

# Externes Rechnungswesen

Von  
Prof. Dr. Hartmut Bieg  
Universität des Saarlandes  
und  
Prof. Dr. Heinz Kußmaul  
Universität des Saarlandes

3., völlig überarbeitete und stark erweiterte Auflage

R. Oldenbourg Verlag München Wien

---

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage .....	I
Vorwort zur 1. Auflage .....	II
Inhaltsverzeichnis .....	V
Verzeichnis der Abbildungen .....	XV
Verzeichnis der Abkürzungen .....	XIX
1 Grundlagen der Bilanzlehre.....	1
1.1 Die Dokumentationsaufgabe von Buchführung und Jahresabschluss .....	1
1.1.1 Die Verpflichtung zur Buchführung .....	1
1.1.2 Die Verpflichtung zur Erstellung eines Jahresabschlusses .....	2
1.1.3 Die Aufbewahrungspflichten und -fristen .....	6
1.1.4 Die Rechtssicherheit durch Rechnungslegung .....	7
1.2 Die Erklärung des Inhalts der finanziellen Rechnungslegung (formale Aufgabe der Bilanztheorie) .....	8
1.2.1 Vorbemerkungen .....	8
1.2.2 Die statische Interpretation des Bilanzinhalts.....	10
1.2.3 Die dynamische Interpretation des Bilanzinhalts.....	12
1.2.4 Andere Bilanzauffassungen.....	15
1.3 Die Begründung des Inhalts der finanziellen Rechnungslegung aus einem Rechnungslegungszweck (materielle Aufgabe der Bilanztheorie) .....	16
1.3.1 Überblick .....	16
1.3.2 Die unterschiedlichen finanziellen Zielvorstellungen (Zahlungsbemessungsinteressen) der Jahresabschlussadressaten.....	19
1.3.3 Die Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses – Theorie der Erfolgsermittlung .....	23
1.3.3.1 Kapitalerhaltung – Substanzerhaltung .....	23
1.3.3.1.1 Problemstellung.....	23
1.3.3.1.2 Die nominelle Kapitalerhaltung .....	24
1.3.3.1.3 Die reale Kapitalerhaltung .....	25
1.3.3.1.4 Die Substanzerhaltung .....	26
1.3.3.1.4.1 Grundsatz .....	26
1.3.3.1.4.2 Die absolute oder reproduktive Substanzerhaltung .....	26
1.3.3.1.4.3 Die relative oder qualifizierte Substanzerhaltung.....	27
1.3.3.1.4.4 Die Nettosubstanzerhaltung .....	28
1.3.3.1.5 Erhaltungskonzeption und Erfolgsbegriff.....	29
1.3.3.1.6 Die Erfolgsermittlung nach Handels- und Steuerrecht .....	30
1.3.3.2 Die Grundsätze der zeitlichen und sachlichen Abgrenzung.....	31
1.1.1.1.1 Zielsetzung .....	31
1.3.3.2.2 Der <i>Going-concern</i> -Grundsatz .....	32
1.3.3.2.3 Der Grundsatz der Periodenabgrenzung.....	32

