

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
	Literaturhinweise	11
2	Die Entwicklung international relevanter Rechnungslegungsstandards und der Stand der Harmonisierung	12
2.1	Die europäische Harmonisierung	12
2.2	Die Entwicklung der IAS/IFRS	13
2.2.1	Ziele und Mitglieder des IASB	13
2.2.2	Das Zusammenwirken von IASC bzw. IASB und IOSCO	16
2.2.3	IASB und SEC	19
2.2.4	IAS und EU-Kommission	21
2.2.5	Derzeitige Verbreitung der IAS	25
2.3	Das Improvement Project der IAS/IFRS	26
2.4	Harmonisierung in Deutschland	27
	Literaturhinweise	34
3	Bedeutung der internationalen Rechnungslegung für deutsche Unternehmen und Konzerne	37
1.	These: Bedeutungszuwachs des Konzernabschlusses	37
2.	These: Zunehmende Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze	39
3.	These: Reduzierung der Unterschiede zwischen US-GAAP und IAS	40
4.	These: Ausweitung der internationalen Rechnungslegung auf Einzelabschlüsse	41
5.	These: Zunehmende Auseinanderentwicklung von Handels- und Steuerbilanz	42
6.	These: Entwicklung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchhaltung im Rahmen eines sog. Privat Standard Setting Prozesses	46
7.	These: Optimierung der Kapitalmarktkommunikation durch die Unternehmen	52

8.	These: Harmonisierung von internem und externem Rechnungswesen nach dem Management-Approach	52
9.	These: Abweichungen von der vollumfänglichen Anwendung von IAS bzw. US-GAAP	58
10.	These: Erhöhte Anforderungen an Bilanzgestaltung und Bilanzanalyse.....	59
	Literaturhinweise	61
4	Praxis der internationalen Rechnungslegung deutscher Unternehmen.....	64
	Literaturhinweise	71
5	Der US-amerikanische Kapitalmarkt und die ihn prägenden Regelungen	72
5.1	Teilnahme am US-amerikanischen Kapitalmarkt.....	72
5.2	Grundlagen für das US-amerikanische Kapitalmarktrecht	74
5.2.1	Securities Act von 1933.....	74
5.2.2	Securities Exchange Act von 1934	75
5.2.3	Hoheitsmaßnahmen der Securities and Exchange Commission	76
5.2.4	Standardsetting Bodies in USA	78
5.2.5	Case-Law-Entwicklung durch die Rechtsprechung.....	80
5.3	Berichtspflichten für Foreign Issuers an US-Börsen	81
	Literaturhinweise	85
6	Grundzüge der US-amerikanischen Rechnungslegung	86
6.1	US-GAAP als Ausdruck des angelsächsischen Rechtsverständnisses	86
6.2	US-GAAP und Ausschüttungen	87
6.3	US-GAAP und Maßgeblichkeit.....	89
6.4	Die konzeptionelle Basis der US-GAAP	89
6.5	Beschreibung der US-amerikanischen Rechnungslegungsgrundlagen	91
6.6	Bestandteile des Financial Statements.....	95
6.7	Zum Inhalt von Bilanz und GuV-Rechnung nach US-GAAP	97

6.7.1	Bilanzinhalt nach US-GAAP	97
6.7.2	Inhalt der GuV-Rechnung nach US-GAAP	100
6.7.3	Verbale Berichterstattung nach US-GAAP	103
6.8	Bewertungsgrundsätze und Bewertungsmaßstäbe nach US-GAAP	105
6.8.1	Bewertungsgrundsätze nach US-GAAP	105
6.8.2	Bewertungsmaßstäbe nach US-GAAP	107
	Literaturhinweise	113
7	Grundzüge der IAS-Rechnungslegung	115
7.1	Inhalt und Ziele der IAS	115
7.2	Normbestandteile der IAS-Rechnungslegung	115
7.3	Grundprinzipien der IAS-Rechnungslegung	117
7.4	Die IAS-Normen im Überblick	118
7.5	Inhalt und Bestandteile von IAS-Abschlüssen	129
7.5.1	Zum Inhalt der Bilanz nach IAS	130
7.5.2	Zum Inhalt der GuV-Rechnung nach IAS	131
7.6	Bewertungsmaßstäbe nach IAS	132
	Literaturhinweise	136
8	Gliederung von Bilanz und GuV-Rechnung nach US-GAAP und IAS	141
8.1	Gliederungsvorschriften zur Bilanz	141
8.1.1	Bilanzgliederung nach US-GAAP	141
8.1.2	Bilanzgliederung nach IAS	144
8.2	Gliederungsvorschriften zur GuV-Rechnung	147
8.2.1	GuV-Gliederung nach US-GAAP	147
8.2.2	GuV-Rechnung nach IAS	160
8.3	Exkurs: Änderung der Bilanzierung und Grundsatz der Stetigkeit nach DRS 13	167
	Literaturhinweise	170
9	Sachanlagen	172
9.1	Definition und gliederungstechnischer Ausweis von Sachanlagen	172

