

**Karsten Weis**

# Anpassung des Rechnungswesens an US-GAAP

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2000 Diplom.de  
ISBN: 9783832422264

**Karsten Weis**

# **Anpassung des Rechnungswesens an US-GAAP**



---

Karsten Weis

# Anpassung des Rechnungswesens an US-GAAP

Diplomarbeit  
Hochschule Karlsruhe – Technik und Wirtschaft  
Fachbereich Wirtschaftsingenieurwesen  
Abgabe Januar 2000



Diplomica GmbH \_\_\_\_\_  
Hermannstal 119k \_\_\_\_\_  
22119 Hamburg \_\_\_\_\_

Fon: 040 / 655 99 20 \_\_\_\_\_  
Fax: 040 / 655 99 222 \_\_\_\_\_

agentur@diplom.de \_\_\_\_\_  
www.diplom.de \_\_\_\_\_

ID 2226

Weis, Karsten: Anpassung des Rechnungswesens an US-GAAP

Hamburg: Diplomatica GmbH, 2006

Zugl.: Hochschule Karlsruhe – Technik und Wirtschaft, Diplomarbeit, 2000

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

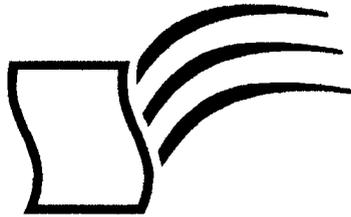
Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomatica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2006

Printed in Germany



**Diplomarbeiten Agentur**

## **Wissensquellen gewinnbringend nutzen**

**Qualität, Praxisrelevanz und Aktualität** zeichnen unsere Studien aus. Wir bieten Ihnen im Auftrag unserer Autorinnen und Autoren Wirtschaftsstudien und wissenschaftliche Abschlussarbeiten – Dissertationen, Diplomarbeiten, Magisterarbeiten, Staatsexamensarbeiten und Studienarbeiten zum Kauf. Sie wurden an deutschen Universitäten, Fachhochschulen, Akademien oder vergleichbaren Institutionen der Europäischen Union geschrieben. Der Notendurchschnitt liegt bei 1,5.

**Wettbewerbsvorteile verschaffen** – Vergleichen Sie den Preis unserer Studien mit den Honoraren externer Berater. Um dieses Wissen selbst zusammenzutragen, müssten Sie viel Zeit und Geld aufbringen.

**<http://www.diplom.de>** bietet Ihnen unser vollständiges Lieferprogramm mit mehreren tausend Studien im Internet. Neben dem Online-Katalog und der Online-Suchmaschine für Ihre Recherche steht Ihnen auch eine Online-Bestellfunktion zur Verfügung. Inhaltliche Zusammenfassungen und Inhaltsverzeichnisse zu jeder Studie sind im Internet einsehbar.

**Individueller Service** – Gerne senden wir Ihnen auch unseren Papierkatalog zu. Bitte fordern Sie Ihr individuelles Exemplar bei uns an. Für Fragen, Anregungen und individuelle Anfragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung. Wir freuen uns auf eine gute Zusammenarbeit

### **Ihr Team der Diplomarbeiten Agentur**

Dipl. Kfm. Dipl. Hdl. Björn Bedey –  
Dipl. Wi.-Ing. Martin Haschke —  
und Guido Meyer GbR —————

Hermannstal 119 k —————  
22119 Hamburg —————

Fon: 040 / 655 99 20 —————  
Fax: 040 / 655 99 222 —————

[agentur@diplom.de](mailto:agentur@diplom.de) —————  
[www.diplom.de](http://www.diplom.de) —————

## Erklärung

„Ich versichere hiermit ehrenwörtlich, dass ich die vorliegende Arbeit selbständig und nur unter Benutzung der angegebenen Literatur und Hilfsmittel angefertigt habe.

Sämtliche Entlehnungen und Anlehnungen sind unter Quellenangaben kundlich gemacht.

Die Arbeit hat in gleicher oder ähnlicher Form keiner anderen Prüfungsbehörde vorgelegen.“

Ottersweier, im Januar 2000

---

Karsten Weis

## Vorwort

Diese Diplomarbeit wurde in Zusammenarbeit mit der nova data AG erstellt.

