

<b>A.</b>	<b>VORWORT</b> .....	i
<b>B.</b>	<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	vii
<b>I.</b>	<b>RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE UND ERLÄUTERUNGSVORSCHRIFTEN</b>	
<b>1.</b>	<b>Grundlegende Rechnungslegungs- und Bewertungsvorschriften im Einzelabschluss</b> .....	1
1.1.	Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes .....	1
1.1.1.	- Kapitalgesellschaften .....	1
1.1.2.	- Partnerships, deren Teilhaber alle Kapitalgesellschaften sind .....	1
1.1.3.	- Andere Personengesellschaften .....	2
1.2.	Die Grundlage der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	2
1.3.	Rechnungslegungsstandards und -verlautbarungen .....	2
1.3.1.	- Financial Reporting Standards (FRS) .....	3
1.3.2.	- Statements of Standard Accounting Practice (SSAP) .....	4
1.3.3.	- Urgent Issues Task Force (UITF) Consensus Pronouncements .....	4
1.3.4.	- Financial Reporting Exposure Draft (FRED) .....	4
1.3.5.	- Statement of Principles (SOP) .....	4
1.3.6.	- Discussion drafts .....	5
1.3.7.	- Exposure Drafts (ED) .....	5
1.3.8.	- Statements of Recommended Practice (SORP) .....	5
1.3.9.	- Weitere Bilanzierungsliteratur .....	5
1.4.	Unterschiede in den Bewertungsgrundsätzen von Personengesellschaften im Vergleich zu Kapitalgesellschaften .....	5
1.5.	Beziehung zwischen Handels- und Steuerbilanz .....	6
1.6.	Grundlegende Rechnungslegungskonzepte und -prinzipien .....	8
<b>2.</b>	<b>Allgemeine Gliederungsvorschriften</b> .....	11
2.1.	Personengesellschaften .....	11
2.2.	Kapitalgesellschaften .....	11
2.3.	Kleine und mittelgroße Unternehmen .....	12
2.4.	Große Personengesellschaften .....	12
2.5.	Format der Gewinn- und Verlustrechnung .....	13
2.6.	Zusätzliche Pflichtangaben .....	15
2.7.	Erfassung von realisierten Gewinnen und Verlusten .....	15
2.8.	Gliederung von Jahresabschlüssen, die mehr als einen Geschäftszweig umfassen .....	15
2.9.	Vorjahreszahlen .....	15
<b>3.</b>	<b>Sachanlagevermögen</b> .....	17
3.1.	Einleitung .....	17
3.2.	Definitionen .....	17
3.3.	Bewertungsgrundlagen .....	17
3.4.	Anschaffungskosten .....	18
3.5.	Herstellungskosten .....	18
3.6.	Abgrenzung von Herstellungs- und Instandhaltungsaufwand .....	19
3.7.	Andere Faktoren .....	19
3.8.	Alternative Rechnungslegungsregeln .....	20
3.9.	Ausweisvorschriften .....	21

