

## Inhaltsübersicht

### Kapitel I:

<b>Grundlagen internationaler Rechnungslegung</b> .....	1
Abschnitt A: Einführung in die Bilanzpolitik.....	1
Abschnitt B: Europäisches Bilanzrecht und Internationalisierung der Rechnungslegung .....	34
Abschnitt C: Internationale Rechnungslegung im Spiegel der Börseneinführungsmodalitäten unterschiedlicher Kapitalmärkte.....	49

### Kapitel II:

#### Die Bilanzierung in sechs Ländern auf einen Blick:

<b>Einzel- und Konzernabschluß</b> .....	63
Abschnitt A: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in den USA	64
Abschnitt B: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Großbritannien.....	94
Abschnitt C: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in den Niederlanden .....	125
Abschnitt D: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Frankreich .....	154
Abschnitt E: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Spanien...	181
Abschnitt F: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Japan.....	212

### Kapitel III:

<b>Synoptische Darstellung</b> .....	242
--------------------------------------	-----

## **Inhaltsverzeichnis**

Vorwort .....	V
Verzeichnis der Übersichten.....	XX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI

### **Kapitel I:**

## **Grundlagen internationaler Rechnungslegung**

### **Abschnitt A: Einführung in die Bilanzpolitik**

<b>1. Grundlagen</b> .....	1
1.1. Begriff der Bilanzpolitik .....	1
1.2. Objekte der Bilanzpolitik .....	2
1.3. Träger der Bilanzpolitik .....	2
1.3.1. Entscheidungsträger bei Einzelkaufleuten und Personenhandelsgesellschaften .....	3
1.3.2. Entscheidungsträger bei Kapitalgesellschaften .....	4
1.3.3. Sonstige Entscheidungsträger .....	5
1.4. Zeitliche Aspekte der Bilanzpolitik .....	5
1.4.1. Zeitpunkt des Einsatzes der Maßnahmen.....	5
1.4.2. Wirkungen der Maßnahmen .....	6
<b>2. Ziele der Bilanzpolitik</b> .....	6
2.1. Deduktion eines bilanzpolitischen Zielsystems.....	6
2.2. Monetäre Ziele .....	8
2.2.1. Grundlagen .....	8
2.2.2. Ausgewählte Einzelziele .....	9
2.2.2.1. Erfolgsentstehungs- und Ausschüttungsziele .....	9
2.2.2.2. Beeinflussung der Steuerbelastung .....	10
2.3. Nicht-monetäre Ziele .....	11
2.4. Zielkonflikte .....	13
<b>3. Verhältnis zwischen Bilanzpolitik und Bilanzanalyse</b> .....	15
<b>4. Aktionsraum der Bilanzpolitik</b> .....	15
4.1. Grenzen der Bilanzpolitik.....	15
4.2. Auswahlkriterien für einen zielgerichteten Einsatz bilanzpolitischer Instrumente.....	18
<b>5. Instrumente der Bilanzpolitik</b> .....	19
5.1. Überblick.....	19
5.2. Materielle Bilanzpolitik und Bildung stiller Reserven .....	20

5.3. Darstellung ausgewählter bilanzpolitischer Instrumente .....	21
5.3.1. Sachverhaltsgestaltung .....	21
5.3.2. Sachverhaltsabbildung .....	22
5.3.2.1. Formelle Bilanzpolitik .....	22
5.3.2.2. Materielle Bilanzpolitik .....	24
5.3.2.2.1. Ermessensspielräume .....	24
5.3.2.2.2. Wahlrechte .....	25
5.3.2.2.2.1. Gesetzliche Wahlrechte .....	26
5.3.2.2.2.2. Faktische Wahlrechte .....	27
5.3.3. Gewinnverwendung .....	27
<b>6. Besonderheiten der Konzernbilanzpolitik .....</b>	<b>29</b>
<b>7. Besonderheiten der internationalen Bilanzpolitik .....</b>	<b>31</b>
<b>8. Literaturverzeichnis .....</b>	<b>32</b>

