

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage 9

Vorwort 11

Kapitel 1

Grundlagen der Rechnungslegung nach US-GAAP 13

- I.1 Beteiligte Institutionen und deren Verlautbarungen 15
- I.2 Accounting Standards Codification (ASC) 18
- I.3 System der GAAP 25
 - I.3.1 Entscheidungserheblichkeit 26
 - I.3.2 Relevanz 27
 - I.3.3 Verlässlichkeit 28
 - I.3.4 Vergleichbarkeit 29
 - I.3.5 Stetigkeit 29
 - I.3.6 Hierarchie der Merkmale 30
- I.4 Rechnungslegungsgrundsätze 32
 - I.4.1 Prämissen 32
 - I.4.2 Prinzipien 33
 - I.4.3 Einschränkungen 35
- I.5 Änderungen und Korrekturen 35
 - I.5.1 Methodenänderung 35
 - I.5.2 Schätzungsänderung 37
 - I.5.3 Fehlerkorrektur 38

Kapitel 2

Gewinn-und-Verlust-Rechnung 41

- 2.1 Aufbau 42
- 2.2 Grundsätze des Umsatzkostenverfahrens 43
- 2.3 Umsatzerlöse und deren Realisierung 45
 - 2.3.1 Grundsatz der Umsatzrealisierung 45
 - 2.3.2 Konkretisierung der Voraussetzungen durch die SEC 46
 - 2.3.3 Teilerlösrealisierung 50
 - 2.3.4 Erlösrealisierung mit Zahlungseingang 53
 - 2.3.5 Mehrkomponentenvertrag 55
 - 2.3.6 Weitere Sonderregelungen 57
- 2.4 Umsatzkosten 58
 - 2.4.1 Anschaffungskosten 60
 - 2.4.2 Herstellungskosten 60
 - 2.4.3 Transport- und/oder Bearbeitungskosten 62
- 2.5 Forschungs- und Entwicklungskosten 62
- 2.6 Vertriebs-, Verwaltungs- und allgemeine Kosten 63
- 2.7 Ergebnis je Aktie 64

Kapitel 3

Bilanz 69

- 3.1 Aufbau 69
- 3.2 Grundlagendefinitionen 71
- 3.3 Bewertungsmethoden 72
 - 3.3.1 Historische Anschaffungs- oder Herstellungskosten 73
 - 3.3.2 Wiederbeschaffungskosten 73
 - 3.3.3 Marktwert 73
 - 3.3.4 Realisierbarer Betrag 73
 - 3.3.5 Barwert 74
 - 3.3.6 Fair-Value-Bewertung 74
- 3.4 Einzelne Posten 80
 - 3.4.1 Forderungen 80
 - 3.4.2 Vorräte 83

- 3.4.3 Beteiligungen 90
- 3.4.4 Derivative Finanzinstrumente 96
- 3.4.5 Sachanlagen 105
- 3.4.6 Leasing 117
- 3.4.7 Immaterielle Vermögenswerte 135
- 3.4.8 Verbindlichkeiten 138
- 3.4.9 Latente Steuern 148
- 3.4.10 Eigenkapital 153

Kapitel 4

Weitere Abschlussbestandteile 159

- 4.1 Eigenkapitalveränderungsrechnung 159
 - 4.1.1 Aufbau 159
 - 4.1.2 Comprehensive Income 159
- 4.2 Kapitalflussrechnung 165
 - 4.2.1 Grundlagen 166
 - 4.2.2 Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit 168
 - 4.2.3 Cashflow aus Investitionstätigkeit 171
 - 4.2.4 Cashflow aus Finanzierungstätigkeit 173
 - 4.2.5 Abweichende Zuordnung 173
 - 4.2.6 Gesamtbeispiel 174
- 4.3 Segmentberichterstattung 175
 - 4.3.1 Aufbau 176
 - 4.3.2 Operative Segmente 177
 - 4.3.3 Berichtspflichtige Segmente 177
 - 4.3.4 Anhangsangaben 180

Kapitel 5

Sondervorschriften für den Konzernabschluss 183

- 5.1 Einführung 183
- 5.2 Grundlagen 184
- 5.3 Konsolidierungskreise 187
- 5.4 Fremdwährungsumrechnung 188
- 5.5 Konsolidierungsmaßnahmen 193

- 5.5.1 Kapitalkonsolidierung 193
- 5.5.2 Eliminierung konzerninterner Verflechtungen 211
- 5.6 Anhangsangaben 214

Kapitel 6

Zusatzangaben 215

- 6.1 Notes 216
- 6.2 Zusatzangaben 216
- 6.3 Management's Discussion and Analysis (MD & A) 220
- 6.4 Angaben zum internen Kontrollsystem 221

Anhang 225

- Anwendungsbeispiel Jahresabschluss auf Basis eines Worksheets 225
- Konkordanztabellen ASC – Altregelungen 230
- Form 10-K 233

Literaturverzeichnis 245

Register 247