

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur fünften Auflage .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>Kapitel I Grundlagen externer Unternehmensrechnungen .....</b>	<b>27</b>
<b>1 Einführung und Konzeption des Lehrbuchs .....</b>	<b>29</b>
<b>2 Sichtweisen und Funktionen .....</b>	<b>33</b>
2.1 Überblick .....	33
2.2 Normen der Abschlusserstellung und Abschlussfunktionen .....	34
2.2.1 Einordnung und historische Entwicklung .....	34
2.2.2 Handelsrechtlicher Einzelabschluss .....	35
2.2.3 Steuerbilanz .....	37
2.2.4 Handelsrechtlicher Konzernabschluss .....	38
2.2.5 Internationaler Jahresabschluss .....	39
2.2.6 Vergleichende Gegenüberstellung .....	44
<b>Kontrollfragen zu I.2 .....</b>	<b>45</b>
<b>3 System der Unternehmenspublizität .....</b>	<b>46</b>
3.1 Einführung .....	46
3.1.1 Begriffsabgrenzungen und Systematisierung .....	46
3.1.1.1 Überblick .....	46
3.1.1.2 Verhältnis von interner und externer Unternehmensrechnung .....	48
3.1.1.3 Interne Unternehmenssteuerung auf Basis externer Unternehmensrechnungen .....	49
3.1.1.4 Freiwillige Zusatzinformationen .....	53
3.1.2 Medien der Unternehmenspublizität .....	54
3.1.2.1 Geschäftsbericht .....	54
3.1.2.2 Internet .....	56
3.1.2.3 Handelsregister, Bundesanzeiger und Unternehmensregister .....	58
3.1.3 Unternehmenspublizität und Investor Relations-Maßnahmen .....	59
3.1.4 Einbettung der Jahrespublizität in das System der Corporate Governance .....	60
3.2 Pflichtelemente der Unternehmenspublizität .....	65
3.2.1 Überblick und Systematisierung .....	65
3.2.2 Regelpublizität .....	65
3.2.2.1 Jahrespublizität .....	65
3.2.2.2 Unterjährige Berichte .....	73
3.2.3 Ereignispublizität .....	78
3.2.3.1 Ad-hoc-Publizität .....	78
3.2.3.2 Emissionspublizität .....	85
3.2.3.3 Weitere Publizitätspflichten .....	88
<b>Kontrollfragen zu I.3 .....</b>	<b>89</b>
<b>4 Ökonomische Ansätze zur Erklärung und Rechtfertigung .....</b>	<b>93</b>
4.1 Einordnung und Systematisierung .....	93
4.2 Institutionenökonomische Ansätze .....	98
4.2.1 Grundgedanke und Annahmen .....	98
4.2.2 Agency-theoretischer Ansatz .....	101

4.2.3	Spieltheoretische Ansätze	105
4.2.4	Disclosure Theory	107
4.2.5	Transaktionskostenansatz	113
4.3	Informationsökonomische Ansätze	115
4.3.1	Gegenstand und Grundgedanke	115
4.3.2	Empirische Stoßrichtungen zur Erforschung der Entscheidungsrelevanz von Rechnungslegungsinformationen	119
4.3.3	Kapitalmarktorientierte Studien	119
4.3.3.1	Annahmen	119
4.3.3.2	Ansätze kapitalmarktorientierter Studien	122
4.3.4	Prognoseeignungsstudien	127
4.3.5	Verhaltensorientierte Studien	128
4.4	Zusammenfassung wesentlicher Ergebnisse	130
<b>Kontrollfragen zu I.4</b>		130
<b>5</b>	<b>Normierung</b>	131
5.1	Vorüberlegungen	131
5.1.1	Begründungen für die Pflichtpublizität	131
5.1.2	Normierungsnotwendigkeit sowie Art und Umfang der Normierung	133
5.1.3	Harmonisierung der Rechnungslegung	134
5.1.3.1	Begriffsabgrenzung	134
5.1.3.2	Erklärung der Unterschiede in den nationalen Rechnungslegungssystemen	135
