

SCHÄFFER

POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Benutzerhinweise	XXVI

Kapitel 1: Einführung

1 Internationale Anwendung der IFRS	3
1.1 IFRS – ein Rechnungslegungsstandard setzt sich durch	3
1.2 Der schwierige Weg der Konvergenz von IFRS und US-GAAP	3
1.3 Aktuelle Entwicklungen beim IASB und der IASCF	5
2 Übernahme der IFRS in Europäisches Recht (EU-IFRS)	6
3 IFRS Anwendung in Deutschland	11
3.1 Bilanzrechtsreformgesetz	11
3.2 Vorschlag eines Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes	11
3.3 Ausstrahlungswirkung auf Corporate Governance und Anlegerschutz	13
4 Das Projekt des IASB zur Entwicklung internationaler Rechnungslegungsstandards für kleine und mittelgroße Unternehmen (IFRS for SMEs)	16
4.1 Projektziel und bisheriger Projektverlauf	16
4.2 Aufbau und den Inhalt des Standardentwurfs	16
4.3 Aktueller Stand des Projektes und Ausblick	18

Kapitel 2: Übergang auf internationale Rechnungslegungsstandards

1 Regelungen zur erstmaligen Anwendung von IFRS im Überblick	21
1.1 Zielsetzung	21
1.2 Anwendungsbereich	21
1.3 Wesentliche Regelungen	21
1.4 Verpflichtende Abweichungen von der rückwirkenden Anpassung	22
1.4.1 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	22
1.4.2 Sicherungszusammenhänge	22
1.4.3 Schätzungen	23
1.4.4 Zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	23
1.5 Optionale Ausnahmen vom Grundsatz der rückwirkenden Anwendung	23
1.5.1 Unternehmenszusammenschlüsse	23
1.5.2 Bewertungserleichterungen für bestimmte Teile des Anlagevermögens	24
1.5.3 Leistungen an Arbeitnehmer (iW Pensionsrückstellungen)	25
1.5.4 Differenzen aus der Fremdwährungsumrechnung im Konzernabschluss	25
1.5.5 Strukturierte Produkte	25
1.5.6 Anteile an Tochterunternehmen, gemeinsam geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen	26
1.5.7 Vermögenswerte und Verbindlichkeiten von Tochtergesellschaften, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	26
1.5.8 Neu-Designation zuvor erfasster Finanzinstrumente	27
1.5.9 Aktienbasierte Vergütungen	27
1.5.10 Versicherungsverträge	27
1.5.11 Veränderte Entsorgungsverpflichtungen als Kostenbestandteil von Sachanlagen	27
1.5.12 Leasing	27
1.5.13 Bewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert	28
1.6 Fortentwicklung von IFRS 1	28
1.7 Darstellung und Angaben	28

Kapitel 3: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rahmenbedingungen	32
Standard Setting Bodies	32
Vorschriften und Verlautbarungen	32
Hierarchy of GAAP	34
Geltungsbereich	34
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung	36
Einfluss des Steuerrechts auf handelsrechtliche Vorschriften (Maßgeblichkeit)	36
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung	38
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluss (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion)	38
Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)	38
Jahresabschluss	38
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente	40
Lagebericht	40
Anlagespiegel	40
Befreiungen	42
Größenabhängige	42
Sonstige	42
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	42
Zwischenberichterstattung	42
Ad-hoc-Mitteilungen	44
Gliederungsvorschriften	44
Gliederungsgrundsätze	44
Vorschriften für alle Kaufleute	44
Ergänzende Vorschriften für KapGes	44
Bilanzidentität	44
Vorjahresangaben	44
Mitzugehörigkeitsvermerk	46
Gliederungsschemata und -konzeptionen	46
Mindestgliederungen	46
Bilanz	46
Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/ kurz- und langfristigen Schulden ..	46
Minderheiten	48
Gesamtergebnisrechnung	48
Gewinn- und Verlustrechnung	50
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren	50
Gewinn je Aktie	50
Kapitalflussrechnung	50
Eigenkapitalveränderungsrechnung	52
Segmentberichterstattung	52
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben	54
Anlagespiegel	56
Formale Anforderungen	56
Sprache	56
Währung	58
Stichtag des Abschlusses	58
Fristen der Erstellung	58
Prüfung	58
Offenlegung	60
Befreiungsvorschriften	60
Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmengrundsätze	60
Status von Rahmengrundsätzen	60

Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation).....	62
Informationsfunktion (decision usefulness)	62
Periodenabgrenzung	62
Going Concern.....	64
Relevanz.....	64
Verlässlichkeit	64
Vergleichbarkeit	64
Wesentlichkeit	66
Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint)	66
Industry practice.....	66
Abschlusselemente	66
Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset)	66
Schuld (liability)	68
Eigenkapital	68
Rechnungsabgrenzungsposten.....	68
Eventualforderungen (contingent assets)	68
Eventualschulden (contingent liabilities).....	68
Bilanzierungshilfen	70
Gesamtleistung (comprehensive income).....	70
Erträge (revenues)/Aufwendungen (expenses)	70
Grundsätze des Bilanzansatzes	72
Vollständigkeitsgebot	72
Saldierungsverbot.....	72
Ansatzstetigkeit.....	72
Grundsätze der Bewertung	72
Periodisierung (inkl Realisations- u Imparitätsprinzip)	72
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	74
Vorsichtsprinzip	74
Bewertungsstetigkeit.....	74
Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form)	74
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	76
Gründe	76
Gravierende Fehler.....	76
Wechsel der Rechnungslegungspolitik	76
Änderungen von Annahmen und Schätzungen.....	78
Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe	78
Zusammensetzung der Anschaffungskosten.....	78
Nachträgliche Anschaffungskosten	78
Anschaffungskosten beim Tausch.....	80
Zusammensetzung der Herstellungskosten	80
Fremdkapitalkosten.....	82
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen).....	82
Öffentliche Zuwendungen.....	84
Beizulegender Zeitwert (fair value)	86
Neubewertung	88
Häufigkeit der Neubewertungen	88
Umfang der Neubewertungen	88
Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage	88
Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlagewerte	90
Abschreibung.....	90
Planmäßige Abschreibung.....	90
Nutzungsdauerbestimmung.....	90

Abschreibungsvolumen	92
Überprüfung der Nutzungsdauer	92
Methodenwechsel	94
Außerplanmäßige Abschreibung	94
Anwendungsbereiche	94
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts	96
Beizulegender Zeitwert abzgl Veräußerungskosten (IFRS)/Nettoveräußerungswert (HGB) ..	96
Nutzungswert (IFRS)	96
Wertminderung	98
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	98
Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU)/Gruppe von Vermögenswerten	98
Goodwill	98
Gemeinschaftliche Vermögenswerte	100
Wertminderung einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU)	102
Wertaufholung	102
Bei einzelnen Vermögenswerten	102
Bei einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU)	104
Goodwill	104
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	104
Weitere Abschreibungen	104
Steuerliche Mehrabschreibungen	104
Sonstige Abschreibungen	104
Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (Veräußerungsgruppe)	104

Kapitel 4: Einzelthemen

Aktivierete Sonderaufwendungen	110
Aufwendungen für die Unternehmensgründung	110
Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	110
Dienstleistungskonzessionen	110
Dienstleistungskonzessionen	110
Emissionsrechte	112
Zuordnung und Ausweis	112
Zugangsbewertung	112
Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten	114
Folgebewertung	114
Immaterielle Vermögenswerte	114
Definition	114
Aktivierungsvoraussetzungen	116
Zugangsformen	116
Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	116
Forschung	116
Entwicklung	118
Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte ..	118
Zugangsbewertung	120
Folgebewertung	120
Planmäßige Abschreibung	120
Nutzungsdauer	120
Methode	120
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	122
Abgang	122
Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software	124
Aufwendungen für	124
Beratung und	124

Implementierung (customizing) von Software	124
Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung	124
Entwicklung von Websites	124
Aufwendungen für Werbung	126
Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	126
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	126
Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal)	126
Goodwill aus Unternehmenszusammenschlüssen	126
Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Entwicklungsleistungen	128
Latente Steuern	128
Sachanlagevermögen	128
Ansatzvoraussetzungen	128
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation).....	128
Zugangsbewertung.....	130
Folgebewertung	130
Abgänge	132
Leasing	132
Definition	132
Finanzierungsleasing.....	134
Mietleasing	134
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)	136
Anwendung der Abgrenzungskriterien bei Immobilien-Leasingverträgen	138
Mindestleasingzahlungen	140
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	140
Finanzierungsleasing.....	140
Bilanzierung beim Leasingnehmer.....	140
Bilanzierung beim Leasinggeber.....	140
Operating-Leasingverhältnis.....	140
Bilanzierung beim Leasingnehmer.....	140
Bilanzierung beim Leasinggeber.....	142
Sale-and-leaseback-Transaktionen	142
Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten)	144
Anwendungsvoraussetzungen	144
Zugangsbewertung.....	144
Folgebewertung.....	144
Finanzinstrumente/Finanzanlagen	146
Definition	146
Ansatz(voraussetzungen)	152
Klassifikation von Finanzinstrumenten	152
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity).....	154
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale).....	154
Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading).....	154
At fair value through profit and loss	154
Bewertung	156
Zugangsbewertung.....	156
Folgebewertung (grds Regelung)	156
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity).....	158
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale).....	160
Loans and receivables	162

Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading)	162
At fair value through profit and loss	162
Bewertung anderer Finanzanlagen	162
Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss	162
Anteile an Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluss	164
Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	164
Langfristige Forderungen	164
Ausleihungen	166
Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten	166
Zugangsbewertung	166
Folgebewertung	166
Ausbuchung	168
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen	170
Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting	170
Fair value hedges	174
Begriff	174
Bilanzielle Abbildung	174
Cash flow hedges	176
Begriff	176
Bilanzielle Abbildung	176
Foreign currency hedges	178
Begriff	178
Bilanzielle Abbildung	178
Eingebettete derivative Finanzinstrumente	178
Vorräte	180
Definition	180
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	182
Zugangsbewertung	182
Folgebewertung	182
Einzelbewertung	182
Niederstwertprinzip	182
Verbrauchsfolgeverfahren	184
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	184
Forderungen	186
Begriff	186
Ansatz	186
Bewertung	186
Abzinsung	186
Einzelwertberichtigungen	188
Pauschalwertberichtigungen	188
Fremdwährungsforderungen	188
Langfristige Auftragsfertigung	190
Definition	190
Bewertung	190
Vertragstypen	190
Anwendungsvoraussetzungen der percentage-of-completion method/ stage-of-completion method	190
Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen	192
Segmentierung von Fertigungsaufträgen	192
Umfang der Auftrags Erlöse	192
Umfang der Auftragskosten	194
Stage-of-completion method	194

Keine Anwendung der Stage-of-completion method	196
Ermittlung des Fertigstellungsgrads	196
Berücksichtigung erwarteter Verluste	196
Veränderungen in den Schätzungen	196
Sonstige Vermögensgegenstände	198
Ansatz und Bewertung	198
Ausweis	198
Abgrenzungsposten	198
Ansatz und Ausweis	198
Eigenkapital	198
Abgrenzung zum Fremdkapital	198
Ausstehende Einlagen	200
Eigene Anteile	202
Kosten von Eigenkapitaltransaktionen	204
Ausweis	204
Angabepflichten	206
Sonderposten mit Rücklageanteil	206
Bildung und Auflösung	206
Sonderposten für/aus Subventionen	208
Bildung und Auflösung	208
Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen	208
Rückstellungsarten	208
Definitionen	210
Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses	212
Bewertung	212
Künftige Ereignisse	214
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	214
Diskontierung	214
Erstattungen	216
Änderung in den Rückstellungen	216
Verwendung von Rückstellungen	218
Restrukturierungsrückstellungen	218
Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer	220
Leistungen an Arbeitnehmer	220
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	222
Zusammensetzung	222
Ansatz und Bewertung	222
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen)	224
Beitragsorientierte Pläne	224
Zusammensetzung	224
Ansatz und Bewertung	226
Leistungsorientierte Pläne	228
Ansatz und Bewertung	228
Gewinn- und Verlustrechnung	228
Bilanz	230
Versicherungsmathematische Bewertung	230
Versicherungsmathematische Annahmen	232
Abzinsungssatz	232
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste)	232
10 %-Korridor Ansatz	234

Planvermögen	236
Ansatz und Bewertung des Planvermögens	236
Planänderungen	238
Plankürzung und -abgeltung	238
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	238
Postenzusammensetzung	238
Ansatz und Bewertung	240
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	240
Ansatz	240
Bewertung	242
Altersteilzeitverpflichtungen	242
Kapitalbeteiligungsleistungen/Aktienbasierte Vergütungen	244
Zusammensetzung	244
Ansatz und Bewertung	244
Latente Steuern	248
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte	248
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften	250
Temporäre Differenzen, auf die keine latenten Steuern abgegrenzt werden	250
Bilanzierung von unsicheren Steuerpositionen (uncertain tax positions)	252
Steuersatz	254
Unternehmenszusammenschlüsse	254
Bildung und Auflösung latenter Steuern	254
Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen	256
Bewertung	256
Fristigkeitsunterscheidung	256
Saldierung	256
Steuerüberleitung	258
Verbindlichkeiten	258
Ansatz und Bewertung	258
Fremdwährungsumrechnung	260
Kapitel 5: Konzernspezifische Vorschriften	
Konzernspezifische Vorschriften	264
Allgemeine Vorschriften zur Konzernabschlusserstellung	264
Aufstellungspflicht	264
Befreiungsvorschriften	264
Konsolidierungskreis	264
Einzubehühende Unternehmen (Konsolidierungskreis ieS)	264
Control	266
Ausgeübte einheitliche Leitung	266
Einzubehühende Unternehmen (Konsolidierungskreis iwS)	268
Einzubehühende Objektgesellschaften	268
Einbeziehungsverbote	270
Einbeziehungswahlrechte	272
Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	272
Konsolidierungskreisänderungen	272
Konzernabschlussstichtag	274
Uneinheitliche Stichtage im Konzern	274
Konzernerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	274
Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	274
Konzept der Fremdwährungsumrechnung	274
Bestimmung der funktionalen Währung	276
Modifizierte Stichtagskursmethode	278