Mein Dank gilt allen Beteiligten die dazu beigetragen haben, dass diese Arbeit in der jetzigen Form vorliegt. Vor allem möchte ich mich bei der nova data AG für die Ausgabe und Förderung dieser Diplomarbeit und bei Herrn Michael Konrad für die Übernahme meiner Betreuung bedanken.

Besonders bedanken möchte ich mich auch bei Herrn Prof. Dr. Jörg Wöltje, Dozent an der Hochschule für Technik Karlsruhe für Rechnungslegung, Volks- und Betriebswirtschaftslehre, für die Betreuung dieser Arbeit seitens der Hochschule.

Mein herzlicher Dank gilt auch meinem Kommilitonen Achim Kalmbach für seine Hilfe beim „final edit“ dieser Arbeit.

An dieser Stelle möchte ich mich auch noch ganz herzlich bei meiner Mutter bedanken, die es mir ermöglichte nach meiner beruflichen Ausbildung zu studieren und mir mit stets Ermunterung und Zuversicht zur Seite stand.

Ottersweier, im Januar 2000

Karsten Weis

# Inhaltsverzeichnis

<b>VORWORT</b>	<b>III</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>VI</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>VII</b>
<b>1 EINLEITUNG</b>	<b>1</b>
1.1 AUFGABENSTELLUNG UND ZIELSETZUNG	1
1.2 AUFBAU DER ARBEIT	2
<b>2 GRUNDLAGEN DER RECHNUNGSLEGUNG</b>	<b>3</b>
2.1 GEGENSTAND UND AUFGABE DER RECHNUNGSLEGUNG	3
2.2 RECHNUNGSLEGUNGSSTANDARDS	8
2.2.1 RECHNUNGSLEGUNG NACH HGB	9
2.2.2 DIE US-AMERIKANISCHE RECHNUNGSLEGUNG	13
2.2.3 HARMONISIERUNG DER RECHNUNGSLEGUNG DURCH DIE IAS	23
2.2.4 ABSCHLIEßENDE GEGENÜBERSTELLUNG	29
<b>3 VERGLEICH DER RECHNUNGSLEGUNG NACH HGB UND US-GAAP</b>	<b>35</b>
3.1 FORMALER AUFBAU DES JAHRESABSCHLUSSES	35
3.2 VERGLEICH EINZELNER BILANZPOSITIONEN	46
3.2.1 TEILGEWINNREALISIERUNG BEI LANGFRISTIGER AUFTRAGSFERTIGUNG	46
3.2.2 BEWERTUNG VON VORRÄTEN	50
3.2.3 AKTIVIERUNG IMMATERIELLER VERMÖGENSGEGENSTÄNDE	54
3.2.4 LEASINGVERTRÄGE	57
3.2.5 PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	63
3.2.6 LATENTE STEUERN	67
3.3 SEGMENTBERICHTERSTATTUNG	72

---

<b>4</b>	<b>UMSTELLUNG DER RECHNUNGSLEGUNG AUF US-GAAP</b>	<b>84</b>
<b>4.1</b>	<b>PARALLELE RECHNUNGSLEGUNG NACH US-GAAP UND HGB</b>	<b>84</b>
<b>4.2</b>	<b>GRUNDSÄTZLICHES VORGEHEN</b>	<b>88</b>
<b>4.3</b>	<b>ERGEBNISERMITTLUNG</b>	<b>89</b>
4.3.1	GESAMTKOSTENVERFAHREN	90
4.3.2	UMSATZKOSTENVERFAHREN	92
4.3.3	UMSTELLUNG DES GESAMTKOSTENVERFAHREN AUF DAS UMSATZKOSTEN- VERFAHREN	93
<b>4.4</b>	<b>ANPASSUNGEN AM RECHNUNGSWESEN</b>	<b>96</b>
4.4.1	ABRECHNUNGSSYSTEM	96
4.4.2	ANLAGEBUCHHALTUNG	96
4.4.3	VORGEHEN ZUR REALISIERUNG VON TEILGEWINNEN	99
4.4.4	KONTENPLAN	100
4.4.5	BUCHUNGSSYSTEMATIK	104
4.4.6	ABLEITUNG DER SEGMENTBERICHTERSTATTUNG	105
<b>4.5</b>	<b>DER ABSCHLUSS NACH US-GAAP</b>	<b>109</b>
4.5.1	BILANZ, GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	109
4.5.2	QUALITATIVE INFORMATION IM JAHRESABSCHLUSS	110
<b>4.6</b>	<b>ANALYSE DER IM JAHRESABSCHLUSS AUFTRETENDEN AUSWIRKUNGEN</b>	<b>111</b>
<b>5</b>	<b>ZUSAMMENFASSUNG</b>	<b>115</b>
<hr/>		
	<b>LITERATURVERZEICHNIS</b>	<b>118</b>

