

Inhaltsübersicht

A. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zu ihrer Harmonisierung und Standardisierung	1
B. International Accounting Standards (IAS)	35
C. Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften)	249
D. Rechnungslegung in Deutschland	423
E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in Deutschland	529
F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland	569
G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA	609
H. 4. und 7. EG-Richtlinie und ihre Kompatibilität bzw. Konformität mit den IAS	635
I. Rechnungslegungsgrundsätze verschiedener Länder	699
Anhang	747

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	XXIX
Vorwort zur ersten Auflage	XXXI
Einleitung	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.	10
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	14
a)	Klassifizierung von Mueller 1967	15
b)	Klassifizierung von Mueller 1968	15
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	17
h)	Klassifizierung von Mueller/Gernon/Meek.	18
i)	Die hierarchische Klassifizierung von Nobes.	19
j)	Weitere Klassifizierungen	21
4.	Unterschiede zwischen den einzelnen Ländern	21
II.	Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	23
1.	Gründe für eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	23
a)	Globalisierung der Unternehmen	23
b)	Globalisierung des Kapitalmarktes	23
c)	Schaffung übernationaler Wirtschaftsräume	24

d) Notierung von Aktien an ausländischen Wertpapierbörsen	24
e) Unterschiede zwischen interner und externer Rechnungslegung in multinationalen Unternehmen	24
2. Vorgebrachte Einwände gegen eine Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	24
a) Kosten der Umstellung	25
b) Rechnungslegung ist Bestandteil der gesamten Rechts- und Wirtschaftsordnung eines Landes.	25
c) Keine Unterwerfung unter im Ausland festgelegte sogenannte angelsächsische Rechnungslegungsnormen.	26
d) Die Kapitalerhaltung des Unternehmens ist gefährdet	26
3. Weltweite Bestrebungen zur Harmonisierung und Standardisierung der Rechnungslegung	28
a) Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (OECD)	28
b) Vereinte Nationen (UN)	29
c) Europäische Union (EU)	30
d) International Accounting Standards Committee (IASC)	30
e) International Organization of Securities Commissions (IOSCO)	30
4. Die besonderen Probleme der Harmonisierung und Standardisierung in Deutschland und der weitere Verlauf der Harmonisierung und Standardisierung	30
III. Grundsätzlicher Unterschied zwischen einer Rechnungslegung nach IAS/US-GAAP einerseits und nach dem HGB andererseits und die Schwierigkeiten bei der Einführung einer Rechnungslegung nach IAS/US-GAAP in Deutschland	33

B. International Accounting Standards (IAS)

I. Allgemeine Informationen	37
1. Entwicklung und Ziele des International Accounting Standards Committee (IASC)	37
2. Organisation des IASC	38
a) Mitglieder	38
b) Board	38
c) Consultative Group	43
d) Advisory Council	44
e) Sekretariat	45
f) Steering Committees	46
g) Strategy Working Party	47
3. Finanzierung des IASC	48
4. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (Rahmenkonzept)	49
a) Verabschiedung des Framework	49
b) Inhalt des Framework	49
5. Entstehungsprozeß (due process) der International Accounting Standards	54
6. Verlautbarungen	55
a) International Accounting Standards	55