Wechsel der funktionalen Währung	278
Hochinflation	280
Vollkonsolidierung	282
Kapitalkonsolidierung	282
Methoden	282
Erwerbsmethode (Voraussetzungen und Verfahren)	282
Anschaffungskosten/übertragene Gegenleistung	284
Ansatz und Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und übernommenen Schulden	286
Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte der übernommenen Vermögenswerte und Schulden	288
Anteile von Minderheitsgesellschaftern/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	290
Sukzessiver Anteilserwerb	290
Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	292
Goodwill	292
Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer eines Goodwill	294
Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	296
Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge	298
Pooling-of-Interest Method (IFRS)/Interessenzusammenführungsmethode (HGB)	298
Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher Beherrschung (transactions under common control)	300
Schuldenkonsolidierung	300
Zwischenergebniseliminierung	300
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	302
Endkonsolidierung	302
Abgrenzung latenter Steuern	304
Minderheitsgesellschafter/Anteile ohne beherrschenden Einfluss	304
Ausweis	304
Verlustzuweisung	304
Erwerb und Verkauf von Minderheitenanteilen	306
Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	306
Voraussetzungen	306
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	308
Kapitalkonsolidierung	308
Zwischenergebniseliminierung	310
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	310
Endkonsolidierung	310
Abgrenzung latenter Steuern	312
Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	312
Voraussetzungen	312
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	312
Kapitalkonsolidierung	314
Verfahren	314
Erstkonsolidierung	314
Folgekonsolidierung	314
Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert	316
Schuldenkonsolidierung	316
Zwischenergebniseliminierung	316
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	318
Endkonsolidierung	318
Abgrenzung latenter Steuern	318

Kapitel 6: Weitere Abschlussbestandteile sowie Zwischenberichterstattung

Gewinn- und Verlustrechnung	322
Ausweisvorschriften	322
Umsatzerlöse	324
Außerordentliche Posten	326
Auswirkungen aus Änderungen der bisherigen Rechnungslegungsprinzipien des Unternehmens ...	326
Aufgegebene Geschäftsbereiche (discontinued operations)	328
Definitionen	328
Bestimmung und zeitliche Erfassung	328
Erfolgsrechnerische Teilkomponenten	330
Abgangserfolg	330
Phase-out Periode	330
Ansatz und Bewertung	332
Ergebnis je Aktie	332
Anwendungsbereich	332
Bewertung	332
Unverwässertes Ergebnis je Aktie	332
Unverwässertes Ergebnis	332
Unverwässerte Aktienzahl	334
Verwässertes Ergebnis je Aktie	334
Verwässertes Ergebnis	334
Verwässerte Aktienzahl	336
Rückwirkende Anpassung	336
Kapitalflussrechnung	336
Anwendungsbereich	336
Finanzmittelfonds	338
Einbeziehung von Wertpapieren	338
Einbeziehung von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	338
Darstellung einer Kapitalflussrechnung	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus lfd Geschäftstätigkeit	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit	340
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit	342
Darstellung der Mittelzuflüsse und -abflüsse	342
Sonderfragen	342
Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung	342
Außerordentliche Posten	342
Zinsen und Dividenden	342
Ertragsteuern	344
Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	344
Nicht zahlungswirksame Transaktionen	344
Segmentberichterstattung	344
Anwendungsbereich	344
Konzeption (management approach)	346
Bestimmung der Segmente	346
Aggregation	346
Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	348
Angabepflicht für operating segments (IFRS)/berichtspflichtige Segmente (DRS)	348
Angaben über das Segmentergebnis	348
Angaben über das Segmentvermögen	350
Nicht segment-spezifische Zusatzangaben (IFRS)/sonstige Angaben (DRS)	350
Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden	352
Weitere Angabepflichten	352

Anpassung von Vorjahreszahlen	352
Eigenkapitalveränderungsrechnung	352
Anwendungsbereich	352
Darstellung der Entwicklung des Eigenkapitals	354
Darstellung der Entwicklung des Gesamtergebnisses	354
Ergänzende Angaben	358
Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Parties)	358
Anwendungsbereich	358
Angabepflichten	360
Allgemein	360
Berichtspflichtige Transaktionen	362
Unterjährige Rechnungslegung	364
Anwendungsbereich	364
Definitionen	364
Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung	366
Inhalt eines Zwischenberichts	366
Mindestbestandteile eines Zwischenberichts	366
Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen	368
Wesentlichkeit	368
Ansatz und Bewertung	368
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	368
Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge	370
Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen	370
Verwendung von Schätzungen	370
Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden	370
Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden	370
Literaturhinweise	373
Stichwortverzeichnis	375