

# IAS / US-GAAP / HGB im Vergleich

Synoptische Darstellung für den Einzel-  
und Konzernabschluß

2000

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 1: Grundlagen

Rahmenbedingungen.....	6
Standard Setting Bodies.....	6
Vorschriften, und Verlautbarungen.....	6
Hierarchy of GAAP.....	8
Geltungsbereich.....	8
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung.....	10
Einfluß des Steuerrechts auf handelsrechtliche Vorschriften (Maßgeblichkeit).....	10
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung.....	10
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluß (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion).....	12
<b>Abschlußbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente).....</b>	<b>12</b>
Jahresabschluß.....	12
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente (Lagebericht/Anlagenspiegel).....	12
Befreiungen (-größenabhängige/-sonstige).....	14
Ereignisse nach dem Abschlußstichtag.....	14
Zwischenberichterstattung.....	14
Ad Hoc Mitteilungen.....	16
<b>Gliederungsvorschriften.....</b>	<b>16</b>
Gliederungsgrundsätze.....	16
Ergänzende Vorschriften für KapGes.....	16
Bilanzidentität.....	16
Vorjahresangaben.....	16
Mitzugehörigkeitsvermerk.....	18
Gliederungsschemata und -konzeptionen.....	18
Mindestgliederungen.....	18
Bilanz.....	18
Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/Schulden.....	18
Minderheiten.....	20
Gewinn- und Verlustrechnung.....	20
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren.....	20
Gewinn je Aktie.....	20
Gesamtleistung (other comprehensive income).....	22
Kapitalflußrechnung.....	22
Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	22
Segmentberichterstattung.....	22
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben.....	24
Anlagenspiegel.....	24

<b>Formale Anforderungen</b> .....	<b>26</b>
Sprache .....	26
Währung .....	26
Stichtag des Abschlusses .....	26
Fristen der Erstellung .....	26
Prüfung .....	26
Offenlegung .....	28
Befreiungsvorschriften .....	" 28
<b>Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmengrundsätze</b> .....	<b>30</b>
Status von Rahmengrundsätzen .....	30
Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation).....	30
Informationsfunktion (decision usefulness).....	30
Periodenabgrenzung .....	32
Going Concern .....	32
Relevanz .....	32
Verlässlichkeit .....	32
Verständlichkeit .....	34
Vergleichbarkeit .....	34
Wesentlichkeit .....	34
Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint).....	34
Industry practice .....	' 36
<b>Abschlußelemente</b> .....	<b>36</b>
Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset).....	'36
Schuld (liability).....	' 36
Eigenkapital .....	36
Rechnungsabgrenzungsposten .....	36
Bilanzierungshilfen .....	38
Gesamtleistung (comprehensive income).....	38
Erträge (revenues)/Aufwendungen (expenses).....	• 38
<b>Grundsätze des Bilanzansatzes</b> .....	<b>38</b>
Vollständigkeitsgebot .....	38
Saldierungsverbot .....	38
Ansatzstetigkeit .....	40
<b>Grundsätze der Bewertung</b> .....	<b>40</b>
Penodisierung(inkl,Realisations- und Imparitätsprinzip).....	40
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip .....	40
Vorsichtsprinzip .....	40
Bewertungsstetigkeit .....	40
Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form).....	40

<b>Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit</b> .....	<b>42</b>
Gründe.....	42
Gravierende Fehler.....	42
Wechsel der Rechnungslegungspolitik.....	42
Änderungen von Annahmen und Schätzungen.....	42
<b>Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe</b> .....	<b>44</b>
Zusammensetzung der Anschaffungskosten.....	44
Nachträgliche Anschaffungskosten.....	44
Anschaffungskosten beim Tausch.....	46
Zusammensetzung der Herstellungskosten.....	46
Fremdkapitalkosten.....	48
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen).....	48
Öffentliche Zuwendungen.....	50
Stichtagszeitwert.....	52
Neubewertung.....	52
Häufigkeit der Neubewertungen.....	52
Umfang der Neubewertungen.....	54
Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage.....	54
Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlage werte.....	54
Abschreibung.....	54
Planmäßige Abschreibung.....	54
Nutzungsdauerbestimmung.....	56
Abschreibungsvolumen.....	56
Überprüfung der Nutzungsdauer.....	56
Methodenwechsel.....	56
Außerplanmäßige Abschreibung.....	58
Anwendungsbereiche.....	58
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts.....	60
Nettoveräußerungswert.....	60
Nutzwert (IAS).....	60
Wertminderung.....	62
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen.....	62
Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU).....	62
Goodwill.....	62
Gemeinschaftliche Vermögenswerte.....	64
Wertminderung einer CGU.....	64
Wertaufholung.....	64
Bei einzelnen Vermögenswerten.....	64
Eine CGU.....	66
Goodwill.....	66
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen.....	66

