

Unterschiedliche Ansatz- und Bewertungsregelungen nach Handelsrecht und internationaler Rechnungslegung (IAS/IFRS)

Vermögenswerte	Regelungen des HGB	Regelungen nach IAS/IFRS
I. Ansatz der Vermögenswerte		
1. Bilanzierungshilfen	Ansatzwahlrecht (§ 269 HGB)	Ansatzverbot (IAS 38)
2. derivativer Firmenwert	Ansatzwahlrecht (§ 255 Abs. 4 HGB)	Ansatzgebot (IAS 22, 38)
3. latente Steuern	- Ansatz gebot bei passiven latenten Steuern (§ 274 Abs. 1 HGB) - Ansatz wahlrecht bei aktiven latenten Steuern (§ 274 Abs. 2 HGB)	Ansatzgebot (IAS 12)
4. Rückstellungen	für Aufwandsrückstellungen besteht z. T. Passivierung pfl icht (§ 249 Abs. 1 Nr. 1 HGB) und z. T. Passivierung wahlrecht (§ 249 Abs. 1 Satz 3 HGB)	Ansatzverbot für Aufwandsrückstellungen (IAS 37)
5. Eigenkapital	eigene Aktien sind im Umlaufvermögen auszuweisen mit Ausgleichsposten (Rücklage) auf der Passivseite (§ 272 Abs. 4 HGB)	Ausweis eigener Anteile durch Verrechnung mit dem Eigenkapital Ausweis einer Neubewertungsrücklage (IAS 1, 32, 39)
6. Sonderposten mit Rücklageanteil	Ansatz, weil Ausfluss der umgekehrten Maßgeblichkeit (§ 273 HGB)	kein Ansatz eines Sonderpostens, weil kein Maßgeblichkeitsgrundsatz (Trennung von Handelsbilanz und Steuerbilanz)
7. halbfertige Arbeiten	Gewinnrealisierung grundsätzlich erst nach Abnahme des fertigen Werkes (Realisationsprinzip § 252 Abs. 1 HGB)	Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritt bei langfristigen Fertigungsaufträgen (IAS 11)
II. Bewertung der Vermögenswerte		
1. Sachanlagen	Obergrenze sind AK oder HK (§ 253 Abs. 1 HGB) Abschreibung auf beizulegenden Wert (§ 253 Abs. 2 HGB)	Neubewertung zulässig (IAS 16) Abschreibung auf Verkaufswert
2. Forderungen	Wertberichtigung zulässig (§ 253 Abs. 3 HGB), dabei Bildung stiller Reserven möglich	angemessene Wertberichtigung ohne Bildung stiller Reserven (IAS 39)
3. Vorräte	- Anschaffungskosten (§ 253 Abs. 1 HGB) - niedriger beizulegender Wert (§ 253 Abs. 3 HGB)	- Anschaffungskosten (IAS 2) - niedrigerer Nettoveräußerungswert
4. Fertigerzeugnisse	Teil- oder Vollkostenbewertung (§ 255 Abs. 2 HGB)	Vollkostenbewertung (IAS 2)
5. Fremdwährungsverbindlichkeit	höherer Stichtagskurs zwingend (§ 253 Abs. 1 HGB)	Stichtagskurs, evtl. nicht realisierte Gewinne (IAS 21)
6. kurzfristige Verbindlichkeit	Zugangswert oder höherer Rückzahlungsbetrag (§ 253 Abs. 1 HGB)	Rückzahlungsbetrag (IAS 39)
7. langfristige Verbindlichkeit	wie kurzfristige Verbindlichkeit (§ 253 Abs. 1 HGB)	Ansatz mit Barwert (IAS 39)
8. Materialgemeinkosten Fertigungsgemeinkosten	Ansatzwahlrecht (§ 255 Abs. 2 HGB) Ansatzwahlrecht (§ 255 Abs. 2 HGB)	Ansatzgebot (IAS 2) Ansatzgebot (IAS 2)
9. allgemeine Verwaltungskosten	Ansatzwahlrecht (§ 255 Abs. 2 HGB)	Ansatzverbot (IAS 2)