

---

# Inhaltsübersicht

A. Unterschiede in der internationalen Rechnungslegung und die Bestrebungen zu ihrer Harmonisierung und Standardisierung .....	1
B. International Accounting Standards (IAS) .....	39
C. Rechnungslegung in den USA (US-GAAP und SEC-Vorschriften) .....	239
D. Rechnungslegung in Deutschland .....	437
E. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in Deutschland .....	555
F. Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland .....	595
G. Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA .....	637
H. 4. und 7. EG-Richtlinie und neue Strategie der EU-Kommission .....	665
Anhang .....	733

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage .....	XXIX
Vorwort zur zweiten Auflage .....	XXXI
Vorwort zur ersten Auflage .....	XXXIII
Einleitung .....	XXXV

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

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 .....	5
f) Gesetzgebung aufgrund des gesellschaftlichen Umfeldes und historischer Erfahrungen .....	7
g) Theorien der Rechnungslegung .....	9
2. Die wesentlichen Unterschiede .....	9
a) Vorsichtsprinzip und periodengerechte Erfolgsermittlung .....	9
b) Rückstellungen und Wertberichtigungen .....	10
c) Bewertung .....	11
d) Rechtliche und wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	11
e) Wahlrechte und Gestaltungsspielräume .....	12
f) Berichterstattung .....	13
g) Andere Unterschiede .....	13
3. Klassifizierung der Unterschiede .....	14
a) Klassifizierung von Mueller 1967 .....	14
b) Klassifizierung von Mueller 1968 .....	15
c) Einflußzonen-Ansatz von Seidler/Previts .....	15
d) Morphologie der American Accounting Association (AAA) von 1977 zum Vergleich von Rechnungslegungssystemen .....	16
e) Einflußzonen-Ansatz der American Accounting Association (AAA) von 1977 .....	16
f) Klassifizierung von Gray auf Basis von Wertvorstellungen .....	16
g) Statistische Verfahren .....	17
h) Klassifizierung von Mueller/Gernon/Meek .....	17
i) Die hierarchische Klassifizierung von Nobes .....	19
j) Von Nobes 1998 vorgeschlagene Klassifikation von Finanzberichtssystemen .....	20
k) Weitere Klassifizierungen .....	20
l) Untersuchung von d'Arcy .....	23
4. Zusammenfassung .....	23
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) .....	32
b) Vereinte Nationen (UN) .....	34
c) Europäische Union (EU) .....	34
d) International Accounting Standards Committee (IASC) .....	34
e) International Organization of Securities Commissions (IOSCO) .....	34
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/US-GAAP einerseits und nach dem HGB andererseits und die Schwierigkeiten bei der Einführung einer Rechnungslegung nach IAS/US-GAAP in Deutschland .....	37

<b>B. International Accounting Standards (IAS) .....</b>	<b>39</b>
I. Allgemeine Informationen .....	41
1. Entwicklung und Ziele des International Accounting Standards Committee (IASC) .....	41
2. Organisation des IASC .....	42
a) Bisherige Organisation .....	42
b) Strategy Working Party und die Reorganisation des IASC .....	49
3. Finanzierung des IASC .....	57
4. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (Rahmenkonzept) .....	57
5. Entstehungsprozeß (due process) der International Accounting Standards .....	63
6. Verlautbarungen .....	64
a) International Accounting Standards .....	64
b) Framework .....	66