1.3.3.2.3.1	Vorbemerkungen .....	32
1.3.3.2.3.2	Die Rechnungsabgrenzungen .....	33
1.3.3.2.3.3	Die Rückstellungen .....	34
1.3.3.2.4	Das Vorsichtsprinzip .....	37
1.3.3.2.4.1	Grundsätzliches .....	37
1.3.3.2.4.2	Das Realisationsprinzip .....	38
1.3.3.2.4.3	Das Imparitätsprinzip .....	42
1.3.3.2.4.4	Das Niederstwertprinzip/Höchstwertprinzip .....	44
1.3.3.2.5	Der Grundsatz der Einzelbewertung .....	45
1.3.3.2.6	Der Grundsatz der Stichtagsbezogenheit .....	46
1.3.3.2.7	Der Grundsatz der Bilanzkontinuität .....	46
1.3.4	Die unterschiedlichen Informationsbedürfnisse der Jahresabschlussadressaten .....	47
1.3.4.1	Vorbemerkungen .....	47
1.3.4.2	Die Informationsbedürfnisse der Gläubiger .....	48
1.3.4.3	Die Informationsbedürfnisse der Anteilseigner .....	49
1.3.5	Die Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....	50
1.3.5.1	Die Vermögenslage .....	50
1.3.5.2	Die Finanzlage .....	51
1.3.5.3	Die Ertragslage .....	53
1.3.5.4	Schlussbemerkungen .....	53
2	Bilanzarten und Bilanzziele .....	55
2.1	Systematisierungsmöglichkeiten der Bilanzarten .....	55
2.2	Die Handelsbilanz und ihre Ziele .....	60
2.3	Die Steuerbilanz und ihre Ziele .....	62
2.4	Die Vermögensaufstellung und ihre Ziele .....	63
2.5	Der Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und seine Umkehrung .....	64
2.6	Die De-facto-Maßgeblichkeit (verlängerte Maßgeblichkeit) der Steuerbilanz für die Vermögensaufstellung .....	67
2.7	Zusammenfassende Darstellung der Zusammenhänge zwischen handels- und steuerrechtlichen Rechnungslegungsinstrumenten .....	68
3	Der handelsrechtliche Jahresabschluss .....	71
3.1	Gesetzliche Grundlagen der Handelsbilanz .....	71
3.2	Die Bilanzierungsfähigkeit – Bilanzierung dem Grunde nach .....	72
3.2.1	Überblick .....	72
3.2.2	Die Vermögensgegenstände .....	74
3.2.3	Die Schulden .....	76
3.2.4	Die Bilanzierungshilfen .....	77
3.2.5	Die Rechnungsabgrenzungsposten .....	79
3.2.6	Die Zurechenbarkeit zum Bilanzvermögen .....	80
3.2.7	Die konkreten Bilanzierungsverbote .....	89
3.2.8	Die Bilanzierungswahlrechte .....	90

3.3	Die Bilanzgliederung – Bilanzierung dem Ausweis nach.....	92
3.3.1	Möglichkeiten der Bilanzgliederung.....	92
3.3.2	Die handelsrechtlichen Vorschriften zur Bilanzgliederung.....	95
3.3.2.1	Die Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB.....	95
3.3.2.2	Die Gliederungsprinzipien des § 265 HGB.....	98
3.3.2.3	Die horizontale Gliederung des Anlagevermögens im Anlagespiegel.....	100
3.4	Die Bewertung – Bilanzierung der Höhe nach.....	104
3.4.1	Vorbemerkungen.....	104
3.4.2	Die Ausgangs- oder Basiswerte.....	105
3.4.2.1	Die Anschaffungskosten.....	105
3.4.2.2	Die Herstellungskosten.....	107
3.4.2.3	Die Bewertungsvereinfachungen.....	112
3.4.2.4	Sonstige grundlegende bilanzielle Wertbegriffe.....	121
3.4.3	Die Vergleichs- oder Korrekturwerte.....	122
3.4.3.1	Der aus dem Börsen- oder Marktpreis abgeleitete Wert.....	122
3.4.3.2	Der niedrigere am Abschlussstichtag beizulegende Wert.....	123
3.4.3.3	Der Teilwert und der gemeine Wert.....	124
3.4.4	Die fakultativen Werte.....	128
3.5	Die Bewertungsvorschriften des Handelsrechts für einzelne Bilanzgruppen.....	129
3.5.1	Die Bewertung des Anlagevermögens.....	129
3.5.1.1	Überblick und Zusammenhänge.....	129
3.5.1.2	Planmäßige Abschreibungen.....	131
3.5.1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen.....	138
3.5.2	Die Bewertung des Umlaufvermögens.....	142
3.5.2.1	Überblick und Zusammenhänge.....	142
3.5.2.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen.....	144
3.5.3	Die Bewertung des Kapitals (bzw. der Positionen der Passivseite).....	147
3.5.3.1	Überblick und Zusammenhänge.....	147
3.5.3.2	Außerplanmäßige Korrekturen.....	151
3.6	Aufbau und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	154
3.6.1	Grundlagen.....	154
3.6.2	Der formale Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung.....	157
3.6.2.1	Die Aufbauprinzipien.....	157
3.6.2.1.1	Konto- oder Staffelform.....	157
3.6.2.1.2	Brutto- oder Nettoprinzip.....	158
3.6.2.1.3	Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren.....	159
3.6.2.1.4	Das Prinzip der Erfolgsquellentrennung.....	162