b) Framework	57
c) Regelmäßige Veröffentlichungen	57
d) Übersetzungen der International Accounting Standards	57
e) Interpretationen	58
f) Zusammenarbeit mit nationalen normsetzenden Institutionen	60
7. Zusammenarbeit mit der IOSCO	62
a) Exposure Draft 32: Comparability of Financial Statements	62
b) Core-List der IOSCO	63
c) Stellungnahme der IOSCO zu den IAS	64
8. Das Arbeitsprogramm des IASC	66
9. Die Wahlrechte in den IAS (Benchmark-Methode und alternativ zulässige Methode)	67
10. Verbreitung und Bedeutung der IAS	68
a) Untersuchung des IASC	68
b) Verbreitung der IAS in Deutschland	68
c) Verbreitung der IAS in der Schweiz	70
d) Verbreitung der IAS in Frankreich	70
e) Verbreitung der IAS in anderen Ländern	71
f) Zukünftige Bedeutung der IAS	72
II. Rechnungslegung allgemein	74
1. Grundsätze der Rechnungslegung	74
a) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	74
b) Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes (fair presentation) und Übereinstimmung mit den IAS	74
c) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	75
d) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	75
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	76
f) Darstellungsstetigkeit	76
g) Wesentlichkeit und Zusammenfassung	76
h) Saldierung	76
i) Zeitpunkt des Inkrafttretens	76
2. Bestandteile und Gliederung des Abschlusses	77
a) Bestandteile	77
b) Gliederung und Inhalt	78
c) Vorjahreszahlen	82
d) Zeitpunkt des Inkrafttretens	82
e) Bisherige Regelung	82
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung ..	86
a) Erstmalige Erfassung	86
b) Bilanzierung in Folgeperioden	86
c) Währungsumrechnungsdifferenzen	86
d) Angaben	87
e) Übergangsvorschriften	87
f) Währungsumrechnungsdifferenzen in der Kapitalflußrechnung und im Konzernabschluß	88
4. Inflationsbereinigung	88
a) Verfahren der Inflationsbereinigung	88
b) Mindestangaben	88
c) Keine Anwendungspflicht von IAS 15	88
d) Hochinflationenländer	88

e) Bewertung in Hochinflationländern	89
f) Konsolidierung von Tochterunternehmen aus Hochinflationländern	90
g) Angaben	90
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	90
a) Strenges Stetigkeitsgebot	90
b) Änderung durch Anwendung eines International Accounting Standards ..	90
c) Andere Gründe für eine Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	90
d) Änderung von Bewertungsannahmen	91
6. Korrekturen aus Vorperioden	92
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	93
a) Bisherige Regelung	93
b) Vorgesehene Änderungen	94
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	95
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	95
a) Aktuelle Situation	95
b) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	95
2. Sachanlagen	105
a) Definition	105
b) Ansatz	105
c) Erstmalige Erfassung	105
d) Bilanzierung in Folgejahren	105
e) Neubewertung	106
f) Abschreibungen	106
g) Erzielbarkeit des Buchwertes	107
h) Wertaufholung	108
i) Stilllegungen und Abgänge	108
j) Angaben	108
k) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	109
3. Finanzanlagen	119
a) Definition	119
b) Bewertung	120
c) Veräußerung	120
d) Umgliederung	120
e) Aufwendungen und Erträge aus Finanzinvestitionen	121
f) Angaben	121
g) Anteile an Tochterunternehmen	122
h) Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen)	122
i) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	123
j) Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures)	123
k) Vorgesehene Änderungen	124
4. Vorräte	124
a) Definition und Gliederung	124
b) Bewertung	125
c) Angaben	126

5. Langfristige Fertigungsaufträge	127
a) Zusammenfassung und Teilung von langfristigen Aufträgen	127
b) Ermittlung der Auftrags Erlöse und Auftragskosten	127
c) Bewertung	128
d) Verlustfreie Bewertung	129
e) Angaben	129
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	130
a) Allgemeines	130
b) Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit	130
c) Wertberichtigungen	130
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	130
a) Definition	130
b) Bewertung	131
c) Änderung der Bewertung	131
d) Veräußerung	131
e) Aufwendungen und Erträge aus Finanzinvestitionen	131
f) Angaben	132
8. Flüssige Mittel	132
9. Eigenkapital	132
a) Gliederung	132
b) Angaben	133
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	133
a) Definition	133
b) Finanzierung	133
c) Aufwendungen	134
d) Beitragsorientierte Versorgungszusagen (defined contribution plans)	134
e) Leistungsorientierte Versorgungszusagen (defined benefit plans)	134
f) Übergangsvorschriften für alle Versorgungszusagen	137
g) Bericht über die Versorgungspläne	137
h) Pensionsähnliche Verpflichtungen	138
i) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Januar 1999 beginnt	139
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	152
a) Definition	152
b) Ansatz	152
c) Bewertung	153
d) Steuerschulden	153
e) Angaben	153
f) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	153
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	160
a) Definition	160
b) Ansatz	160
c) Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit	160
d) Verbindlichkeiten aus Leasing	160
e) Angaben	161

13. Latente Steuern	161
a) Definition	161
b) Ansatz	161
c) Bewertung	162
d) Ausweis	163
e) Angaben	164
14. Leasing	165
a) Definitionen	165
b) Einstufung in Finanzierungsleasing und Mietleasing	166
c) Leasing im Abschluß des Leasingnehmers	166
d) Leasing im Abschluß des Leasinggebers	167
e) Sale and lease back	168
f) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Januar 1999 beginnt	169
15. Derivative Finanzinstrumente	176
a) Allgemeines	176
b) Inhalt und Begriff »Derivative Finanzinstrumente«	176
c) Sonstige Begriffe	177
d) Ausweis	178
e) Angaben	178
f) Übergangsvorschriften	181
g) Vorgesehene Änderungen	181
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	195
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	195
a) Bemessung der Erträge	195
b) Verkauf von Waren und Erzeugnissen	195
c) Erbringung von Dienstleistungen	196
d) Zinsen, Lizenzerträge und Dividenden	196
e) Angaben	196
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	197
a) Erfolgswirksame Buchung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	197
b) Investitionszuschüsse	197
c) Aufwandszuschüsse	197
d) Rückzahlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	197
e) Angaben	198
f) Übergangsvorschriften	198
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	198
a) Definition	198
b) Forschungskosten	199
c) Entwicklungskosten	199
d) Abschreibungen	199
e) Außerplanmäßige Abschreibungen	199
f) Angaben	200
g) Übergangsvorschriften	200
h) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	200
4. Abschreibungen	201

5.	Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	201
	a) Angaben	201
	b) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Januar 1999 beginnt	201
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	204
	a) Definition	204
	b) Aufwendungen und Erträge aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	204
	c) Angaben	204
7.	Fremdkapitalkosten	205
	a) Ansatz	205
	b) Übergangsvorschriften	206
8.	Ertragsteuern	206
V.	Konzernabschluß	207
1.	Konsolidierungspflicht	207
2.	Konsolidierungskreis	207
3.	Vollkonsolidierung	208
	a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	208
	b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	211
	c) Konsolidierungsvorgang	212
	d) Angaben	213
	e) Vorgesehene Änderungen für Abschlüsse, deren Berichtsperiode am oder nach dem 1. Juli 1999 beginnt	215
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	216
	a) Bilanzierung	216
	b) Geschäftsvorfälle zwischen einem Partner und einem Gemeinschaftsunternehmen	217
	c) Angaben	217
5.	Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	218
	a) Definition	218
	b) Bilanzierung	219
	c) Anwendung der Equity-Methode	219
	d) Angaben	220
6.	Währungsumrechnung ausländischer Abschlüsse	220
	a) Unterschiedliche Integration der ausländischen Konzernunternehmen	220
	b) Integrierte ausländische Teileinheit	221
	c) Wirtschaftlich selbständige ausländische Teileinheit	221
	d) Abgang einer wirtschaftlich selbständigen ausländischen Teileinheit	222
	e) Änderung in der Einordnung einer ausländischen Teileinheit	223
	f) Angaben	223
	g) Übergangsvorschriften	224
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	225
1.	Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	225
2.	Kapitalflußrechnung	225
	a) Pflichtbestandteil des Abschlusses	225
	b) Definitionen	225
	c) Darstellung einer Kapitalflußrechnung	225
	d) Mittelzuflüsse und -abflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit	227

e) Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit	227
f) Saldierung	227
g) Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung.	228
h) Außerordentliche Posten.	228
i) Zinsen und Dividenden	228
j) Ertragsteuern	228
k) Anteile an Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	229
l) Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	229
m) Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge	229
n) Die Zusammensetzung der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	230
o) Weitere Angaben	230
3. Lagebericht	230
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	230
a) Anwendungsbereich	230
b) Definitionen	231
c) Angaben	231
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	232
a) Anwendungsbereich	233
b) Definitionen	233
c) Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	234
d) Segment-Rechnungslegungsgrundsätze	236
e) Angaben	237
f) Inkrafttreten und bisherige Regelung	239
6. Ergebnis je Aktie	240
a) Ergebnis je Aktie (basic earnings per share)	240
b) Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per share)	241
c) Rückwirkende Anpassung.	241
d) Ausweis	242
e) Angaben	242
7. Zwischenbericht	243
a) Anwendung	243
b) Inhalt eines Zwischenberichtes	243
c) Angaben in Jahresabschlüssen.	245
d) Erfassung und Bewertung.	245
e) Anpassung früherer Zwischenberichte	245
f) Inkrafttreten	246
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	247
1. Prüfungspflicht	247
2. Offenlegungspflicht	247

C. Rechnungslegung in den USA	
(US-GAAP und SEC-Vorschriften)	249
I. Allgemeine Informationen	251
1. Geschichtliche Entwicklung	251
a) Entwicklung bis 1933	251
b) Entwicklung seit 1933	251
2. Die normsetzenden Institutionen (standard setter) in den USA	254
a) American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	254
b) Committee on Accounting Procedure (CAP) des AICPA	255
c) Accounting Principles Board (APB) des AICPA	256
d) Financial Accounting Standards Board (FASB)	256
3. Das Conceptual Framework des FASB	261
a) Allgemeines	261
b) Zusammengefaßter Inhalt der einzelnen SFAC des Conceptual Framework	262
c) Abschließende Bemerkungen	267
4. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	267
a) Begriff	267
b) Rechtliche Bedeutung	268
c) Die GAAP-Quellen und die GAAP-Hierarchie	268
d) Promulgated GAAP und non-promulgated GAAP	270
5. Die Rechnungslegungsvorschriften und sonstige Offenlegungsvorschriften der SEC	279
a) Regulation S-X	279
b) Regulation S-K	283
c) Forms (Formblätter)	285
6. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	337
7. Anwendung der US-GAAP durch deutsche Gesellschaften	338
8. Beurteilung des amerikanischen Rechnungslegungssystems	338
9. Mögliche zukünftige Entwicklungen der US-amerikanischen Rechnungslegung	339
10. Amerikanische Literatur über US-GAAP	340
II. Rechnungslegung allgemein	341
1. Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	341
a) Fair presentation	341
b) Qualitative Merkmale von SFAC 2	341
c) Periodengerechte Erfolgsermittlung (accrual principle)	342
d) Anschaffungs- oder Herstellungskosten (historical cost)	342
e) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (going concern assumption)	342
f) Weitere Rechnungslegungsgrundsätze	343
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	343
a) Bestandteile	343
b) Gliederung	344
c) Vorjahreszahlen	344
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	345
4. Inflationsbereinigung	345
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	346
a) Allgemeines	346

b) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im laufenden Geschäftsjahr	347
c) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in den Vorjahresabschlüssen	347
d) Änderung von Bewertungsannahmen	348
e) Änderung in der Berichtseinheit	348
6. Korrekturen aus Vorjahren	348
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	349
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	350
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	350
a) Definition	350
b) Ansatz	350
c) Bewertung	351
d) Abschreibung der immateriellen Vermögenswerte	351
e) Geschäfts- oder Firmenwert (goodwill)	352
f) Computer Software	352
g) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte	352
h) Gründungskosten	352
i) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	352
j) Angaben	353
2. Sachanlagen	353
a) Ausweis	353
b) Definition	354
c) Ansatz	354
d) Abschreibungen	354
e) Außerplanmäßige Abschreibungen	355
f) Angaben	355
3. Finanzanlagen	355
a) Tochterunternehmen und Beteiligungen	356
b) Wertpapiere des Anlagevermögens	356
c) Bewertung der Wertpapiere	356
d) Außerplanmäßige Abschreibungen	357
e) Langfristige Forderungen	357
f) Angaben	358
4. Vorräte	358
a) Ausweis	358
b) Definition	358
c) Bewertung	359
d) Angaben	359
5. Langfristige Fertigungsaufträge	359
a) Bewertung	360
b) Angaben	360
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	360
a) Ausweis	361
b) Bewertung	361
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	361
8. Flüssige Mittel	361

