

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Literatur-, Judikatur- und Quellenverzeichnis .....	XXI
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Problemstellung .....	3
1.2. Methoden .....	6
1.3. Konzeptioneller Rahmen .....	7
<b>2. Umsatzerlöse im UGB .....</b>	<b>9</b>
2.1. Definition eines Umsatzerlöses .....	9
2.1.1. Umsatzerlöse idF BGBl 1990/475 und BGBl 1996/304 .....	10
2.1.2. Umsatzerlöse idF BGBl I 2015/22 .....	12
2.1.2.1. Begriffsabgrenzungen .....	16
2.1.2.2. Inhaltliche Abgrenzung des Umsatzerlöses .....	21
2.1.2.2.1. Abgrenzung des Umsatzerlöses vom außerordent- lichen Ertrag idF vor RÄG 2014 .....	22
2.1.2.2.2. Abgrenzung des Umsatzerlöses vom sonstigen betrieblichen Ertrag .....	23
2.1.2.2.2.1. Fehlen eines Leistungsaustauschs .....	24
2.1.2.2.2.2. Erlöse aus dem Verkauf von Produkten .....	31
2.1.2.2.2.3. Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen .....	34
2.1.2.2.2.4. Besonderheiten bei Arbeitsgemeinschaften .....	46
2.1.2.3. Absetzungen von den Umsatzerlösen .....	48
2.1.2.3.1. Erlösschmälerungen .....	49
2.1.2.3.1.1. Preisnachlässe .....	50
2.1.2.3.1.2. Langfristige, unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	54
2.1.2.3.1.3. Schadenersatz- und Gewährleistungsansprüche .....	55
2.1.2.3.1.4. Sonstige zurückgewährte Entgelte .....	60
2.1.2.3.1.5. Rückstellungen und periodenfremde Erlös- schmälerungen .....	61
2.1.2.3.2. Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern .....	61
2.1.2.3.2.1. Umsatzsteuer .....	62
2.1.2.3.2.2. Sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern .....	63
2.1.2.4. Inkrafttreten und Übergangsvorschriften .....	69

2.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses .....	69
2.2.1.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	69
2.2.1.1.	Bedeutung und Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	69
2.2.1.2.	Formelle und materielle Grundsätze ordnungs- mäßiger Buchführung .....	73
2.2.1.3.	Verhältnis der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	75
2.2.2.	Der Grundsatz der Vorsicht im UGB .....	80
2.2.2.1.	Entstehung des Vorsichtsprinzips .....	80
2.2.2.2.	Der Grundsatz der Vorsicht als Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung .....	82
2.2.2.3.	Ausprägungsformen des Grundsatzes der Vorsicht ...	85
2.2.2.3.1.	Realisationsprinzip .....	86
2.2.2.3.2.	Imparitätsprinzip .....	86
2.2.3.	Realisationsprinzip .....	91
2.2.3.1.	Gewinn iSd Vorschrift .....	93
2.2.3.2.	Zeitpunkt der Gewinnrealisierung .....	95
2.2.3.2.1.	Lieferungen und Leistungen .....	96
2.2.3.2.2.	Bedingter Kauf .....	99
2.2.3.2.3.	Dienst- und Werkverträge .....	104
2.2.3.2.4.	Langfristige Auftragsfertigungen .....	106
2.2.3.2.5.	Mehrkomponentengeschäfte .....	117
2.2.3.2.6.	Dauerschuldverhältnisse .....	118
2.2.3.2.7.	Tauschgeschäfte .....	122
2.2.3.2.8.	Rückkaufvereinbarungen .....	126
2.2.3.2.9.	Gewinn- und Verlustbeteiligungen aus Beteiligungen .....	128
2.2.3.2.9.1.	Gewinn- und Verlustbeteiligung aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	129
2.2.3.2.9.2.	Gewinn- und Verlustbeteiligung aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	136
2.2.3.2.9.3.	Gewinn- und Teilgewinnabführungsverträge .....	142
<b>3.</b>	<b>Umsatzerlöse in den IFRS .....</b>	<b>145</b>
3.1.	Definition eines Umsatzerlöses .....	145
3.1.1.	Umsatzerlöse idF IAS 18 und IAS 11 .....	145
3.1.2.	Umsatzerlöse idF IFRS 15 .....	147
3.1.2.1.	Begriffsabgrenzungen .....	152
3.1.2.2.	Anwendungsbereich .....	158
3.1.2.3.	Inhaltliche Abgrenzung .....	162
3.1.2.3.1.	Schritt 1: Identifizierung des Vertrags mit einem Kunden .....	162

