Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	5
Abbildungsverzeichnis.....	17
Beispielverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	25
Vorwort	31
A Rahmenbedingungen und grundlegende Vorschriften der internationalen Rechnungslegung.....	35
B Grundlagen der Bankbilanzierung nach IAS und Darstellung ausgewählter Bilanzierungsprobleme	92
C Einzelfragen zum IAS-Jahresabschluß von Kreditinstituten	325
D Einzelfragen zum IAS-Konzernabschluß von Kreditinstituten	634
E Prüfung und Berichterstattung.....	728
F Auswertung von IAS-Bankabschlüssen.....	748
Anhang I International Accounting Standards (Stand: 30. Juni 1999)	800
Anhang II SIC-Interpretationen (Stand: 30. Juni 1999).....	802
Anhang III Core-Standards	804
Anhang IV Geographische Verbreitung von IAS-Abschlüssen	806
Literaturverzeichnis.....	809
Quellenverzeichnis.....	825
Stichwortverzeichnis	826
Ihre Ansprechpartner bei PwC Deutsche Revision AG	843

Inhaltsverzeichnis

A	Rahmenbedingungen und grundlegende Vorschriften der internationalen Rechnungslegung	35
1	Entwicklungen in der internationalen Rechnungslegung	35
1.1	Internationale Rechnungslegung in Deutschland	35
1.2	Auswirkungen des Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetzes auf Konzernabschlüsse	40
1.2.1	Ziele und Auswirkungen	40
1.2.2	Befreiungsvoraussetzungen	40
1.2.3	Zeitliche Befristung der Vorschriften	47
1.3	Institutionen der internationalen Rechnungslegung	48
1.3.1	Grundlagen	48
1.3.2	International Accounting Standards Committee	48
1.3.3	International Organization of Securities Commissions	52
2	Anwendungsbereich und Bestandteile des Jahresabschlusses nach IAS	54
2.1	Anwendungsbereich	54
2.2	Bestandteile des Jahresabschlusses	54
2.3	Auslegung von IAS-Vorschriften	55
2.3.1	Normensystem und Normenhierarchie	55
2.3.2	Interpretation der IAS	57
3	Grundlagen der Rechnungslegung nach IAS	65
3.1	Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze	65
3.1.1	Regelungsbereich des Framework	65
3.1.2	Fair Presentation	67
3.1.3	Unternehmensfortführung (Going Concern)	68
3.1.4	Grundsatz der Periodenabgrenzung (Accrual Basis of Accounting)	69
3.1.5	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (Accounting Policies)	70
3.1.6	Wesentlichkeitsgrundsatz (Materiality and Aggregation)	74
3.1.7	Verrechnung (Offsetting)	75
3.1.8	Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (Consistency of Presentation)	79
3.1.9	Angabe von Vorjahreszahlen (Comparative Information)	80

3.2	Ansatzkriterien des Framework	81
3.2.1	Vermögenswerte (Assets), Verpflichtungen (Liabilities) und Eigenkapital (Equity)	81
3.2.2	Aufwendungen (Expenses and Losses) und Erträge (Revenues and Gains)	84
3.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	86
3.3.1	Bewertungsmaßstäbe der IAS	86
3.3.2	Zugangsbewertung von Vermögenswerten (Assets) und Verpflichtungen (Liabilities)	87
3.3.3	Folgebewertung von Vermögenswerten (Assets) und Verpflichtungen (Liabilities)	88

B	Grundlagen der Bankbilanzierung nach IAS und Darstellung ausgewählter Bilanzierungsprobleme	92
1	Überblick über bankbezogene Standards	92
1.1	IAS 30: Angaben im Abschluß von Kreditinstituten und ähnlichen Institutionen	92
1.2	IAS 32: Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung	95
1.3	IAS 39: Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	97
2	Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung bei Banken	101
2.1	Allgemeine Vorschriften	101
2.2	Die Gliederung der Bankbilanz	103
2.2.1	Überblick	103
2.2.2	Aktiva	105
2.2.3	Passiva	109
2.3	Die Gliederung der Bank-Gewinn- und Verlustrechnung	111
2.3.1	Überblick	111
2.3.2	Einzelne Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	113
2.4	Einklang mit den EG-Bilanzrichtlinien	116