9. Eigenkapital	361
a) Ausweis	361
b) Angaben	363
c) Stock options (Aktienoptionen an Führungskräfte)	363
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	365
a) Grundsatz	365
b) Finanzierung der Pensionszusagen	365
c) Art der Versorgungspläne	365
d) Ermittlung des periodengerechten Nettoversorgungsaufwandes bei leistungsorientierten Versorgungsplänen	366
e) Rückstellungen für Pensionen	367
f) Reduzierung der Versorgungsleistungen und Einmalzahlungen	367
g) Angaben	368
h) Erstmalige Anwendung	370
i) Rückstellungen für sonstige Versorgungsverpflichtungen	370
j) Rückstellungen für Leistungen an inaktive oder ausgeschiedene Arbeitnehmer	370
11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	371
a) Definition	371
b) Bilanzierung	371
c) Angaben	372
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	372
a) Definition	372
b) Getrennter Ausweis von kurzfristigen und langfristigen Verbindlichkeiten	372
c) Kurzfristige Verbindlichkeiten	372
d) Langfristige Verbindlichkeiten	373
13. Latente Steuern	374
a) Einführung	374
b) Grundsatz	374
c) Temporäre Unterschiede	375
d) Ermittlung der passiven latenten Steuern und der aktiven latenten Steuern	375
e) Wertberichtigung auf aktive latente Steuern	376
f) Zuordnung des Steueraufwandes	376
g) Darstellung in der Bilanz	377
h) Angaben	377
i) Gespaltener deutscher Körperschaftsteuersatz 378	
14. Leasing	378
a) Begriff und Einstufung in Finanzierungsleasing (capital lease) und Mietleasing (operating lease)	378
b) Leasing im Jahresabschluß des Leasingnehmers	379
c) Leasing im Jahresabschluß des Leasinggebers	380
d) Leasingverträge über Immobilien	381
e) Sale and lease back	383
15. Derivative Finanzinstrumente	383
a) Verlautbarungen	383
b) Definition	384
c) Ansatz und Bewertung	384
d) Angaben	385
e) Vorgesehene Änderungen	387

IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	396
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	396
a) Grundregel	396
b) Erläuterungen zur Grundregel	396
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	397
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	397
4. Abschreibungen	397
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	397
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	398
a) Definition	398
b) Angaben	399
7. Fremdkapitalkosten	399
8. Ertragsteuern	399
V. Konzernabschluß	400
1. Konsolidierungspflicht	400
2. Konsolidierungskreis	400
3. Vollkonsolidierung	401
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	401
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	402
c) Konsolidierungsvorgang	404
d) Angaben beim Unternehmenserwerb	405
e) Angaben bei Interessenzusammenführung	406
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	406
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	407
a) Anwendung	407
b) Annahme eines maßgeblichen Einflusses	407
c) Änderung des maßgeblichen Einflusses	408
d) Bilanzierung	408
e) Angaben	409
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	409
a) Wesentliche Grundsätze	410
b) Funktionale Währung	411
c) Angaben	412
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	412
1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	412
2. Kapitalflußrechnung	413
3. Lagebericht	413
a) Lagebericht	413
b) Geschäftsbericht	414
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	414
a) Definition	414
b) Angaben	415
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	415
a) Anwendungsbereich	415
b) Operative Segmente	415

6. Ergebnis je Aktie	418
a) Ergebnis je Aktie (basic earnings per common share = basic EPS)	418
b) Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per common share = diluted EPS)	419
c) Berechnung des Verwässerungseffekts	419
d) Angaben	420
e) Rückwirkende Anpassung	420
7. Zwischenbericht	421
a) Pflichtgemäße und freiwillige Zwischenberichte	421
b) Zwischenberichte gemäß APB Opinion No. 28	421
c) Gegenüber der SEC berichtspflichtige Gesellschaften	421
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	422
1. Prüfungspflicht	422
a) Einzelstaatliche Vorschriften	422
b) Rechnungslegung nach US-GAAP und ihre Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer	422
2. Offenlegungspflicht	422

