
Inhaltsübersicht

A. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zur Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	1
B. International Accounting Standards (IAS)	33
C. Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften)	183
D. Rechnungslegung in Deutschland	289
E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in Deutschland	385
F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland	423
G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA	465
H. 4. und 7. EG-Richtlinie und ihre Kompatibilität bzw. Konformität mit den IAS . .	491
I. Rechnungslegungsgrundsätze verschiedener Länder	503
Anhang	517

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	XXIX
Einleitung	XXXIII
A. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zur Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	1
1. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung	3
1. Ursachen für die Unterschiede	3
a) Unterschiedliche oder fehlende Zielsetzung der externen Rechnungslegung	3
b) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und umgekehrt	3
c) Rechtssystem	4
d) Kapitalmarkt und Finanzierung der Unternehmen	5
e) Berufsstand der Wirtschaftsprüfer	6
f) Gesetzgebung aufgrund des gesellschaftlichen Umfeldes und historischer Erfahrungen	8
g) Theorien der Rechnungslegung	9
2. Die wesentlichen Unterschiede	10
a) Vorsichtsprinzip und periodengerechte Erfolgsermittlung	10
b) Rückstellungen und Wertberichtigungen	10
c) Bewertung	11
d) Rechtliche und wirtschaftliche Betrachtungsweise	12
e) Wahlrechte und Gestaltungsspielräume	13
f) Berichterstattung	13
g) Andere Unterschiede	14
3. Klassifizierung der Unterschiede	15
a) Klassifizierung von Mueller 1967	15
b) Klassifizierung von Mueller 1968	15
c) Einflußzonen-Ansatz von Seidler/Previts	16
d) Morphologie der American Accounting Association (AAA) von 1977 zum Vergleich von Rechnungslegungssystemen	16
e) Einflußzonen-Ansatz der American Accounting Association (AAA) von 1977	17
f) Klassifizierung von Gray auf Basis von Wertvorstellungen	17
g) Statistische Verfahren	18
h) Klassifizierung von Mueller/Gernon/Meek	18
i) Die hierarchische Klassifizierung von Nobes	20
4. Unterschiede zwischen den einzelnen Ländern	21

II. Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	23
1. Gründe für eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	23
a) Globalisierung der Unternehmen	23
b) Globalisierung des Kapitalmarktes	23
c) Schaffung übernationaler Wirtschaftsräume	24
d) Notierung von Aktien an ausländischen Wertpapierbörsen	24
e) Unterschiede zwischen interner und externer Rechnungslegung in multinationalen Unternehmen	24
2. Vorgebrachte Einwände gegen eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	25
a) Kosten der Umstellung	25
b) Rechnungslegung ist Bestandteil der gesamten Rechts- und Wirtschafts- ordnung eines Landes	25
c) Keine Unterwerfung unter im Ausland festgelegte sogenannte angel- sächsische Rechnungslegungsnormen	26
d) Die Kapitalerhaltung des Unternehmens ist gefährdet	26
3. Weltweite Bestrebungen zur Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	28
a) Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD)	28
b) Vereinte Nationen (UN)	29
c) Europäische Union (EU)	30
d) International Accounting Standards Committee (IASC)	30
e) International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	30
4. Die besonderen Probleme der Harmonisierung und Standardisierung	31
in Deutschland und der weitere Verlauf der Harmonisierung und Standardisierung	31
B. International Accounting Standards (IAS)	33
1. Allgemeine Informationen	35
1. Entwicklung und Ziele des International Accounting Standards Committee (IASC)	35
2. Organisation des IASC	36
a) Mitglieder	36
b) Board	36
c) Consultative Group	39
d) Advisory Council	41
e) Sekretariat	42
f) Steering Committees	42
3. Finanzierung des IASC	43
4. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements	44
a) Verabschiedung des Framework	44
b) Inhalt des Framework	44