3.6.2.1.5	Die Trennung von Erfolgsermittlung und Erfolgsverwendung .....	163
3.6.2.2	Die Gliederungsschemata.....	165
3.6.3	Die Prinzipien der Gewinn- und Verlustrechnung .....	167
3.6.3.1	Die Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung.....	167
3.6.3.2	Die Gliederungsprinzipien des § 265 HGB.....	167
3.6.3.3	Materieller Inhalt einzelner Posten der GuV- Rechnung .....	168
3.7	Der Inhalt von Anhang und Lagebericht.....	175
3.7.1	Grundlagen.....	175
3.7.2	Der Anhang .....	175
3.7.2.1	Die Aufgaben des Anhangs.....	175
3.7.2.2	Die Angaben im Anhang.....	179
3.7.3	Der Lagebericht .....	191
3.7.3.1	Die Aufgaben des Lageberichts.....	191
3.7.3.2	Die Angaben im Lagebericht.....	192
3.8	Die Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses.....	195
3.8.1	Die Prüfung des Jahresabschlusses .....	195
3.8.2	Die Offenlegung des Jahresabschlusses.....	199
4	Die Jahresabschlusspolitik .....	201
4.1	Die Ziele der Jahresabschlusspolitik .....	201
4.1.1	Der Begriff der Jahresabschlusspolitik.....	201
4.1.2	Das Zielsystem einer Unternehmung.....	205
4.1.3	Die Einordnung der Ziele der Jahresabschlusspolitik in das Zielsystem einer Unternehmung .....	206
4.1.4	Die aus der Finanz- und Publizitätspolitik abgeleiteten Ziele der Jahresabschlusspolitik und ihre Konkretisierung .....	207
4.1.4.1	Finanzpolitische Ziele der Jahresabschlusspolitik .....	207
4.1.4.2	Publizitätspolitische Ziele der Jahresabschlusspolitik .....	210
4.1.4.2.1	Finanzpolitisch motivierte publizitätspolitische Ziele .....	210
4.1.4.2.1.1	Vorbemerkungen .....	210
4.1.4.2.1.2	Ziele im Bereich der Vermögenslage .....	212
4.1.4.2.1.3	Ziele im Bereich der Finanzlage .....	214
4.1.4.2.1.4	Ziele im Bereich der Liquiditätslage .....	215
4.1.4.2.1.5	Ziele im Bereich der Ertragslage .....	216
4.1.4.2.2	Rein publizitätspolitisch orientierte Ziele.....	218
4.1.5	Zielkonflikte und ihre Lösung im Rahmen der Jahresabschlusspolitik .....	219
4.1.6	Die Konzernjahresabschlusspolitik .....	220
4.2	Die Instrumente der Jahresabschlusspolitik.....	221
4.2.1	Die Systematisierung der jahresabschlusspolitischen Instrumente .....	221
4.2.2	Bewertungskriterien zur Beurteilung bilanzpolitischer Instrumente .....	225
4.2.2.1	Kriterien der Zielerreichung .....	225

