

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XI
Beispielverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Quellenverzeichnis .....	XVII
<b>1. Rahmenkonzept .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Bestandteile und Darstellung .....</b>	<b>5</b>
2.1. Bilanz .....	6
2.1.1. Struktur nach Fristigkeiten .....	6
2.1.2. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen .....	7
2.2. Gesamtergebnisrechnung .....	8
2.2.1. Gewinn- und Verlustrechnung .....	9
2.2.2. Sonstiges Ergebnis .....	9
2.3. Kapitalflussrechnung .....	10
2.4. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	10
2.5. Anhang .....	12
2.6. Unterschiede IFRS vs UGB .....	12
<b>3. Kapitalflussrechnungen .....</b>	<b>13</b>
3.1. Zahlungsmittelfonds .....	13
3.2. Betriebliche Tätigkeit .....	13
3.3. Investitionstätigkeit .....	14
3.4. Finanzierungstätigkeit .....	14
3.5. Zins- und Dividendenzahlungen .....	14
3.6. Zahlungen für Ertragsteuern .....	15
3.7. Nicht zahlungswirksame Transaktionen .....	15
3.8. Unterschiede IFRS vs UGB .....	16
<b>4. Rechnungslegungsmethoden .....</b>	<b>17</b>
4.1. Auswahl und Anwendung der Rechnungslegungsmethoden .....	17
4.2. Änderungen von Rechnungslegungsmethoden .....	17
4.3. Änderungen von Schätzungen .....	17
4.4. Fehlerkorrekturen .....	18

<b>5. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....</b>	<b>20</b>
5.1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschlussstichtag ...	20
5.2. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Abschlussstichtag ...	20
5.3. Unternehmensfortführung .....	20
5.4. Unterschiede IFRS vs UGB .....	21
<b>6. Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....</b>	<b>22</b>
6.1. Fair-Value-Definition .....	22
6.2. Bemessungshierarchie .....	22
6.3. Unterschiede IFRS vs UGB .....	22
<b>7. Ertragsteuern .....</b>	<b>23</b>
7.1. Laufende Steuern .....	23
7.2. Latente Steuern .....	23
7.3. Ansatz und Ausweis .....	25
7.4. Steuerüberleitungsrechnung .....	27
7.5. Exkurs: Steuersatzänderung in Österreich 2022–2024 .....	27
7.6. Unterschiede IFRS vs UGB .....	28
<b>8. Sachanlagen .....</b>	<b>29</b>
8.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	29
8.2. Abbruch- und Wiederherstellungskosten .....	30
8.3. Folgebewertung .....	33
8.3.1. Nachträgliche Kosten: Komponentenansatz .....	33
8.3.2. Anschaffungskostenmodell .....	34
8.3.3. Neubewertungsmodell .....	35
8.4. Unterschiede IFRS vs UGB .....	36
<b>9. Fremdkapitalkosten .....</b>	<b>37</b>
9.1. Aktivierungsfähige Fremdkapitalkosten .....	37
9.2. Unterschiede IFRS vs UGB .....	39
<b>10. Zuwendungen der öffentlichen Hand .....</b>	<b>40</b>
10.1. Erfassung der Zuwendungen .....	40
10.2. Ausweis .....	40
10.3. Rückzahlungen .....	41
10.4. Unterschiede IFRS vs UGB .....	42
<b>11. Investment Property .....</b>	<b>43</b>
11.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	43
11.2. Folgebewertung .....	43
11.2.1. Anschaffungskostenmodell .....	43
11.2.2. Fair-Value-Modell .....	43
11.3. Unterschiede IFRS vs UGB .....	44
<b>12. Leasing .....</b>	<b>45</b>
12.1. Identifizierung eines Leasingverhältnisses .....	45
12.2. Laufzeit des Leasingverhältnisses .....	47