	<b>Seite</b>
<b>4. Abschreibungen</b> .....	<b>22</b>
4.1 Bewertungsgrundlagen .....	22
4.2 Abschreibungsmethoden .....	22
4.3 Dauernde Wertminderung .....	22
4.4 Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften .....	23
4.5 Änderungen der Abschreibungsmethode .....	23
4.6 Abschreibung von Grundstücken .....	23
4.7 Abschreibung von Gebäuden .....	23
4.8 Zusammenhang von Abschreibungssätzen in der Handels- und Steuerbilanz .....	23
4.9 Abschreibungen, die ausschließlich auf steuerlichen Vorschriften beruhen .....	24
4.10 Abschreibungen, die auf Neubewertungen beruhen .....	24
4.11 Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	25
<b>5. Leasing- und Hire Purchase-Verträge</b> .....	<b>26</b>
5.1 Einleitung .....	26
5.2 Finanzierungsleasing - Definition .....	26
5.2.1 - Vollamortisationsverträge .....	26
5.2.2 - Kauf- oder Verlängerungsoptionen .....	27
5.2.3 - Teilamortisationsverträge .....	29
5.3 Operating Leasing - Definition .....	30
5.4 Hire Purchase Verträge .....	30
5.5 Bilanzierung durch den Leasingnehmer .....	30
5.5.1 - Finanzierungsleasing .....	30
5.5.2 - Operating Leasing .....	31
5.6 Bilanzierung durch den Leasinggeber .....	31
5.6.1 - Finanzierungsleasing .....	31
5.6.2 - Operating Leasing .....	31
5.6.3 - Nebenkosten .....	32
5.7 Herstellerleasing .....	32
5.8 Sale and Leaseback Geschäfte .....	32
5.9 Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	33
5.9.1 - Leasingnehmer .....	33
5.9.2 - Leasinggeber .....	33
5.10 Forfaitierung .....	34
<b>6. Investment Properties</b> .....	<b>35</b>
6.1 Grundprinzip .....	35
6.2 Definition .....	35
6.3 Einfluß gesetzlicher Vorschriften .....	35
6.4 Bewertungsgrundlagen .....	35
6.5 Abschreibungen .....	35
6.6 Bilanzierung von Wertänderungen .....	36
6.7 Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	36
<b>7. Immaterielle Vermögensgegenstände</b> .....	<b>37</b>
7.1 Einleitung .....	37
7.2 Abgrenzung zwischen entgeltlich erworbenen und selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenständen .....	37
7.3 Bewertungsgrundlagen .....	37
7.4 Alternative Bewertungsansätze .....	37
7.5 Wirtschaftliche Nutzungsdauer .....	37
7.6 Dauernde Wertminderung .....	37
7.7 Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften .....	38

7.8	Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und Kapitalbeschaffungskosten	38
7.9	Aufwendungen für die Ingangsetzung und die Erweiterung des Geschäftsbetriebes	38
7.10	Erläuterungs- und Ausweisesvorschriften	39
<b>8.</b>	<b>Der Geschäfts- oder Firmenwert im Jahresabschluß des Einzelunternehmens</b>	<b>40</b>
8.1	Einleitung	40
8.2	Grundlage des Geschäfts- oder Firmenwertes	40
8.3	Negativer Geschäfts- oder Firmenwert	41
8.4	Nicht entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert	41
8.5	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	42
8.6	Erläuterungs- und Ausweisesvorschriften	42
<b>9.</b>	<b>Forschungs- und Entwicklungskosten</b>	<b>43</b>
9.1	Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungseinrichtungen	43
9.2	Bilanzierung von Aufwendungen für reine und angewandte Forschung	43
9.3	Bilanzierung von Entwicklungskosten	43
9.4	Abschreibungen	44
9.5	Wertberichtigung für dauernde Wertminderung	44
9.6	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	44
9.7	Erläuterungs- und Ausweispflichten	44
<b>10.</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>46</b>
10.1	Einleitung	46
10.2	Definition	46
10.3	Bewertungsgrundlagen	46
10.4	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	47
10.5	Erläuterungs- und Ausweisesvorschriften	47
<b>11.</b>	<b>Beteiligungen und verbundene Unternehmen</b>	<b>49</b>
11.1	Definition eines Unternehmens	49
11.2	Definition einer Beteiligung	49
11.3	Abgrenzung zwischen Beteiligungen und anderen langfristigen Finanzanlagen	49
11.4	Verbundene Unternehmen	49
11.5	Bewertungsgrundlagen	49
11.6	Vereinnahmung von Erträgen aus Beteiligungen	50
11.7	Abschreibung für dauernde Wertminderung	50
11.8	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	50
11.9	Erläuterungs- und Ausweisesvorschriften	51
11.10	Erläuterungen bei Gesellschaften, die keinen Konzernabschluß aufstellen	51
11.10.1	- Unternehmen, an denen sie 20% und mehr der Anteile besitzen	52
11.10.2	- assoziierte Unternehmen	52
11.10.3	- Tochtergesellschaften	53
<b>12.</b>	<b>Joint Ventures im Einzelabschluß</b>	<b>55</b>
12.1	Einleitung	55
12.2	Definition	55
12.3	Bilanzierung von Anteilen an Joint Ventures in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft	55
12.4	Bilanzierung von Anteilen an Joint Ventures in der Rechtsform einer Personengesellschaft	55

12.4.1	- Unlimited partnerships und andere Joint Ventures, die als Personengesellschaften organisiert sind - offene Handelsgesellschaft	55
12.4.1.1	- Vereinnahmung von Erträge	56
12.4.2	- Bewertungsgrundlagen	56
12.4.3	- Zivilrechtliche BGB- oder Bruchteilsgemeinschaften	56
12.4.3.1	- Bewertungsgrundlagen	56
12.4.3.2	- Vereinnahmung von Erträgen	57
12.5	Bilanzierung von Auszahlungen ausscheidender Anteilseigner durch die Personengesellschaft	58
12.6	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	58
<b>13.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>59</b>
13.1	Bewertungsgrundlagen	59
13.2	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	59
13.3	Die Überführung von Vermögensgegenständen aus dem Umlauf- in das Anlagevermögen	60
13.4	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	60
<b>14.</b>	<b>Vorräte</b>	<b>61</b>
14.1	Bewertungsgrundlagen	61
14.2	Kosten	61
14.3	Nettoerlöswert	62
14.4	Wertberichtigungen	62
14.5	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	63
14.6	Bewertungsmethoden	63
14.7	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	64
14.8	Bewertungsmethoden, die von den historischen Kosten abweichen	64
<b>15.</b>	<b>Langfristige Fertigungsverträge</b>	<b>65</b>
15.1	Bilanzierungsgrundlagen	65
15.2	Drohende Verluste	65
15.3	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	65
<b>16.</b>	<b>Forderungen</b>	<b>67</b>
16.1	Bewertungsgrundlagen	67
16.2	Wertberichtigungen	67
16.3	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	67
16.4	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	68
<b>17.</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>70</b>
17.1	Einleitung	70
17.2	Definition	70
17.3	Bewertungsgrundlagen	70
17.4	Wertberichtigungen	70
17.5	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften	71
17.6	Vom Anschaffungskostenprinzip abweichende Bewertungsmethoden	71
17.7	Eigene Anteile	71
17.8	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften	71

		Seite
<b>18.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b> .....	72
18.1	Bewertungsgrundlagen .....	72
18.2	Unterschiedsbeträge zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbeträgen (Disagio) .....	72
18.3	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	72
<b>19.</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	75
19.1	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen .....	75
19.2	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	76
<b>20.</b>	<b>Steuerrückstellungen</b> .....	78
20.1	Auswirkung der Gewinnverwendung auf die Steuerrückstellung .....	78
20.2	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	78
<b>21.</b>	<b>Latente Steuern</b> .....	80
21.1	Bilanzierungsgrundlagen .....	80
21.2	Berechnungsmethoden .....	80
21.3	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	81
<b>22.</b>	<b>Pensionsrückstellungen</b> .....	83
22.1	Einleitung .....	83
22.2	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlage .....	84
22.3	Bilanzierung von Zahlungen an einen Pensionsfonds bei feststehenden Beiträgen .....	84
22.4	Bilanzierung von Aufwendungen für einen Pensionsfonds bei feststehenden Pensionszahlungen .....	84
22.5	Freiwillig gezahlte Renten und freiwillig gewährte Erhöhungen .....	86
22.6	Bilanzierung anderer Formen der Altersversorgung .....	86
22.7	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	86
<b>23.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> .....	89
23.1	Bilanzierungsgrundlage .....	89
23.2	Weitere spezifische gesetzliche Regelungen .....	89
23.3	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	89
<b>24.</b>	<b>Finanzierungsinstrumente</b> .....	90
24.1	Einleitung .....	90
24.2	Bewertungsgrundlagen .....	90
24.3	Wandelanleihen .....	90
24.4	Zero-Bonds .....	91
24.5	Aktien und Optionscheine .....	91
24.6	Non-equity Anteile .....	91
24.7	Scrip Dividenden .....	92
24.8	Genußrechte .....	92
24.9	Wandlungs- und Optionsrechte für Genußrechtskapital .....	94
24.10	Erläuterungs- und Ausweisschriften .....	94

	Seite
<b>25. Eigenkapital (Stammkapital und Rücklagen)</b> .....	96
25.1 Stammkapital .....	96
25.2 Ausstehendes Stammkapital .....	96
25.3 Optionen und Wandelrechte .....	96
25.4 Rückkaufbare Anteile .....	97
25.5 Wandelschuldverschreibungen .....	97
25.6 Genußrechtskapital .....	97
25.7 Wechselseitige Beteiligung .....	98
25.8 Wesentlicher Anteilsbesitz .....	98
25.9 Kapitalrücklagen .....	98
25.10 Neubewertungsrücklage .....	98
25.11 Gesetzliche Rücklagen .....	99
25.12 Andere Rücklagen .....	99
25.13 Gewinnrücklagen .....	99
25.14 Darstellung der Bewegung in den Rücklagen .....	100
25.15 Aufwendungen für die Gründung und für die Beschaffung von Eigenkapital .....	101
25.16 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	102
25.17 Rückstände bei zu zahlenden Dividenden .....	102
25.18 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften für Kapitalkosten der Gesellschafter in Personengesellschaften .....	103
<b>26. Sonderposten mit Rücklageanteil</b> .....	104
26.1 Definition .....	104
26.2 Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften .....	104
26.3 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften .....	105
<b>27. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag</b> .....	106
27.1 Einleitung .....	106
27.2 Zu berücksichtigende Ereignisse .....	106
27.3 Nicht zu berücksichtigende Ereignisse .....	106
27.4 Berücksichtigung zukünftiger Wertschwankungen .....	106
27.5 Sonstige Wertberichtigungen für Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	107
<b>28. Währungsumrechnung im Einzelabschluß</b> .....	108
28.1 Einleitung .....	108
28.2 Geschäftsvorfälle in ausländischer Währung .....	108
28.3 Monetäre Vermögensgegenstände und Schulden .....	108
28.4 Gewinne und Verluste bei kurzfristigen Geldposten .....	108
28.5 Gewinne und Verluste aus langfristigen monetären Vermögensgegenständen und Schulden .....	109
28.6 Nicht monetäre Vermögensgegenstände und Schulden .....	109
28.7 Darlehen in ausländischer Währung .....	109
28.8 Wertberichtigungen für zukünftige Wertschwankungen .....	109
28.9 Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften .....	110
28.10 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften .....	110
<b>29. Investitionszulagen und Zuschüsse</b> .....	111
29.1 Einleitung .....	111
29.2 Bewertungsgrundlage .....	111
29.3 Gliederungsvorschriften .....	111
29.4 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften .....	112
	113

	Seite
<b>30. Ausserordentliche und außergewöhnliche Posten und Korrektur früherer Perioden</b> . . . . .	114
30.1 Korrektur früherer Perioden . . . . .	114
30.2 Außerordentliche und außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen . . . . .	115
<b>31. Kapitalflussrechnungen</b> . . . . .	117
31.1 Erläuterungs- und Ausweisschriften . . . . .	117
<b>32. Aufgliederung der Tätigkeitsbereiche und geographischen Märkte</b> . . . . .	119
32.1 Erläuterungs- und Ausweisschriften . . . . .	119
<b>33. Geschäftsbeziehungen mit verbundenen Unternehmen und Personen</b> . . . . .	120
33.1 Einleitung . . . . .	120
33.2 Definition . . . . .	120
33.3 Erläuterungs- und Ausweisschriften . . . . .	122
<b>34. Wirtschaftliche Betrachtungsweisen bei der Bilanzierung</b> . . . . .	123
34.1 Generalnorm . . . . .	123
34.2 Bestimmung der wirtschaftlichen Natur von Aktiva und Passiva . . . . .	123
34.3 Verbundene Darstellung für bestimmte Finanzierungsvereinbarungen . . . . .	124
34.4 Saldierung . . . . .	125
34.5 Offenlegung des Wesens eines Geschäftsvorfalles . . . . .	125
34.6 Quasi-Tochtergesellschaften . . . . .	125
34.7 Konsignationsvorräte . . . . .	125
34.8 Verkauf- und Rückkaufgeschäfte . . . . .	126
34.9 Factoring von Forderungen . . . . .	126
34.10 Sicherheitsübereignete Vermögensgegenstände . . . . .	127
34.11 Übertragung von Krediten . . . . .	127
34.12 Vermögensgegenstände, die unter Eigentumsvorbehalt stehen . . . . .	128
<b>35. Gewinn pro Aktie</b> . . . . .	129
35.1 Definition . . . . .	129
35.2 Berechnungsgrundlagen . . . . .	129
35.3 Erläuterungs- und Ausweisschriften . . . . .	130
<b>36. Stille Reserven</b> . . . . .	131
36.1 Einleitung . . . . .	131
36.2 Grundprinzip . . . . .	131
36.3 Zusätzliche Reserven, die für Personen-, aber nicht für Kapitalgesellschaften zulässig sind . . . . .	132
<b>37. Finanzielle Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse</b> . . . . .	133
37.1 Bilanzierung von ungewissen Verlusten . . . . .	133
37.2 Bilanzierung von ungewissen Gewinnen . . . . .	133
37.3 Ausweisschriften für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	133
37.4 Ausweisschriften für sonstige finanzielle Verpflichtungen . . . . .	134

	<b>Seite</b>
<b>38. Sonstige Pflichtangaben</b> .....	<b>135</b>
38.1 Wesentliche Bilanzierungsgrundsätze .....	135
38.2 Durchschnittsanzahl der Arbeitnehmer .....	135
38.3 Namen der Direktoren .....	136
38.4 Bezüge der Direktoren .....	136
38.5 Anteile der Direktoren .....	137
38.6 Darlehen an Direktoren .....	137
38.7 Geschäfte mit Direktoren .....	138
38.8 Darlehen an leitende Mitarbeiter .....	139
38.9 Wesentlicher Anteilsbesitz .....	139
38.10 Oberstes Mutterunternehmen .....	139
38.11 Befreiung von Ausweispflichten .....	140
<b>39. Bilanzierung zu Current Cost</b> .....	<b>141</b>
39.1 Definition .....	141
<b>II. KONZERNABSCHLÜSSE</b>	
<b>1. Konzernabschlüsse</b> .....	<b>142</b>
1.1 Definition einer in den Konzernabschluß einzubeziehenden Tochtergesellschaft .....	142
1.2 Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen .....	143
1.3 Bedingungen, unter denen Tochtergesellschaften von Konzernabschlüssen ausgenommen werden dürfen oder müssen .....	143
1.4 Einheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	145
1.5 Zeitpunkt der Konsolidierung .....	146
1.6 Konsolidierungsprinzipien .....	146
1.7 Bilanzierung von Interessenzusammenführungen .....	147
1.8 Equity-Methode .....	147
1.9 Anteilmäßige Konsolidierung .....	147
1.10 Bestimmung des Geschäfts- oder Firmenwertes aus der Kapitalkonsolidierung .....	147
1.11 Zeitpunkt der Konsolidierung für Acquisitions und Verkäufe .....	148
1.12 Das Ausscheiden eines Tochterunternehmens aus dem Konsolidierungskreis .....	149
1.13 Anteile anderer Gesellschafter .....	149
1.14 Wesentliche Beschränkungen der Gewinnverteilungsrechte der Tochtergesellschaft .....	150
1.15 Vergleichszahlen .....	150
1.16 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften .....	150
<b>2. Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung</b> .....	<b>152</b>
2.1 Einleitung .....	152
2.2 Bedingungen, unter denen diese Methode anwendbar ist .....	152
2.3 Konzernrestrukturierung .....	153
2.4 Unternehmenszusammenführung unter Nutzung einer neuen Muttergesellschaft .....	153
2.5 Grundlagen der Interessenzusammenführungsmethode .....	154
2.6 Erläuterungs- und Ausweisivorschriften .....	155
2.6.1 - Unternehmenskäufe und Fusionen .....	155
2.6.2 - Unternehmenskäufe .....	155
2.6.3 - Wesentliche Unternehmenskäufe .....	156
2.6.4 - Interessenzusammenführungen .....	156
2.6.5 - Befreiung von der Bildung einer Share Premium-Rücklage .....	157
2.7 Schließung, Beendigung oder Verkauf während des Geschäftsjahres .....	158



