

Appendix

I: Übersicht einbezogener Unternehmen in einzelnen Kommentierungsphasen

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
A. P. Moller-Maersk Group		371			Europa	Industrials
A. Teichert & Sons Inc.		553			US-Amerika	Industrials
ABB ASEA Brown Boveri Ltd.			34		Schweiz	Industrials
Accenture PLC		416	46		Europa	Industrials
Ace Avant Concrete Construction (Luke Estola)		174			US-Amerika	Industrials
Adobe Systems Inc.		322	76		US-Amerika	Information Technology
Advent Software Inc.			276		US-Amerika	Information Technology
AETNA Bridge Company		170			US-Amerika	Industrials
Air Products and Chemicals Inc.	74	497	66		US-Amerika	Basic Materials
Akers Constructions Services, inc. (Darren Day)		168			US-Amerika	Industrials
Alcatel-Lucent	164	325	200		Europa	Telecommunication
ALCOA		181			US-Amerika	Basic Materials
Allergan Inc.		545			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Altria Group Inc.		155			US-Amerika	Consumer Goods
Andersen Construction Company		420			US-Amerika	Industrials
Anglo American				63	Europa	Basic Materials
Apple	71	316	32		US-Amerika	Information Technology
Arkansas Best Corporation		550			US-Amerika	Industrials
ARM Holdings Limited		354			Europa	Information Technology
Aselsan Electronics Industries Inc.		372			Afrika/Middle East/Indien	Industrials
Astrazeneca		196			Europa	Pharma & Healthcare

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
AT&T Inc.		539	71		US-Amerika	Telecommunication
ATCO Ltd. & Canadian Utilities Ltd.			88		Kanada	Utilities
AUI Contractors Inc.		928			US-Amerika	Industrials
Austin Industries Inc.		305			US-Amerika	Industrials
Avalon Enterprises Inc.		25			US-Amerika	Consumer Goods
Aztec Contractors (Edward R. Duarte)		141			US-Amerika	Industrials
BAE Systems PLC	118	401			Europa	Industrials
Baker Concrete Construction, Inc.		8			US-Amerika	Industrials
Ball Corporation					US-Amerika	Industrials
Basil Read Holdings Limited		277			Afrika/Middle East/Indien	Industrials
Bay Ltd. (Johanna L. Jones)		319			US-Amerika	Industrials
Beckman Coulter Inc.		406			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Bellanti Plumbing Inc.		22			US-Amerika	Industrials
BHP Billiton Limited		952	302		Australien/Neuseeland	Basic Materials
Biogen Idec		944			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Blackbaud Inc.		471			US-Amerika	Information Technology
Blue Coat Systems Inc.		945			US-Amerika	Information Technology
BMC Software Inc.		227	55		US-Amerika	Information Technology
BNSF		263			US-Amerika	Industrials
Boeing Company	132	311	125		US-Amerika	Industrials
Bombardier Inc.		579	303		Kanada	Industrials
BP P.L.C.	106	932	279		Europa	Basic Materials
Branco Enterprises (Bryce McDermott)		65			US-Amerika	Industrials
Brasfield & Gorrie (Randall J. Freeman)		82			US-Amerika	Industrials
Bridges Inc. - Newton (Stanley E. Scudder)		162			US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Bristol-Myers Squibb Company		417			US-Amerika	Pharma & Healthcare
British Airways Group		574			Europa	Industrials
Brookfield Multiplex Limited	88				Australien/Neuseeland	Industrials
BT Group PLC	198	951	339	29	Europa	Telecommunication
Burdick Painting Inc (Luanne McNab)		636			US-Amerika	Industrials
Burger King Corporation		464			US-Amerika	Consumer Goods
C.C. Meyers Inc.		296			US-Amerika	Industrials
C.D.S. Framing Inc. (Keith Chickering)		35			US-Amerika	Industrials
Ca Inc.		479			US-Amerika	Information Technology
Cadence Design Systems Inc.		489	52		US-Amerika	Information Technology
Canadian National Railway Company		484			Kanada	Industrials
Canadian Pacific Railway Limited		546			Kanada	Industrials
Capita Group PLC		280			Europa	Industrials
Cara Therapeutics					US-Amerika	Pharma & Healthcare
Card Compliant, LLC		38	103		US-Amerika	Consumer Goods
Carnival Corporation & PLC		644			US-Amerika	Consumer Goods
Carolina Supplies & Materials (J. Blake Pearce)		74			US-Amerika	Consumer Goods
CF Jordan Construction LLC			21		US-Amerika	Industrials
Champaign A&K Insulation Company Inc.		172			US-Amerika	Industrials
Chevron Corporation		192	296		US-Amerika	Basic Materials
Chrysler Group LLC			142		US-Amerika	Consumer Goods
Circle B Construction Systems LLC (Michael Riedeman)		473			US-Amerika	Industrials
CISCO Systems, Inc.	177	408	154		US-Amerika	Information Technology
CMS Energy Corporation/Consumers Energy Company		340			US-Amerika	Utilities