3	Darstellung bankspezifischer Risiken	120
3.1	Kreditrisiken.....	120
3.1.1	Grundlagen	120
3.1.2	Offenlegung von Kreditrisiken	121
3.1.3	Bemessung der Risikovorsorge	123
3.1.4	Wertberichtigungsspiegel	126
3.1.5	Bankspezifische Reserven.....	128
3.2	Zinsrisiken.....	129
3.2.1	Grundlagen	129
3.2.2	Zusammenfassung von Finanzinstrumenten in geeigneten Kategorien.....	131
3.2.3	Darstellung der Fälligkeitstermine	132
3.2.4	Angaben zu effektiven Zinssätzen.....	135
4	Vorschriften zu Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten	136
4.1	Rechtliche Grundlagen	136
4.1.1	Anwendung von IAS 39 und von IAS 25.....	136
4.1.2	Wichtige Definitionen für die Bilanzierung von Finanzinstrumenten	138
4.2	Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten	145
4.2.1	Erstmaliger Ansatz von Finanzinstrumenten.....	145
4.2.2	Zugangsbewertung von Finanzinstrumenten	153
4.2.3	Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten.....	153
4.2.4	Folgebewertung von finanziellen Verpflichtungen	168
4.2.5	Abgang von Finanzinstrumenten	169
4.3	Hedging (Sicherungsgeschäfte)	177
4.3.1	Grundlagen des Hedge Accounting	177
4.3.2	Fair Value-Hedge	184
4.3.3	Cash-Flow-Hedge	187
4.4	Offenlegungsvorschriften für Finanzinstrumente.....	192
4.5	Vorschriften zur erstmaligen Anwendung von IAS 39	199
4.6	Erfassung, Bewertung und Offenlegung einzelner Bankgeschäfte.....	200
4.6.1	Bilanzierung von Sicherheiten	200
4.6.2	Pensionsgeschäfte	202
4.6.3	Wertpapierleihe	206
4.6.4	Treuhandgeschäfte	208

4.6.5	Devisentermingeschäfte.....	211
4.6.6	Zinstermingeschäfte	220
4.6.7	Zins- und Zins-/Währungsswaps.....	226
4.6.8	Aktien- und Aktienindexgeschäfte.....	229
4.6.9	Kauf- und Verkaufsoptionen	232
4.6.10	Embedded Derivatives.....	237
4.6.11	Kreditderivate	244
4.6.12	Interne Geschäfte	250
5	Behandlung von Leasingverträgen.....	252
5.1	Klassifizierung von Leasingverträgen.....	252
5.1.1	Allgemeine Grundsätze	252
5.1.2	Besonderheiten bei Immobilien-Leasingverträgen	254
5.1.3	Probleme bei einzelnen Vertragsarten im Immobilien-Leasing	256
5.1.4	Probleme bei einzelnen Vertragsarten im Mobilen-Leasing.....	258
5.2	Bilanzierung	265
5.2.1	Die Bank als Leasinggeber	265
5.2.2	Die Bank als Leasingnehmer	269
5.2.3	Besonderheiten bei Sale-and-lease-back-Verträgen	272
5.3	Besonderheiten beim Einsatz von Objektgesellschaften (Special Purpose Entities)	273
6	Währungsumrechnung	276
6.1	Grundlagen	276
6.2	Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften.....	277
6.2.1	Zugangsbewertung	277
6.2.2	Folgebewertung	277
6.2.3	Behandlung von Währungsumrechnungsdifferenzen.....	279
6.3	Abschlüsse ausländischer Geschäftsbetriebe	281
6.3.1	Begriffsbestimmungen.....	281
6.3.2	Integrierte Teileinheiten.....	282
6.3.3	Wirtschaftlich selbständige Teileinheiten.....	289
6.4	Umrechnung von Zahlungsströmen	295
6.5	Angabepflichten.....	295
6.6	Konsequenzen für die erstmalige Anwendung	296

