

# **Der Jahresabschluss nach IFRS**

**Ein systematischer Leitfaden zur praktischen Anwendung**

von

**Christian Steiner  
Aleksandar Jankovic**

/CE-i—ra.

\j i B rrv

Wien 2014

Manzsche Verlags- und Universitätsbuchhandlung

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>III</b>
<b>Behandelte IAS/IFRS Standards</b>	<b>XI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>1 Einführung in die IFRS</b>	<b>1</b>
1.1 IASB	1
1.2 Aktuelle Standards	2
1.3 IFRS in Österreich	4
<b>2 Grundlagen der Rechnungslegung</b>	<b>5</b>
2.1 Rahmenkonzept	5
2.1.1 Allgemein	5
2.1.2 Zielsetzung von Abschlüssen	5
2.1.3 Qualitative Anforderungen	6
2.2 IAS 1: Darstellung und Elemente des Jahresabschlusses	7
2.2.1 Allgemein	7
2.2.2 Gesamtergebnisrechnung	7
2.2.3 Bilanz	9
2.2.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	11
2.2.5 IAS 7: Kapitalflussrechnung	12
2.2.5.1 Allgemein	12
2.2.5.2 Cash Flow aus betrieblicher Tätigkeit	13
2.2.5.3 Cash Flow aus Investitionstätigkeit	14
2.2.5.4 Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	15
2.2.5.5 Erläuterung ausgewählter Posten der Kapitalflussrechnung	15
2.2.6 Anhang	16
2.2.7 Lagebericht	17
2.3 IAS 8: Rechnungslegungsmethoden	17
2.3.1 Allgemein	17
2.3.2 Auswahl und Anwendung der Rechnungslegungsmethoden	17
2.3.3 Regelungen zur Darstellung und bilanziellen Behandlung von Änderungen	18
2.4 IAS 34: Zwischenberichterstattung	20
2.5 IAS 21: Wechselkursänderungen	21
2.5.1 Allgemein	21
2.5.2 Umrechnung Fremdwährungstransaktionen in funktionale Währung ...	21
2.5.3 Erfassung von Umrechnungsdifferenzen	22
2.5.4 Weitere Inhalte	22

<b>3</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>23</b>
3.1	Allgemein	23
3.1.1	Erträge	23
3.1.2	Aufwendungen	24
3.2	IAS 18: Erträge	24
3.2.1	Allgemein	24
3.2.2	Warenverkäufe	24
3.2.3	Kommissionsgeschäfte	23
3.2.4	Bill-and-hold Verkäufe	26
3.2.5	Vereinbarung von Rücktritts- und Rückgaberechten	26
3.2.6	Ausstehende Zusatzleistungen	26
3.2.7	Zinsen, Nutzungsrechte und Dividenden	2/
3.2.8	Mehrkomponentengeschäfte	2/
3.2.9	Kundenbindungsprogramme	28
3.2.10	Erbringung von Dienstleistungen	29
3.2.11	Fallbeispiele – Angabe	29
3.2.12	Fallbeispiele – Lösung	30
<b>4</b>	<b>Bilanz</b>	<b>31</b>
4.1	Allgemein	31
4.1.1	Ansatz	31
4.1.2	Vermögenswerte	31
4.1.3	Schulden	32
4.1.4	Eigenkapital	32
4.2	IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte	34
4.2.1	Allgemein	34
4.2.2	Ansatz	34
4.2.2.1	Anschaffungskosten	33
4.2.2.2	Herstellungskosten	35
4.2.2.3	IAS 23: Fremdkapitalkosten	38
4.2.2.4	Herstellung bei immateriellen Vermögenswerten	40
4.2.2.5	Sonderfall Firmenwert	41
4.2.2.5.1	Share Deal (Unternehmenserwerb)	42
4.2.2.5.2	Asset Deal	44
4.2.3	Folgebewertung	43
4.2.3.1	Neubewertungsmodell	43
4.2.3.2	Anschaffungskostenmodell	4/
4.2.3.3	IAS 36: Wertminderungen	4i
4.2.4	Fallbeispiele – Angabe	32
4.2.5	Fallbeispiele – Lösung	33
4.3	IAS 16: Sachanlagen	5/
4.3.1	Allgemein	51
4.3.2	Komponentenansatz	38
4.3.3	Folgebewertung	39