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Cobham PLC	53	563	229		Europa	Industrials
Colorado Structures Inc.		421			US-Amerika	Industrials
Connor Group LLC			356		US-Amerika	Industrials
Connors-Haas Inc. (William G. Bauman)		244			US-Amerika	Industrials
Constellation Energy Group Inc.		495			US-Amerika	Utilities
Contractors Northwest Inc. (Robert Mullaly)		76			US-Amerika	Industrials
Cooritalia Inc.		40			US-Amerika	Consumer Goods
CorbinsElectric (Lisa M. Autino)		99			US-Amerika	Industrials
CSC		533			US-Amerika	Information Technology
Cummings Electrical Inc.		96			US-Amerika	Industrials
Cupertino Electric Inc.		30			US-Amerika	Industrials
Daelim Industrial Co. Ltd.		336			Asien	Industrials
Daewoo Engineering & Construction		343			Asien	Industrials
Daimler AG		595	80		Europa	Consumer Goods
Davis Constructors & Engineers Inc. (Idonna Pieper Nelson)		121			US-Amerika	Industrials
Dee Brown Inc.	3	26	24		US-Amerika	Industrials
Dell Inc.	36	312	85		US-Amerika	Information Technology
Delta Airlines					US-Amerika	Industrials
Delta Structural Technology (Paul Gugenheim)		72			US-Amerika	Industrials
Delta Tucker Holdings Inc.			65		US-Amerika	Industrials
Deutsche Post	104				Europa	Industrials
Deutsche Telekom AG	24	182	215		Europa	Telecommunication
Development Dimensions International Inc.		502			US-Amerika	Industrials
Dickson Consulting	197				US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
DirecTV		557	151		US-Amerika	Consumer Services
Donohoe Construction Company		513			US-Amerika	Industrials
DPR Construction		156			US-Amerika	Industrials
Dreamworks Animation SKG Inc.		355			US-Amerika	Consumer Services
Drivetime Automotive Group Inc.			124		US-Amerika	Consumer Goods
Dustrol Inc.		234			US-Amerika	Industrials
Dyncorp International Inc.		549			US-Amerika	Industrials
E.I. Du Pont de Nemours and Company		444			US-Amerika	Basic Materials
EADS		197	335		Europa	Industrials
Eastman Kodak Company		930			US-Amerika	Consumer Goods
Easyjet PLC		183			Europa	Industrials
Ebay Inc.		300	40		US-Amerika	Consumer Services
EC Electric Inc.		529			US-Amerika	Industrials
Edison International			146		US-Amerika	Utilities
Electronic Arts Inc.		282			US-Amerika	Information Technology
Elford Inc.		627			US-Amerika	Industrials
Eli Lilly and Company		562			US-Amerika	Pharma & Healthcare
EMC Corporation					US-Amerika	Information Technology
Emcor Group Inc.		261			US-Amerika	Industrials
Emerick Construction		118			US-Amerika	Industrials
Emerson	183	964	320		US-Amerika	Industrials
EMS Technologies Inc.		187			US-Amerika	Information Technology
Executive Construction Inc.		298			US-Amerika	Industrials
Exxon					US-Amerika	Basic Materials
F.A. Nunnally (Troy Cole)		43			US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
FERMA Corporation		19			US-Amerika	Industrials
FIAT Chrysler					Europa	Consumer Goods
Finmeccanica		281			Europa	Industrials
Firstenergy Corp.		480			US-Amerika	Utilities
Fisk Electric Company (John D. Seli)		158			US-Amerika	Industrials
Fletcher Building Limited	163	139	178		Australien/Neuseeland	Industrials
Flextronics			56		Asien	Industrials
Fluor Corporation	146				US-Amerika	Industrials
FNF Construction, Inc. (David James)		242			US-Amerika	Industrials
Fogel-Anderson Construction Co.		630			US-Amerika	Industrials
Ford Motor Company		641	153	14	US-Amerika	Consumer Goods
Foster Wheeler AG	128				Schweiz	Industrials
Fought & Company Inc. (Craig H. Lundskog)		318, 318A			US-Amerika	Industrials
France Telecom Orange	79	387	95		Europa	Telecommunication
Fujitsu Limited	20	330	233		Asien	Information Technology
GDF Suez	203	613	321		Europa	Utilities
General Dynamics	18	460			US-Amerika	Industrials
General Electric Company		610			US-Amerika	Industrials
General Motors Company			201		US-Amerika	Consumer Goods
Granger Construction Company (Patrick D. Monea)		61			US-Amerika	Industrials
Groupon Inc.					US-Amerika	Consumer Services
Grunau Company Inc.		531			US-Amerika	Industrials
Guidewire Software Inc.					US-Amerika	Information Technology
Haegelin Construction Co. LTD.		171			US-Amerika	Industrials
Hamworthy PLC		274			Europa	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Harbison-Mahony-Higgins Builders Inc.		309			US-Amerika	Industrials
Haren&Laughlin Construction Company, Inc.		102			US-Amerika	Industrials
Harper Industries Inc.		223			US-Amerika	Industrials
Hatcher Construction Services		216			US-Amerika	Industrials
Hawaiian Dredging (Glenn Yee)		485			US-Amerika	Industrials
Hershey Company		284			US-Amerika	Consumer Goods
Hewlett-Packard Company	64	555	161		US-Amerika	Information Technology
Hill & Wilkinson General Contractors (Gary Montgomery)		631			US-Amerika	Industrials
Hilton Worldwide Holdings					US-Amerika	Consumer Goods
Holcim		211	180		Schweiz	Industrials
Homesite Services		28			US-Amerika	Consumer Goods
Honeywell International	165	474	128		US-Amerika	Industrials
Huawei Technologies				60	Asien	Telecommunication
Huron Consulting	167				US-Amerika	Industrials
Huser Construction Company Inc.		624			US-Amerika	Industrials
Hutchison Whampoa Limited		956			Asien	Industrials
Hyatt Hotels Corporation		535			US-Amerika	Consumer Goods
Hydro-Quebec		329	106		Kanada	Utilities
Hyundai Engineering & Construction		341			Asien	Industrials
I.E.-Pacific, Inc. (Diane Koester-Dion)		81			US-Amerika	Industrials
IBM Corporation	69	283	26	59	US-Amerika	Information Technology
IHS Inc.		469	312		US-Amerika	Information Technology
Impregilo S.P.A.		378			Europa	Industrials
Industrial Contractors Inc.		166			US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Infosys Technologies Limited		366	194		Afrika/Middle East/Indien	Information Technology
Ingres Corporation	1				US-Amerika	Information Technology
Integra LifeSciences Corp		324			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Intel Corporation	35	108	145		US-Amerika	Information Technology
Intellectual Venture					US-Amerika	Industrials
Interdigital Inc.			132		US-Amerika	Information Technology
Intersil Corporation			248		US-Amerika	Information Technology
Interstates Companies		224			US-Amerika	Industrials
Intertech Flooring (Carl Schneider)		18			US-Amerika	Industrials
Irontree Construction Inc. (Mary Weber)		264			US-Amerika	Industrials
J. Fletcher Creamer & Son, Inc. (Andrew Wood)		157			US-Amerika	Industrials
J.A. Tiberti Construction		974			US-Amerika	Industrials
James J. Anderson Construction Co., Inc (George Muller)		251			US-Amerika	Industrials
Jardine Matheson Limited		616	345		Asien	Industrials
Jaynes Corporation (Tracy Utterback)		259, 554			US-Amerika	Industrials
J.M.Davidson Ltd. (John M. Davidson)		109, 109A			US-Amerika	Industrials
John E. Green Company		248			US-Amerika	Industrials
Johnson & Johnson		510			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Joseph Hughes Construction		173			US-Amerika	Industrials
Juniper Networks		499			US-Amerika	Information Technology
Kaelin Construction, Inc.		15			US-Amerika	Industrials
KBR	67				US-Amerika	Industrials
KDDI Corporation		204			Asien	Telecommunication
Kelly Services, Inc.					US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Kelso-Burnett Co.		230			US-Amerika	Industrials
Keppel Corporation Ltd.			198		Asien	Industrials
Key Construction, Inc.		39			US-Amerika	Industrials
Kiewit Corporation	137	231			US-Amerika	Industrials
Kokosing Construction Co., Inc.		179			US-Amerika	Industrials
Koss Construction Company		547			US-Amerika	Industrials
L & B Electrical Contractors Inc. (Jim Lamson)		73			US-Amerika	Industrials
Lane Construction Corporation	142	249			US-Amerika	Industrials
Larsen & Toubro Limited	78	385	202;202A		Afrika/Middle East/Indien	Industrials
Law Company Inc.		106			US-Amerika	Industrials
LEE Company (Roy B. Osborne)		176			US-Amerika	Industrials
Legacy Health System		958			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Leighton Holdings Limited	94	356			Australien/Neuseeland	Industrials
Liberty Global Inc.		152	341		Europa	Consumer Services
Lincoln Builders Inc. (Lynn v. Hutchinson)		407			US-Amerika	Industrials
Linde Group		328	224	5	Europa	Basic Materials
Lions Gate Entertainment Corp.		350			US-Amerika	Consumer Services
Lockheed Martin Corporation	129	458	117		US-Amerika	Industrials
Marriott International Inc.		266			US-Amerika	Consumer Goods
Masters Dredging Company Inc.		153			US-Amerika	Industrials
Mays Concrete Inc. (Daniel M. Roberts)		639			US-Amerika	Industrials
MCA Inc.			353		US-Amerika	Industrials
McAfee Corporation		542			US-Amerika	Information Technology
McDermott International	75				US-Amerika	Utilities
McDonald's Corporation		307			US-Amerika	Consumer Goods

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
McKesson Corporation		498	118		US-Amerika	Pharma & Healthcare
MCS Environmental Inc.		286			US-Amerika	Industrials
Medtronic Inc.		245			Europa	Pharma & Healthcare
Meisner Electric Inc. (Douglas Hutchison)		124, 913			US-Amerika	Industrials
Mentor Graphics Corporation			110		US-Amerika	Information Technology
Meyer Najem Construction		169			US-Amerika	Industrials
Miars Electric (Wally Miars)		83			US-Amerika	Industrials
Michael Clay Corporation		78			US-Amerika	Industrials
Michels Corporation		303			US-Amerika	Industrials
Microchip Technology Incorporated			150		US-Amerika	Information Technology
Microsoft Corporation	208	410	67		US-Amerika	Information Technology
Mid-South Roof Systems (Robert McManus)		64			US-Amerika	Industrials
Miles-McClellan Construction Company, Inc. (Gregory L. Hall)		456			US-Amerika	Industrials
Mind the GAAP, LLC	13	27	20		US-Amerika	Industrials
Mitsui O.S.L. Lines Ltd.			240		Asien	Industrials
Modern Roofing Inc. (Melvin J. Stein)		71			US-Amerika	Industrials
Moore Trosper Construction Company (Jenny Reum)		470			US-Amerika	Industrials
M.R. Pittmann Group (Catherine Smith)		920			US-Amerika	Industrials
MTN Group Limited		398	241	58	Afrika/Middle East/Indien	Telecommunication
MWH Global Inc.		285			US-Amerika	Industrials
MxEnergy Holdings Inc.		429			US-Amerika	Utilities
MYR Group Inc.		521	127		US-Amerika	Industrials
National Football League		452	115		US-Amerika	Consumer Goods
National Oilwell Varco		478			US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Navistar International Corporation			144		US-Amerika	Industrials
NCC AB			291		Europa	Industrials
Nestle S.A.	107	606	219		Schweiz	Consumer Goods
Nextera Energy Inc.			84		US-Amerika	Utilities
Nickerson & O'Day Inc. (Martha M. Ward)		443			US-Amerika	Industrials
Nokia Corporation	62	380			Europa	Telecommunication
Norfolk Southern Corporation		625			US-Amerika	Industrials
Northgate Information Solutions Limited		56			Europa	Information Technology
Northrop Grumman	145	413			US-Amerika	Industrials
Northway Construction Services		144			US-Amerika	Industrials
Novartis AG	100	377			Schweiz	Pharma & Healthcare
Novell, Inc.		46			US-Amerika	Information Technology
NTT Docomo Inc.		205			Asien	Telecommunication
O'Connell Electric Company Inc.		292			US-Amerika	Industrials
P1 Group, Inc.		924			US-Amerika	Industrials
PDG Reality S.A.			265		Zentral- und Südamerika	Industrials
PepsiCo		544	108		US-Amerika	Consumer Goods
Peterson Contractors Inc.		116			US-Amerika	Industrials
PetroChina Company			60		Asien	Basic Materials
Petrobras			213	19	Zentral- und Südamerika	Basic Materials
Pfizer Inc.	130	506	164		US-Amerika	Pharma & Healthcare
PLAY		397			Europa	Telecommunication
PNM Resources Inc.			129		US-Amerika	Utilities
Pogue Construction Co., LP		16			US-Amerika	Industrials
PPL Corporation		438	1;1A		US-Amerika	Utilities