c) Regelmäßige Veröffentlichungen . . . . .	66
d) Übersetzungen der International Accounting Standards . . . . .	67
e) Interpretationen . . . . .	68
f) Zusammenarbeit mit nationalen normsetzenden Institutionen . . . . .	70
7. Zusammenarbeit mit der IOSCO . . . . .	71
a) Exposure Draft 32: Comparability of Financial Statements . . . . .	71
b) Stellungnahme der IOSCO zu den IAS . . . . .	71
8. Die Wahlrechte in den IAS (Benchmark-Methode und alternativ zulässige Methode) . . . . .	73
9. Verbreitung und zukünftige Bedeutung der IAS . . . . .	74
a) Verbreitung der IAS . . . . .	74
b) Zukünftige Bedeutung der IAS . . . . .	75
II. Rechnungslegung allgemein . . . . .	76
1. Grundsätze der Rechnungslegung . . . . .	76
a) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung . . . . .	76
b) Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes (fair presentation) und Übereinstimmung mit den IAS . . . . .	76
c) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	77
d) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit . . . . .	78
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung . . . . .	78
f) Darstellungsstetigkeit . . . . .	78
g) Wesentlichkeit und Zusammenfassung . . . . .	78
h) Saldierung . . . . .	79
i) Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	79
j) Wirtschaftliche Betrachtungsweise . . . . .	79
k) Vorsicht . . . . .	79
2. Bestandteile und Gliederung des Abschlusses . . . . .	79
a) Bestandteile . . . . .	80
b) Gliederung und Inhalt . . . . .	80
c) Vorjahreszahlen . . . . .	85
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) Hochinflationen . . . . .	88
e) Bewertung in Hochinflationen . . . . .	89
f) Konsolidierung von Tochterunternehmen aus Hochinflationen . . . . .	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 . . . . .	91
d) Änderung von Bewertungsannahmen . . . . .	91
6. Korrekturen aus Vorperioden . . . . .	92
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag . . . . .	93
a) Ansatz und Bewertung . . . . .	93
b) Unternehmensfortführung . . . . .	93
c) Angaben . . . . .	94
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	95
1. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	95
a) Anwendungsbereich . . . . .	95
b) Definitionen . . . . .	95
c) Ansatz und erstmalige Bewertung eines immateriellen Vermögenswertes . . . . .	96
d) Erfassung eines Aufwandes . . . . .	97
e) Nachträgliche Ausgaben . . . . .	98
f) Folgebewertung . . . . .	98
g) Abschreibung . . . . .	99
h) Erzielbarkeit des Buchwertes – Außerplanmäßige Abschreibungen für Verluste aus Wertminderungen . . . . .	100
i) Stilllegungen und Abgänge . . . . .	100
j) Angaben . . . . .	100
2. Sachanlagen . . . . .	102
a) Definitionen . . . . .	102
b) Ansatz . . . . .	102
c) Erstmalige Bewertung von Sachanlagen . . . . .	103
d) Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	103
e) Bilanzierung in Folgejahren . . . . .	103
f) Planmäßige Abschreibung . . . . .	104
g) Erzielbarkeit des Buchwertes – Außerplanmäßige Abschreibungen für Verluste aus Wertminderungen . . . . .	105
h) Stilllegungen und Abgänge . . . . .	105
i) Angaben . . . . .	105
3. Finanzanlagen . . . . .	106
a) Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien . . . . .	107
b) Anteile an Tochterunternehmen . . . . .	109
c) Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) . . . . .	110
d) Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) . . . . .	110
e) Langfristige Forderungen . . . . .	111
4. Vorräte . . . . .	111
a) Definition und Gliederung . . . . .	111
b) Bewertung . . . . .	112
c) Angaben . . . . .	113
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	114
a) Definitionen . . . . .	114
b) Zusammenfassung und Teilung von langfristigen Aufträgen . . . . .	114
c) Ermittlung der Auftragserlöse und Auftragskosten . . . . .	115
d) Bewertung . . . . .	115
e) Verlustfreie Bewertung . . . . .	117
f) Angaben . . . . .	117

6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) .....	117
a) Allgemeines .....	117
b) Darstellung .....	118
c) Bewertung .....	118
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	119
8. Flüssige Mittel .....	119
9. Eigenkapital .....	119
a) Definitionen .....	119
b) Gliederung .....	120
c) Stock options (Aktienoptionen an Mitarbeiter, insbesondere an Führungskräfte) .....	120
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....	120
a) Anwendungsbereich .....	120
b) Definitionen .....	121
c) Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	123
d) Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: Unterscheidung zwischen beitragsorientierten und leistungsorientierten Plänen .....	123
e) Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: beitragsorientierte Pläne .....	124
f) Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses: leistungsorientierte Pläne .....	125
g) Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	131
h) Leistungen aus Anlaß der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	131
i) Kapitalbeteiligungsleistungen .....	132
j) Übergangsvorschriften .....	133
k) Bericht über die Versorgungspläne .....	134
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen .....	136
a) Anwendungsbereich .....	136
b) Definitionen .....	136
c) Ansatz .....	138
d) Bewertung .....	139
e) Erstattungen .....	139
f) Anpassung der Rückstellungen .....	140
g) Inanspruchnahme der Rückstellungen .....	140
h) Anwendung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften .....	140
i) Angaben .....	141
j) Übergangsvorschriften .....	143
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) .....	143
a) Definitionen .....	143
b) Ansatz .....	143
c) Darstellung .....	143
d) Verbindlichkeiten aus Leasing .....	144
13. Latente Steuern .....	144
a) Definitionen .....	144
b) Ansatz .....	145
c) Bewertung .....	146
d) Ausweis .....	147
e) Angaben .....	147

14. Leasing	149
a) Anwendungsbereich	149
b) Definitionen	149
c) Einstufung in Finanzierungsleasing und Mietleasing	151
d) Abschluß des Leasingnehmers	152
e) Abschluß des Leasinggebers	154
f) Sale and leaseback	155
15. Derivative Finanzinstrumente	156
a) Allgemeines	156
b) Anwendungsbereich	157
c) Definitionen	158
d) Darstellung	160
e) Ansatz	161
f) Bewertung	162
g) Angaben	171
h) Übergangsvorschriften	176
i) Draft Standard and Basis for Conclusions on Financial Instruments and Similar Items der Joint Working Group of Standard Setters (JWG) vom Dezember 2000	177
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	178
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	178
a) Bemessung der Erträge	178
b) Verkauf von Waren und Erzeugnissen	178
c) Erbringung von Dienstleistungen	179
d) Zinsen, Lizenzerträge und Dividenden	179
e) Angaben	179
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	180
a) Erfolgswirksame Buchung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	180
b) Investitionszuschüsse	180
c) Aufwandszuschüsse	180
d) Rückzahlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	181
e) Angaben	181
f) Übergangsvorschriften	181
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	181
4. Abschreibungen	182
a) Anwendungsbereich	182
b) Definitionen	182
c) Identifizierung eines Vermögenswertes, der wertgemindert sein könnte	185
d) Bewertung des erzielbaren Betrages	185
e) Erfassung und Bewertung eines Verlustes aus Wertminderung (impairment loss)	185
f) Einnahmenüberschüsse generierende Sachgesamtheiten (cash generating units)	186
g) Wertaufholung eines Verlustes aus Wertminderung	188
h) Angaben	190
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	191
a) Definitionen	191