**Abschnitt B: Europäisches Bilanzrecht und Internationalisierung der Rechnungslegung .....** 34

<b>1. Anspruch und Realität der EG-Richtlinien zur Bilanzierung und Prüfung .....</b>	<b>34</b>
1.1. Grundlagen .....	34
1.2. Ergebnis der EG-Richtlinien zum Bilanzrecht .....	36
<b>2. Aktuelle Entwicklungstendenzen .....</b>	<b>40</b>
2.1. Internationale Rechnungslegung und Börseneinführungsmodalitäten .....	40
2.2. Die Rolle des beratenden Forums im Rahmen der Harmonisierungsbestrebungen .....	42
2.2.1. Aufgabe und Zusammensetzung des Forums .....	42
2.2.2. Beurteilung des Forums .....	43
2.3. Deutsches versus angelsächsisches Bilanzrecht .....	44
<b>3. Zusammenfassung .....</b>	<b>46</b>
<b>4. Literaturverzeichnis .....</b>	<b>47</b>

**Abschnitt C: Internationale Rechnungslegung im Spiegel der Börseneinführungsmodalitäten unterschiedlicher Kapitalmärkte**

<b>1. Problemstellung .....</b>	<b>49</b>
<b>2. Die Notwendigkeit der Bedienung der internationalen Kapitalmärkte durch international agierende Unternehmen .....</b>	<b>49</b>

<b>3. Anforderungen an die Rechnungslegung.....</b>	<b>51</b>
3.1. Anforderungen in den Mitgliedstaaten der Europäischen Gemeinschaften.....	51
3.2. Anforderungen in Staaten außerhalb der Europäischen Gemeinschaften.....	54
3.2.1. Anforderungen des US-amerikanischen Kapitalmarktes...	54
3.2.2. Anforderungen des japanischen Kapitalmarktes.....	58
3.2.3. Anforderungen sonstiger Kapitalmärkte – dargestellt am Beispiel Singapurs.....	59
<b>4. Literaturverzeichnis.....</b>	<b>61</b>

**Kapitel II:  
Die Bilanzierung in sechs Ländern auf einen  
Blick – Einzel- und Konzernabschluß**

<b>Abschnitt A: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in den USA.....</b>	<b>64</b>
<b>1. Rahmenbedingungen.....</b>	<b>64</b>
1.1. Die Rechtsgrundlage der Rechnungslegungsvorschriften.....	64
1.2. Zentrale Rechnungslegungsgrundsätze.....	65
1.2.1. Das Prinzip der ‚fair presentation‘.....	66
1.2.2. Der Grundsatz der ‚substance over form‘.....	66
1.2.3. Das ‚going-concern‘-Prinzip.....	66
1.2.4. Der Grundsatz der Wesentlichkeit.....	66
1.2.5. Das ‚accrual principle‘.....	66
1.2.6. Das Vorsichtsprinzip.....	67
<b>2. Der Einzelabschluß.....</b>	<b>67</b>
2.1. Die Bilanz.....	67
2.1.1. Inhalt und Aufbau.....	67
2.1.2. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	68
2.1.3. Ausgewählte Bilanzpositionen der Aktivseite.....	69
2.1.3.1. Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	69
2.1.3.2. Vorratsvermögen.....	70
2.1.3.3. Sonderprobleme der Langfristfertigung.....	71
2.1.3.4. Finanzanlagevermögen.....	72
2.1.3.5. Sachanlagevermögen.....	73
2.1.3.6. Immaterielles Anlagevermögen.....	74
2.1.4. Ausgewählte Bilanzpositionen der Passivseite.....	74

