

# **Rechnungslegung**

Prof. Dr. Giorgio Behr

*Versus · Zürich*

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A Einstieg und Übersicht

<b>Kapitel 1</b>	<b>Einleitung</b>	<b>23</b>
1.1	Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage	23
1.2	Erfassung und Verarbeitung von Daten und Transaktionen	29
1.2.1	Einleitende Bemerkungen	29
1.2.2	Buchungstechnik	30
1.2.3	Klassifikation der Buchungen	34
1.2.4	Hilfsbuchhaltungen, Kontenrahmen und Kontenplan	38
1.2.5	Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung (GoB)	39
1.2.6	Begrifflichkeiten und Abgrenzungen	40
1.3	Übungen	41
<b>Kapitel 2</b>	<b>Rechnungslegung – Informations- und Entscheidungsfindung</b>	<b>43</b>
2.1	Informationsbedürfnisse	43
2.2	Wandel in der Berichterstattung	47
2.3	Zweck der Informationsbeschaffung – Entscheidungsfindung	49
2.4	Interessenten und Adressaten der Informationen	50
2.5	Übungen	53
<b>Kapitel 3</b>	<b>Zielsetzung der Rechnungslegung</b>	<b>55</b>
3.1	Subjektive Einflüsse in der Rechnungslegung	55
3.2	Gläubigerorientierung versus Investorenorientierung	57
3.3	Das Prinzip der fair presentation	59
3.4	Urteil der Revisionsstelle betreffend Einhaltung der Zielsetzung	61

3.5	Verhältnis der Zielsetzung zu Spezialnormen	.....
3.6	Übungen	.....

## **Kapitel 4 Agency-Modell und Interessenskonflikte** .....

4.1	Der Principal-Agent-Konflikt im Unternehmen	.....
4.2	Festlegung von Standards	.....
4.3	Kontrolle der Einhaltung der Standards	.....
4.4	Übungen	.....

## **Kapitel 5 Anforderungen an die Qualität der Informationen** .....

5.1	Informationsbedürfnisse der Investoren als Massstab	.....
5.2	Anforderungen an die Qualität der Informationen	.....
5.3	Übungen	.....

## **Kapitel 6 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung** .....

6.1	Grundsatzfragen der Berichterstattung	.....
6.2	Grundlagen der Rechnungslegung	.....
6.2.1	Zeitliche und sachliche Abgrenzung	.....
6.2.2	Fortführung der Unternehmenstätigkeit	.....
6.2.3	Weitere Grundlagen der Rechnungslegung	.....
6.3	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung (GoR)	.....
6.3.1	Grundsatz der Wesentlichkeit	.....
6.3.2	Vollständigkeit	.....
6.3.3	Klarheit	.....
6.3.4	Stetigkeit	.....
6.3.5	Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot)	.....
6.3.6	Vorsichtsprinzip	.....
6.4	Übungen	.....

## **Kapitel 7 Weitere Aspekte der Rechnungslegung** .....

7.1	Präsentation der Information	.....
7.2	Funktionen der Rechnungslegung	.....
7.2.1	Unterzeichnungspflicht	.....
7.2.2	Aufbewahrungspflicht	.....
7.2.3	Editionspflicht	.....
7.2.4	Publizitätspflicht	.....
7.2.5	Gewinnfeststellungsfunktion und Ausschüttungsregulierung	.....
7.2.6	Feststellung von Kapitalverlust und Überschuldung	.....
7.2.7	Weitere Pflichten im Zusammenhang mit der Rechnungslegung	.....
7.3	Systematische Einordnung von Zweck und Funktion der Rechnungslegung	.....
7.4	Übungen	.....