5. Entstehungsprozeß (due process) der International Accounting Standards	48
6. Verlautbarungen	50
a) International Accounting Standards	50
b) Framework	51
c) Regelmäßige Veröffentlichungen	51
d) Übersetzungen der International Accounting Standards	51
e) Interpretationen	52
7. Zusammenarbeit mit der IOSCO	53
a) Exposure Draft 32: Comparability of Financial Statements	53
b) Core-List der IOSCO	54
c) Stellungnahme der IOSCO zu den IAS	56
8. Das Arbeitsprogramm des IASC	57
9. Die Wahlrechte in den IAS (empfohlene Methode und erlaubte alternative Methode)	59
10. Verbreitung und Bedeutung der IAS	60
a) Untersuchung des IASC in den Jahren 1988 und 1996	60
b) Verbreitung der IAS in Deutschland	60
c) Verbreitung der IAS in der Schweiz	61
d) Verbreitung der IAS in Frankreich	61
e) Verbreitung der IAS in anderen Ländern	62
f) Zukünftige Bedeutung der IAS	63
II. Rechnungslegung allgemein	64
1. Grundsätze der Rechnungslegung	64
a) Grundannahmen	64
b) Prinzipien	64
c) Qualitative Merkmale	64
d) Bewertung	65
e) True and fair view/fair presentation	66
f) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	66
g) Vorgesehene Änderungen	66
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	75
a) Bestandteile	75
b) Gliederung	75
c) Vorjahreszahlen	78
d) Vorgesehene Änderungen	78
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	78
a) Zugangsbewertung	78
b) Folgebewertung	79
c) Währungsumrechnungsdifferenzen	79
d) Angaben	80
e) Übergangsregelung	80
f) Währungsumrechnungsdifferenzen in der Kapitalflußrechnung und im Konzernabschluß	80
4. Inflationsbereinigung	80
a) Verfahren der Inflationsbereinigung	80
b) Mindestangaben	81
c) Keine Anwendungspflicht von IAS 15	81

d) Hochinflationenländer	81
e) Bewertung in Hochinflationenländern	81
f) Konsolidierung von Tochterunternehmen aus Hochinflationenländern	82
g) Angaben	82
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	83
a) Strenges Stetigkeitsgebot	83
b) Änderung durch Anwendung eines International Accounting Standards	83
c) Andere Gründe für eine Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	83
d) Änderung von Bewertungsannahmen	84
6. Korrekturen aus Vorjahren	85
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	86
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner	
Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	87
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	87
a) Exposure Draft 50	87
b) Begriff	87
c) Ansatz	88
d) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	88
e) Originärer Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	89
f) Bewertung im Zugangsjahr	89
g) Bewertung in den Folgejahren	89
h) Abschreibungen	90
i) Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholung	91
j) Abgänge	91
k) Angaben	91
l) Änderungen des Exposure Draft 50	93
2. Sachanlagen	93
a) Ausweis	93
b) Begriff	93
c) Ansatz	93
d) Bewertung im Zugangsjahr	93
e) Bewertung in den Folgejahren	94
f) Neubewertung	94
g) Abschreibungen	95
h) Außerplanmäßige Abschreibungen	96
i) Wertaufholung	96
j) Abgänge	96
k) Angaben	97
3. Finanzanlagen	
a) Begriff	98
b) Ausweis	99
c) Bewertung	99
d) Veräußerung	100
e) Umgliederung	100
f) Aufwendungen und Erträge aus investments	100
g) Angaben	100
h) Anteile an Tochterunternehmen	101
i) Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen)	102

j) Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures)	103
k) Langfristige Forderungen	103
4. Vorräte	104
a) Begriff und Gliederung	104
b) Bewertung	104
c) Angaben	105
5. Langfristige Auftragsfertigung	106
a) Zusammenfassung und Teilung von langfristigen Aufträgen	106
b) Ermittlung der Umsatzerlöse und Kosten	107
c) Bewertung	107
d) Verlustfreie Bewertung	108
e) Angaben	108
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	109
a) Ausweis	109
b) Begriff	109
c) Wertberichtigungen	109
d) Vorgesehene Änderungen	110
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	110
a) Begriff	110
b) Bewertung	110
c) Änderung der Bewertung	110
d) Abgang	111
e) Aufwendungen und Erträge aus investments	111
f) Angaben	111
8. Flüssige Mittel	112
9. Eigenkapital	112
a) Gliederung	112
b) Angaben	112
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	113
a) Begriff	113
b) Finanzierung	113
c) Aufwendungen	114
d) Beitragsorientierte Versorgungszusagen (defined contribution plans)	114
e) Leistungsorientierte Versorgungszusagen (defined benefit plans)	114
f) Übergangsregelung für alle Versorgungszusagen	117
g) Bericht über die Versorgungspläne	117
h) Pensionsähnliche Verpflichtungen	119
i) Vorgesehene Änderungen	119
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgs- unsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	120
a) Begriff	120
b) Ansatz	120
c) Bewertung	120
d) Steuerschulden	121
e) Angaben	121

