

---

Bernhard Pellens/Rolf Uwe Fülbier/Joachim Gassen

# **Internationale Rechnungslegung**

IFRS/IAS mit Beispielen und Fallstudie

5., überarbeitete und erweiterte Auflage

unter Mitarbeit von Andreas Bonse, Nils Crasselt,  
Karsten Detert, Dirk Jödicke, Stefan Neuhaus,  
Uwe Nölte, Marc Richard, Thorsten Sellhorn und Markus  
Weinreis

2004

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur fünften Auflage .....	V
Inhaltsübersicht .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
Abbildungsverzeichnis .....	XXV
Tabellenverzeichnis .....	XXVII
Verzeichnis der kurzziitierten Literatur .....	XXIX
<b>Kapitel 1 Theorie der Rechnungslegung.....</b>	<b>1</b>
Was ist Rechnungslegung? 2 — Warum gibt es Rechnungslegung? 7 — Rechnungslegungspflicht und Rechnungslegungszwecke in Deutschland 10 — Ausgestaltung der Rechnungslegung durch Rechnungslegungsregeln 14 — Was sind „gute“ Rechnungslegungsregeln? 15	
<b>Kapitel 2 Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung .....</b>	<b>33</b>
Gründe für unterschiedliche Rechnungssysteme 34 — Internationa- lisierung der Unternehmenstätigkeit 40 — Internationalisierung der Rech- nungslegung in Deutschland 45	
<b>Kapitel 3 Institutionen der US-amerikanischen Rechnungslegung.....</b>	<b>53</b>
Überblick 54 — SEC 56 — FASB und Vorgängerorganisationen 58 — Verlautbarungen des FASB 61 — Weitere Regelungsinstitutionen 64 — System der Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) 65	
<b>Kapitel 4 Institutioneller Rahmen der IFRS .....</b>	<b>71</b>
Vom IASC zum IASB 72 — Organisation und Arbeitsweise des IASB 80 — Anerkennung und Durchsetzung der IFRS 89	
<b>Kapitel 5 Rahmenkonzept .....</b>	<b>97</b>
Aufgaben und Verpflichtungsgrad 98 — Inhalt 100 — Zielsetzung von Abschlüssen 102 — Rechnungslegungsgrundsätze 103 — Abschlusspos- ten 110 — Ansatzkriterien 114 — Bewertungsmaßstäbe 115 — Kapital- erhaltungskonzepte 116 — Zusammenfassung und kritische Würdigung 117	
<b>Kapitel 6 Berichterstattendes Unternehmen .....</b>	<b>119</b>
Einleitung 121 — Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses 124 — Konsolidierungskreis 125 — Angabepflichten 133 — Wesentliche Un- terschiede zum HGB 134 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 136	

<b>Kapitel 7 Rechenwerke .....</b>	<b>139</b>
Bilanz 142 — Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) 147 — Exkurs: Aufgabe von Geschäftsbereichen gemäß IFRS 5 152 — Eigenkapitalveränderungsrechnung 155 — Exkurs: Der Begriff des comprehensive income nach dem conceptual framework der US-GAAP 155 — Kapitalflussrechnung 161 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 179 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 181	
<b>Kapitel 8 Ertragsteuern .....</b>	<b>189</b>
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung 190 — Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 191 — Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steuererstattungsansprüche 193 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 210 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 211	
<b>Kapitel 9 Umsatzrealisation .....</b>	<b>213</b>
Relevante Normen zur Umsatzrealisation 214 — Allgemeine Regeln 215 — Regeln in Abhängigkeit von der Umsatzart 220 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 227 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 227	
<b>Kapitel 10 Wertminderung im Anlagevermögen .....</b>	<b>229</b>
Einleitung 230 — Auslöser eines Werthaltigkeitstests 232 — Quantifizierung einer Wertminderung 233 — Bilanzielle Erfassung einer Wertminderung 238 — Zahlungsmittelgenerierende Einheit 240 — Wertaufholung 243 — Angabepflichten 245 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 245 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 247 — Exkurs: Abzuschaffende Vermögenswerte 249	
<b>Kapitel 11 Immaterielles Anlagevermögen .....</b>	<b>251</b>
Identifikation 252 — Ansatz und Erstbewertung 255 — Folgebewertung 262 — Angabepflichten 271 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 274 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 275	
<b>Kapitel 12 Sachanlagevermögen .....</b>	<b>279</b>
Anwendungsbereich von IAS 16 280 — Ansatz 282 — Bewertung 283 — Exkurs: Folgebewertung von Sachanlagen in der Praxis 297 — Abgänge 297 — Ausweis 297 — Angaben 298 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 299 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 300	
<b>Kapitel 13 Immobilien als Finanzinvestition .....</b>	<b>301</b>
Anwendungsbereich von IAS 40 302 — Klassifikation von Immobilien nach IFRS 304 — Ansatz 307 — Bewertung 308 — Exkurs: Folgebewertung von Anlageimmobilien in der Praxis 318 — Umklassifizierungen 319 — Abgänge 324 — Ausweis 324 — Angaben 325 — Unterschiede zum HGB und zu US-GAAP 327	