7	Latente Steuern	297
7.1	Konzeption latenter Steuern nach IAS 12	297
7.1.1	Anwendungsbereich und Definitionen.....	297
7.1.2	Grundprinzipien latenter Steuern	298
7.1.3	Ermittlung von temporären Differenzen	304
7.2	Kriterien zum Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern	306
7.2.1	Grundlegende Ansatzprinzipien für latente Steuern	306
7.2.2	Ausnahmen von der Ansatzpflicht latenter Steuern.....	309
7.2.3	Anzuwendende Steuersätze.....	310
7.2.4	Latente Steuern auf Körperschaftsteuer- minderungsansprüche	313
7.2.5	Ansatz latenter Steuern im Konzern.....	315
7.3	Bewertung latenter Steuern	319
7.4	Ausweis latenter Steuern	320
7.5	Offenlegungspflichten im Zusammenhang mit latenten Steuern	322
C	Einzelfragen zum IAS-Jahresabschluß von Kreditinstituten	325
1	Bilanz	325
1.1	Vermögenswerte	325
1.1.1	Barreserve	325
1.1.2	Forderungen an Kreditinstitute.....	329
1.1.3	Forderungen an Kunden.....	342
1.1.4	Risikovorsorge	346
1.1.5	Handelsaktiva.....	351
1.1.6	Finanzanlagen	356
1.1.7	Sachanlagen	377
1.1.8	Immaterielle Vermögenswerte	386
1.1.9	Ertragsteueransprüche.....	393
1.1.10	Sonstige Aktiva	397
1.2	Verbindlichkeiten und Eigenkapital	400
1.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	400
1.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kunden.....	407
1.2.3	Verbriefte Verbindlichkeiten.....	408
1.2.4	Handelspassiva.....	412
1.2.5	Rückstellungen.....	414

	1.2.6	Ertragsteuerverpflichtungen	432
	1.2.7	Sonstige Passiva	437
	1.2.8	Nachrangkapital	440
	1.2.9	Eigenkapital	443
	1.3	Bausparkassen: Baudarlehen, Bauspareinlagen und Fonds zur bauspartechnischen Absicherung	461
2		Gewinn- und Verlustrechnung	470
	2.1	Zinserträge	470
	2.2	Zinsaufwendungen	478
	2.3	Risikovorsorge für das Kreditgeschäft	480
	2.4	Gebühren- und Provisionserträge	482
	2.5	Gebühren- und Provisionsaufwendungen	487
	2.6	Handelsergebnis	488
	2.7	Ergebnis aus Finanzanlagen	490
	2.8	Verwaltungsaufwand	495
	2.9	Sonstige betriebliche Erträge	500
	2.10	Sonstige betriebliche Aufwendungen	502
	2.11	Außerordentliches Ergebnis	504
	2.12	Ertragsteuern	507
	2.13	Gewinnverwendungsrechnung	509
3		Kapitalflußrechnung	511
	3.1	Grundlagen	511
	3.1.1	Konzeption und Zweck der Kapitalflußrechnung	511
	3.1.2	Definitionen	513
	3.1.3	Methoden der Darstellung der Kapitalflußrechnung	515
	3.2	Darstellung der Kapitalflußrechnung von Kreditinstituten nach der indirekten Methode	517
	3.2.1	Ermittlungsschema	517
	3.2.2	Cash Flow aus operativer Geschäftstätigkeit	519
	3.2.3	Cash Flow aus Investitionstätigkeit	522
	3.2.4	Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	526
	3.2.5	Überleitung des Zahlungsmittelfonds vom Anfangs- auf den Endbestand	526
	3.3	Weitere Offenlegungen in den Notes oder in der Kapitalflußrechnung	528