5.1.3.3	Argumente für eine Harmonisierung	138
5.2	Normierungsinstitutionen und -prozesse	139
5.2.1	Internationale Ebene	139
5.2.1.1	International Accounting Standards Board	139
5.2.1.2	Normenarten, -aufbau, -systematik und Bindungswirkung	141
5.2.1.3	Prozess der Normenentwicklung	145
5.2.1.4	Durchsetzung	147
5.2.2	Deutsche Ebene	149
5.2.2.1	Gesetzgeber	149
5.2.2.2	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee	152
5.2.2.3	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.	154
5.3	Einflussnahme von Rechnungslegungsanwendern (Lobbying)	155
<b>Kontrollfragen zu I.5</b>		157
<b>Kapitel II Bezugsrahmen für die Lösung von Rechnungslegungsproblemen aus Anwendersicht</b>		
		159
<b>1</b>	<b>Rechnungslegung als Abbildungsproblem</b>	161
<b>2</b>	<b>Begriffsabgrenzungen und Buchungstechnik</b>	164
2.1	Grundbegriffe	164
2.1.1	Stromgrößen und Bestandsgrößen	164
2.1.2	Rechnungslegungsmethoden	166
2.2	Geschäftsvorfälle	168
2.3	Darstellungsformen der GuV	170
2.3.1	Gesamtkostenverfahren	171
2.3.2	Umsatzkostenverfahren	173
2.3.3	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren im Vergleich	175

2.4	Techniken der Erstellung von Abschlüssen .....	175
2.4.1	Manuelle und IT-gestützte Erstellung .....	175
2.4.2	Erstellung von Abschlüssen nach unterschiedlichen Normenvorgaben .....	177
<b>Kontrollfragen zu II.2</b>	.....	179
<b>3</b>	<b>Theoretische Ansätze zum Inhalt und zur Ausgestaltung von Unternehmensrechnungen</b> .....	181
3.1	Vorüberlegungen .....	181
3.2	Formalinhalt der Bilanz .....	182
3.2.1	Statische Bilanzauffassung .....	182
3.2.2	Dynamische Bilanzauffassung .....	183
3.3	Gewinnermittlung .....	184
3.3.1	Kapitalerhaltungskonzeptionen .....	184
3.3.2	Substanzerhaltungskonzeptionen .....	185
3.3.3	Organische Bilanzauffassung .....	187
3.3.4	Konzept des ökonomischen Gewinns .....	187
3.3.5	Asset-liability- und revenue-expense-Ansatz .....	188
3.3.6	Kurzbeurteilung .....	190
<b>Kontrollfragen zu II.3</b>	.....	191
<b>4</b>	<b>Rahmennormen – Einordnung und Darstellung der deutschen GoB</b> .....	192
4.1	Einordnung .....	192
4.2	Begriff und Aufgabe von GoB .....	193
4.3	Ermittlung von GoB .....	193
4.3.1	Induktive Methode .....	194
4.3.2	Deduktive Methode .....	194
4.3.3	Hermeneutische Methode .....	195
4.3.4	Würdigung .....	198
4.4	Elemente eines GoB-Systems und Beziehungsgeflecht .....	199
4.4.1	Überblick und Vorbemerkungen .....	199
4.4.2	Systemgrundsätze .....	201
4.4.2.1	Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	201
4.4.2.2	Pagatorik .....	203
4.4.2.3	Einzelbewertung .....	203
4.4.3	Rahmengrundsätze .....	203
4.4.3.1	Richtigkeit .....	203
4.4.3.2	Vergleichbarkeit .....	204
4.4.3.3	Klarheit und Übersichtlichkeit .....	208
4.4.3.4	Vollständigkeit .....	208
4.4.3.5	Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	209
4.4.3.6	Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit .....	210
4.4.4	Dokumentationsgrundsätze .....	211
4.4.5	Definitionsgrundsätze für das Jahresergebnis .....	212
4.4.5.1	Realisationsprinzip .....	212