## **Kapitel 8 Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung** .....

8.1	Die Interessengruppen des Agency-Modells	.....
8.2	Management	.....

8.2.1	Ersteller der Jahresrechnung	104
8.2.2	Controller	104
8.2.3	Führung des Unternehmens	105
8.2.4	Aufsichtsgremien	105
8.3	Wirtschaftsprüfer	106
8.4	Kapitalgeber	106
8.4.1	Medienschaffende	106
8.4.2	Finanzanalysten	107
8.5	Rechnungslegung als Teil der betriebswirtschaftlichen Grundausbildung	107
8.6	Übungen	108

## **Kapitel 9 An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche** 109

9.1	Steuerbemessung und Massgeblichkeit	109
9.2	Rechnungslegung der öffentlichen Hand	114
9.3	Rechnungslegung gemeinnütziger Organisationen	115
9.4	Rechnungslegung nach Spezialgesetzen	116
9.5	Übungen	117

## **Kapitel 10 Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte** 119

10.1	Rolle der Aufsichtsbehörden	119
10.2	Vorgabe von Standards der Rechnungslegung durch Regulierungsgremien	121
10.3	Internationale Angleichung der Rechnungslegung	123
10.4	Kräfteverhältnis zwischen den Interessengruppen	124
10.5	Übungen	126

## **Kapitel 11 Rechnungslegung, Wirtschaftsethik und Corporate Governance** 127

11.1	Ermessensspielraum und ethische Aspekte	127
11.2	Corporate Governance	128
11.3	Übungen	129

## **Kapitel 12 Kritische Würdigung der Rechnungssysteme von Unternehmen** 131

12.1	Ziele eines Unternehmens	131
12.2	Übungen	132

## **Teil B Aufbau und Bestandteile der Berichterstattung**

### **Kapitel 13 Fokus der Adressaten** 137

13.1	Wichtige Informationen für die Stakeholder	137
13.2	Quellen der Informationen für die Stakeholder	138
13.3	Ausrichtung auf Geschäftsprozesse	144
13.3.1	Geschäftstätigkeit (operating activities)	144
13.3.2	Investitionstätigkeit (investment activities)	145
13.3.3	Finanzierungstätigkeit	146
13.4	Darstellung der Geschäfts-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit in der Rechnungslegung	146

13.5	Erfassung von Transaktionen in der Rechnungslegung	1
13.5.1	Leistungserstellung und Beschaffung	1
13.5.2	Investitionstätigkeit	1
13.5.3	Marktbearbeitung	1
13.6	Übungen	1
<b>Kapitel 14</b>	<b>Bilanz</b>	<b>1</b>
14.1	Charakterisierung der Bilanz	1
14.2	Gliederung der Bilanz	1
14.3	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	1
14.4	Exkurs: Conceptual Framework	1
14.5	Offenlegung	1
14.6	Bilanzanalyse	1
14.7	Relevante Standards	1
14.7.1	Definition von Aktiven und Passiven	1
14.7.2	Definition von Eigenkapital (Nettoaktiven)	1
14.8	Übungen	1
<b>Kapitel 15</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>1</b>
15.1	Funktion der Erfolgsrechnung	1
15.2	Das matching principle	1
15.3	Wichtige Positionen der Erfolgsrechnung	1
15.4	Darstellungsformen der Erfolgsrechnung	1
15.4.1	Kontenform vs. Staffelform	1
15.4.2	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) vs. Absatzserfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	1
15.5	Einfluss von Bewertungsfragen	1
15.6	Offenlegung	1
15.7	Erfolgsanalyse	1
15.8	Relevante Standards	2
15.8.1	Definitionen gemäss IAS	2
15.8.2	Mindestgliederungsvorschriften	2
15.9	Übungen	2
<b>Kapitel 16</b>	<b>Anhang</b>	<b>2</b>
16.1	Funktion und Inhalt des Anhangs	2
16.2	Aufgaben des Anhangs	2
16.2.1	Interpretationsfunktion	2
16.2.2	Entlastungs- und Erläuterungsfunktion	2
16.2.3	Korrekturfunktion	2
16.3	Aufbau und Gestaltung des Anhangs	2
16.4	Pflichtangaben des Anhangs	2
16.4.1	Für die Rechnungslegung verwendete Grundsätze	2
16.4.2	Erläuterungen einzelner Positionen	2
16.4.3	Zusätzliche Angaben	2
16.5	Analyse des Anhangs	2
16.6	Relevante Standards	2

