

Inhaltsübersicht

A.	Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zu ihrer Harmonisierung und Standardisierung	1
B.	International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)	41
C.	Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften)	331
D.	Rechnungslegung in Deutschland	561
E.	Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) und der Rechnungslegung in Deutschland	687
F.	Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland	727
G.	Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) und der Rechnungslegung in den USA	769
H.	4. und 7. EG-Richtlinie und neue Strategie der EU-Kommission	795
	Abkürzungsverzeichnis	807
	Literaturverzeichnis	811
	Stichwortverzeichnis	825

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	XXXI
Vorwort zur ersten Auflage	XXXIII

A. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zu ihrer Harmonisierung und Standardisierung

1

I. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung	3
1. Ursachen für die Unterschiede	3
a) Unterschiedliche oder fehlende Zielsetzung der externen Rechnungslegung ..	3
b) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und umgekehrt	3
c) Rechtssystem	4
d) Kapitalmarkt und Finanzierung der Unternehmen	5
e) Berufsstand der Wirtschaftsprüfer	6
f) Gesetzgebung aufgrund des gesellschaftlichen Umfeldes und historischer Erfahrungen	8
g) Theorien der Rechnungslegung	9
2. Die wesentlichen Unterschiede	10
a) Vorsichtsprinzip und periodengerechte Erfolgsermittlung	10
b) Rückstellungen und Wertberichtigungen	11
c) Bewertung	11
d) Rechtliche und wirtschaftliche Betrachtungsweise	12
e) Wahlrechte und Gestaltungsspielräume	13
f) Berichterstattung	13
g) Andere Unterschiede	14
3. Klassifizierung der Unterschiede	15
a) Klassifizierung von Mueller 1967	15
b) Klassifizierung von Mueller 1968	16
c) Einflußzonen-Ansatz von Seidler/Previts	16
d) Morphologie der American Accounting Association (AAA) von 1977 zum Vergleich von Rechnungslegungssystemen	16
e) Einflußzonen-Ansatz der American Accounting Association (AAA) von 1977	17
f) Klassifizierung von Gray auf Basis von Wertvorstellungen	17
g) Statistische Verfahren	18
h) Klassifizierung von Mueller/Gernon/Meek	18
i) Die hierarchische Klassifizierung von Nobes	20
j) Von Nobes 1998 vorgeschlagene Klassifikation von Finanz- berichtssystemen	21
k) Weitere Klassifizierungen	21
l) Untersuchung von d'Arcy	24

4.	Zusammenfassung	24
II.	Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	27
1.	Gründe für eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	27
a)	Globalisierung der Unternehmen	27
b)	Globalisierung des Kapitalmarktes	27
c)	Schaffung übernationaler Wirtschaftsräume	28
d)	Notierung von Aktien an ausländischen Wertpapierbörsen	28
e)	Unterschiede zwischen interner und externer Rechnungslegung in multinationalen Unternehmen	28
2.	Vorgebrachte Einwände gegen eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	29
a)	Kosten der Umstellung	29
b)	Rechnungslegung ist Bestandteil der gesamten Rechts- und Wirtschaftsordnung eines Landes	30
c)	Keine Unterwerfung unter im Ausland festgelegte sogenannte angelsächsische Rechnungslegungsnormen	30
d)	Die Kapitalerhaltung des Unternehmens ist gefährdet	31
3.	Weltweite Bestrebungen zur Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	32
a)	Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD)	33
b)	Vereinte Nationen (UN)	34
c)	Europäische Union (EU)	34
d)	International Accounting Standards Committee (IASC)/ International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)	35
e)	International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	35
4.	Die besonderen Probleme der Harmonisierung und Standardisierung in Deutschland und der weitere Verlauf der Harmonisierung und Standardisierung	35
III.	Grundsätzlicher Unterschied zwischen einer Rechnungslegung nach IAS/IFRS bzw. US-GAAP einerseits und nach dem HGB andererseits und die Schwierigkeiten bei der Einführung einer Rechnungslegung nach IAS/IFRS bzw. US-GAAP in Deutschland	38
B.	International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS)	41
I.	Allgemeine Informationen	43
1.	Entwicklung und Ziele des International Accounting Standards Committee (IASC) und des International Accounting Standards Board (IASB)	43
2.	Organisation des IASC und des IASB	44
a)	Alte Organisation	45
b)	Strategy Working Party und die Reorganisation des IASC	48

