Inhaltsverzeichnis

Vorwort V
Abbildungsverzeichnis XIII
Beispielverzeichnis XV
Abkürzungsverzeichnis XVII
Quellenverzeichnis XXI

1. Rahmenkonzept 1
1.1. Zielsetzung von Jahresabschlüssen 1
1.2. Qualitative Anforderungen 1
1.3. Going Concern 1
1.4. Bestandteile des Abschlusses 2
1.5. Exkurs: Typischer Aufbau eines Standards 2
1.6. Unterschiede IFRS vs UGB 3

2. Grundlagen für die Erstellung des Abschlusses 5
2.1. Auswahl und Anwendung der Rechnungslegungsmethoden 5
2.2. Änderungen von Rechnungslegungsmethoden 5
2.3. Änderungen von Schätzungen 5
2.4. Fehlerkorrekturen 6
2.5. Unterschiede IFRS vs UGB 7

3. Darstellung und Angaben im Abschluss 8
3.1. Bilanz 9
3.1.1. Struktur nach Fristigkeiten 9
3.1.2. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen 10
3.2. Gesamtergebnisrechnung 11
3.2.1. Gewinn- und Verlustrechnung 11
3.2.2. Sonstiges Ergebnis 13
3.3. Kapitalflussrechnung 14
3.4. Eigenkapitalveränderungsrechnung 14
3.5. Anhang 16
3.6. Unterschiede IFRS vs UGB 16

4. Kapitalflussrechnung 17
4.1. Zahlungsmittelfonds 17
4.2. Betriebliche Tätigkeit 17
4.3. Investitionstätigkeit 18
4.4. Finanzierungstätigkeit 18
4.5. Zins- und Dividendenzahlungen 18
4.6. Zahlungen für Ertragsteuern 19
4.7. Nicht zahlungswirksame Transaktionen 19
4.8. Unterschiede IFRS vs UGB 20

5. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag 21
5.1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschlussstichtag 21
5.2. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Abschlussstichtag 21
5.3. Unternehmensfortführung 21
5.4. Unterschiede IFRS vs UGB 22

6. Bemessung des beizulegenden Zeitwerts 23
6.1. Fair-Value-Definition 23
6.2. Bemessungshierarchie 23
6.3. Unterschiede IFRS vs UGB 24

7. Ertragsteuern 25
7.1. Laufende Steuern 25
7.2. Latente Steuern 25
7.3. Ansatz und Ausweis 27
7.4. Steuerüberleitungsrechnung 29
7.5. Exkurs: progressive Körperschaftsteuer (Budgetbegleitgesetz 2027/28) in Österreich 29
7.6. Unterschiede IFRS vs UGB 30

8. Sachanlagen 31
8.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten 31
8.2. Abbruch- und Wiederherstellungskosten 32
8.3. Folgebewertung 35
8.3.1. Nachträgliche Kosten: Komponentenansatz 35
8.3.2. Anschaffungskostenmodell 36
8.3.3. Neubewertungsmodell 37
8.4. Unterschiede IFRS vs UGB 38

9. Fremdkapitalkosten 39
9.1. Aktivierungsfähige Fremdkapitalkosten 39
9.2. Unterschiede IFRS vs UGB 41

10. Zuwendungen der öffentlichen Hand 42
10.1. Erfassung der Zuwendungen 42
10.2. Ausweis 42
10.3. Rückzahlungen 43
10.4. Unterschiede IFRS vs UGB 44

11. Investment Property 45
11.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten 45
11.2. Folgebewertung 45
11.2.1. Anschaffungskostenmodell 45
11.2.2. Fair-Value-Modell 45
11.3. Unterschiede IFRS vs UGB 46

12. Leasing 47
12.1. Identifizierung eines Leasingverhältnisses 47
12.2. Laufzeit des Leasingverhältnisses 48
12.3. Leasing als Leasingnehmer 49
12.3.1. Erstmaliger Ansatz 49
12.3.2. Folgebewertung 51
12.3.3. Ausweis 55
12.4. Leasing als Leasinggeber 55
12.5. Sale-and-lease-back 57
12.6. Untermietverhältnisse 58
12.7. Unterschiede IFRS vs UGB 59