Weitere Abschreibungen.....	66
Steuerliche Mehrabschreibungen.....	66
Sonstige Abschreibungen.....	66

## **Kapitel 2: Einzellthemen**

<b>Aktivierete Sonderaufwendungen.....</b>	<b>70</b>
Aufwendungen für die Unternehmensgründung und die Eigenkapitalbeschaffung.....	70
Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.....	70
<b>Immaterielles Anlagevermögen.....</b>	<b>70</b>
Definition.....	70
Aktivierungsvoraussetzungen.....	70
Zugangsformen.....	72
Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte.....	72
Forschung.....	72
Entwicklung.....	72
Aktivierung von Entwicklungskosten.....	72
Zugangsbewertung.....	74
Folgebewertung.....	74
Planmäßige Abschreibung.....	74
Nutzungsdauer.....	74
Methode.....	74
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung.....	76
Aufwendung für die Modifikation von Standardsoftware.....	76
Spätere Modifikation bestehender Software.....	76
Jahr 2000 Umstellung.....	76
Umstellung auf den Euro.....	76
Aufwendungen für Beratung und Implementierung (customizing) von Software.....	76
Aufwendungen für Schulungen und Training.....	76
Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill).....	76
Originärer Geschäfts-oder Firmenwert.....	76
Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal).....	76
Goodwill aus der Konsolidierung.....	78
Im Rahmen der Konsolidierung erworbene Entwicklungsleistungen.....	78
Latente Steuern.....	78
<b>Sachanlagevermögen.....</b>	<b>78</b>
Ansatzvoraussetzungen.....	78
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation).....	78
Zugangsbewertung.....	80
Folgebewertung.....	80
Abgänge.....	80

<b>Leasing</b> .....	80
Definition.....	80
Finanzierungsleasing.....	82
Mietleasing.....	82
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien).....	82
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts.....	84
Finanzierungsleasing.....	84
Bilanzierung beim Leasingnehmer.....	84
Bilanzierung beim Leasinggeber.....	84
Operating-Leasingverhältnis.....	86
Bilanzierung beim Leasingnehmer.....	86
Bilanzierung beim Leasinggeber.....	86
Sale-and-leaseback-Transaktionen.....	86
<b>Einanzanlagen/Investments</b> .....	88
Definition.....	88
Klassifikation.....	88
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen.....	90
Jederzeit veräußerbare Investitionen.....	90
Zu Handelszwecken gehaltene Investitionen.....	90
Bewertung.....	90
Zugangsbewertung.....	90
Fortführungsbewertung.....	90
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity).....	92
Jederzeit veräußerbare Investitionen (available-for-sale).....	92
Zu Handelszwecken gehaltene Investitionen (trading).....	92
Veräußerung von Finanzinvestitionen.....	94
Bewertung.....	94
Anteile an verbundenen Unternehmen im Einzelabschluß.....	94
Anteile an Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluß.....	94
Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluß.....	94
Langfristige Forderungen.....	94
Ausleihungen.....	96
Sonderfall: Bilanzierung und Bewertung von Finanzinvestitionen gem IAS 25.....	96
<b>Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten)</b> .....	98
Aktuelle Regelungen/gem IAS 25.....	98
Künftige Regelungen/germ E64.....	98
<b>Eigene Anteile</b> .....	98
<b>Finanzinstrumente</b> .....	98
Definition.....	98
Ansatz(Voraussetzungen).....	100
Vermögenswerte.....	100

Schulden.....	100
Bewertung.....	102
Zugangsbewertung.....	102
Folgebewertung.....	102
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen.....	104
Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting.....	104
Fair value hedges.....	104
Begriff.....	104
Bilanzielle Abbildung.....	106
Cashflow hedges.....	106
Begriff.....	106
Bilanzielle Abbildung.....	106
Foreign currency hedges.....	108
Begriff.....	108
Bilanzielle Abbildung.....	108
<b>Vorräte.....</b>	<b>108</b>
Definition.....	108
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	110
Folgebewertung.....	110
Einzelbewertung.....	110
Niederstwertprinzip.....	110
Verbrauchsfolgeverfahren.....	112
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	112
<b>Forderungen.....</b>	<b>i. 112</b>
Ansatz.....	112
Bewertung.....	112
Abzinsung.....	112
Einzelwertberichtigungen.....	114
Pauschalwertberichtigung.....	114
Fremdwährungsforderungen.....	114
<b>Langfristige Auftragsfertigung.....</b>	<b>114</b>
Definition.....	114
Bewertung.....	116
Vertragstypen.....	116
Anwendungsvoraussetzungen der percentage-of-completion method.....	116
Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen.....	118
Segmentierung von Fertigungsaufträgen.....	118
Umfang der Auftragserlöse.....	120
Umfang der Auftragskosten.....	120
Completed-contract method.....	122
Percentage-of-completion method.....	122