4.4.5.2	Abgrenzung der Sache nach .....	213
4.4.5.3	Abgrenzung der Zeit nach .....	214
4.4.6	Ansatzgrundsätze für die Bilanz .....	214
4.4.6.1	Aktivierungsgrundsatz .....	215
4.4.6.2	Passivierungsgrundsatz .....	216

4.4.7	Kapitalerhaltungsgrundsätze .....	217
4.4.7.1	Vorsichtsprinzip .....	218
4.4.7.2	Imparitätsprinzip .....	218
4.4.7.3	Anmerkungen zur zentralen Stellung des Vorsichtsprinzips im deutschen GoB-System .....	219
4.4.8	Beurteilung des GoB-Systems .....	220
<b>Kontrollfragen zu II.4</b> .....		222
<b>5</b>	<b>Internationale Rahmennormen – Darstellung und Vergleich mit den deutschen GoB</b> .....	224
5.1	Einordnung .....	224
5.2	Ermittlung .....	225
5.3	Elemente und Beziehungen .....	226
5.3.1	Überblick und Vorbemerkungen .....	226
5.3.2	Grundsatzsystem i. e. S. ....	228
5.3.2.1	Überblick und Vorbemerkungen .....	228
5.3.2.2	Grundlegende Annahme und allgemeines Abgrenzungskonzept .....	229
5.3.2.3	Grundsätze und relativierende Nebenbedingung .....	231
5.3.2.4	Entscheidungsnützlichkeit .....	243
5.3.3	Struktur und Inhalt von Abschlüssen .....	245
5.3.3.1	Überblick und Vorbemerkungen .....	245
5.3.3.2	Bilanz .....	246
5.3.3.3	Gesamtergebnisrechnung .....	249
5.3.3.4	Eigenkapitalveränderungsrechnung bzw. Eigenkapitalspiegel und Ergebnisverwendungsrechnung .....	263
5.3.3.5	Angaben zum Jahresabschluss und weitere Pflichtangaben .....	266
5.3.4	Ansatz- und Bewertungskonzeption .....	269
5.3.5	Ansatz .....	272
5.3.5.1	Konzeptionelle Vorüberlegungen .....	272
5.3.5.2	Allgemeine Ansatzkriterien .....	273
5.3.5.3	Vermögenswertspezifische Regelungen .....	274
5.3.5.4	Schuldspezifische Regelungen .....	277
5.3.5.5	Eigenkapitalspezifische Regelungen .....	279
5.3.5.6	Ertrags- und aufwandspezifische Regelungen .....	280
5.3.6	Bewertungsmaßstäbe .....	280
5.3.6.1	Konzeptionelle Vorüberlegungen .....	280
5.3.6.2	Bewertungsmaßstäbe des IASB Conceptual Frameworks .....	282
5.3.6.3	Fair value und seine Ausprägungsformen .....	285
5.3.6.4	Weitere Bewertungsmaßstäbe .....	292
<b>Kontrollfragen zu II.5.1-II.5.3.6</b> .....		293
5.3.7	Erstbewertung .....	296
5.3.7.1	Anschaffungskosten .....	296
5.3.7.2	Herstellungskosten .....	304
5.3.8	Folgebewertung .....	309
5.3.8.1	System der Folgebewertung nach deutschen GoB .....	309
5.3.8.2	Folgebewertungsmodelle nach IFRS .....	316
5.3.8.3	Wertaufholungen .....	341
5.3.8.4	Ausbuchungen .....	344
5.3.9	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	345
5.4	Kapital und Kapitalerhaltungskonzepte .....	347
5.5	Beurteilung der internationalen Rahmennormen .....	348
<b>Kontrollfragen zu II.5.3.7-II.5.5</b> .....		350

<b>6 Herleitung von Problemlösungen</b>	351
6.1 Internationale Ebene	351
6.1.1 Problemlösungsmethodik im Überblick	351
6.1.2 Beachtenswerte Quellen	354
6.1.3 Problemlösungsprozess	360
6.2 Ebene der deutschen GoB	365
6.2.1 Charakterisierung der Problemlösungsmethodik	365
6.2.2 Auslegung kodifizierter Rechtsnormen	366
<b>Kontrollfragen zu II.6.</b>	372
<b>7 Informationsgehalt und Abschlusspolitik</b>	373
