

# Inhaltsübersicht

Kapitel 1	Theorie der Rechnungslegung .....	1
Kapitel 2	Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung .....	35
Kapitel 3	Institutionen und System der US-amerikanischen Rechnungslegung .....	59
Kapitel 4	Institutioneller Rahmen der IFRS .....	85
Kapitel 5	Rahmenkonzept .....	115
Kapitel 6	Berichterstattendes Unternehmen .....	143
Kapitel 7	Rechenwerke .....	167
Kapitel 8	Ertragsteuern .....	219
Kapitel 9	Ertragsrealisation und Fertigungsaufträge .....	245
Kapitel 10	Wertminderung im Anlagevermögen .....	285
Kapitel 11	Immaterielles Anlagevermögen .....	307
Kapitel 12	Sachanlagevermögen .....	339
Kapitel 13	Immobilien als Finanzinvestition .....	365
Kapitel 14	Vorräte .....	395
Kapitel 15	Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten .....	425
Kapitel 16	Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer .....	455
Kapitel 17	Eigenkapital .....	485
Kapitel 18	Anteilsbasierte Vergütungssysteme .....	515
Kapitel 19	Finanzinstrumente .....	545
Kapitel 20	Sicherungsbeziehungen .....	611
Kapitel 21	Leasing .....	653
Kapitel 22	Währungsumrechnung .....	697
Kapitel 23	Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung .....	721
Kapitel 24	Joint Ventures und assoziierte Unternehmen .....	797
Kapitel 25	IFRS-Erstanwendung .....	839

Kapitel 26	Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen .....	861
Kapitel 27	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenene Geschäftsbereiche .....	881
Kapitel 28	Ergebnis je Aktie.....	909
Kapitel 29	Segmentberichterstattung .....	931
Kapitel 30	Zwischenberichterstattung .....	953
Kapitel 31	Unternehmenspublizität .....	969
Kapitel 32	Zukunft der internationalen Rechnungslegung .....	1003
Fallstudie	zur internationalen Rechnungslegung .....	1035

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur achten Auflage.....	V
Autorenverzeichnis .....	VIII
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Abbildungsverzeichnis.....	XXIX
Tabellenverzeichnis .....	XXXIII
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur .....	XXXV
Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung .....	1
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 8 — Rechnungslegungspflicht und Rechnungslegungszwecke nach deutschem Handels- und Steuerrecht 11 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 15 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 17 — Ausgewählte Literatur 33 — Übungsaufgaben 33	
Kapitel 2 Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung.....	35
Gründe für unterschiedliche Rechnungslegungssysteme 36 — Internationalisierung der Unternehmenstätigkeit 42 — Internationalisierung der Rechnungslegung in Deutschland 47 — Ausgewählte Literatur 57 — Übungsaufgaben 58	
Kapitel 3 Institutionen und System der US-amerikanischen Rechnungslegung .....	59
Überblick 61 — Institutionen 62 — System der US-GAAP 73 — Ausgewählte Literatur 82 — Übungsaufgaben 83	
Kapitel 4 Institutioneller Rahmen der IFRS.....	85
Vom IASC zum IASB 86 — Organisation und Arbeitsweise des IASB 95 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 104 — Ausgewählte Literatur 113 — Übungsaufgabe 114	

<b>Kapitel 5 Rahmenkonzept</b> .....	<b>115</b>
Aufgaben und Verpflichtungsgrad 116 — Inhalt 118 — Zielsetzung von Abschlüssen 120 — Rechnungslegungsgrundsätze 122 — Abschlussposten 128 — Ansatzkriterien 132 — Sonstige Inhalte des Rahmenkonzeptes 134 — Zusammenfassung und kritische Würdigung 135 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 138 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 139 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 141 — Ausgewählte Literatur 141 — Übungsaufgaben 142	
<b>Kapitel 6 Berichterstattendes Unternehmen</b> .....	<b>143</b>
Einleitung 145 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 148 — Konsolidierungskreis 150 — Angabepflichten 160 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 160 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 160 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 163 — Ausgewählte Literatur 165 — Übungsaufgaben 166	
<b>Kapitel 7 Rechenwerke</b> .....	<b>167</b>
Einleitung 168 — Bilanz 170 — Gesamtergebnisrechnung 174 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 182 — Kapitalflussrechnung 184 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 204 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 204 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 207 — Ausgewählte Literatur 214 — Übungsaufgaben 215	
<b>Kapitel 8 Ertragsteuern</b> .....	<b>219</b>
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 220 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 222 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 223 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 240 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 240 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 241 — Ausgewählte Literatur 242 — Übungsaufgaben 243	
<b>Kapitel 9 Ertragsrealisation und Fertigungsaufträge</b> .....	<b>245</b>
Relevante Normen 247 — Allgemeine Regeln 249 — Spezielle Regeln in Abhängigkeit von der Art des Ertrages 253 — Fertigungsaufträge 260 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 278 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 278 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 281 — Ausgewählte Literatur 283 — Übungsaufgaben 283	