Ermittlung des Fertigstellungsgrads.....	122
Berücksichtigung erwarteter Verluste.....	122
Veränderungen in den Schätzungen.....	122
<b>Sonstige Vermögensgegenstände.....</b>	<b>124</b>
Ansatz und Bewertung.....	124
Ausweis.....	124
<b>Abgrenzungsposten.....</b>	<b>124</b>
<b>Eigenkapital.....</b>	<b>126</b>
<b>Sonderposten mit Rücklageanteil.....</b>	<b>126</b>
<b>Sonderposten für/aus Subventionen.....</b>	<b>128</b>
<b>Verbindlichkeits- &amp; Drohverlustrückstellungen.....</b>	<b>128</b>
Rückstellungsarten.....	128
Definitionen.....	128
Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses.....	128
Bewertung.....	130
Künftige Ereignisse.....	130
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten.....	130
Diskontierung.....	132
Erstattungen.....	132
Änderung in den Rückstellungen.....	132
Verwendung von Rückstellungen.....	132
Restrukturierungsrückstellungen.....	132
<b>Rückstellungen.....</b>	<b>134</b>
Leistungen an Arbeitnehmer.....	134
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	136
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen).....	138
Beitragsorientierte Pläne.....	138
Leistungsorientierte Pläne.....	140
Ansatz und Bewertung.....	142
Gewinn- und Verlustrechnung.....	142
Bilanz.....	144
Versicherungsmathematische Bewertung.....	144
Versicherungsmathematische Annahmen.....	146
Versicherungsmathematische Annahmen: Abzinsungssatz.....	146
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste).....	146
10%-Korridor Ansatz.....	148
Planvermögen.....	148
Ansatz und Bewertung des Planvermögens.....	148
Planänderungen.....	150
Plankürzung und -abgeltung.....	150



Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	150
Leistungen aus Anlaß der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	152
Ansatz .....	152
Bewertung.....	152
Kapital                                      beteiligungsleistungen.....	154
<b>Latente Steuern.....</b>	<b>154</b>
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte.....	154
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften.....	156
Temporäre Differenzen, auf die keine Latenzen abgegrenzt werden.....	158
Steuersatz .....	158
Unternehmenszusammenschlüsse.....	160
Vermögenswerte, die zum Stichtagszeitwert (fair value) angesetzt werden.....	160
Noch nicht genutzte steuerliche Verluste und noch nicht genutzte Steuergutschriften.....	160
Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen.....	160
Bewertung.....	160
Fnstigkeitsunterscheidung.....	162
Saldierung.....	162
Steuerüberleitung.....	162
<b>Verbindlichkeiten.....</b>	<b>162</b>
Ansatz und Bewertung .....	162
Fremdwährungsumrechnung.....	164

### Kapitel 3: Konzernspezifische Vorschriften -

Konzernspezifische Vorschriften.....	168
Aufstellungspflicht.....	168
Befreiungsvorschriften.....	168
Konsolidierungskreis.....	168
Einzubeziehende Unternehmen.....	148
Konsolidierungskreis im engeren Sinne.....	168
Control.....	168
Ausgeübte einheitliche Leitung.....	170
Einzubeziehende Unternehmen/Konsolidierungskreis im weiteren Sinne.....	170
Einbeziehungsverbote.....	172
Einziehungswahlrechte.....	172
Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.....	174
Konsolidierungskreisänderungen.....	174
Konzernabschlußstichtag.....	174
Unterschiedliche Stichtage im Konzern.....	174
Konzernerheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	174

Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse.....	178
Konzept der Fremdwährungsumrechnung.....	: 178
Bestimmung der funktionalen Währung (US-GAAP)/	
Differenzierung von foreign operations und foreign entities (IAS).....	: 178
Modifizierte Stichtagskursmethode.....	180
Zeitbezugsmethode.....	180
Wechsel.....	182
Hochinflation.....	182
Vollkonsolidierung.....	184
Methoden.....	184
Anschaffungskosten.....	184
Kapitalkonsolidierung.....	184
Voraussetzungen und Verfahren.....	184
Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte der übernommenen	
Vermögenswerte und Schulden.....	186
Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der	
Kapitalkonsolidierung.....	186
Goodwill.....	186-
Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer	
eines Goodwill.....	188
Passivischer Unterschiedsbetrags aus der Kapitalkonsolidierung.....	190
Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge.....	192
Übergangsvorschriften.....	192
Pooling-of-Interests Method.....	194
Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher Beherr-	
schung (transactions under common coritrol).....	194
Schuldenkonsolidierung.....	194
Zwischenergebniseliminierung.....	196
Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	196
Endkonsolidierung.....	196
Abgrenzung latenter Steuern.....	198
Minderheitsgesellschafter.....	198
Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen.....	200
Voraussetzungen.....	200
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	200
Kapitalkonsolidierung.....	202
Schuldenkonsolidierung.....	202
Zwischenergebniseliminierung.....	202
Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	202
Abgrenzung latenter Steuern.....	204
Einbeziehung von assoziierten Unternehmen.....	204
Voraussetzungen.....	204

Stichtag sowie konzern einheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	204
Kapitalkonsolidierung.....	206
Verfahren.....	206
Erstkonsolidierung.....	206
Folgekonsolidierung.....	206
Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert.....	208
Schuldenkonsolidierung.....	208
Zwischenergebniseliminierung.....	208
Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	210
Abgrenzung latenter Steuern.....	210

## Kapitel 4: Weitere Abschlußbestandteile sowie Zwischenberichterstattung

Gewinn- und Verlustrechnung ..... II.....	214
Ausweisvorschriften.....	214
Außerordentliche Posten.....	214
Auswirkungen von Rechnungslegungswechseln.....	216
<b>Discontinued(-ing) Operations.....</b>	<b>216</b>
Definitionen.....	216
Bestimmung und zeitliche Erfassung des Nettoabgangs.....	216
Erfolgsrechnerische Teilkomponenten.....	218
Abgangserfolg.....	218
Periodenabgrenzung.....	218
Phase-out Periode.....	218
Ansatz und Bewertung.....	218
<b>Ergebnis je Aktie.....</b>	<b>220</b>
Anwendungsbereich.....	220
Bewertung.....	220
Unverwässertes Ergebnis je Aktie.....	220
Unverwässertes Ergebnis.....	220
Unverwässerte Aktienzahl.....	220
Verwässertes Ergebnis je Aktie.....	220
Verwässertes Ergebnis.....	222
Verwässerte Aktienzahl.....	222
Rückwirkende Anpassung.....	222
<b>Kapitalflußrechnung.....</b>	<b>224</b>
Anwendungsbereich.....	224
Finanzmittelfonds.....	224
Einbezug von Wertpapieren.....	226
Einbezug von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	226

Darstellung einer Kapitalflußrechnung.....	226
Mittelzuflüsse und-abflüsse aus laufender Geschäftstätigkeit.....	228
Mittelzuflüsse und-abflüsse aus Investitionstätigkeit.....	228
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit.....	228
Darstellung der Mittelzuflüsse und-abflüsse.....	228
Sonderfragen.....	230
Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung.....	230
Außerordentliche Posten.....	230
Zinsen und Dividenden.....	230
Ertragsteuern.....	230
Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten.....	232
Nichtzahlungswirksame Transaktionen.....	232
<b>Segmentberichterstattung.....</b>	<b>232</b>
Anwendungsbereich.....	232
Konzeption (management approach).....	232
Bestimmung der Segmente.....	232
Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente.....	234
Aggregation.....	236
Angabepflicht für operating segments (US-GAAP)/primäre Segmente (IAS).....	236
Angaben über das Segmentergebnis.....	236
Angaben über das Segmentvermögen.....	238
Angaben für geographical segments sowie Produkte und Dienstleistungen (US-GAAP)/	
Angabepflichten bzgl des sekundären Segments (IAS).....	238
Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	240
Weitere Angabepflichten.....	240
Anpassung von Vorjahreszahlen.....	240
<b>Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (Related Parties).....</b>	<b>240</b>
Anwendungsbereich.....	240
Angabepflichten - allgemein.....	242
Angabepflichten - berichtspflichtige Transaktionen.....	244
<b>Unterjährige Rechnungslegung.....</b>	<b>244</b>
Anwendungsbereich.....	244
Definitionen.....	244
Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung.....	244
Inhalt eines Zwischenberichts.....	246
Mindestbestandteile eines Zwischenberichts.....	246
Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen.....	246
Berichtsperioden, für die Zwischenabschlüsse darzustellen sind.....	246
Wesentlichkeit.....	248
Ansatz und Bewertung.....	248

Bilanzierungs-und Bewertungsmethoden.....	248
Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge.....	248
Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen.....	248
Verwendung von Schätzungen.....	248
Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden.....	250
Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden.....	250