16.6.1 IAS .....	229
16.6.2 Swiss GAAP FER .....	230
16.7 Übungen .....	231

## **Kapitel 17 Geldflussrechnung .....** 233

17.1 Sinn und Aufbau einer Geldflussrechnung .....	233
17.2 Geldfluss aus Geschäftstätigkeit .....	235
17.3 Geldfluss aus Investitionstätigkeit .....	239
17.4 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit .....	239
17.5 Wahl der Bezugsgrösse (Fondswahl) .....	242
17.6 Bewertungsfragen .....	244
17.7 Indirekte und direkte Berechnung der Cash Flows .....	244
17.8 Offenlegung .....	247
17.9 Analyse der Geldflussrechnung .....	247
17.10 Relevante Standards .....	249
17.10.1 IAS .....	249
17.10.2 Swiss GAAP FER .....	250
17.11 Übungen .....	250

## **Teil C Die wichtigsten Positionen**

### **Kapitel 18 Flüssige Mittel .....** 255

18.1 Bestandteile der Position Flüssige Mittel .....	257
18.2 Bewertungsprobleme bei flüssigen Mitteln .....	257
18.3 Offenlegung .....	258
18.4 Offenlegung von Einzelheiten im Anhang .....	259
18.5 Analyse .....	260
18.6 Relevante Standards .....	262
18.7 Übungen .....	262

### **Kapitel 19 Forderungen .....** 265

19.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung von Forderungen .....	267
19.2 Bewertung von Forderungen .....	272
19.3 Offenlegung .....	275
19.4 Analyse .....	277
19.5 Relevante Standards .....	277
19.5.1 Swiss GAAP FER .....	277
19.5.2 IAS .....	277
19.5.3 EU-Richtlinie .....	278
19.5.4 HGB .....	278
19.6 Übungen .....	278

### **Kapitel 20 Waren und Dienstleistungen .....** 281

20.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung .....	283
20.2 Gliederung der Vorräte .....	284

20.2.1	Rohmaterial	28
20.2.2	Produkte oder Ware in Arbeit	28
20.2.3	Fertigfabrikate	28
20.2.4	Handelsware oder Handelsbestände	28
20.3	Vorräte bei Dienstleistungsunternehmen und in der Baubranche	28
20.4	Bewertung und Darstellung von Vorräten	28
20.5	Analyse	28
20.6	Offenlegung und relevante Standards	28
20.6.1	Swiss GAAP FER	28
20.6.2	IAS	29
20.7	Übungen	29
<b>Kapitel 21 Rechnungsabgrenzung</b>		<b>29</b>
21.1	Charakterisierung der Positionen der Rechnungsabgrenzung	29
21.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	29
21.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung	29
21.2	Bewertung	29
21.3	Offenlegung	30
21.4	Analyse	30
21.5	Übungen	30
<b>Kapitel 22 Sachanlagen</b>		<b>30</b>
22.1	Gliederung der Sachanlagen	30
22.2	Bewertung von Sachanlagen	30
22.2.1	Bewertung auf der Grundlage der historischen Kosten	30
22.2.2	Bewertung auf der Grundlage aktueller Werte	30
22.2.3	Differenzierte Betrachtung der Bewertungsproblematik	31
22.2.4	Vorgehen bei Wertminderungen	31
22.3	Offenlegung	31
22.4	Relevante Standards	31
22.4.1	Swiss GAAP FER	31
22.4.2	IAS	31
22.4.3	EU-Richtlinie	31
22.4.4	HGB	31
22.5	Übungen	31
<b>Kapitel 23 Finanzanlagen</b>		<b>32</b>
23.1	Umfang der Finanzanlagen	32
23.2	Gliederung der Finanzanlagen	32
23.3	Bewertung von Finanzanlagen	32
23.3.1	Forderungen	32
23.3.2	Wertschriften	32
23.3.3	Renditeliegenschaften	32
23.3.4	Beteiligungen	32
23.3.5	Übrige Finanzanlagen	33
23.4	Offenlegung	33
23.5	Übungen	33

