

# Welche Auswirkungen hat der Kauf und Verkauf eigener Anteile des assoziierten Unternehmens auf die Anwendung der Equity-Methode beim Investor?

## Fallstudie

Birgit Baumgartner und Otto Nowotny

### Abstract

Nach IAS 28.10 (2011) sind im Rahmen der Equity-Methode die Anschaffungskosten für ein assoziiertes Unternehmen um die anteiligen Gewinne/Verluste und um das anteilige sonstige Ergebnis (OCI) fortzuschreiben, wobei erhaltene Dividenden den Buchwert reduzieren. Nach IAS 28.3 (2011) sind hingegen die Anschaffungskosten in der Folge um etwaige Veränderungen des Anteils des Investors am Nettovermögen des assoziierten Unternehmens anzupassen. Der Kauf/Verkauf eigener Anteile beim assoziierten Unternehmen hat keine Auswirkungen auf den Gewinn/Verlust oder auf das OCI, aber sehr wohl Auswirkungen auf dessen Nettovermögen. Wie soll jetzt der Investor damit umgehen? Welche Änderungen könnten sich durch den ED/2012/3 „Equity Method: Share of Other Net Asset Changes“ ergeben?

### Autoreninfo

MMag. Dr. Birgit Baumgartner, M.A., Drittmittelassistentin am Institut für Revisions-, Treuhand und Rechnungswesen der Wirtschaftsuniversität Wien und Mitarbeiterin in der Abteilung für Grundsatzfragen einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Email: birgitbaumgartner@kpmg.at

Mag. Otto Nowotny, Wirtschaftsprüfer, Senior Manager in der Abteilung für Grundsatzfragen einer großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Email: onowotny@kpmg.at



---

IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

## Keywords

- IAS 28
- ED/2012/3 Equity Method: Share of Other Net Asset Changes
- Kauf/Verkauf eigener Anteile des assoziierten Unternehmens
- Equity-Methode
- Verwässerung/Entwässerung



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)

E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**