4.2.2.2	Kriterien der Bindungswirkung.....	226
4.2.3	Die vorstichtagsbezogenen jahresabschlusspolitischen Instrumente .....	228
4.2.3.1	Die Grundlagen des Einsatzes der vorstichtagsbezogenen Instrumente der Jahresabschlusspolitik .....	228
4.2.3.1.1	Maßnahmen zur Gestaltung von Sachverhalten.....	228
4.2.3.1.2	Maßnahmen zur Wahl des Abschlussstichtags und zur Gestaltung der Jahresabschlussbekanntgabe .....	230
4.2.3.2	Die Konkretisierung der vorstichtagsbezogenen Maßnahmen zur Gestaltung von Sachverhalten.....	231
4.2.3.2.1	Die grundsätzlichen Handlungsstrategien der vorstichtagsbezogenen Instrumente der Jahresabschlusspolitik .....	231
4.2.3.2.2	Instrumente der Sachverhaltsgestaltung, die primär auf die Zielgrößen Jahresüberschuss und steuerlicher Gewinn wirken .....	232
4.2.3.2.3	Instrumente der Sachverhaltsgestaltung, die primär auf die Vermögenslage wirken .....	237
4.2.3.2.4	Instrumente der Sachverhaltsgestaltung, die primär auf die Finanzlage wirken .....	240
4.2.3.2.5	Instrumente der Sachverhaltsgestaltung, die primär auf die Liquiditätslage wirken.....	241
4.2.3.2.6	Instrumente der Sachverhaltsgestaltung, die primär auf die Ertragslage wirken.....	243
4.2.3.3	Die Konkretisierung der vorstichtagsbezogenen Maßnahme zur Wahl des Abschlussstichtags .....	245
4.2.3.4	Die Konkretisierung der Maßnahmen zur Gestaltung der Jahresabschlussbekanntgabe .....	247
4.2.4	Die nachstichtagsbezogenen jahresabschlusspolitischen Instrumente.....	251
4.2.4.1	Die Grundlagen des Einsatzes der nachstichtagsbezogenen Instrumente der Jahresabschlusspolitik .....	251
4.2.4.1.1	Die erfolgswirksamen Maßnahmen zur Darstellung von Sachverhalten .....	251
4.2.4.1.1.1	Vorbemerkungen.....	251
4.2.4.1.1.2	Instrumente der Bilanzierungspolitik.....	252
4.2.4.1.1.3	Instrumente der Bewertungspolitik .....	253
4.2.4.1.2	Die erfolgsunwirksamen Maßnahmen zur Darstellung von Sachverhalten.....	254
4.2.4.2	Die Konkretisierung der erfolgswirksamen Maßnahmen zur Darstellung von Sachverhalten.....	257
4.2.4.2.1	Instrumente der erfolgswirksamen Sachverhaltsdarstellung, die primär auf die Zielgrößen Jahresüberschuss und steuerlicher Gewinn wirken .....	257

4.2.4.2.2	Instrumente der erfolgswirksamen Sachverhaltsdarstellung, die primär auf die Darstellung der Vermögenslage wirken .....	262
4.2.4.2.3	Instrumente der erfolgswirksamen Sachverhaltsdarstellung, die primär auf die Darstellung der Finanzlage wirken .....	266
4.2.4.2.4	Instrumente der erfolgswirksamen Sachverhaltsdarstellung, die primär auf die Darstellung der Liquiditätslage wirken .....	269
4.2.4.2.5	Instrumente der erfolgswirksamen Sachverhaltsdarstellung, die primär auf die Darstellung der Ertragslage wirken .....	271
4.2.4.3	Die Konkretisierung der erfolgsunwirksamen Maßnahmen zur Darstellung von Sachverhalten .....	272
5	Die Jahresabschlussanalyse .....	279
5.1	Grundlagen der Jahresabschlussanalyse .....	279
5.1.1	Begriff und Arten der Jahresabschlussanalyse .....	279
5.1.2	Anwendungsgebiete der Jahresabschlussanalyse .....	279
5.2	Ablauf der Jahresabschlussanalyse .....	280
5.2.1	Vorbemerkungen .....	280
5.2.2	Festlegung der Analyseziele .....	281
5.2.3	Aufbereitung der Informationen .....	282
5.2.3.1	Die Strukturbilanz .....	282
5.2.3.2	Aufbereitung der Erfolgsrechnung .....	288
5.2.4	Durchführung der Analysen und Interpretation von Ergebnissen .....	293
5.2.4.1	Methoden zur Durchführung der Analysen .....	293
5.2.4.2	Quantitative Jahresabschlussanalyse .....	296
5.2.4.2.1	Vorbemerkungen .....	296
5.2.4.2.2	Partialanalysen .....	297
5.2.4.2.2.1	Finanzwirtschaftliche Analyse .....	297
5.2.4.2.2.1.1	Analyse der Vermögensstruktur .....	297
5.2.4.2.2.1.2	Analyse der Kapitalstruktur .....	301
5.2.4.2.2.1.3	Analyse der Liquiditätslage .....	303
5.2.4.2.2.2	Erfolgswirtschaftliche Analyse .....	315
5.2.4.2.2.2.1	Vorbemerkungen .....	315
5.2.4.2.2.2.2	Aufwands- und Ertragsstrukturanalyse .....	316
5.2.4.2.2.2.3	Rentabilitätsanalyse .....	319
5.2.4.2.2.2.4	Erfolgswirtschaftliche Cashflow-Analyse .....	323
5.2.4.2.3	Gesamtanalyse mit Hilfe der Diskriminanzanalyse .....	324
5.2.4.3	Qualitative Jahresabschlussanalyse .....	327
5.3	Grenzen der Jahresabschlussanalyse .....	329
6	Konzern, Konzernorganisation und Konzernrechnungslegung .....	333
6.1	Der Konzern als Form eines Unternehmenszusammenschlusses .....	333
6.1.1	Begriff des Unternehmenszusammenschlusses .....	333