3.1.2.3.2.	Portfolioansatz und Zusammenfassung von Verträgen .....	171
3.1.2.3.3.	Vertragsänderungen .....	173
3.1.2.3.4.	Vertragskosten .....	176
3.1.2.3.5.	Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtungen .....	179
3.1.2.3.5.1.	Zugesagte Güter oder Dienstleistungen .....	180
3.1.2.3.5.2.	Eigenständige Abgrenzbarkeit .....	183
3.1.2.3.6.	Garantien und Gewährleistungen .....	187
3.1.2.3.7.	Optionen des Kunden zum Erwerb zusätzlicher Güter oder Dienstleistungen .....	190
3.1.2.3.8.	Lizenzerteilung .....	192
3.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses .....	194
3.2.1.	Schritt 5: Erfüllung der Leistungsverpflichtungen ....	195
3.2.1.1.	Leistungsverpflichtungen, die über einen bestimmten Zeitraum erfüllt werden .....	196
3.2.1.2.	Leistungsverpflichtungen, die zu einem bestimmten Zeitpunkt erfüllt werden .....	208
3.2.1.3.	Ausgewählte Vertragsgestaltungen .....	211
3.2.1.3.1.	Rückkaufvereinbarungen .....	211
3.2.1.3.2.	Verkauf mit Rückgaberecht .....	216
3.2.1.3.3.	Kommissionsvereinbarungen .....	218
3.2.1.3.4.	Prinzipal-Agent-Konstellationen .....	218
3.2.1.3.5.	Bill-and-hold-Vereinbarungen .....	224
3.2.1.3.6.	Lizenzerteilung .....	224
3.2.1.3.7.	Nicht geltend gemachte Ansprüche des Kunden .....	230
3.2.1.3.8.	Nicht erstattungsfähige, im Voraus zahlbare Entgelte .....	232
3.2.2.	Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises .....	233
3.2.2.1.	Variable Gegenleistung .....	235
3.2.2.2.	Signifikante Finanzierungskomponente .....	241
3.2.2.3.	Nicht zahlungswirksame Gegenleistungen .....	245
3.2.2.4.	An einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen .....	247
3.2.3.	Schritt 4: Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen .....	251
3.2.3.1.	Aufteilung auf Basis der Einzelveräußerungspreise ...	252
3.2.3.2.	Zuordnung von Preisnachlässen .....	257
3.2.3.3.	Zuordnung variabler Gegenleistungen .....	258
3.2.3.4.	Änderungen des Transaktionspreises .....	260
3.3.	Inkrafttreten und Übergangsvorschriften .....	261
<b>4.</b>	<b>Gegenüberstellung UGB und IFRS .....</b>	<b>265</b>
4.1.	Definition eines Umsatzerlöses .....	267

4.2.	Verpflichtungsgeschäft und Bilanzierungsobjekt .....	270
4.2.1.	Verpflichtungsgeschäft .....	270
4.2.2.	Bilanzierungsobjekt .....	273
4.3.	Realisierung eines Umsatzerlöses .....	275
4.3.1.	Realisierung eines Umsatzerlöses dem Grunde nach .....	275
4.3.1.1.	Dauerschuldverhältnisse .....	278
4.3.1.2.	Langfristige Auftragsfertigungen .....	280
4.3.1.3.	Prinzipal-Agent-Konstellationen .....	282
4.3.1.4.	Bill-and-hold-Vereinbarungen .....	284
4.3.1.5.	Bedingter Kauf .....	285
4.3.1.5.1.	Aufschiebende Bedingung .....	286
4.3.1.5.2.	Auflösende Bedingung .....	287
4.3.1.6.	Rückkaufvereinbarungen .....	288
4.3.1.7.	Vorauszahlungen des Kunden .....	292
4.3.1.8.	Garantie- und Gewährleistungsansprüche .....	296
4.3.2.	Realisierung eines Umsatzerlöses der Höhe nach .....	297
4.3.2.1.	Direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern .....	299
4.3.2.2.	Erlösschmälerungen .....	300
4.3.2.2.1.	Preisnachlässe .....	300
4.3.2.2.2.	Finanzierungskomponente .....	303
4.3.2.2.3.	Tauschgeschäfte .....	305
4.3.2.2.4.	An einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen .....	306
4.3.2.3.	Mehrkomponentengeschäfte und die Preisauf- teilung .....	307
4.4.	Vertragsänderungen und Vertragskosten .....	309
4.4.1.	Vertragsänderungen .....	309
4.4.2.	Vertragskosten .....	311
<b>5.</b>	<b>Conclusio und weiterführende Überlegungen .....</b>	<b>313</b>
	Stichwortverzeichnis .....	325