9.2	Bewertung von Sachanlagen	173
9.2.1	Bewertung nach HGB	173
9.2.2	Bewertung nach US-GAAP	174
9.2.3	Bewertung nach IAS	178
9.3	Sonderthema: Investment Property	184
9.4	Anhangangaben	186
9.4.1	Anhangangaben nach US-GAAP	186
9.4.2	Anhangangaben nach IAS	186
	Literaturhinweise	189
10	Leasing	190
10.1	Begriff und Einteilung	190
10.2	Behandlung des Leasing nach US-GAAP	191
10.2.1	Operate Lease und Capital Lease	191
10.2.2	Leasing bei Grundstücken	194
10.2.3	Capital Lease bei Mobilien	194
10.2.4	Operate Lease bei Mobilien	198
10.3	Sonderthema: Sale-and-Lease-back	201
10.3.1	Bilanzielle Behandlung von Sale-and-Lease-back- Geschäften	201
10.3.2	Sale-and-Lease-back bei Immobilien	202
10.4	Angabepflichten über Leasing nach US-GAAP	202
10.4.1	Anhangangaben des Leasingnehmers	202
10.4.2	Anhangangaben des Leasinggebers	202
10.5	Beispiel der Leasingbehandlung nach US-GAAP	203
10.6	Leasing nach IAS	205
10.6.1	Bilanzielle Behandlung von Finance Lease Verhältnissen nach IAS	206
10.6.2	Bilanzielle Behandlung von Operating Leasing Verhältnissen nach IAS	207
10.6.3	Bilanzielle Behandlung von Sale-and-Lease-back- Transaktionen nach IAS	207
10.7	Vergleich der Leasing-Standards nach deutschem Recht, IAS und US-GAAP	208

Literaturhinweise	214
11 Immaterielle Vermögenswerte (Intangible Assets).....	216
11.1 Definition und Abgrenzung	216
11.2 Zur Definition von Vermögensgegenstand und Asset	218
11.3 Rechtsvorschriften für die Behandlung immaterieller Vermögenswerte nach HGB, US-GAAP und IAS	219
11.4 Sondervorschriften für immaterielle Assets nach US- GAAP, IAS und DRS 12	221
11.4.1 Behandlung immaterieller Assets nach IAS 38	221
11.4.2 Behandlung immaterieller Assets nach US-GAAP (APB 17).....	227
11.4.3 Behandlung immaterieller Assets nach DRS 12	230
11.5 Sondervorschriften zu einzelnen immateriellen Vermögenswerten nach US-GAAP	232
11.5.1 Sonderregelungen für Forschungs- und Entwicklungsausgaben sowie Software.....	232
11.5.2 Weitere immaterielle Vermögenswerte mit Sondervorschriften nach US-GAAP	235
11.5.3 Bilanzielle Behandlung von Deferred Charges	237
11.6 Bilanzielle Behandlung des Goodwills (derivativer Firmenwert)	238
11.6.1 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach HGB und DRS	239
11.6.2 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach IAS	240
11.6.3 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach US-GAAP	242
Literaturhinweise	256
12 Financial Instruments	263
12.1 Zur Beschreibung und Kategorisierung von Financial Instruments	263
12.2 Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments	267
12.2.1 Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach HGB	267

12.2.2	Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach IAS	269
12.2.3	Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach US-GAAP	283
12.2.4	Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach dem Standardentwurf der Joint Working Group (JWG)	297
12.2.5	Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach der Fair-Value-Richtlinie der EU	302
12.2.6	Die bilanzielle Darstellung von Financial Instruments nach dem Vorschlag des DSR für einen Gesetzesentwurf zur Umsetzung der Fair-Value-Richtlinie der EU	306
12.3	Beurteilung der Fair-Value-Bewertung	307
	Literaturhinweise	315
13	Vorräte.....	321
13.1	Begriffliche Abgrenzung und Gliederung	321
13.2	Bilanzielle Behandlung der Vorräte nach HGB	321
13.3	Bilanzielle Behandlung der Vorräte nach US-GAAP und IAS.....	322
13.4	Bewertung nach dem „Lower-of-Cost-or-Market-Prinzip“ nach US-GAAP	325
13.5	Bewertung nach dem Lower-of-Cost-or-Market-Prinzip nach IAS	328
13.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	329
	Literaturhinweise	331
14	Langfristige Fertigung	333
14.1	Definition und Anwendungsfelder	333
14.2	Voraussetzungen für die Percentage-of-Completion-Methode	335
14.3	Zur Definition von Gesamterlösen und Gesamtkosten bei langfristigen Fertigungsaufträgen nach IAS und US-GAAP...337	
14.4	Ausweis langfristiger Fertigungsaufträge im Jahresabschluss.....	338

14.5 Anwendungsbeispiele	339
Literaturhinweise	341
15 Forderungen.....	343
Literaturhinweise	347
16 Stock Options	348
16.1 Begriff, Arten und Besonderheiten von Stock Options	348
16.2 Bilanzielle Behandlung von Stock Options nach US-GAAP ..	353
16.2.1 Bilanzielle Behandlung von Stock Options nach APB 25	354
16.2.2 Bilanzielle Behandlung von Stock Options nach SFAS 123.....	359
16.3 Bilanzielle Behandlung von Stock Options nach IAS	360
16.4 Bilanzielle Behandlung von Stock Options nach E-DRS 11 ...	361
Literaturhinweise	363
17 Rückstellungen (Contingencies)	369
17.1 Begriff und Aufgaben von Rückstellungen	369
17.2 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Rückstellungen	370
17.2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Rückstellungen nach HGB	370
17.2.2 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Rückstellungen nach US-GAAP.....	371
17.2.3 Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Rückstellungen nach IAS/IFRS	374
17.2.4 Rückstellungsbildung nach US-GAAP und IAS im Vergleich	374
17.3 Sonderthema: Restrukturierungsrückstellungen	375
17.3.1 Begriff und Besonderheiten von Restrukturierungsrückstellungen	375
17.3.2 Restrukturierungsrückstellungen im Rahmen von Unternehmenserwerben	377
17.4 Rückstellungen für Umweltverpflichtungen.....	381
Literaturhinweise	382

18	Pensionsverpflichtungen	384
18.1	Begriff und Bedeutung der Pensionsverpflichtungen.....	384
18.2	Behandlung von Pensionsverpflichtungen in Deutschland	385
18.2.1	Anwartschaftsbarwertverfahren und Anwartschafts- deckungsverfahren (Teilwertverfahren)	385
18.2.2	Einzelvorschriften für die Abbildung von Pensionsverpflichtungen im HGB-Abschluss	387
18.3	Grundlagen und Konzepte der Erfassung von Pensions- verpflichtungen (Bilanzierung dem Grunde nach)	389
18.3.1	Defined Contribution Plans und Defined Benefit Plans.....	389
18.3.2	Zur Definition von Plan Assets.....	392
18.4	Bewertung der Pensionsverpflichtungen	394
18.4.1	Bewertungsparameter für Pensionsrückstellungen nach deutschem Recht	395
18.4.2	Bewertung von Pensionsverpflichtungen nach IAS und US-GAAP	395
18.5	Anhangangaben zu den Pensionsverpflichtungen	410
18.6	Exkurs: Delayed Recognition	415
18.7	Abfindungen, Übertragungen und Kürzungen von leistungsorientierten Pensionsplänen.....	417
18.7.1	Begriffliche Grundlagen	417
18.7.2	Bilanzielle Behandlung.....	418
18.8	Unterschiede im Ausweis von Pensionsverpflichtungen nach IAS und US-GAAP	420
18.9	Pensionsverpflichtungen nach E-DRS 19.....	421
18.10	Fallbeispiele zur Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen..	423
	Literaturhinweise	427
19	Latente Steuern.....	429
19.1	Begriffliches und Vorbemerkungen	429
19.2	Passive und aktive latente Steuerabgrenzungen nach deutschem Recht.....	430
19.2.1	Beispiele für passive latente Steuerabgrenzung.....	430
19.2.2	Beispiele für aktive latente Steuerabgrenzung.....	434