	b) Erfassung und Bewertung .....	192
	c) Darstellung und Angabepflichten .....	192
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge .....	193
	a) Definition .....	193
	b) Aufwendungen und Erträge aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit .....	194
	c) Angaben .....	194
7.	Fremdkapitalkosten .....	194
	a) Ansatz .....	194
	b) Übergangsvorschriften .....	196
8.	Ertragsteuern .....	196
V.	Konzernabschluß .....	197
	1. Konsolidierungspflicht .....	197
	2. Konsolidierungskreis .....	197
	3. Vollkonsolidierung .....	198
	a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb .....	198
	b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung .....	202
	c) Konsolidierungsvorgang .....	202
	d) Angaben bei Unternehmenszusammenschlüssen .....	204
	4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung .....	205
	a) Bilanzierung .....	205
	b) Geschäftsvorfälle zwischen einem Partner und einem Gemeinschafts- unternehmen .....	206
	c) Angaben .....	206
	5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung .....	207
	a) Definitionen .....	207
	b) Bilanzierung .....	208
	c) Anwendung der Equity-Methode .....	208
	d) Angaben .....	209
	6. Währungsumrechnung ausländischer Abschlüsse .....	209
	a) Unterschiedliche Integration der ausländischen Konzernunternehmen .....	209
	b) Integrierte ausländische Teileinheit .....	210
	c) Wirtschaftlich selbständige ausländische Teileinheit .....	210
	d) Abgang einer wirtschaftlich selbständigen ausländischen Teileinheit .....	211
	e) Änderung in der Einordnung einer ausländischen Teileinheit .....	211
	f) Angaben .....	212
	g) Übergangsvorschriften .....	213
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen .....	214
	1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes) .....	214
	2. Kapitalflußrechnung .....	214
	a) Pflichtbestandteil des Abschlusses .....	214
	b) Definitionen .....	214
	c) Darstellung einer Kapitalflußrechnung .....	214
	d) Mittelzuflüsse und -abflüsse aus der laufenden Geschäftstätigkeit .....	216
	e) Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit .....	216
	f) Saldierung .....	216
	g) Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung .....	217
	h) Außerordentliche Posten .....	217
	i) Zinsen und Dividenden .....	217



j) Ertragsteuern .....	218
k) Anteile an Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen .....	218
l) Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten .....	218
m) Nicht zahlungswirksame Investitions- und Finanzierungsvorgänge .....	218
n) Die Zusammensetzung der Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente .....	219
o) Weitere Angaben .....	219
3. Lagebericht .....	219
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	219
a) Anwendungsbereich .....	219
b) Definitionen .....	220
c) Angaben .....	220
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen .....	221
a) Anwendungsbereich .....	221
b) Definitionen .....	222
c) Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente .....	223
d) Segment-Rechnungslegungsgrundsätze .....	225
e) Angaben .....	225
6. Ergebnis je Aktie .....	228
a) Ergebnis je Aktie (basic earnings per share) .....	228
b) Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per share) .....	228
c) Rückwirkende Anpassung .....	229
d) Ausweis .....	229
e) Angaben .....	230
7. Zwischenbericht .....	230
a) Anwendungsbereich .....	230
b) Inhalt eines Zwischenberichtes .....	230
c) Angaben in Jahresabschlüssen .....	232
d) Erfassung und Bewertung .....	232
e) Anpassung früherer Zwischenberichte .....	233
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht .....	234
1. Prüfungspflicht .....	234
2. Offenlegungspflicht .....	234
VIII. Branchenspezifische Standards .....	235
1. Angaben im Abschluß von Banken und ähnlichen Finanzinstitutionen .....	235
a) Gewinn- und Verlustrechnung .....	235
b) Bilanz .....	235
c) Erfolgsunsicherheiten und andere Verpflichtungen, einschließlich anderer außerbilanzieller Positionen .....	236
d) Fälligkeiten von Vermögenswerten und Schulden .....	237
e) Konzentrationen von Vermögenswerten, Schulden und bilanzunwirksamen Positionen .....	237
f) Verluste aus dem Kreditgeschäft .....	237
g) Allgemeine Risiken der Tätigkeit einer Bank .....	237
h) Als Sicherheit übertragene Vermögenswerte .....	237
2. Landwirtschaft .....	238
3. Versicherungen .....	238
4. Rohstoffgewinnende Industrien (Bergbau-, Öl- und Gasindustrie) .....	238

