

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung

1.1 Problemstellung	1
1.2 Gang der Untersuchung	2

2 Rahmenbedingungen der internationalen Konzernrechnungslegung

2.1 US-amerikanische Konzernrechnungslegung	5
2.1.1 Wirtschaftsrechtliche Grundlagen	5
2.1.2 Das "Conceptual Framework"	8
2.2 Deutsche Konzernrechnungslegung	11
2.2.1 Wirtschaftsrechtliche Grundlagen	11
2.2.2 Zentrale Rechnungslegungsgrundsätze	14
2.3 Stand des Europäischen Harmonisierungsprozesses	16
2.4 Zusammenfassung	20

3 Synoptische Darstellung wesentlicher Unterschiede der deutschen und US-amerikanischen Konzernrechnungslegung

3.1 Der konsolidierte Jahresabschluß	22
3.1.1 Aufgaben und Bedeutung des Konzernabschlusses	22
3.1.2 Adressaten von Jahresabschlüssen	24
3.1.3 Bestandteile des Jahresabschlusses	27
3.1.4 Aufstellungspflichten	30
3.1.5 Konsolidierungskreis	33
3.1.6 Wahl des Abschlußstichtages	37
3.1.7 Währungsumrechnung	37
3.1.8 Kapitalkonsolidierung	39

3.2 Ausgewählte Bilanzpositionen im Vergleich zwischen Deutschland und den USA	43
3.2.1 Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände	43
3.2.2 Teilgewinnrealisierung bei langfristiger Auftragsfertigung ..	46
3.2.3 Pensionsrückstellungen	49
3.2.4 Latente Steuern	52
3.2.5 Derivative Finanzinstrumente	56
3.3 Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte als Mittel der Bilanzpolitik	61

4 Harmonisierungsbestrebungen des International Accounting Standards Committee

4.1 Das Konzept der IAS	65
4.1.1 Ziele und Aufbau des IASC	65
4.1.2 Entwicklung der IAS	68
4.1.3 Framework	70
4.2 Konzernrechnungslegung nach HGB und IAS im Vergleich	74
4.2.1 Der Konzernabschluß als Rechnungslegungsinstrument	74
4.2.2 Ausgewählte Bilanzierungssachverhalte	81
4.2.3 Besonderheiten für Banken im Rahmen einer Angleichung der Rechnungslegung an die IAS	88
4.2.4 Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte als Mittel der Konzernbilanzpolitik	91
4.3 Bedeutung der IAS und geplante Standards	93

5 Möglichkeiten einer Angleichung nationaler Rechnungslegungs- vorschriften aus deutscher Sicht

5.1 Anpassungsmöglichkeiten im Rahmen bestehender gesetzlicher Regelungen in Deutschland	99
5.2 Angleichung handelsrechtlicher Vorschriften für den Konzernabschluß	102
5.3 Doppelabschlüsse	103
5.4 Befreiende Konzernabschlüsse nach IAS	105

6 Deutsche Konzerne im Umgang mit einer internationalisierten Rechnungslegung unter Berücksichtigung nationaler Vorschriften

6.1 Der Konzernabschluß der Deutsche Bank AG	109
6.2 Der Konzernabschluß der Schering AG	114
6.3 Der Konzernabschluß der Heidelberger Zement AG	115
6.4 Der Konzernabschluß der Hoechst AG	117
6.5 Kritische Würdigung der Ergebnisse	122

7 Fazit der Arbeit und Ausblick

7.1 Fazit	125
7.2 Ausblick	126

Anhang 1	128
Anhang 2	130
Anhang 3	131
Anhang 4	133

Verzeichnis der Tabellen 136

Verzeichnis der Abbildungen 137

Literaturverzeichnis 138

Abkürzungsverzeichnis 155