12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	121
a) Begriff	121
b) Ansatz	121
c) Getrennter Ausweis von kurzfristigen und langfristigen Verbindlichkeiten	122
d) Begriff der kurzfristigen Verbindlichkeiten	122
e) Ausweis der kurzfristigen Verbindlichkeiten	122
f) Langfristige Verbindlichkeiten	123
g) Verbindlichkeiten aus Leasing	123
h) Bestellte Sicherheiten	123
i) Vorgesehene Änderungen	124
13. Latente Steuern	
a) Begriff	124
b) Abgrenzungsmethode und Verbindlichkeitsmethode	124
c) Anwendung	124
d) Aktive latente Steuern	125
e) Steuerlicher Verlustvortrag	125
f) Nicht ausgeschüttete Gewinne von Tochterunternehmen und assoziierten Unternehmen	125
g) Ausweis	126
h) Angaben	126
i) Erfolgsunsicherheiten bei Ertragsteuern	126
j) Übergangsregelung	127
k) Vorgesehene Änderungen	127
14. Leasing	132
a) Begriff	132
b) Einstufung in Finanzierungsleasing und Mietleasing	133
c) Leasing im Jahresabschluß des Leasingnehmers	133
d) Leasing im Jahresabschluß des Leasinggebers	134
e) Sale and lease back	136
f) Mögliche Änderungen	136
15. Derivative Finanzinstrumente	136
a) Allgemeines	136
b) Inhalt und Begriff »Derivative Finanzinstrumente«	137
c) Sonstige Begriffe	138
d) Ausweis	138
e) Angaben	139
f) Übergangsregelung	141
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	142
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	142
a) Bewertung	142
b) Umsatzerlöse	142
c) Leistungen	143
d) Zinsen, Lizenzerrträge und Dividenden	143
e) Angaben	143
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	144
a) Erfolgswirksame Buchung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	144
b) Investitionszuschüsse	144
c) Aufwandszuschüsse	144

d) Rückzahlung von Zuwendungen	144
e) Angaben	145
f) Übergangsregelung	145
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	145
a) Begriff	145
b) Forschungskosten	146
c) Entwicklungskosten	146
d) Abschreibungen	146
e) Außerplanmäßige Abschreibungen	146
f) Angaben	147
g) Übergangsregelung	147
4. Abschreibungen	148
5. Gewinne und Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	148
a) Angaben	148
b) Vorgesehene Änderungen	148
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	
a) Definition	149
b) Aufwendungen und Erträge aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	149
c) Angaben	150
7. Fremdkapitalkosten	150
a) Ansatz	150
b) Übergangsregelung	151
8. Ertragsteuern	151
V. Konzernabschluß	152
1. Konsolidierungspflicht	152
2. Konsolidierungskreis	152
3. Vollkonsolidierung	153
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	153
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	156
c) Konsolidierungsvorgang	157
d) Angaben	158
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	160
a) Bilanzierung	160
b) Geschäftsvorfälle zwischen einzelnen Partnern und dem Gemeinschafts- unternehmen	161
c) Angaben	161
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	162
a) Begriff	162
b) Bilanzierung	162
c) Anwendung der Equity-Methode	163
d) Angaben	164
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	164
a) Unterschiedliche Integration der ausländischen Konzernunternehmen	164
b) Integrierte ausländische Teileinheit	165
c) Wirtschaftlich selbständige ausländische Teileinheit	165

