilbetrieben	279
4. Nicht zahlungswirksame Transaktionen	279
E. Angaben	280
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	280
G. Zusammenfassendes Fallbeispiel	281
H. Zusammenfassung: Unterschiede IFRS versus UGB	284
XX. IAS 20 Öffentliche Zuwendungen	286
A. Anwendungsbereich	286
B. Definitionen	286
C. Bilanzierung von Zuwendungen	287
1. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen	287
2. Darstellung der Zuwendungen im Jahresabschluss	287
3. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	288
a) Definition und Bilanzierung des Zuschusses	288
b) Person des Zuschussgebers	289

c) Investitionszuschüsse	289
aa) Bruttomethode	289
bb) Nettomethode	289
cc) Beurteilung	289
d) Aufwandszuschüsse	290
D. Zusammenfassendes Fallbeispiel	290
E. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB	296
XXI. IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen	298
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich	298
B. Definitionen	298
1. Anteilsbasierte Vergütung	298
2. Maßgebliche Zeitpunkte, Zeiträume und Wertbegriffe	298
C. Erfassung	299
1. Bewertung und Bilanzierung	299
2. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	305
XXII. IAS 33 Ergebnis je Aktie	306
A. Zielsetzung	306
B. Anwendungsbereich	306
C. Definitionen	306
D. Ergebnis je Aktie	307
1. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	307
2. Verwässertes Ergebnis je Aktie	308
a) Optionen und Optionsscheine	308
b) Wandelbare Instrumente	309
3. Erläuternde Anhangangaben	310
4. Regelungen nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	311
XXIII. Konzernabschluss	312
A. IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse	312
1. Identifizierung des Erwerbers und Bestimmung des Erwerbszeitpunktes	313
B. IFRS 10 Konzernabschlüsse	313
1. Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses, Befreiungen ...	313
a) Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	314
2. Stichtag für die Aufstellung	316
3. Beherrschung (control)	317
a) Fallbeispiele	319
C. IAS 21 Wechselkursänderungen	322
1. Funktionale Währung	322
2. Fremd- und Darstellungswährung	323
3. Umrechnung der lokalen Währung in die funktionale Währung	323
4. Umrechnung der funktionalen Währung in die Berichtswährung	324
D. IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen	324
1. Gemeinschaftliche Tätigkeit und Gemeinschaftsunternehmen	324
2. Fallbeispiele	327

E. IAS 28 Assoziierte Unternehmen	329
F. Konsolidierung	330
1. Definition	330
2. Konsolidierungsverbote und -wahlrechte	330
3. Vollkonsolidierung	331
4. Quotenkonsolidierung	331
5. Kapitalkonsolidierung	332
a) Behandlung des Unterschiedsbetrages aus der Kapitalkonsolidierung, Berechnung des Geschäfts- oder Firmenwertes	332
b) Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS	340
6. Schuldenkonsolidierung	343
7. Ertrags- und Aufwandskonsolidierung	349
8. Zwischenergebniseliminierung	353
9. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	356
Zum Schluss: Gedanken abseits der Rechnungslegung	363
Stichwortverzeichnis	365