## Inhaltsverzeichnis

4.3.4	Fallbeispiele – Angabe	60
4.3.5	Fallbeispiele – Lösung	60
4.4	IAS 20: Öffentliche Zuwendungen	62
4.4.1	Allgemein	62
4.4.2	▾ Ansatz	63
4.4.3	Rückzahlung	64
4.4.4	Fallbeispiele – Angabe	65
4.4.5	Fallbeispiele – Lösung	65
4.5	IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	66
4.5.1	Allgemein	66
4.5.2	Ansatz	67
4.5.3	Folgebewertung	67
4.5.4	Änderung der Nutzung	69
4.5.5	▸ Fallbeispiel – Angabe	70
4.5.6	Fallbeispiel – Lösung	71
4.6	IAS 17: Leasing	71
4.6.1	Allgemein	71
4.6.2	Die Klassifizierung	73
4.6.2.1	Finance Lease	73
4.6.2.2	Operating Lease	75
4.6.2.3	Sale and Lease Back	75
4.6.3	Bilanzielle Erfassung von Leasingverträgen	77
4.6.3.1	Finance Lease	77
4.6.3.2	Operating Lease	77
4.6.4	Fallbeispiele – Angabe	77
4.6.5	Fallbeispiele – Lösung	79
4.7	IAS 39: Finanzinstrumente	80
4.7.1	Grundlagen und Anwendungsbereich	80
4.7.2	Finanzinstrumente nach IAS 32	81
4.7.3	IAS 39 – Ansatz und Bewertung	81
4.7.3.1	Allgemein	81
4.7.3.2	Die Kategorien nach IAS 39	82
4.7.3.3	Kriterien der Zuordnung	83
4.7.3.4	Finanzinstrumente – Ansatz	85
4.7.3.5	Finanzinstrumente – Folgebewertung	86
4.7.3.6	Wertminderungen und Wertaufholungen	88
4.7.4	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten	89
4.7.5	Hedge Accounting und eingebettete Derivate	91
4.7.5.1	Allgemein	91
4.7.5.2	Fair Value Option	91
4.7.5.3	Eingebettete Derivate	91
4.7.5.4	Hedge Accounting	92
4.7.5.4.1	Allgemein	92
4.7.5.4.2	Voraussetzungen für die Anwendung	93

## Inhaltsverzeichnis

Fair Value Hedge	91
Cash Flow Hedge	94
Net Investment Hedge	95
Grundlagen des IFRS 7: Angaben	95
Grundlagen des IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts ...	%
Fallbeispiele – Angabe	97
Fallbeispiele – Lösung	100
IAS 2: Vorräte	103
Allgemein	105
Ansatz	104
Folgebewertung	105
Fallbeispiele – Angabe	106
Fallbeispiele – Lösung	107
IAS 11: Fertigungsaufträge	109
Allgemein	109
Ansatz mittels der POC-Methode	110
Ansatz mittels der CCM-Methode	112
Fallbeispiele – Angabe	113
Fallbeispiele – Lösung	113
IFRS 5: Veräußerungen und Aufgaben	114
Allgemein	114
Ansatz	115
Folgebewertung	115
IFRS 2: Anteilsbasierte Vergütungen	116
Allgemein	116
Ansatz	116
Folgebewertung	118
IAS 33: Ergebnis je Aktie	119
Allgemein	119
Unverwässertes Ergebnis	119
Verwässertes Ergebnis	120
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	121
Allgemein	121
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	122
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	122
Allgemein	122
Ermittlung der leistungsorientierten Versorgungspläne in der Praxis	124
Definition, Ansatz und Bewertung von Planvermögen	127
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	127
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	128
Fallbeispiel – Angaben	129
Fallbeispiel – Lösung	130
IAS 37: Rückstellungen	131
Allgemein	131

## Inhaltsverzeichnis

4.14.2	Ansatz	132
4.14.3	Bewertung	134
4.14.4	Fallbeispiele – Angabe	136
4.14.5	Fallbeispiele – Lösung	136
4.15	IFRS 1: Erstmalige Anwendung	137
4.15.1	Erleichterungen	137
4.16	IAS 24: Nahestehende Personen	138
4.16.1	Allgemein	138
4.16.2	Begriffserläuterung	138
4.16.3	Angaben	139
4.17	IAS 10: Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	140
4.17.1	Allgemein	140
4.17.2	Wertaufhellende vs. Wertbeeinflussende Tatsachen	141
<b>5</b>	<b>Steuern</b>	<b>143</b>
5.1	Allgemein	143
5.2	IAS 12: Ertragsteuern	143
5.2.1	Allgemein	143
5.2.2	Tatsächliche Steuern	143
5.2.3	Latente Steuern	144
5.2.3.1	Allgemein	144
5.2.3.2	Schritt 1: Differenzen zwischen IFRS und steuerlichen Werten	145
5.2.3.3	Schritt 2: Aktive und Passive Differenzen	147
5.2.3.4	Schritt 3: Steuersatz	148
5.2.3.5	Schritt 4: Ansatz latenter Steuern	149
5.2.3.6	Schritt 5: Erfassung latenter Steuern	151
	<b>Abbildungs-und Tabellenverzeichnis</b>	<b>153</b>
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>155</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>157</b>