12.3.	Leasing als Leasingnehmer .....	47
12.3.1.	Erstmaliger Ansatz .....	47
12.3.2.	Folgebewertung .....	49
12.3.3.	Ausweis .....	53
12.4.	Leasing als Leasinggeber .....	53
12.5.	Sale and lease back .....	55
12.6.	Untermietverhältnisse .....	55
12.7.	Unterschiede IFRS vs UGB .....	56
<b>13.</b>	<b>Immaterielle Vermögenswerte .....</b>	<b>57</b>
13.1.	Anschaffungskosten .....	57
13.2.	Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte .....	57
13.3.	Folgebewertung .....	59
13.3.1.	Anschaffungskostenmodell .....	59
13.3.2.	Neubewertungsmodell .....	59
13.4.	Unterschiede IFRS vs UGB .....	60
<b>14.</b>	<b>Wertminderungen .....</b>	<b>61</b>
14.1.	Anhaltspunkte für Wertminderung .....	61
14.2.	Erzielbarer Betrag .....	62
14.3.	Wertminderungsaufwand .....	62
14.4.	Zahlungsmittelgenerierende Einheit .....	63
14.5.	Zuordnung des Wertminderungsaufwands von zahlungsmittel- generierenden Einheiten .....	63
14.6.	Wertaufholung .....	65
14.7.	Unterschiede IFRS vs UGB .....	65
<b>15.</b>	<b>Vorräte .....</b>	<b>66</b>
15.1.	Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	66
15.2.	Folgebewertung .....	66
15.3.	Unterschiede IFRS vs UGB .....	67
<b>16.</b>	<b>Finanzinstrumente .....</b>	<b>68</b>
16.1.	Darstellung .....	68
16.2.	Finanzielle Vermögenswerte .....	69
16.2.1.	Klassifizierung .....	69
16.2.2.	Ansatz und Folgebewertung .....	71
16.2.3.	Transaktionskosten .....	71
16.2.4.	Effektivverzinsung .....	72
16.2.5.	Änderungen des Fair Value .....	74
16.2.6.	Wertminderungen .....	75
16.2.7.	Fremdwährungsumrechnung .....	77
16.2.8.	Zinserträge und Dividenden .....	79
16.2.9.	Verkauf .....	79
16.3.	Finanzielle Verbindlichkeiten .....	80
16.4.	Eigenkapital .....	80
16.5.	Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	81
16.6.	Unterschiede IFRS vs UGB .....	82

<b>17. Fremdwährungsumrechnung</b> .....	84
17.1. Erstmaliger Ansatz .....	84
17.2. Folgebewertung .....	84
17.2.1. Monetäre Posten .....	84
17.2.2. Nicht monetäre Posten .....	85
17.2.3. Zusammenfassende Darstellung .....	86
17.3. Unterschiede IFRS vs UGB .....	86
<b>18. Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten</b> .....	87
18.1. Ansatz dem Grunde nach .....	87
18.2. Bewertung der Höhe nach .....	88
18.3. Rückerstattungen .....	89
18.4. Rückstellungsverbote .....	89
18.5. Belastende Verträge .....	90
18.6. Restrukturierungsmaßnahmen .....	90
18.7. Abbruch- und Wiederherstellungsverpflichtungen von Vermögenswerten .....	92
18.8. Unterschiede IFRS vs UGB .....	92
<b>19. Leistungen an Arbeitnehmer</b> .....	93
19.1. Kurzfristig fällige Leistungen .....	93
19.2. Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen .....	93
19.2.1. Beitragsorientierte Pläne .....	93
19.2.2. Leistungsorientierte Pläne .....	93
19.3. Jubiläumsgeldrückstellungen .....	96
19.4. Abfindungen .....	97
19.5. Unterschiede IFRS vs UGB .....	97
<b>20. Umsatzrealisierung</b> .....	98
20.1. 5-Schritte-Modell .....	98
20.1.1. Schritt 1: Identifizierung des Vertrages .....	98
20.1.2. Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtungen .....	99
20.1.3. Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises .....	99
20.1.4. Schritt 4: Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen .....	100
20.1.5. Schritt 5: Erlösrealisierung Zeitpunkt oder Zeitraum .....	101
20.2. Vertragskosten .....	101
20.3. Ausweis .....	102
20.4. Vertragsänderungen .....	102
20.5. Mehrkomponentenvereinbarungen .....	103
20.6. Auftragsfertigung .....	105
20.7. Rückgaberechte .....	106
20.8. Gewährleistung und Garantien .....	107
20.9. Gutscheine .....	108
20.10. Upfront fees .....	110
20.11. Bill-and-hold-Vereinbarungen .....	110
20.12. Unterschiede IFRS vs UGB .....	111
Stichwortverzeichnis .....	113