2.1.4.1. Kurzfristige Verbindlichkeiten .....	74
2.1.4.2. Langfristige Verbindlichkeiten .....	74
2.1.4.3. Rückstellungen .....	75
2.1.4.4. Pensionsrückstellungen .....	76
2.1.4.5. Latente Steuern .....	77
2.2. Die Gewinn- und Verlustrechnung.....	78
2.3. Die Kapitalflußrechnung .....	79
2.4. Die Eigenkapitalverwendungsrechnung.....	79
2.5. Der ‚Lagebericht‘ .....	80
2.6. Der Anhang .....	80
<b>3. Konzernabschluß</b> .....	80
3.1. Bedeutung des Konzernabschlusses in den USA.....	80
3.2. Ansatz- und Bewertungsvorschriften.....	81
3.3. Abschlußstichtag .....	81
3.4. Konsolidierungskreis .....	82
3.5. Offenlegung der Konsolidierungspolitik .....	82
3.6. Größenabhängige Befreiungen.....	83
3.7. Teilkonzernabschlüsse .....	83
3.8. ‚Zusammengefaßte Abschlüsse‘ .....	84
3.9. Kapitalkonsolidierung .....	84
3.9.1. Purchase-Methode .....	84
3.9.2. Pooling of Interests-Methode .....	86
3.9.3. Equity-Methode.....	88
3.9.4. Quotenkonsolidierung .....	89
3.10. Zwischenergebniseliminierung.....	90
3.11. Währungsumrechnung.....	91
<b>4. Literaturverzeichnis</b> .....	93
<b>Abschnitt B: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Großbritannien</b> .....	
<b>1. Einleitung</b> .....	94
1.1. Rechtsgrundlagen .....	94
1.2. Richtlinien der Wirtschaftsprüferverbände.....	94
1.3. Allgemeine Vorschriften .....	95
1.3.1. Allgemeine Rechnungslegungsvorschriften .....	95
1.3.2. Generalnorm des englischen Bilanzrechts .....	95
1.4. Unternehmensformen .....	95
1.4.1. ‚Unincorporated associations‘ .....	95

1.4.2. ‚Registered companies‘ .....	96
1.4.2.1. ‚Companies limited by shares‘ .....	96
1.4.2.2. ‚Companies limited by guarantee‘ .....	96
1.4.2.3. ‚Unlimited companies‘ .....	96
<b>2. Der Einzelabschluß</b> .....	97
2.1. Die Form des Jahresabschlusses .....	97
2.2. Bewertung .....	98
2.2.1. Die Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	98
2.2.2. Alternative Bewertung .....	98
2.2.3. Bewertungsvereinfachungen .....	100
2.2.4. Abschreibungen .....	100
2.2.4.1. Planmäßige Abschreibungen .....	100
2.2.4.2. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	101
2.3. Einzelne Bilanzpositionen .....	102
2.3.1. Anlagevermögen .....	102
2.3.1.1. Immaterielles Anlagevermögen .....	102
2.3.1.1.1. Ingangsetzungs- und Erweiterungsauf-	
wendungen .....	102
2.3.1.1.2. Aktivierbarkeit von Forschungs- und	
Entwicklungsaufwendungen .....	102
2.3.1.1.3. Selbsterstellte immaterielle Vermögens-	
gegenstände .....	104
2.3.1.2. Sachanlagevermögen .....	104
2.3.2. Umlaufvermögen .....	104
2.3.2.1. Langfristfertigung .....	104
2.3.2.2. Disagio .....	105
2.3.2.3. Rechnungsabgrenzungsposten .....	105
2.3.3. Rückstellungen .....	105
2.3.3.1. Pflichtrückstellungen .....	105
2.3.3.2. Aufwandsrückstellungen .....	106
2.4. Absicherung der Pensionszahlungen .....	106
2.5. Gewinn- und Verlustrechnung – ‚extraordinary‘ und	
‚exceptional items‘ .....	108
<b>3. Der Konzernabschluß</b> .....	110
3.1. Grundlagen des Konzernabschlusses .....	110
3.1.1. Bedeutung des Konzernabschlusses .....	110
3.1.2. Inhalt und Form des Konzernabschlusses .....	111
3.1.3. Pflicht zur Konzernrechnungslegung .....	111

