

Internationale Bilanzbuchhaltung und Rechnungslegung

Kompendium für IHK-Bilanzbuchhalter

Von

Prof. Dr. Carsten Padberg

und

Dr. Thomas Padberg

2., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

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 abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/3 503 10346 1](http://ESV.info/3_503_10346_1)

1. Auflage 2006
2. Auflage 2008

ISBN 978 3 503 10346 1

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008
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: Difo-Druck, Bamberg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	V
Vorwort	VI
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XV
Tabellenverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
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	8
1.2.1.5 Europäischer Rechnungshof.....	10
1.2.1.6 Europäischer Gerichtshof.....	10
1.2.2 Global orientierte Einrichtungen.....	10
1.2.2.1 GATT/WTO	10
1.2.2.2 Die Gruppe G8	11
1.2.2.3 OECD	11
1.2.2.4 Internationaler Währungsfonds.....	12
1.2.2.5 Weltbank	12
1.3 Internationales Finanzmanagement	13
1.3.1 Grundlagen des internationalen Finanzmanagements.....	13
1.3.2 Exkurs: Basel II.....	15
1.3.2 Instrumente des internationalen Finanzmanagements	18
1.3.2.1 Vorauszahlung/Anzahlung.....	19
1.3.2.2 Zahlung durch Nachnahme	19
1.3.2.3 Zahlung gegen einfache Rechnung	19
1.3.2.4 Dokumente gegen Zahlung	19
1.3.2.5 Dokumente gegen Akzept	20
1.3.2.6 Dokumente gegen Zahlung auf Akkreditivbasis.....	20

1.3.2.7 Dokumente gegen Akzept auf Akkreditivbasis	21
1.3.3 Außenhandelsfinanzierung.....	21
1.4 Risiken und Risikomanagement im internationalen Finanzmanagement.....	21
1.4.1 Wechselkursrisiken	22
1.4.1.1 Risikoarten	22
1.4.1.2 Risikomessung	25
1.4.1.2.1 Exposure-Konzepte	25
1.4.1.2.2 Kennzahlen.....	27
1.4.2 Zinsänderungsrisiken	28
1.4.2.1 Zinsstrukturkurven	29
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	37
1.4.2.5 Risikomessung mit Hilfe der Durationsmethode.....	41
1.4.2.5.1 Modified Duration.....	41
1.4.2.5.2 Anwendung der Durationsmethode im Risikomanagement.....	43
1.4.3 Länderrisiko	43
1.4.3.1 Arten des Länderrisikos	47
1.4.3.1.1 Politische Risiken.....	47
1.4.3.1.2 Wirtschaftliche Risiken.....	51
1.4.3.1.3 Erfassungsmodelle des Länderrisikos.....	60
1.4.3.2 Steuerung des Länderrisikos	61
1.4.4 Finanzinstrumente zur Risikosteuerung.....	67
1.4.4.1 Unbedingte Termingeschäfte	67
1.4.4.1.1 Futures, Forwards und Devisentermingeschäfte.....	67
1.4.4.1.2 Swaps.....	70
1.4.4.2 Bedingte Termingeschäfte.....	72
1.4.4.3 Zusammenfassende Erläuterungen.....	75
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	85
2.2.2 Gliederung und Inhalt der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren	86
2.2.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung	89
2.2.4 Kapitalflussrechnung.....	94
2.2.5 Anhang (notes)	95
2.3 Besonderheiten im Abschluss nach US-GAAP im Vergleich zu IAS/IFRS	98
2.4 Konzernrechnungslegung	98
2.4.1 Einführung.....	98
2.4.2 Vollkonsolidierung bei 100% der Anteile (Erstkonsolidierung)	101
2.4.2.1 Buchwertmethode.....	101
2.4.2.2 Neubewertungsmethode	107
2.4.3 Vollkonsolidierung bei weniger als 100% der Anteile (Erstkonsolidierung)	112
2.4.3.1 Buchwertmethode.....	113
2.4.3.2 Neubewertungsmethode	119
2.4.3.3 Exkurs: Folgebehandlung des negativen Geschäfts- oder Firmenwertes.....	125
2.4.4 Interessenzusammenführungsmethode	126
2.4.5 Quotenkonsolidierung	131
2.4.5.1 Einführung.....	131
2.4.5.2 Abschluss eines Partnerunternehmens	133
2.4.5.3 Geschäftsvorfälle zwischen einem Partnerunternehmen und einem Joint Venture	134
2.4.5.4 Angaben zu Joint Ventures	135
2.4.5.5 Praktisches Beispiel.....	135
2.4.5.5.1 Buchwertmethode.....	136
2.4.5.5.2 Neubewertungsmethode	138
2.4.6 Equity-Bewertung	140
2.4.6.1 Anwendung	140
2.4.6.2 Wertminderungsaufwand	143
2.4.6.3 Angaben.....	145
2.4.6.4 Equity-Methode bei Joint Ventures	147