4	Notes	529
4.1	Checkliste zu den Angaben in den Notes.....	529
4.1.1	Allgemeine Angaben.....	529
4.1.2	Angaben im Konzernabschluß bzw. zu Konzernbeziehungen ..	535
4.1.3	Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	540
4.1.4	Allgemeine Angaben zur Bilanz.....	545
4.1.5	Allgemeine Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	549
4.1.6	Checkliste für die Bilanzposten.....	550
4.1.7	Checkliste für Posten der Gewinn- und Verlustrechnung.....	576
4.2	Fristigkeiten von Vermögenswerten und Verbindlichkeiten	583
4.3	Risikomanagement.....	586
4.4	Segmentberichterstattung.....	588
4.4.1	Grundlagen	588
4.4.2	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente.....	589
4.4.3	Zurechnungsmethoden	591
4.4.4	Offenlegungspflichten für das primäre Segmentberichtsformat	592
4.4.5	Überleitungsrechnung zwischen den Segmentinformationen und den aggregierten Zahlen im Jahresabschluß.....	598
4.4.6	Offenlegungspflichten nach dem sekundären Segmentberichtsformat	599
4.4.7	Offenlegungspflichten zur Erfüllung der EG-Bankbilanzrichtlinie	600
4.5	Ergebnis je Aktie	601
4.5.1	Grundüberlegungen	601
4.5.2	Anwendungsbereich und Definitionen.....	602
4.5.3	Unverwässertes Ergebnis je Aktie (Basic Earnings per Share). 	603
4.5.4	Verwässertes Ergebnis je Aktie (Diluted Earnings per Share) .	608
4.5.5	Anpassung von Vorjahreszahlen.....	613
4.5.6	Ausweis und Offenlegung	614
4.6	Lagebericht	615
4.7	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (Events occuring after the Balance Sheet date).....	617

4.8	Eventualverbindlichkeiten und andere Verpflichtungen	621
4.9	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (Related Party Disclosures)	624
5	Eigenkapitalspiegel	631
Einzelfragen zum IAS-Konzernabschluß von Kreditinstituten		634
1	Grundlagen des Konzernabschlusses	634
1.1	Berücksichtigung von Anteilen an Unternehmen bei besonderer Einflußmöglichkeit auf die Geschäfts- und Finanzpolitik.....	634
1.2	Relevante Rechnungslegungsnormen	636
2	Definition des Konzerns und Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses.....	638
2.1	Mutter-Tochter-Verhältnis und Konzern	638
2.1.1	Control-Konzept.....	638
2.1.2	Control-Kriterien	639
2.1.3	Faktische Kontrollausübung.....	642
2.1.4	Entscheidungsbaum	644
2.2	Aufstellungspflicht und Befreiung von der Aufstellungspflicht im mehrstufigen Konzern	645
3	Unternehmenszusammenschlüsse.....	646
3.1	Arten von Unternehmenszusammenschlüssen	646
3.2	Unternehmenserwerbe.....	646
3.3	Interessenzusammenführung.....	647
3.3.1	Einführung	647
3.3.2	Formen der Interessenzusammenführung	648
3.3.3	Notwendige Bedingungen für das Vorliegen einer Interessenzusammenführung.....	649
3.3.4	Interessenzusammenführung und Mutter-Tochter-Verhältnis	652
4	Konsolidierungskreis.....	653
4.1	Konsolidierungspflicht.....	653
4.2	Faktische Konsolidierungswahlrechte	653
4.3	Konsolidierungsverbot.....	655
4.4	Bewertung nicht konsolidierter Anteile an Tochterunternehmen in der Konzernbilanz.....	657

5	Kapitalkonsolidierung.....	658
5.1	Grundlagen	658
5.2	Erwerbsmethode.....	658
5.2.1	Konzeption	658
5.2.2	Stichtag der Kapitalkonsolidierung.....	659
5.2.3	Methoden der Kapitalkonsolidierung.....	661
5.2.4	Ansatz und Bewertung von Vermögenswerten und Verpflichtungen im Rahmen des Erwerbs.....	663
5.2.5	Goodwill	668
5.2.6	Negativer Goodwill	673
5.2.7	Entkonsolidierung.....	679
5.3	Kapitalkonsolidierung nach der Methode der Interessenzusammenführung.....	681
5.4	Minderheitenanteile.....	683
6	Konzernabschlußstichtag und Stichtag der einzubeziehenden Tochterunternehmen	686
7	Ansatz und Bewertung von Vermögenswerten und Verpflichtungen in der Konzernbilanz	688
8	Schuldenkonsolidierung	690
9	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	691
10	Zwischenergebniseliminierung.....	692
11	Offenlegungspflichten aus der Einbeziehung von Tochterunternehmen.....	694
12	Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	700
12.1	Anzuwendende Vorschriften.....	700
12.2	Definitionen und Anwendungsbereich.....	700
12.3	Ausnahmen von der Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen ...	702
12.4	Technik der Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen.....	703
12.4.1	Benchmark-Methode	703
12.4.2	Alternativ zulässige Methode	706
12.5	Ausweis in der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.....	707
12.6	Praxisrelevanz	708
12.7	Offenlegungspflichten aus der Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen.....	708

