

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXIII
I. Rechtliche Grundlagen für die Anwendung der IFRS	1
A. Zielsetzungen und Anwendungsbereich	1
B. Die Umsetzung der IAS-VO 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. 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
III.	IAS 1 Darstellung des Abschlusses	30
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
IV.	IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwertes	56
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
V.	IAS 23 Fremdkapitalkosten	66
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
VI.	IAS 2 Vorräte	69
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
VII.	IFRS 15 Erlöse aus Kundenverträgen	86
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
VIII.	IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte	124
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

IX.	IAS 16 Sachanlagen	138
	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
X.	IFRS 5 Veräußerung und Aufgäben	157
	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
XI.	IAS 40 als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	159
	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
XII.	IAS 37 Rückstellungen	162
	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. Restrukturierungsrückstellungen	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
XIII.	IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer	186
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
XIV.	IFRS 16 Leasingverhältnisse	200
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
XV.	Finanzinstrumente	233
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
XVI.	IAS 12 Ertragsteuern	276
A.	Zielsetzung und Gliederung	276
B.	Latente Steuern: bilanzorientierter Ansatz	276
C.	Definitionen	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
XVII.	IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	287
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: Marktüblichkeit	293
H.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS vs UGB	294
XVIII.	IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	295
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

XIX.	IAS 7 Kapitalflussrechnungen	304
	A. Zielsetzung	304
	B. Anwendungsbereich	304
	1. Definitionen	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
XX.	IAS 20 Öffentliche Zuwendungen	316
	A. Anwendungsbereich	316
	B. Definitionen	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
XXI.	IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen	327
	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
XXII.	IAS 33 Ergebnis je Aktie	335
	A. Zielsetzung	335
	B. Anwendungsbereich	335
	C. Definitionen	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
XXIII. Konzernabschluss	341
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