
Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	IX
Vorwort	XI
1. IFRS-Abschlüsse in Österreich	1
2. Das IASB und seine Standards	3
2.1 Organisation des IASB	3
2.2 Verwendung der IFRS	3
2.3 Aktuelle Standards	4
3. Grundlagen und Grundprinzipien des IFRS-Abschlusses	6
3.1 Rahmenkonzept	6
3.2 Zielsetzung und Regelungsinhalt der IFRS	6
3.2.1 Allgemeines	6
3.2.2 Zugrunde liegende Annahmen	7
3.2.3 Qualitative Anforderungen	7
3.2.4 Beschränkungen für relevante und verlässliche Informationen	9
3.2.5 Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes	9
3.3 Elemente eines IFRS-Abschlusses	9
3.4 Gliederung der Abschlussbestandteile	10
3.4.1 Überblick	10
3.4.2 Darstellungstetigkeit	10
3.4.3 Zusammenfassung und Untergliederung von Posten	11
3.4.4 Saldierung von Posten	11
3.4.5 Angabe von Vorjahreswerten	11
3.5 Gliederung der Bilanz	12
3.5.1 Gliederung nach Fristigkeit oder nach Liquiditätsnähe	12
3.5.2 Kriterien der Kurz- und Langfristigkeit	12
3.5.3 Mindestgliederung der Bilanz	13
3.6 Gliederung der Gesamtergebnisrechnung	14
3.6.1 Gewinn-und-Verlust-Rechnung	15
3.6.2 Sonstiges Gesamtergebnis – OCI	16
3.6.3 Beispiel	16
4. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	18
4.1 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	18
4.2 Auswirkung auf den Grundsatz der Unternehmensfortführung	18
4.3 Angabepflichten	19
5. Erstmalige Anwendung	20
5.1 Zielsetzung und Anwendungsbereich	20
5.2 Vorgehensweise bei der erstmaligen Anwendung	20
5.2.1 Verbote der retrospektiven Anwendung	21
5.2.2 Optionale Erleichterungen	21
5.3 Angaben	22

6.	Bewertungsgrundlagen und -methoden	23
6.1	Zugangsbewertung	23
6.1.1	Anschaffungskosten	23
6.1.2	Herstellungskosten	24
6.1.3	Aktivierungsverbote	25
6.1.4	Finanzierung der Anschaffung oder Herstellung	25
6.1.5	Beizulegender Zeitwert	25
6.2	Folgebewertung	27
6.2.1	Anschaffungskostenmodell	27
6.2.2	Neubewertungsmodell/Fair Value Model	27
6.2.3	Planmäßige Abschreibungen	28
6.2.4	Wertminderung, Wertaufholung	30
6.2.4.1	Notwendigkeit der Wertminderungsprüfung	31
6.2.4.2	Ermittlung des erzielbaren Betrages	31
6.2.4.3	Erfassung und Bewertung des Wertminderungsaufwandes	33
6.2.4.4	Zahlungsmittelgenerierende Einheiten und Geschäfts- oder Firmenwert	33
6.2.4.5	Wertaufholung	34
6.3	Öffentliche Zuschüsse	35
6.4	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	36
6.4.1	Auswahl und Stetigkeit der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	36
6.4.2	Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	36
6.5	Änderungen von Schätzungen und Fehlerkorrekturen	37
6.5.1	Änderungen von Schätzungen	37
6.5.2	Fehlerkorrekturen	38
7.	Bilanzierung der Aktiva	40
7.1	Immaterielle Vermögenswerte	40
7.1.1	Definition und Ansatzvoraussetzungen	40
7.1.2	Bewertung	42
7.1.3	Ausweis und Angaben	42
7.2	Sachanlagen	43
7.2.1	Begriff und Ansatzvoraussetzungen	43
7.2.2	Bewertung	43
7.2.3	Ausweis, Angaben und Anlagespiegel	45
7.3	Leasing	46
7.3.1	Definition und Ansatzvoraussetzungen	46
7.3.2	Finanzierungsleasing	47
7.3.2.1	Erstbewertung beim Leasingnehmer	47
7.3.2.2	Folgebewertung beim Leasingnehmer	48
7.3.2.3	Zugangsbewertung beim Leasinggeber	48
7.3.2.4	Folgebewertung beim Leasinggeber	49
7.3.3	Operating-Leasing	50
7.3.3.1	Erstbewertung und Folgebewertung beim Leasingnehmer	50
7.3.3.2	Erstbewertung beim Leasinggeber	50
7.3.3.3	Folgebewertung beim Leasinggeber	50
7.3.4	Sale-and-lease-back-Transaktionen	51
7.3.5	Ausweis und Angaben	51