c)	Organisation des IASB	53
3.	Finanzierung der International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF)	62
4.	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (Rahmenkonzept)	63
5.	Das formelle Verfahren (due process), d.h. der Entstehungsprozeß der International Financial Reporting Standards (IFRS) und der International Financial Reporting Standards Interpretationen (IFRIC)	68
a)	Entstehungsprozeß der International Financial Reporting Standards (IFRS)	68
b)	Entstehungsprozeß der IFRS-Interpretationen (IFRIC)	69
6.	Verlautbarungen	70
a)	International Accounting Standards des IASC	70
b)	International Financial Reporting Standards und andere Verlautbarungen des IASB	71
c)	Interpretationen	75
d)	Framework	77
e)	Regelmäßige Veröffentlichungen	77
f)	Übersetzungen der Verlautbarungen des IASB	78
g)	Zusammenarbeit mit nationalen normsetzenden Institutionen	78
7.	Zusammenarbeit mit der IOSCO	78
8.	Die Wahlrechte in den IAS (Benchmark-Methode und alternativ zulässige Methode)	79
9.	Verbreitung und zukünftige Entwicklung der IAS/IFRS	80
II.	Rechnungslegung allgemein	82
1.	Grundsätze der Rechnungslegung	82
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	82
b)	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes (fair presentation) und Übereinstimmung mit den IAS/IFRS	82
c)	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	84
d)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	85
e)	Periodengerechte Erfolgsermittlung	86
f)	Darstellungstätigkeit	86
g)	Wesentlichkeit und Zusammenfassung von Posten	86
h)	Saldierung	87
i)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	87
j)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	87
k)	Vorsicht	87
2.	Bestandteile und Gliederung des Abschlusses	87
a)	Bestandteile	87
b)	Gliederung und Inhalt	88
c)	Vorjahreszahlen	96
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	97
a)	Anwendungsbereich	97
b)	Definitionen	97
c)	Erstmalige Erfassung	97

d)	Bilanzierung in Folgeperioden	97
e)	Währungsumrechnungsdifferenzen	98
f)	Angaben	99
g)	Währungsumrechnungsdifferenzen in der Kapitalflußrechnung und im Konzernabschluß	99
4.	Inflationsbereinigung	99
a)	Hochinflationenländer	100
b)	Bewertung in Hochinflationenländern	101
c)	Konsolidierung von Tochterunternehmen aus Hochinflationenländern	101
d)	Angaben	102
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	102
a)	Definitionen	102
b)	Strenges Stetigkeitsgebot	102
c)	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	103
d)	Änderung von Bewertungsannahmen	106
6.	Korrekturen aus Vorperioden	107
7.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	109
a)	Ansatz und Bewertung	109
b)	Unternehmensfortführung	110
c)	Angaben	110
8.	Erstmalige Anwendung der IAS/IFRS	111
a)	Anwendungsbereich	111
b)	Ansatz und Bewertung	112
c)	Darstellung und Angabepflichten	117
III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	119
1.	Immaterielle Vermögenswerte	119
a)	Anwendungsbereich	119
b)	Definitionen	119
c)	Ansatz und erstmalige Bewertung eines immateriellen Vermögenswertes	121
d)	Erfassung eines Aufwandes	123
e)	Nachträgliche Ausgaben	123
f)	Folgebewertung	123
g)	Nutzungsdauer	125
h)	Immaterielle Vermögenswerte mit zeitlich beschränkter Nutzungsdauer	125
i)	Immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer	126
j)	Erzielbarkeit des Buchwertes – Außerplanmäßige Abschreibungen für Verluste aus Wertminderungen	126
k)	Stillegungen und Abgänge	127
l)	Angaben	127
2.	Sachanlagen	129
a)	Definitionen	129
b)	Ansatz	130
c)	Erstmalige Bewertung von Sachanlagen	130
d)	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	131
e)	Bilanzierung in Folgejahren	132
f)	Planmäßige Abschreibung	133

