

Rechnungslegung

Prof. Dr. Giorgio Behr
Prof. Dr. Peter Leibfried

2., überarbeitete und erweiterte Auflage

Versus • Zürich'

Inhaltsverzeichnis

Teil A Einstieg und Übersicht

Kapitel 1 Einleitung.....	25
1.1 Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage.....	25
1.2 Erfassung und Verarbeitung von Daten und Transaktionen.....	31
1.2.1 Begriffliche Grundlagen.....	31
1.2.2 Buchungstechnik.....	32
1.2.3 Schematische Darstellung.....	36
1.2.4 Hilfsbuchhaltungen, Kontenrahmen und Kontenplan.....	40
1.2.5 Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung (GoB).....	41
1.2.6 Abgrenzungen.....	41
1.3 Übungen.....	43
Kapitel 2 Rechnungslegung - Informations- und Entscheidungsfindung. . . .	45
2.1 Informationsbedürfnisse.....	45
2.2 Wandel in der Berichterstattung.....	49
2.3 Zweck der Informationsbeschaffung - Entscheidungsfindung.....	51
2.4 Interessenten und Adressaten der Informationen.....	52
2.5 Übungen.....	55
Kapitel 3 Zielsetzung der Rechnungslegung.....	57
3.1 Subjektive Einflüsse in der Rechnungslegung.....	57
3.2 Gläubigerorientierung versus Investorenorientierung.....	59
3.3 Das Prinzip der fair presentation.....	61
3.4 Urteil der Revisionsstelle betreffend Einhaltung der Zielsetzung.....	63
3.5 Verhältnis der Zielsetzung zu Einzelnormen.....	63
3.6 Übungen.....	64

Kapitel 4	Agency-Modell und Interessenskonflikte	65
4.1	Der Principal-Agent-Konflikt im Unternehmen	65
4.2	Festlegung von Standards	66
4.3	Kontrolle der Einhaltung der Standards	67
4.4	Übungen	68
Kapitel 5	Anforderungen an die Qualität der Informationen	69
5.1	Informationsbedürfnisse der Investoren als Massstab	69
5.2	Anforderungen an die Qualität der Informationen	70
5.3	Übungen	71
Kapitel 6	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	73
6.1	Grundlagen der Rechnungslegung	73
6.1.1	Zeitliche und sachliche Abgrenzung	73
6.1.2	Fortführung der Unternehmenstätigkeit	77
6.1.3	Weitere Grundlagen der Rechnungslegung	78
6.2	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung (GoR)	79
6.2.1	Grundsatz der Wesentlichkeit	79
6.2.2	Vollständigkeit	83
6.2.3	Klarheit	84
6.2.4	Stetigkeit	86
6.2.5	Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot)	87
6.2.6	Vorsichtsprinzip	89
6.3	Übungen	89
Kapitel 7	Weitere Aspekte der Rechnungslegung	91
7.1	Präsentation der Information	91
7.2	Funktionen und Pflichten der Rechnungslegung	92
7.2.1	Unterzeichnungspflicht	92
7.2.2	Aufbewahrungspflicht	93
7.2.3	Editionspflicht	94
7.2.4	Publizitätspflicht	94
7.2.5	Gewinnfeststellungsfunktion und Ausschüttungsregulierung	97
7.2.6	Feststellung von Kapitalverlust und Überschuldung	98
7.2.7	Weitere Pflichten im Zusammenhang mit der Rechnungslegung	99
7.3	Systematische Einordnung von Zweck und Funktion der Rechnungslegung	100
7.4	Übungen	102
Kapitel 8	Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung	103
8.1	Die Interessengruppen des Agency-Modells	103
8.2	Berichterstattendes Unternehmen	104
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

I

8.4	Kapitalgeber	106
8.4.1	Investoren und Fremdkapitalgeber	106
8.4.2	Medienschaffende	107
8.4.3	Finanzanalysten	107
8.5	Rechnungslegung als Teil der betriebswirtschaftlichen Grundausbildung	108
8.6	Übungen	108

Kapitel 9 An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche 109

9.1	Steuerbemessung und Massgeblichkeit	109
9.2	Rechnungslegung der öffentlichen Hand	113
9.3	Rechnungslegung gemeinnütziger Organisationen	114
9.4	Rechnungslegung nach Spezialgesetzen	115
9.5	Übungen	116

Kapitel 10 Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte 117

10.1	Rolle der Aufsichtsbehörden	117
10.2	Vorgabe von Standards der Rechnungslegung durch Regulierungsgremien	120
10.3	Internationale Angleichung der Rechnungslegung	122
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 Grenzen der finanziellen Rechnungslegung 131

12.1	Ziele eines Unternehmens	131
12.2	Übungen	133

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	145
13.3.1	Geschäftstätigkeit (operating activities)	145
13.3.2	Investitionstätigkeit (investment activities)	146
13.3.3	Finanzierungstätigkeit	147
13.4	Darstellung der Geschäfts-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit in der Rechnungslegung	147
H3.5	Erfassung von Transaktionen in der Rechnungslegung	149
13.5.1	Leistungserstellung und Erfassung	149
13.5.2	Investitionstätigkeit	151
13.5.3	Marktbearbeitung	153
Ü3.6	Übungen	154

Kapitel 14 Bilanz	157
14.1 Charakterisierung der Bilanz	157
14.2 Gliederung der Bilanz	158
14.3 Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	160
14.4 Grundlagen im Conceptual Framework	162
14.5 Offenlegung	165
14.6 Bilanzanalyse	166
14.7 Relevante Vorschriften	173
14.7.1 Mindestgliederungsvorschriften	173
14.7.2 Definition von Aktiven und Passiven nach IFRS und Swiss GAAP FER	176
14.7.3 Definition von Eigenkapital (Nettoaktiven) nach IFRS und Swiss GAAP FER ..	178
14.7.4 Definition von Aktiven und Passiven nach OR, E-OR und HGB	179
14.7.5 Definition von Eigenkapital nach OR, E-OR und HGB	180
14.8 Übungen	181
Kapitel 15 Erfolgsrechnung	183
15.1 Funktion der Erfolgsrechnung	183
15.2 Das matching principle	185
15.3 Wichtige Positionen der Erfolgsrechnung	188
15.4 Darstellungsformen der Erfolgsrechnung	194
15.4.1 Kontenform vs. Staffelform	194
15.4.2 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) vs. Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	198
15.5 Einfluss von Bewertungsfragen	200
15.6 Offenlegung	201
15.7 Erfolgsanalyse	203
15.8 Relevante Vorschriften	210
15.8.1 Mindestgliederungsvorschriften	210
15.8.2 Definitionen von Aufwand und Ertrag nach IFRS und Swiss GAAP FER	213
15.8.3 Definitionen von Aufwand und Ertrag nach OR, E-OR und HGB	214
15.9 Übungen	215
Kapitel 16 Anhang	217
16.1 Funktion und Inhalt des Anhangs	217
16.2 Aufgaben des Anhangs	218
16.2.1 Interpretationsfunktion	219
16.2.2 Entlastungs- und Ergänzungsfunktion	220
16.2.3 Korrekturfunktion	223
16.3 Aufbau und Gestaltung des Anhangs	224
16.4 Pflichtangaben des Anhangs	224
16.4.1 Für die Rechnungslegung verwendete Grundsätze	224
16.4.2 Erläuterungen einzelner Positionen	226
16.4.3 Zusätzliche Angaben	229
16.5 Analyse des Anhangs	234
16.6 Relevante Vorschriften	236
16.6.1 Bedeutung und Inhalte des Anhangs nach IFRS und Swiss GAAP FER	236
16.6.2 Bedeutung und Inhalte des Anhangs nach OR, E-OR und HGB	238
16.7 Übungen	240

Kapitel 17 Geldflussrechnung. 243

17.1 Sinn und Aufbau einer Geldflussrechnung. 243

17.2 Geldfluss aus Geschäftstätigkeit. 245

17.3 Geldfluss aus Investitionstätigkeit. 248

17.4 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit. 249

17.5 Wahl der Bezugsgrösse (Fondswahl). 251

17.6" Bewertungsfragen. 252

17.7 Indirekte und direkte Berechnung der Cash Flows. 253

17.8 Offenlegung. 256

17.9 Analyse der Geldflussrechnung. 256

17.10 Relevante Vorschriften. 258

 17.10.1 Geldflussrechnung nach IFRS und Swiss GAAP. 258

 17.10.2 Geldflussrechnung nach OR, E-OR und HGB. 260

17.11 Übungen. 261

Teil C Die wichtigsten Positionen

Kapitel 18 Flüssige Mittel. 265

18.1 Bestandteile der Position «Flüssige Mittel». 267

18.2 Bewertungsprobleme bei flüssigen Mitteln. 268

18.3 Offenlegung. 268

18.4 Analyse. 270

18.5 Relevante Vorschriften. 272

 18.5.1 Bilanzierung von flüssigen Mitteln nach IFRS und Swiss GAAP FER. 272

 18.5.2 Bilanzierung von flüssigen Mitteln nach OR, E-OR und HGB. 274

18.6 Übungen. 275

Kapitel 19 Forderungen. 277

19.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung von Forderungen. 280

19.2 Bewertung von Forderungen. 284

19.3 Offenlegung. 287

19.4 Analyse. 289

19.5 Relevante Vorschriften. 290

 19.5.1 Bilanzierung von Forderungen nach IFRS und Swiss GAAP FER. 290

 19.5.2 Bilanzierung von Forderungen nach OR, E-OR und HGB. 292

19.6 Übungen. 294

Kapitel 20 Waren und Dienstleistungen. 297

20.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung. 300

20.2 Gliederung und Darstellung der Vorräte. 302

 20.2.1 Rohmaterial. 302

 20.2.2 Produkte oder Ware in Arbeit. 302

 20.2.3 Fertigfabrikate. 303

 20.2.4 Handelsware oder Handelsbestände. 303

20.3	Vorräte bei Dienstleistungsunternehmen	304
20.4	Bewertung von Vorräten	304
20.5	Offenlegung	308
20.6	Analyse	309
20.7	Relevante Vorschriften	310
	20.7.1 Bilanzierung von Vorräten nach IFRS und Swiss GAAP FER	310
	20.7.2 Bilanzierung von Vorräten nach OR, E-OR und HGB	312
20.8	Übungen	314
Kapitel 21 Langfristige Aufträge		315
21.1	Hintergrund	316
21.2	Methoden zur Abbildung langfristiger Fertigungsverträge	318
21.3	Offenlegung	323
21.4	Analyse	325
21.5	Relevante Vorschriften	326
	21.5.1 Bilanzierung von langfristigen Aufträgen nach IFRS und Swiss GAAP FER	326
	21.5.2 Bilanzierung von langfristigen Aufträgen nach OR, E-OR und HGB	331
21.6	Übungen	332
Kapitel 22 Rechnungsabgrenzung		333
22.1	Charakterisierung der Positionen der Rechnungsabgrenzung	335
	22.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	336
	22.1.2 Passive Rechnungsabgrenzung	338
22.2	Bewertung	340
22.3	Offenlegung	341
22.4	Analyse	342
22.5	Relevante Vorschriften	342
	22.5.1 Rechnungsabgrenzung nach IFRS und Swiss GAAP FER	342
	22.5.2 Rechnungsabgrenzung nach OR, E-OR und HGB	343
22.6	Übungen	345
Kapitel 23 Sachanlagen		347
23.1	Gliederung der Sachanlagen	350
23.2	Bewertung von Sachanlagen	351
	23.2.1 Bewertung auf der Grundlage der historischen Kosten	351
	23.2.2 Bewertung auf der Grundlage aktueller Werte	354
	23.2.3 Bewertung von Renditeigenschaften	358
	23.2.4 Vorgehen bei Wertminderungen	359
23.3	Offenlegung	360
23.4	Relevante Vorschriften	362
	23.4.1 Bilanzierung von Sachanlagen nach IFRS und Swiss GAAP FER	362
	23.4.2 Bilanzierung von Sachanlagen nach OR, E-OR und HGB	365
23.5	Übungen	367

Kapitel 24 Finanzanlagen	369
24.1 Gliederung der Finanzanlagen	371
24.2 Bewertung von Finanzanlagen	372
24.2.1 Forderungen	372
24.2.2 Wertschriften	373
24.2.3 Derivate	374
24.2.4 Beteiligungen	377
24.2.5 Übrige Finanzanlagen	383
24.3 Offenlegung	384
24.4 Relevante Vorschriften	385
24.4.1 Bilanzierung von Finanzanlagen nach IFRS und Swiss GAAP FER	385
24.4.2 Bilanzierung von Finanzanlagen nach OR, E-OR und HGB	388
24.5 Übungen	390
Kapitel 25 Immaterielle Werte	393
25.1 Behandlung von Goodwill in der Rechnungslegung	396
25.1.1 Pooling of Interests	401
25.1.2 Weitere Möglichkeiten für die Bilanzierung eines Aufpreises bei Akquisitionen	401
25.1.3 Aktuelle Regelungen	402
25.2 Weitere immaterielle Werte	403
25.2.1 Selbsterstellte immaterielle Werte	403
25.2.2 Erworbene immaterielle Werte	404
* 25.3 Bilanzierung und Bewertung von immateriellen Werten	405
25.4 Offenlegung	408
25.5 Relevante Vorschriften	411
25.5.1 Bilanzierung von immateriellen Werten nach IFRS und Swiss GAAP FER	411
25.5.2 Bilanzierung von immateriellen Werten nach OR, E-OR und HGB	416
25.6 Übungen	418
Kapitel 26 Kurzfristige Verbindlichkeiten	421
26.1 Komponenten der kurzfristigen Verbindlichkeiten	423
26.2 Bewertung der kurzfristigen Verbindlichkeiten	425
26.3 Analyse	425
26.4 Offenlegung	426
26.5 Relevante Vorschriften	427
26.5.1 Bilanzierung von kurzfristigen Verbindlichkeiten nach IFRS und Swiss GAAP FER	427
26.5.2 Bilanzierung von kurzfristigen Verbindlichkeiten nach OR, E-OR und HGB	429
26.6 Übungen	431
Kapitel 27 Langfristige Verbindlichkeiten	433
27.1 Grundlagen zu den Verbindlichkeiten	435
27.2 Klassifizierung des langfristigen Fremdkapitals	436
27.3 Gliederungsfragen	437

27.4	Bewertung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	438
27.5	Offenlegung	441
27.6	Analyse	443
27.7	Relevante Vorschriften	444
27.7.1	Bilanzierung von langfristigen Verbindlichkeiten nach IFRS und Swiss GAAP FER	444
27.7.2	Bilanzierung von langfristigen Verbindlichkeiten nach OR und E-OR und HGB	446
27.8	Übungen	447
Kapitel 28 Leasing		449
28.1	Wirtschaftliche Begründung und Eigenheiten von Leasinggeschäften	451
28.2	Möglichkeiten der Behandlung des Leasings	453
28.2.1	Grundlagen zu Leasinggeschäften	453
28.2.2	Finanzierungsleasing und Operating Leasing	454
28.2.3	Illustration von Finance und Operating Lease anhand eines Beispiels	457
28.3	Sale-and-leaseback-Transaktionen	460
28.4	Offenlegung	462
28.5	Relevante Vorschriften	463
28.5.1	Behandlung von Leasingvereinbarungen nach IFRS und Swiss GAAP FER	463
28.5.2	Behandlung von Leasingvereinbarungen nach OR, E-OR und HGB	465
28.6	Übungen	466
Kapitel 29 Rückstellungen		471
29.1	Elemente der Rückstellungen	474
29.2	Zeitpunkt und Umfang der Bildung von Rückstellungen	476
29.2.1	Verpflichtung	477
29.2.2	Bemessung der Rückstellung	478
29.3	Fälligkeit	480
29.4	Offenlegung	481
29.5	Analyse	483
29.6	Relevante Vorschriften	486
29.6.1	Bilanzierung von Rückstellungen nach IFRS und Swiss GAAP FER	486
29.6.2	Bilanzierung von Rückstellungen nach OR, E-OR und HGB	489
29.7	Übungen	491
Kapitel 30 Eigenkapital		493
30.1	Definitionen für das Eigenkapital	494
30.2	Gliederung des Eigenkapitals	496
30.3	Bewertungsprobleme	499
30.4	Veränderung des Eigenkapitals	500
30.5	Transaktionen mit eigenen Aktien	506
30.6	Optionspläne	509
30.7	Offenlegung	512
30.8	Analyse	513
30.9	Relevante Vorschriften	513
30.9.1	Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS und Swiss GAAP FER	513
30.9.2	Bilanzierung von Eigenkapital nach OR, E-OR und HGB	516
30.10	Übungen	518

Kapitel 31 Ertrag aus Geschäftstätigkeit	521
31.1 Arten des Geschäftsertrages und Abgrenzungsfragen	524
31.2 Weitere Positionen des betrieblichen Ertrags	533
31.3 Offenlegung	535
31.4 Analyse	535
31.5 Relevante Vorschriften	536
31.5.1 Ertrag aus Geschäftstätigkeit nach IFRS und Swiss GAAP FER	536
31.5.2 Ertrag aus Geschäftstätigkeit nach OR, E-OR und HGB	538
31.6 Übungen	540
Kapitel 32 Aufwand der Leistungserstellung	543
32.1 Charakterisierung der Aufwandspositionen	546
32.2 Materialaufwand	547
32.3 Personalaufwand	548
32.4 Diverser Betriebsaufwand	549
32.5 Offenlegung	550
32.6 Analyse	552
32.7 Relevante Vorschriften	553
32.7.1 Aufwand der Leistungserstellung nach IFRS und Swiss GAAP FER	553
32.7.2 Aufwand der Leistungserstellung nach OR, E-OR und HGB	555
32.8 Übungen	556
Kapitel 33 Finanzergebnis	559
33.1 Wichtigste Komponenten des Finanzergebnisses	561
33.2 Einfluss der Bewertung	565
33.3 Offenlegung	566
33.4 Analyse	570
33.5 Relevante Vorschriften	571
33.5.1 Darstellung des Finanzergebnisses nach IFRS und Swiss GAAP FER	571
33.5.2 Darstellung des Finanzergebnisses nach OR, E-OR und HGB	572
33.6 Übungen	574
Kapitel 34 Besondere Positionen	575
34.1 Ausserordentliche Positionen	577
34.2 Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen und Schätzgrössen	581
34.2.1 Änderung von Schätzgrössen	582
34.2.2 Änderung von Grundsätzen und Methoden der Rechnungslegung	584
34.3 Offenlegung	585
34.4 Analyse	587
34.5 Relevante Vorschriften	589
34.5.1 Besondere Positionen nach IFRS und Swiss GAAP FER	589
34.5.2 Besondere Positionen nach OR, E-OR und HGB	593
34.6 Übungen	594
Kapitel 35 Ertragssteuern	597
35.1 Grundsätzliches zu Steuern und Abgaben	599
35.2 Verhältnis von Rechnungslegungsnormen und Steuerrecht	601