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Praxair Inc.		512			US-Amerika	Basic Materials
Precision Steel LLC		128			US-Amerika	Industrials
Primco Inc.		541			US-Amerika	Industrials
Qantas Airways Limited	195	955			Australien/Neuseeland	Industrials
Qualcomm Incorporated		514	97		US-Amerika	Information Technology
Quantum Mechanical Services		927			US-Amerika	Industrials
Rachel Contracting		923			US-Amerika	Industrials
Rambus Inc.		411			US-Amerika	Information Technology
Raytheon Company	30	132	49		US-Amerika	Industrials
Red Hat Inc.		477	35		US-Amerika	Information Technology
Repsol		400	222	43	Europa	Basic Materials
Reznick Group P.C.			140		US-Amerika	Consumer Services
RHP Mechanical Systems (W. Dean Upton)		127			US-Amerika	Industrials
Rieth-Riley Construction Co. Inc.		229			US-Amerika	Industrials
Rio Tinto				35	Europa	Basic Materials
Roche Group	27	950	242		Schweiz	Pharma & Healthcare
Rogers Communication Inc.		566	204		Kanada	Telecommunication
Rovi Corporation					US-Amerika	Informationa Technology
RWE	175				Europa	Utilities
Ryder System Inc.					US-Amerika	Industrials
Salesforce.com	220	163, 163A	278		US-Amerika	Information Technology
SanDisk Corporation		287	41		US-Amerika	Information Technology
Sanmina-SCI		412	98		US-Amerika	Information Technology
Sanofi-Aventis		390			Europa	Pharma & Healthcare
SAP AG	111	619	307		Europa	Information Technology

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Sappi Limited	109	359	268		Afrika/Middle East/Indien	Basic Materials
Sartorius Mechatronics UK LTD		9			Europa	Pharma & Healthcare
SDB Inc.		221			US-Amerika	Industrials
Seattle City Light	84				US-Amerika	Utilities
Sellen Construction (Andrew J. Aiken)		87			US-Amerika	Industrials
Shaw Group	131				US-Amerika	Industrials
Shields Incorporated (Leighann Travis)		918			US-Amerika	Industrials
Shook Construction (Dianne Brush)		565			US-Amerika	Industrials
Shumate Mechanical LLC		66			US-Amerika	Industrials
Siemens AG	205	210	270		Europa	Industrials
Singtel Group			308		Asien	Telecommunication
SNC-Lavalin Group Inc.		580			Kanada	Industrials
Sotware AG		386		52	Europa	Information Technology
Sprint Nextel Corporation		643	73		US-Amerika	Telecommunication
St Aerospace		201			Asien	Industrials
St Electronics		200			Asien	Information Technology
St Kinetics		202			Asien	Industrials
St Marine		373	334		Asien	Industrials
Standard Heating and Air Conditioning, Inc. (Tony David)		488			US-Amerika	Industrials
Stagecoach Group PLC		620			Europa	Industrials
Starwood Hotels & Resorts Worldwide Inc.		548			US-Amerika	Consumer Goods
Stewart Richey Construction Inc.		164			US-Amerika	Industrials
Story Construction Co. (Steve C. Tenney)		219			US-Amerika	Industrials
Sunrise Air Systems Inc. (Reed Phillips)		101			US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Superior Group Inc.		308,314,315			US-Amerika	Industrials
Swatch Group	223				Schweiz	Consumer Goods
Swinerton Incorporated		254, 254A			US-Amerika	Industrials
Symantec Corporation		409			US-Amerika	Information Technology
Syngenta	120	571	272	10	Schweiz	Basic Materials
Synopsis Inc.		451	57		US-Amerika	Information Technology
TAS Commercial Concrete Construction, LLC (Bob Bacon)		270			US-Amerika	Industrials
Tata Consultancy Services				23	Afrika/Middle East/Indien	Information Technology
Tecnisa S/A			293		Zentral- und Südamerika	Industrials
Tekelec		262			US-Amerika	Telecommunication
Telecom Italia	54	184	225		Europa	Telecommunication
Telefonica S.A.	155	381	159	46	Europa	Telecommunication
Telkom SA Limited		564			Afrika/Middle East/Indien	Telecommunication
Telephone and Data Systems Inc.	33	126			US-Amerika	Telecommunication
Tellabs			50		US-Amerika	Telecommunication
Teliasonera AB			113		Europa	Telecommunication
Telstra	46	621	223		Australien/Neuseeland	Telecommunication
Telus Corporation Inc.		337	283	73	Kanada	Telecommunication
Tesoro Corporation					US-Amerika	Basic Materials
Tessera Technologies Inc.		198			US-Amerika	Information Technology
Texas Instruments Incorporated		490			US-Amerika	Information Technology
Textron Inc.			93		US-Amerika	Industrials
The Container Store					Nordmarika	Consumer Goods
The Dun & Bradstreet Corporation					US-Amerika	Information Technology

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
The Shed Shop (Paul Johnston)		17			US-Amerika	Consumer Goods
Thomson Reuters		577			US-Amerika	Information Technology
Time Warner					US-Amerika	Consumer Services
Timeline Construction		29			US-Amerika	Industrials
TL Electric Inc. (Timothy Long)		518			US-Amerika	Industrials
Tlc Plumbing (Scot Thurgood)		265			US-Amerika	Industrials
Top Grade Construction, Inc.		33			US-Amerika	Industrials
Touchstone CPM Inc.		426			US-Amerika	Industrials
Tower Glass Company Inc.		233			US-Amerika	Industrials
Transcanada Corporation	85		139		Kanada	Utilities
Traylor Bros., Inc.		91			US-Amerika	Industrials
TRW Automotive Holdings Corp.		525			US-Amerika	Industrials
Trinity Contracting Inc. (Randi Baldwin-Sedlar)		528			US-Amerika	Industrials
Tyco International LTD	126	538	90		US-Amerika	Industrials
Ultra Electronics Holdings PLC		607			Europa	Industrials
Union Pacific Corporation		486			US-Amerika	Industrials
United Technologies Corporation	34	516	112		US-Amerika	Information Technology
UnitedHealth Group Incorporated		465	92		US-Amerika	Pharma & Healthcare
URS Corporation	83	306			US-Amerika	Industrials
Vance Brown Inc.		93, 93A			US-Amerika	Industrials
Veca Electric & Technologies (Cheri Briar)		320			US-Amerika	Industrials
Vecellio & Grogan Inc. (L.L. Gwinn, Robert D. Smith, D. Michele Wikel)		916, 448, 915			US-Amerika	Industrials
Verizon Communications Inc.	31	601	119		US-Amerika	Telecommunication
Viacom Inc.			42		US-Amerika	Consumer Services