3.1.4. Befreiungsmöglichkeiten .....	112
3.1.5. Konsolidierungswahlrechte und -verbote .....	113
3.1.6. Einbeziehung ausländischer Gesellschaften .....	114
3.2. Konsolidierungsmaßnahmen .....	115
3.2.1. Die ‚acquisition-method‘ .....	115
3.2.1.1. Einzubeziehende Größen bei der Erstkonsolidierung .....	116
3.2.1.2. Ermittlung des aufzurechnenden Eigenkapitals während der Erstkonsolidierung .....	116
3.2.1.2.1. Ermittlung der Vermögensgegenstände und Schulden .....	116
3.2.1.2.1.1. Behandlung immaterieller Vermögensgegenstände .....	117
3.2.1.2.1.2. Zusätzliche Rückstellungen .....	117
3.2.1.2.2. Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden zum Erstkonsolidierungs- zeitpunkt .....	117
3.2.1.3. Behandlung der Anteile anderer Gesellschafter ....	118
3.2.1.4. Der Unterschiedsbetrag .....	119
3.2.1.5. Stichtag der Erstkonsolidierung .....	120
3.2.2. Die ‚merger method‘ .....	120
3.2.2.1. Voraussetzungen für die Anwendung .....	120
3.2.2.2. Ansatz und Bewertung der Vermögensgegen- stände sowie Eigenkapitalausweis .....	121
3.2.3. Umgehung der ‚acquisition method‘ .....	122
3.3. ‚Joint ventures‘ und assoziierte Unternehmen .....	122
<b>4. Schlußbetrachtung</b> .....	123
<b>5. Literaturverzeichnis</b> .....	124
<b>Abschnitt C: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in den Niederlanden</b> .....	
<b>1. Rahmenbedingungen</b> .....	125
1.1. Rechtliche Verpflichtung zur Rechnungslegung .....	126
1.2. Bilanzierungsgrundsätze .....	127
<b>2. Der Einzelabschluß</b> .....	128
2.1. Gliederung des Jahresabschlusses .....	128
2.2. Bewertungsgrundlagen für Aktiva und Passiva .....	129
2.2.1. Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	129

2.2.2. Zeitwerte (actuele waarde) .....	130
2.2.2.1. Der Wiederbeschaffungswert (vervangingswaarde) .....	131
2.2.2.2. Der Betriebswert (bedrijfswaarde) .....	132
2.2.2.3. Der Verkaufswert (opbrengstwaarde) .....	132
2.2.3. Abschreibungen .....	133
2.2.3.1. Planmäßige Abschreibungen (afschrijvingen) .....	133
2.2.3.2. Außerplanmäßige Abschreibungen (waardeverminderingen) .....	133
2.3. Immaterielle Wirtschaftsgüter (immateriele vaste activa) .....	134
2.3.1. Die mit der Gründung und der Ausgabe von Anteilen verbundenen Kosten .....	134
2.3.2. Forschungs- und Entwicklungskosten .....	134
2.3.3. Die mit dem Erwerb von Konzessionen, Nutzungsrechten und Rechten an geistigem Eigentum verbundenen Kosten .....	135
2.3.4. Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill) .....	136
2.3.5. Vorauszahlungen auf immaterielle Wirtschaftsgüter .....	136
2.4. Leasing im Sachanlagevermögen (materiele vaste activa) .....	137
2.5. Finanzanlagevermögen (financieele vaste activa) .....	137
2.6. Vorräte .....	140
2.7. Eigenkapital .....	141
2.8. Neubewertungsrücklage .....	142
2.9. Rückstellungen (voorzieningen) .....	142
2.10. Latente Steuern .....	144
2.11. Agio/Disagio bei Kreditbeziehungen .....	146
2.12. Rechnungsabgrenzungsposten .....	146
<b>3. Konzernabschluss (geconsolideerde jaarrekening) .....</b>	<b>146</b>
3.1. Aufstellungspflicht .....	147
3.2. Konsolidierungskreis (consolidatiekring) im weiteren Sinne .....	148
3.3. Konsolidierungsmaßnahmen .....	150
3.3.1. Vollkonsolidierung mit Minderheitenausweis .....	150
3.3.2. Quotenkonsolidierung .....	150
3.3.3. Equity-Methode .....	150
3.3.4. Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung und Zwischenergebniseliminierung .....	151
3.4. Währungsumrechnung .....	151
<b>4. Schlußbetrachtung .....</b>	<b>152</b>
<b>5. Literaturverzeichnis .....</b>	<b>153</b>