## Abbildungsverzeichnis

Abb. 1 Hauptquellen der deutschen Rechnungslegung .....	9
Abb. 2: <i>House of GAAP</i> .....	19
Abb. 3: Hierarchischer Aufbau des <i>Conceptual Framework</i> .....	21
Abb. 4: Organisation des IASC.....	25
Abb. 5: Normenhierarchie der IAS .....	27
Abb. 6: Übersicht der aktuellen IAS .....	28
Abb. 7: Grundstruktur der Zielsetzungen .....	33
Abb. 8: Bilanzgliederung nach HGB (Kurzform).....	36
Abb. 9: Bilanzgliederung nach US-GAAP .....	37
Abb. 10: GuV nach dem HGB bei Anwendung des Umsatzkostenverfahren .....	39
Abb. 11: <i>Income Statement incl. Earnings Per Share (EPS)</i> .....	40
Abb. 12: Bewertung von Vorräten nach ARB 43 Chapter 4 .....	53
Abb. 13: Bilanzierung Immaterieller Vermögensgegenstände nach APB No. 17 .....	56
Abb. 14: Einordnung von Leasingverhältnissen aus Sicht des Leasingnehmers.....	60
Abb. 15: Annual computation, jährliche Berechnung latenter Steuern .....	71
Abb. 16: Vorgehensweise zur Identifikation der reportable segments .....	77
Abb. 17: Legal Entities der nova data AG .....	87
Abb. 18: Abschlüsse der nova data AG .....	87
Abb. 19: Gesamtkostenverfahren (vereinfachtes Schema).....	90
Abb. 20: Umsatzkostenverfahren (vereinfachtes Schema) .....	92
Abb. 21: Interne Organisationsstruktur der nova data AG.....	106
Abb. 22: Gliederung der Bilanz der nova data AG nach US-GAAP.....	109
Abb. 23: Gewinn- und Verlustrechnung der nova data AG nach US-GAAP .....	110

## Abkürzungsverzeichnis

AAA	American Accounting Association
AAER	Accounting and Auditing Enforcement Release
ABO	Accumulated Benefit Obligation
AfA	Absetzung für Abnutzung
AHK	Anschaffungs- oder Herstellungskosten
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
AktG	Aktiengesetz
APB	Accounting Principles Board
ARB	Accounting Research Bulletin
ASR	Accounting Series Release
BFH	Bundesfinanzhof
BiRiLiG	Bilanzrichtlinien-Gesetz – Gesetz zur Durchführung der Vierten, Siebten und Achten EG-Richtlinie
BMF	Bundesministerium für Finanzen
CAP	Committee on Accounting Procedure
CODM	Chief Operating Decision Maker
CPA	Certified Public Accountant
EG	Europäische Gemeinschaft
EITF	Emerging Issue Task Force
ERP	Enterprise Resource Planning
FAF	Financial Accounting Foundation
FASB	Financial Accounting Standards Board
FEI	Financial Executives Institute
FRR	Financial Reporting Release
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GASB	Governmental Accounting Standards Board
GKR	Gemeinschaftskontenrahmen industrieller Verbände
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung; auch: Erfolgsrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
IAS	International Accounting Standards
IASC	International Accounting Standards Committee
IOSCO	International Organization of Securities Commissions
IRC	Internal Revenue Code
KapAEG	Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz
LIFO	Last In First Out

---

MIS	Management Informationssystem
OECD	Organization of Economic Corporation and Development
OLAP	Online Analytical Processing
PBO	Projected Benefit Obligation
PublG	Publizitätsgesetz
PUCM	Projected Unit Credit Method
RLZ	Restlaufzeit
SA	Securities Act
SAB	Staff Accounting Bulletin
SEA	Securities Exchange Act
SEC	Securities and Exchange Commission
SFAC	Statement of Financial Accounting Concepts
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards
SIC	Standing Interpretations Committee
SoP	Statements of Position
UK-GAAP	United Kingdom – Generally Accepted Accounting Principles
US-GAAP	United States – Generally Accepted Accounting Principles
VAG	Versicherungsaufsichtsgesetz