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Viking Construction Company (Burt Peterson)		299			US-Amerika	Industrials
VINCI		569			Europa	Industrials
Virgin Media Inc.			282		Europa	Consumer Services
Vivendi		615		51	Europa	Consumer Services
Vodafone Group PLC	57	573	273		Europa	Telecommunication
Volkswagen Group		941	346	16	Europa	Consumer Goods
Walt Disney Company		523	111		US-Amerika	Consumer Services
Walters-Morgan Construction		125			US-Amerika	Industrials
Warfel Construction Company		295			US-Amerika	Industrials
Watterson Construction Co (James Watterson)		269			US-Amerika	Industrials
Watts Constructors LLC		160			US-Amerika	Industrials
Weatherrol Maintenance Corp.		213			US-Amerika	Industrials
Wehr Constructors Inc. (Shawn C. Woosley)		914			US-Amerika	Industrials
Western Water Constructors, Inc. (Ken Kreisler)		638			US-Amerika	Industrials
Williams Companies Inc.		491	101		US-Amerika	Basic Materials
Windcreek Services Inc./Electrofab Inc.		107			US-Amerika	Industrials
Woods Construction Inc.		49			US-Amerika	Industrials
Xerox Corporation					US-Amerika	Information Technology
Xenoport Inc.		161			US-Amerika	Pharma & Healthcare
Xilinx Inc.			126		US-Amerika	Information Technology
Yum! Brands Inc.		496			US-Amerika	Consumer Goods

II: Überblick über das Kategoriensystem

Kategoriensystem der 1. bis 3. Hierarchieebene

Inhaltliche Ausrichtung

- ↪ Bilanzierungsalternativen für Mehrkomponentengeschäfte
 - ↪ Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz
 - ↪ Aufteilung von Leistungsverpflichtungen
 - ↪ Aufteilung des Transaktionspreises
 - ↪ Restkategorie
- ↪ Umsetzungsmöglichkeiten im Rahmen der Standardausgestaltung
 - ↪ Determiniertheit der Regelungsvorschriften
 - ↪ Industriespezifische Ausnahmeregelungen
 - ↪ Umfang der Guidance
 - ↪ Übernahme alter Regelungsvorschriften

Rhetorik

- ↪ Ethos
 - ↪ Autorität
 - ↪ Erfolgsorientierung
 - ↪ Expertise
 - ↪ Gemeinsamkeiten
 - ↪ Respekt
 - ↪ Selbstkritik
- ↪ Logos
 - ↪ Beispiele
 - ↪ Konzeptionelle Gründe
 - ↪ Ökonomische Gründe
- ↪ Pathos
- ↪ Rhetorische Stilmittel
 - ↪ Antithese
 - ↪ Hyperbel
 - ↪ Metapher
 - ↪ Metonymie
 - ↪ Rhetorische Frage
 - ↪ Wiederholung

III: Kategorienbeschreibung

Subkategorien zur Kategorie „Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz“:

Name der Kategorie	Aufteilung eines Vertrags in mehrere Einzelverträge
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Aufteilung eines Vertrags in zwei oder mehrere Einzelverträge aufgrund der Preisunabhängigkeit der Güter und Dienstleistungen. Textstellen, die etwa die Bedingungen für die Aufteilung, konkret die regelmäßig separate Einzelveräußerung identischer Güter und Dienstleistungen und die fehlende Rabattgewährung im Fall des gemeinsamen Kaufs mit anderen Gütern oder Dienstleistungen sowie die Abgrenzung zwischen der Aufteilung eines Vertrags und der Aufteilung von Leistungsverpflichtungen behandeln, sind hierunter zu subsumieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none">• Segmentation of a (single) contract
Beispiel	„However, we are greatly concerned that assessing the need for segmenting a contract solely based on the price interdependency of the individual goods or services in the contract will lead to unintended results, and immensely increase the cost of applying the standard.“ (EADS, ED Nr. 197, S. 8)

Name der Kategorie	Portfoliobetrachtung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die anstelle einer einzelvertragsbasierten Anwendung der Regelungen, eine Portfolio-Betrachtung für Verträge oder Leistungsverpflichtungen mit ähnlichen Charakteristika adressieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none">• Portfolio (approach)

Beispiel	„Accounting on a portfolio basis would reduce data volumes but is likely to require a very large number of portfolios to achieve sufficient accuracy.“ (BT, Re-ED Nr. 339, S. 3)
-----------------	--

Subkategorien zur Kategorie „Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz“:

Name der Kategorie	Zusammenfassung von Verträgen
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Zusammenfassung zweier oder mehrerer Verträge zur Bilanzierung als einzelner Vertrag. Textstellen, die die Bedingungen zur Zusammenfassung, wie etwa die Preisabhängigkeit der Güter und Dienstleistungen oder die Zeitnähe der Vertragsabschlüsse behandeln, sind in dieser Kategorie zu erfassen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Combination of contracts • Group of contracts
Beispiel	„We agree with the proposed price interdependence principle to help determine when to combine contracts.“ (Thomson Reuters, ED Nr. 577, S. 1)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“:

Name der Kategorie	Anknüpfung an den Erfüllungszeitpunkt
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die den Erfüllungszeitpunkt als Kriterium zur Aufteilung von Leistungsverpflichtungen diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Separation when transferred at different times • Separation based on timing of transfer • No separation, if delivered at the same time
Beispiel	„In the E&C industry, we believe that separation of performance obligations on the basis of when an entity transfers the promised asset to the customer may not be appropriate for the reasons discussed in our response to Question 4 above.“ (Fluor Corporation, DP Nr. 146, S. 4)

Name der Kategorie	Distinct-Kriterium
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Eigenständigkeit der Güter und Dienstleistungen als Kriterium zur Aufteilung von Leistungsverpflichtungen. Textstellen, die das Distinct-Kriterium auslegen und beschreiben, sind in dieser Kategorie zu erfassen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Separation, if goods and services are distinct • Determination, whether a good or service is distinct • Identifying separate performance obligations • Distinct goods or services
Beispiel	„We believe [...] that the definition of what constitutes a distinct good or service [...] should be modified [...] to exclude the reference to goods or services offered by another entity.“ (Daimler, ED Nr. 595, S. 2)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“:

Name der Kategorie	Einzelveräußerung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die für die Aufteilung von Leistungsverpflichtungen die Einzelveräußerung sowie den Einzelveräußerungswert diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Sold separately • Buying/selling goods on standalone basis • Stand-alone customer value
Beispiel	„For the purpose of identifying distinct performance obligations we recommend applying the concept of stand-alone value to the customer.“ (SAP, ED Nr. 619, S. A3)

Name der Kategorie	Interdependenz
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die für die Aufteilung von Leistungsverpflichtungen das Vorliegen von Abhängigkeiten und Wechselbeziehungen zwischen einzelnen Leistungsverpflichtungen bzw. einzelner Vertragsbestandteile diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Interdependent elements • (Highly) interrelated activities/tasks • (Distinct) Function
Beispiel	„Thus, to assign greater margin to the prototype phases and no margin to the design phase inappropriately allocates revenue to the segmented line items when there is truly interdependency between the design and prototype deliverables.“ (Honeywell, DP Nr. 165, S. 7)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“:

Name der Kategorie	Gewinnmarge
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Aufteilung von Leistungsverpflichtungen, die sich auf die Gewinnmarge der Leistungsverpflichtungen bzw. des Vertrags beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Overall profit margin • Separate profit margin
Beispiel	„We often account for a group of projects that we negotiate as a package to achieve an overall profit margin, as a single project since these projects were, in effect, from a single contract and are parts of a single project.“ (URS Corporation, DP Nr. 83, S. 5 f.)

Name der Kategorie	Vertragsübergreifende Beurteilung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die einen vertragsübergreifenden Ansatz diskutieren. Textstellen, die auf die auf die fehlende Trennbarkeit einzelner Projektaktivitäten bzw. Vertragselemente verweisen und eine Aufteilung eines Vertrags in einzelne Leistungsverpflichtungen ablehnen, sind in dieser Kategorie zu erfassen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • No more than a single performance obligation • Performance obligation is the contract level • No subdivision in multiple profit centers
Beispiel	„Most contracts should not be subdivided into multiple profit centers or performance obligations [...].“ (John E. Green Company, ED Nr. 248, S. 2)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“:

Name der Kategorie	Risiken
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Aufteilung von Leistungsverpflichtungen, die sich auf das Risikoverhältnis einzelner Leistungsverpflichtungen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • (Distinct) risks • (In)Separable risks
Beispiel	„[...] it is impractical to separate long-term contracts into multiple performance obligations due to the [...] pervasive prime contracting risks related to the complex and interrelated nature of the underlying tasks in most of our contracts.“ (Raytheon Company, ED Nr. 132, S. 2)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung des Transaktionspreises“:

Name der Kategorie	Alternativer Bewertungsmaßstab
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die für die Aufteilung des Transaktionspreises auf eigenständige Leistungsverpflichtungen einen anderen Maßstab als die relativen Einzelveräußerungspreise, die Contingent-Revenue-Cap-Methode und den Residualwertansatz vorschlagen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Contract prices • Cost estimates • Fair value
Beispiel	„Hence, we are of the view that transaction price should be based on price schedules that is agreed with the customers based on the milestones/deliverables.“ (ST Electronics, ED Nr. 200, S. 8)

Name der Kategorie	Contingent-Revenue-Cap-Methode
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Beschränkung der Umsatzerlöse auf den unabhängig von in der Zukunft zu erbringenden Leistungen bestimmten Betrag, d. h. der sog, Contingent-Revenue-Cap-Methode beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Contingent revenue cap • Restriction/limiting of revenue, that is not contingent
Beispiel	„Finally, we note that current US accounting standards minimize this issue by limiting revenue recognition at inception of an arrangement to the amount of consideration not contingent on providing additional services.“ (DIRECTV, ED Nr. 557, S. 3)

Subkategorien zur Kategorie „Aufteilung des Transaktionspreises“:

Name der Kategorie	Relativer Einzelveräußerungspreis
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die eine Aufteilung auf Basis der relativen (geschätzten) Einzelveräußerungspreise diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Allocation according to stand-alone selling price
Beispiel	„We believe that allocating transaction price to performance obligations on the basis of the entity’s standalone selling prices of the goods or services underlying those performance obligations will be challenging to apply in practice [...].“ (Mind the GAAP, DP Nr. 13, S. 12)

Name der Kategorie	Residualwertmethode
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die den Residualwertansatz als alternativen Maßstab zur Aufteilung der Transaktionspreise sowie als Methode zur Schätzung der relativen Einzelveräußerungspreise diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Residual approach/method • (Reverse) residual technique
Beispiel	„We believe that if the stand-alone sales prices of elements of a multi-element arrangement cannot be estimated reliably these elements should be accounted for as one single element. To limit the number of scenarios in which such accounting is needed, the residual method as currently foreseen in EITF 00-21, SOP 97-2 and IFRIC 13 should be applied.“ (SAP, DP Nr. 111, S. 7 f.)

Kategorie „Restkategorie“:

Name der Kategorie	Restkategorie
Inhaltliche Beschreibung	Stellungnahmen, die keine Äußerungen zu „Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz“, zur „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“ und zur „Aufteilung des Transaktionspreises“ beinhalten, werden in dieser Kategorie erfasst.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none">• Das Fehlen der Codier-Indikatoren der Kategorien „Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz“, „Aufteilung von Leistungsverpflichtungen“ und „Aufteilung des Transaktionspreises“
Beispiel	<ul style="list-style-type: none">• BAE Systems, DP Nr. 118• Biogen Idec, ED Nr. 944• Apple, Re-ED Nr. 32

Subkategorien der Kategorie „Umsetzungsmöglichkeiten im Rahmen der Standardausgestaltung“:

Name der Kategorie	Determiniertheit der Regelungsvorschriften
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Bestimmtheit einer Regelung, wie etwa die Aufnahme eines Wahlrechts oder den Umfang an Ermessensspielräumen, beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Allowance for judgment • Hierarchy of guidance • (In)appropriate restriction of requirement • Factors should not be conclusive • Allow a choice of method/accounting policy
Beispiel	„We strongly recommend that the boards allow an accounting policy choice between the relative selling price- and the residual method for multiple element transactions.“ (MTN Group, ED Nr. 398, S. 5)

Name der Kategorie	Industriespezifische Ausnahmeregelung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Aufnahme bzw. Beibehaltung von Regelungen, die für bestimmte Industrien gelten.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Introduce an exception • Application to industry/specific contracts
Beispiel	„We believe that our industry is unique enough to warrant this separate treatment [...].“ (Key Construction, ED Nr. 39, S. 2).

Subkategorien der Kategorie „Umsetzungsmöglichkeiten im Rahmen der Standardausgestaltung“:

Name der Kategorie	Umfang der Guidance
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die den Regelungsumfang, wie etwa den Umfang an Beispielen und Anwendungsleitlinien, sowie die Verständlichkeit der Regelungsformulierung diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Include/eliminate (further) guidance • (Further) clarification • Provide/expand (additional) examples
Beispiel	„Therefore, we request further clarification on the meaning of significant modification and customization and specific examples of when paragraph 29 applies.“ (IBM, Re-ED Nr. 26, S. 9)

Name der Kategorie	Übernahme alter Regelungsvorschriften
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen zur Beibehaltung bestehender Regelungen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Current methods/principles remain appropriate • Provisions of current standards should be preserved • Existing guidance should be incorporated
Beispiel	„We believe the indicators on how to segment contracts in GAAP today are effective (for example, those related to construction-type contracts in FASB ASC 605-35 (formerly referenced as SOP 81-1) and we suggest that they should be leveraged within the proposed converged standard.“ (CSC, ED Nr. 533, S. 5)

Subkategorien der Kategorie „Ethos“:

Name der Kategorie	Erfolgsorientierung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die vergangene Leistungen und/oder künftige Erfolge des Autors in Bezug auf die Standardsetzung widerspiegeln.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Umschreibung erfolgreicher Standardsetzung und Zielsetzung
Beispiel	„The boards are developing that model to improve financial reporting by providing clearer guidance on when an entity should recognise revenue, and by reducing the number of standards to which entities have to refer. As a result, the boards expect that entities will recognise revenue more consistently for similar contracts regardless of the industry in which an entity operates.“ (IASB/FASB, DP (2008), S3)

Name der Kategorie	Expertise
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die die Expertise des Autors, etwa in Form von Qualifikationen, Erfahrungen und Fachwissen, vermittelt.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Beschreibung branchenspezifischer Transaktionen • Erläuterung industriespezifischer Besonderheiten • Beschreibung von Unternehmenscharakteristika
Beispiel	„The structure of contracts in our business are dependent on the nature of assets / or other deliverables transferred, the circumstances under which such transfer is made and the potential value of the deliverables to the "customer". Contracts may be priced interdependently depending on bulk purchases, existing customer relationships and the potential for conducting business in the foreseeable future.“ (Roche Group, ED Nr. 950, S. 4)

Subkategorien der Kategorie „Ethos“:

Name der Kategorie	Gemeinsamkeiten
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die Ähnlichkeiten sowie geteilte Hintergründe, Ziele und Werte zwischen dem Autor und dem Adressaten aufzeigen. Auch schmeichelnde Äußerungen sind in dieser Kategorie zu erfassen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • We support/appreciate the efforts • We agree to the goal • We welcome the opportunity
Beispiel	„We are supportive of one revenue recognition model to be applied by all entities and believe that the Boards have done a fine job to develop a comprehensive standard.“ (Accenture, ED Nr. 416, S. 1)

Name der Kategorie	Respekt
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die auf den Adressaten und seine Ansichten Bezug nehmen und den Adressaten zur Meinungsäußerung auffordern.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • To (not) support/agree/understand/respect/acknowledge • Invitation to comment • Wiedergabe des Standardwortlauts/der Basis for Conclusions • Bezugnahme auf Stellungnehmer
Beispiel	„We understand the Boards' concerns raised in the Basis for Conclusion that there may be issues when certain goods or services are priced independently and may be in the scope of other literature.“ (Cisco, ED Nr. 408, S. 6)

Subkategorien der Kategorie „Ethos“:

Name der Kategorie	Selbstkritik
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, durch die der Autor eigene Fehler und Defizite einräumt.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Umschreibung von Defiziten in der Standardsetzung
Beispiel	„Despite the numerous standards in US GAAP, gaps in guidance still exist. [...] Another deficiency in IFRSs relates to the lack of guidance for transactions involving the delivery of more than one good or service (ie a multiple-element arrangement).“ (IASB/FASB, DP (2008), 1.7, 1.12)

