

Internationales Rechnungswesen:

Aufstellung und Auswertung des
Jahresabschlusses nach EU-Richtlinien,
IAS und US-GAAP

Von
Professor
Dr. Werner Müller

Internationales Rechnungswesen:

Aufstellung und Auswertung des Jahresabschlusses nach EU-Richtlinien, IAS und US-GAAP

	<u>Seite</u>
Abbildungsverzeichnis	VII
Vorwort	IX
1. Problematik des internationalen Rechnungswesens	1
1.1. Mehrarbeit durch inkompatible Systeme des Rechnungswesens	1
1.2. Richtungen der Standardisierung im Rechnungswesen	6
1.3. Ziel dieses Buches	11
2. Die Rechnungslegung in Europa	13
2.1. Die 4. gesellschaftsrechtliche EG-Richtlinie von 1978	13
2.2. Rechnungswesen und Jahresabschluß in Frankreich und Spanien	19
2.2.1. Der rechtliche Rahmen der Rechnungslegung	19
2.2.2. Der französische und der spanische Einzel- und Konzernabschluß	23
2.3. Rechnungswesen und Jahresabschluß in Großbritannien	31
2.3.1. Gesetzliche Regelungen zur Rechnungslegung	31
2.3.2. Einfluß der Wirtschaftsprüferverbände auf die Rechnungslegung	33
2.3.3. Der britische Jahresabschluß als Zahlenbeispiel	37
2.4. Konsequenzen aus den Erfahrungen mit der EG-Harmonisierung für das internationale Rechnungswesen	41
3. Die Organisation der Rechnungslegung nach IAS und US-GAAP	42
3.1. Die Rechnungslegungsstandards und „Standards Setting Bodies“ der USA	42
3.1.1. Institutionen der Normensetzung im Bereich der US-GAAP	42
3.1.2. Die Standards der US-GAAP	48
3.2. Die Arbeit des „Financial Accounting Standards Board“	52

		<u>Seite</u>
3.3.	Die Arbeit des „International Accounting Standards Committee“	53
3.3.1.	Aufbau des IASC	53
3.3.2.	Arbeit des IASC	59
3.3.3.	Zielsetzung der IAS	61
4.	Die Bilanz (Balance Sheet) nach IAS und US-GAAP	65
4.1.	Formaler Aufbau der Bilanzen	65
4.2.	Definition von Assets und Liabilities	69
4.3.	Der Prozeß der „Recognition and Measurement“ von Assets und Liabilities	76
4.4.	Bilanzpositionen im Einzelnen	79
4.4.1.	Technik des Vergleichs der Bilanzpositionen	79
4.4.2.	Sachanlagen	79
4.4.3.	Immaterielle Vermögensgegenstände	82
4.4.4.	Finanzanlagen	84
4.4.5.	Vorräte	85
4.4.6.	Forderungen	89
4.4.7.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	90
4.4.8.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	92
4.4.9.	Flüssige Mittel	93
4.4.10.	Eigenkapital	94
4.4.11.	Verbindlichkeiten	95
4.4.12.	Deutsche und internationale Bilanzen im Vergleich	98
5.	Die Gewinn- und Verlustrechnung (Income Statement)	101
5.1.	Die Performance des Unternehmens	101
5.2.	Der äußere Aufbau des Income Statements	102

5.2.1.	Möglichkeiten der Darstellung des Income Statements	102
5.2.2.	Die historischen „common forms“ der USA	103
5.2.3.	Formalien bei Anwendung der „function of expense method“ (Umsatzkostenverfahren) oder der „nature of expense method“ (Gesamtkostenverfahren)	104
5.3.	Ausgewählte G.u.V.-Positionen	107
5.4.	Die Kennziffer „Earnings per Share“	110
5.4.1	Anwendungsmöglichkeiten der Kennziffer	110
5.4.2	Berechnung der Kennziffer	113
6.	Das „Statement on Stockholders' Equity“	116
6.1.	Der Zweck des „Statements on Stockholders' Equity“	116
6.2.	Das „Statements on Stockholders' Equity“ nach US-GAAP	116
6.3.	Das „Statements of Changes in Equity“ nach IAS	119
7.	Das „Cash Flow Statement“	121
7.1.	Der Zweck des Cash Flow Statements	121
7.2.	Die direkte und die indirekte Methode	123
7.3.	Der Cash Flow from Operations	125
7.4.	Der Cash Flow from Investments	127
7.5.	Der Cash Flow from Financing	128
7.6.	Zahlenbeispiele nach der direkten und der indirekten Methode	129
8.	Die Segment-Berichterstattung (Segment Reporting)	133
8.1.	Der Zweck der Segmentberichterstattung	133
8.2.	Die Abgrenzung von Segmenten	134
8.3.	Techniken der Segmentierung	135
8.4.	Das Segment-Reporting nach US-GAAP	136
8.4.1.	Definition der Segmente	136

	<u>Seite</u>
8.4.2. Inhalt des Segment-Reportings nach SFAS 131	139
8.5. Das Segment-Reporting nach IAS	142
8.5.1. Der Anwendungsbereich des IAS 14	142
8.5.2. Definition der Segmente	142
8.5.3. Inhalt des Segment-Reportings nach IAS 14	144
8.6. Aussagewert und Probleme des Segment-Reportings	148
9. Der Anhang (Die Notes)	150
9.1. Der Anlagenspiegel	150
9.2. Weitere Bestandteile der Notes	154
10. Weitere Fragen des internationalen Rechnungswesens	156
10.1. Die Zwischenberichterstattung	156
10.2. Der Konzernabschluß	158
10.3. Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz	162
11. Kritik an der Internationalisierung des Rechnungswesens	164
Anhang 1: Übersetzung des spanischen Jahresabschlusses	167
Anhang 2: Übersicht über die US-GAAP und IAS	169
Abkürzungsverzeichnis	182
Literaturverzeichnis	184