35.3	Berechnung der Ertragssteuern für den Jahresabschluss.	605
35.3.1	Laufende Ertragssteuern.	605
35.3.2	Latente Ertragssteuern aufgrund unterschiedlicher Bewertungsansätze.	606
35.3.3	Latente Ertragssteuern aufgrund besonderer Steuersätze für Kapitalgewinne . . .	607
35.3.4	Verlustvorträge.	608
35.4	Offenlegung.	609
35.5	Analyse.	612
35.6	Relevante Vorschriften.	612
35.6.1	Behandlung von Ertragssteuern nach IFRS und Swiss GAAP FER.	612
35.6.2	Behandlung von Ertragssteuern nach OR, E-OR und HGB.	616
35.7	Übungen.	618
Kapitel 36 Altersvorsorge.		621
36.1	Systeme der Altersvorsorge.	623
36.2	Bilanzierung und Bewertung bei der Arbeitgeberfirma	629
36.3	Offenlegung.	630
36.4	Analyse.	634
36.5	Relevante Vorschriften.	635
36.5.1	Bilanzierung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach IFRS und Swiss GAAP FER.	635
36.5.2	Bilanzierung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach OR, E-OR und HGB_____	639
36.6	Übungen.	640
Kapitel 37 Transaktionen mit nahestehenden Personen.		643
37.1	Definitionen und Bestimmungen.	644
37.2	Geschäftsbeziehungen ohne Auswirkungen bezüglich Offenlegung	647
37.3	Bewertungsfragen.	649
37.4	Beherrschende Stellung	649
37.5	Bezüge, Finanzierung und Anteilsbesitz von Aufsichts- bzw. Verwaltungsräten oder Mitgliedern der Geschäftsleitung	649
37.6	Offenlegung.	651
37.7	Analyse.	656
37.8	Relevante Vorschriften.	657
37.8.1	Behandlung von Transaktionen mit nahestehenden Personen nach IFRS und Swiss GAAP FER.	657
37.8.2	Behandlung von Transaktionen mit nahestehenden Personen nach OR, E-OR und HGB.	661
37.9	Übungen.	663
Kapitel 38 Ausserbilanzgeschäfte.		665
38.1	Ausgangslage.	667
38.2	Einzelne Kategorien von Verpflichtungen.	668
38.3	Eventualverbindlichkeiten und Besicherung eigener Verbindlichkeiten.	670
38.4	Offenlegung.	672
38.5	Relevante Vorschriften.	674
38.5.1	Behandlung von Ausserbilanzgeschäften nach IFRS und Swiss GAAP FER . . .	674
38.5.2	Behandlung von Ausserbilanzgeschäften nach OR, E-OR und HGB.	675
38.6	Übungen.	676

Kapitel 39 Wertschöpfungsrechnung	679
39.1 Allgemeines zur Wertschöpfungsrechnung	681
39.2 Entstehung der Wertschöpfung	681
39.3 Verteilung der Wertschöpfung	682
39.4 Offenlegung	683
39.5 Übungen	685
Kapitel 40 Jahresbericht	687
40.1 Funktion des Jahresberichts	687
40.2 Gliederung und Inhalt des Jahresberichts	688
40.3 Risikoanalyse	693
40.4 Relevante Vorschriften	694
40.4.1 Jahresbericht nach IFRS und Swiss GAAP FER	694
40.4.2 Jahresbericht nach OR, E-OR und HGB	696
40.5 Übungen	697
Literaturverzeichnis	699
Abkürzungsverzeichnis	700
Stichwortverzeichnis	703
Die Autoren	724