

INHALTSÜBERSICHT

| | |
|--|------------|
| Kapitel 1: Einleitung | 1 |
| 1.1 Aktuelle Harmonisierungsprozesse der internationalen Rechnungslegung als Kernproblematik der Untersuchung..... | 1 |
| 1.2 Komplexität der divergierenden Rechnungslegungsnormen zur Umsatzrealisation im internationalen Kontext als Motivation der Untersuchung..... | 12 |
| 1.3 Gang der Untersuchung..... | 16 |
| Kapitel 2: Konzeptionelle Grundlagen der Umsatzrealisation | 19 |
| 2.1 Gläubigerschutzorientierte Zielsetzung der kontinentaleuropäischen Rechnungslegung im Vergleich zur investororientierten Zielsetzung der anglo-amerikanischen Rechnungslegung..... | 19 |
| 2.2 Die Erfolgsrechnung als zentrale Komponente des Jahresabschlusses..... | 23 |
| 2.3 Das Verhältnis der Gewinnrealisation zur Umsatzrealisation..... | 48 |
| 2.4 Die buchhalterische Abbildung der Umsatzrealisation im Jahresabschluss | 55 |
| 2.5 Basiskonzeptionen, Hintergründe und Entwicklungsprozesse der maßgeblichen Umsatzrealisationsvorschriften nach HGB, US-GAAP und IFRS | 60 |
| 2.6 Die Umsatzrealisation aus dem Blickwinkel interner und externer Bilanzanalyse .. | 75 |
| Kapitel 3: Abgrenzungsgrundsätze als zentrale Prinzipien der Erfolgsermittlung im internationalen Vergleich | 97 |
| 3.1 Kurzüberblick..... | 97 |
| 3.2 Konzeptionelle Grundlagen..... | 98 |
| 3.3 Das Realisationsprinzip als zentraler Abgrenzungsgrundsatz zur Bestimmung des Realisationszeitpunktes bei Umsatzgeschäften..... | 141 |
| 3.4 Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen der Abgrenzungsgrundsätze im internationalen Vergleich..... | 165 |
| Kapitel 4: Analyse und Würdigung der Konzeptionen der Umsatzrealisation dem Grunde nach vor dem Hintergrund des internationalen Harmonisierungsprozesses | 167 |
| 4.1 Kurzüberblick..... | 167 |
| 4.2 Die Umsatzrealisation dem Grunde nach beim Kaufvertrag als dominierender Veräußerungsvertrag..... | 169 |
| 4.3 Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei der Erbringung von Dienstleistungen | 186 |
| 4.4 Systematisierung ausgewählter Bilanzierungsprobleme..... | 211 |

| | | |
|---|---|-----|
| 4.5 | Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen bei der Umsatzrealisation dem Grunde nach im internationalen Vergleich | 292 |
| Kapitel 5: Analyse und Würdigung der Konzeptionen der Umsatzrealisation der Höhe nach vor dem Hintergrund des internationalen Harmonisierungsprozesses | | |
| 5.1 | Kurzüberblick..... | 297 |
| 5.2 | Der Wertmaßstab für Umsatzerlöse (<i>revenues</i>) zum Zeitpunkt der Umsatzrealisation im Allgemeinen | 297 |
| 5.3 | Die erfolgsrechnerische Abbildung von Erlösschmälerungen (<i>trade discounts</i>)..... | 299 |
| 5.4 | Die erfolgsrechnerische Abbildung von Abschreibungen auf Forderungen (<i>bad debts expenses</i>)..... | 341 |
| 5.5 | Brutto- vs. Nettoausweis im Rahmen von Vermittlungstransaktionen..... | 356 |
| 5.6 | Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen bei der Umsatzrealisation der Höhe nach im internationalen Vergleich | 360 |
| Kapitel 6: Die Problematik der Umsatzrealisation bei Mehrkomponentenverträgen | | |
| 6.1 | Zur Einstimmung..... | 363 |
| 6.2 | Theoretische Konzeptionen der buchhalterischen Behandlung von Mehrkomponentenverträgen | 365 |
| 6.3 | Bestandsaufnahme und Reflexion der aktuellen Rechnungslegungsvorschriften für Mehrkomponentenverträge im internationalen Vergleich..... | 376 |
| 6.4 | Zusammenfassende Würdigung und Ausblick auf zukünftige Entwicklungstendenzen..... | 428 |
| Kapitel 7: Zusammenfassung der wesentlichen Untersuchungsergebnisse..... | | |
| | | 431 |

