

Markus Fuchi

Jahresabschlußpolitik und International Accounting Standards

Mit einem Geleitwort
von Prof. Dr. Norbert Krawitz

DeutscherUniversitätsVerlag

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXIII
Abbildungsverzeichnis	XXV
1 Einleitung	1
2 Grundlagen der Untersuchung	3
2.1 Entwicklung und Struktur des International Accounting Standards Committee (IASC)	3
2.1.1 Historische Entwicklung und Zielsetzung des IASC	3
2.1.2 Die Organisation des IASC	6
2.2 Status, Entwicklung und Entstehung der International Accounting Standards (IAS)	10
2.2.1 Status und Bedeutung der IAS	10
2.2.2 Stand der Entwicklung und Ausrichtung der IAS	16
2.2.3 Entstehungsprozeß eines IAS	21
2.3 Grundzüge der Jahresabschlußpolitik	22
2.3.1 Begriff der Jahresabschlußpolitik	22
2.3.2 Aktionsparameter der Jahresabschlußpolitik im engeren Sinne	25
2.3.2.1 Wesen und Formen der Aktionsparameter der Jahres- abschlußpolitik	25
2.3.2.2 Kriterien zur Auswahl der Instrumente der Jahresabschluß- politik im engeren Sinne	30
2.3.3 Objekte der Jahresabschlußpolitik	35

2.4 Ziele der Jahresabschlußpolitik	37
2.4.1 Ziele und Funktionen eines Jahresabschlusses nach IAS	37
2.4.2 Die Interessen der Jahresabschlußadressaten	46
2.4.3 Zielsetzungen der abbildungsorientierten Jahresabschlußpolitik hinsichtlich eines IAS-Abschlusses	47
2.4.3.1 Die Zielproblematik	47
2.4.3.2 Die aus der Primärfunktion eines IAS-Abschlusses resultierenden Ziele	48
2.4.3.3 Weitere potentielle Ziele der Jahresabschlußpolitik	55
2.4.3.4 Zielbeziehungen	57
2.5 Die abgeleiteten Kriterien der IAS-Analyse	58
3 Grundlagen der Rechnungslegung gemäß IAS und ihre Bedeutung für die Jahresabschlußpolitik	61
3.1 Die Grundprinzipien der Rechnungslegung	61
3.1.1 Die Quellen und Differenzierungen der Prinzipien	61
3.1.2 Die Ausprägungen der Prinzipien	62
3.1.2.1 Die „Underlying Assumptions“.	62
3.1.2.1.1 Die Accrual Basis	62
3.1.2.1.1.1 Die generelle Regelung des Framework	62
3.1.2.1.1.2 Die Kriterien für den Bilanzansatz	63
3.1.2.1.1.3 Die Kriterien zur Erfassung von Aufwendungen und Erträgen	69
3.1.2.1.2 Die Going Concern-Prämisse	75
ZA.2.2 Die „Principal Qualitative Characteristics of Financial Statements“	76
3.1.2.2.1 Quellen und Status der Qualitative Characteristics	76
3.1.2.2.2 Der Grundsatz Understandability	79
3.1.2.2.3 Der Grundsatz Relevance	80

3.1.2.2.4 Der Grundsatz Reliability	83
3.1.2.2.5 Der Grundsatz Comparability	88
3.1.2.2.6 Die Constraints on Relevant and Reliable Information	93
3.1.2.3 Der true and fair view/fair presentation-Gedanke	96
3.1.3 Zusammenfassung	99
3.2 Die Bedeutung des IAS 8 „Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies“ für die Jahresabschlußpolitik	100
4 Möglichkeiten einer materiellen Jahresabschlußpolitik im Rahmen von Bilanzansatz und Bewertung mit Bedeutung sowohl für Einzel- als .auch für Konzernabschlüsse	111
4.1 IAS-übergreifende Regelungen	111
4.1.1 Die grundsätzlichen Bewertungskategorien innerhalb des Framework	111
4.1.2 Die Bestimmung von Anschaffungs- und Herstellungskosten	112
4.1.2.1 Die grundsätzlichen Bestandteile von Anschaffungs- und Herstellungskosten	112
4.1.2.2 Die Behandlung von Fremdkapitalkosten	118
4.1.2.3 Die Behandlung von asset-bezogenen staatlichen Zuschüssen	120
4.1.3 Die Bestimmung des „fair value“	122
4.1.4 Regelungen hinsichtlich außerplanmäßiger Abschreibungen auf den „recoverable amount“	124
4.2 Die Abbildung immaterieller „Vermögensgegenstände“	126
4.2.1 Die Behandlung von Forschungs- und Entwicklungskosten	126
4.2.2 Die Behandlung der übrigen immateriellen assets des Anlagevermögens	136
>	