7.4	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	53
7.4.1	Begriff	53
7.4.2	Ansatz	53
7.4.3	Bewertung	53
7.4.4	Ausweis und Angaben	54
7.5	Vorräte	55
7.5.1	Definition und Ansatzvoraussetzungen	55
7.5.2	Bewertung	55
7.5.3	Angaben	56
7.6	Fertigungsaufträge	56
7.7	Finanzielle Vermögenswerte	56
8.	Bilanzierung der Passiva	57
8.1	Eigenkapital	57
8.1.1	Definition und Ansatzvoraussetzung	57
8.1.2	Ausweis und Angaben	58
8.1.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	58
8.2	Rückstellungen	59
8.2.1	Definitionen und Ansatzvoraussetzungen	59
8.2.2	Bewertung	61
8.2.3	Besondere Anwendungsfälle	61
8.2.3.1	Restrukturierungsrückstellung	61
8.2.3.2	Drohverlustrückstellung	62
8.2.4	Ausweis und Angaben	62
8.3	Verbindlichkeiten	63
8.3.1	Definition und Ansatzvoraussetzung	63
8.3.2	Bewertung	63
8.3.3	Ausweis und Angaben	63
8.4	Leistungen an Arbeitnehmer, Altersversorgung	64
8.4.1	Wichtigste Regelungsgrundlagen	64
8.4.2	Definition und Ansatzvoraussetzungen	64
8.4.3	Bewertung	65
8.4.4	Ausweis und Angaben	69
8.5	Anteilsbasierte Vergütungsformen	69
8.5.1	Definition und Ansatzvoraussetzungen	69
8.5.2	Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten	70
8.5.3	Bewertung von Cash-settled Share-based Payment Transactions	71
8.5.4	Ausweis und Angaben	71
9.	Anhang (NOTES AND DISCLOSURES)	72
9.1	Zielsetzung	72
9.2	Ausgestaltung	72
10.	Ergebnisrechnung	74
10.1	Erträge – Erlöse aus Verträgen mit Kunden	74
10.1.1	Regelungsgrundlage und Zielsetzung	74
10.1.2	Anwendungsbereich und Definitionen	74
10.1.3	Erfassung und Bemessung	74
10.1.4	Ausweis und Angaben	77

10.2 Ertragsteuern	77
10.2.1 Regelungsinhalt und Zielsetzung	77
10.2.2 Tatsächliche Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche	77
10.2.3 Latente Steuerschulden und latente Steueransprüche	77
10.2.3.1 Ansatz latenter Steuern	78
10.2.3.2 Bewertung latenter Steuern	78
10.2.4 Erfassung tatsächlicher und latenter Steuern	79
10.2.4.1 Erfolgswirksame Erfassung	79
10.2.4.2 Erfolgsneutrale Erfassung	79
10.2.5 Angaben	79
11. Kapitalflussrechnung	80
11.1 Zielsetzung	80
11.2 Zusammensetzung des Finanzmittelfonds	80
11.3 Darstellung der Kapitalflussrechnung	80
11.3.1 Struktur	80
11.3.2 Cashflows aus der betrieblichen Tätigkeit	81
11.3.2.1 Wesentliche Bestandteile	81
11.3.2.2 Direkte Methode	82
11.3.2.3 Indirekte Methode	83
11.3.3 Cashflows aus der Investitionstätigkeit	84
11.3.4 Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	85
11.3.5 Bewertungsrechnung	86
11.4 Einzelprobleme	86
11.5 Angaben	87
12. Übergreifende Fragen	88
12.1 Währungsumrechnung, Hyperinflation	88
12.1.1 Regelungsgrundlage und Zielsetzung	88
12.1.2 Anwendungsbereich und Definitionen	88
12.1.3 Konzept der funktionalen Währung	89
12.1.4 Bilanzierung von Fremdwährungstransaktionen im Einzelabschluss	89
12.1.4.1 Zugangs- und Folgewertung	89
12.1.4.2 Ansatz von Umrechnungsdifferenzen	90
12.1.5 Umrechnung von ausländischen Abschlüssen im Konzernabschluss	90
12.1.6 Angaben	90
12.1.7 Währungsumrechnung bei Hyperinflation	91
12.2 Finanzinstrumente	91
12.2.1 Regelungsgrundlagen für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	91
12.2.2 Definitionen	92
12.2.3 Ansatz von Finanzinstrumenten	93
12.2.4 Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte	94
12.2.4.1 Wertminderungen	95
12.2.4.2 Erfolgsneutral zum Fair Value bewertete finanzielle Vermögenswerte	97
12.2.4.3 Finanzielle Verbindlichkeiten	97
12.2.5 Ausbuchung von Finanzinstrumenten	98
12.2.6 Sicherungsbeziehungen	99
12.2.6.1 Definition	99
12.2.6.2 Bilanzierung und Bewertung	100
12.2.7 Angaben	100

12.3	Zu veräußerndes Anlagevermögen und einzustellende Bereiche	101
12.3.1	Anwendungsbereich	101
12.3.2	Klassifizierung	102
12.3.2.1	Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	102
12.3.2.2	Aufgegebene Geschäftsbereiche	102
12.3.3	Bewertung von langfristigen zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten	102
12.3.4	Erfassung von Wertminderungsaufwendungen und Wertaufholungen	103
12.3.5	Angaben	103
12.4	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	104
12.4.1	Anwendungsbereich und Zweck	104
12.4.2	Definitionen	104
12.4.3	Angaben	105
13.	Konzernabschluss	107
13.1	Unternehmenszusammenschlüsse – Anteile an Tochterunternehmen	107
13.1.1	Wichtigste Regelungsgrundlagen	107
13.1.2	Unternehmenszusammenschlüsse	107
13.1.3	Aufstellung eines Konzernabschlusses und Konsolidierungskreis	109
13.1.4	Konsolidierungsverfahren	109
13.2	Anteile an assoziierten Unternehmen	110
13.2.1	Definitionen und Ansatzvoraussetzungen	110
13.2.2	Bilanzierung und Bewertung	111
13.3	Gemeinsame Vereinbarungen (Joint Arrangements)	112
13.3.1	Definitionen und Ansatzvoraussetzungen	112
13.3.2	Bilanzierung von gemeinsamen Tätigkeiten	112
13.3.3	Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen	113
13.4	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	113
	Stichwortverzeichnis	115

