

Frank Eggloff
Bilanzierung nach HGB, US-GAAP und IAS im Vergleich

Frank Eggloff

Bilanzierung nach HGB, US-GAAP und IAS im Vergleich

Eine praxisorientierte Einführung

GABLER

Die Deutsche Bibliothek – CIP-Einheitsaufnahme

Eggloff, Frank:

Bilanzierung nach HGB, US-GAAP und IAS im Vergleich : eine praxisorientierte Einführung / Frank Eggloff. – Wiesbaden : Gabler, 1999

ISBN-13: 978-3-409-18949-1 e-ISBN-13: 978-3-322-82755-5

DOI: 10.1007/978-3-322-82755-5

Alle Rechte vorbehalten

© Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th. Gabler GmbH, Wiesbaden 1999

Lektorat: Ulrike M. Vetter

Der Gabler Verlag ist ein Unternehmen der Bertelsmann Fachinformation GmbH.



Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlags unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

www.gabler-online.de

Höchste inhaltliche und technische Qualität unserer Produkte ist unser Ziel. Bei der Produktion und Verbreitung unserer Bücher wollen wir die Umwelt schonen: Dieses Buch ist auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier gedruckt. Die Einschweißfolie besteht aus Polyäthylen und damit aus organischen Grundstoffen, die weder bei der Herstellung noch bei der Verbrennung Schadstoffe freisetzen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, daß solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Satz: Fotosatz L. Huhn, Maintal

ISBN-13: 978-3-409-18949-1

Vorwort

Dieses Buch gibt einen ersten Einblick in die Unterschiede zwischen den verschiedenen Welten der Rechnungslegung. Es wendet sich vor allem an Praktiker, aber auch an Studenten.

Ein praxisorientierter Einstieg muß sich aufgrund der Fülle an Quellen und des Themenumfangs auf einen Schwerpunkt beschränken. Im Mittelpunkt steht daher der Vergleich zwischen den Rechnungslegungsvorschriften des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB), den amerikanischen Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP) und den International Accounting Standards (IAS).

Mein Dank gilt all jenen, die mich in den vergangenen Jahren gefordert und gefördert und so zur Entstehung dieses Buches beigetragen haben: Prof. Gunther Schmelcher, ehemals FH Mainz – mit Vorlesungen, wie man sie sich als Student wünscht; Friedrich Carl Janssen, Arthur Andersen Düsseldorf – ohne seine Unterstützung wäre mein Aufenthalt in San Francisco nicht zustande gekommen; Thomas Hetmann, ehemals Arthur Andersen Düsseldorf – für meine erste Prüfung nach US-GAAP – und Achim Rottschäfer, Arthur Andersen Düsseldorf – ich weiß, „... es hätte schlimmer kommen können“.

Ein besonderer Dank geht an meine Eltern für die Unterstützung, Hilfe und Aufmerksamkeit, wann immer sie gebraucht wurden.

Beim Lesen wünsche ich viel Vergnügen und freue mich auf alle Anregungen und Kommentare.

San Francisco, im März 1999

Frank Eggloff

Inhalt

Vorwort	5
1. Einleitung	11
2. Wesentliche Unterschiede zwischen HGB, IAS und US-GAAP . .	15
2.1 Grundsätzliches zu den Rechnungslegungsvorschriften	15
2.1.1 HGB	15
2.1.2 IAS	16
2.1.3 US-GAAP	18
2.2 Gegenüberstellung der wesentlichen Abweichungen	20
2.2.1 Assets – Vermögensgegenstände	20
2.2.2 Property, plant and equipment – Sachanlagen	22
2.2.3 Intangible assets – Immaterielle Vermögensgegenstände	23
2.2.4 Investments in associates – Beteiligungen	24
2.2.5 Financial assets – Finanzinstrumente(-anlagen)	25
2.2.6 Accounting for leases – Leasing	26
2.2.7 Liabilities – Schulden	27
2.2.8 Provisions – Rückstellungen	28
2.2.9 Provisions for pensions – Pensionsrückstellungen	30
2.2.10 Foreign currency – Währungsumrechnung	31
2.2.11 Prudence principle – Vorsichtsprinzip	32
2.2.12 Interim financial reporting – Zwischenberichterstattung .	32
3. International Accounting Standards	35
3.1. Organisation des IASC	35
3.1.1 Bedeutung des SIC	35
3.2 Liste der zur Zeit gültigen Standards	36
3.2.1 Laufende Projekte	38
3.3 Balance Sheet – Bilanz	39
3.3.1 Grundsätze	39
3.3.2 Begriffsdefinitionen	40
3.3.3 Formvorschriften	42
3.3.4 Bilanzpositionen	43
3.4 Income Statement – Gewinn- und Verlustrechnung	50
3.4.1 Grundsätze	50