19.2.3	Aktive latente Steuerabgrenzung durch temporäre Ergebnisdifferenzen.....	435
19.2.4	Passive latente Steuerabgrenzung durch temporäre Ergebnisdifferenzen.....	436
19.2.5	Zur Bedeutung latenter Steuerabgrenzungen in Deutschland	436
19.3	Konzeptionelle Grundlagen der latenten Steuerabgrenzung ..	438
19.3.1	Unterscheidungsmerkmale im Einzelnen	438
19.3.2	Konzeptionelle Varianten der latenten Steuerabgrenzung	444
19.4	Reale Ausprägungsformen der latenten Steuerabgrenzungs- konzepte in den Rechnungslegungsnormen.....	460
19.4.1	Latente Steuerabgrenzungen nach HGB, IAS und US-GAAP	460
19.4.2	Latente Steuerabgrenzungen nach DRS 10	462
19.5	Ebenen latenter Steuerabgrenzungen im Konzern.....	465
19.5.1	Die Ebenen latenter Steuerabgrenzungen im Einzelnen	465
19.5.2	Latente Steuern bei steuerlicher Organschaft	469
19.5.3	Ausnahmen vom Ansatz latenter Steuern.....	470
19.6	Latente Steuern im Rahmen von Unternehmens- zusammenschlüssen – Anteilerwerb	471
19.6.1	Latente Steuerabgrenzungen bei der Purchase- Methode.....	471
19.6.2	Sonderfragen im Zusammenhang mit der Bewertung des Sicherheitsabschlags auf aktive latente Steuern (Valuation Allowance on Deferred Tax Assets).....	474
19.7	Anhangangaben zu latenten Steuerabgrenzungen	479
19.7.1	Anhangangaben zu latenten Steuerabgrenzungen nach HGB, IAS und US-GAAP.....	479
19.7.2	Generelle Angabepflichten zum Steueraufwand	480
19.7.3	Tax Rate Reconciliation	480
19.7.4	Bilanzanalytische Folgerungen aus den Angaben zu latenten Steuern.....	484

19.8	Latente Steuerabgrenzungen im Rahmen der Zwischenberichterstattung.....	485
	Literaturhinweise	486
20	Ausgewählte Konsolidierungsfragen	489
20.1	Die Rolle des Konzernabschlusses nach deutschen, US- amerikanischen und IAS-Vorschriften	489
20.1.1	Der Konzernabschluss nach HGB und E-DRS 16.....	489
20.1.2	Der Konzernabschluss nach US-GAAP	492
20.1.3	Der Konzernabschluss nach IAS	494
20.2	Definition und Konsolidierungsvoraussetzungen von Zweckgesellschaften (Special Purpose Entities)	494
20.2.1	Definition und Bedeutung von Special Purpose Entities	494
20.2.2	20.2.2 Behandlung von Special Purpose Entities nach IAS.....	496
20.2.3	Behandlung von Special Purpose Entities nach US- GAAP	497
20.2.4	Behandlung von Special Purpose Entities nach HGB und E-DRS 16.....	500
20.3	Business Combinations.....	502
20.4	Firmenwert und seine bilanzielle Behandlung	505
20.4.1	Definition des Goodwill	505
20.4.2	Bilanzielle Behandlung des Goodwill	506
20.4.3	Definition des negativen Firmenwerts (Badwill).....	508
20.4.4	Bilanzielle Behandlung des Badwills	508
20.5	Equity Methode	510
20.6	Währungsumrechnung.....	512
20.6.1	Konzeptionelle Grundlagen	512
20.6.2	Währungsumrechnung nach HGB	514
20.6.3	Währungsumrechnung nach US-GAAP und IAS gemäß dem Konzept der funktionalen Währung	515
20.6.4	Währungsumrechnung nach E-DRS 18.....	521
	Literaturhinweise	524