13	Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	710
13.1	Anzuwendende Vorschriften.....	710
13.2	Begriffsbestimmung.....	710
13.3	Ziel der Equity-Methode	713
13.4	Anwendungsbereich der Equity-Methode	714
13.4.1	Pflicht zur Anwendung der Equity-Methode	714
13.4.2	Verbot der Anwendung der Equity-Methode.....	715
13.4.3	Faktisches Wahlrecht zur Anwendung der Equity-Methode	716
13.5	Technik der Equity-Methode.....	717
13.5.1	Konzeption	717
13.5.2	Stichtag der erstmaligen Anwendung der Equity-Methode.....	719
13.5.3	Goodwill und negativer Goodwill.....	720
13.5.4	Maßgeblicher Abschluß des assoziierten Unternehmens.....	721
13.5.5	Zwischenergebniseliminierung	722
13.5.6	Außerplanmäßige Ab- und Zuschreibungen	723
13.6	Bewertung der Anteile bei Verbot oder faktischem Wahlrecht zur Einbeziehung nach der Equity-Methode	724
13.7	Ausweis der Anteile an sowie der Ergebnisse aus assoziierten Unternehmen	725
13.8	Offenlegungspflichten aus der Einbeziehung assoziierter Unternehmen	726
E	Prüfung und Berichterstattung	728
1	Prüfung	728
1.1	Verlautbarungen zu Abschlußprüfungen	728
1.2	Zielsetzung der Abschlußprüfung.....	729
1.3	Einhaltung von Normen	730
1.4	Grundsätze für die Prüfungsdurchführung	730
2	Bestätigungsbericht.....	735
2.1	Regelungen zum Bestätigungsbericht	735
2.2	Hauptbestandteile des Bestätigungsberichts	735
2.3	Prüfungsurteil im Bestätigungsbericht.....	738
3	Prüfungsbericht	743

F	Auswertung von IAS-Bankabschlüssen	748
1	Verbreitung der Anwendung der IAS-Vorschriften bei in- und ausländischen Kreditinstituten (1997/98).....	748
2	Ergebnis einer Kurzauswertung wesentlicher Fragestellungen	751
2.1	Überblick	751
2.2	Allgemeine Angaben zum bilanzierenden Unternehmen und zum Jahres- bzw. Konzernabschluß nach IAS	751
2.2.1	Angaben zum Unternehmen	751
2.2.2	Allgemeine Angaben zum Jahres- bzw. Konzernabschluß nach IAS.....	752
2.2.3	Angaben zur Verweisteknik, zu Rundungen und Vorjahresangaben	757
2.3	Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung bei Kreditinstituten.....	758
2.3.1	Gliederung der Bilanz.....	758
2.3.2	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	764
2.4	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden einzelner Bilanzposten bei Kreditinstituten	766
2.5	Angaben zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung bei Kreditinstituten.....	776
2.6	Angaben zur Kapitalflußrechnung	782
2.7	Segmentberichterstattung.....	785
2.8	Zusätzliche Angaben in den Notes	788
2.9	Angaben zu den Konsolidierungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen im Konzernabschluß	795
Anhang I	International Accounting Standards (Stand: 30. Juni 1999)	800
Anhang II	SIC-Interpretationen (Stand: 30. Juni 1999).....	802
Anhang III	Core Standards.....	804
Anhang IV	Geographische Verbreitung von IAS-Abschlüssen	806