<b>C. Rechnungslegung in den USA</b>	
<b>(US-GAAP und SEC-Vorschriften)</b>	
I. Allgemeine Informationen	241
1. Geschichtliche Entwicklung	241
a) Entwicklung bis 1933	241
b) Entwicklung seit 1933	241
2. Die normsetzenden Institutionen (standard setter) in den USA	244
a) American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	244
b) Committee on Accounting Procedure (CAP) des AICPA	245
c) Accounting Principles Board (APB) des AICPA	246
d) Financial Accounting Standards Board (FASB)	246
3. Das Conceptual Framework des FASB	250
a) Allgemeines	250
b) Zusammengefaßter Inhalt der einzelnen SFAC des Conceptual Framework	251
c) Abschließende Bemerkungen	257
4. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)	258
a) Begriff	258
b) Rechtliche Bedeutung	258
c) Die GAAP-Quellen und die GAAP-Hierarchie	258
d) Promulgated GAAP und non-promulgated GAAP	261
5. Die Rechnungslegungsvorschriften und sonstige Offenlegungsvorschriften der SEC	269
a) Regulation S-X	269
b) Regulation S-K	273
c) Forms (Formblätter)	275
6. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz	336
7. Anwendung der US-GAAP durch deutsche Gesellschaften	336
8. Beurteilung des amerikanischen Rechnungslegungssystems	337
9. Mögliche zukünftige Entwicklungen der US-amerikanischen Rechnungslegung	337
a) Comprehensive Report des Special Committee on Financial Reporting des AICPA	337
b) Business Reporting Research Project des FASB	339
c) Sonstige Literatur	342
10. Amerikanische Literatur über US-GAAP	342
II. Rechnungslegung allgemein	343
1. Grundsätze der Rechnungslegung	343
a) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung	343
b) Fair presentation	343
c) Relevanz und Verläßlichkeit	344
d) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (going concern assumption)	344
e) Periodengerechte Erfolgsermittlung (accrual principle)	344
f) Vergleichbarkeit einschließlich Stetigkeit	344
g) Wesentlichkeit (materiality) und Beachtung des Kosten-/Nutzenverhältnisses (benefits vs. costs)	345
h) Saldierung	345
i) Anschaffungs- oder Herstellungskosten (historical cost)	345
j) Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form)	345

k) Vorsichtsprinzip (conservatism) . . . . .	345
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses. . . . .	346
a) Bestandteile. . . . .	346
b) Gliederung . . . . .	347
c) Vorjahreszahlen. . . . .	347
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung . . . . .	347
4. Inflationsbereinigung . . . . .	348
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. . . . .	349
a) Allgemeines . . . . .	349
b) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im laufenden Geschäftsjahr. . . . .	349
c) Berücksichtigung der Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in den Vorjahresabschlussen . . . . .	350
d) Änderung von Bewertungsannahmen. . . . .	350
e) Änderung in der Berichtseinheit . . . . .	350
6. Korrekturen aus Vorjahren . . . . .	351
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag . . . . .	351
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	353
1. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	353
a) Definition . . . . .	353
b) Ansatz . . . . .	353
c) Bewertung. . . . .	353
d) Abschreibung der immateriellen Vermögenswerte . . . . .	354
e) Geschäft- oder Firmenwert (goodwill) . . . . .	355
f) Computer Software. . . . .	355
g) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte . . . . .	355
h) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs . . . . .	356
i) Angaben . . . . .	356
j) Angaben gemäß des im Juli 2001 veröffentlichten SFAS 142. . . . .	356
2. Sachanlagen . . . . .	357
a) Ausweis . . . . .	357
b) Definition . . . . .	358
c) Ansatz . . . . .	358
d) Planmäßige Abschreibung . . . . .	358
e) Angaben . . . . .	358
f) Vorgesehene Änderung bei der außerplanmäßigen Abschreibung durch das im Oktober 2001 veröffentlichte SFAS 144. . . . .	359
3. Finanzanlagen. . . . .	359
a) Tochterunternehmen und Beteiligungen . . . . .	359
b) Wertpapiere des Anlagevermögens . . . . .	359
c) Bewertung der Wertpapiere. . . . .	360
d) Außerplanmäßige Abschreibungen. . . . .	360
e) Langfristige Forderungen . . . . .	360
f) Angaben . . . . .	361
4. Vorräte. . . . .	361
a) Definition . . . . .	361
b) Ausweis . . . . .	361

