

# **Internationale Bilanzbuchhaltung und Rechnungslegung**

**Kompendium für IHK Prüfungs-  
und Zertifizierungslehrgänge**

Von

**Dr. Carsten Padberg**

und

**Dr. Thomas Padberg**

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über [dnb.ddb.de](http://dnb.ddb.de) abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.info/3 503 09754 6](http://ESV.info/3_503_09754_6)

ISBN-13: 978 3 503 09754 8

ISBN-10: 3 503 09754 6

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Druck: Hubert & Co., Göttingen

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VII
Abbildungsverzeichnis .....	XIII
Tabellenverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
1 Grundlagen internationaler Geschäftstätigkeit.....	1
1.1 Außenwirtschaftstheorie .....	1
1.1.1 Reale Außenwirtschaftstheorie.....	1
1.1.2 Monetäre Außenwirtschaftstheorie .....	2
1.1.3 Außenwirtschaftspolitik.....	2
1.2 Internationale wirtschaftliche Organisationen.....	3
1.2.1 Europäische Zusammenschlüsse und Institutionen.....	3
1.2.1.1 Europäischer Rat.....	5
1.2.1.2 Europäische Kommission .....	6
1.2.1.3 Europäisches Parlament.....	6
1.2.1.4 Ministerrat.....	7
1.2.1.5 Europäischer Rechnungshof.....	9
1.2.1.6 Europäischer Gerichtshof .....	9
1.2.2 Global orientierte Einrichtungen .....	9
1.2.2.1 GATT/WTO.....	9
1.2.2.2 Die Gruppe G8 .....	10
1.2.2.3 OECD .....	10
1.2.2.4 Internationaler Währungsfonds .....	11
1.2.2.5 Weltbank .....	11
1.3 Internationales Finanzmanagement .....	12
1.3.1 Grundlagen des internationalen Finanzmanagements.....	12
1.3.2 Exkurs: Basel II.....	14
1.3.2 Instrumente des internationalen Finanzmanagements.....	17
1.3.2.1 Vorauszahlung/Anzahlung .....	18
1.3.2.2 Zahlung durch Nachnahme.....	18
1.3.2.3 Zahlung gegen einfache Rechnung .....	18
1.3.2.4 Dokumente gegen Zahlung.....	18
1.3.2.5 Dokumente gegen Akzept.....	19
1.3.2.6 Dokumente gegen Zahlung auf Akkreditivbasis.....	19

1.3.2.7	Dokumente gegen Akzept auf Akkreditivbasis.....	20
1.3.3	Außenhandelsfinanzierung .....	20
1.4	Risiken und Risikomanagement im internationalen Finanzmanagement.....	20
1.4.1	Wechselkursrisiken .....	21
1.4.1.1	Risikoarten .....	21
1.4.1.2	Risikomessung .....	24
1.4.1.2.1	Exposure-Konzepte .....	24
1.4.1.2.2	Kennzahlen.....	26
1.4.2	Zinsänderungsrisiken .....	27
1.4.2.1	Zinsstrukturkurven.....	28
1.4.2.2	Duration .....	30
1.4.2.3	Vergleich von Wertpapieren anhand der mittleren Kapitalbindungsdauer .....	36
1.4.2.4	Immunisierungs- und Laufzeitstrategien.....	36
1.4.2.5	Risikomessung mit Hilfe der Durationsmethode .....	40
1.4.2.5.1	Modified Duration .....	40
1.4.2.5.2	Anwendung der Durationsmethode im Risikomanagement .....	42
1.4.3	Länderrisiko .....	43
1.4.3.1	Arten des Länderrisikos .....	46
1.4.3.1.1	Politische Risiken .....	46
1.4.3.1.2	Wirtschaftliche Risiken.....	50
1.4.3.1.3	Erfassungsmodelle des Länderrisikos .....	59
1.4.3.2	Steuerung des Länderrisikos.....	60
1.4.4	Finanzinstrumente zur Risikosteuerung .....	66
1.4.4.1	Unbedingte Termingeschäfte.....	66
1.4.4.1.1	Futures, Forwards und Devisentermingeschäfte .....	66
1.4.4.1.2	Swaps .....	69
1.4.4.2	Bedingte Termingeschäfte .....	71
1.4.4.3	Zusammenfassende Erläuterungen .....	74
1.5	Bilanzierungsfragen zum Finanzmanagement.....	76
2	Internationale Rechnungslegung .....	77
2.1	Grundlagen der internationalen Rechnungslegung in Deutschland und Entwicklung von der nationalen zur internationalen Rechnungslegung .....	77
2.1.1	Prinzipien, Zwecke und Ziele der internationalen Rechnungslegung im Vergleich zu HGB .....	78
2.1.1.1	Befreiender Konzernabschluss nach § 315a HGB .....	80