7.1 Im Spannungsfeld zwischen entscheidungsnützlichen Informationen und abschlusspolitischen Erwägungen	373
7.2 Abschlusspolitik	379
7.2.1 Abschlusspolitik aus dem Blickwinkel des entscheidungsorientierten Ansatzes	379
7.2.2 Bezugsrahmen für die abschlusspolitische Gestaltung	381
7.2.2.1 Abschlusspolitische Ziele	381
7.2.2.2 Abschlusspolitische Mittel	386
7.2.2.3 Kriterien für die Auswahl und den Einsatz abschlusspolitischer Mittel	394
<b>Kontrollfragen zu II.7</b>	396
<b>Kapitel III Abschlusspostenbezogene und andere Detailbetrachtungen</b>	397
<b>1 Grundsätzliches Bearbeitungsschema</b>	399
<b>2 Abgrenzungsposten und Umrechnungserfordernisse</b>	400
2.1 Rechnungsabgrenzungsposten	400
2.1.1 Abzubildender Sachverhalt	400
2.1.2 Grundsätzliche Regelung	400
2.1.2.1 Internationale Normen	400
2.1.2.2 Deutsche Normen	400
2.1.3 Sonderfälle der Rechnungsabgrenzung	402
2.1.3.1 Erhaltene Anzahlungen	402
2.1.3.2 Unterschiedsbetrag zwischen Rückzahlung und Auszahlung einer Verbindlichkeit	403
2.2 Steuerabgrenzung	407
2.2.1 Abzubildender Sachverhalt, Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen	407
2.2.2 Ansatz und Ausweis	409
2.2.2.1 Ansatzkonzepte	409
2.2.2.2 Ansatz nach IFRS	411
2.2.2.3 Ansatz nach HGB	412
2.2.2.4 Ausweis	413
2.2.3 Bewertung	414
2.2.4 Angabepflichten	415
<b>Kontrollfragen zu III.2.1–III.2.2</b>	415

2.3	Umrechnung von Fremdwährungsposten .....	416
2.3.1	Abzubildender Sachverhalt und anzuwendende Rechnungslegungsnormen ...	416
2.3.2	Erstbewertung .....	417
2.3.3	Folgebewertung .....	418
2.3.4	Angabepflichten .....	424
<b>Kontrollfragen zu III.2.3</b>	.....	424
<b>3</b>	<b>Behandlung zentraler Abschlussposten .....</b>	<b>426</b>
3.1	Sachanlagen .....	426
3.1.1	Abzubildender Sachverhalt, Definition und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	426
3.1.2	Ansatz und Ausweis .....	427
3.1.3	Bewertung .....	428
3.1.3.1	Erstbewertung .....	428
3.1.3.2	Folgebewertung .....	433
3.1.3.3	Ausbuchung .....	440
3.1.4	Angabepflichten .....	441
<b>Kontrollfragen zu III.3.1</b>	.....	443
3.2	Immaterielle Vermögensposten .....	445
3.2.1	Abzubildender Sachverhalt, Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	445
3.2.2	Ansatz und Ausweis .....	446
3.2.2.1	Internationale Normen .....	446
3.2.2.2	Deutsche GoB .....	450
3.2.3	Bewertung .....	452
3.2.3.1	Erstbewertung .....	452
3.2.3.2	Folgebewertung .....	452
3.2.4	Angabepflichten .....	455
3.2.5	Zusammenfassendes Beispiel .....	456
3.2.6	Sonderprobleme .....	458
3.2.6.1	Geschäfts- oder Firmenwert .....	458
3.2.6.2	Ingangsetzungs- und Erweiterungs- sowie Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen .....	464
<b>Kontrollfragen zu III.3.2</b>	.....	465
3.3	Vorräte .....	466
3.3.1	Abzubildender Sachverhalt, Definition und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	466
3.3.2	Ansatz und Ausweis .....	467
3.3.3	Bewertung .....	468
3.3.3.1	Erstbewertung .....	468
3.3.3.2	Folgebewertung .....	473
3.3.4	Angabepflichten .....	475
<b>Kontrollfragen zu III.3.3</b>	.....	476
3.4	Originäre Finanzinstrumente .....	477