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|------------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Abbildungsverzeichnis | XIX |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| | |
| Kapitel 1: Einleitung | 1 |
| 1.1 Aktuelle Harmonisierungsprozesse der internationalen Rechnungslegung als Kernproblematik der Untersuchung..... | 1 |
| 1.2 Komplexität der divergierenden Rechnungslegungsnormen zur Umsatzrealisation im internationalen Kontext als Motivation der Untersuchung..... | 12 |
| 1.3 Gang der Untersuchung..... | 16 |
| | |
| Kapitel 2: Konzeptionelle Grundlagen der Umsatzrealisation | 19 |
| 2.1 Gläubigerschutzorientierte Zielsetzung der kontinentaleuropäischen Rechnungslegung im Vergleich zur investororientierten Zielsetzung der anglo-amerikanischen Rechnungslegung..... | 19 |
| 2.2 Die Erfolgsrechnung als zentrale Komponente des Jahresabschlusses..... | 23 |
| 2.2.1 Begriff, Aufgaben und Zielsetzung der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 23 |
| 2.2.2 Die Bedeutung der Gewinn- und Verlustrechnung im Lichte unterschiedlicher Bilanzauffassungen..... | 24 |
| 2.2.3 Abgrenzung der grundlegenden Erfolgsbegriffe..... | 27 |
| 2.2.4 Grenzen der Aussagefähigkeit der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 32 |
| 2.2.5 Formaler Aufbau und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 33 |
| 2.2.5.1 Allgemeine Gliederungsgrundsätze..... | 33 |
| 2.2.5.2 Gesamtkosten- vs. Umsatzkostenverfahren..... | 36 |
| 2.2.6 Abgrenzung der Ertragskomponenten in der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 39 |
| 2.2.6.1 Erträge aus dem Verkauf von für die gewöhnliche Geschäftstätigkeit eines Unternehmens typischen Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen..... | 39 |
| 2.2.6.2 Erträge im Rahmen der sonstigen unternehmerischen Aktivitäten..... | 42 |
| 2.2.6.3 Außerordentliche Erträge..... | 44 |
| 2.2.7 Auswirkungen der bisher gewonnenen Erkenntnisse auf die weitere Vorgehensweise..... | 47 |

| | | |
|-------------------|---|-----------|
| 2.3 | Das Verhältnis der Gewinnrealisation zur Umsatzrealisation..... | 48 |
| 2.3.1 | Abkoppelungstheorie nach GELHAUSEN als Mindermeinung im deutschen Bilanzrecht | 48 |
| 2.3.2 | Der Begriff ‚revenue recognition‘ im anglo-amerikanisch geprägten Rechnungslegungsumfeld als Pendant zu dem Begriffspaar ‚Gewinn- und Umsatzrealisation‘ im deutschen Bilanzrecht | 51 |
| 2.3.3 | Beurteilung der Abkoppelungstheorie von GELHAUSEN unter Würdigung aktueller Entwicklungstendenzen im internationalen Rechnungslegungsumfeld | 53 |
| 2.4 | Die buchhalterische Abbildung der Umsatzrealisation im Jahresabschluss | 55 |
| 2.4.1 | Bartransaktionen..... | 57 |
| 2.4.2 | Zieltransaktionen..... | 58 |
| 2.4.3 | Vorauszahlungen..... | 59 |
| 2.5 | Basiskonzeptionen, Hintergründe und Entwicklungsprozesse der maßgeblichen Umsatzrealisationsvorschriften nach HGB, US-GAAP und IFRS | 60 |
| 2.6 | Die Umsatzrealisation aus dem Blickwinkel interner und externer Bilanzanalyse .. | 75 |
| 2.6.1 | Exkurs: Die Umsatzerlöse als externes Beurteilungskriterium..... | 76 |
| 2.6.1.1 | Ermittlung von Umschlagskoeffizienten..... | 78 |
| 2.6.1.2 | Rentabilitätsbetrachtungen | 79 |
| 2.6.1.3 | Analyse der Aufwandsstruktur..... | 80 |
| 2.6.1.4 | Ermittlung von sonstigen Kennzahlen | 82 |
| 2.6.2 | Exkurs: Die Umsatzerlöse als interne Steuerungs- und Entscheidungsgröße | 83 |
| 2.6.3 | Klassifikation der Gefahren der Umsatzrealisation | 84 |
| 2.6.3.1 | Umsatzmanipulationen durch Vorfakturierung..... | 87 |
| 2.6.3.2 | Umsatzmanipulationen im Zusammenwirken mit verbundenen Unternehmen (<i>related parties</i>)..... | 90 |
| 2.6.3.3 | Sonstige Umsatzmanipulationsmöglichkeiten | 91 |
| Kapitel 3: | Abgrenzungsgrundsätze als zentrale Prinzipien der Erfolgsermittlung im internationalen Vergleich | 97 |
| 3.1 | Kurzüberblick..... | 97 |
| 3.2 | Konzeptionelle Grundlagen..... | 98 |
| 3.2.1 | Die Rechtsnatur und die Ermittlung der Abgrenzungsgrundsätze..... | 99 |
| 3.2.1.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 99 |
| 3.2.1.2 | US-GAAP..... | 102 |
| 3.2.1.3 | IFRS | 104 |