c) Bewertung . . . . .	362
d) Angaben . . . . .	363
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	363
a) Bewertung . . . . .	363
b) Verlustrückstellung . . . . .	364
c) Angaben . . . . .	364
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	364
a) Ausweis . . . . .	364
b) Bewertung . . . . .	365
c) Verkauf von Forderungen . . . . .	366
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	366
8. Flüssige Mittel . . . . .	366
9. Eigenkapital . . . . .	367
a) Ausweis . . . . .	367
b) Angaben . . . . .	368
c) Stock options (Aktienoptionen an Mitarbeiter, insbesondere an Führungskräfte) . . . . .	368
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	370
a) Grundsatz . . . . .	370
b) Finanzierung der Pensionszusagen . . . . .	371
c) Art der Versorgungspläne . . . . .	371
d) Ermittlung des periodengerechten Nettoversorgungsaufwandes bei leistungsorientierten Versorgungsplänen . . . . .	371
e) Rückstellungen für Pensionen . . . . .	373
f) Reduzierung der Versorgungsleistungen und Einmalzahlungen . . . . .	373
g) Angaben . . . . .	373
h) Erstmalige Anwendung . . . . .	375
i) Rückstellungen für sonstige Versorgungsverpflichtungen . . . . .	375
j) Rückstellungen für Leistungen an inaktive oder ausgeschiedene Arbeitnehmer . . . . .	376
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen . . . . .	376
a) Definition . . . . .	376
b) Bilanzierung . . . . .	376
c) Angaben . . . . .	377
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	377
a) Definition . . . . .	377
b) Getrennter Ausweis von kurzfristigen und langfristigen Verbindlichkeiten . . . . .	378
c) Kurzfristige Verbindlichkeiten . . . . .	378
d) Langfristige Verbindlichkeiten . . . . .	378
13. Latente Steuern . . . . .	379
a) Grundsatz . . . . .	379
b) Temporäre Unterschiede . . . . .	380
c) Ermittlung der passiven latenten Steuern und der aktiven latenten Steuern . . . . .	380
e) Wertberichtigung auf aktive latente Steuern . . . . .	381
e) Zuordnung des Steueraufwandes . . . . .	381
f) Darstellung in der Bilanz . . . . .	382
g) Angaben . . . . .	383
h) Gespaltener deutscher Körperschaftsteuersatz . . . . .	384

14. Leasing	384
a) Begriff	384
b) Leasing im Jahresabschluß des Leasingnehmers	385
c) Leasing im Jahresabschluß des Leasinggebers	386
d) Leasingverträge über Immobilien	388
e) Sale and leaseback	389
15. Derivative Finanzinstrumente	390
a) Allgemeines	390
b) Anwendungsbereich	391
c) Definitionen	391
d) Ansatz von derivativen Instrumenten und Bewertung von derivativen Instrumenten und gesicherten Grundgeschäften (hedged items)	393
e) Angaben	398
f) Änderungen in der Zusammensetzung des other comprehensive income	399
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben	400
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen	400
a) Grundregel	400
b) Erläuterungen zur Grundregel	400
c) Ausweis der Erträge und Kosten	401
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand	402
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	402
4. Abschreibungen	402
a) Planmäßige Abschreibung	402
b) Außerplanmäßige Abschreibung für Wertminderung von Vermögenswerten	402
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen	404
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge	404
a) Definition	404
b) Angaben	405
7. Fremdkapitalkosten	405
8. Ertragsteuern	406
V. Konzernabschluß	407
1. Konsolidierungspflicht	407
2. Konsolidierungskreis	407
3. Vollkonsolidierung	408
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb	408
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	410
c) Konsolidierungsvorgang	412
d) Angaben beim Unternehmenserwerb	413
e) Angaben bei Interessenzusammenführung	414
f) Änderungen gemäß der im Juli 2001 veröffentlichten SFAS 141 und SFAS 142	414
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung	417
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung	418
a) Anwendung	418
b) Annahme eines maßgeblichen Einflusses	418

c) Änderung des maßgeblichen Einflusses	418
d) Bilanzierung	419
e) Angaben	419
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	420
a) Wesentliche Grundsätze	420
b) Funktionale Währung	421
c) Angaben	422
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen	423
1. Anhang bzw. Angabepflichten (notes)	423
2. Kapitalflußrechnung	423
3. Lagebericht	424
a) Lagebericht	424
b) Geschäftsbericht	424
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	425
a) Definition	425
b) Angaben	425
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen	426
a) Ziel	426
b) Anwendungsbereich	426
c) Operative Segmente	427
6. Ergebnis je Aktie	430
a) Ergebnis je Aktie (basic earnings per common share = basic EPS)	430
b) Verwässertes Ergebnis je Aktie (diluted earnings per common share = diluted EPS)	430
c) Berechnung des Verwässerungseffekts	431
d) Angaben	431
7. Zwischenbericht	432
a) Pflichtgemäße und freiwillige Zwischenberichte	432
b) Zwischenberichte gemäß APB Opinion 28	432
c) Gegenüber der SEC berichtspflichtige Gesellschaften	433
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht	434
1. Prüfungspflicht	434
a) Einzelstaatliche Vorschriften	434
b) Rechnungslegung nach US-GAAP und ihre Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer	434
2. Offenlegungspflicht	434
VIII. Branchenspezifische Standards	435

## **D. Rechnungslegung in Deutschland** . . . . . 437

I. Allgemeine Informationen	439
1. Geschichtliche Entwicklung der externen Rechnungslegung	439
a) Einzelabschluß	439
b) Konzernabschluß	442
c) Rechnungslegungskommission oder normsetzende Institution (standard setter) in Deutschland	444
d) Bilanztheorien und Wirtschaftswissenschaft	445