<b>Kapitel 24 Immaterielle Werte</b> .....	<b>337</b>
24.1 Behandlung von Goodwill in der Rechnungslegung .....	339
24.1.1 Pooling of Interests .....	344
24.1.2 Weitere Möglichkeiten für die Bilanzierung eines Aufpreises bei Akquisitionen .....	345
24.1.3 Neueste Regelungen .....	345
24.2 Weitere immaterielle Werte .....	346
24.2.1 Selbst erstellte immaterielle Werte .....	346
24.2.2 Erworbene immaterielle Werte .....	347
24.3 Bilanzierung und Bewertung von immateriellen Werten .....	348
24.4 Offenlegung .....	350
24.5 Übungen .....	353
<b>Kapitel 25 Kurzfristige Verbindlichkeiten</b> .....	<b>355</b>
25.1 Gliederung der kurzfristigen Verbindlichkeiten .....	357
25.2 Offenlegung .....	358
25.3 Relevante Standards .....	359
25.3.1 Swiss GAAP FER .....	359
25.3.2 IAS .....	360
25.3.3 EU-Richtlinie .....	360
25.3.4 HGB .....	361
25.4 Übungen .....	361
<b>Kapitel 26 Langfristige Verbindlichkeiten</b> .....	<b>363</b>
26.1 Allgemeines zu den Verbindlichkeiten .....	364
26.2 Klassifizierung des langfristigen Fremdkapitals .....	365
26.3 Gliederungsfragen .....	366
26.4 Bewertung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten .....	367
26.5 Offenlegung .....	369
26.6 Analyse .....	371
26.7 Relevante Standards .....	372
26.7.1 Swiss GAAP FER .....	372
26.7.2 IAS .....	372
26.7.3 EU-Richtlinie .....	373
26.7.4 HGB .....	373
26.8 Übungen .....	374
<b>Kapitel 27 Leasing</b> .....	<b>375</b>
27.1 Wirtschaftliche Begründung und Eigenheiten von Leasinggeschäften .....	378
27.2 Möglichkeiten der Behandlung des Leasings .....	379
27.2.1 Allgemeines .....	379
27.2.2 Finanzierungsleasing und Operating Leasing .....	380
27.2.3 Illustration des Leasings anhand von Beispielen .....	384
27.3 Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	384
27.4 Relevante Standards .....	387
27.4.1 Swiss GAAP FER .....	387
27.4.2 IAS .....	387
27.5 Übungen .....	388



<b>Kapitel 28 Rückstellungen</b> .....	<b>391</b>
28.1 Elemente der Rückstellungen .....	391
28.2 Zeitpunkt und Umfang der Bildung von Rückstellungen .....	391
28.2.1 Verpflichtung .....	391
28.2.2 Bemessung der Rückstellung .....	391
28.3 Fälligkeit .....	400
28.4 Offenlegung .....	401
28.5 Analyse .....	401
28.6 Relevante Standards .....	401
28.7 Übungen .....	401
<b>Kapitel 29 Eigenkapital</b> .....	<b>405</b>
29.1 Definitionen für das Eigenkapital .....	410
29.2 Gliederung des Eigenkapitals .....	412
29.3 Bewertungsprobleme .....	415
29.4 Veränderung des Eigenkapitals .....	416
29.5 Transaktionen mit eigenen Aktien .....	423
29.6 Optionspläne .....	427
29.7 Offenlegung .....	432
29.8 Analyse .....	433
29.9 Relevante Standards .....	433
29.9.1 IAS .....	433
29.9.2 Swiss GAAP FER .....	434
29.9.3 OR .....	434
29.10 Übungen .....	435
<b>Kapitel 30 Ertrag aus Geschäftstätigkeit</b> .....	<b>439</b>
30.1 Arten des Geschäftsertrages und Abgrenzungsfragen .....	440
30.2 Weitere Positionen des betrieblichen Ertrags .....	449
30.3 Offenlegung .....	451
30.4 Analyse .....	451
30.5 Relevante Standards .....	452
30.6 Übungen .....	452
<b>Kapitel 31 Aufwand der Leistungserstellung</b> .....	<b>455</b>
31.1 Charakterisierung der Aufwandpositionen .....	455
31.2 Materialaufwand .....	457
31.3 Personalaufwand .....	458
31.4 Diverser Betriebsaufwand .....	459
31.5 Offenlegung .....	460
31.6 Analyse .....	463
31.7 Relevante Standards .....	464
31.7.1 IAS .....	464
31.7.2 Swiss GAAP FER .....	465
31.8 Übungen .....	467