| | | |
|---|--|------------|
| 3.2.2 | Ausgewählte, die Abgrenzungsgrundsätze maßgeblich determinierende, allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze..... | 105 |
| 3.2.2.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 106 |
| 3.2.2.2 | US-GAAP..... | 112 |
| 3.2.2.3 | IFRS | 118 |
| 3.2.3 | Systemspezifische Interpretation der allgemeinen Abgrenzungsgrundsätze | 122 |
| 3.2.3.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 122 |
| 3.2.3.2 | US-GAAP..... | 132 |
| 3.2.3.3 | IFRS | 137 |
| 3.3 | Das Realisationsprinzip als zentraler Abgrenzungsgrundsatz zur Bestimmung des Realisationszeitpunktes bei Umsatzgeschäften..... | 141 |
| 3.3.1 | Reflexion der im Schrifttum diskutierten theoretischen Realisationszeitpunkte..... | 142 |
| 3.3.2 | Systemspezifische Interpretation des Realisationsprinzips..... | 148 |
| 3.3.2.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 148 |
| 3.3.2.2 | US-GAAP..... | 153 |
| 3.3.2.3 | IFRS | 161 |
| 3.4 | Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen der Abgrenzungsgrundsätze im internationalen Vergleich..... | 165 |
| Kapitel 4: Analyse und Würdigung der Konzeptionen der Umsatzrealisation dem Grunde nach vor dem Hintergrund des internationalen Harmonisierungsprozesses | | 167 |
| 4.1 | Kurzüberblick..... | 167 |
| 4.2 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach beim Kaufvertrag als dominierender Veräußerungsvertrag..... | 169 |
| 4.2.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 169 |
| 4.2.2 | US-GAAP..... | 175 |
| 4.2.3 | IFRS | 183 |
| 4.3 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei der Erbringung von Dienstleistungen..... | 186 |
| 4.3.1 | Fertigungsaufträge (<i>construction contracts</i>)..... | 186 |
| 4.3.1.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 188 |
| 4.3.1.2 | US-GAAP..... | 196 |
| 4.3.1.3 | IFRS | 201 |
| 4.3.2 | Sonstige Werkverträge sowie Dienstverträge | 205 |
| 4.3.2.1 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 205 |
| 4.3.2.2 | US-GAAP..... | 206 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.3.2.3 | IFRS | 208 |
| 4.4 | Systematisierung ausgewählter Bilanzierungsprobleme | 211 |
| 4.4.1 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei zum Zeitpunkt der Forderungsentstehung ausstehenden Inkasso-, Delkredere- und Gewährleistungsrisiken | 211 |
| 4.4.2 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach am Produktionsende ohne Umsatzakt (<i>completion of production basis</i>) | 214 |
| 4.4.3 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach in Zusammenhang mit speziellen Aufbewahrungsvereinbarungen | 216 |
| 4.4.3.1 | Kommissionsgeschäfte (<i>consignments</i>) | 217 |
| 4.4.3.2 | <i>Bill-and-hold transactions</i> | 220 |
| 4.4.4 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei unvollständiger Leistungserbringung | 223 |
| 4.4.4.1 | Ausstehende Nebenleistungen | 224 |
| 4.4.4.2 | Sukzessivlieferungsverträge | 232 |
| 4.4.5 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei Rückgabe- bzw. bei Rücktrittsrechten sowie bei Eigentumsvorbehalt | 234 |
| 4.4.5.1 | Rückgabe- und Rücktrittsrechte | 235 |
| 4.4.5.2 | Eigentumsvorbehalt | 244 |
| 4.4.6 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei geleisteten Vorauszahlungen | 246 |
| 4.4.6.1 | Anzahlungen auf Bestellungen | 247 |
| 4.4.6.2 | <i>Layaway sales</i> bzw. <i>layaway transactions</i> | 249 |
| 4.4.6.3 | Abonnementähnliche Geschäftstransaktionen (<i>subscriptions</i>) | 253 |
| 4.4.6.4 | Nichtrückerstattungsfähige Vorauszahlungen (<i>non-refundable up-front fees</i>) | 255 |
| 4.4.7 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen | 261 |
| 4.4.7.1 | Reflexion der konzeptionellen Divergenzen in den Rechnungslegungssystemen HGB, US-GAAP und IFRS | 262 |
| 4.4.7.2 | Reflexion der im Schrifttum diskutierten typischen Anwendungsfälle bei bereits im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen | 265 |
| 4.4.7.3 | Analyse der divergierenden buchhalterischen Abbildungen der im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen im internationalen Kontext | 269 |
| 4.4.7.4 | Fallstudie | 273 |
| 4.4.7.5 | Beurteilung der divergierenden Methoden im internationalen Kontext und Lösungsansätze zur Überwindung der festgestellten Divergenzen | 276 |

