

Inhalt

Vorwort	5
1. Einleitung	11
2. Wesentliche Unterschiede zwischen HGB, IAS und US-GAAP	15
2.1 Grundsätzliches zu den Rechnungslegungsvorschriften	15
2.1.1 HGB	15
2.1.2 IAS	16
2.1.3 US-GAAP	18
2.2 Gegenüberstellung der wesentlichen Abweichungen	20
2.2.1 Assets – Vermögensgegenstände	20
2.2.2 Property, plant and equipment – Sachanlagen	22
2.2.3 Intangible assets – Immaterielle Vermögensgegenstände	23
2.2.4 Investments in associates – Beteiligungen	24
2.2.5 Financial assets – Finanzinstrumente(-anlagen)	25
2.2.6 Accounting for leases – Leasing	26
2.2.7 Liabilities – Schulden	27
2.2.8 Provisions – Rückstellungen	28
2.2.9 Provisions for pensions – Pensionsrückstellungen	30
2.2.10 Foreign currency – Währungsumrechnung	31
2.2.11 Prudence principle – Vorsichtsprinzip	32
2.2.12 Interim financial reporting – Zwischenberichterstattung	32
3. International Accounting Standards	35
3.1. Organisation des IASC	35
3.1.1 Bedeutung des SIC	35
3.2 Liste der zur Zeit gültigen Standards	36
3.2.1 Laufende Projekte	38
3.3 Balance Sheet – Bilanz	39
3.3.1 Grundsätze	39
3.3.2 Begriffsdefinitionen	40
3.3.3 Formvorschriften	42
3.3.4 Bilanzpositionen	43
3.4 Income Statement – Gewinn- und Verlustrechnung	50
3.4.1 Grundsätze	50

8 Inhalt

3.4.2	Mindestgliederung	51
3.4.3	Hauptbegriffe	51
3.4.4	Mindestinhalt	54
3.4.5	Ansatzregeln für bestimmte Posten	54
3.5	Statement of Non-owner Movements in Equity – Ausweis der erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen	55
3.5.1	Definition und Bedeutung	55
3.5.2	Beispiel	56
3.6	Cashflow Statement – Kapitalflußrechnung	56
3.6.1	Aufbau des cashflow statement (allgemein)	58
3.6.2	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	58
3.6.3	Cashflow aus Investitionstätigkeit	59
3.6.4	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	60
3.7	Notes – Anhanginformationen	61
3.7.1	Ausweispflichten	61
3.7.2	Wahlrechte	62
3.8	Segment Reporting – Segmentberichterstattung	63
3.8.1	Segmentdefinitionen	63
3.8.2	Offenlegungspflichten	64
3.9	Earnings per Share – Gewinn pro Aktie	66
3.9.1	Definition und Bedeutung	66
3.9.2	Grundlagen der Berechnung	67
4.	Wesentliche Ansatzpunkte bei Bilanzierung und Bewertung	69
4.1	Intangible Assets – Immaterielle Vermögenswerte	69
4.1.1	Research and development costs – Forschungs- und Entwicklungskosten	70
4.2	Property, Plant and Equipment – Sachanlagevermögen	71
4.2.1	Aktivierung und Bewertung	71
4.3	Investments – Finanz- und sonstige Anlagen	73
4.3.1	Investments (generell)	73
4.3.2	Investments in associates – assoziierte Unternehmen	74
4.3.3	Investments in joint-ventures	74
4.4	Accounting for Leases – Leasing	75
4.4.1	Finance lease – Finanzierungsleasing	75
4.4.2	Operating lease – Mietleasing	78
4.4.3	Sale – leaseback transactions	78
4.5	Inventories – Vorräte	79
4.5.1	Beispiele	80

<ul style="list-style-type: none"> ▼ 4.6 Construction Contracts – Langfristige Fertigungsaufträge . . . <li style="padding-left: 20px;">4.6.1 Grundlagen <li style="padding-left: 20px;">4.6.2 Percentage-of-completion methode ✕ 4.7 Deferred Taxes – Latente Steuern <li style="padding-left: 20px;">4.7.1 Definitionen <li style="padding-left: 20px;">4.7.2 Methoden 4.8 Provisions-Rückstellungen (allgemein) <li style="padding-left: 20px;">4.8.1 Beispiele ▼ 4.9 Accounting for Pensions – Pensionsverpflichtungen <li style="padding-left: 20px;">4.9.1 Versorgungsaufwand ▼ 4.10 Bilanzierungsänderungen, wesentliche Fehler <li style="padding-left: 20px;">4.10.1 Definitionen <li style="padding-left: 20px;">4.10.2 Verfahren ▼ 4.11 Foreign Currency – Fremdwährungsumrechnung <li style="padding-left: 20px;">4.11.1 Umrechnung der Jahresabschlüsse von foreign operations <li style="padding-left: 20px;">4.11.2 Umrechnung der Jahresabschlüsse von foreign entitie 	<p>81</p> <p>81</p> <p>82</p> <p>83</p> <p>83</p> <p>84</p> <p>85</p> <p>86</p> <p>87</p> <p>89</p> <p>90</p> <p>90</p> <p>90</p> <p>91</p> <p>91</p> <p>92</p>
<p>5. Zusammenfassende synoptische Darstellung der Rechnungslegungsarten</p>	<p>95</p>
<p>6. Überlegungen zur Einführung eines IAS-Abschlusses</p>	<p>105</p>
<p>7. Schlußbetrachtung</p> <p style="padding-left: 20px;">7.1 Akzeptanz der IAS</p>	<p>109</p> <p>110</p>
<p>Anhang</p>	<p>113</p>
<p>Anmerkungen</p>	<p>133</p>
<p>Literaturverzeichnis</p>	<p>137</p>