<b>Kapitel 14 Vorräte und Fertigungsaufträge.....</b>	<b>329</b>
Ansatz 332 — Bewertung 333 — Angaben 369 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 370 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 375	
<b>Kapitel 15 Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten .....</b>	<b>381</b>
Einleitung 382 — Ansatz 384 — Bewertung 387 — Exkurs: Rückstellungen und Bilanzpolitik 391 — Einzelfragen 391 — Ausweis und Offenlegung 395 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 397 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 398 — Exkurs: Wahrscheinlichkeitsbegriffe in der internationalen Rechnungslegung 400	
<b>Kapitel 16 Pensionsverpflichtungen und Leistungen an Arbeitnehmer.....</b>	<b>401</b>
Einleitung 402 — Klassifikation von Pensionszusagen 403 — Bilanzierung leistungsorientierter Zusagen 405 — Zusammenfassendes Beispiel 418 — Spezialfragen 419 — Anhangangaben 421 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 421 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 424	
<b>Kapitel 17 Eigenkapital .....</b>	<b>427</b>
Definition und Abgrenzung zu Schulden 429 — Angaben und Gliederungsvorschriften 431 — Eigenkapitalpositionen 433 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 445 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 448	
<b>Kapitel 18 Aktienoptionen und ähnliche Entgeltformen.....</b>	<b>451</b>
Anwendungsbereich 452 — Echte Eigenkapitalinstrumente 454 — Exkurs: Bewertung von Mitarbeiter-Aktienoptionen 464 — Virtuelle Eigenkapitalinstrumente 468 — Kombinationsmodelle 472 — Anhangangaben 474 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 476 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 478	
<b>Kapitel 19 Finanzinstrumente.....</b>	<b>481</b>
Identifikation von Finanzinstrumenten 482 — Exkurs: Verträge, die durch Eigenkapitaltitel des bilanzierenden Unternehmens bedient werden (können) 485 — Wirkungsbereich von IAS 32/39 485 — Ansatzzeitpunkt 487 — Erstbewertung 488 — Folgebewertung 490 — Exkurs: Exposure Draft „The Fair Value Option“ 492 — Exkurs: Hybride Finanzinstrumente 496 — Exkurs: Reklassifizierung von Finanzinstrumenten 501 — Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten 506 — Ausbuchung 513 — Ausweisfragen und Angabepflichten 520 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 523 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 525	
<b>Kapitel 20 Sicherungsbeziehungen.....</b>	<b>529</b>
Grundlagen 530 — Bestimmung von Sicherungsbeziehungen 537 — Bewertung 543 — Angabepflichten 559 — Wesentliche Unterschiede zum HGB 560 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP 560	

<b>Kapitel 21 Leasing</b> .....	<b>563</b>
Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen	566 — Ansatz
571 — Bewertung	572 — Sonderprobleme des Leasing
588 — Angaben	595 — Wesentliche Unterschiede zum HGB
597 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP	598
<b>Kapitel 22 Währungsumrechnung</b> .....	<b>599</b>
Einleitung	600 — Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungsgeschäften
602 — Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen	607
— Anhangangaben	615 — Wesentliche Unterschiede zum HGB
616 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP	617
<b>Kapitel 23 Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung</b> .....	<b>619</b>
Einleitung	621 — Relevante Normen
622 — Arten von Unternehmenszusammenschlüssen	624 — Bilanzielle Abbildung eines asset deal im Einzelabschluss
626 — Bilanzielle Abbildung eines share deal im Konzernabschluss	628 — Anhangangaben
682 — Inkrafttreten	682 — Zusammenfassendes Beispiel
683 — Wesentliche Unterschiede zum HGB	687 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP
689	
<b>Kapitel 24 Joint Ventures und assoziierte Unternehmen</b> .....	<b>695</b>
Stufenkonzept	696 — Bilanzierung von Joint Ventures
698 — Bilanzierung von assoziierten Unternehmen	708 — Wesentliche Unterschiede zum HGB
720 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP	722
<b>Kapitel 25 IFRS-Erstanwendung und Bilanzierungskorrekturen</b> .....	<b>723</b>
Erstmalige Anwendung der IFRS	725 — Änderung von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
741 — Wesentliche Unterschiede zum HGB	751 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP
753	
<b>Kapitel 26 Ergebnis je Aktie</b> .....	<b>755</b>
Normenbasis und Anwendungsbereich	757 — Unverwässertes und verwässertes Ergebnis je Aktie
757 — Aktienanzahl	759 — Unverwässertes Ergebnis je Aktie
760 — Verwässertes Ergebnis je Aktie	764 — Ausweis und Angabepflichten
768 — Wesentliche Unterschiede zum HGB	769 — Wesentliche Unterschiede zu US-GAAP
771	
<b>Kapitel 27 Segmentberichterstattung</b> .....	<b>773</b>
Regelungsgrundlage, Anwendungsbereich und Zielsetzung	775 — Segmentabgrenzung
777 — Auswahl berichtspflichtiger Segmente	778 — Segmentinformationen
781 — Anhangangaben	789 — Wesentliche Unterschiede zum HGB und US-GAAP
789	

---

<b>Kapitel 28 Unternehmenspublizität.....</b>	<b>791</b>						
Begriff und Bedeutung der Unternehmenspublizität	792 — Exkurs: Gesellschaftsrechtliche vs. kapitalmarktrechtliche Publizität	794 — System der Unternehmenspublizität	798 — Unternehmenspublizität in den USA und in Deutschland	800 — Exkurs: IAS 34 „Zwischenberichterstattung“	829 — Harmonisierung der Publizität	832 — Börsenzulassung deutscher Unternehmen in den USA	835
<b>Kapitel 29 Zukunft der internationalen Rechnungslegung.....</b>	<b>851</b>						
Normative Aspekte	853 — Prozessorientierte Aspekte	860 — Auswirkungen auf deutsche Unternehmen	865 — Abschließende Gedanken	870			
<b>Fallstudie zur internationalen Rechnungslegung.....</b>	<b>873</b>						
Stichwortverzeichnis .....	899						