| | | |
|---|---|------------|
| 4.4.8 | Die Umsatzrealisation dem Grunde nach bei An- bzw. Abnahmeverzug des Käufers bzw. Bestellers | 280 |
| 4.4.9 | Konzeptionelle Besonderheiten bei der Umsatzrealisation dem Grunde nach bei Kaufverträgen über unbewegliche Sachen (<i>real estate transactions</i>) | 287 |
| 4.5 | Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen bei der Umsatzrealisation dem Grunde nach im internationalen Vergleich | 292 |
| | | |
| Kapitel 5: Analyse und Würdigung der Konzeptionen der Umsatzrealisation der Höhe nach vor dem Hintergrund des internationalen Harmonisierungsprozesses | | 297 |
| 5.1 | Kurzüberblick | 297 |
| 5.2 | Der Wertmaßstab für Umsatzerlöse (<i>revenues</i>) zum Zeitpunkt der Umsatzrealisation im Allgemeinen | 297 |
| 5.3 | Die erfolgsrechnerische Abbildung von Erlösschmälerungen (<i>trade discounts</i>) | 299 |
| 5.3.1 | Unmittelbar gewährte Erlösschmälerungen | 302 |
| 5.3.1.1 | Faktura- und Naturalrabatte | 303 |
| 5.3.1.2 | Gewährung von un- oder minderverzinslichen langfristigen Zahlungszielen als Sonderfall unmittelbar gewährter Erlösschmälerungen | 309 |
| 5.3.2 | Nachträglich gewährte Erlösschmälerungen | 316 |
| 5.3.2.1 | Skonti | 317 |
| 5.3.2.2 | Boni, zurückgewährte Entgelte und nachträglich gewährte Rabatte | 323 |
| 5.3.2.3 | Geschäftstransaktionen i. V. m. Kunden gewährten Rücktrittsrechten als Sonderfall nachträglicher Erlösschmälerungen | 329 |
| 5.3.2.4 | Zuführungen zu den Garantietickstellungen als partieller Sonderfall nachträglicher Erlösschmälerungen | 334 |
| 5.3.2.5 | Periodenfremde Erlösschmälerungen | 338 |
| 5.4 | Die erfolgsrechnerische Abbildung von Abschreibungen auf Forderungen (<i>bad debts expenses</i>) | 341 |
| 5.5 | Brutto- vs. Nettoausweis im Rahmen von Vermittlungstransaktionen | 356 |
| 5.6 | Abschließende synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Divergenzen bei der Umsatzrealisation der Höhe nach im internationalen Vergleich | 360 |
| | | |
| Kapitel 6: Die Problematik der Umsatzrealisation bei Mehrkomponentenverträgen | | 363 |
