

**Rechnungslegung und Abschlussprüfung der
Aktiengesellschaft in Liechtenstein
im Vergleich zur Schweiz**

L I Z E N T I A T S A R B E I T

**ander
Hochschule St. Gallen
für Wirtschafts-, Rechts- und Sozialwissenschaften**

vorgelegt von

A l e x a n d e r Z ä c h

von Vaduz / Liechtenstein

Referent: Prof. Dr. Claude Bourqui

Eingereicht am: 31.3. 1994

Adresse des Verfassers: Dorfstrasse 51, 9494 Planken

Telefon des Verfassers: 075/ 3731669

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Literaturverzeichnis.....	VI
Quellenverzeichnis.....	X
Darstellungverzeichnis.....	XII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Besprechungsverzeichnis.....	XV
EINLEITUNG.....	1
0.1 Problemstellung und Ziel der Arbeit.....	1
0.2 Abgrenzung des Themas.....	1
0.3 Aufbau der Arbeit.....	2
0.4 Historisches zum PGR.....	2
0.4.1 Die Entstehungsgeschichte des PGR.....	2
0.4.2 Historisch bedingte Unterschiede PGR - OR.....	3
<u>1 DIE SYSTEMATIK DES PGR BZW. OR.....</u>	6
1.1 Liechtenstein und das PGR.....	6
1.2 Die Schweiz und das OR.....	7
1.3 Unterschiede in der Systematik PGR - OR.....	8
<u>2 DIE RECHNUNGSLEGUNG DER AG.....</u>	10
2.1 Die Rechnungslegungspflicht.....	10
2.1.1 Liechtenstein.....	10
2.1.2 Schweiz.....	11
2.1.3 Vergleich.....	11

2.2 Die Rechnungslegungsgrundsätze.....	12
2.2.1 Die allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze.....	12
2.2.1.1 Übersicht über die allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze in Liechtenstein und in der Schweiz.....	12
2.2.1.2 Liechtenstein.....	13
2.2.1.3 Schweiz.....	16
2.2AA Vergleich der allgemeinen Rechnungslegungsgrundsätze.....	21
2.2.2 Die Bewertungsgrundsätze.....	25
2.2.2.1 Das Vorsichtsprinzip.....	25
2.2.2.1.1 Das Realisationsprinzip.....	26
2.2.2.1.2 Das Imparitätsprinzip.....	26
2.2.2.1.3 Das Niederstwertprinzip.....	27
2.2.2.2 Das Prinzip der historischen Werte.....	27
2.2.2.3 Das Prinzip der Unternehmungsfortführung (Going-concern)....	27
2.2.2.4 Das Prinzip der Bewertungsstetigkeit.....	27
2.2.2.5 Das Prinzip der Einzelbewertung.....	28
2.2.2.6 Die stillen Reserven.....	29
2.2.2.6.1 Liechtenstein.....	29
2.2.2.6.2 Schweiz.....	30
2.2.2.6.3 Vergleich.....	32
2.2.3 Die Bewertungsvorschriften für die im Gesetz vorgesehenen Bilanzpositionen.....	33
2.2.3.1 Vorräte.....	33
2.2.3.2 Wertschriften.....	34
2.2.3.3 Anlagevermögen.....	35
2.2.3.4 Gründungs-, Organisation-, Verwaltungs- und Kapitalerhöhungskosten.....	36
2.2.3.5 Obligationen sowie stumme Verpflichtungen bzw. Eventualverbindlichkeiten.....	36
2.2.3.6 Eigenkapital.....	37

2.3 Die Gliederung von Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang	38
2.3.1 Die Bilanzgliederung	38
2.3.1.1 Liechtenstein	38
2.3.1.2 Schweiz	39
2.3.1.3 Vergleich	40
2.3.2 Die Gliederung der Erfolgsrechnung	41
2.3.2.1 Liechtenstein	41
2.3.2.2 Schweiz	41
2.3.2.3 Vergleich	43
2.3.3 Die Bestandteile des Anhangs	44
2.3.3.1 Liechtenstein	44
2.3.3.2 Schweiz	44
2.3.3.3 Vergleich	45
2.4 Der Jahresbericht	45
2.4.1 Liechtenstein	45
2.4.2 Schweiz	46
2.4.3 Vergleich	46
2.5 Die Offenlegung der Jahresrechnung	47
2.5.1 Liechtenstein	47
2.5.2 Schweiz	47
2.5.3 Vergleich	48
<u>3 DIE ABSCHLUSSPRÜFUNG</u>	49
3.1 Die Kontrollstelle	49
3.1.1 Die Bestellung	49
3.1.1.1 Liechtenstein	49
3.1.1.2 Schweiz	49
3.1.1.3 Vergleich	49

3.1.2 Die Unabhängigkeit.....	50
3.1.2.1 Liechtenstein.....	50
3.1.2.2 Schweiz.....	50
3.1.2.3 Vergleich.....	50
3.1.3 Die Befähigung.....	51
3.1.3.1 Liechtenstein.....	51
3.1.3.2 Schweiz.....	52
3.1.3.3 Vergleich.....	52
3.1.4 Die besondere Befähigung.....	53
3.1.4.1 Liechtenstein.....	53
3.1.4.2 Schweiz.....	53
3.1.4.3 Vergleich.....	54
3.1.5 Die besondere Kontrollstelle.....	54
3.1.5.1 Liechtenstein.....	54
3.1.5.2 Schweiz.....	55
3.1.5.3 Vergleich.....	55
3.1.6 Die Bestellung der Kontrollstelle durch das Gericht.....	55
3.1.6.1 Liechtenstein.....	55
3.1.6.2 Schweiz.....	55
3.1.6.3 Vergleich.....	56
3.1.7 Die Stellung der Kontrollstelle im allgemeinen.....	56
3.1.7.1 Liechtenstein.....	56
3.1.7.2 Schweiz.....	56
3.1.7.3 Vergleich.....	57
3.1.8 Die Stellung der Kontrollstelle gegenüber der Verwaltung und dem obersten Organ.....	57
3.1.8.1 Liechtenstein.....	57
3.1.8.2 Schweiz.....	58
3.1.8.3 Vergleich.....	58

3.2 Die Aufgaben der Kontrollstelle.....	58
3.2.1 Die Prüfungsaufgaben der Kontrollstelle.....	58
3.2.1.1 Übersicht der liechtensteinischen und schweizerischen	
Prüfungsaufgaben.....	58
3.2.1.2 Vergleich.....	59
3.2.2 Die Berichterstattung und weitere Pflichten.....	60
3.2.2.1 Übersicht.....	60
3.2.2.2 Vergleich.....	61
3.3 Die Rechte der Kontrollstelle.....	62
3.3.1 Liechtenstein.....	62
3.3.2 Schweiz.....	62
3.3.3 Vergleich.....	62
ZUSAMMENFASSENDE BETRACHTUNG.....	64
Anhang.....	66
Selbständigkeitserklärung	