

# Inhaltsverzeichnis

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Anstelle eines Vorwortes ..... | V |
|--------------------------------|---|

## Teil 1: Einzelabschluss

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Einleitung .....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>2. UGB und EStG – Hierarchie der Lösungsfindung .....</b>                    | <b>1</b>  |
| <b>3. Immaterielle Vermögenswerte .....</b>                                     | <b>2</b>  |
| 3.1. Vermögenswerte .....   | 2         |
| 3.2. Entwicklungskosten .....   | 3         |
| 3.3. Firmenwert .....   | 4         |
| 3.4. Folgebewertung .....   | 5         |
| 3.5. Asset Deal .....   | 6         |
| 3.6. Impairment Test .....  | 7         |
| 3.7. Forschung und Entwicklung .....  | 7         |
| 3.8. Leasing .....  | 9         |
| <b>4. Sachanlagevermögen .....</b>  | <b>10</b> |
| 4.1. Sachanlagen .....  | 10        |
| 4.2. Anschaffungskostenerhöhung .....   | 10        |
| 4.3. Aufwertung .....   | 11        |
| 4.4. Abschreibung .....   | 13        |
| 4.4.1. Komponentenabschreibung .....  | 14        |
| 4.5. Subventionen .....   | 14        |
| 4.6. Zur Veräußerung stehende langfristige Vermögenswerte .....                 | 15        |
| 4.7. Immobilien als Geldanlage .....  | 16        |
| 4.7.1. Gemischt genutzte Immobilien .....                                       | 16        |
| 4.8. Public Private Partnership .....   | 16        |
| 4.9. Impairment Test .....  | 20        |
| 4.10. Leasing .....   | 23        |
| <b>5. Finanzanlagevermögen .....</b>  | <b>24</b> |
| 5.1. Von der UGB-Bilanz zu den Finanzinstrumenten .....                         | 24        |
| 5.1.1. Finanzinstrumente als Vermögenswerte oder als<br>Verbindlichkeiten ..... | 25        |
| 5.2. Bewertung finanzieller Vermögenswerte .....                                | 27        |
| 5.3. Portfolio-Bewertung .....  | 28        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 5.4.      | Forderungen .....  | 28        |
| 5.5.      | Veräußerungsgruppe .....   | 29        |
| 5.6.      | Anhangangaben (relevant für den Impairment Test) .....           | 30        |
| 5.7.      | Beteiligung, Equity-Bewertung .....                              | 32        |
| 5.7.1.    | Buchwertmethode .....  | 32        |
| 5.7.2.    | Fortgeführte Beteiligung .....                                   | 34        |
| 5.8.      | „Quotenkonsolidierung“, jetzt: „Gemeinsame Vereinbarung“ .....   | 34        |
| <b>6.</b> | <b>Umlaufvermögen</b> .....                                      | <b>35</b> |
| 6.1.      | Vorräte .....  | 35        |
| 6.1.1.    | Anschaffungskosten .....   | 35        |
| 6.1.2.    | Herstellungskosten .....   | 35        |
| 6.1.3.    | Wareneinsatzermittlung .....                                     | 36        |
| 6.1.4.    | Absatzmarkt .....  | 36        |
| 6.2.      | Percentage of completion .....                                   | 37        |
| 6.3.      | Completed contract method .....                                  | 37        |
| 6.3.1.    | Cost plus contract .....   | 38        |
| 6.4.      | Fertigungsaufträge .....   | 38        |
| 6.5.      | Gewinnrealisierung .....   | 39        |
| 6.5.1.    | Erlöse aus dem Verkauf .....                                     | 40        |
| 6.5.2.    | Erlös aufgrund der Erbringung von Dienstleistungen .....         | 40        |
| 6.5.3.    | Erlöse aus Zinsen, Dividenden und Mieten .....                   | 40        |
| 6.5.4.    | Mehrkomponentenverträge .....                                    | 40        |
| 6.6.      | Matching principle .....   | 41        |
| 6.7.      | Standardkosten .....   | 43        |
| 6.8.      | Retail Method .....  | 43        |
| 6.9.      | Qualifizierter Vermögenswert .....                               | 46        |
| 6.9.1.    | Herstellungskosten .....   | 48        |
| 6.10.     | Halbfertige Erzeugnisse .....                                    | 49        |
| 6.10.1.   | Rohstoffe .....  | 49        |
| <b>7.</b> | <b>Eigenkapital</b> .....  | <b>50</b> |
| 7.1.      | Gliederung .....   | 50        |
| 7.2.      | Inhalt der Neubewertungsrücklage .....                           | 51        |
| 7.3.      | Ausscheiden aus der Neubewertungsrücklage .....                  | 51        |
| 7.4.      | Theorie der zwei Gewinne .....                                   | 52        |
| 7.4.1.    | Immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlage-<br>vermögen ..... | 52        |
| 7.4.2.    | Versicherungsmathematische Aufwendungen<br>und Erträge .....     | 53        |
| 7.4.3.    | Fremdwährungsumrechnung .....                                    | 53        |
| 7.4.4.    | Finanzielle Vermögenswerte .....                                 | 53        |
| 7.4.5.    | Cashflow Hedge .....   | 54        |