g)	Erzielbarkeit des Buchwertes – Außerplanmäßige Abschreibungen für Verluste aus Wertminderungen.	134
h)	Stillegungen und Abgänge.	134
i)	Angaben.	134
3.	Finanzanlagen	136
a)	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	137
b)	Anteile an Tochterunternehmen	140
c)	Assoziierte Unternehmen	140
d)	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures)	141
e)	Langfristige Forderungen.	142
4.	Vorräte	142
a)	Anwendungsbereich.	142
b)	Definition und Gliederung.	143
c)	Bewertung.	143
d)	Angaben.	145
5.	Langfristige Fertigungsaufträge	146
a)	Definitionen.	146
b)	Zusammenfassung und Teilung von langfristigen Aufträgen.	146
c)	Ermittlung der Auftragsertlöse und Kosten	147
d)	Bewertung.	147
e)	Verlustfreie Bewertung	148
f)	Angaben.	149
6.	Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	149
a)	Allgemeines.	149
b)	Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit	149
c)	Bewertung.	150
7.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	151
8.	Flüssige Mittel	151
9.	Eigenkapital	151
a)	Definitionen.	151
b)	Gliederung.	152
c)	Aktionsoptionspläne und ähnliche am Wert von Unternehmens- anteilen orientierte Entgelte (share-based payment)	153
10.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	158
a)	Anwendungsbereich	158
b)	Definitionen	158
c)	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	161
d)	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: Unterscheidung zwischen beitragsorientierten und leistungsorientierten Plänen	161
e)	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: beitragsorientierte Pläne	163
f)	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: leistungsorientierte Pläne	163
g)	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	169
h)	Leistungen aus Anlaß der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	170
i)	Übergangsvorschriften	171

j)	Bericht über die Versorgungspläne	172
11.	Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	177
a)	Anwendungsbereich	177
b)	Definitionen	177
c)	Ansatz	179
d)	Bewertung	180
e)	Erstattungen	181
f)	Anpassung der Rückstellungen	181
g)	Inanspruchnahme der Rückstellungen	181
h)	Anwendung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften	181
i)	Angaben	183
j)	Übergangsvorschriften	184
12.	Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	185
a)	Definitionen	185
b)	Ansatz	185
c)	Darstellung	185
13.	Latente Steuern	186
a)	Definitionen	186
b)	Ansatz	187
c)	Bewertung	188
d)	Ausweis	189
e)	Angaben	190
14.	Leasing	191
a)	Anwendungsbereich	191
b)	Definitionen	192
c)	Einstufung in Finanzierungsleasing und Mietleasing	194
d)	Abschluß des Leasingnehmers	196
e)	Abschluß des Leasinggebers	198
f)	Sale and leaseback	199
g)	Übergangsvorschriften	200
15.	Derivative Finanzinstrumente	201
a)	Allgemeines	201
b)	Anwendungsbereich	203
c)	Definitionen	206
d)	Darstellung	211
e)	Ansatz und Ausbuchung	213
f)	Bewertung	216
g)	Sicherungsgeschäfte (hedging)	224
h)	Angaben	230
i)	Übergangsvorschriften	239
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	244
1.	Ansatz und Realisierung von Erträgen	244
a)	Bemessung der Erträge	244
b)	Verkauf von Waren und Erzeugnissen	244
c)	Erbringung von Dienstleistungen	245

d)	Zinsen, Lizenzzerträge und Dividenden	245
e)	Angaben	245
2.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	246
a)	Erfolgswirksame Buchung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	246
b)	Investitionszuschüsse	246
c)	Aufwandszuschüsse	247
d)	Rückzahlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	247
e)	Angaben	247
f)	Übergangsvorschriften	247
3.	Forschungs- und Entwicklungskosten	248
4.	Abschreibungen	248
a)	Anwendungsbereich	248
b)	Definitionen	248
c)	Identifizierung eines Vermögenswertes, der wertgemindert sein könnte	249
d)	Bewertung des erzielbaren Betrages	250
e)	Erfassung und Bewertung eines Verlustes aus Wertminderung (impairment loss)	253
f)	Einnahmenüberschüsse generierende Sachgesamtheiten (cash generating units)	253
g)	Wertaufholung eines Verlustes aus Wertminderung	257
h)	Angaben	259
5.	Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	264
a)	Definition der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	266
b)	Bewertung	267
c)	Darstellung und Angaben	267
d)	Übergangsvorschriften	268
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	269
7.	Fremdkapitalkosten	270
a)	Ansatz	270
b)	Übergangsvorschriften	272
8.	Ertragsteuern	272
V.	Konzernabschluß	273
1.	Konsolidierungspflicht	273
2.	Konsolidierungskreis	273
3.	Vollkonsolidierung	275
a)	Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	275
b)	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	282
c)	Konsolidierungsvorgang	283
d)	Angaben bei Unternehmenszusammenschlüssen	285
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	289
a)	Anwendungsbereich	289
b)	Bilanzierung	290
c)	Geschäftsvorfälle zwischen einem Partnerunternehmen und einem Gemeinschaftsunternehmen	291