6.1.2	Ziele von Unternehmenszusammenschlüssen .....	334
6.1.2.1	Allgemeine Ziele .....	334
6.1.2.2	Ziele in Abhängigkeit von der Zusammenschlussrichtung .....	335
6.1.2.3	Ziele im Verwaltungs- und Finanzbereich .....	336
6.1.3	Formen der Unternehmenszusammenschlüsse .....	337
6.2	Der Konzern: Begriff, Formen, Vorteile und Bildung .....	340
6.2.1	Konzernbegriff .....	340
6.2.2	Konzernformen .....	342
6.2.2.1	Überblick .....	342
6.2.2.2	Der (aktienrechtliche) Unterordnungskonzern und seine Formen .....	342
6.2.2.3	Vergleich der verschiedenen Formen des Unterordnungskonzerns .....	345
6.2.2.4	Der (aktienrechtliche) Gleichordnungskonzern .....	349
6.2.2.5	Der GmbH-Konzern .....	349
6.2.3	Vorteile des Konzerns gegenüber anderen Zusammenschlussformen .....	350
6.2.4	Konzernbildung .....	353
6.3	Die Konzernorganisation .....	354
6.3.1	Organisationsbegriff und Bausteine des Konzerns .....	354
6.3.1.1	Organisationsbegriff .....	354
6.3.1.2	Bausteine des Konzerns .....	355
6.3.2	Organisatorische Strukturierung des Konzerns .....	356
6.4	Grundzüge der Konzernrechnungslegung .....	359
6.4.1	Grundlagen der Konzernrechnungslegung .....	359
6.4.1.1	Bestandteile und theoretische Fundierung .....	359
6.4.1.2	Konsolidierungsgrundsätze .....	360
6.4.1.3	Funktionen des Konzernabschlusses .....	361
6.4.2	Pflicht zur Konzernrechnungslegung .....	362
6.4.2.1	Die Aufstellungspflicht gemäß § 290 Abs. 1 HGB – Das „Konzept der einheitlichen Leitung“ .....	362
6.4.2.1.1	Überblick .....	362
6.4.2.1.2	Einheitliche Leitung .....	362
6.4.2.1.3	Die Beteiligung gemäß § 271 Abs. 1 HGB .....	365
6.4.2.2	Die Aufstellungspflicht gemäß § 290 Abs. 2 HGB – Das „Control-Konzept“ .....	366
6.4.2.3	Die Aufstellungspflicht gemäß § 11 Abs. 1 PublG .....	367
6.4.2.4	Befreiungen von der Pflicht zur Konzernrechnungslegung .....	368
6.4.2.4.1	Befreiender Konzernabschluss und Konzernlagebericht gemäß §§ 291, 292 HGB .....	368
6.4.2.4.2	Befreiender Konzernabschluss und Konzernlagebericht gem. § 292a HGB .....	369