e) Wirtschaftsprüfer .....	451
f) Rechtsprechung .....	455
g) Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz (KapAEG) .....	456
h) Kritische Schlußbemerkungen zu der geschichtlichen Entwicklung der externen Rechnungslegung in Deutschland .....	472
2. Rechtliche und tatsächliche Grundlagen .....	478
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) .....	482
sowie Generalnorm der 4. EG-Richtlinie .....	482
4. Verhältnis Handelsbilanz zur Steuerbilanz .....	483
II. Rechnungslegung allgemein .....	485
1. Grundsätze der Rechnungslegung .....	485
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses .....	487
a) Bestandteile .....	487
b) Gliederung (bei Kapitalgesellschaften) und Vorjahreszahlen .....	488
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung .....	493
a) Bewertung .....	493
b) Angaben .....	493
4. Inflationsbereinigung .....	493
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	494
6. Korrekturen aus Vorjahren .....	494
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	495
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben .....	496
1. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	496
a) Definition .....	496
b) Ausweis .....	496
c) Ansatz und Bewertung .....	496
d) Selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände .....	496
e) Geschäfts- oder Firmenwert .....	496
f) Sonderposten: Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs .....	497
g) Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals .....	498
h) Sonstiges .....	498
i) Angaben .....	498
2. Sachanlagen .....	499
a) Definition .....	499
b) Ausweis .....	499
c) Ansatz und Bewertung .....	499
d) Angaben .....	500
3. Finanzanlagen .....	500
a) Definition .....	500
b) Ausweis .....	501
c) Ansatz und Bewertung .....	501
d) Allgemeine Vorschriften .....	501
e) Angaben .....	502
4. Vorräte .....	503
a) Ausweis .....	503

b) Bewertung . . . . .	503
c) Angaben . . . . .	504
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	504
6. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	504
a) Ausweis . . . . .	504
b) Bewertung . . . . .	505
c) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	505
d) Angaben . . . . .	505
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	506
a) Ausweis . . . . .	506
b) Bewertung . . . . .	506
8. Flüssige Mittel . . . . .	506
9. Eigenkapital . . . . .	506
a) Ausweis . . . . .	506
b) Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .	508
c) Stock options (Aktioptionen an Mitarbeiter, insbesondere an Führungskräfte) . . . . .	509
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	509
a) Ansatz . . . . .	509
b) Bewertung . . . . .	510
c) Wahlrecht . . . . .	510
d) Steuerrecht . . . . .	510
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen . . . . .	511
a) Sonstige Rückstellungen . . . . .	511
b) Ausweis . . . . .	511
c) Haftungsverhältnisse . . . . .	512
d) Angaben . . . . .	512
12. Verbindlichkeiten (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	513
a) Ausweis . . . . .	513
b) Bewertung . . . . .	514
c) Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	514
13. Latente Steuern . . . . .	514
a) Ausweis . . . . .	514
b) Angaben . . . . .	515
14. Leasing . . . . .	515
a) Ausweis und Ansatz . . . . .	515
b) Steuerrecht . . . . .	515
c) Sale and leaseback . . . . .	515
15. Derivative Finanzinstrumente . . . . .	516
a) Definition . . . . .	516
b) Bilanzierung und Bewertung . . . . .	516
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	517
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen . . . . .	517
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand . . . . .	517
3. Forschungs- und Entwicklungskosten . . . . .	517



a) Ansatz .....	517
b) Angaben .....	517
4. Abschreibungen .....	518
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen .....	519
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge .....	520
a) Ausweis .....	520
b) Angaben .....	520
7. Fremdkapitalkosten .....	520
8. Ertragsteuern .....	521
V. Konzernabschluß .....	522
1. Konsolidierungspflicht .....	522
2. Konsolidierungskreis .....	526
3. Vollkonsolidierung .....	527
a) Kapitalkonsolidierung bei Unternehmenserwerb .....	527
b) Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung .....	528
c) Konsolidierungsvorgang .....	529
4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung .....	532
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung .....	533
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse .....	534
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen .....	535
1. Anhang bzw. Angabepflichten .....	535
2. Kapitalflußrechnung .....	540
3. Lagebericht .....	541
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	541
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen .....	543
6. Ergebnis je Aktie .....	544
7. Zwischenbericht .....	544
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht .....	545
1. Prüfungspflicht .....	545
2. Offenlegungspflicht .....	551

## E. Unterschiede zwischen den

### International Accounting Standards (IAS)

#### und der Rechnungslegung in Deutschland .....

I. Allgemeine Informationen .....	557
1. Gesetzliche Vorschriften .....	557
2. Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze .....	557
II. Rechnungslegung allgemein .....	559
1. Grundsätze der Rechnungslegung .....	559
a) Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung .....	559
b) Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	559
c) Bewertungsstetigkeit .....	560
d) Periodengerechte Erfolgsermittlung .....	560

e) Vorsichtsprinzip . . . . .	560
f) Wirtschaftliche Betrachtungsweise . . . . .	560
g) Wesentlichkeit . . . . .	561
h) Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Klarheit, Übersichtlichkeit und Vollständigkeit im HGB . . . . .	561
i) Saldierung . . . . .	561
j) Ansatzvorschriften . . . . .	561
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	562
l) True and fair view (IAS) und Generalnorm (HGB) . . . . .	562
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	563
n) Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .	563
o) Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	564
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses . . . . .	565
a) Bestandteile . . . . .	565
b) Gliederung . . . . .	565
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung . . . . .	565
4. Inflationsbereinigung . . . . .	566
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	566
6. Korrekturen aus Vorjahren . . . . .	567
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag . . . . .	567
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	568
1. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	568
2. Sachanlagen . . . . .	569
3. Finanzanlagen . . . . .	570
4. Vorräte . . . . .	571
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	571
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	572
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	573
8. Flüssige Mittel . . . . .	573
9. Eigenkapital . . . . .	574
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	574
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden . . . . . und Eventualforderungen . . . . .	575
12. Verbindlichkeiten . . . . .	576
13. Latente Steuern . . . . .	577
14. Leasing . . . . .	578
15. Derivative Finanzinstrumente . . . . .	579
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	580
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen . . . . .	580
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand . . . . .	580
3. Forschungs- und Entwicklungskosten . . . . .	581
4. Abschreibungen . . . . .	581

