

Ivo A. Kroschel

Grundsätze der Rechnungslegung

**Vergleich der Vorschriften von HGB, IAS und
US-GAAP**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Arno Peppmeier

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XV
A. Allgemeine Grundlagen.....	1
1. Rechtliche Betrachtung.....	1
2. Zielsetzung der Rechnungslegung.....	11
3. Grundsätze und Vorschriften der Rechnungslegungssysteme.....	15
3.1 Generalnorm (HGB) vs. "Fair Presentation" (IAS und US-GAAP).....	15
3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) vs. "Conceptual Framework" des FASB und "Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements" des IASB.....	19
3.2.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	19
3.2.2 "Conceptual Framework" des FASB und "Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements" des IASB.....	21
3.2.3 Vergleich der Grundsätze.....	27
3.2.3.1 Richtigkeit, Willkürfreiheit und Vollständigkeit vs. "Reliability".....	27
3.2.3.1.1 Richtigkeit, Willkürfreiheit und Vollständigkeit nach HGB.....	27
3.2.3.1.2 "Reliability" nach IAS und US-GAAP.....	29
3.2.3.1.3 Unterschiede der Grundsätze.....	31
3.2.3.2 Klarheit und Übersichtlichkeit vs. "Relevance".....	32
3.2.3.2.1 Klarheit und Übersichtlichkeit nach HGB.....	32
3.2.3.2.2 "Relevance" nach IAS und US-GAAP.....	33
3.2.3.2.3 Unterschiede der Grundsätze.....	34
3.2.3.3 Vergleichbarkeit und Stetigkeit vs. "Comparability and Consistency".....	34
3.2.3.3.1 Vergleichbarkeit und Stetigkeit nach HGB.....	34
3.2.3.3.2 "Comparability and Consistency" nach IAS und US-GAAP.....	37
3.2.3.3.3 Unterschiede der Grundsätze.....	41
3.2.3.4 Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit vs. "Materiality and Benefits > Costs".....	42

3.2.3.4.1 Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit nach HGB.....	42
3.2.3.4.2 "Materiality and Benefits > Costs" nach IAS und US-GAAP.....	44
3.2.3.4.3 Unterschiede der Grundsätze.....	46
3.2.3.5 Wirtschaftliche Betrachtungsweise vs. "(Economic) Substance over (Legal) Form".....	47
B. Ausweis-, Ansatz- und Bewertungsvorschriften.....	48
1. Ausweis- und Ansatzvorschriften.....	48
1.1 Ausweis und Ansatz nach HGB.....	48
1.2 Ausweis und Ansatz nach IAS und US-GAAP.....	57
1.3 Unterschiede der Ausweis- und Ansatzvorschriften.....	67
2. Bewertungsvorschriften.....	71
2.1 Bilanzidentität und Bewertungsstetigkeit vs. "Comparability and Consistency".....	71
2.2 Unternehmensfortführung vs. "Going Concern Principle".....	71
2.2.1 Unternehmensfortführung nach HGB.....	71
2.2.2 "Going Concern Principle" nach IAS und US-GAAP.....	75
2.2.3 Unterschiede der Grundsätze.....	76
2.3 Grundsatz der Einzelbewertung.....	77
2.3.1 Grundsatz der Einzelbewertung nach HGB.....	77
2.3.2 Grundsatz der Einzelbewertung nach IAS und US-GAAP.....	81
2.3.3 Unterschiede der Grundsätze.....	84
2.4 Vorsichtsprinzip vs. "Principle of Conservatism".....	85
2.4.1 Grundsatz der Vorsicht nach HGB.....	85
2.4.2 "Principle of Conservatism" nach IAS und US-GAAP.....	88
2.4.3 Unterschiede der Grundsätze.....	90
2.5 Periodenabgrenzung vs. "Accrual Principle".....	92
2.5.1 Grundsatz der Periodenabgrenzung nach HGB.....	92
2.5.2 "Accrual Principle" nach IAS und US-GAAP.....	96
2.5.3 Unterschiede der Grundsätze.....	99
2.6 Wertansätze der Vermögensgegenstände und Schulden.....	100
2.6.1 Wertansätze nach HGB.....*	100
2.6.1.1 Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	100
2.6.1.2 Börsen- oder Marktpreis.....	100

2.6.1.3 Vernünftige kaufmännische Beurteilung.....	101
2.6.1.4 Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	101
2.6.1.5 Nennwert.....	102
2.6.1.6 Rückzahlungsbetrag.....	102
2.6.1.7 Barwert.....	102
2.6.2 Grundlegende Wertansätze nach IAS und US-GAAP.....	103
2.6.2.1 Historische Kosten ("Historical Costs").....	103
2.6.2.2 Wiederbeschaffungskosten ("Current Costs").....	104
2.6.2.3 Börsen- oder Marktwert ("Current Market Value" nach US-GAAP und "Market Value" nach IAS).....	104
2.6.2.4 "Realizable (Settlement) Value" nach IAS und "Net Realizable (Settlement) Value" nach US-GAAP.....	105
2.6.2.5 "Present Value" der IAS und "Present (or Discounted) Value of Future Cash Flows" der US-GAAP.....	105
C. Bestandteile des Jahresabschlusses und weitere Berichterstattung.....	106
1. Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	106
2. Anhang.....	107
3. Lagebericht.....	108
4. Kapitalflussrechnung.....	110
5. Segmentberichterstattung.....	112
6. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	114
D. Fazit.....	117
E. Anhang.....	119
Anhang A: FASB Statements.....	119
Anhang B: IASB Statements (IAS) und IFRIC Interpretations (SIC).....	127
Anhang C: DRSC-Standards.....	129
F. Literaturverzeichnis.....	131