d)	Angaben	292
5.	Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	293
a)	Anwendungsbereich	293
b)	Definitionen	293
c)	Bilanzierung	293
d)	Anwendung der Equity-Methode	294
e)	Angaben	296
6.	Währungsumrechnung ausländischer Abschlüsse	297
a)	Anwendungsbereich	297
b)	Definitionen	297
c)	Umrechnung von der funktionalen Währung in die Berichtswährung	298
d)	Umrechnung eines ausländischen Geschäftsbetriebs	300
e)	Angaben	301
f)	Übergangsvorschriften	301
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	303
1.	Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	303
2.	Kapitalflußrechnung	303
a)	Pflichtbestandteil des Abschlusses	303
b)	Definitionen	303
c)	Darstellung einer Kapitalflußrechnung	304
d)	Mittelzuflüsse und -abflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit	305
e)	Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit	305
f)	Saldierung	306
g)	Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung	306
h)	Zinsen und Dividenden	306
i)	Ertragsteuern	307
j)	Anteile an Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	307
k)	Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	307
l)	Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge	308
m)	Die Zusammensetzung der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	308
n)	Weitere Angaben	308
3.	Lagebericht	308
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	309
a)	Anwendungsbereich	309
b)	Definitionen	309
c)	Angaben	310
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	312
a)	Anwendungsbereich	312
b)	Definitionen	312
c)	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	314
d)	Segment-Rechnungslegungsgrundsätze	316
e)	Angaben	316
6.	Ergebnis je Aktie	319
a)	Bewertung	319

b)	Rückwirkende Anpassungen	320
c)	Ausweis	321
d)	Angaben	321
7.	Zwischenbericht	322
a)	Anwendungsbereich	322
b)	Inhalt eines Zwischenberichtes	322
c)	Angaben in Jahresabschlüssen	324
d)	Erfassung und Bewertung	324
e)	Anpassung früherer Zwischenberichte	325
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht	326
1.	Prüfungspflicht	326
2.	Offenlegungspflicht	326
VIII.	Branchenspezifische Standards	327
1.	Angaben im Abschluß von Banken und ähnlichen Finanz- institutionen	327
a)	Gewinn- und Verlustrechnung	327
b)	Bilanz	328
c)	Erfolgsunsicherheiten und andere Verpflichtungen, einschließlich anderer außerbilanzieller Positionen	328
d)	Fälligkeiten von Vermögenswerten und Schulden	329
e)	Konzentrationen von Vermögenswerten, Schulden und bilanzunwirksamen Positionen	329
f)	Verluste aus dem Kreditgeschäft	329
g)	Allgemeine Risiken der Tätigkeit einer Bank	329
h)	Als Sicherheit übertragene Vermögenswerte	330
2.	Landwirtschaft	330
3.	Versicherungsverträge	330
4.	Rohstoffgewinnende Industrien (Bergbau, Öl- und Gasindustrie)	333

C. Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften) 335

I.	Allgemeine Informationen	337
1.	Geschichtliche Entwicklung	337
a)	Entwicklung bis 1933	337
b)	Entwicklung seit 1933	338
c)	Sarbanes-Oxley Act vom Juli 2002	341
2.	Die normsetzenden Institutionen (standard setter) in den USA	343
a)	American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	343
b)	Committee on Accounting Procedure (CAP) des AICPA	344
c)	Accounting Principles Board (APB) des AICPA	344
d)	Financial Accounting Standards Board (FASB)	345
3.	Das Conceptual Framework des FASB	349
a)	Allgemeines	349
b)	Zusammengefaßter Inhalt der einzelnen SFAC des Conceptual Framework	350

c)	Abschließende Bemerkungen	356
4.	Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	357
a)	Begriff	357
b)	Rechtliche Bedeutung	357
c)	Die GAAP-Quellen und die GAAP-Hierarchie	357
d)	Promulgated GAAP und non-promulgated GAAP	360
5.	Die Rechnungslegungsvorschriften und sonstige Offenlegungsvorschriften der SEC	370
a)	Regulation S-X	370
b)	Regulation S-K	374
c)	Forms (Formblätter)	377
6.	Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	452
7.	Anwendung der US-GAAP durch deutsche Gesellschaften	453
8.	Beurteilung des amerikanischen Rechnungslegungssystems	454
9.	Mögliche zukünftige Entwicklungen der US-amerikanischen Rechnungslegung	454
a)	Comprehensive Report des Special Committee on Financial Reporting des AICPA	454
b)	Business Reporting Research Project des FASB	455
II.	Rechnungslegung allgemein	459
1.	Grundsätze der Rechnungslegung	459
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	459
b)	Fair presentation	459
c)	Relevanz und Verlässlichkeit	460
d)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (going concern assumption)	460
e)	Periodengerechte Erfolgsermittlung (accrual principle)	460
f)	Vergleichbarkeit einschließlich Stetigkeit	461
g)	Wesentlichkeit (materiality) und Beachtung des Kosten-/Nutzenverhältnisses (benefits vs. costs)	461
h)	Saldierung	461
i)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten (historical cost)	461
j)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form)	461
k)	Vorsichtsprinzip (conservatism)	462
2.	Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	462
a)	Bestandteile	462
b)	Gliederung	463
c)	Vorjahreszahlen	463
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	464
4.	Inflationsbereinigung	465
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	465
a)	Allgemeines	465
b)	Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im laufenden Geschäftsjahr	466
c)	Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in den Vorjahresabschlüssen	466
d)	Änderung von Bewertungsannahmen	467