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| 7.4.6.     | Änderung der Beteiligungsquote .....                          | 54        |
| 7.4.7.     | Korrektur von Bilanzierungs- und Bewertungs-<br>fehlern ..... | 54        |
| 7.5.       | Eigenkapitalveränderungsrechnung .....                        | 55        |
| 7.5.1.     | Darstellung .....   | 55        |
| 7.6.       | Handlungen des Eigentümers .....                              | 56        |
| 7.7.       | Gesamtergebnisrechnung .....                                  | 56        |
| 7.8.       | Eigene Aktien .....   | 56        |
| 7.9.       | Anteilsbasierte Vergütung .....                               | 57        |
| <b>8.</b>  | <b>Verbindlichkeiten, Rückstellungen</b> .....                | <b>58</b> |
| 8.1.       | Verbindlichkeiten .....                                       | 58        |
| 8.2.       | Anleihen .....  | 60        |
| 8.3.       | Effektivzinsmethode .....                                     | 60        |
| 8.4.       | Vertragliche und nicht vertragliche Schulden .....            | 61        |
| 8.5.       | Versicherungsverträge .....                                   | 61        |
| 8.6.       | Versorgungspläne im Sinne von IFRS 2 .....                    | 62        |
| 8.7.       | Rückstellungen .....  | 62        |
| 8.8.       | Restrukturierungsrückstellung .....                           | 63        |
| 8.9.       | Erwartungsmethode .....                                       | 63        |
| 8.10.      | Abfertigungsrückstellung .....                                | 65        |
| 8.11.      | Pensionsrückstellung .....                                    | 67        |
| 8.12.      | Anwartschaftsbarwertverfahren .....                           | 70        |
| 8.13.      | Gewährleistungsrückstellung .....                             | 72        |
| <b>9.</b>  | <b>Latente Steuern</b> .....                                  | <b>73</b> |
| 9.1.       | Liability-Methode .....                                       | 73        |
| 9.2.       | Überlegungen zum Steuersatz .....                             | 79        |
| 9.2.1.     | Verlustvorträge .....   | 79        |
| 9.2.2.     | Bilanzausweis-Methode .....                                   | 81        |
| 9.3.       | Ausweis latenter Steuern .....                                | 83        |
| <b>10.</b> | <b>Derivate</b> .....   | <b>87</b> |
| 10.1.      | Definition .....  | 88        |
| 10.2.      | Hedge Accounting .....  | 88        |
| 10.3.      | Bewertung der Derivate .....                                  | 89        |
| 10.4.      | Optionen .....  | 90        |
| 10.5.      | Cash Flow Hedge .....   | 91        |
| 10.6.      | Absicherung eines geplanten Erlöses .....                     | 91        |
| 10.7.      | Zinsswap und Währungsswap .....                               | 92        |
| <b>11.</b> | <b>Bilanzanalyse</b> .....                                    | <b>93</b> |
| 11.1.      | Die Gewinn- und Verlustrechnung .....                         | 94        |
| 11.2.      | Gewinn je Aktie (earnings per share) .....                    | 98        |
| 11.3.      | Wandelschuldverschreibung .....                               | 99        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 11.4.      | Aktienoption .....                                   | 100        |
| 11.5.      | Bilanz .....   | 100        |
| 11.6.      | Neubewertungsrücklage .....                          | 102        |
| 11.7.      | Zwischenberichterstattung .....                      | 102        |
| 11.8.      | Kapitalflussrechnung .....                           | 103        |
| 11.9.      | Substance over form .....                            | 105        |
| 11.10.     | Beispiel: Grobanalyse eines Konzernabschlusses ..... | 108        |
| 11.10.1.   | Vom Gesamtergebnis zum Cashflow .....                | 112        |
| 11.10.2.   | Working Capital .....                                | 118        |
| <b>12.</b> | <b>Erstanwendung, Fehlerberichtigung .....</b>       | <b>120</b> |
| 12.1.      | Erstmalige IAS/IFRS-Anwendung .....                  | 120        |
| 12.2.      | Eröffnungsbilanz .....                               | 121        |
| 12.3.      | Fehlerberichtigung .....                             | 124        |
| 12.4.      | Wesentlichkeit .....                                 | 125        |
| 12.4.1.    | Festlegung von Grenzen .....                         | 125        |
| 12.4.2.    | Schätzungsänderungen (changes in estimates) .....    | 126        |
| 12.5.      | Zusammenfassung .....                                | 126        |