3.4.1	Einordnung und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	477
3.4.2	Originäre Finanzinstrumente nach IFRS .....	478
3.4.2.1	Definitionen .....	478
3.4.2.2	Klassifizierung .....	479
3.4.2.3	Ansatz und Ausbuchung .....	482

3.4.2.4	Erstbewertung .....	483
3.4.2.5	Folgebewertung .....	484
3.4.2.6	Angabepflichten .....	495
3.4.3	Originäre Finanzinstrumente nach deutschen GoB – Darstellung und Vergleich mit IFRS .....	496
3.4.3.1	Ansatz und Erstbewertung .....	496
3.4.3.2	Folgebewertung .....	496
3.4.3.3	Angabepflichten .....	497
<b>Kontrollfragen zu III.3.4</b>	.....	<b>498</b>
3.5	Derivative Finanzinstrumente und Sicherungsbeziehungen .....	499
3.5.1	Derivative Finanzinstrumente .....	499
3.5.1.1	Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	499
3.5.1.2	Derivative Finanzinstrumente nach IFRS .....	500
3.5.1.3	Derivative Finanzinstrumente nach deutschen GoB – Darstellung und Vergleich mit IFRS .....	501
3.5.2	Sicherungsbeziehungen .....	501
3.5.2.1	Grundbegriffe, Wesen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	501
3.5.2.2	Sicherungsbeziehungen nach IFRS .....	504
3.5.2.3	Sicherungsbeziehungen nach deutschen GoB – Darstellung und Vergleich mit IFRS .....	509
<b>Kontrollfragen zu III.3.5</b>	.....	<b>511</b>
3.6	Eigenkapital .....	511
3.6.1	Abzubildender Sachverhalt, Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	511
3.6.2	Ausweis .....	513
3.6.3	Komponenten des Eigenkapitals .....	514
3.6.3.1	Gezeichnetes Kapital .....	514
3.6.3.2	Rücklagen .....	520
3.6.3.3	Behandlung des Kaufs eigener Anteile .....	529
3.6.4	Zusammenfassendes Beispiel .....	533
<b>Kontrollfragen zu III.3.6</b>	.....	<b>535</b>
3.7	Rückstellungen .....	536
3.7.1	Abzubildender Sachverhalt, Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	536
3.7.2	Ansatz und Ausweis .....	538
3.7.2.1	Internationale Normen .....	538
3.7.2.2	Deutsche GoB und Steuerrecht .....	543
3.7.3	Bewertung .....	550
3.7.3.1	Internationale Normen .....	550
3.7.3.2	Deutsche GoB .....	553
3.7.3.3	Vergleichende Beispiele .....	556
3.7.4	Angabepflichten .....	557
3.7.4.1	Internationale Normen .....	557
3.7.4.2	Deutsche GoB .....	561
3.7.5	Zentrale Unterschiede zwischen den IFRS und den deutschen GoB .....	562
<b>Kontrollfragen zu III.3.7</b>	.....	<b>564</b>

3.8	Umsatzrealisierung .....	567
3.8.1	Abzubildender Sachverhalt, Definitionen und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	567
3.8.2	Ansatz und Bewertung .....	569
3.8.2.1	Internationale Normen .....	569
3.8.2.2	Deutsche GoB .....	579
3.8.3	Darstellung und Angabepflichten .....	583
3.8.3.1	Internationale Normen .....	583
3.8.3.2	Deutsche GoB .....	584
<b>Kontrollfragen zu III.3.8</b>	.....	585
<b>4</b>	<b>Ausgewählte weitere Berichterstattungserfordernisse</b> .....	587
4.1	Überblick .....	587
4.2	Kapitalflussrechnung .....	587
4.2.1	Abzubildender Sachverhalt, Aufgaben und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	587
4.2.2	Kernidee und Begriffsdefinitionen .....	589
4.2.3	Fondsabgrenzung .....	590