<b>Abschnitt D: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Frankreich</b> .....	154
<b>1. Rechtliche Rahmenbedingungen</b> .....	154
<b>2. Der Einzelabschluß</b> .....	155
2.1. Generalnorm und GoB .....	155
2.2. Gliederung und Elemente des Jahresabschlusses .....	155
2.3. Bewertung .....	156
2.3.1. Anschaffungskosten .....	156
2.3.2. Herstellungskosten .....	156
2.3.3. Abschreibungen .....	157
2.3.4. Neubewertung .....	158
2.4. Einzelposten der Bilanz .....	158
2.4.1. Abgrenzung des Anlagevermögens .....	158
2.4.2. Immaterielles Anlagevermögen .....	159
2.4.2.1. Forschungs- und Entwicklungskosten .....	159
2.4.2.2. Patente und Markenrechte .....	159
2.4.2.3. Geschäfts- oder Firmenwert .....	160
2.4.2.4. Software .....	160
2.4.3. Sachanlagevermögen .....	160
2.4.4. Finanzanlagevermögen .....	161
2.4.5. Umlaufvermögen .....	161
2.4.5.1. Vorräte .....	161
2.4.5.2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	161
2.4.6. Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio .....	162
2.4.7. Eigenkapital .....	162
2.4.7.1. Grund- und Stammkapital .....	162
2.4.7.2. Rücklagen .....	163
2.4.7.3. Subventionen .....	163
2.4.7.4. Reglementierte Rücklagen .....	163
2.4.8. Rückstellungen .....	164
2.4.9. Verbindlichkeiten .....	165
<b>3. Der Konzernabschluß</b> .....	165
3.1. Rechtliche Grundlagen des Konzernabschlusses .....	165
3.2. Charakter des Konzernabschlusses .....	166
3.3. Verhältnis zwischen Einzel- und Konzernabschluß .....	166
3.3.1. Grundsatz .....	166
3.3.2. Obligatorische Bilanzänderungen .....	167
3.3.3. Fakultative Bilanzänderungen .....	167

3.3.3.1. Zielsetzung .....	167
3.3.3.2. Bewertung des Vorratsvermögens .....	167
3.3.3.3. Berücksichtigung von Preisänderungen und Wiederbeschaffungskosten .....	168
3.3.3.4. Behandlung des Leasing.....	168
3.3.3.5. Aktivierung von Fremdkapitalzinsen als Her- stellungskosten.....	169
3.3.3.6. Forderungen und Verbindlichkeiten in auslän- discher Währung.....	169
3.3.3.7. Ausweis der ‚titres subordonnés‘ .....	169
3.3.3.8. Spezielle Bewertungsvorschriften für bestimmte Branchen.....	170
3.4. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis.....	170
3.4.1. Befreiungsmöglichkeiten .....	171
3.4.2. Einbeziehungswahlrechte und -verbote .....	171
3.4.3. Stichtag des Konzernabschlusses .....	172
3.5. Konsolidierungsmaßnahmen.....	172
3.5.1. Vollkonsolidierung.....	172
3.5.2. Pooling-of-Interests-Methode.....	175
3.5.3. Quotenkonsolidierung .....	175
3.5.4. Equity-Methode.....	175
3.5.5. Behandlung konzerninterner Beziehungen .....	176
3.6. Währungsumrechnung .....	176
<b>4. Schlußbetrachtung</b> .....	177
<b>5. Literaturverzeichnis</b> .....	179
 <b>Abschnitt E: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in Spanien</b> .....	
	181
<b>1. Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Spanien</b> .....	181
1.1. Geschichtliche Entwicklung der Rechnungslegung .....	181
1.2. Geschichtliche Entwicklung der Rechnungsprüfung.....	182
1.3. Rechtsgrundlagen für die Rechnungslegung .....	182
1.4. Bestandteile des Jahresabschlusses .....	183
<b>2. Bilanzpolitische Ausgestaltungsmöglichkeiten des Einzelabschlusses in Spanien</b> .....	183
2.1. Verhältnis zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	183
2.2. Gliederungs-, Ausweis- und Erläuterungswahlrechte .....	184
2.2.1. Gliederungswahlrechte .....	184