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Die 25 weltgrößten Kreditinstitute und ihre Rechnungslegungsvorschriften.....	36
Abbildung 2: Agenda des Standing Interpretations Committee.....	58
Abbildung 3: Beschlossene Entwürfe des DSR	64
Abbildung 4: Gliederung einer Bankbilanz nach IAS	104
Abbildung 5: Gliederung einer Bank-Gewinn- und Verlustrechnung nach IAS.....	112
Abbildung 6: Ermittlung des Wertberichtigungsbedarfs	124
Abbildung 7: Wertberichtigungspegel.....	127
Abbildung 8: Originäre und derivative Finanzinstrumente gemäß IAS 32.9.....	140
Abbildung 9: Kategorie Held-to-maturity	148
Abbildung 10: Kategorisierung von Finanzinstrumenten	151
Abbildung 11: Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	158
Abbildung 12: Umwidmungen zwischen den Kategorien	168
Abbildung 13: Ermittlung des Veräußerungserlöses	173
Abbildung 14: Austausch von Pensionsgegenstand und Liquidität bei echten Pensionsgeschäften	203
Abbildung 15: Austausch von verliehenen Wertpapieren und Sicherheitsleistung	207
Abbildung 16: Bilanzierung von Embedded Derivatives	238
Abbildung 17: Voraussetzungen für eine Zurechnung des Leasingobjekts beim Leasingnehmer nach den steuerlichen Leasingerlassen	258
Abbildung 18: Systematik des Barwerttests.....	262
Abbildung 19: Forderungsbewertung beim Leasinggeber bei finance lease-Verträgen	266
Abbildung 20: Klassifizierung monetärer und nicht-monetärer Posten	278
Abbildung 21: Arten von Forderungen nach Bewertungskategorien und Bilanzausweis	331
Abbildung 22: Bilanzausweis der Forderungen an Kreditinstitute nach IAS	342
Abbildung 23: Arten von Beziehungen zu Nichtbanken sowie von Forderungen an Nichtbanken.....	343
Abbildung 24: Ermittlung des Wertberichtigungsbedarfs	347
Abbildung 25: Bilanzausweis der Handelsaktiva nach IAS	355
Abbildung 26: Bilanzausweis der Finanzanlagen nach IAS.....	376

Abbildung 27: Ermittlung des Wertminderungsbetrags (impairment loss).....	381
Abbildung 28: Beispiele für das Entstehen von abzugsfähigen temporären Differenzen, die zum Ansatz von aktiven latenten Steuern führen	396
Abbildung 29: Entscheidungsbaum für die Bildung von Rückstellungen und Eventualverpflichtungen.....	424
Abbildung 30: Beispiele für das Entstehen von steuerpflichtigen temporären Differenzen, die zum Ansatz von passiven latenten Steuern führen	436
Abbildung 31: Überleitungsrechnung des Konzern-Eigenkapitals von HGB nach IAS.....	460
Abbildung 32: Erfassung von Zins- und Provisionserträgen gemäß IAS 18 Appendix.....	477
Abbildung 33: Schema der Kapitalflußrechnung.....	511
Abbildung 34: Zahlungsströme aus operativer Tätigkeit	516
Abbildung 35: Ermittlungsschema der Kapitalflußrechnung	518
Abbildung 36: Gliederungskriterien für Fristigkeiten.....	583
Abbildung 37: Abgrenzung der Related Parties.....	625
Abbildung 38: Erfolgswirksame und erfolgsunwirksame Eigenkapitalveränderungen	631
Abbildung 39: Erfolgsneutrale Eigenkapitalbuchungen – Relevante Vorschriften.....	632
Abbildung 40: Möglichkeiten des Einflusses auf andere Unternehmen und..... Verfahren der Einbeziehung von Anteilen an Unternehmen.....	635
Abbildung 41: Vorschriften zur Konzernrechnungslegung.....	636
Abbildung 42: Die Konzernrechnungslegung betreffende Standards und SIC-Interpretationen	637
Abbildung 43: Control-Kriterien nach HGB und IAS im Vergleich.....	642
Abbildung 44: Entscheidungsbaum zur Beurteilung für das Vorliegen eines Tochterunternehmens.....	644
Abbildung 45: Formen der Interessenzusammenführung.....	648
Abbildung 46: Erfolgswirksame Behandlung des negativen Goodwill gemäß IAS 22.....	674
Abbildung 47: Formen des Bestätigungsberichts nach ISA	738