d) Veräußerung einer wirtschaftlich selbständigen ausländischen Teileinheit	166
e) Änderung in der Einordnung einer ausländischen Teileinheit	166
f) Angaben	166
g) Übergangsregelung	167
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	168
1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	168
2. Kapitalflußrechnung	168
a) Pflichtbestandteil des Jahresabschlusses	168
b) Begriff	168
c) Präsentation der Kapitalflußrechnung	169
d) Cash-flow aus laufender Geschäftstätigkeit	170
e) Cash-flow aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit	170
f) Saldierung	170
g) Cash-flow in fremder Währung	171
h) Außerordentliche Posten	171
i) Zinsen und Dividenden	171
j) Ertragsteuern	171
k) Beteiligungen, assoziierte Unternehmen, Gemeinschaftsunternehmen	171
l) Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	172
m) Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge	172
n) Zusammensetzung der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	172
o) Weitere Angaben	173
3. Lagebericht	173
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen (related parties)	173
a) Anwendungsbereich	173
b) Begriff	174
c) Angaben	174
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	175
a) Bisherige Regelung	175
b) Anwendungsbereich	175
c) Begriff und Beschreibung	175
d) Angaben	176
e) Überleitung	176
f) Änderung der Segmentinformationen	177
g) Übergangsregelung	177
h) Vorgesehene Änderungen	177
6. Ergebnis je Aktie	180
7. Zwischenbericht	180
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	181
1. Prüfungspflicht	181
2. Offenlegungspflicht	181

C. Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften)	183
I. Allgemeine Informationen	185
1. Geschichtliche Entwicklung	185
a) Entwicklung bis 1933	185
b) Entwicklung seit 1933	185
2. Die normsetzenden Institutionen (standard setter) in den USA	188
a) American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	188
b) Committee on Accounting Procedure (CAP) des AICPA	188
c) Accounting Principles Board (APB) des AICPA	189
d) Financial Accounting Standards Board (FASB)	189
3. Das Conceptual Framework des FASB	192
a) Allgemeines	192
b) Zusammengefaßter Inhalt der einzelnen SFAC des Conceptual Framework	193
c) Abschließende Bemerkungen	197
4. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	198
a) Begriff	198
b) Rechtliche Bedeutung	198
c) Die GAAP-Quellen und die GAAP-Hierarchie	198
d) Promulgated GAAP und non-promulgated GAAP	200
5. Die Rechnungslegungsvorschriften und sonstige Offenlegungs- vorschriften der SEC	208
a) Regulation S-X	208
b) Regulation S-K	211
c) Forms (Formblätter)	212
6. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	220
7. Anwendung der US-GAAP durch deutsche Gesellschaften	220
8. Beurteilung des amerikanischen Rechnungslegungssystems	221
9. Amerikanische Literatur über US-GAAP	221
II. Rechnungslegung allgemein	222
1. Grundsätze der Rechnungslegung	222
a) Fair presentation	222
b) Qualitative Merkmale von SFAC 2	222
c) Periodengerechte Erfolgsermittlung (accrual principle)	222
d) Anschaffungs- oder Herstellungskosten (historical cost)	223
e) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (going concern assumption)	223
f) Weitere Rechnungslegungsgrundsätze	223
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	224
a) Bestandteile	224
b) Gliederung	225
c) Vorjahreszahlen	225
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	225
4. Inflationsbereinigung	226
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (accounting changes)	227

a) Allgemeines	227
b) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im laufenden Geschäftsjahr (cumulative effect)	227
c) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in den Vorjahresabschlüssen (retroactive restatement)	228
d) Änderung von Bewertungsannahmen (changes in accounting estimate)	228
e) Änderung in der Berichtseinheit	228
6. Korrekturen aus Vorjahren	229
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	229
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	230
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	230
a) Begriff	230
b) Ansatz	230
c) Bewertung	231
d) Abschreibung der immateriellen Vermögensgegenstände	231
e) Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	231
f) Computer Software	231
g) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	232
h) Gründungskosten	232
i) Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	232
j) Angaben	232
2. Sachanlagen	232
a) Ausweis	232
b) Begriff	233
c) Ansatz	233
d) Abschreibungen	233
e) Außerplanmäßige Abschreibungen	233
f) Angaben	234
3. Finanzanlagen	234
a) Tochterunternehmen und Beteiligungen	234
b) Wertpapiere des Anlagevermögens	234
c) Bewertung der Wertpapiere	235
d) Außerplanmäßige Abschreibungen	235
e) Langfristige Forderungen	235
f) Angaben	235
4. Vorräte	236
a) Ausweis	236
b) Begriff	237
c) Bewertung	237
d) Angaben	238
5. Langfristige Auftragsfertigung	238
a) Bewertung	238
b) Angaben	238
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	239
a) Ansatz	239
b) Bewertung	239

