

Neuaufgabe des FER-Lehrbuchs: aktualisiert und praxisrelevant

Die dritte Auflage des Lehrbuchs wird Anfang 2024, gerade rechtzeitig zum Inkrafttreten des neuen FER 28 und des überarbeiteten FER 30, erscheinen. Neben der notwendigen inhaltlichen Aktualisierung stand eine Anreicherung mit praxisrelevanten Hinweisen und Beispielen im Vordergrund.

Daniel Bättig | Reto Eberle | Peter Leibfried



Anfang 2020 beschloss der FER-Fachausschuss, die im Jahr 2014 publizierte – und inzwischen vergriffene – zweite Auflage des FER-Lehrbuchs einer umfassenden Erneuerung zu unterziehen. Die beiden damals laufenden fachlichen Projekte, nämlich die Überarbeitung von Swiss GAAP FER 30 «Konzernrechnung» und die Erarbeitung des neuen Swiss GAAP FER 28 «Zuwendungen der öffentlichen Hand», liessen eine Neuaufgabe als besonders wichtig und sinnvoll erscheinen. Mit Abschluss dieser beiden Projekte im November 2021 (FER 28) bzw. im Mai 2022 (FER 30) nahm die Überarbeitung des Lehrbuchs dann definitiv an Fahrt auf. Inzwischen sind die Arbeiten fast abgeschlossen, so dass die

vollständig überarbeitete, dritte Auflage in Kürze erscheinen wird.

Zielgruppe

Der offizielle Titel des Werks lautet «Swiss GAAP FER – Lehrbuch mit Erläuterungen, Illustrationen und Beispielen». In der FER-Welt wird schon seit jeher vom «Lehrbuch» gesprochen. Dies soll indes nicht zur Annahme verleiten, dass sich das Buch ausschliesslich an Studierende richtet. Der FER-Fachausschuss war sich von Beginn an einig, dass das Lehrbuch insbesondere in der Praxis mit konkreten Fallbeispielen und als Nachschlagewerk einen Mehrwert schaffen soll. So werden zwar Interpretationen der Fachempfehlungen grundsätzlich vermieden, es wird aber aufgezeigt, wie in der Praxis mit typischen Rechnungslegungssachverhalten umgegangen wird. Aufgrund der starken Prinzipienorientierung der Swiss GAAP FER hat sich ein solch pragmatischer Ansatz in der Vergangenheit bewährt.

Vorgehen

Wie bereits die zweite Auflage, wurde auch die dritte von einem Autorenteam erstellt¹. Als Herausgeber lösen Prof. Dr. Reto Eberle (Präsident des FER-Stiftungsrats) und Prof. Dr. Peter Leibfried (Präsident

der FER-Fachkommission) den inzwischen emeritierten, langjährigen Präsidenten der Fachkommission Prof. Dr. Conrad Meyer ab. Auch wenn verschiedene Teile überarbeitet und angepasst wurden, ist die Basis der zweiten Auflage nach wie vor gut erkennbar.

Zweck der Überarbeitung und wichtigste Änderungen

Mit der Neuaufgabe soll einerseits sichergestellt werden, dass das Lehrbuch den aktuellen Stand der Fachempfehlungen widerspiegelt. So wurde ein neues Kapitel zu den Zuwendungen der öffentlichen Hand (FER 28) hinzugefügt und das Kapitel zur Konzernrechnung (FER 30) vollständig überarbeitet und um die neu geregelten Themenbereiche (z. B. schrittweiser Anteilserwerb, negativer Goodwill) erweitert. Daneben wurden die punktuellen Korrekturen, welche mit der Broschüre 2023 umgesetzt wurden², und frühere Anpassungen nachvollzogen. Beispielsweise werden nun auch Vermittlungsgeschäfte (FER 3/19, in Kraft seit 2016) explizit adressiert. Andererseits war es der Herausgeberschaft ein Anliegen, dass das Lehrbuch Trends und Entwicklungen aus der Praxis aufnimmt. So gibt es neu ein Fallbeispiel zur Behandlung von

¹ Zu den Autoren der dritten Auflage gehören Michael Annen, Daniel Bättig, Patrick Balkanyi, Reto Eberle, Reto Frey, Jean-Marc Huber, Peter Leibfried, Silvan Loser und Andreas Soland.