Abbildung 48: Beispiel für einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk.....	
bei einem nach den IAS aufgestellten befreienden	
Konzernabschluß nach § 292a HGB.....	742
Abbildung 49: Gliederung für einen Prüfungsbericht eines IAS-Abschlusses	745
Abbildung 50: Verbreitung von IAS-Abschlüssen bei Kreditinstituten	749
Abbildung 51: Grundstruktur der Darstellung der Risikovorsorge	
im Kreditgeschäft	768
Abbildung 52: Grundstruktur des Anlagespiegels.....	770
Abbildung 53: Grundstruktur des Eigenkapitalspiegels.....	774
Abbildung 54: Grundstruktur der Darstellung des Zinsergebnisses.....	776
Abbildung 55: Grundstruktur der Darstellung des Provisionsergebnisses	777
Abbildung 56: Grundstruktur der Überleitungsrechnungen zwischen	
dem Ergebnis vor Steuern und dem Steueraufwand	780
Abbildung 57: Grundstruktur der Kapitalflußrechnungen	783
Abbildung 58: Grundstruktur der Darstellung der Kreditrisiken	
aus derivativen Geschäften	791
Abbildung 59: Grundstruktur der Darstellung der Kreditrisiken	
nach Kontrahententyp	792

Beispielverzeichnis

Beispiel 1:	Ermittlung von Effektivzinssatz, Zinsertrag und Disagio.....	142
Beispiel 2:	Settlement date oder Trade date accounting.....	152
Beispiel 3:	Neubewertungsrücklage.....	155
Beispiel 4:	Verteilung des Disagios bei Bewertung zum Niederstwert.....	156
Beispiel 5:	Berücksichtigung von Transaktionskosten beim Verkauf (IAS 39.77).....	158
Beispiel 6:	Umwidmung von Available-for-sale in Held-to-maturity.....	162
Beispiel 7:	Impairment test bei available-for-sale-Finanzinstrumenten.....	166
Beispiel 8:	Auf Portfoliobasis ermittelter Niederstwert.....	170
Beispiel 9:	Verkauf eines available-for-sale-Wertpapiers.....	173
Beispiel 10:	Abgang eines Teils eines finanziellen Vermögenswerts (IAS 39.50).....	174
Beispiel 11:	Anwendung der Effizienzkriterien (IAS 39.154).....	181
Beispiel 12:	Fair Value-Hedge.....	185
Beispiel 13:	Cash Flow-Hedge einer geplanten zukünftigen Transaktion.....	188
Beispiel 14:	Ausweis von Sicherheiten in der Bilanz des Sicherungsgebers und Sicherungsnehmers.....	201
Beispiel 15:	Swapdepotgeschäft.....	212
Beispiel 16:	Cash Flow-Hedge eines geplanten Kaufs eines Fremdwährungswertpapiers (vollständig effizienter hedge).....	215
Beispiel 17:	Cash Flow-Hedge eines geplanten Kaufs eines Fremdwährungswertpapiers (nicht vollständig effizienter hedge).....	217
Beispiel 18:	Fair Value-Hedge eines festverzinslichen Wertpapiers durch den Verkauf von Zins-Futures.....	220
Beispiel 19:	Cash Flow-Hedge einer geplanten Wertpapieranlage durch den Kauf von Zins-Futures.....	223
Beispiel 20:	Ausnutzen von Änderungen der Zinsstrukturkurve mittels Zins-Futures.....	225
Beispiel 21:	Cash Flow-Hedge eines variabel verzinslichen Wertpapiers.....	227
Beispiel 22:	Cash & Carry-Arbitrage.....	230
Beispiel 23:	Reverse Cash & Carry-Arbitrage.....	231
Beispiel 24:	Verkauf einer Kaufoption (short call) zur Steigerung der Rendite eines Aktienportfolios.....	233