e) Änderung in der Berichtseinheit	467
6. Korrekturen aus Vorjahren	468
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	468
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	470
1. Immaterielle Vermögenswerte	470
a) Definition	470
b) Ansatz	470
c) Bewertung	470
d) Abschreibung der immateriellen Vermögenswerte	471
e) Geschäfts- oder Firmenwert	471
f) Forschungs- und Entwicklungskosten	472
g) Computer Software	472
h) Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	472
i) Angaben	473
2. Sachanlagen	475
a) Ausweis	475
b) Definition	475
c) Ansatz	475
d) Planmäßige Abschreibung	475
e) Außerplanmäßige Abschreibungen für Wertminderungen von Vermögens- werten	476
f) Angaben	476
3. Finanzanlagen	476
a) Tochterunternehmen und Beteiligungen	477
b) Wertpapiere des Anlagevermögens	477
c) Bewertung der Wertpapiere	478
d) Außerplanmäßige Abschreibungen	478
e) Langfristige Forderungen	478
f) Angaben	479
4. Vorräte	479
a) Definition	479
b) Ausweis	480
c) Bewertung	481
d) Angaben	481
5. Langfristige Fertigungsaufträge	481
a) Bewertung	482
b) Verlustrückstellung	482
c) Angaben	482
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	483
a) Ausweis	484
b) Bewertung	484
c) Verkauf von Forderungen	485
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	485
8. Flüssige Mittel	485

b)	Anwendungsbereich	519
c)	Definitionen	519
d)	Ansatz von derivativen Instrumenten und Bewertung von derivativen Instrumenten und gesicherten Grundgeschäften (hedged items)	521
e)	Angaben	526
f)	Änderungen in der Zusammensetzung des other comprehensive income	527
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	529
1.	Ansatz und Realisierung von Erträgen	529
a)	Grundregel	529
b)	Erläuterungen zur Grundregel	529
c)	Ausweis der Erträge und Kosten	530
2.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	531
3.	Forschungs- und Entwicklungskosten	532
4.	Abschreibungen	532
a)	Planmäßige Abschreibung	532
b)	Außerplanmäßige Abschreibung für Wertminderung von Vermögenswerten	532
5.	Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	534
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	535
a)	Definition	535
b)	Angaben	535
7.	Fremdkapitalkosten	536
8.	Ertragsteuern	536
V.	Konzernabschluß	537
1.	Konsolidierungspflicht	537
2.	Konsolidierungskreis	538
3.	Vollkonsolidierung	539
a)	Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	539
b)	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	542
c)	Konsolidierungsvorgang	542
d)	Angaben	543
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	546
5.	Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	546
a)	Anwendung	546
b)	Annahme eines maßgeblichen Einflusses	546
c)	Änderung des maßgeblichen Einflusses	547
d)	Bilanzierung	547
e)	Angaben	548
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	549
a)	Wesentliche Grundsätze	549
b)	Funktionale Währung	550
c)	Angaben	551
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	552

1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	552
2. Kapitalflußrechnung	552
3. Lagebericht	554
a) Lagebericht	554
b) Geschäftsbericht	554
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	554
a) Definition	554
b) Angaben	555
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	555
a) Ziel	555
b) Anwendungsbereich	556
c) Operative Segmente	556
6. Ergebnis je Aktie	559
a) Unverwässertes Ergebnis je Aktie (basic earnings per common share = basic EPS)	560
b) Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per common share = diluted EPS)	560
c) Berechnung des Verwässerungseffekts	560
d) Angaben	561
7. Zwischenbericht	562
a) Pflichtgemäße und freiwillige Zwischenberichte	562
b) Zwischenberichte gemäß APB Opinion 28	562
c) Gegenüber der SEC berichtspflichtige Gesellschaften	563
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	564
1. Prüfungspflicht	564
a) Einzelstaatliche Vorschriften	564
b) Rechnungslegung nach US-GAAP und ihre Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer	564
2. Offenlegungspflicht	564
VIII. Branchenspezifische Standards	565
D. Rechnungslegung in Deutschland	567
I. Allgemeine Informationen	569
1. Geschichtliche Entwicklung der externen Rechnungslegung	569
a) Einzelabschluß	569
b) Konzernabschluß	572
c) Rechnungslegungskommission oder normsetzende Institution (standard setter) in Deutschland	575
d) Bilanztheorien und Wirtschaftswissenschaft	576
e) Wirtschaftsprüfer	583
f) Rechtsprechung	583
g) Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG)	584
h) Gesetze aus jüngster Zeit	592
i) Kritische Schlußbemerkungen zu der geschichtlichen Entwicklung der externen Rechnungslegung in Deutschland	594