6.4.2.4.3	Größenabhängige Befreiungen.....	371
6.4.3	Konsolidierungskreis .....	372
6.4.3.1	Überblick .....	372
6.4.3.2	Der Konsolidierungskreis im engeren Sinne .....	374
6.4.3.2.1	Das Konsolidierungsgebot gemäß § 294 Abs. 1 HGB.....	374
6.4.3.2.2	Das Konsolidierungsverbot gemäß § 295 HGB.....	374
6.4.3.2.3	Die Konsolidierungswahlrechte gemäß § 296 HGB.....	375
6.4.3.3	Der Konsolidierungskreis im weiteren Sinne .....	376
6.4.4	Aufbereitung der Einzelabschlüsse zum Konzernabschlussstichtag.....	377
6.4.5	Einführung in das Fallbeispiel.....	381
6.4.5.1	Geschäftsvorfälle vor dem Beteiligungserwerb .....	381
6.4.5.2	Geschäftsvorfälle nach dem Beteiligungserwerb.....	383
6.4.6	Vollkonsolidierung.....	385
6.4.6.1	Überblick .....	385
6.4.6.2	Kapitalkonsolidierung.....	386
6.4.6.2.1	Überblick .....	386
6.4.6.2.2	Erwerbsmethode („purchase“-Methode).....	387
6.4.6.2.3	Kapitalkonsolidierung am Fallbeispiel.....	389
6.4.6.2.4	Interessenzusammenführungsmethode („pooling-of-interests“-Methode).....	390
6.4.6.2.5	Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern.....	392
6.4.6.3	Forderungs- und Schuldenkonsolidierung .....	392
6.4.6.4	Zwischenerfolgseliminierung .....	395
6.4.6.5	Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	399
6.4.6.6	Latente Steuerabgrenzung.....	401
6.4.7	Quotenkonsolidierung und <i>Equity</i> -Methode.....	404
6.4.7.1	Quotenkonsolidierung .....	404
6.4.7.2	<i>Equity</i> -Methode .....	404
6.4.8	Konzernanhang und Konzernlagebericht.....	406
6.4.8.1	Konzernanhang .....	406
6.4.8.2	Konzernlagebericht .....	408
6.4.9	Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses .....	411
6.4.10	Zusammenfassender Überblick über die dargestellten Methoden der Kapitalkonsolidierung .....	411
7	Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	413
7.1	Grundlagen .....	413
7.1.1	Begründung und Begriff einer internationalen Rechnungslegung.....	413
7.1.2	Die grundsätzlichen Möglichkeiten zur internationalen Rechnungslegung aus deutscher Sicht .....	415
7.1.3	Die Entwicklung der internationalen Rechnungslegung in Deutschland.....	419
7.1.4	Die Adressaten und Aufgaben der Rechnungslegung nach IAS/IFRS im Vergleich zur deutschen Rechnungslegung .....	427