² Für eine Übersicht der Änderungen in der FER-Broschüre 2023, siehe den Artikel «Swiss GAAP FER Broschüre 2023: Neue Inhalte und punktuelle Bereinigungen» von Daniel Bättig/Silvan Loser im r&c, Ausgabe 3/2022, S. 8-10.

| Fachempfehlung | Wesentliche Neuerungen im FER-Lehrbuch |
|--|---|
| Rahmenkonzept | - Präzisierungen bzgl. Ereignissen nach dem Bilanzstichtag - Neues Fallbeispiel zu den Auswirkungen der Stetigkeit (Änderung Rechnungslegungsgrundsatz) |
| FER 1: Grundlagen | - Hinweise zur Auslegung der Kern-FER-Kriterien in der Praxis - Neuer Abschnitt zu offenen Fragen unter Swiss GAAP FER |
| FER 3: Bewertung | - Neuer Abschnitt zur Darstellung und Gliederung des Nettoerlöses, insbesondere Adressierung von Vermittlungsgeschäften - Neuer Abschnitt zu branchenüblichen Bezeichnungen, Untergliederungen und Zwischenergebnissen |
| FER 4: Geldflussrechnung | - Präzisierungen zu Cash Pool-Forderungen und zum Ausweis des Fonds «Netto-flüssige Mittel». - Hinweise zum Ausweis von Zinsen, Dividenden und Steuern |
| FER 10: Immaterielle Werte | Neue Fallstudie zu «Software-as-a-Service»-Vereinbarungen |
| FER 11: Ertragssteuern | Zusätzliche Erläuterungen zur Bilanzierung, Bewertung und Verrechnung von latenten Ertragssteuern |
| FER 16: Vorsorgeverpflichtungen | Hinweise zur Behandlung ausländischer Pläne und zu den Offenlegungen zu Gemeinschaftseinrichtungen |
| FER 27: Derivative Finanzinstrumente | Neuer Abschnitt zur Dokumentation von Absicherungsbeziehungen |
| FER 28: Zuwendungen der öffentlichen Hand | Neues Kapitel: Erklärung der wichtigsten Konzepte und praktische Fallbeispiele |
| FER 30: Konzernrechnung | Vollständig überarbeitetes Kapitel (revidierte Fachempfehlung), insbesondere werden neue Themen adressiert, wie z. B. der schrittweise Anteilserwerb, negativer Goodwill oder die Aktivierung bislang nicht bilanzierter immaterieller Werte im Rahmen einer Akquisition. |
| FER 31: Ergänzende Fachempfehlungen für kotierte Unternehmen | - Ergänzung praktischer Hinweise zu aktienbezogenen Vergütungen - Ausbau der Erläuterungen zu finanziellen Verbindlichkeiten, insbesondere zu hybriden Finanzinstrumenten |

Tabelle 1:
Auswahl wichtiger Neuerungen und Änderungen in der dritten Auflage des FER-Lehrbuchs

«Software-as-a-Service»-Vereinbarungen (SaaS), die inzwischen fast allgegenwärtig sind. Zudem wird auf ausländische Vorsorgepläne eingegangen und adressiert, wie Absicherungsbeziehungen unter Swiss GAAP FER zweckmässig dokumentiert werden können. Tabelle 1 verschafft einen Überblick der wesentlichen Änderungen und Ergänzungen.

Veröffentlichung

Das überarbeitete Lehrbuch wird demnächst in Druck gehen. Das Werk erscheint im ersten Quartal 2024 im Verlag SKV und kann – analog zur FER-Broschüre – als

reines E-Book (PDF) oder in gedruckter Form (inkl. E-Book, also als «Bundle») bezogen werden. Die elektronische Version eignet sich aufgrund der Suchfunktion besonders gut als Nachschlagewerk. Das Buch kann online (vor-)bestellt oder im Buchhandel erworben werden³. Eine französischsprachige Ausgabe wird im Verlaufe des Jahres 2024 nachgereicht.



Daniel Bättig

MSc in Business Administration, dipl. Wirtschaftsprüfer, FER-Fachsekretär, selbstständiger Berater und Prüfer
fachsekretaer@fer.ch



Reto Eberle

Prof. Dr., dipl. Wirtschaftsprüfer, Präsident des FER-Stiftungsrates, Inhaber des Lehrstuhls für Auditing und Internal Control an der Universität Zürich, Partner, KPMG AG
reto.eberle@business.uzh.ch



Peter Leibfried

Prof. Dr. oec., CPA, Präsident der FER-Fachkommission, Inhaber des KPMG-Lehrstuhls für Audit und Accounting, Universität St. Gallen, St. Gallen
peter.leibfried@unisg.ch

³ «Swiss GAAP FER – Lehrbuch mit Erläuterungen, Illustrationen und Beispielen», Reto Eberle/Peter Leibfried (Herausgeber), Verlag SKV, 2024, ISBN: 978-3-286-34183-8 (Bundle) bzw. ISBN 978-3-286-11863-8 (E-Book). Eine Vorbestellung ist möglich unter <https://fer.ch/lehrbuch>.