5.	Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen .....	581
6.	Außerordentliche Aufwendungen und Erträge .....	582
7.	Fremdkapitalkosten .....	582
8.	Ertragsteuern .....	583
V.	Konzernabschluß .....	584
1.	Konsolidierungspflicht .....	584
2.	Konsolidierungskreis .....	584
3.	Vollkonsolidierung .....	585
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung .....	588
5.	Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung .....	588
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse .....	589
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen .....	590
1.	Anhang bzw. Angabepflichten .....	590
2.	Kapitalflußrechnung .....	590
3.	Lagebericht .....	590
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	590
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen .....	591
6.	Ergebnis je Aktie .....	592
7.	Zwischenbericht .....	592
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht .....	593
1.	Prüfungspflicht .....	593
2.	Offenlegungspflicht .....	593
VIII.	Branchenspezifische Standards .....	594

<b>F.</b>	<b>Unterschiede zwischen der Rechnungslegung in den USA und der Rechnungslegung in Deutschland .....</b>	<b>595</b>
I.	Allgemeine Informationen .....	597
1.	Gesetzliche Vorschriften .....	597
2.	Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze .....	597
II.	Rechnungslegung allgemein .....	599
1.	Grundsätze der Rechnungslegung .....	599
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung .....	599
b)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	599
c)	Bewertungsstetigkeit .....	600
d)	Periodengerechte Erfolgsermittlung .....	600
e)	Vorsichtsprinzip .....	600
f)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	601
g)	Wesentlichkeit .....	601
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 ..	601

i) Saldierung . . . . .	602
j) Ansatzvorschriften . . . . .	602
k) Anschaffungs- oder Herstellungskosten . . . . .	602
l) Fair presentation (US-GAAP) und Generalnorm (HGB) . . . . .	602
m) Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	603
n) Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .	604
o) Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	604
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses . . . . .	605
a) Bestandteile . . . . .	605
b) Gliederung . . . . .	606
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung . . . . .	606
4. Inflationsbereinigung . . . . .	606
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	607
6. Korrekturen aus Vorjahren . . . . .	607
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag . . . . .	607
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	609
1. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	609
2. Sachanlagen . . . . .	610
3. Finanzanlagen . . . . .	611
4. Vorräte . . . . .	611
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	612
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	613
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	613
8. Flüssige Mittel . . . . .	614
9. Eigenkapital . . . . .	614
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	615
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen . . . . .	616
12. Verbindlichkeiten . . . . .	617
13. Latente Steuern . . . . .	618
14. Leasing . . . . .	619
15. Derivative Finanzinstrumente . . . . .	620
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	621
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen . . . . .	621
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand . . . . .	621
3. Forschungs- und Entwicklungskosten . . . . .	621
4. Abschreibungen . . . . .	622
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen . . . . .	622
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge . . . . .	622
7. Fremdkapitalkosten . . . . .	623
8. Ertragsteuern . . . . .	623

V.	Konzernabschluß .....	624
1.	Konsolidierungspflicht .....	624
2.	Konsolidierungskreis .....	624
3.	Vollkonsolidierung .....	625
4.	Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung .....	627
5.	Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung .....	628
6.	Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse .....	628
VI.	Zusätzliche Angaben und Informationen .....	629
1.	Anhang bzw. Angabepflichten .....	629
2.	Kapitalflußrechnung .....	629
3.	Lagebericht .....	629
4.	Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	630
5.	Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen .....	630
6.	Ergebnis je Aktie .....	631
7.	Zwischenbericht .....	631
VII.	Prüfungs- und Offenlegungspflicht .....	633
1.	Prüfungspflicht .....	633
2.	Offenlegungspflicht .....	633
VIII.	Branchenspezifische Standards .....	635

<b>G.</b>	<b>Unterschiede zwischen den International Accounting Standards (IAS) und der Rechnungslegung in den USA .....</b>	<b>637</b>
I.	Allgemeine Informationen .....	639
1.	Gesetzliche Vorschriften .....	639
2.	Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsgrundsätze .....	639
II.	Rechnungslegung allgemein .....	640
1.	Grundsätze der Rechnungslegung .....	640
a)	Ziele des Abschlusses und der Unternehmensberichterstattung .....	640
b)	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	640
c)	Bewertungsstetigkeit .....	640
d)	Periodengerechte Erfolgsermittlung .....	640
e)	Vorsichtsprinzip .....	640
f)	Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	640
g)	Wesentlichkeit .....	641
h)	Verständlichkeit, Relevanz, Verlässlichkeit (glaubwürdige Darstellung, Neutralität, Vollständigkeit) und Vergleichbarkeit bei den IAS und Verständlichkeit, Relevanz (Voraussagetauglichkeit, Erwartungsüberprüfung, zeitnahe Berichterstattung, Verlässlichkeit (Nachprüfbarkeit, Neutralität, glaubwürdige Darstellung) und Vergleichbarkeit bei den US-GAAP .....	641
i)	Saldierung .....	641
j)	Ansatzvorschriften .....	641
k)	Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	641
l)	True and fair view (IAS) und fair presentation (US-GAAP) .....	641
m)	Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	641

n) Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .	642
o) Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	642
2. Bestandteile und Gliederung des Jahresabschlusses . . . . .	642
a) Bestandteile . . . . .	642
b) Gliederung . . . . .	642
3. Währungsumrechnung von Geschäftsvorfällen in fremder Währung . . . . .	642
4. Inflationsbereinigung . . . . .	643
5. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden . . . . .	643
6. Korrekturen aus Vorjahren . . . . .	643
7. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag . . . . .	643
III. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Bilanz sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	644
1. Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	644
2. Sachanlagen . . . . .	644
3. Finanzanlagen . . . . .	645
4. Vorräte . . . . .	646
5. Langfristige Fertigungsaufträge . . . . .	646
6. Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (einschließlich Rechnungsabgrenzungsposten) . . . . .	647
7. Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .	647
8. Flüssige Mittel . . . . .	647
9. Eigenkapital . . . . .	647
10. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	648
11. Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen . . . . .	648
12. Verbindlichkeiten . . . . .	648
13. Latente Steuern . . . . .	649
14. Leasing . . . . .	649
15. Derivative Finanzinstrumente . . . . .	651
IV. Inhalt, Ausweis und Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze einzelner Posten der Gewinn- und Verlustrechnung sowie der dazugehörigen Angaben . . . . .	654
1. Ansatz und Realisierung von Erträgen . . . . .	654
2. Zuwendungen der öffentlichen Hand . . . . .	654
3. Forschungs- und Entwicklungskosten . . . . .	654
4. Abschreibungen . . . . .	655
5. Gewinne oder Verluste aus dem Verkauf oder der Aufgabe von Geschäftsbereichen . . . . .	655
6. Außerordentliche Aufwendungen und Erträge . . . . .	655
7. Fremdkapitalkosten . . . . .	656
8. Ertragsteuern . . . . .	656
V. Konzernabschluß . . . . .	657
1. Konsolidierungspflicht . . . . .	657
2. Konsolidierungskreis . . . . .	657
3. Vollkonsolidierung . . . . .	658

4. Gemeinschaftsunternehmen (joint ventures) – Anteilmäßige Konsolidierung .....	659
5. Assoziierte Unternehmen (Beteiligungen) – Equity-Bewertung. ....	659
6. Währungsumrechnung ausländischer Jahresabschlüsse .....	659
VI. Zusätzliche Angaben und Informationen .....	660
1. Anhang bzw. Angabepflichten. ....	660
2. Kapitalflußrechnung .....	660
3. Lagebericht .....	661
4. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	661
5. Angaben nach Geschäftsfeldern und Regionen .....	661
6. Ergebnis je Aktie. ....	662
7. Zwischenbericht .....	662
VII. Prüfungs- und Offenlegungspflicht .....	663
1. Prüfungspflicht .....	663
2. Offenlegungspflicht .....	663
VIII. Branchenspezifische Standards .....	664

## H.4. und 7. EG-Richtlinie

<b>und neue Strategie der EU-Kommission .....</b>	<b>665</b>
I. Allgemeine Informationen .....	667
1. Entwicklung der 4. und 7. EG-Richtlinie .....	667
2. Umsetzung der 4. und 7. EG-Richtlinie .....	667
3. Ziel der 4. und 7. EG-Richtlinie .....	668
4. Beurteilung der Harmonisierungsbestrebungen der EG .....	668
5. Weitere Aktivitäten der EU-Kommission .....	669
a) Kontaktausschuß. ....	669
b) Accounting Advisory Forum (AAF) .....	669
c) Mitteilung der Kommission zu Auslegungsfragen in Hinblick auf bestimmte Artikel der Vierten und der Siebenten Richtlinie des Rates auf dem Gebiet der Rechnungslegung .....	670
6. Neue Strategie der EU-Kommission .....	679
a) Mitteilung Com 95 (508) vom 29. November 1995 »Harmonisierung auf dem Gebiet der Rechnungslegung: Eine neue Strategie im Hinblick auf die Internationale Harmonisierung« .....	679
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.) .....	681
c) Vorschlag für eine Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze (KOM [2001] 80 endg.) .....	682
d) Richtlinie 2001/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. September 2001 zur Änderung der 4. und 7. EG-Richtlinie. ....	688
7. Kompatibilität bzw. Konformität der 4. und 7. EG-Richtlinie mit den IAS. ....	688
II. Text der 4. und 7. EG-Richtlinie .....	693

---

<b>Anhang</b> .....	733
Praktische Beispiele für Unterschiede der Rechnungslegung nach IAS, US-GAAP und HGB .....	733
Abkürzungsverzeichnis .....	783
Literaturverzeichnis .....	787
Namensverzeichnis .....	799
Stichwortverzeichnis .....	803