7.1.4.1	Systemübergreifende Gemeinsamkeiten .....	427
7.1.4.2	Die Lösung der Interessenkonflikte in der deutschen Rechnungslegung .....	429
7.1.4.3	Die Lösung der Interessenkonflikte in der Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	431
7.1.5	Der Normensetzungsprozess .....	432
7.1.5.1	Der Hintergrund unterschiedlicher Rechtssysteme und Kapitalmarktstrukturen .....	432
7.1.5.1.1	Vorbemerkungen .....	432
7.1.5.1.2	Der Einfluss der Rechtssysteme auf die Rechnungslegungskonzepte .....	433
7.1.5.1.3	Der Einfluss der Eigentums- und Kapitalmarktstrukturen auf die Rechnungslegungskonzepte .....	434
7.1.5.1.4	Der Einfluss des Steuersystems auf die Rechnungslegungskonzepte .....	436
7.1.5.2	Die normensetzenden Institutionen und das Zustandekommen ihrer Verlautbarungen .....	437
7.1.5.2.1	Die International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) .....	437
7.1.5.2.2	Die Treuhänder ( <i>Trustees</i> ) .....	438
7.1.5.2.3	Der International Accounting Standards Board (IASB) .....	439
7.1.5.2.4	Der Standards Advisory Council (SAC) .....	440
7.1.5.2.5	Das International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) .....	441
7.1.6	Die konzeptionellen Grundlagen der Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	441
7.1.6.1	Das <i>Framework</i> und die Systematik der Standards des IASB .....	441
7.1.6.2	Die zentralen Rechnungslegungsgrundsätze .....	445
7.1.7	Überblick über die Rechnungslegungsinstrumente .....	448
7.2	Die Einzelvorschriften zum IAS-/IFRS-Abschluss .....	449
7.2.1	Die Bilanzierung dem Grunde nach .....	449
7.2.1.1	Grundsätzliches .....	449
7.2.1.2	Die Aktivierung .....	451
7.2.1.2.1	Die Definitions- und Ansatzkriterien von Vermögenswerten ( <i>Assets</i> ) .....	451
7.2.1.2.2	Die konkreten Ansatzregelungen von immateriellen Vermögenswerten ( <i>Intangible Assets</i> ) und Sonderaufwendungen .....	453
7.2.1.2.3	Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen .....	456
7.2.1.3	Die Passivierung .....	461
7.2.2	Die Bilanzierung dem Ausweis nach .....	462

7.2.3	Die Bewertung – Bilanzierung der Höhe nach .....	465
7.2.3.1	Vorbemerkung .....	465
7.2.3.2	Die allgemeinen Wertmaßstäbe des IASB- <i>Framework</i> .....	465
7.2.3.3	Die Wertminderung von Vermögenswerten .....	466
7.2.4	Die Bewertungsvorschriften der IAS/IFRS für ausgewählte Bilanzgruppen .....	470
7.2.4.1	Die Sachanlagen .....	470
7.2.4.2	Die Finanzinstrumente .....	473
7.2.4.2.1	Grundlagen und Definition von Finanzinstrumenten .....	473
7.2.4.2.2	Die Bewertung von Finanzinstrumenten .....	475
7.2.4.2.2.1	Grundsätzliche Wertmaßstäbe .....	475
7.2.4.2.2.2	Die Bewertung der finanziellen Vermögenswerte .....	476
7.2.4.2.2.2.1	Die Einteilung in Bewertungsklassen .....	476
7.2.4.2.2.2.2	Die Zugangsbewertung .....	479
7.2.4.2.2.2.3	Die Folgebewertungen .....	480
7.2.4.2.2.2.3.1	Die grundsätzliche Bewertung zum <i>Fair Value</i> .....	480
7.2.4.2.2.2.3.2	Die Bewertung der Ausnahmefälle zu (fortgeführten) Anschaffungskosten .....	482
7.2.4.2.2.2.3.3	Die Berücksichtigung von Wertminderungen ( <i>Impairment Losses</i> ) .....	482
7.2.4.2.2.2.3.4	Die Wertaufholung .....	486
7.2.4.2.2.3	Die Bewertung der finanziellen Schulden .....	487
7.2.4.3	Die Vorräte .....	487
7.2.4.4	Die Rückstellungen ( <i>Provisions</i> ) .....	489
7.2.4.4.1	Grundlagen .....	489
7.2.4.4.2	Die Bewertung .....	491
7.2.5	Die GuV-Rechnung .....	493
7.2.6	Der Anhang ( <i>Notes</i> ) und weitere Rechnungslegungsinstrumente .....	496
7.2.7	Abschließender tabellarischer Vergleich von HGB, IAS/IFRS und US-GAAP .....	499
	Literaturverzeichnis .....	503
	Sachverzeichnis .....	515