INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XV
I. Allgemeines	1
1. Zielsetzungen und Harmonisierungspolitik des IASC	2
2. Übersicht über die derzeit gültigen IAS	3
3. Übersicht über Stellungnahmen zu IAS-Auslegungsfragen	4
II. Grundsätzliche Unterschiede zwischen IAS und HGB	5
1. Vergleich der Ausrichtungen	6
2. Allgemeine Grundsätze	10
2.1 Generalnorm	13
2.2 Periodenabgrenzung	13
2.3 Unternehmensfortführung (Going Concern)	14
2.4 Verständlichkeit	14
2.5 Relevanz	15
2.5.1 Wesentlichkeit	15
2.6 Verlässlichkeit	17
2.6.1 Glaubwürdige Darstellung	17
2.6.2 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	17
2.6.3 Neutralität	18
2.6.4 Vorsichtsprinzip	19
2.6.4.1 Imparitätsprinzip	20
2.6.4.2 Realisationsprinzip	21
2.6.5 Vollständigkeit	22
2.7 Vergleichbarkeit	22
2.7.1 Bewertungsstetigkeit	24
2.8 Restriktionen	25
2.9 Einzelbewertung	27
2.10 Bilanzidentität	28

III.	Wesentliche Unterschiede zwischen IAS und HGB im Bereich	
	Transparenz/Offenlegung	29
1.	Bestandteile des Jahresabschlusses	30
2.	Sprache und Währungseinheit	31
3.	Grundsätze für die Gliederung von Bilanz und GuV	31
4.	Anlagenspiegel	33
5.	Eigenkapitalspiegel	34
6.	Segmentberichterstattung	35
7.	Cash Flow Statement (Kapitalflussrechnung)	40
8.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen/Personen	40
IV.	Vergleich der Ansatz- und Bewertungsvorschriften von IAS und HGB	43
1.	Allgemeine Grundlagen	44
1.1	Bewertungsgrundlagen	44
1.1.1	Anschaffungskosten	44
1.1.2	Herstellungskosten	45
1.1.3	Fremdkapitalkosten	46
1.2	Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen	48
1.2.1	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	48
1.2.2	Korrektur grundlegender Fehler	50
1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen (impairment of assets)	51
1.3.1	Allgemein	51
1.3.1	Cash generating units	56
2.	Bilanz	62
2.1	Anlagevermögen	62
2.1.1	Sachanlagevermögen	63
2.1.1.1	Bewertung im Zugangsjahr	64
2.1.1.2	Folgebewertung	64
2.1.2	Immaterielle Vermögensgegenstände	73
2.1.2.1	Allgemeine Vorschriften	73
2.1.2.1.1	Aktivierungsvoraussetzungen	73
2.1.2.1.2	Bewertung im Zugangsjahr	75
2.1.2.1.3	Bewertung in Folgejahren	75
2.1.2.2	Firmenwert	81
2.1.2.2.1	Originärer Firmenwert	81
2.1.2.2.2	Derivativer Firmenwert	81

2.1.2.3	Forschungs- und Entwicklungskosten	83
2.1.2.3.1	Forschungskosten	83
2.1.2.3.2	Entwicklungskosten	83
2.1.2.4	Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	85
2.1.3	Finanzanlagevermögen	86
2.2	Umlaufvermögen	93
2.2.1	Vorräte	96
2.2.2	Langfristige Fertigungsaufträge	98
2.2.3	Forderungen	103
2.2.4	Finanzinvestitionen	104
2.2.5	Kasse, Schecks, Bankguthaben	106
2.2.6	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	106
2.3	Eigenkapital	107
2.4	Fremdkapital	107
2.4.1	Pensionsrückstellungen	107
2.4.1.1	Leistungsorientierte Versorgungszusagen	107
2.4.1.2	Beitragsorientierte Versorgungszusagen	110
2.4.2	Abfertigungsrückstellungen	111
2.4.3	Sonstige Rückstellungen	112
2.4.4	Verbindlichkeiten	115
2.4.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	116
3.	GuV	117
3.1	Erträge	117
3.2	Aufwendungen	120
3.3	Außerordentliches Ergebnis	120
4.	Sonderprobleme im Einzelabschluss	122
4.1	Wechselkursänderungen	122
4.2	Eventualgewinne und -verluste	124
4.3	Leasing	125
4.4	Zuwendungen der öffentlichen Hand	129
4.5	Finanzinstrumente (IAS 39)	131
4.5.1	Arten/Definitionen	131
4.5.2	Aktive Finanzinstrumente	136
4.5.2.1	Erstmalige Bewertung	136
4.5.2.2	Folgebewertung	136

4.5.3	Passive Finanzinstrumente	138
4.5.3.1	Erstmalige Bewertung	138
4.5.3.2	Folgebewertung	138
4.5.4	Erfassung der Marktwertänderungen	139
4.5.5	Hedging	142
4.5.5.1	Fair value hedges	143
4.5.5.2	Cash Flow hedges	144
4.5.5.3	Hedge einer Auslandsbeteiligung	146
V.	Vergleich von konzernabschlusspezifischen Regelungen für IAS und HGB	149
1.	Allgemeines	150
2.	Erstellung	152
2.1	Befreiende Konzernabschlüsse	152
2.2	Konsolidierungskreis (Abgrenzung, Methoden)	153
3.	Währungsumrechnung	163
4.	Vollkonsolidierung	166
4.1	Kapitalkonsolidierung	166
4.1.1	Methode	166
4.1.2	Firmenwert (Goodwill)	169
4.1.3	Badwill	172
4.2	Schuldenkonsolidierung	174
4.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Zwischenergebnis- eliminierung	175
4.4	Minderheitenanteile	176
5.	Pooling-of-Interest-Methode	178
6.	Quotenkonsolidierung	179
7.	Equity-Methode	182
VI.	Sonderbereiche für Einzel- und Konzernabschluss	189
1.	Latente Steuern	190
2.	Cash Flow Statement (Kapitalflussrechnung)	198
2.1	Offenlegung	198
2.2	Fonds	198
2.3	Spezifische Probleme	200
3.	Ergebnis je Aktie (EPS)	202
3.1	Offenlegung	202
3.2	Berechnung	202
4.	Rechnungslegung in Hochinflationenländern	207

Anhang	211
Anhang 1: Gesamtkostenverfahren vs. Umsatzkostenverfahren	212
Anhang 2: Bewertung von Finanzinvestitionen auf Portfoliobasis und auf Einzelwertbasis	214
Anhang 3: Ausweis von langfristigen Fertigungsaufträgen	215
Anhang 4: Ermittlung des Erwartungswertes bei sonstigen Rückstellungen	216
Anhang 5: EPS: Berechnung des gewichteten Durchschnitts der Anzahl der Aktien	217
Anhang 6: EPS: Behandlung der Ausgabe von Gratisaktien	218
Anhang 7: EPS: Behandlung von Bezugsrechten	219
Anhang 8: EPS: Behandlung von Wandelschuldverschreibungen	221
Anhang 9: EPS: Behandlung der Auswirkungen von Bezugsrechten auf das verwässerte Ergebnis je Aktie	222
Anhang 10: EPS: Festlegung der Reihenfolge, in der verwässernde Wertpapiere bei der Berechnung der gewichteten Durchschnittszahl von Aktien einzuschließen sind	223
Glossar wichtiger Begriffe	225
Ergänzende Literatur	235
Stichwortverzeichnis	237