| 6.1 | Zur Einstimmung | 363 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 6.2 | Theoretische Konzeptionen der buchhalterischen Behandlung von Mehrkomponentenverträgen | 365 |
| 6.2.1 | Begriffsdefinition | 365 |
| 6.2.2 | Darstellung der alternativen Konzeptionen..... | 367 |
| 6.2.3 | Fallstudie | 369 |
| 6.2.4 | Beurteilung der alternativen Konzeptionen..... | 372 |
| 6.3 | Bestandsaufnahme und Reflexion der aktuellen Rechnungslegungsvorschriften für Mehrkomponentenverträge im internationalen Vergleich..... | 376 |
| 6.3.1 | US-GAAP | 376 |
| 6.3.1.1 | Hintergrund und Entwicklung der bisherigen und zukünftigen Regelungen..... | 376 |
| 6.3.1.2 | SOP 81-1, <i>Accounting for Performance of Construction-Type and Certain Production-Type Contracts</i> | 380 |
| 6.3.1.3 | SOP 97-2, <i>Software Revenue Recognition</i> | 383 |
| 6.3.1.3.1 | Exkurs: Grundlegende Konzeptionen der buchhalterischen Abbildung von Softwareverträgen ... | 385 |
| 6.3.1.3.1.1 | Softwareverträge i. S. v. SOP 97-2.7 | 385 |
| 6.3.1.3.1.2 | Softwareverträge i. S. v. SOP 97-2.8 | 387 |
| 6.3.1.3.2 | Spezifische Konzeptionen der buchhalterischen Abbildung von Mehrkomponentenverträgen i. S. v. SOP 97-2..... | 390 |
| 6.3.1.3.2.1 | Grundprinzipien (<i>basic principles</i>) | 391 |
| 6.3.1.3.2.2 | Bilanzierung von ausstehenden Softwarekomponenten (<i>additional software deliverables</i>) sowie von Umtausch- bzw. Rücktrittsrechten | 394 |
| 6.3.1.3.2.3 | Bilanzierung von kundenunterstützenden Dienstleistungen nach dem Beginn der Laufzeit des Softwarelizenzvertrages (<i>postcontract customer support</i>) | 398 |
| 6.3.1.3.2.4 | Bilanzierung von Dienstleistungen (<i>services</i>) | 400 |
| 6.3.1.3.3 | Zwischenfazit | 404 |
| 6.3.1.4 | SAB 101, <i>Revenue Recognition in Financial Statements</i> | 406 |
| 6.3.1.5 | EITF 00-21, <i>Accounting for Revenue Arrangements with Multiple Deliverables</i> | 407 |
| 6.3.2 | Handelsrechtliche Vorschriften..... | 420 |
| 6.3.2.1 | Bestandsaufnahme..... | 420 |
| 6.3.2.2 | Vorschlag zur Schließung der bestehenden Regelungslücken..... | 421 |
| 6.3.2.3 | Schlussfolgerungen | 423 |