<b>3.</b>	<b>GESCHÄFTS- ODER FIRMENWERT</b> .....	159
3.1	Einleitung .....	159
3.2	Ansatz des Geschäfts- oder Firmenwertes .....	159
3.3	Negativer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung .....	160
3.4	Nicht entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert .....	160
3.5	Die Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwertes beim Verkauf eines Unternehmens .....	161
3.6	Unterschiedliche Regelungen für Personen- und Kapitalgesellschaften .....	161
3.7	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	161
<b>4.</b>	<b>Zeitwerte (im Zusammenhang mit der Bilanzierung von Acquisitionsen)</b> .....	163
4.1	Einleitung .....	163
4.2	Grundprinzip .....	163
4.3	Identifizierbare immaterielle Vermögensgegenstände .....	164
4.4	Sachanlagevermögen .....	164
4.5	Vorräte und unfertige Erzeugnisse und Leistungen .....	164
4.6	Finanzanlagen .....	164
4.7	Geldposten .....	165
4.8	Ungewisse Forderungen und Verbindlichkeiten .....	165
4.9	Renten und andere Formen der Altersversorgung .....	165
4.10	Latente Steuern .....	165
4.11	Unternehmen, die zur Wiederveräußerung bestimmt sind .....	166
4.12	Zeitpunkt für die Bestimmung des Zeitwertes .....	166
4.13	Der Zeitwert der Anschaffungskosten .....	167
4.14	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	167
<b>5.</b>	<b>Bilanzierung assoziierter Unternehmen</b> .....	169
5.1	Einleitung .....	169
5.2	Definition .....	169
5.3	Bilanzierungsgrundlagen .....	169
5.4	Zeitpunkt der Wirksamkeit eines Erwerbs oder eines Verkaufs .....	171
5.5	Einheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	171
5.6	Konsolidungspflichtige Jahresabschlüsse .....	172
5.7	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	172
<b>6.</b>	<b>Joint Ventures</b> .....	175
6.1	Einleitung .....	175
6.2	Definition .....	175
6.3	Bilanzierungsgrundlagen .....	175
6.4	Joint Ventures in der Form einer Kapitalgesellschaft .....	175
6.5	Joint Ventures in der Form einer Personengesellschaft .....	175
6.6	Erläuterungs- und Ausweissvorschriften .....	176
<b>7.</b>	<b>Währungsumrechnung</b> .....	178
7.1	Währungsumrechnung von Jahresabschlüssen ausländischer Konzernunternehmen .....	178
7.2	Beteiligungen, die durch Darlehen in ausländischer Währung finanziert werden .....	178
7.3	Gebiete mit Hyperinflation .....	178
7.4	Erläuterungs- und Ausweispflichten .....	179

<b>III.</b>	<b>VERPFLICHTUNG ZUR AUFSTELLUNG UND ZUR OFFENLEGUNG VON JAHRESABSCHLÜSSEN</b>	
<b>1.</b>	<b>Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses</b>	180
1.1	Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses	180
1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	180
1.3	True and fair view	180
1.4	Zeitpunkt für die Aufstellung, die Feststellung und die Einreichung beim Handelsregister - Kapitalgesellschaften	181
1.5	Sprache und Währung	181
1.6	Unterzeichnung des Jahresabschlusses	181
1.7	Ein Partnership, bei dem jeder Partner eine Kapitalgesellschaft ist	181
1.8	Andere Personengesellschaften	182
1.9	Zeitpunkt der Aufstellung von Jahresabschlüssen - Personengesellschaften	182
1.10	Große Personengesellschaften	182
<b>2.</b>	<b>Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses</b>	184
2.1	Grundsatz	184
2.2	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild	184
2.3	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	184
2.4	Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	186
2.4.1	- Partnerships, bei denen jeder Teilhaber eine Kapitalgesellschaft ist	186
2.4.2	- Andere Personengesellschaften	187
2.5	Zeitpunkt der Aufstellung, Feststellung und Einreichung des Konzernabschlusses beim Handelsregister	187
<b>3.</b>	<b>Lagebericht</b>	188
3.1	Erforderliche Mindestangaben	188
3.2	Zusätzliche Pflichtangaben	188
3.3	Konzernlagebericht	190
<b>4.</b>	<b>Bericht über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen (Abhängigkeitsbericht)</b>	191
4.1	Einleitung	191
4.2	Pflicht zur Aufstellung des Berichtes	191
4.3	Inhalt des Berichtes	191
<b>5.</b>	<b>Publizitätsvorschriften</b>	193
5.1	Pflicht zur termingerechten Einreichung beim Handelsregister	193
5.2	Vereinfachte Jahresabschlüsse für kleine und mittlere Gesellschaften	193
5.3	Besondere Vorschriften für Personengesellschaften	195
5.3.1	- Partnerships, bei denen jeder Teilhaber eine Kapitalgesellschaft ist	195
5.3.2	- Andere Personengesellschaften	195
<b>IV.</b>	<b>VORSCHRIFTEN UND RICHTLINIEN FÜR DIE ABSCHLUSSPRÜFUNG</b>	
<b>1.</b>	<b>Bestätigungsvermerk</b>	197
1.1	Der Inhalt des Bestätigungsvermerkes	197