7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	240
8. Flüssige Mittel	240
9. Eigenkapital	240
a) Ausweis	240
b) Angaben	241
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	241
a) Grundsatz	241
b) Finanzierung der Pensionszusagen	241
c) Art der Versorgungspläne	242
d) Ermittlung des periodengerechten Nettoversorgungsaufwandes (net periodic pension cost) bei leistungsorientierten Versorgungsplänen	242
e) Rückstellungen für Pensionen	244
f) Reduzierung (curtailment) der Versorgungsleistungen und Einmalzahlungen (settlement)	244
g) Angaben	244
h) Erstmalige Anwendung	245
i) Rückstellungen für sonstige Versorgungsverpflichtungen (postretirement benefits other than pensions)	245
j) Rückstellungen für Leistungen an inaktive oder ausgeschiedene Arbeitnehmer (postemployment benefits)	245
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgs- unsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	246
a) Begriff	246
b) Bilanzierung	246
c) Angaben	247
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	247
a) Begriff	247
b) Getrennter Ausweis von kurzfristigen und langfristigen Verbindlichkeiten	247
c) Kurzfristige Verbindlichkeiten	247
d) Langfristige Verbindlichkeiten	248
13. Latente Steuern	249
a) Einführung	249
b) Grundsatz	249
c) Zeitliche Differenzen	249
d) Ermittlung der deferred tax liabilities und der deferred tax assets	249
e) Wertberichtigung (valuation allowance) auf aktive latente Steuern (deferred tax assets)	250
f) Zuordnung des Steueraufwandes	250
g) Darstellung in der Bilanz	251
h) Angaben	252
14. Leasing	252
a) Begriff und Einstufung in Finanzierungsleasing (capital lease) und Mietleasing (operating lease)	252
b) Leasing im Jahresabschluß des Leasingnehmers	253
c) Leasing im Jahresabschluß des Leasinggebers	254
d) Leasingverträge über Immobilien	256
e) Sale and lease back	257

15. Derivative Finanzinstrumente	258
a) Verlautbarungen	258
b) Begriffe	258
c) Ansatz und Bewertung	259
d) Angaben	260
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	262
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	262
a) Grundregel	262
b) Erläuterungen zur Grundregel	262
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	263
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	263
4. Abschreibungen	263
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	263
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	264
a) Begriff	264
b) Angaben	265
7. Fremdkapitalkosten	265
8. Ertragsteuern	265
V. Konzernabschluß	266
1. Konsolidierungspflicht	266
2. Konsolidierungskreis	266
3. Vollkonsolidierung	267
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	267
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	268
c) Konsolidierungsvorgang	270
d) Angaben beim Unternehmenserwerb	271
e) Angaben bei Interessenzusammenführung	272
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	272
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	273
a) Anwendung	273
b) Annahme eines maßgeblichen Einflusses	273
c) Änderung des maßgeblichen Einflusses	274
d) Bilanzierung	274
e) Angaben	275
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	275
a) Wesentliche Grundsätze	275
b) Funktionale Währung	276
c) Angaben	277
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	278
1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	278
2. Kapitalflußrechnung	278