Beispiel 25:	Fair Value-Hedge durch den Kauf von Aktienverkaufsoptionen.....	235
Beispiel 26:	Hedge Accounting eines Embedded Derivative.....	242
Beispiel 27:	Fair Value-Hedge (Bonitätsrisiko) durch einen Credit Default Swap...248	
Beispiel 28:	Ursachen für die Entstehung von Differenzen bei der Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften.....	279
Beispiel 29:	Umrechnung der Abschlüsse integrierter Teileinheiten.....	283
Beispiel 30:	Umrechnung der Abschlüsse wirtschaftlich selbständiger Teileinheiten.....	290
Beispiel 31:	Anpassung des Steueraufwands durch die Bildung latenter Steuern....	299
Beispiel 32:	Bildung und Auflösung latenter Steuern.....	303
Beispiel 33:	Arten von Unterschieden zwischen IAS-Jahresabschluß und Steuerbilanz.....	305
Beispiel 34:	Ermittlung temporärer Differenzen.....	305
Beispiel 35:	Ansatzmöglichkeiten von aktiven latenten Steuern.....	308
Beispiel 36:	Berücksichtigung von Steuersatzänderungen.....	311
Beispiel 37:	Anwendung von Steuern für spezielle Einkunftsarten.....	312
Beispiel 38:	Konsolidierung konzerninterner Transaktionen.....	317
Beispiel 39:	Überleitungsrechnung des Steueraufwands.....	324
Beispiel 40:	Ansatz zum Marktwert mit gleichzeitiger Verteilung des Disagios.....	363
Beispiel 41:	Aufteilung in Eigen- und Fremdkapitalbestandteile.....	446
Beispiel 42:	Absetzung der eigenen Anteile.....	451
Beispiel 43:	Cash Flow aus operativer Tätigkeit.....	521
Beispiel 44:	Erwerb von Tochterunternehmen.....	524
Beispiel 45:	Kursinduzierte Änderungen des Zahlungsmittelfonds.....	527
Beispiel 46:	Gewichteter Durchschnitt der Anzahl der Aktien (IAS 33.15).....	605
Beispiel 47:	Ausgabe von Gratisaktien (IAS 33.23).....	606
Beispiel 48:	Bezugsrechte mit Bauselementen (IAS 33.23).....	607
Beispiel 49:	Wandelschuldverschreibungen (IAS 33.26 und 27).....	609
Beispiel 50:	Auswirkung von Bezugsrechten (IAS 33.35).....	611
Beispiel 51:	Reihenfolge der Einbeziehung bei mehreren verwässernden potentiellen Aktien (IAS 33.41).....	612
Beispiel 52:	Einbeziehung in den Konsolidierungskreis.....	654
Beispiel 53:	Kapitalkonsolidierung bei unterjährigem Anteilserwerb.....	660

Beispiel 54:	Methoden der Kapitalkonsolidierung	662
Beispiel 55:	Berücksichtigung im Rahmen des Erwerbs aufgelöster stiller Reserven an den nachfolgenden Bilanzstichtagen	666
Beispiel 56:	Auflösung eines negativen Goodwill über die durchschnittliche Restnutzungsdauer der erworbenen abnutzbaren Vermögenswerte....	676
Beispiel 57:	Wertmäßige Begrenzung der Bilanzierung eines negativen Goodwill ..	677
Beispiel 58:	Entkonsolidierung.....	680
Beispiel 59:	Aufdeckung stiller Reserven im Rahmen des Erwerbs.....	688
Beispiel 60:	Konzerninterne Handelsgeschäfte und mark-to-market-Bewertung	693
Beispiel 61:	Zwischenergebniseliminierung bei Einlage ähnlicher Vermögenswerte mit teilweiseм Barausgleich.....	706
Beispiel 62:	Auflösung stiller Reserven im Rahmen des Erwerbs nach IAS und HGB im Vergleich.....	718
Beispiel 63:	Berücksichtigung wesentlicher Ereignisse bei einem vom Konzern- abschlußstichtag abweichendem Bilanzstichtag des assoziierten Unternehmens.....	721