2.	Rechtliche und tatsächliche Grundlagen	599
3.	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sowie Generalnorm der 4. EG-Richtlinie	603
4.	Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	605
II.	Rechnungslegung allgemein	606
1.	Grundsätze der Rechnungslegung	606
2.	Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	609
a)	Bestandteile	609
b)	Gliederung (bei Kapitalgesellschaften) und Vorjahreszahlen	609
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	614
a)	Bewertung	614
b)	Angaben	615
4.	Inflationsbereinigung	615
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	615
6.	Korrekturen aus Vorjahren	616
7.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	616
III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	617
1.	Immaterielle Vermögenswerte	617
a)	Definition	617
b)	Ausweis	617
c)	Ansatz und Bewertung	617
d)	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	617
e)	Geschäfts- oder Firmenwert	617
f)	Sonderposten: Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	618
g)	Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals	619
h)	Sonstiges	619
i)	Angaben	619
2.	Sachanlagen	620
a)	Definition	620
b)	Ausweis	620
c)	Ansatz und Bewertung	620
d)	Angaben	621
3.	Finanzanlagen	621
a)	Definition	621
b)	Ausweis	622
c)	Ansatz und Bewertung	622
d)	Allgemeine Vorschriften	622
e)	Angaben	623
4.	Vorräte	624
a)	Ausweis	624
b)	Bewertung	624
c)	Angaben	625
5.	Langfristige Fertigungsaufträge	625

6.	Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	625
	a) Ausweis	625
	b) Bewertung	626
	c) Rechnungsabgrenzungsposten	626
	d) Angaben	627
7.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	627
	a) Ausweis	627
	b) Bewertung	627
8.	Flüssige Mittel	627
9.	Eigenkapital	627
	a) Ausweis	627
	b) Sonderposten mit Rücklageanteil	630
	c) Stock options (Aktioptionen an Mitarbeiter, insbesondere an Führungskräfte)	631
10.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	631
	a) Ansatz	631
	b) Bewertung	631
	c) Wahlrecht	631
	d) Steuerrecht	632
11.	Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventual- forderungen	632
	a) Sonstige Rückstellungen	632
	b) Ausweis	633
	c) Haftungsverhältnisse	633
	d) Angaben	634
12.	Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	634
	a) Ausweis	634
	b) Bewertung	635
	c) Rechnungsabgrenzungsposten	635
13.	Latente Steuern	636
	a) Ausweis	636
	b) Angaben	636
14.	Leasing	637
	a) Ausweis und Ansatz	637
	b) Steuerrecht	637
	c) Sale and leaseback	637
15.	Derivative Finanzinstrumente	637
	a) Definition	637
	b) Bilanzierung und Bewertung	638
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	639
	1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	639
	2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	639
	3. Forschungs- und Entwicklungskosten	639
	a) Ansatz	639

b) Angaben	639
4. Abschreibungen	640
5. Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	642
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	642
a) Ausweis	642
b) Angaben	642
7. Fremdkapitalkosten	642
8. Ertragsteuern	643
V. Konzernabschluß	644
1. Konsolidierungspflicht	644
2. Konsolidierungskreis	649
3. Vollkonsolidierung	650
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	650
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	651
c) Konsolidierungsvorgang	651
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	655
5. Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	655
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	657
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	658
1. Anhang bzw. Angabepflichten	658
2. Kapitalflußrechnung	665
3. Lagebericht	666
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	668
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	670
6. Ergebnis je Aktie	670
7. Zwischenbericht	671
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	672
1. Prüfungspflicht	672
2. Offenlegungspflicht	681

E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) und der Rechnungslegung in Deutschland .. 687