D. Rechnungslegung in Deutschland

I. Allgemeine Informationen	425
1. Geschichtliche Entwicklung der externen Rechnungslegung	425
a) Einzelabschluß	425
b) Konzernabschluß	428
c) Rechnungslegungskommission oder normsetzende Institution (standard setter) in Deutschland	430
d) Bilanztheorien und Wirtschaftswissenschaft	431
e) Wirtschaftsprüfer	436
f) Rechtsprechung	439
g) Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG)	440
h) Kritische Schlußbemerkungen	451
2. Rechtliche und tatsächliche Grundlagen	457
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sowie Generalnorm der 4. EG-Richtlinie	459
4. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	460
II. Rechnungslegung allgemein	461
1. Grundsätze der Rechnungslegung	461
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	463
a) Bestandteile	463
b) Gliederung (bei Kapitalgesellschaften) und Vorjahreszahlen	464
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	469
a) Bewertung	469
b) Angaben	469
4. Inflationsbereinigung	469
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	469
6. Korrekturen aus Vorjahren	470
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	470

III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	471
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	471
a) Definition	471
b) Ausweis	471
c) Ansatz und Bewertung	471
d) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände	471
e) Geschäfts- oder Firmenwert	471
f) Sonderposten: Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	472
g) Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals	473
h) Sonstiges	473
i) Angaben	473
2. Sachanlagen	474
a) Definition	474
b) Ausweis	474
c) Ansatz und Bewertung	474
d) Angaben	474
3. Finanzanlagen	475
a) Definition	475
b) Ausweis	476
c) Ansatz und Bewertung	476
d) Allgemeine Vorschriften	476
e) Angaben	476
4. Vorräte	477
a) Ausweis	477
b) Bewertung	478
c) Angaben	478
5. Langfristige Fertigungsaufträge	479
6. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	479
a) Ausweis	479
b) Bewertung	479
c) Rechnungsabgrenzungsposten	480
d) Angaben	480
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	480
a) Ausweis	480
b) Bewertung	481
8. Flüssige Mittel	481
9. Eigenkapital	481
a) Ausweis	483
b) Sonderposten mit Rücklageanteil	484
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	484
a) Ansatz	484
b) Bewertung	484
c) Wahlrecht	484
d) Steuerrecht	485

11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	485
a) Sonstige Rückstellungen	485
b) Ausweis	486
c) Haftungsverhältnisse	486
d) Angaben	486
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	487
a) Ausweis	487
b) Bewertung	488
c) Rechnungsabgrenzungsposten	488
13. Latente Steuern	488
a) Ausweis	488
b) Angaben	489
14. Leasing	489
a) Ausweis und Ansatz	489
b) Steuerrecht	489
c) Sale and lease back	489
15. Derivative Finanzinstrumente	490
a) Definition	490
b) Bilanzierung und Bewertung	490
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	491
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	491
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	491
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	491
a) Ansatz	491
b) Angaben	491
4. Abschreibungen	492
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	493
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	494
a) Ausweis	494
b) Angaben	494
7. Fremdkapitalkosten	494
8. Ertragsteuern	495
V. Konzernabschluß	496
1. Konsolidierungspflicht	496
2. Konsolidierungskreis	500
3. Vollkonsolidierung	501
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	501
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	502
c) Konsolidierungsvorgang	503
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	506
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	507
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	508
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	509

1. Anhang bzw. Angabepflichten	509
2. Kapitalflußrechnung	514
3. Lagebericht	514
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	515
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	517
6. Ergebnis je Aktie	517
7. Zwischenbericht	517
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	518
1. Prüfungspflicht	518
2. Offenlegungspflicht	524

E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in Deutschland	529
I. Allgemeine Informationen	531
1. Gesetzliche Vorschriften	531
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungs- grundsätze	531
II. Rechnungslegung allgemein	533
1. Grundsätze der Rechnungslegung	533
a) Geltungsbereich	533
b) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	533
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	534
d) Bewertungsstetigkeit	534
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	534
f) Vorsichtsprinzip	535
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	535
h) Wesentlichkeit	535
i) Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	535
j) Ansatzvorschriften	536
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	536
l) True and fair view (IAS) und Generalnorm (HGB)	537
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	538
n) Grundsatz der Bilanzidentität	538
o) Grundsatz der Einzelbewertung	539
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	539
a) Bestandteile	539
b) Gliederung	539
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	540
4. Inflationsbereinigung	541
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	541
6. Korrekturen aus Vorjahren	541
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	541

