

# **Internationale Rechnungslegung**

**Die Vorschriften nach IAS, HGB und US-GAAP im Vergleich  
- mit Aufgaben und Lösungen**

Von

**Prof. Dr. Rainer Buchholz**

Steuerberater

Fachhochschule Würzburg

3., vollständig überarbeitete und ergänzte Auflage

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV

<b>1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung.....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung.....	1
2. Internationale Rechnungslegungssysteme.....	4
2.1 Amerikanische Vorschriften (US-GAAP).....	4
2.2 International Accounting Standards (IAS).....	7
2.3 Nationale Gültigkeit.....	9
2.3.1 Geltende Regelung.....	9
2.3.2 Zukünftige Regelung.....	12
2.4 Internationaler Geltungsanspruch.....	17
3. Aufbau internationaler Rechnungslegung.....	19
3.1 Vorschriften nach IAS.....	19
3.2 Vorschriften nach US-GAAP.....	23
4. Rechnungslegungszwecke und ihre Umsetzung.....	23
4.1 Theoretische Sichtweise.....	23
4.2 Praktische Sichtweise.....	28
5. Bestandteile des Jahresabschlusses.....	33
5.1 Financial Statement nach IAS.....	33
5.2 Financial Statement nach US-GAAP.....	36
<b>2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung.....</b>	<b>39</b>
1. Underlying Assumptions.....	39
1.1 Going Concern Principle.....	39
1.2 Accrual Basis.....	41
2. Qualitative Characteristics.....	44
2.1 Understandability.....	44
2.2 Relevance.....	44
2.3 Reliability.....	47
2.3.1 Faithful Presentation.....	47
2.3.2 Neutrality.....	48

## Inhaltsverzeichnis

• 2.3.3 Substance over form.....	48
2.3.4 Prudence.....«*.....»».....	51
2.3.5 Completeness.....	52
<b>2.4 Comparability und Consistency.....</b>	<b>53</b>
<b>.Constraints.....</b>	<b>55</b>
<b>3.1 Timeliness.....</b>	<b>55</b>
<b>3.2 Balance between Benefit and Costs.....</b>	<b>57</b>
<b>3.3 Balance between Qualitative Characteristics.....</b>	<b>58</b>
4. Prinzipien nach US-GAAP.....	59
<b>3. Kapitel: Internationale Bilanzierung.....</b>	<b>65</b>
1. Ansatz allgemeiner Posten.....	65
1.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	65
1.1.1 Definitionen.....	65
1.1.2 Ansatzkriterien.....	67
1.1.2.1 Probability.....	67
1.1.2.2 Reliable Measurement.....	67
1.1.3 Ansatzpflichten und Ansatzverbote.....	68
1.2 Behandlung nach US-GAAP.....	73
2. Ansatz spezieller Posten.....	75
2.1 Intangible Assets.....	75
2.1.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	75
2.1.2 Immaterielle Vermögenswerte nach US-GAAP.....	78
2.2 Research and Development Costs.....	80
2.2.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	80
2.2.2 Forschungs- und Entwicklungskosten nach US-GAAP.....	85
2.3 Goodwill.....	85
2.3.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	85
2.3.2 Firmenwert nach US-GAAP.....	87
2.4 Deferred taxes.....	88
2.4.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	88
2.4.2 Latente Steuern nach US-GAAP.....	93
2.5 Provisions.....	94
2.5.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	94
2.5.2 Rückstellungen nach US-GAAP.....	101
3. Ausweis von Posten.....	104
3.1 Vorschriften nach IAS.....	104

3.1.1 Bilanzgliederung.....	104
3.1.2 Erläuterung einzelner Posten.....	105
3.1.3 Vergleich zum Handelsrecht.....	112
3.2 Vorschriften nach US-GAAP.....	113
3.2.1 Bilanzgliederung.....	113
3.2.2 Erläuterung einzelner Posten.....	114
<b>4. Kapitel: Internationale Bewertung.....</b>	<b>119</b>
1. Bewertung allgemeiner Posten.....	119
1.1 Behandlung nach IAS und HGB.....	119
1.1.1 Historical Costs.....	119
1.1.2 Current Costs.....	125
1.1.3 Realisable Value.....	126
1.1.4 Present Value.....	127
1.2 Behandlung nach US-GAAP.....	128
2. Bewertung spezieller Posten.....	130
2.1 Property, Plant and Equipment.....	130
2.1.1 Ausgangswerte.....	130
2.1.2 Abschreibungen.....	131
2.1.2.1 Planmäßige Wertminderungen.....	131
2.1.2.2 Außerplanmäßige Wertminderungen.....	132
2.1.3 Zuschreibungen.....	135
2.1.3.1 Benchmark Treatment.....	135
2.1.3.2 Allowed alternative Treatment.....	137
2.1.4 Bewertung von Sachanlagen nach US-GAAP.....	144
2.2 Intangible Assets.....	146
2.2.1 Ausgangswerte.....	146
2.2.2 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	148
2.2.3 Bewertung immaterieller Vermögenswerte nach US-GAAP.....	150
2.3 Goodwill.....	151
2.3.1 Ausgangswerte.....	151
2.3.2 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	151
2.3.3 Bewertung von Firmenwerten nach US-GAAP.....	157
2.4 Financial Assets.....	161
2.4.1 Ausgangswerte.....	161
2.4.2 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	162
2.4.3 Bewertung von Wertpapieren nach US-GAAP.....	168