I. Allgemeine Informationen	689
1. Gesetzliche Vorschriften	689
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	689
II. Rechnungslegung allgemein	691
1. Grundsätze der Rechnungslegung	691
a) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	691
b) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	692
c) Bewertungsstetigkeit	692
d) Periodengerechte Erfolgsermittlung	692

e)	Vorsichtsprinzip	692
f)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	693
g)	Wesentlichkeit	693
h)	Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS/IFRS und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	693
i)	Saldierung	694
j)	Ansatzvorschriften	694
k)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	694
l)	True and fair view (IAS/IFRS) und Generalnorm (HGB)	694
m)	Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	696
n)	Grundsatz der Bilanzidentität	696
o)	Grundsatz der Einzelbewertung	696
2.	Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	697
a)	Bestandteile	697
b)	Gliederung	698
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	698
4.	Inflationsbereinigung	699
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	699
6.	Korrekturen aus Vorjahren	700
7.	nach dem Bilanzstichtag	700
III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	701
1.	Immaterielle Vermögenswerte	701
2.	Sachanlagen	702
3.	Finanzanlagen	703
4.	Vorräte	703
5.	Langfristige Fertigungsaufträge	704
6.	Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	705
7.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	706
8.	Flüssige Mittel	706
9.	Eigenkapital	706
10.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	707
11.	Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventual- forderungen	708
12.	Verbindlichkeiten	709
13.	Latente Steuern	710
14.	Leasing	711
15.	Derivative Finanzinstrumente	712
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	713
1.	Ansatz und Realisierung von Erträgen	713
2.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	713
3.	Forschungs- und Entwicklungskosten	714
4.	Abschreibungen	714

5.	Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	714
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	714
7.	Fremdkapitalkosten	715
8.	Ertragsteuern	715
V.	Konzernabschluß	716
1.	Konsolidierungspflicht	716
2.	Konsolidierungskreis	716
3.	Vollkonsolidierung	717
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	719
5.	Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	720
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	721
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	722
1.	Anhang bzw. Angabepflichten	722
2.	Kapitalflußrechnung	722
3.	Lagebericht	722
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	723
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	723
6.	Ergebnis je Aktie	724
7.	Zwischenbericht	724
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht	725
1.	Prüfungspflicht	725
2.	Offenlegungspflicht	725
VIII.	Branchenspezifische Standards	726

F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland 727

I.	Allgemeine Informationen	729
1.	Gesetzliche Vorschriften	729
2.	Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	729
II.	Rechnungslegung allgemein	731
1.	Grundsätze der Rechnungslegung	731
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	731
b)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	731
c)	Bewertungsstetigkeit	732
d)	Periodengerechte Erfolgsermittlung	732
e)	Vorsichtsprinzip	732
f)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	733
g)	Wesentlichkeit	733
h)	Verständlichkeit, Relevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungsüberprüfung, zeitnahe Berichterstattung), Verlässlichkeit (Nachprüfbarkeit, Neutralität glaubwürdige Darstellung) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	733

i)	Saldierung	734
j)	Ansatzvorschriften	734
k)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	734
l)	Fair presentation (US-GAAP) und Generalnorm (HGB)	735
m)	Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	736
n)	Grundsatz der Bilanzidentität	736
o)	Grundsatz der Einzelbewertung	737
2.	Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	737
a)	Bestandteile	737
b)	Gliederung	738
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	738
4.	Inflationsbereinigung	739
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	739
6.	Korrekturen aus Vorjahren	739
7.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	740
III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	741
1.	Immaterielle Vermögenswerte	741
2.	Sachanlagen	742
3.	Finanzanlagen	743
4.	Vorräte	743
5.	Langfristige Fertigungsaufträge	744
6.	Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	745
7.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	746
8.	Flüssige Mittel	746
9.	Eigenkapital	746
10.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	747
11.	Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	748
12.	Verbindlichkeiten	750
13.	Latente Steuern	750
14.	Leasing	751
15.	Derivative Finanzinstrumente	752
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	753
1.	Ansatz und Realisierung von Erträgen	753
2.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	753
3.	Forschungs- und Entwicklungskosten	753
4.	Abschreibungen	754
5.	Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerte	754
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	754
7.	Fremdkapitalkosten	755
8.	Ertragsteuern	755
V.	Konzernabschluß	756

1.	Konsolidierungspflicht	756
2.	Konsolidierungskreis	756
3.	Vollkonsolidierung	757
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	759
5.	Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	760
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	760
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	761
1.	Anhang bzw. Angabepflichten	761
2.	Kapitalflußrechnung	761
3.	Lagebericht	761
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	762
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	762
6.	Ergebnis je Aktie	763
7.	Zwischenbericht	764
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht	765
1.	Prüfungspflicht	765
2.	Offenlegungspflicht	765
VIII.	Branchenspezifische Standards	767