2.4.6.5 Vorgehensweise	147
2.5 Währungsumrechnung.....	148
2.6 Einzelfragen der Bilanzierung nach IAS und US-GAAP	148
2.6.1 Vorräte (IAS 2).....	148
2.6.2 Kapitalflussrechnung (IAS 7)	153
2.6.3 Fertigungsaufträge (IAS 11)	158
2.6.3.1 Auftragserlöse und Auftragskosten.....	158
2.6.3.2 Erfassung von Auftragserlösen und Auftragskosten.....	161
2.6.3.3 Veränderung der Erwartungen	162
2.6.4 Segmentberichterstattung (IAS 14).....	163
2.6.5 Sachanlagevermögen (IAS 16)	167
2.6.5.1 Erstbewertung.....	167
2.6.5.2 Folgebewertung.....	170
2.6.5.3 Neubewertungsmethode vs. Anschaffungskostenmethode..	172
2.6.5.4 Praktische Beispiele	175
2.6.6 Leasingverhältnisse (IAS 17).....	176
2.6.6.1 Erstbewertung.....	178
2.6.6.2 Folgebewertung.....	180
2.6.6.3 Sale-and-Leaseback-Transaktionen	181
2.6.7 Fremdkapitalkosten (IAS 23).....	181
2.6.8 Ergebnis je Aktie (IAS 33).....	183
2.6.9 Zwischenberichterstattung (IAS 34)	184
2.6.10 Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36).....	185
2.6.10.1 Erzielbarer Betrag	187
2.6.10.2 Beizulegender Zeitwert abzüglich der Verkaufskosten	188
2.6.10.3 Nutzungswert	190
2.6.10.3.1 Praktisches Beispiel: Henkel, Geschäftsbericht 2005, S. 79 f.	192
2.6.10.3.2 Ermittlung des Abzinsungssatzes.....	194
2.6.10.4 Erfassung und Bewertung des Wertminderungsaufwands bei einzelnen Vermögenswerten mit Ausnahme eines Geschäfts- oder Firmenwertes	202
2.6.10.5 Zahlungsmittelgenerierende Einheiten und Geschäfts- oder Firmenwert.....	202
2.6.10.6 Wertaufholung.....	206
2.6.11 Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen (IAS 37).....	207
2.6.11.1 Allgemeines.....	207
2.6.11.2 Definitionen.....	207
2.6.11.3 Ansatz.....	209

2.6.11.4 Eventualschulden und Eventualforderungen	210
2.6.11.5 Bewertung	210
2.6.11.6 Anpassung und Verbrauch der Rückstellung.....	211
2.6.11.7 Restrukturierungsrückstellungen	212
2.6.11.8 Unterschiede zwischen IFRS und US-GAAP.....	213
2.6.12 Immaterielle Vermögensgegenstände (IAS 38).....	214
2.6.12.1 Allgemeines.....	214
2.6.12.2 Herstellungskosten eines selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswertes.....	217
2.6.12.3 Folgebewertung.....	218
2.6.12.4 Nutzungsdauer.....	219
2.6.12.5 Immaterielle Vermögenswerte mit begrenzter Nutzungsdauer	220
2.6.12.6 Immaterielle Vermögenswerte mit unbegrenzter Nutzungsdauer	220
2.6.13 Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung einschließlich der Bestimmungen über die Verwendung der ‚Fair Value- Option‘ (IAS 39)	220
2.6.13.1 Allgemeines.....	220
2.6.13.2 Umklassifizierungen.....	226
2.6.13.3 Gewinne und Verluste.....	226
2.6.14 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (IAS 40)	231
2.6.14.1 Einführung.....	231
2.6.14.2 Modell des beizulegenden Zeitwertes.....	233
2.6.14.3 Anschaffungskostenmodell	235
2.6.14.4 Übertragung von Immobilien, die als Finanzinvestition gehalten werden	235
2.6.14.5 Abgang	236
2.6.14.6 Beispiele aus der Praxis	236
2.6.15 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5).....	238
2.6.16 Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3).....	241
2.6.16.1 Anschaffungskosten des Unternehmenszusammenschlusses	242
2.6.16.2 Verteilung der Anschaffungskosten eines Unternehmenszusammenschlusses auf die erworbenen Vermögenswerte sowie die übernommenen Schulden und Eventualschulden	243
2.6.17 Landwirtschaftliche Vorräte (IAS 41)	248
2.6.17.1 Einführung.....	248

2.6.17.2 Bewertung	249
2.6.17.3 Gewinne und Verluste	250
2.6.17.4 Zuwendungen der öffentlichen Hand	250
3 Fachbezogenes Englisch	251
3.1 Abschluss nach IAS/IFRS und US-GAAP	251
3.1.1 Posten der Bilanz	251
3.1.2 Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	252
3.1.3 Posten der Kapitalflussrechnung	253
3.1.4 Begriffe der Eigenkapitalveränderungsrechnung	253
3.1.5 Begriffe der Segmentberichterstattung	254
3.2 Begriffe der Bilanzierung und Bewertung (jeweils nach IFRS und US-GAAP)	254
4 Internationales Steuerrecht	261
4.1 Grundlagen und Begriffsdefinitionen	261
4.2 Doppelbesteuerung	263
4.2.1 Auftreten von Doppelbesteuerungen	264
4.2.2 Methoden zur Vermeidung bzw. Minderung der Doppelbesteuerung	265
4.2.2.1 Befreiungsmethode	265
4.2.2.2 Anrechnungsmethode	266
4.2.2.3 Abzugsmethode	268
4.2.2.4 Pauschalierung und Erlass	270
Aufgaben	271
Lösungen	325
Literaturverzeichnis	387
Stichwortverzeichnis	391