3. Lagebericht	279
a) Lagebericht	279
b) Geschäftsbericht	280
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen (related parties)	280
a) Begriff	280
b) Angaben	280
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	281
a) Anwendungsbereich	281
b) Art der Segmentberichterstattung	281
c) Angaben	283
d) Vorgesehene Änderungen	284
6. Ergebnis je Aktie	284
a) Anwendungsbereich	284
b) Begriff	284
c) Common stock equivalents	284
d) Primary earnings per share und fully diluted earnings per share	285
e) Angaben	285
f) Vorgesehene Änderungen	286
7. Zwischenbericht	286
a) Pflichtgemäße und freiwillige Zwischenberichte	286
b) Zwischenberichte gemäß APB Opinion No. 28	286
c) Gegenüber der SEC berichtspflichtige Gesellschaften	287
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	288
1. Prüfungspflicht	288
a) Einzelstaatliche Vorschriften	288
b) Rechnungslegung nach US-GAAP und ihre Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer	288
2. Offenlegungspflicht	288
D. Rechnungslegung in Deutschland	289
I. Allgemeine Informationen	291
1. Geschichtliche Entwicklung der externen Rechnungslegung	291
a) Einzelabschluss	291
b) Konzernabschluss	294
c) Rechnungslegungskommission oder normsetzende Institution (standard setter) in Deutschland	297
d) Bilanztheorien und Wirtschaftswissenschaft	297
e) Wirtschaftsprüfer	302
f) Rechtsprechung	303
g) Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG)	304
h) Kritische Schlußbemerkungen	308
2. Rechtliche und tatsächliche Grundlagen	311
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sowie Generalnorm der 4. EG-Richtlinie	313
4. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	314

II. Rechnungslegung allgemein	315
1. Grundsätze der Rechnungslegung	315
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	318
a) Bestandteile	318
b) Gliederung (bei Kapitalgesellschaften) und Vorjahreszahlen	318
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	324
a) Bewertung	324
b) Angaben	324
4. Inflationsbereinigung	324
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	324
6. Korrekturen aus Vorjahren	325
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	325
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	326
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	326
a) Begriff	326
b) Ausweis	326
c) Ansatz und Bewertung	326
d) Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	326
e) Geschäfts- oder Firmenwert	326
f) Sonderposten: Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	327
g) Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals	328
h) Sonstiges	328
i) Angaben	328
2. Sachanlagen	329
a) Begriff	329
b) Ausweis	329
c) Ansatz und Bewertung	329
d) Angaben	330
3. Finanzanlagen	330
a) Begriff	330
b) Ausweis	331
c) Ansatz und Bewertung	331
d) Allgemeine Vorschriften	331
e) Angaben	331
4. Vorräte	332
a) Ausweis	332
b) Bewertung	333
c) Angaben	333
5. Langfristige Auftragsfertigung	334
6. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	334
a) Ausweis	334
b) Bewertung	334
c) Rechnungsabgrenzungsposten	334
d) Angaben	335

7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	335
a) Ausweis	335
b) Bewertung	335
8. Flüssige Mittel	336
9. Eigenkapital	336
a) Ausweis	336
b) Sonderposten mit Rücklageanteil	337
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	338
a) Ansatz	338
b) Bewertung	339
c) Wahlrecht	339
d) Steuerrecht	339
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgs- unsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	340
a) Sonstige Rückstellungen	340
b) Ausweis	340
c) Haftungsverhältnisse	341
d) Angaben	341
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	342
a) Ausweis	342
b) Bewertung	343
c) Rechnungsabgrenzungsposten	343
13. Latente Steuern	343
a) Ausweis	343
b) Angaben	344
14. Leasing	344
a) Ausweis und Ansatz	344
b) Steuerrecht	344
c) Sale and lease back	344
15. Derivative Finanzinstrumente	345
a) Begriff	345
b) Bilanzierung und Bewertung	345
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	346
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	346
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	346
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	346
a) Ansatz	346
b) Angaben	346
4. Abschreibungen	347
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgaben von Geschäftsbereichen	349
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	349
a) Ausweis	349
b) Angaben	349

7. Fremdkapitalkosten	349
8. Ertragsteuern	350
V. Konzernabschluß	351
1. Konsolidierungspflicht	351
2. Konsolidierungskreis	355
3. Vollkonsolidierung	356
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	356
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	357
c) Konsolidierungsvorgang	357
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	362
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	362
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	363
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	365
1. Anhang bzw. Angabepflichten	365
2. Kapitalflußrechnung	370
3. Lagebericht	371
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen	371
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	373
6. Ergebnis je Aktie	374
7. Zwischenbericht	374
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	375
1. Prüfungspflicht	375
2. Offenlegungspflicht	381