2.5 Inventories.....	170
2.5.1 Ausgangswerte.....	170
2.5.2 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	172
2.5.3 Bewertung von Vorräten nach US-GAAP.....	174
2.5.4 Spezialfall: Langfristfertigung.....	177
2.6 Trade Receivables.....	182
2.6.1 Ausgangswerte.....	182
2.6.2 Abschreibungen und Zahlungseingänge.....	183
2.6.3 Bewertung von Forderungen nach US-GAAP.....	185
2.7 Liabilities.....	185
2.7.1 Ausgangswerte.....	185
2.7.2 Abschreibungen und Zuschreibungen.....	187
2.7.3 Bewertung von Schulden nach US-GAAP.....	189
2.7.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	191
<b>5. Kapitel: Internationale GuV-Rechnungen.....</b>	<b>193</b>
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	193
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen.....	193
1.2 Berücksichtigung von Lagerbestandsänderungen.....	195
1.2.1 Gesamtkostenverfahren.....	195
1.2.2 Umsatzkostenverfahren.....	197
2. Erfolgsermittlung nach IAS.....	201
2.1 Definitionen und Ansatzkriterien.....	201
2.2 Nature of Expense Method.....	203
2.2.1 Gliederung.....	203
2.2.2 Ökonomische Bestandteile.....	207
2.3 Cost of Sales Method.....	209
2.4 Vergleich zum HGB.....	210
3. Erfolgsermittlung nach US-GAAP.....	211
3.1 Definitionen und Ansatzkriterien.....	211
3.2 Cost of Sales Method.....	212
3.2.1 Gliederung.....	212
3.2.2 Ökonomische Bestandteile.....	214
<b>6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnungen.....</b>	<b>215</b>
1. Zielsetzung.....	215
2. Inhalte.....	217

2.1 Aufbau und Fondsdefinition.....	217
2.2 Veränderungen des Fonds.....	218
2.3 Ermittlung von Zahlungen.....	220
2.4 Formale Gestaltung.....	223
3. Beurteilung der Leistungsfähigkeit.....	225
<b>7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungskomponenten</b> .....	<b>227</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	227
1.1 Zielsetzung.....	227
1.2 Inhalt.....	230
1.3 Behandlung nach US-GAAP.....	232
2. Anhang.....	233
2.1 Zielsetzung.....	233
2.2 Inhalt.....	234
2.3 Behandlung nach US-GAAP.....	236
3. Segmentberichterstattung.....	236
3.1 Zielsetzung.....	236
3.2 Inhalt.....	237
3.2.1 Segmentabgrenzung.....	237
3.2.2 Segmentinformation.....	239
3.3 Behandlung nach US-GAAP.....	243
<b>Aufgabenteil</b> .....	<b>245</b>
Final Examination No. 1.....	326
Final Examination No. 2.....	330
<b>Lösungsteil</b> .....	<b>333</b>
Solution of Final Examination No. 1.....	434
<b>Solution</b> of Final Examination No. 2.....	<b>441</b>
<b>Anhang</b>	
Übersicht wichtiger Vorschriften.....	449
1. Grundlagen.....	450
2. Prinzipien.....	452
3. Ansatz- und Ausweisivorschriften.....	454
4. Bewertung.....	456

HK	Herstellungskosten
Hrsg	Herausgeber
HWR	Handwörterbuch des Rechnungswesens
HWRev	Handwörterbuch der Revision
IAS	International Accounting Standard
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFRIC	International Financial Reporting Interpretation Committee
IOSCO	International Organisation of Securities Commissions
Jg	Jahrgang
JÜ	Jahresüberschuss
KapG	Kapitalgesellschaft
KIR	Kurznachrichten Internationale Rechnungslegung
KStG	Körperschaftsteuergesetz
Lifo	Last in - first out
Lofo	Lowest in - first out
MDA	Management's Discussion and Analysis
No	Number
NYSE	New York Stock Exchange
R	Richtlinie
RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
RL	Rücklage
RN	Randnummer
SEC	Securities and Exchange Commission
SFAC	Statement of Financial Accounting Concepts
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards
sie	Standing Interpretations Committee
SMAX	Small Caps Exchange
StB	Steuerbilanz
	Steuerbilanzgewinn
*ÜKV	Umsatzkostenverfahren
USD	US-Dollar
USt	Umsatzsteuer
<b>WPg</b>	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
ZfB	Zeitschrift für Betriebswirtschaft
ZfbF	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung