

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. Internationale Rechnungslegungssysteme	4
2.1 Amerikanische Vorschriften (US-GAAP)	4
2.2 International Accounting Standards (IAS)	7
2.3 Nationale Gültigkeit	9
2.3.1 Geltende Regelung	9
2.3.2 Zukünftige Regelung	12
2.4 Internationaler Geltungsanspruch	17
3. Aufbau internationaler Rechnungslegung	19
3.1 Vorschriften nach IAS	19
3.2 Vorschriften nach US-GAAP	23
4. Rechnungslegungszwecke und ihre Umsetzung	23
4.1 Theoretische Sichtweise	23
4.2 Praktische Sichtweise	28
5. Bestandteile des Jahresabschlusses	33
5.1 Financial Statement nach IAS	33
5.2 Financial Statement nach US-GAAP	36
2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung	39
1. Underlying Assumptions	39
1.1 Going Concern Principle	39
1.2 Accrual Basis	41
2. Qualitative Characteristics	44
2.1 Understandability	44
2.2 Relevance	44
2.3 Reliability	47
2.3.1 Faithful Presentation	47
2.3.2 Neutrality	48

2.3.3 Substance over form	48
2.3.4 Prudence	51
2.3.5 Completeness	52
2.4 Comparability und Consistency	53
3. Constraints	55
3.1 Timeliness	55
3.2 Balance between Benefit and Costs	57
3.3 Balance between Qualitative Characteristics	58
4. Prinzipien nach US-GAAP	59
3. Kapitel: Internationale Bilanzierung	65
1. Ansatz allgemeiner Posten	65
1.1 Behandlung nach IAS und HGB	65
1.1.1 Definitionen	65
1.1.2 Ansatzkriterien	67
1.1.2.1 Probability	67
1.1.2.2 Reliable Measurement	67
1.1.3 Ansatzpflichten und Ansatzverbote	68
1.2 Behandlung nach US-GAAP	73
2. Ansatz spezieller Posten	75
2.1 Intangible Assets	75
2.1.1 Behandlung nach IAS und HGB	75
2.1.2 Immaterielle Vermögenswerte nach US-GAAP	78
2.2 Research and Development Costs	80
2.2.1 Behandlung nach IAS und HGB	80
2.2.2 Forschungs- und Entwicklungskosten nach US-GAAP	85
2.3 Goodwill	85
2.3.1 Behandlung nach IAS und HGB	85
2.3.2 Firmenwert nach US-GAAP	87
2.4 Deferred taxes	88
2.4.1 Behandlung nach IAS und HGB	88
2.4.2 Latente Steuern nach US-GAAP	93
2.5 Provisions	94
2.5.1 Behandlung nach IAS und HGB	94
2.5.2 Rückstellungen nach US-GAAP	101
3. Ausweis von Posten	104
3.1 Vorschriften nach IAS	104

3.1.1 Bilanzgliederung	104
3.1.2 Erläuterung einzelner Posten	105
3.1.3 Vergleich zum Handelsrecht.....	112
3.2 Vorschriften nach US-GAAP	113
3.2.1 Bilanzgliederung.....	113
3.2.2 Erläuterung einzelner Posten	114
4. Kapitel: Internationale Bewertung	119
1. Bewertung allgemeiner Posten	119
1.1 Behandlung nach IAS und HGB	119
1.1.1 Historical Costs.....	119
1.1.2 Current Costs	125
1.1.3 Realisable Value	126
1.1.4 Present Value	127
1.2 Behandlung nach US-GAAP	128
2. Bewertung spezieller Posten	130
2.1 Property, Plant and Equipment	130
2.1.1 Ausgangswerte	130
2.1.2 Abschreibungen	131
2.1.2.1 Planmäßige Wertminderungen	131
2.1.2.2 Außerplanmäßige Wertminderungen	132
2.1.3 Zuschreibungen.....	135
2.1.3.1 Benchmark Treatment.....	135
2.1.3.2 Allowed alternative Treatment.....	137
2.1.4 Bewertung von Sachanlagen nach US-GAAP	144
2.2 Intangible Assets.....	146
2.2.1 Ausgangswerte.....	146
2.2.2 Abschreibungen und Zuschreibungen	148
2.2.3 Bewertung immaterieller Vermögenswerte nach US-GAAP	150
2.3 Goodwill	151
2.3.1 Ausgangswerte.....	151
2.3.2 Abschreibungen und Zuschreibungen	151
2.3.3 Bewertung von Firmenwerten nach US-GAAP	157
2.4 Financial Assets.....	161
2.4.1 Ausgangswerte.....	161
2.4.2 Abschreibungen und Zuschreibungen	162
2.4.3 Bewertung von Wertpapieren nach US-GAAP	168

2.5 Inventories	170
2.5.1 Ausgangswerte.....	170
2.5.2 Abschreibungen und Zuschreibungen	172
2.5.3 Bewertung von Vorräten nach US-GAAP.....	174
2.5.4 Spezialfall: Langfristfertigung	177
2.6 Trade Receivables	182
2.6.1 Ausgangswerte.....	182
2.6.2 Abschreibungen und Zahlungseingänge	183
2.6.3 Bewertung von Forderungen nach US-GAAP.....	185
2.7 Liabilities	185
2.7.1 Ausgangswerte.....	185
2.7.2 Abschreibungen und Zuschreibungen	187
2.7.3 Bewertung von Schulden nach US-GAAP	189
2.7.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten	191
5. Kapitel: Internationale GuV-Rechnungen	193
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	193
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen	193
1.2 Berücksichtigung von Lagerbestandsänderungen	195
1.2.1 Gesamtkostenverfahren	195
1.2.2 Umsatzkostenverfahren	197
2. Erfolgsermittlung nach IAS	201
2.1 Definitionen und Ansatzkriterien	201
2.2 Nature of Expense Method	203
2.2.1 Gliederung	203
2.2.2 Ökonomische Bestandteile	207
2.3 Cost of Sales Method.....	209
2.4 Vergleich zum HGB	210
3. Erfolgsermittlung nach US-GAAP	211
3.1 Definitionen und Ansatzkriterien	211
3.2 Cost of Sales Method.....	212
3.2.1 Gliederung	212
3.2.2 Ökonomische Bestandteile	214
6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnungen	215
1. Zielsetzung.....	215
2. Inhalte	217

2.1 Aufbau und Fondsdefinition	217
2.2 Veränderungen des Fonds	218
2.3 Ermittlung von Zahlungen	220
2.4 Formale Gestaltung	223
3. Beurteilung der Leistungsfähigkeit.....	225
7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungskomponenten	227
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	227
1.1 Zielsetzung	227
1.2 Inhalt	230
1.3 Behandlung nach US-GAAP	232
2. Anhang.....	233
2.1 Zielsetzung.....	233
2.2 Inhalt	234
2.3 Behandlung nach US-GAAP	236
3. Segmentberichterstattung.....	236
3.1 Zielsetzung.....	236
3.2 Inhalt.....	237
3.2.1 Segmentabgrenzung	237
3.2.2 Segmentinformation	239
3.3 Behandlung nach US-GAAP	243
Aufgabenteil	245
Final Examination No. 1	326
Final Examination No. 2	330
Lösungsteil	333
Solution of Final Examination No. 1	434
Solution of Final Examination No. 2	441
Anhang	
Übersicht wichtiger Vorschriften	449
1. Grundlagen	450
2. Prinzipien	452
3. Ansatz- und Ausweisvorschriften.....	454
4. Bewertung	456

5. GuV-Rechnung	460
6. Kapitalflussrechnung	460
7. Rechnungslegungskomponenten	462
International Accounting Standards	466
Interpretations/Projects	468
Dictionary (Englisch – Deutsch)	472
Literaturverzeichnis	479
Stichwortverzeichnis	487