2.2.2. Ausweiswahlrechte .....	185
2.2.3. Erläuterungswahlrechte .....	186
2.3. Ansatzalternativen .....	187
2.3.1. Ansatzwahlrechte .....	188
2.3.2. Ansatzspielräume .....	188
2.3.2.1. Aktiva .....	188
2.3.2.2. Passiva .....	188
2.4. Bewertungsalternativen .....	188
2.4.1. Bewertungswahlrechte .....	188
2.4.1.1. Neubewertung .....	188
2.4.1.2. Aufwendungen für die Errichtung des Geschäftsbetriebs .....	190
2.4.1.3. Immaterielles Anlagevermögen .....	190
2.4.1.4. Sachanlagevermögen .....	191
2.4.1.5. Finanzanlagen .....	191
2.4.1.6. Vorräte .....	192
2.4.1.7. Kurzfristige Finanzanlagen .....	192
2.4.1.8. Fremdwährungsbewertung .....	192
2.4.2. Bewertungsspielräume .....	192
2.4.2.1. Aktiva .....	192
2.4.2.2. Passiva .....	192
<b>3. Bilanzpolitische Ausgestaltungsmöglichkeiten des Konzernabschlusses in Spanien .....</b>	<b>194</b>
3.1. Verhältnis zwischen Einzel- und Konzernabschluß .....	194
3.2. Pflicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses .....	194
3.3. Alternativen auf Konsolidierungsebene .....	195
3.3.1. Konsolidierungskreis .....	195
3.3.2. Kapitalkonsolidierung .....	196
3.3.3. Quotenkonsolidierung .....	197
3.3.4. Equity-Methode .....	197
3.3.5. Zwischenergebniseliminierung .....	198
3.4. Gliederungs-, Ausweis- und Erläuterungswahlrechte .....	198
3.4.1. Gliederungswahlrechte .....	198
3.4.2. Ausweiswahlrechte .....	198
3.4.3. Erläuterungswahlrechte .....	199
3.5. Ansatz- und Bewertungsalternativen .....	199
<b>4. Unterschiede der Rechnungslegung in Spanien und Deutschland ....</b>	<b>200</b>
4.1. Vergleich des Einzelabschlusses in Spanien und Deutschland ....	200

4.1.1. Unterschiede im Rahmen der Bilanz.....	200
4.1.2. Unterschiede im Rahmen der Gewinn- und Verlustrechnung .....	203
4.1.3. Unterschiede im Rahmen des Anhangs .....	203
4.1.4. Unterschiede im Rahmen des Lageberichts .....	204
4.2. Vergleich des Konzernabschlusses in Spanien und Deutschland.	204
4.2.1. Unterschiede im Rahmen der Konzernbilanz .....	204
4.2.2. Unterschiede im Rahmen der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung .....	206
4.2.3. Unterschiede im Rahmen des Konzernanhangs .....	206
4.2.4. Unterschiede im Rahmen des Konzernlageberichts .....	207
4.2.5. Die Konzernbesteuerung.....	207
<b>5. Schlußbetrachtung</b> .....	208
<b>6. Literaturverzeichnis</b> .....	210

**Abschnitt F: Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten in  
Japan**.....

1. Grundlagen der Rechnungslegung.....	212
1.1. Rechtsquellen .....	212
1.2. Bestandteile des Jahresabschlusses .....	214
1.3. Prüfung des Jahresabschlusses .....	214
<b>2. Einzelabschluß</b> .....	215
2.1. Aktiva .....	215
2.2. Passiva.....	221
2.3. Gewinn- und Verlustrechnung .....	224
<b>3. Konzernabschluß</b> .....	225
3.1. Grundlagen .....	225
3.2. Konsolidierungskreis .....	226
3.3. Konsolidierungsmaßnahmen.....	227
3.3.1. Kapitalkonsolidierung.....	227
3.3.2. Equity-Konsolidierung.....	229
3.3.3. Behandlung konzerninterner Beziehungen .....	229
3.4. Währungsumrechnung .....	230
<b>4. Bilanzierungspraxis</b> .....	230
<b>5. Schlußbetrachtung</b> .....	239
<b>6. Literaturverzeichnis</b> .....	240

<b>Kapitel III:</b>	
<b>Synoptische Darstellung</b> .....	242
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	313
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	321