

**Anonym**

**Darstellung und kritische Würdigung der  
Einführung des IFRS 15 anhand von  
ausgewählten DAX30-Unternehmen**

**Bachelorarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2020 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346254573

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/922758>

**Anonym**

**Darstellung und kritische Würdigung der Einführung  
des IFRS 15 anhand von ausgewählten DAX30-Unterneh-  
men**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

**FOM Hochschule für Oekonomie & Management**

Hochschulzentrum Dortmund

**Bachelor-Thesis**

im Studiengang Business Administration

zur Erlangung des Grades eines

**Bachelor of Arts (B.A.)**

über das Thema

**Darstellung und kritische Würdigung der Einführung des IFRS 15 anhand  
von ausgewählten DAX30-Unternehmen**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>IV</b>
<b>Tabellenverzeichnis.....</b>	<b>V</b>
<b>Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....</b>	<b>VI</b>
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung und Gang der Arbeit.....	2
<b>2 Darstellung der bisherigen Standards zur Umsatzrealisation.....</b>	<b>4</b>
2.1 Darstellung des IAS 18: Umsatzerlöse.....	4
2.1.1 Erträge aus dem Verkauf von Gütern.....	6
2.1.2 Erträge aus dem Erbringen von Dienstleistungen.....	7
2.1.3 Erträge aus der Nutzung von Vermögensgegenständen durch Dritte.....	8
2.2 Darstellung des IAS 11: Fertigungsaufträge.....	10
2.2.1 Auftragserlöse und Auftragskosten.....	12
2.2.2 Percentage-of-completion-Methode.....	14
2.2.3 Modifizierte Completed-Contract-Methode.....	15
<b>3 Darstellung des IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden.....</b>	<b>17</b>
3.1 Entstehung des IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden.....	18
3.2 Fünf-Schritte-Modell zur Umsatzrealisation.....	20
3.2.1 Schritt 1: Identifikation von Verträgen mit Kunden.....	20
3.2.2 Schritt 2: Identifikation separater Leistungsverpflichtungen.....	23
3.2.3 Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises.....	25
3.2.4 Schritt 4: Allokation des Transaktionspreises.....	28
3.2.5 Schritt 5: Erfassung der Umsatzerlöse.....	31
3.3 Darstellung und Angaben zum IFRS 15.....	34

3.4	Vergleichende kritische Würdigung der Standards.....	37
<b>4</b>	<b>Auswirkung des IFRS 15 auf ausgewählte DAX30-Unternehmen .....</b>	<b>43</b>
4.1	Stand der Forschung .....	43
4.2	Untersuchungsdesign und Gang der Untersuchung .....	47
4.3	Auswirkung durch IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden.....	51
4.4	Kritische Würdigung der Ergebnisse.....	60
<b>5</b>	<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>63</b>
5.1	Zusammenfassung der bisherigen Erkenntnisse .....	63
5.2	Fazit .....	64
	<b>Anhang .....</b>	<b>VI</b>
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>XII</b>
	<b>Geschäftsberichte.....</b>	<b>XVIII</b>

**Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1: Struktur des IAS 18: Umsatzerlöse .....	5
Abbildung 2: Struktur des IAS 11: Fertigungsaufträge .....	10
Abbildung 3: Entwicklung des IFRS 15 .....	19
Abbildung 4: Fünf-Schritte-Modell zur Umsatzrealisation .....	20
Abbildung 5: Behandlung von Vertragsänderungen .....	23
Abbildung 6: Behandlung von fixen/variablen Gegenleistungen .....	27
Abbildung 7: Angabepflichten nach IFRS 15 .....	37
Abbildung 8: Branchenverteilung der finalen Stichprobe .....	49
Abbildung 9: Anwendung der Übergangsmethode .....	51
Abbildung 10: Qualitative Angaben zur Auswirkung auf die Vermögenslage.....	52
Abbildung 11: Qualitative Angaben zur Auswirkung auf die Ertragslage .....	52
Abbildung 12: Gründe für die Veränderung der Vermögens- und Ertragslage .....	54
Abbildung 13: Entwicklung der Umsatzerlöse und des EBIT .....	56
Abbildung 14: Häufigkeit der Berichtsgegenstände im Anhang von 2018 - 2019 .....	60

**Tabellenverzeichnis**

Tabelle 1: Auftragserlöse gem. IAS 11.11-15.....	12
Tabelle 2: Auftragskosten gem. IAS 11.16-21.....	13
Tabelle 3: Bestandteile des Transaktionspreises .....	28
Tabelle 4: Stand der Forschung zum IFRS 15 von 2009 bis 2020 .....	43
Tabelle 5: Anpassungseffekte aus IFRS 15 im Jahresabschluss 2017.....	55
Tabelle 6: Vertragsvermögenswerte und -verbindlichkeiten von 2017 - 2019 .....	57
Tabelle 7: Umfang der Anhangangaben zur Umsatzerlösen von 2017 - 2019 .....	58