Subkategorien der Subkategorie „Autorität“:

Name der Kategorie	Realität
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die ökonomische Realität bzw. die zugrundeliegende wirtschaftliche Substanz einer Transaktion beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Economic reality • Underlying economics • Economic substance/phenomena/transaction/arrangement
Beispiel	„Allocating a standalone selling price based on something other than the contract price to each such obligation will not represent the amount to which the entity expects to be entitled to receive for that specific contract and will be inconsistent with the economic substance of the underlying transaction.“ (PPL Corporation, Re-ED Nr. 1A, S. 4)

Subkategorien der Subkategorie „Autorität“:

Name der Kategorie	Darstellung der Vermögens- und Ertragslage
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die die Darstellung der Vermögens- und Ertragslage diskutieren.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Depiction of entity's/contract financial position/performance/profitability
Beispiel	„The current method of revenue recognition under SOP 81-1 allows for a better representation of the true profitability of a company on a project by project basis.“ (Honeywell, DP Nr. 165, S. 7)

Name der Kategorie	Verweis auf andere Institutionen
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die auf andere Institutionen verweisen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Verweis auf SEC/EFRAG/Berufsverbände/Wirtschaftsprüfer/surety industry
Beispiel	„Furthermore, to comply with this new standard, as several CPA firms have also noted, would impose a tremendous burden for our management and financial reporting procedures.“ (MYR Group, ED Nr. 521, S. 2)

Name der Kategorie	Verweis auf andere Standards
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die auf andere Standards oder andere Standardsetzungsprozesse verweisen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Expliziter Verweis auf das Rahmenkonzept/andere Standards/andere Standardsetzungsprojekte
Beispiel	„By following the requirements of paragraph 50, a telecommunications company would effectively be deferring those costs and amortizing them as a reduction

	of service revenues over the life of the contract, even though they do not meet the definition of an asset under any other standard.” (Rogers Communication, ED Nr. 566, S. 12)
--	---

Subkategorien der Subkategorie „Autorität“:

Name der Kategorie	Bezug auf eigenen Vorschlag
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, bei denen der Autor auf eigene Vorschläge bzw. Äußerungen Bezug nimmt.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • In light of our answer • As previously outlined/discussed
Beispiel	„In line with above issue and as already commented in our answer to the first ED, we consider that the IASB should require an additional condition for contract dividing.” (GDF Suez, Re-ED Nr. 321, S. 7)

Name der Kategorie	Persönliche Treffen
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die auf persönliche Treffen zwischen dem Autor und dem Adressaten, konkret zwischen den Unternehmen und den Standardsetzern, hinweisen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Meetings/discussions with the IASB/FASB/Staff
Beispiel	„It was good to meet you at the G100 dinner during your recent visit to Australia and to discuss key financial reporting issues impacting our Group.” (Qantas Airways, ED Nr. 955, S. 1)

Name der Kategorie	Branchentreffen
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die auf persönliche Treffen zwischen den verschiedenen Autoren, konkret zwischen verschiedenen Unternehmen einer Branche, hinweisen.

Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Meetings/discussions with other companies/industry
Beispiel	„As part of our review of the Discussion Paper we have had several meetings with other European telecommunications companies.” (Vodafone, DP Nr. 57, S. 1)

Kategorie „Pathos“:

Name der Kategorie	Pathos
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die Emotionen vermitteln bzw. Emotionen beim Adressaten hervorrufen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Verwendung emotionaler Verben und von Superlativen • Unsachliche und informelle Äußerungen
Beispiel	„The cost of new software and additional accounting staff expenses will be an onerous burden on, particularly, smaller private companies. This will close some companies' doors and be a huge burden on our already struggling industry.” (Vance Brown Inc., ED Nr. 93, S. 3)

Subkategorien der Kategorie „Logos“:

Name der Kategorie	Beispiele
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen in Form von Beispielen bzw. beispielhafte Erläuterungen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • For example • To illustrate/demonstrate • Assume that
Beispiel	„Using a simple example, companies may bundle and sell a computer server and related software to generate a net profit. Allocating total consideration based on standalone prices may result in a loss on the server and profit on the software, even if the bundled transaction generates a net profit.“ (Sandisk, ED Nr. 287, S. 9)

Subkategorien der Subkategorie „Konzeptionelle Gründe“

Name der Kategorie	Entscheidungsnützlichkeit
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Entscheidungsnützlichkeit der vermittelten Informationen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Decision useful/meaningful information • Misleading to users
Beispiel	„Of course, we do not think such an outcome to be conducive to providing meaningful information, nor do we believe it was the boards' intention to require segmentation in these cases.“ (EADS, ED Nr. 197, S. 8)

Subkategorien der Subkategorie „Konzeptionelle Gründe“

Name der Kategorie	Relevanz
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Relevanz der vermittelten Informationen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Relevant information
Beispiel	„However, if the IASB were to maintain its project in its current form and principles, we do not believe this identification of distinct performance obligation as mentioned is the ED conveys relevant information about the activity and the performance of the entity.” (VINCI, ED Nr. 569, S. 5)

Name der Kategorie	Glaubwürdige Darstellung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die glaubwürdige Darstellung eines Sachverhalts beziehen
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Faithful representation • Truly depict
Beispiel	„Although it is a relief that the Boards do not intend there to be unlimited numbers of separate obligations, Example 11 actually illustrates how the ED's model does not provide a fully faithful depiction of all E&C contracts.” (Kiewit, ED Nr. 231, S. 2)

Name der Kategorie	Konsistenz
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die konsistente Ausgestaltung der Regelungen bezieht.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • (In)consistency in/between underlying principles
Beispiel	„Paragraph 37 states that ‘The principle for combining contracts has an implication for segmenting a contract,’ but the determination of when to combine and segment

	are described inconsistently within the Proposed Standard. (Northrop Grumman, ED Nr. 413, Attachment, S. 1)
--	---

Subkategorien der Subkategorie „Konzeptionelle Gründe“

Name der Kategorie	Vergleichbarkeit
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Vergleichbarkeit der Bilanzierung bzw. der vermittelten Informationen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Comparability • Inconsistent/different application
Beispiel	„Determining the distinct profit margin for goods or services which are rarely, if ever sold separately may result in inconsistent outcomes in practice under the proposed guidance.” (Adobe, ED Nr. 322, S. 4)

Name der Kategorie	Verlässlichkeit
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Verlässlichkeit der vermittelten Informationen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Reliability • Objective/reasonable
Beispiel	„The determination of such bandwidths of net sales prices is extremely burdensome and subjective so that reliability of information might be impaired.” (Linde, ED Nr. 328, S. 9)

Name der Kategorie	Verständlichkeit
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Verständlichkeit der Regelungen bzw. der vermittelten Informationen beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Understandable • Create/resolve confusion

Beispiel	„We recommend retaining the requirement in the guidance on multiple-element arrangements in ASC 605-25-30 [...]. We believe that the requirement would make financial statements intuitive and easy to understand for the users.” (NTT Docomo, ED Nr. 205, S. 2)
-----------------	--

Subkategorien der Subkategorie „Ökonomische Gründe“

Name der Kategorie	Kosten
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Kosten einer Regelungsänderung beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Costs
Beispiel	„Also, the changes will result in more costs for contractors, including recordkeeping and surety bond costs.” (Praxair, ED Nr. 512, S. 2)

Name der Kategorie	Nutzen
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf den Nutzen einer Regelungsänderung beziehen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Benefits/merits
Beispiel	„This could result in unbundling hundreds of performance obligations that would create complexity and bring no benefits to the users.” (Nestle, DP Nr. 107, Annexe, S. 3)

Name der Kategorie	Praktikabilität
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Äußerungen, die sich auf die Praktikabilität der Regelungen, etwa in Form der Anwendbarkeit oder Komplexität, beziehen.

Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none">• Challenging to apply in practice• (Im)practical to apply• Complex/burdensome
Beispiel	„Under these circumstances, we believe that accounting for the individual performance obligation is not practicable [...].“ (KBR, DP Nr. 67, S. 3)

Subkategorien der Kategorie „Rhetorische Stilmittel“:

Name der Kategorie	Antithese
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Antithesen, durch die gegensätzliche Ideen bzw. Aussagen mietender verbunden werden.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • We agree/understand/acknowledge [...], however/nevertheless
Beispiel	„We generally agree that the transaction price should be allocated to all separate performance obligations in a contract in proportion to the stand-alone selling price of the good or service underlying each of those performance obligations. However, we strongly recommend maintaining the FASB's provision under ASC 605-25-30. That is, the amount allocable to a satisfied performance obligation should be limited to the amount that is not contingent upon the fulfilment of additional future performance obligations (“contingent revenue cap”).” (Deutsche Telekom, ED Nr. 182, S. 12)

Name der Kategorie	Hyperbel
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Hyperbeln, d. h. Äußerungen, die eine Übertreibung darstellen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Impossible to apply
Beispiel	„Defining performance obligations in our industry is so wide open to interpretation it would be virtually impossible to establish any consistency between companies.” (TAS Commercial Concrete Construction, ED Nr. 270, S. 1)

Subkategorien der Kategorie „Rhetorische Stilmittel“:

Name der Kategorie	Metapher
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Metaphern, d. h. bildliche Übertragungen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Äußerungen, die Assoziationen hervorrufen
Beispiel	„Some items can be factored out but it is impossible consistently to factor a construction project into individual profit centers. [...] Most contractors go bankrupt or eat glass trying to look into crystal balls.” (Masters Dredging Company, ED Nr. 153, S. 2)

Name der Kategorie	Rhetorische Frage
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst rhetorische Fragen, die der Verstärkung von Äußerungen bzw. Ansichten dienen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Aufgeworfene Fragen, die nicht konkret den Standardsetzer adressieren
Beispiel	„At the end of the day, does the proposed measurement of revenue recognition more faithfully present the economic activity of the company as compared to the current percentage of completion method? In other words, is it better accounting? We strongly suggest the answer is no.” (John E. Green Company, ED Nr. 248, S. 3)

Name der Kategorie	Wiederholung
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Wiederholungen von Äußerungen.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Wortgleiche Wiederholung einer Äußerung
Beispiel	<ul style="list-style-type: none"> • Dell, DP Nr. 36 • Lockheed Martin, ED Nr. 458

- | | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">• Cisco, Re-ED Nr. 154 |
|--|--|

Subkategorien der Subkategorie „Metonymie“:

Name der Kategorie	User-Metonymie
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Verweise auf die Nutzer.
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Verwendung des Wortes <i>user</i>
Beispiel	„Requiring separation of performance obligations to the more detailed levels is of little relevance to users [...].” (Leighton Holdings, ED Nr. 356, S. 5)

Name der Kategorie	Most/Some-Metonymie
Inhaltliche Beschreibung	Die Kategorie umfasst Verweise auf die am Standardsetzungsprozess Beteiligten durch die Verwendung von <i>most/some</i> .
Codier-Indikatoren	<ul style="list-style-type: none"> • Umschreibung der Beteiligten durch <i>most/some</i>
Beispiel	„Most respondents have expressed support for the boards’ objective to improve the financial reporting of revenue. However, some respondents have questioned whether there is a need to replace existing standards on revenue recognition [...].” (IASB/FASB, ED BC (2010), BC7)

IV: Anzahl und Anteil der Stellungnahmen nach Herkunft

Herkunft	Anzahl der Stellungnahmen	Anteil
Afrika/Middle East/Indien	14	2,73%
Asien	23	4,49%
Australien/Neuseeland	13	2,54%
Europa	87	16,99%
Kanada	15	2,93%
Schweiz	17	3,32%
US-Amerika	339	66,21%
Zentral- und Südamerika	4	0,78%
Gesamt	512	100%

V: Anzahl und Anteil der Stellungnahmen nach Branche

Branche	Anzahl der Stellungnahmen	Anteil
Fertigungsindustrie	247	48,24%
Pharmaindustrie	25	4,88%
Rohstoffe	33	6,45%
Software und Informationstechnologie	81	15,82%
Telekommunikation	54	10,55%
Verbraucherdienstleistungen	13	2,54%
Verbrauchsgüter	39	7,62%
Versorgungswirtschaft	20	3,91%
Gesamt	512	100%

VI: Übersicht der Unternehmen mit Beteiligung in allen Kommentierungsphasen

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Air Products and Chemicals Inc.	74	497	66		US-Amerika	Basic Materials
Alcatel-Lucent	164	325	200		Europa	Telecommunication
Apple	71	316	32		US-Amerika	Information Technology
Boeing Company	132	311	125		US-Amerika	Industrials
BP P.L.C.	106	932	279		Europa	Basic Materials
BT Group PLC	198	951	339	29	Europa	Telecommunication
CISCO Systems, Inc.	177	408	154		US-Amerika	Information Technology
Cobham PLC	53	563	229		Europa	Industrials
Dee Brown Inc.	3	26	24		US-Amerika	Industrials
Dell Inc.	36	312	85		US-Amerika	Information Technology
Deutsche Telekom AG	24	182	215		Europa	Telecommunication
Emerson	183	964	320		US-Amerika	Industrials
Fletcher Building Limited	163	139	178		Australien/Neuseeland	Industrials
France Telecom Orange	79	387	95		Europa	Telecommunication
Fujitsu Limited	20	330	233		Asien	Information Technology
GDF Suez	203	613	321		Europa	Utilities
Hewlett-Packard Company	64	555	161		US-Amerika	Information Technology
Honeywell International	165	474	128		US-Amerika	Industrials
IBM Corporation	69	283	26	59	US-Amerika	Information Technology
Intel Corporation	35	108	145		US-Amerika	Information Technology
Lockheed Martin Corporation	129	458	117		US-Amerika	Industrials
Microsoft Corporation	208	410	67		US-Amerika	Information Technology
Mind the GAAP, LLC	13	27	20		US-Amerika	Industrials

Unternehmen	Discussion Paper	Exposure Draft	Re-Exposure Draft	Clarifications	Herkunft	Branche
Nestle S.A.	107	606	219		Schweiz	Consumer Goods
Pfizer Inc.	130	506	164		US-Amerika	Pharma & Healthcare
Raytheon Company	30	132	49		US-Amerika	Industrials
Roche Group	27	950	242		Schweiz	Pharma & Healthcare
SAP AG	111	619	307		Europa	Information Technology
Sappi Limited	109	359	268		Afrika/Middle East/Indien	Basic Materials
Siemens AG	205	210	270		Europa	Industrials
Syngenta	120	571	272	10	Schweiz	Basic Materials
Telecom Italia	54	184	225		Europa	Telecommunication
Telefonica S.A.	155	381	159	46	Europa	Telecommunication
Telstra	46	621	223		Australien/Neuseeland	Telecommunication
Tyco International LTD	126	538	90		US-Amerika	Industrials
United Technologies Corporation	34	516	112		US-Amerika	Information Technology
Verizon Communications Inc.	31	601	119		US-Amerika	Telecommunication
Vodafone Group PLC	57	573	273		Europa	Telecommunication

VII: Häufigkeit kommentierter Bilanzierungsalternativen und Umsetzungsmöglichkeiten in den einzelnen Kommentierungsphasen

Bilanzierungsalternativen	DP	ED	Re-ED	CL
Ausnahmen vertragsbasierter Ansatz				
Aufteilung eines Vertrags in mehrere Einzelverträge	-	14,65%*	0,86%*	-
Portfoliobetrachtung	6,15%	2,55%	7,76%*	-
Zusammenfassung von Verträgen	21,54%*	24,52%*	2,59%*	-
Aufteilung Leistungsverpflichtungen				
Anknüpfung an den Erfüllungszeitpunkt	36,92%*	1,27%*	-	-
Distinct-Kriterium	-	23,57%*	22,41%*	94,12%*
Interdependenz	9,23%	26,11%*	7,76%*	17,65%*
Gewinnmarge	10,77%	24,20%*	-*	-
Einzelveräußerung	33,85%*	4,46%*	1,72%*	-
Risiken	-	24,84%*	-*	-
Vertragsübergreifende Beurteilung	36,92%	36,94%*	0,86%	-
Aufteilung Transaktionspreis				
Alternativer Bewertungsmaßstab	16,92%	2,87%	-	-
Contingent-Revenue-Cap-Methode	6,15%	2,87%*	6,90%*	-
Relativer Einzelveräußerungspreis	60,00%*	25,48%*	12,93%*	-
Residualwertmethode	12,31%	6,69%*	12,07%*	-
Restkategorie	12,31%	28,34%	57,76%	5,88%
Umsetzungsmöglichkeiten				
Determiniertheit der Regelungsvorschriften	21,54%	19,11%*	6,90%*	64,71%*
Industriespezifische Ausnahmeregelung	29,23%	16,56%*	12,07%*	-
Umfang der Guidance	52,31%	28,03%*	22,41%*	52,94%*
Übernahme alter Regelungsvorschriften	47,69%*	37,26%*	14,66%*	-