21 Segmentberichterstattung	529
21.1 Grundlagen und Rechtsquellen.....	529
21.2 Segment-Reporting nach DRS 3.....	530
21.3 Segment Reporting nach SFAS 131 und IAS 14 (revised 1997).....	531
21.3.1 Ziele und Grundsätze des Segment Reporting nach US-GAAP und IAS	531
21.3.2 Management Approach versus Risk-and-Reward- Approach	533
21.3.3 Quantitative Schwellen für das Segmentreporting nach US-GAAP und IAS	536
21.3.4 Sonderproblem: Konsolidierung.....	536
21.3.5 Angaben in den Segment Disclosures	537
21.3.6 Segment Reporting im Zwischenbericht.....	540
21.4 Segment-Reporting im Vergleich.....	541
Literaturhinweise	545
22 Kapitalflussrechnung (Cash-Flow-Statement)	548
22.1 Grundkonzeption und Aussagegehalt von Kapitalflussrechnungen	548
22.2 Gestaltungsregeln für Kapitalflussrechnungen in Deutschland	550
22.3 Die Kapitalflussrechnung nach IAS 7	553
22.4 Die Kapitalflussrechnung nach SFAS 95	554
22.5 Vergleich der Kapitalflussrechnungen nach IAS 7, SFAS 95 und DRS 2	555
22.6 Sonderthemen zur Darstellung in der Kapitalflussrechnung ...	557
22.6.1 Cash Flows in Fremdwährung (SFAS 95, IAS 7, DRS 2).....	557
22.6.2 Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten.....	557
22.6.3 Anteile an assoziierten Unternehmen und Joint Ventures.....	558
22.6.4 Sonstige Angaben nach SFAS 95, IAS 7 und DRS 2	558

Literaturhinweise	559
23 Zwischenberichterstattung	560
23.1 Definition, Ziele und Rechtsquellen der Zwischenberichterstattung	560
23.2 Konzeptionelle Grundlagen der Zwischenberichterstattung	562
23.3 Zwischenberichterstattung nach DRS 6	562
23.4 Zwischenberichterstattung nach US-GAAP	565
23.4.1 Berichterstattung nach Form 10-Q für US- Registrants	566
23.4.2 Berichterstattung nach Form 6-K für Foreign Issuers	567
23.5 Zwischenberichterstattung nach IAS 34	568
23.6 Vergleich der Zwischenberichtsvorschriften nach DRS 6, IAS 34 und US-GAAP	570
Literaturhinweise	572
24 Eigenkapitalspiegel (Statement of Changes in Stockholder's Equity)	575
24.1 Ziele und Aufgaben des Eigenkapitalspiegels	575
24.2 Eigenkapitalspiegel nach US-GAAP	576
24.3 Eigenkapitalspiegel nach IAS	580
24.4 Eigenkapitalspiegel nach DRS 7	580
Literaturhinweise	582
25 Value Reporting	583
25.1 Definition, Bedeutung und Grundprobleme des Value Reporting	583
25.2 Zur Abbildung immaterieller Werttreiber im Business Reporting	589
25.2.1 Ansatz von Werttreibern im Rechnungsteil des Business Reporting	589
25.2.2 Bewertung von Werttreibern im Rechnungsteil des Business Reporting	592
25.2.3 Verbale Berichterstattung zur Beschreibung von Werttreibern im Business Reporting	593