**Kapitel 10 Wertminderung im Anlagevermögen..... 285**

Einleitung 286 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 288 — Quantifizierung einer Wertminderung 290 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 295 — Zahlungsmittelgenerierende Einheit 296 — Wertaufholung 300 — Angabepflichten 301 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 302 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 302 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 303 — Ausgewählte Literatur 305 — Übungsaufgaben 305

**Kapitel 11 Immaterielles Anlagevermögen..... 307**

Identifikation immaterieller Vermögenswerte 308 — Ansatz und Erstbewertung 312 — Folgebewertung 319 — Angabepflichten 329 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 331 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 333 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 333 — Ausgewählte Literatur 336 — Übungsaufgaben 337

**Kapitel 12 Sachanlagevermögen ..... 339**

Anwendungsbereich von IAS 16 340 — Ansatz 341 — Bewertung 343 — Abgänge 357 — Ausweis 357 — Angaben 358 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 360 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 360 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 361 — Ausgewählte Literatur 361 — Übungsaufgaben 361

**Kapitel 13 Immobilien als Finanzinvestition ..... 365**

Anwendungsbereich von IAS 40 367 — Klassifikation von Immobilien 368 — Ansatz 371 — Bewertung 372 — Umklassifizierungen 383 — Abgänge 388 — Ausweis 389 — Angaben 390 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 391 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 392 — Ausgewählte Literatur 392 — Übungsaufgabe 393

**Kapitel 14 Vorräte ..... 395**

Ansatz 396 — Bewertung 397 — Angaben 416 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 417 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 417 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 420 — Ausgewählte Literatur 422 — Übungsaufgaben 422

Kapitel 15 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten.....	425
Einleitung 426 — Definition und Ansatz 428 — Bewertung 432 — Einzelfragen 436 — Ausweis und Offenlegung 446 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 448 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 448 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 449 — Ausgewählte Literatur 451 — Übungsaufgaben 452	
Kapitel 16 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer....	455
Einleitung 457 — Klassifikation von Pensionszusagen 458 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 460 — Zusammenfassendes Beispiel: Lufthansa AG 473 — Spezialfragen 475 — Anhangangaben 476 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 478 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 479 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 481 — Ausgewählte Literatur 482 — Übungsaufgaben 483	
Kapitel 17 Eigenkapital.....	485
Definition und Abgrenzung zu Schulden 487 — Sonderformen des Eigenkapitals 495 — Eigenkapitalpositionen 496 — Gliederungsvorschriften und Angaben 506 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 508 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 509 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 511 — Ausgewählte Literatur 513 — Übungsaufgaben 514	
Kapitel 18 Anteilsbasierte Vergütungssysteme.....	515
Anwendungsbereich 516 — Echte Eigenkapitalinstrumente 518 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 532 — Kombinationsmodelle 536 — Anhangangaben 538 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 540 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 540 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 541 — Ausgewählte Literatur 542 — Übungsaufgaben 542	
Kapitel 19 Finanzinstrumente.....	545
Einleitung 548 — Ansatz 560 — Erstbewertung 561 — Folgebewertung 563 — Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten 582 — Ausbuchung 590 — Ausweisfragen und Angabepflichten 597 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 601 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 603 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 605 — Ausgewählte Literatur 607 — Übungsaufgaben 608	