3.4.2	Mindestgliederung	51
3.4.3	Hauptbegriffe	51
3.4.4	Mindestinhalt	54
3.4.5	Ansatzregeln für bestimmte Posten	54
3.5	Statement of Non-owner Movements in Equity – Ausweis der erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen	55
3.5.1	Definition und Bedeutung	55
3.5.2	Beispiel	56
3.6	Cashflow Statement – Kapitalflußrechnung	56
3.6.1	Aufbau des cashflow statement (allgemein)	58
3.6.2	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	58
3.6.3	Cashflow aus Investitionstätigkeit	59
3.6.4	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	60
3.7	Notes – Anhanginformationen	61
3.7.1	Ausweispflichten	61
3.7.2	Wahlrechte	62
3.8	Segment Reporting – Segmentberichterstattung	63
3.8.1	Segmentdefinitionen	63
3.8.2	Offenlegungspflichten	64
3.9	Earnings per Share – Gewinn pro Aktie	66
3.9.1	Definition und Bedeutung	66
3.9.2	Grundlagen der Berechnung	67
4.	Wesentliche Ansatzpunkte bei Bilanzierung und Bewertung	69
4.1	Intangible Assets – Immaterielle Vermögenswerte	69
4.1.1	Research and development costs – Forschungs- und Entwicklungskosten	70
4.2	Property, Plant and Equipment – Sachanlagevermögen	71
4.2.1	Aktivierung und Bewertung	71
4.3	Investments – Finanz- und sonstige Anlagen	73
4.3.1	Investments (generell)	73
4.3.2	Investments in associates – assoziierte Unternehmen	74
4.3.3	Investments in joint-ventures	74
4.4	Accounting for Leases – Leasing	75
4.4.1	Finance lease – Finanzierungsleasing	75
4.4.2	Operating lease – Mietleasing	78
4.4.3	Sale – leaseback transactions	78
4.5	Inventories – Vorräte	79
4.5.1	Beispiele	80

4.6 Construction Contracts – Langfristige Fertigungsaufträge . . .	81
4.6.1 Grundlagen	81
4.6.2 Percentage-of-completion methode	82
4.7 Deferred Taxes – Latente Steuern	83
4.7.1 Definitionen	83
4.7.2 Methoden	84
4.8 Provisions-Rückstellungen (allgemein)	85
4.8.1 Beispiele	86
4.9 Accounting for Pensions – Pensionsverpflichtungen	87
4.9.1 Versorgungsaufwand	89
4.10 Bilanzierungsänderungen, wesentliche Fehler	90
4.10.1 Definitionen	90
4.10.2 Verfahren	90
4.11 Foreign Currency – Fremdwährungsumrechnung	91
4.11.1 Umrechnung der Jahresabschlüsse von foreign operations	91
4.11.2 Umrechnung der Jahresabschlüsse von foreign entitie . .	92
5. Zusammenfassende synoptische Darstellung der Rechnungslegungsarten	95
6. Überlegungen zur Einführung eines IAS-Abschlusses	105
7. Schlußbetrachtung	109
7.1 Akzeptanz der IAS	110
Anhang	113
Anmerkungen	133
Literaturverzeichnis	137