25.2.4	Marktmäßige Anreize und Sanktionen für eine Werttreiber-Berichterstattung im Business Reporting	595
25.2.5	Grenzen eines freiwilligen Value Reporting	596
25.3	Value Reporting außerhalb des Geltungsbereichs von Reporting Standards	597
25.3.1	Bedeutungswandel des Jahresabschlusses als Informationsinstrument	597
25.3.2	Anforderungen an die Relevance im Value Reporting – empirische Studien	598
25.3.3	Ansätze zur Gewährleistung von Reliability im Value Reporting	601
25.3.4	Generally Accepted Value Reporting Principles	603
25.4	Reale Ausprägungsformen des Value Reportings	605
25.4.1	Performance Messung und wertorientiertes Controlling (Günther)	605
25.4.2	Kommunikation unternehmenswerterheblicher Informationen (Ruhwedel/Schultze)	606
25.4.3	Total Return-, Value Added und Strategic Advantage Reporting (Müller)	607
25.4.4	Value Based Reporting der NEMAX-50-Unternehmen (Fischer)	608
25.4.5	Web-basiertes Value Reporting der DAX-30-Unternehmen (Fischer)	610
25.5	Value Reporting als Teil des Investor-Relations-Managements	610
25.6	Prüfungsmethoden beim Value-based Reporting	612
	Literaturhinweise	618
26	Bilanzpolitik	634
26.1	Definition und Vorbemerkungen	634
26.1.1	Ziele der Bilanzpolitik	634
26.1.2	Adressaten der Bilanzpolitik	634
26.1.3	Gestaltungsparameter der Bilanzpolitik	635
26.1.4	Begrenzung der bilanzpolitischen Gestaltungsparameter	636

26.2	Bilanzpolitik zwischen Relevance und Reliability	636
26.2.1	Bedeutung von Relevance und Reliability.....	636
26.2.2	Beziehung zwischen Relevance und Reliability	639
26.2.3	Gestaltungsanforderungen an das Business Reporting als Kompromiss zwischen Relevance und Reliability ..	640
26.3	Reliability als Begrenzung bilanzpolitischer Gestaltungsparameter	644
26.3.1	Objektivierung der Normen.....	644
26.3.2	Bedeutung verbaler Berichterstattung für die Jahresabschlussgestaltung.....	662
26.3.3	Determiniertheitsgrad der IAS bzw. US-GAAP im Vergleich zum HGB	665
26.3.4	Prüfung des Jahresabschlusses	667
26.3.5	Marktmäßige Anreize und Sanktionen	671
	Literaturhinweise	675
27	Bilanzanalyse.....	678
27.1	Begriff und allgemeine Grundsätze der Bilanzanalyse.....	678
27.2	Besonderheiten der Analyse von Abschlüssen nach internationalen Standards	679
27.3	Instrumente der Bilanzanalyse.....	681
27.3.1	Einzelkennzahlen.....	682
27.3.2	Kennzahlensysteme	685
27.3.3	Unternehmensbewertung	695
27.3.4	Dynamische Analyseinstrumente	700
27.4	Teilbereiche der Bilanzanalyse.....	700
27.4.1	Vermögens- und Kapitalstrukturanalyse	701
27.4.2	Ertragstrukturanalyse.....	704
27.4.3	Liquiditätsanalyse.....	712
27.5	Auswirkungen der Gestaltungsnormen nach IAS und US-GAAP auf die Jahresabschlussanalyse.....	713
27.6	Analyse des Insiderhandels	719
	Literaturhinweise	721

28 Prüfungsgrundsätze.....	723
28.1 Auswirkungen des KonTraG und des TransPuG auf die Wirtschaftsprüfung.....	723
28.2 Standardsetter und Standards für international harmonisierte Prüfungsgrundsätze	725
28.3 IDW-Prüfungsstandards zur Transformation internationaler Prüfungsgrundsätze	730
28.4 Ausblick auf die internationale Harmonisierung von Prüfungsgrundsätzen	733
Literaturhinweise	736
29 Ausblick.....	745
29.1 Allgemeine Entwicklungen	745
29.1.1 Die Schaffung von harmonisierten Normen zur Jahresabschlussgestaltung.....	746
29.1.2 Die Schaffung von harmonisierten Normen zur Jahresabschlussprüfung	752
29.1.3 Die Kodifizierung bestehender sowie die Schaffung neuer Regeln zur Corporate Governance.....	754
29.2 Spezielle Entwicklungen	762
29.2.1 Das Rahmenkonzept des DRSC als Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung.....	763
29.2.2 Die Novellierung der IAS/IFRS	770
Literaturhinweise	818
Allgemeines Literaturverzeichnis zur Internationalen Rechnungslegung	828
Stichwortverzeichnis	832