	Seite	
1.2	Wesentlichkeit . . . . .	198
1.3	Angenommenes Einverständnis des Abschlußprüfers . . . . .	198
1.4	Abweichung vom Wortlaut des Bestätigungsvermerks . . . . .	199
1.5	Erläuternde Zusätze - Ergänzungen . . . . .	199
1.6	Einschränkungen des Bestätigungsvermerks . . . . .	200
1.6.1	- Einschränkungen wegen Beschränkung des Prüfungsumfangs . . . . .	201
1.6.2	- Einschränkungen aufgrund einer Meinungsverschiedenheit . . . . .	202
1.7	Datum und Ort . . . . .	202
1.8	Bescheinigung . . . . .	203
1.9	Gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfungen . . . . .	203
<b>2.</b>	<b>Prüfungsbericht . . . . .</b>	<b>204</b>
2.1	Pflicht zur Erstellung eines Prüfungsberichtes . . . . .	204
2.2	Adressat des Berichtes . . . . .	204
2.3	Grundsatz . . . . .	204
2.4	Zu berichtende Tatsachen . . . . .	204
2.5	Freiwillige Prüfungen mit einem vollständigen Bestätigungsvermerk . . . . .	206
2.6	Freiwillige Prüfungen, für die eine Bescheinigung erteilt werden soll . . . . .	207
2.7	Prüfungsberichte für Konzernabschlüsse . . . . .	207
<b>3.</b>	<b>Pflicht zur Prüfung . . . . .</b>	<b>208</b>
3.1	Gesetzliche Pflicht zur Prüfung . . . . .	208
3.1.1	Sehr kleine Gesellschaften . . . . .	208
3.1.2	Ruhende Gesellschaften . . . . .	209
3.2	Prüfung von Konzernabschlüssen . . . . .	209
3.3	Prüfung von Jahresabschlüssen von Partnerships, bei denen alle Teilhaber Kapitalgesellschaften sind . . . . .	210
3.4	Prüfung von Jahresabschlüssen anderer Personengesellschaften . . . . .	210
3.5	Prüfung des Konzernabschlusses einer Personengesellschaft . . . . .	210
<b>4.</b>	<b>Berechtigung zur Prüfung von Jahresabschlüssen . . . . .</b>	<b>211</b>
4.1	Definition . . . . .	211
<b>5.</b>	<b>Bestellung zum Abschlußprüfer . . . . .</b>	<b>212</b>
5.1	Bestellung zum Abschlußprüfer . . . . .	212
5.2	Kündigung und Abberufung von Abschlußprüfern . . . . .	212
<b>6.</b>	<b>Grundsätze zur Durchführung von Abschlussprüfungen . . . . .</b>	<b>213</b>
6.1	Bestimmung von grundlegenden Prüfungsgrundsätzen und -prinzipien . . . . .	213
6.2	Prüfungsstandards und -richtlinien . . . . .	213
6.3	Internationale Prüfungsrichtlinien . . . . .	214
6.4	Prüfungsgrundsätze . . . . .	214
6.5	Verantwortlichkeit zur Aufdeckung von Betrug . . . . .	214

**ANHÄNGE**

I.	Gliederung der Bilanz von Kapitalgesellschaften - Großbritannien .....	216
II.	Gliederung der Bilanz von Kapitalgesellschaften - Deutschland .....	218
	- Aktiva	
	- Passiva	
III.	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung von Kapitalgesellschaften (Großbritannien und Deutschland) .....	219
IV.	Vergleich der Gewinn- und Verlustrechnung nach den Gesamtkosten- und Umsatz- kostenverfahren - Großbritannien .....	222
	- Gesamtkostenverfahren	
	- Umsatzkostenverfahren	
V.	Vergleich der Gewinn- und Verlustrechnung nach den Gesamtkosten- und Umsatz- kostenverfahren - Deutschland .....	224