13. Immaterielle Vermögenswerte 60
13.1. Anschaffungskosten 60
13.2. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte 60
13.3. Folgebewertung 62
13.3.1. Anschaffungskostenmodell 62
13.3.2. Neubewertungsmodell 62
13.4. Unterschiede IFRS vs UGB 63

14. Wertminderungen 64
14.1. Anhaltspunkte für Wertminderung 64
14.2. Erzielbarer Betrag 65
14.3. Wertminderungsaufwand 66
14.4. Zahlungsmittelgenerierende Einheit 66
14.5. Zuordnung des Wertminderungsaufwands von zahlungsmittelgenerierenden Einheiten 66
14.6. Wertaufholung 68
14.7. Unterschiede IFRS vs UGB 68

15. Vorräte 69
15.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten 69
15.2. Folgebewertung 69
15.3. Unterschiede IFRS vs UGB 70

16. Finanzinstrumente 71
16.1. Darstellung 71
16.2. Finanzielle Vermögenswerte 72
16.2.1. Klassifizierung 72
16.2.2. Ansatz und Folgebewertung 74
16.2.3. Transaktionskosten 74
16.2.4. Effektivverzinsung 75
16.2.5. Änderungen des Fair Value 77
16.2.6. Wertminderungen 78
16.2.7. Fremdwährungsumrechnung 80
16.2.8. Zinserträge und Dividenden 82
16.2.9. Verkauf 82

16.3. Finanzielle Verbindlichkeiten ... 83
16.4. Eigenkapital ... 83
16.5. Zusammengesetzte Finanzinstrumente ... 84
16.6. Unterschiede IFRS vs UGB ... 85

17. Fremdwährungsumrechnung ... 87
17.1. Erstmaliger Ansatz ... 87
17.2. Folgebewertung ... 87
17.2.1. Monetäre Posten ... 87
17.2.2. Nicht monetäre Posten ... 88
17.2.3. Zusammenfassende Darstellung ... 89
17.3. Unterschiede IFRS vs UGB ... 89

18. Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten ... 90
18.1. Ansatz dem Grunde nach ... 90
18.2. Bewertung der Höhe nach ... 91
18.3. Rückerstattungen ... 92
18.4. Rückstellungsverbote ... 92
18.5. Belastende Verträge ... 93
18.6. Restrukturierungsmaßnahmen ... 93
18.7. Abbruch- und Wiederherstellungsverpflichtungen von Vermögenswerten ... 94
18.8. Unterschiede IFRS vs UGB ... 95

19. Leistungen an Arbeitnehmer ... 96
19.1. Kurzfristig fällige Leistungen ... 96
19.2. Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen ... 96
19.2.1. Beitragsorientierte Pläne ... 96
19.2.2. Leistungsorientierte Pläne ... 96
19.3. Jubiläumsgeldrückstellungen ... 99
19.4. Abfindungen ... 100
19.5. Unterschiede IFRS vs UGB ... 100

20. Umsatzrealisierung ... 101
20.1. 5-Schritte-Modell ... 101
20.1.1. Schritt 1: Identifizierung des Vertrages ... 101
20.1.2. Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtungen ... 102
20.1.3. Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises ... 102
20.1.4. Schritt 4: Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen ... 103
20.1.5. Schritt 5: Erlösrealisierung Zeitpunkt oder Zeitraum ... 104
20.2. Vertragskosten ... 104
20.3. Ausweis ... 105
20.4. Vertragsänderungen ... 105
20.5. Mehrkomponentenvereinbarungen ... 106
20.6. Auftragsfertigung ... 108
20.7. Rückgaberechte ... 110

20.8. Gewährleistung und Garantien 111
20.9. Gutscheine 112
20.10. Upfront fees 113
20.11. Bill-and-hold-Vereinbarungen 114
20.12. Unterschiede IFRS vs UGB 115

Stichwortverzeichnis 117