| | | |
|-----------------------------------|--|------------|
| 6.3.3 | IFRS | 424 |
| 6.3.3.1 | Bestandsaufnahme..... | 424 |
| 6.3.3.2 | Vorschlag zur Schließung der bestehenden Regelungslücken..... | 426 |
| 6.3.3.3 | Schlussfolgerungen | 428 |
| 6.4 | Zusammenfassende Würdigung und Ausblick auf zukünftige Entwicklungstendenzen..... | 428 |
| Kapitel 7: | Zusammenfassung der wesentlichen Untersuchungsergebnisse..... | 431 |
| Anhang I: | Abbildungen..... | 443 |
| Anhang II: | Aktueller Diskussionsstand von EITF 00-21 | 460 |
| Literaturverzeichnis..... | | 477 |
| Stichwortverzeichnis | | 533 |

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

| | | |
|----------|--|-----|
| Abb. 1: | Abkoppelungstheorie nach GELHAUSEN | 49 |
| Abb. 2: | <i>Revenue Realization vs. Revenue Recognition</i> | 52 |
| Abb. 3: | Auswirkungen der Umsatzrealisationsbuchungen auf den Jahresabschluss..... | 57 |
| Abb. 4: | Ausgewählte US-amerikanische <i>revenue recognition principles</i> im Überblick..... | 68 |
| Abb. 5: | Ausgewählte, die Abgrenzungsgrundsätze maßgeblich determinierende, allgemeine Rechnungslegungsprinzipien gem. HGB, US-GAAP und IFRS..... | 106 |
| Abb. 6: | Synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Unterschiede der Abgrenzungsgrundsätze im internationalen Vergleich | 166 |
| Abb. 7: | Vertragsarten in Zusammenhang mit der Veräußerung von für die gewöhnliche Geschäftstätigkeit typischen Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen | 168 |
| Abb. 8: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach HGB (h. M.) bei im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen (Fallstudie)..... | 274 |
| Abb. 9: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach HGB (Mindermeinung nach MELLEROWICZ) bei im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen (Fallstudie)..... | 274 |
| Abb. 10: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach US-GAAP (<i>installment method</i>) bei im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen (Fallstudie) | 275 |
| Abb. 11: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach US-GAAP (<i>cost recovery method</i>) bei im Entstehungszeitpunkt zweifelhaften Forderungen (Fallstudie) | 275 |
| Abb. 12: | Synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Unterschiede der Umsatzrealisation dem Grunde nach im internationalen Vergleich | 296 |
| Abb. 13: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach HGB (h. M.) bei Geschäftstransaktionen i. V. m. Kunden gewährten Rücktrittsrechten (Fallstudie)..... | 332 |
| Abb. 14: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach IFRS und HGB (Mindermeinung) bei Geschäftstransaktionen i. V. m. Kunden gewährten Rücktrittsrechten (Fallstudie)..... | 332 |
| Abb. 15: | Erfolgsrechnerische Abbildung nach US-GAAP bei Geschäftstransaktionen i. V. m. Kunden gewährten Rücktrittsrechten (Fallstudie)..... | 333 |

| | | |
|----------|--|-----|
| Abb. 16: | Synoptische Darstellung der wesentlichen konzeptionellen Unterschiede der Umsatzrealisation der Höhe nach im internationalen Vergleich | 362 |
| Abb. 17: | Erfolgsrechnerische Abbildung gem. der Konzeption der Kostenabgrenzung (Fallstudie) | 370 |
| Abb. 18: | Erfolgsrechnerische Abbildung gem. der Konzeption der Umsatzaufgliederung (Fallstudie) | 371 |
| Abb. 19: | Erfolgsrechnerische Abbildung gem. der Konzeption der hinausgezögerten Umsatzrealisation (Fallstudie)..... | 371 |
| Abb. 20: | Erfolgsrechnerische Abbildung gem. der Konzeption der überhöhten Rückstellungsbildung (Fallstudie)..... | 374 |
| Abb. 21: | Erfolgsbegriffe nach HGB, US-GAAP und IFRS..... | 445 |
| Abb. 22: | Konto- vs. Staffelform..... | 446 |
| Abb. 23: | Mindestgliederungsvorschriften einer IFRS-konformen Erfolgsrechnung | 447 |
| Abb. 24: | Mindestgliederungsvorschriften einer US-GAAP-konformen Erfolgsrechnung | 448 |
| Abb. 25: | <i>Single-Step Income Statement</i> | 449 |
| Abb. 26: | <i>Multiple-Step Income Statement</i> | 450 |
| Abb. 27: | Ermittlung des Jahresüberschusses beim Gesamtkostenverfahren | 451 |
| Abb. 28: | Ermittlung des Jahresüberschusses beim Umsatzkostenverfahren | 452 |
| Abb. 29: | <i>House of GAAP</i> | 453 |
| Abb. 30: | DuPont-Kennzahlensystem | 454 |
| Abb. 31: | <i>Hierarchy of Accounting Qualities</i> | 455 |
| Abb. 32: | Allgemeine Rechnungslegungsgrundsätze der IFRS-Rechnungslegung | 456 |
| Abb. 33: | Accrual Principle nach US-GAAP im Vergleich mit dem Grundsatz periodengerechter Erfolgsermittlung nach HGB | 457 |
| Abb. 34: | Flussdiagramm SOP 97-2..... | 460 |