

Bewertung von Sachanlagevermögen

	HGB	IAS	US-GAAP
Originäre Wertmaßstäbe	Herstellkosten / Anschaffungskosten	Herstellkosten / Anschaffungskosten	Herstellkosten / Anschaffungskosten
Nutzungsdauer (Basis der Abschreibung)	Vorgabe durch Steuertabellen	Individuell zu bestimmen, regelmäßig zu überprüfen	Planmäßige Abschreibungen
Abschreibungsmethoden	Linear, geometrisch-degressiv, nach Leistungseinheiten	Linear, geometrisch-degressiv, nach Leistungseinheiten	Linear, geometrisch-degressiv, nach Leistungseinheiten, arithmetisch-degressiv
Außerplanmäßige Abschreibungen	Niederstwertprinzip (z.B. .COM-Aktien die langfristig sinken) -> Dauer spielt eine Rolle (<i>langfristige</i> Wertänd.) Beizulegender Stichtagswert	Abschreibung auf <i>Recoverable Amount</i> = Max(Nutzungswert, Nettoveräußerungswert)	Abschreibung, wenn Summe der undiskontierten Einzahlungsüberschüsse (= Summe der Erträge, die mit dieser Anlage noch zu erzielen sind) größer als der Restbuchwert ist
Zuschreibungen	Nur für KapGes Zuschreibungsgebot, sonst Zuschreibungswahlrech.	Zuschreibungs gebot , falls Grund für Außerplanmäßige Abschreibung entfällt.	Zuschreibungs verbot .

Zusätzlich im IAS "Neubewertungsmethode" – "Fair Value"

- Orientiert sich am Wert auf dem Absatzmarkt
- Kann originäre Wertmaßstäbe überschreiten (Beispiel: Gebäude ist bereits bei Kauf tatsächlich mehr Wert als der Kaufpreis)
- Falls Fair Value > Buchwert, dann: soweit notwendig, erfolgswirksame Rückgängigmachung früherer erfolgswirksamer negativer Neubewertungen, darüber hinaus erfolgsneutrale Bildung einer **Neubewertungsrücklage**.
- Falls Fair Value < Buchwert, dann: soweit möglich, erfolgsneutrale Auflösung bestehender Neubewertungsrücklagen, darüber hinaus erfolgswirksame **Abschreibung**.
- Ferner natürlich planmäßige Abschreibungen (Nutzungsdauer siehe oben).

Zusätzlich in US-GAAP:

- Falls Fair Value < Buchwert, Abschreiben auf Fair Value