4.3 Die Abbildung von „Property, Plant and Equipment“ (Sachanlagevermögen)	146
4.3.1 Darstellung der grundsätzlichen Regelungen	146
4.3.2 Die Abgrenzung von Bewertungseinheiten	147
4.3.3 Die Abgrenzung von Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand	149
4.3.4 Die Folgebewertung	151
4.3.4.1 Die Folgebewertung gemäß dem benchmark treatment	151
4.3.4.2 Die Folgebewertung gemäß dem allowed alternative treatment	151
4.3.4.3 Planmäßige Abschreibungen	154
4.3.4.4 Vergleich der Folgebewertungsmethoden	166
4.4 Zurechnung von Leasinggegenständen	168
4.4.1 Die Klassifizierung von Leasingverhältnissen	168
4.4.2 Die Bilanzierung beim Leasingnehmer	174
4.4.3 Die Bilanzierung beim Leasinggeber	177
4.5 Die Abbildungsregeln bezüglich Investments	179
4.5.1 Der Begriff des investment	179
4.5.2 Die Bewertung von current investments	181
4.5.3 Die Bewertung von long-term investments	187
4.5.4 Die Bewertung von investment properties	190
4.6 Die Behandlung des Vorratsvermögens	191
4.6.1 Allgemeine Regelungen	191
4.6.2 Cost Formulas	192
4.6.3 Die Vornahme außerplanmäßiger Abschreibungen	199
4.7 Besonderheiten im Bereich der Forderungsbewertung	201
4.8 Die allgemeine Rückstellungsproblematik	202

4.9 Die Abbildungsregeln bezüglich latenter Steuern	211
4.10 Spezifische Probleme der Aufwands- und Ertragsrealisierung	220
4.10.1 Abgrenzung des Problemkreises	220
4.10.2 Retirement Benefit Plans	220
4.10.3 Die langfristige Auftragsfertigung	229
4.10.4 Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen	239
5 Möglichkeiten der materiellen Abschlußpolitik im Rahmen von Bilanzansatz und Bewertung mit ausschließlicher Bedeutung für Einzel- oder für Konzernabschlüsse	243
5.1 Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen von Konzernabschlüssen	243
5.1.1 Die Grundkonzeption der Konzernrechnungslegung nach International Accounting Standards	243
5.1.2 Die Möglichkeiten einer autonomen Konzernabschlußpolitik	248
5.1.3 Ansatzpunkte für die Abschlußpolitik im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	253
5.1.4 Der Materiality-Aktionsparameter	263
5.1.5 Das Wahlrecht zur Abbildung der Aktivitäten von jointly controlled entities und dessen Bedeutung für die Bewertung at equity	264
5.1.6 Außerplanmäßige Abschreibung von Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	268
5.1.7 Die Klassifikation von Unternehmen	269
5.1.8 Die Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen	270
5.2 Die Bewertung von investments in subsidiaries, jointly controlled entities und associates im Einzelabschluß des Mutterunternehmens	277
6 Die Notwendigkeit einer langfristig ausgerichteten Planung der Jahresabschlußpolitik	281

7 Schlußbetrachtung	291
Anhang	293
Literaturverzeichnis	303
Liste der verwendeten International Accounting Standards	333
Verzeichnis der Publikationen des International Accounting Standards Committee	337