**Teil 2: Konzernabschluss**

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>1.</b>  | <b>Vollkonsolidierung .....</b>                                   | <b>129</b> |
| <b>2.</b>  | <b>Konsolidierungskreis .....</b>                                 | <b>130</b> |
| <b>3.</b>  | <b>IFRS 10 Konzernabschlüsse .....</b>                            | <b>132</b> |
| <b>4.</b>  | <b>Zweckgesellschaft .....</b>                                    | <b>133</b> |
| <b>5.</b>  | <b>IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse .....</b>                  | <b>134</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Sukzessiver Anteilerwerb .....</b>                             | <b>136</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Erwerbsmethode .....</b>                                       | <b>138</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Berücksichtigung von Anteilen Dritter (Fremdanteile) .....</b> | <b>139</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Vollkonsolidierung .....</b>                                   | <b>142</b> |
| <b>10.</b> | <b>Abfolge der Vollkonsolidierung .....</b>                       | <b>145</b> |
| <b>11.</b> | <b>Beispiele Konsolidierung .....</b>                             | <b>148</b> |
| 11.1.      | Beispiel 1 .....  | 148        |
| 11.2.      | Beispiel 2 .....  | 150        |
| <b>12.</b> | <b>Zwischenergebniselimierung .....</b>                           | <b>151</b> |
| <b>13.</b> | <b>Verrechnungspreisrichtlinien .....</b>                         | <b>152</b> |
| <b>14.</b> | <b>Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....</b>                  | <b>153</b> |
| <b>15.</b> | <b>Entkonsolidierung .....</b>                                    | <b>156</b> |

|  |     |
|--|-----|
| <b>16. IAS 28 Equity-Bewertung</b> .....   | 156 |
| <b>17. IAS 21 Währungsumrechnung</b> ..... | 159 |
| <b>18. IAS 12 Latente Steuern</b> .....    | 162 |
| <b>19. Beispiele latente Steuern</b> ..... | 163 |
| Stichwortverzeichnis .....                 | 169 |