VIII: Codier-Häufigkeit der Überzeugungsarten der Unternehmen

Kategorie	DP (65)			ED (314)			Re-ED (116)			CL (17)		
	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen
Pathos												
Pathos	14	8	12,31%	39	30	9,55%	2	2	1,72%	0	0	0,00%
Logos												
Entscheidungs nützlichkeit	58	26	40,00%	91	60	19,11%	24	11	9,48%	0	0	0,00%
Glaubwürdige Darstellung	5	5	7,69%	21	17	5,41%	6	4	3,45%	0	0	0,00%
Relevanz	7	6	9,23%	20	11	3,50%	3	3	2,59%	0	0	0,00%
Konsistenz	5	5	7,69%	36	21	6,69%	6	4	3,45%	2	2	11,76%
Vergleichbarkeit	57	26	40,00%	157	118	37,58%	36	18	15,52%	12	8	47,06%
Verlässlichkeit	24	12	18,46%	24	20	6,37%	3	3	2,59%	0	0	0,00%
Verständlichkeit	3	3	4,62%	9	9	2,87%	1	1	0,86%	0	0	0,00%
Gesamt	159			358			79			14		
Kosten	26	18	27,69%	93	63	20,06%	28	17	14,66%	3	3	17,65%
Nutzen	13	12	18,46%	46	34	10,83%	19	16	13,79%	2	2	11,76%
Praktikabilität	112	46	70,77%	239	147	46,82%	56	27	23,28%	6	6	35,29%
Gesamt	151			378			103			11		
Beispiele	66	35	53,85%	99	57	18,15%	40	25	21,55%	3	3	17,65%
Logos gesamt	376			835			222			28		

Kategorie	DP (65)			ED (314)			Re-ED (116)			CL (17)		
	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen
Ethos												
Expertise	131	44	67,69%	327	158	50,32%	109	44	37,93%	12	8	47,06%
Respekt	81	38	58,46%	195	102	32,48%	23	17	14,66%	10	9	52,94%
Gemeinsamkeiten	58	54	83,08%	203	185	58,92%	46	43	37,07%	16	16	94,12%
Erfolgsorientierung	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Selbstkritik	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Realität	42	22	33,85%	133	98	31,21%	27	16	13,79%	1	1	5,88%
Darstellung der Vermögens-/ Ertragslage	5	5	7,69%	17	16	5,10%	5	4	3,45%	0	0	0,00%
Verweis auf andere Institutionen	5	3	4,62%	83	71	22,61%	6	3	2,59%	0	0	0,00%
Verweis auf andere Standards	3	3	4,62%	16	12	3,82%	6	5	4,31%	0	0	0,00%
Bezug auf eigenen Vorschlag	3	2	3,08%	21	17	5,41%	8	5	4,31%	0	0	0,00%
Persönliche Treffen	0	0	0,00%	10	8	2,55%	4	4	3,45%	1	1	5,88%
Branchentreffen	9	9	13,85%	9	9	2,87%	3	3	2,59%	0	0	0,00%
Gesamt	67			289			59				2	
Ethos gesamt	337			1014			237			40		

IX: Codier-Häufigkeit der rhetorischen Stilmittel der Unternehmen

Kategorie	DP (65)			ED (314)			Re-ED (116)			CL (17)		
	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen	Häufigkeit	Anzahl Unternehmen	Anteil Unternehmen
Antithese	34	24	36,92%	63	52	16,56%	6	5	4,31%	3	3	17,65%
Hyperbel	10	8	12,31%	16	13	4,14%	1	1	5,88%	0	0	0,00%
User-Metonymie	30	16	24,62%	95	59	18,79%	35	14	12,07%	2	2	11,76%
Most/Some-Metonymie	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
Metapher	7	6	9,23%	24	21	6,69%	2	2	1,72%	1	1	5,88%
Wiederholung	3	2	3,08%	9	5	1,59%	1	1	0,86%	0	0	0,00%
Rhetorische Frage	1	1	1,54%	12	9	2,87%	0	0	0,00%	0	0	0,00%

X: Codier-Häufigkeit der Überzeugungsarten der Standardsetzer

Kategorien	DP	ED	Re-ED	CL	Final
Pathos					
Pathos	0	1	1	0	1
Logos					
Entscheidungsnützlichkeit	1	1	1	1	2
Glaubwürdige Darstellung	2	2	4		7
Relevanz					2
Konsistenz		2	5	2	7
Vergleichbarkeit	1		3	3	8
Verlässlichkeit			1		1
Verständlichkeit					1
Gesamt	4	5	14	6	28
Kosten	0	0	1	0	6
Nutzen	1	0	1	0	3
Praktikabilität	1	5	7	1	13
Gesamt	2	5	9	1	22
Beispiele	5	3	8	1	13
Logos gesamt	11	13	31	8	63
Ethos					
Expertise	0	0	0	0	0
Respekt	3	11	16	4	22
Gemeinsamkeiten	0	0	0	0	0
Erfolgsorientierung	1	1	1	1	3
Selbstkritik	1	1	1	0	3
Realität	0	0	1	1	5
Darstellung der Vermögens-/Ertragslage	2	0	0	0	1
Verweis auf andere Institutionen	0	0	0	3	1
Verweis auf IASB-Standardsetzung	1	1	1	0	1
Bezug auf eigenen Vorschlag	0	9	11	0	3
Persönliche Treffen	0	0	0	0	0
Gruppentreffen	0	0	0	0	0
Gesamt	3	10	13	4	11
Ethos gesamt	8	23	31	9	39

XI: Codier-Häufigkeit der rhetorischen Stilmittel der Standardsetzer

Kategorien	DP	ED	Re-ED	CL	Final
Antithese	5	2	1	0	2
Hyperbel	0	1	1	0	1
User-Metonymie	1	2	2	1	3
Most/Some-Metonymie	0	10	11	4	17
Metapher	0	0	0	0	0
Wiederholung	0	0	0	0	0
Rhetorische Frage	0	0	0	0	0

XII: Überblick relevanter story-lines

Story-line der „user needs“	
Inhaltliche Beschreibung	Die Angemessenheit eines Regelungsvorschlags gründet auf den Nutzerbedürfnissen und -interessen, die von den Unternehmen und dem IASB als selbstverständlich und unzweifelhaft konstruiert werden.
Ankerbeispiel	„We believe companies in the same industry performing similar services could interpret the guidance to identify a widely different number of performance obligations on a given contract. Such an outcome would not be beneficial to users of the financial statements [...].“ (CSC, ED Nr. 533, S. 1) „The boards were concerned that requiring an entity to account separately (and estimate a stand-alone selling price) for a good or service that is not capable of being sold separately might result in information that would not be useful to users of financial statements.“ (IASB/FASB, Re-ED BC (2011), BC69)

Story-line der „economic reality“	
Inhaltliche Beschreibung	Die Angemessenheit eines Regelungsvorschlags gründet auf der Abbildung der wirtschaftlichen Substanz einer Transaktion, die von Unternehmen und dem IASB als objektive Realität konstruiert wird.
Ankerbeispiel	„While we understand the theoretical basis for separating performance obligations in a contract, we don't believe the proposed model will lead to accounting answers that meet the economic reality or the intended business purpose of many of our customer arrangements.“ (Liberty Global, ED Nr. 152, S. 3) „[...], the boards observed that the allocation requirements in IFRS 15 would result in accounting for a transaction in a manner that more closely reflects the underlying economics.“ (IASB/FASB, IFRS15.BC476)