4.2.4	Aktivitätsformate .....	591
4.2.4.1	Grundsätzliche Vorgehensweise .....	591
4.2.4.2	Fondsveränderung aus der betrieblichen Tätigkeit .....	593
4.2.4.3	Fondsveränderung aus der Investitionstätigkeit .....	596
4.2.4.4	Fondsveränderung aus der Finanzierungstätigkeit .....	596
4.2.4.5	Fremdwährungsumrechnung als Sonderproblem .....	597
4.2.5	Grundsätze der Aufstellung und Angabepflichten .....	598
4.2.6	Zusammenfassendes Beispiel .....	599
<b>Kontrollfragen zu III.4.2</b>	.....	603
4.3	Segmentberichterstattung .....	603
4.3.1	Abzubildender Sachverhalt, Aufgaben und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	603
4.3.2	Abgrenzung der Segmente .....	605
4.3.3	Abgrenzung der berichtspflichtigen Segmente .....	606
4.3.4	Segmentbezogene Angaben und Überleitungen .....	611
<b>Kontrollfragen zu III.4.3</b>	.....	614
4.4	Lagebericht und ähnliche Instrumente .....	614
4.4.1	Abzubildender Sachverhalt, Aufgaben und anzuwendende Rechnungslegungsnormen .....	614
4.4.2	Bedeutsame Teilberichte .....	617
4.4.2.1	Entwicklung des Lageberichtes .....	619
4.4.2.2	Bericht zu den Grundlagen des Konzerns .....	621
4.4.2.3	Wirtschaftsbericht .....	622
4.4.2.4	Chancen- und Risikobericht .....	624
4.4.2.5	Prognosebericht .....	628
4.4.2.6	Vergütungsbericht .....	631
<b>Kontrollfragen zu III.4.4</b>	.....	632



<b>Kapitel IV Konzernrechnungslegung</b> .....	633
<b>1 Einführung und Begriffsabgrenzungen</b> .....	635
<b>2 Motivation zur Erstellung</b> .....	638
<b>3 Theoretische Ansätze zur Ausgestaltung</b> .....	644
3.1 Einheitstheorie .....	645
3.2 Interessentheorie .....	645
3.2.1 Proprietary Concept .....	646
3.2.2 Parent-Company Concept und Parent-Company-Extension Concept .....	646
<b>4 Konzernrechnungslegungspflicht und Abgrenzung des Konsolidierungskreises</b> .....	649
<b>5 Erstellung von Konzernabschlüssen</b> .....	656
5.1 Idealtypischer Ablauf .....	656
5.2 Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen .....	658
5.2.1 Formelle Einheitlichkeit .....	658
5.2.2 Materielle Einheitlichkeit .....	659
5.2.3 Währungsumrechnung .....	659
5.2.4 Berücksichtigung latenter Steuern .....	664
5.3 Maßnahmen der Vollkonsolidierung .....	665
5.3.1 Kapitalkonsolidierung .....	665
5.3.1.1 Erwerbsmethode .....	665
5.3.1.2 Identifikation des Erwerbers .....	666
5.3.1.3 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts .....	667
5.3.1.4 Ermittlung der Anschaffungskosten .....	669
5.3.1.5 Kaufpreisallokation .....	671
5.3.1.6 Erstkonsolidierung .....	675
5.3.1.7 Folgekonsolidierung .....	679
5.3.1.8 Konsolidierungen bei Veränderung der Anteilsquote .....	683
5.3.2 Schuldenkonsolidierung .....	686
5.3.3 Zwischenergebniseliminierung .....	690
5.3.4 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	693
5.3.5 Latente Steuern .....	694
5.4 Weitere Maßnahmen außerhalb der Vollkonsolidierung .....	695
5.4.1 Anteilmäßige Konsolidierung .....	695
5.4.2 Equity-Methode .....	697
<b>Kontrollfragen zu IV</b> .....	703
Literaturverzeichnis .....	705
Stichwortverzeichnis .....	767