---

Kapitel 20 Sicherungsbeziehungen.....	611
Grundlagen 613 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 620 — Bewertung 626 — Angabepflichten 643 — Die Zukunft der Sicherungsbilanzierung im Rahmen des IFRS 9 644 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 647 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 649 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 650 — Ausgewählte Literatur 650 — Übungsaufgaben 651	
Kapitel 21 Leasing .....	653
Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen 656 — Ansatz 661 — Bewertung 662 — Sonderprobleme des Leasing 676 — Angaben 684 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 693 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 693 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 694 — Ausgewählte Literatur 695 — Übungsaufgaben 695	
Kapitel 22 Währungsumrechnung.....	697
Einleitung 698 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungsgeschäften 700 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen 706 — Anhangangaben 714 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 715 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 715 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 716 — Ausgewählte Literatur 716 — Übungsaufgaben 717	
Kapitel 23 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung .....	721
Einleitung 723 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal im Einzelabschluss 726 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss 729 — Anhangangaben 782 — Zusammenfassendes Beispiel 783 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 788 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 788 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 789 — Ausgewählte Literatur 793 — Übungsaufgaben 793	
Kapitel 24 Joint Ventures und assoziierte Unternehmen .....	797
Einleitung 798 — Bilanzierung von Joint Ventures 800 — Bilanzierung von Anteilen an assoziierten Unternehmen 814 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 830 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 831 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 832 — Ausgewählte Literatur 833 — Übungsaufgaben 834	

Kapitel 25 IFRS-Erstanwendung .....	839
Einführung 841 — Anwendungsbereich von IFRS 1 841 — Übergangszeitpunkt 842 — Vorgehensweise 842 — Angaben 856 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 858 — Ausgewählte Literatur 858 — Übungsaufgabe 859	
Kapitel 26 Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen. 861	
Einführung 863 — Änderungen von Rechnungslegungsmethoden 864 — Änderungen von Schätzungen 867 — Fehlerkorrekturen 869 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 874 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 875 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 877 — Ausgewählte Literatur 878 — Übungsaufgaben 878	
Kapitel 27 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenen Geschäftsbereiche.....	881
Definitionen 883 — Regelungsumfang und Anwendungsbereich von IFRS 5 886 — Klassifikation 888 — Bewertung 894 — Ausweis und Angaben 900 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 904 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 905 — Ausgewählte Literatur 906 — Übungsaufgaben 906	
Kapitel 28 Ergebnis je Aktie.....	909
Anwendungsbereich 911 — Grundlagen 912 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie 914 — Verwässertes Ergebnis je Aktie 919 — Ausweis und Angabepflichten 927 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 928 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 928 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 928 — Ausgewählte Literatur 929 — Übungsaufgaben 929	
Kapitel 29 Segmentberichterstattung .....	931
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 933 — Segmentabgrenzung 934 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente 936 — Segmentbilanzierungs- und Segmentbewertungsmethoden 940 — Auszuweisende Segmentinformationen 941 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 947 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 948 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 949 — Ausgewählte Literatur 949 — Übungsaufgaben 950	



---

Kapitel 30 Zwischenberichterstattung.....	953
Aufgaben der Zwischenberichterstattung 955 — Zwischenberichterstattung nach IAS 34 955 — Zwischenberichterstattung in Deutschland 966 — Wesentliche Unterschiede zum IFRS for SMEs 966 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 967 — Ausgewählte Literatur 967 — Übungsaufgaben 968	
Kapitel 31 Unternehmenspublizität .....	969
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität 970 — System der Unternehmenspublizität 976 — Unternehmenspublizität in Deutschland 978 — Lageberichterstattung und Management Commentary 990 — Harmonisierung der Publizität 996 — Ausgewählte Literatur 1000 — Übungsaufgaben 1001	
Kapitel 32 Zukunft der internationalen Rechnungslegung.....	1003
Normative Aspekte 1005 — Prozessorientierte Aspekte 1018 — Auswirkungen auf deutsche Unternehmen 1025 — Abschließende Gedanken 1032	
Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung .....	1035
Stichwortverzeichnis .....	1063