E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in Deutschland . . . 385

I. Allgemeine Informationen	387
1. Gesetzliche Vorschriften	387
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	387
II. Rechnungslegung allgemein	388
1. Grundsätze der Rechnungslegung	388
a) Geltungsbereich	388
b) Ziele des Jahresabschlusses und der Unternehmensberichterstattung	388
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	389
d) Bewertungsstetigkeit	389
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	389
f) Vorsichtsprinzip	389
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	390
h) Wesentlichkeit	390

i) Verständlichkeit, Entscheidungsrelevanz, Zuverlässigkeit (Richtigkeit, Willkürfreiheit, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	390
j) Ansatzvorschriften	390
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	391
l) True and fair view (IAS) und Generalnorm (HGB)	391
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	393
n) Grundsatz der Bilanzidentität	393
o) Grundsatz der Einzelbewertung	393
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	394
a) Bestandteile	394
b) Gliederung	395
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	395
4. Inflationsbereinigung	396
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	396
6. Korrekturen aus Vorjahren	397
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	397
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	398
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	398
2. Sachanlagen	398
3. Finanzanlagen	399
4. Vorräte	400
5. Langfristige Auftragsfertigung	401
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	401
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	402
8. Flüssige Mittel	403
9. Eigenkapital	403
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	403
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgs- unsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Ver- pflichtungen	404
12. Verbindlichkeiten	406
13. Latente Steuern	407
14. Leasing	408
15. Derivative Finanzinstrumente	409
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	410
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	410
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	410
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	410
4. Abschreibungen	411
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	411

6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	411
7. Fremdkapitalkosten	412
8. Ertragsteuern	412
V. Konzernabschluß	413
1. Konsolidierungspflicht	413
2. Konsolidierungskreis	413
3. Vollkonsolidierung	414
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	417
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	418
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	418
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	419
1. Anhang bzw. Angabepflichten	419
2. Kapitalflußrechnung	419
3. Lagebericht	419
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen	419
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	420
6. Ergebnis je Aktie	421
7. Zwischenbericht	421
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	422
1. Prüfungspflicht	422
2. Offenlegungspflicht	422

F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland	423
I. Allgemeine Informationen	425
1. Gesetzliche Vorschriften	425
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	425
II. Rechnungslegung allgemein	427
1. Grundsätze der Rechnungslegung	427
a) Geltungsbereich	427
b) Ziele des Jahresabschlusses und der Unternehmensberichterstattung	428
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	428
d) Bewertungstetigkeit	428
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	429
f) Vorsichtsprinzip	429
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	429
h) Wesentlichkeit	429
i) Verständlichkeit, Entscheidungsrelevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungsüberprüfung, Zeitnähe), Zuverlässigkeit (Nachprüfbarkeit, Willkürfreiheit, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	430

j) Ansatzvorschriften	430
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	431
l) Fair presentation (US-GAAP) und Generalnorm (HGB)	431
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	432
n) Grundsatz der Bilanzidentität	432
o) Grundsatz der Einzelbewertung	433
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	434
a) Bestandteile	434
b) Gliederung	434
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	435
4. Inflationsbereinigung	435
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	436
6. Korrekturen aus Vorjahren	436
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	436
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	437
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	437
2. Sachanlagen	438
3. Finanzanlagen	438
4. Vorräte	439
5. Langfristige Auftragsfertigung	440
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	441
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	441
8. Flüssige Mittel	442
9. Eigenkapital	442
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	443
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicher- heiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	444
12. Verbindlichkeiten	445
13. Latente Steuern	446
14. Leasing	447
15. Derivative Finanzinstrumente	448
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	449
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	449
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	449
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	450
4. Abschreibungen	450
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	450
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	450
7. Fremdkapitalkosten	451
8. Ertragsteuern	451