2.1.1.2	Wesentliche Unterschiede zwischen den Abschlüssen nach IAS/IFRS und HGB .....	82
2.1.1.3	Ermittlung des Periodengewinns .....	82
2.1.2	Besonderheiten nach US-GAAP.....	84
2.2	Der Abschluss nach IAS/IFRS.....	85
2.2.1	Gliederungsvorschriften der Bilanz.....	86
2.2.2	Gliederung und Inhalt der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren	87
2.2.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	89
2.2.4	Kapitalflussrechnung .....	94
2.2.5	Anhang (notes).....	97
2.3	Besonderheiten im Abschluss nach US-GAAP im Vergleich zu IAS/IFRS .....	99
2.4	Konzernrechnungslegung .....	99
2.5	Währungsumrechnung .....	99
2.6	Einzelfragen der Bilanzierung nach IAS und US-GAAP.....	100
2.6.1	Vorräte (IAS 2) .....	100
2.6.2	Kapitalflussrechnung (IAS 7).....	105
2.6.3	Fertigungsaufträge (IAS 11).....	110
2.6.3.1	Auftragserlöse und Auftragskosten .....	110
2.6.3.2	Erfassung von Auftragserlösen und Auftragskosten.....	113
2.6.3.3	Veränderung der Erwartungen.....	114
2.6.4	Segmentberichterstattung (IAS 14) .....	115
2.6.5	Sachanlagevermögen (IAS 16).....	119
2.6.5.1	Erstbewertung .....	119
2.6.5.2	Folgebewertung.....	121
2.6.5.3	Neubewertungsmethode vs. Anschaffungskostenmethode	123
2.6.6	Leasingverhältnisse (IAS 17) .....	126
2.6.6.1	Erstbewertung .....	128
2.6.6.2	Folgebewertung.....	130
2.6.6.3	Sale-and-Leaseback-Transaktionen.....	131
2.6.7	Fremdkapitalkosten (IAS 23) .....	131
2.6.8	Ergebnis je Aktie (IAS 33) .....	133
2.6.9	Zwischenberichterstattung (IAS 34).....	134
2.6.10	Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36) .....	135
2.6.10.1	Erzielbarer Betrag .....	137
2.6.10.2	Beizulegender Zeitwert abzüglich der Verkaufskosten ...	137
2.6.10.3	Nutzungswert .....	138

2.6.10.4	Erfassung und Bewertung des Wertminderungsaufwands bei einzelnen Vermögenswerten mit Ausnahme eines Geschäfts- oder Firmenwertes .....	140
2.6.10.5	Zahlungsmittelgenerierende Einheiten und Geschäfts- oder Firmenwert .....	140
2.6.10.6	Wertaufholung .....	143
2.6.11	Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen (IAS 37) .....	144
2.6.11.1	Allgemeines .....	144
2.6.11.2	Bewertung .....	145
2.6.11.3	Restrukturierungsrückstellungen .....	146
2.6.12	Immaterielle Vermögensgegenstände (IAS 38) .....	147
2.6.12.1	Allgemeines .....	147
2.6.12.2	Herstellungskosten eines selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswertes .....	150
2.6.12.3	Folgebewertung .....	151
2.6.12.4	Nutzungsdauer .....	152
2.6.12.5	Immaterielle Vermögenswerte mit begrenzter Nutzungsdauer .....	152
2.6.12.6	Immaterielle Vermögenswerte mit unbegrenzter Nutzungsdauer .....	153
2.6.13	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung einschließlich der Bestimmungen über die Verwendung der ‚Fair Value-Option‘ (IAS 39) .....	153
2.6.13.1	Allgemeines .....	153
2.6.13.2	Umklassifizierungen .....	154
2.6.13.3	Gewinne und Verluste .....	155
2.6.14	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (IAS 40) .....	156
2.6.14.1	Einführung .....	156
2.6.14.2	Modell des beizulegenden Zeitwertes .....	157
2.6.14.3	Anschaffungskostenmodell .....	159
2.6.14.4	Übertragung von Immobilien, die als Finanzinvestition gehalten werden .....	160
2.6.14.5	Abgang .....	161
2.6.14.6	Beispiele aus der Praxis .....	161
2.6.15	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenen Geschäftsbereiche (IFRS 5) .....	163
3	Fachbezogenes Englisch .....	167
3.1	Abschluss nach IAS/IFRS und US-GAAP .....	167

3.1.1	Posten der Bilanz .....	167
3.1.2	Posten der Gewinn- und Verlustrechnung.....	168
3.1.3	Posten der Kapitalflussrechnung .....	169
3.1.4	Begriffe der Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	169
3.1.5	Begriffe der Segmentberichterstattung.....	170
3.2	Begriffe der Bilanzierung und Bewertung (jeweils nach IFRS und US-GAAP) .....	170
	Aufgaben.....	177
	Lösungen.....	201
	Literaturverzeichnis.....	225
	Stichwortverzeichnis .....	229