III.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben.	543
	1. Immaterielle Vermögensgegenstände	543
	2. Sachanlagen	544
	3. Finanzanlagen	545
	4. Vorräte	545
	5. Langfristige Fertigungsaufträge.	546
	6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	547
	7. Wertpapiere des Umlaufvermögens.	547
	8. Flüssige Mittel	548
	9. Eigenkapital	548
	10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	549
	11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgswunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen.	550
	12. Verbindlichkeiten.	551
	13. Latente Steuern	552
	14. Leasing	553
	15. Derivative Finanzinstrumente	554
IV.	Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	555
	1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	555
	2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	555
	3. Forschungs- und Entwicklungskosten	556
	4. Abschreibungen	556
	5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	556
	6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge.	557
	7. Fremdkapitalkosten.	557
	8. Ertragsteuern	558
V.	Konzernabschluß	559
	1. Konsolidierungspflicht	559
	2. Konsolidierungskreis.	559
	3. Vollkonsolidierung	560
	4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	563
	5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	563
	6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	564
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	565
	1. Anhang bzw. Angabepflichten	565
	2. Kapitalflußrechnung	565
	3. Lagebericht.	565
	4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	565
	5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	566
	6. Ergebnis je Aktie	567

7. Zwischenbericht	567
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	568
1. Prüfungspflicht	568
2. Offenlegungspflicht	568
F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland	569
I. Allgemeine Informationen	570
1. Gesetzliche Vorschriften	570
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungs- grundsätze	570
II. Rechnungslegung allgemein	572
1. Grundsätze der Rechnungslegung	572
a) Geltungsbereich	572
b) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	572
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	573
d) Bewertungsstetigkeit	573
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	573
f) Vorsichtsprinzip	574
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	574
h) Wesentlichkeit	574
i) Verständlichkeit, Relevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungsüber- prüfung, Zeitnähe), Verlässlichkeit (Nachprüfbarkeit, Neutralität, glaubwürdige Darstellung) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB	575
j) Ansatzvorschriften	575
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	575
l) Fair presentation (US-GAAP) und Generalnorm (HGB)	576
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	577
n) Grundsatz der Bilanzidentität	577
o) Grundsatz der Einzelbewertung	578
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	578
a) Bestandteile	579
b) Gliederung	579
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	579
4. Inflationsbereinigung	580
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	580
6. Korrekturen aus Vorjahren	581
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	581
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	582
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	583
2. Sachanlagen	583
3. Finanzanlagen	584
4. Vorräte	585
5. Langfristige Fertigungsaufträge	585

6.	Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	586
7.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	586
8.	Flüssige Mittel	587
9.	Eigenkapital	587
10.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	588
11.	Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	589
12.	Verbindlichkeiten	590
13.	Latente Steuern	591
14.	Leasing	592
15.	Derivative Finanzinstrumente	593
IV.	Inhalt, Ausweis und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	594
1.	Ansatz und Realisierung von Erträgen	594
2.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	594
3.	Forschungs- und Entwicklungskosten	594
4.	Abschreibungen	595
5.	Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	595
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	595
7.	Fremdkapitalkosten	596
8.	Ertragsteuern	596
V.	Konzernabschluß	597
1.	Konsolidierungspflicht	597
2.	Konsolidierungskreis	597
3.	Vollkonsolidierung	598
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	600
5.	Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	601
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	601
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen	602
1.	Anhang bzw. Angabepflichten	602
2.	Kapitalflußrechnung	602
3.	Lagebericht	602
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	603
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	603
6.	Ergebnis je Aktie	604
7.	Zwischenbericht	604
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht	606
1.	Prüfungspflicht	606
2.	Offenlegungspflicht	606