G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS)/International Financial Reporting Standards (IFRS) und der Rechnungslegung in den USA 769

I.	Allgemeine Informationen	771
1.	Gesetzliche Vorschriften	771
2.	Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	771
II.	Rechnungslegung allgemein	773
1.	Grundsätze der Rechnungslegung	773
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	773
b)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	773
c)	Bewertungsstetigkeit	773
d)	Periodengerechte Erfolgsermittlung	773
e)	Vorsichtsprinzip	773
f)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise	773
g)	Wesentlichkeit	774
h)	Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS/IFRS und Verständlichkeit, Relevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungs- überprüfung, zeitnahe Berichterstattung, Verlässlichkeit (Nachprüfbarkeit), Neutralität, glaubwürdige Darstellung) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP	774
i)	Saldierung	774
j)	Ansatzvorschriften	774
k)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	774
l)	True and fair view (IAS/IFRS) und fair presentation (US-GAAP)	774

	m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	775
	n) Grundsatz der Bilanzidentität	775
	o) Grundsatz der Einzelbewertung	775
2.	Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	775
	a) Bestandteile	775
	b) Gliederung	775
3.	Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	775
4.	Inflationsbereinigung	776
5.	Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	776
6.	Korrekturen aus Vorjahren	776
7.	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	776
III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	777
	1. Immaterielle Vermögenswerte	777
	2. Sachanlagen	777
	3. Finanzanlagen	778
	4. Vorräte	778
	5. Langfristige Fertigungsaufträge	779
	6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	779
	7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	779
	8. Flüssige Mittel	780
	9. Eigenkapital	780
	10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	780
	11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventual- forderungen	781
	12. Verbindlichkeiten	781
	13. Latente Steuern	781
	14. Leasing	782
	15. Derivative Finanzinstrumente	784
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	785
	1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	785
	2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	785
	3. Forschungs- und Entwicklungskosten	785
	4. Abschreibungen	786
	5. Gewinne oder Verluste aus der Aufgabe von Geschäftsbereichen und Bewertung der zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögens- werte	786
	6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	786
	7. Fremdkapitalkosten	787
	8. Ertragsteuern	787
V.	Konzernabschluß	788
	1. Konsolidierungspflicht	788
	2. Konsolidierungskreis	788
	3. Vollkonsolidierung	789

4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	789
5. Assoziierte Unternehmen – Equity-Bewertung	789
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	789
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	790
1. Anhang bzw. Angabepflichten	790
2. Kapitalflußrechnung	790
3. Lagebericht	791
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	791
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	791
6. Ergebnis je Aktie	792
7. Zwischenbericht	792
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	793
1. Prüfungspflicht	793
2. Offenlegungspflicht	793
VIII. Branchenspezifische Standards	794

H. 4. und 7. EG-Richtlinie und neue Strategie der EU-Kommission 795

I. Allgemeine Informationen	797
1. Entwicklung der 4. und 7. EG-Richtlinie	797
2. Umsetzung der 4. und 7. EG-Richtlinie	797
3. Ziel der 4. und 7. EG-Richtlinie	798
4. Beurteilung der Harmonisierungsbestrebungen der EG	798
5. Weitere Aktivitäten der EU-Kommission	799
a) Kontaktausschuß	799
b) Accounting Advisory Forum (AAF)	799
c) Mitteilung der Kommission zu Auslegungsfragen in Hinblick auf bestimmte Artikel der Vierten und der Siebenten Richtlinie des Rates auf dem Gebiet der Rechnungslegung	800
6. Neue Strategie der EU-Kommission seit 1995	800
a) Mitteilung Com 95 (508) vom 29. November 1995 »Harmonisierung auf dem Gebiet der Rechnungslegung: Eine neue Strategie im Hinblick auf die Internationale Harmonisierung«	800
b) Mitteilung der EU-Kommission an den Rat und das Europäische Parlament zur »Rechnungslegungsstrategie der EU: Künftiges Vorgehen« vom 13. Juni 2000 (KOM [2000] 359 endg.)	803
c) Vorschlag für eine Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze (KOM [2001] 80 endg.)	803
d) IAS-Verordnung vom 19. Juli 2002	804
e) Richtlinie 2001/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. September 2001 zur Änderung der 4. und 7. EG-Richtlinie (Fair-Value-Richtlinie)	806

f) Modernisierung der 4. und 7. EG-Richtlinie (Modernisierungsrichtlinie)	806
g) Transparenz-Richtlinie vom 17. Dezember 2004	806
 Abkürzungsverzeichnis	 807
Literaturverzeichnis	811
Stichwortverzeichnis	825