

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	X
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis	XII
1. Vom HGB zu IAS und US-GAAP	1
1.1 Notwendigkeit zur Harmonisierung der Rechnungslegung.....	1
1.2 IAS versus US-GAAP	3
2. Vergleich der Rechnungslegung nach HGB, IAS und US-GAAP	7
2.1 Ziele und Grundsätze der Rechnungslegung.....	7
2.2 Bestandteile der Rechnungslegung.....	23
2.3 Bilanz	35
2.3.1 Gliederung.....	35
2.3.2 Aktiva.....	38
2.3.2.1 Grundlegende bilanzielle Wertbegriffe	38
2.3.2.1.1 Anschaffungskosten.....	38
2.3.2.1.2 Herstellungskosten.....	42
2.3.2.1.3 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	65
2.3.2.1.3.1 Grundlagen	65
2.3.2.1.3.2 Planmäßige Abschreibungen.....	66
2.3.2.1.3.3 Außerplanmäßige Abschrei- bungen.....	76
2.3.2.1.3.4 Zuschreibungen.....	79
2.3.2.1.3.5 Fallbeispiel.....	79
2.3.2.2 Anlagevermögen	81
2.3.2.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	81
2.3.2.2.2 Sachanlagen.....	91
2.3.2.2.3 Finanzanlagen.....	96
2.3.2.2.4 Anlagespiegel	111

2.3.2.3	Umlaufvermögen.....	112
2.3.2.3.1	Vorräte.....	112
2.3.2.3.2	Forderungen und sonstige Vermögens- gegenstände	125
2.3.2.3.3	Wertpapiere	132
2.3.2.3.4	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	142
2.3.2.4	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	142
2.3.2.5	Latente Steuern.....	144
2.3.2.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	147
2.3.3	Passiva.....	149
2.3.3.1	Eigenkapital.....	149
2.3.3.1.1	Darstellung in der Bilanz.....	149
2.3.3.1.2	Gezeichnetes Kapital	150
2.3.3.1.3	Rücklagen	153
2.3.3.1.3.1	Wesen und Arten	153
2.3.3.1.3.2	Offene Rücklagen	153
2.3.3.1.3.3	Stille Rücklagen.....	156
2.3.3.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahres- überschuss/Jahresfehlbetrag.....	159
2.3.3.2	Sonderposten mit Rücklageanteil	160
2.3.3.3	Rückstellungen	165
2.3.3.3.1	Wesen und Arten	165
2.3.3.3.2	Pensionsrückstellungen.....	169
2.3.3.3.3	Steuerrückstellungen.....	174
2.3.3.3.4	Sonstige Rückstellungen.....	178
2.3.3.3.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	178
2.3.3.3.4.2	Rückstellungen für Aufwen- dungen.....	181
2.3.3.4	Verbindlichkeiten.....	184
2.3.3.4.1	Wesen und Arten	184
2.3.3.4.2	Verbindlichkeiten nach § 266 (3) HGB.....	187
2.3.3.5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	189
2.4	Gewinn- und Verlustrechnung.....	190
2.4.1	Rechengrößen.....	190
2.4.2	Gesamtkosten- versus Umsatzkostenverfahren.....	193
2.4.3	Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 (2) HGB).....	199
2.4.4	Abweichende Positionen der Gewinn- und Verlustrech- nung nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 275 (3) HGB).....	206

2.5	Ausgewählte zusätzliche Angaben und Informationen	218
2.5.1	Kapitalflussrechnung	218
2.5.2	Eigenkapitalentwicklung	222
2.5.3	Anhang	222
2.5.4	Segmentberichte	224
2.5.5	Lagebericht	227
	Literaturverzeichnis	229
	Stichwortverzeichnis	233

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Internationale Rechnungslegung ausgewählter Unternehmen in Deutschland....	5
Abb. 2: Ausgewählte Rechnungslegung am Frankfurter Neuen Markt	6
Abb. 3: Ziele der Rechnungslegung nach HGB, IAS und US-GAAP (1)	7
Abb. 4: Ziele der Rechnungslegung nach HGB, IAS und US-GAAP (2)	8
Abb. 5: Ziele der Rechnungslegung nach HGB, IAS und US-GAAP (3)	8
Abb. 6: Ausgewählte deutsche Rechnungslegungsgrundsätze und ihre Zusammenhänge	9
Abb. 7: Bestandteile der Rechnungslegung	23
Abb. 8: Gliederungsschema der deutschen Handelsbilanz	35
Abb. 9: Gliederungsvorschlag für die Bilanz nach IAS	36
Abb. 10: Gliederungsvorschlag für die Bilanz nach US-GAAP	37
Abb. 11: Ermittlungsschema für die handels- und steuerrechtlichen Anschaffungskosten	38
Abb. 12: Ermittlungsschema für die Wertuntergrenze der Herstellungskosten nach HGB	43
Abb. 13: Ermittlungsschema für die Wertobergrenze der Herstellungskosten nach HGB	46
Abb. 14: Zusammensetzung der kalkulatorischen Kosten	54
Abb. 15: Vergleich der bilanziellen und kalkulatorischen Abschreibung	55
Abb. 16: Zusammensetzung der Fixkosten	56
Abb. 17: Zusammenhang von Nutz- und Leerkosten	57
Abb. 18: Ermittlungsschema für die Wertuntergrenze der Herstellungskosten nach Steuerrecht	60
Abb. 19: Ermittlungsschema für die Wertobergrenze der Herstellungskosten nach Steuerrecht	61
Abb. 20: Ermittlungsschema für die Herstellungskosten nach IAS und US-GAAP	62
Abb. 21: Systematik der Abschreibungen	66
Abb. 22: Zulässige Abschreibungsmethoden im deutschen Handelsrecht	69
Abb. 23: Ausprägungen und Geltungsbereiche des Niederstwertprinzips	77
Abb. 24: Regelungen des milden Niederstwertprinzips	77
Abb. 25: Ansatzvorschriften für immaterielle Vermögensgegenstände nach HGB	81

Abb. 26: Systematik der Finanzanlagen nach HGB	97
Abb. 27: Darstellungsform des Anlagespiegels.....	111
Abb. 28: Systematik der Verbrauchsfiktionen.....	117
Abb. 29: Systematik der Rechnungsabgrenzungsposten	126
Abb. 30: Doppelcharakter eigener Anteile	133
Abb. 31: Doppelcharakter ausstehender Einlagen auf das gezeichnete Kapital	151
Abb. 32: Systematik der Rücklagen	153
Abb. 33: Rückstellungsarten	165
Abb. 34: Gliederung des Gesamtkosten- und des Umsatzkostenverfahrens.....	193
Abb. 35: Unterschiedliche Positionen des Gesamt- und Umsatzkostenverfahrens.....	206
Abb. 36: Bereiche und Methoden der Kapitalflussrechnung	219
Abb. 37: Mindestgliederung für die direkte Kapitalflussrechnung nach dem IDW.....	220
Abb. 38: Mindestgliederung für die indirekte Kapitalflussrechnung nach dem IDW ...	221