V. Konzernabschluß	452
1. Konsolidierungspflicht	452
2. Konsolidierungskreis	452
3. Vollkonsolidierung	453
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	456
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	456
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	457
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	458
1. Anhang bzw. Angabepflichten	458
2. Kapitalflußrechnung	458
3. Lagebericht	459
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen	459
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	459
6. Ergebnis je Aktie	460
7. Zwischenbericht	461
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	462
1. Prüfungspflicht	462
2. Offenlegungspflicht	462

G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA 465

I. Allgemeine Informationen	467
1. Gesetzliche Vorschriften	467
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	468
II. Rechnungslegung allgemein	468
1. Grundsätze der Rechnungslegung	468
a) Geltungsbereich	468
b) Ziele des Jahresabschlusses und der Unternehmensberichterstattung	468
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	468
d) Bewertungsstetigkeit	468
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	468
f) Vorsichtsprinzip	469
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	469
h) Wesentlichkeit	469
i) Verständlichkeit, Entscheidungsrelevanz, Zuverlässigkeit (Richtigkeit, Willkürfreiheit, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Verständlichkeit, Entscheidungsrelevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungs- überprüfung, Zeitnähe) Zuverlässigkeit (Nachprüfbarkeit, Willkürfreiheit, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP	469
j) Ansatzvorschriften	469
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	469

l) True and fair view (IAS) und fair presentation (US-GAAP)	470
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	470
n) Grundsatz der Bilanzidentität	470
o) Grundsatz der Einzelbewertung	470
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	470
a) Bestandteile	470
b) Gliederung	470
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	471
4. Inflationsbereinigung	471
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	471
6. Korrekturen aus Vorjahren	472
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	472
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	473
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	473
2. Sachanlagen	473
3. Finanzanlagen	474
4. Vorräte	474
5. Langfristige Auftragsfertigung	475
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	475
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	475
8. Flüssige Mittel	476
9. Eigenkapital	476
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	476
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicher- heiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	477
12. Verbindlichkeiten	478
13. Latente Steuern	478
14. Leasing	479
15. Derivative Finanzinstrumente	480
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	481
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	481
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	481
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	481
4. Abschreibungen	482
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	482
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	482
7. Fremdkapitalkosten	483
8. Ertragsteuern	483

V. Konzernabschluß	484
1. Konsolidierungspflicht	484
2. Konsolidierungskreis	484
3. Vollkonsolidierung	485
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	486
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	486
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	486
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	487
1. Anhang bzw. Angabepflichten	487
2. Kapitalflußrechnung	487
3. Lagebericht	487
4. Geschäftsbeziehungen mit nahestehenden natürlichen und juristischen Personen	487
5. Angaben nach Tätigkeitsbereichen und nach Regionen	488
6. Ergebnis je Aktie	488
7. Zwischenbericht	488
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	490
1. Prüfungspflicht	490
2. Offenlegungspflicht	490

H. 4. und 7. EG-Richtlinie und ihre Kompatibilität bzw. Konformität mit den IAS 491

1. Allgemeine Informationen	493
1. Entwicklung der 4. und 7. EG-Richtlinie	493
2. Umsetzung der 4. und 7. EG-Richtlinie	493
3. Sonstige EG-Richtlinien	494
4. Ziel der 4. und 7. EG-Richtlinie	494
5. Beurteilung der Harmonisierungsbestrebungen der EG	495
6. Weitere Aktivitäten der EG-Kommission	496
a) Kontaktausschuß	496
b) Accounting Advisory Forum (AAF)	496
7. Neue Strategie der EU-Kommission	497
8. Kompatibilität bzw. Konformität der 4. und 7. EG-Richtlinie mit den IAS	499

I. Rechnungslegungsgrundsätze verschiedener Länder 503

Anhang	517
Anhang A	
Annual Report on Form 20-F der SEC der Daimler-Benz AG 1995	521
Anhang B	
Geschäftsbericht Daimler-Benz AG 1995 (auszugsweise)	655
Diskussion und Analyse der finanzwirtschaftlichen Situation	657
Jahresabschlüsse	664
Erläuterungen zur Überleitung vom Konzern-Jahresergebnis und Eigenkapital auf US-GAAP	684
Abkürzungsverzeichnis	685
Literaturverzeichnis	689
Namensverzeichnis	707
Stichwortverzeichnis	711