<b>Kapitel 32 Finanzergebnis</b> .....	<b>469</b>
32.1 Wichtigste Komponenten .....	469
32.2 Bewertung .....	474
32.3 Offenlegung .....	476
32.4 Analyse .....	480
32.5 Übungen .....	480
<b>Kapitel 33 Besondere Positionen</b> .....	<b>483</b>
33.1 Ausserordentliche Positionen .....	483
33.2 Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen und Schätzgrössen .....	488
33.2.1 Änderung von Schätzgrössen .....	489
33.2.2 Änderung von Grundsätzen der Rechnungslegung .....	491
33.3 Offenlegung .....	492
33.4 Analyse .....	495
33.5 Relevante Standards .....	497
33.6 Übungen .....	498
<b>Kapitel 34 Ertragssteuern</b> .....	<b>501</b>
34.1 Grundsätzliches zu Steuern und Abgaben .....	501
34.2 Verhältnis von Rechnungslegungsnormen und Steuerrecht .....	503
34.3 Berechnung der Ertragssteuern für den Jahresabschluss .....	507
34.3.1 Laufende Ertragssteuern .....	507
34.3.2 Latente Ertragssteuern aufgrund unterschiedlicher Bewertungsansätze .....	508
34.3.3 Latente Ertragssteuern aufgrund besonderer Steuersätze für Kapitalgewinne .....	510
34.3.4 Verlustvorträge .....	511
34.4 Offenlegung .....	512
34.5 Analyse .....	514
34.6 Relevante Standards .....	515
34.6.1 IAS 12 (Auszüge) .....	515
34.6.2 Swiss GAAP FER 11 .....	516
34.7 Übungen .....	517
<b>Kapitel 35 Altersvorsorge</b> .....	<b>519</b>
35.1 Systeme der Altersvorsorge .....	519
35.2 Bilanzierung und Bewertung bei der Arbeitgeberfirma .....	525
35.3 Offenlegung .....	526
35.4 Analyse .....	529
35.5 Relevante Standards .....	530
35.5.1 IAS .....	530
35.5.2 Swiss GAAP FER .....	531
35.6 Übungen .....	533
<b>Kapitel 36 Transaktionen mit nahe stehenden Personen</b> .....	<b>535</b>
36.1 Definitionen und Bestimmungen .....	535
36.2 Geschäftsbeziehungen ohne Auswirkungen bezüglich Offenlegung .....	538
36.3 Bewertungsfragen .....	540
36.4 Beherrschende Stellung .....	540

36.5	Bezüge, Finanzierung und Anteilsbesitz von Aufsichts- bzw. Verwaltungsräten oder Mitgliedern der Geschäftsleitung	54
36.6	Offenlegung	54
36.7	Analyse	54
36.8	Relevante Standards	54
	36.8.1 IAS	54
	36.8.2 Swiss GAAP FER	54
36.9	Übungen	54
<b>Kapitel 37 Ausserbilanzgeschäfte</b>		<b>55</b>
37.1	Ausgangslage	55
37.2	Einzelne Kategorien von Verpflichtungen	55
37.3	Eventualverbindlichkeiten und Besicherung eigener Verbindlichkeiten	55
37.4	Offenlegung	55
37.5	Relevante Standards	56
	37.5.1 IAS	56
	37.5.2 Swiss GAAP FER	56
37.6	Übungen	56
<b>Kapitel 38 Wertschöpfungsrechnung</b>		<b>56</b>
38.1	Allgemeines zur Wertschöpfungsrechnung	56
38.2	Entstehung der Wertschöpfung	56
38.3	Verteilung der Wertschöpfung	56
38.4	Offenlegung	57
38.5	Übungen	57
<b>Kapitel 39 Jahresbericht</b>		<b>57</b>
39.1	Allgemeines	57
39.2	Gliederung und Inhalt des Jahresberichts	57
39.3	Risikoanalyse	58
39.4	Relevante Standards	58
	39.4.1 IAS	58
	39.4.2 OR	58
	39.4.3 EU-Richtlinien	58
39.5	Übungen	58
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>58</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>		<b>58</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>59</b>
<b>Der Autor</b>		<b>61</b>