G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA	609
I. Allgemeine Informationen	611
1. Gesetzliche Vorschriften	611
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze	611
II. Rechnungslegung allgemein	612
1. Grundsätze der Rechnungslegung	612
a) Geltungsbereich	612
b) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	612
c) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	612
d) Bewertungsstetigkeit	612
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung	612
f) Vorsichtsprinzip	612
g) Wirtschaftliche Betrachtungsweise	613
h) Wesentlichkeit	613
i) Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Verständlichkeit, Relevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungsüberprüfung, Zeitnähe), Verlässlichkeit (Nachprüfbarkeit, Neutralität, glaubwürdige Darstellung) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP	613
j) Ansatzvorschriften	613
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten	613
l) True and fair view (IAS) und fair presentation (US-GAAP)	614
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	614
n) Grundsatz der Bilanzidentität	614
o) Grundsatz der Einzelbewertung	614
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses	614
a) Bestandteile	614
b) Gliederung	614
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung	615
4. Inflationsbereinigung	615
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	615
6. Korrekturen aus Vorjahren	615
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	616
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben	617
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	617
2. Sachanlagen	617
3. Finanzanlagen	618
4. Vorräte	619
5. Langfristige Fertigungsaufträge	619
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten)	619
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens	620
8. Flüssige Mittel	620
9. Eigenkapital	620
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	620

11. Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse bzw. Erfolgsunsicherheiten (contingencies), d.h. Risiken und ungewisse Verpflichtungen	622
12. Verbindlichkeiten	622
13. Latente Steuern	622
14. Leasing	623
15. Derivative Finanzinstrumente	624
IV. Inhalt, Ausweis und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	625
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	625
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	625
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	625
4. Abschreibungen	626
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	626
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	626
7. Fremdkapitalkosten	627
8. Ertragsteuern	627
V. Konzernabschluß	628
1. Konsolidierungspflicht	628
2. Konsolidierungskreis	628
3. Vollkonsolidierung	629
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	629
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	630
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	630
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	631
1. Anhang bzw. Angabepflichten	631
2. Kapitalflußrechnung	631
3. Lagebericht	632
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	632
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	632
6. Ergebnis je Aktie	633
7. Zwischenbericht	633
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	634
1. Prüfungspflicht	634
2. Offenlegungspflicht	634

H. 4. und 7. EG-Richtlinie und ihre Kompatibilität bzw. Konformität mit den IAS	635
I. Allgemeine Informationen	637
1. Entwicklung der 4. und 7. EG-Richtlinie	637
2. Umsetzung der 4. und 7. EG-Richtlinie	637
3. Sonstige EG-Richtlinien	638
4. Ziel der 4. und 7. EG-Richtlinie	638

5. Beurteilung der Harmonisierungsbestrebungen der EG	639
6. Weitere Aktivitäten der EU-Kommission	639
a) Kontaktausschuß	639
b) Accounting Advisory Forum (AAF)	640
c) Mitteilung der Kommission zu Auslegungsfragen in Hinblick auf bestimmte Artikel der Vierten und der Siebenten Richtlinie des Rates auf dem Gebiet der Rechnungslegung	641
7. Neue Strategie der EU-Kommission	650
8. Kompatibilität bzw. Konformität der 4. und 7. EG-Richtlinie mit den IAS	652
II. Text der 4. und 7. EG-Richtlinie	659
I. Rechnungslegungsgrundsätze verschiedener Länder	699
Rechnungslegungsgrundsätze aus 12 Ländern sowie die in den IAS und den EG-Richtlinien enthaltenen Rechnungslegungsgrundsätze	699
Wesentliche und praxisrelevante Unterschiede der Rechnungslegung nach IAS, US-GAAP und HGB in konzentrierter Form	713
Anhang	747
Anhang A	
Unternehmen, die nach eigenen Angaben IAS vollständig anwenden	749
Anhang B	
Praktische Beispiele für Unterschiede der Rechnungslegung nach IAS, US-GAAP und HGB	759
Abkürzungsverzeichnis	811
Literaturverzeichnis	815
Namensverzeichnis	839
Stichwortverzeichnis	843