

# Rechnungslegung

Prof. Dr. Giorgio Behr

# 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	62
3.6	Übungen	62
<b>Kapitel 4 Agency-Modell und Interessenskonflikte</b>		<b>65</b>
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
<b>Kapitel 5 Anforderungen an die Qualität der Informationen</b>		<b>69</b>
5.1	Informationsbedürfnisse der Investoren als Massstab	69
5.2	Anforderungen an die Qualität der Informationen	70
5.3	Übungen	71
<b>Kapitel 6 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>		<b>73</b>
6.1	Grundsatzfragen der Berichterstattung	73
6.2	Grundlagen der Rechnungslegung	74
6.2.1	Zeitliche und sachliche Abgrenzung	74
6.2.2	Fortführung der Unternehmenstätigkeit	77
6.2.3	Weitere Grundlagen der Rechnungslegung	79
6.3	Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung (GoR)	79
6.3.1	Grundsatz der Wesentlichkeit	80
6.3.2	Vollständigkeit	83
6.3.3	Klarheit	84
6.3.4	Stetigkeit	86
6.3.5	Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot)	88
6.3.6	Vorsichtsprinzip	90
6.4	Übungen	90
<b>Kapitel 7 Weitere Aspekte der Rechnungslegung</b>		<b>91</b>
7.1	Präsentation der Information	91
7.2	Funktionen 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	98
7.3	Systematische Einordnung von Zweck und Funktion der Rechnungslegung	99
7.4	Übungen	101
<b>Kapitel 8 Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung</b>		<b>103</b>
8.1	Die Interessengruppen des Agency-Modells	103
8.2	Management	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
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
<b>Kapitel 9 An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche</b>		<b>109</b>
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
<b>Kapitel 10 Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte</b>		<b>119</b>
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
<b>Kapitel 11 Rechnungslegung, Wirtschaftsethik und Corporate Governance</b>		<b>127</b>
11.1	Ermessensspielraum und ethische Aspekte	127
11.2	Corporate Governance	128
11.3	Übungen	129
<b>Kapitel 12 Kritische Würdigung der Rechnungssysteme von Unternehmen</b>		<b>131</b>
12.1	Ziele eines Unternehmens	131
12.2	Übungen	132
 <b>Teil B Aufbau und Bestandteile der Berichterstattung</b>		
<b>Kapitel 13 Fokus der Adressaten</b>		<b>137</b>
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	149
13.5.1	Leistungserstellung und Beschaffung	149
13.5.2	Investitionstätigkeit	150
13.5.3	Marktbearbeitung	152
13.6	Übungen	153
<b>Kapitel 14 Bilanz</b>		<b>155</b>
14.1	Charakterisierung der Bilanz	155
14.2	Gliederung der Bilanz	156
14.3	Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht	159
14.4	Exkurs: Conceptual Framework	160
14.5	Offenlegung	164
14.6	Bilanzanalyse	164
14.7	Relevante Standards	171
14.7.1	Definition von Aktiven und Passiven	171
14.7.2	Definition von Eigenkapital (Nettoaktiven)	174
14.8	Übungen	174
<b>Kapitel 15 Erfolgsrechnung</b>		<b>177</b>
15.1	Funktion der Erfolgsrechnung	177
15.2	Das matching principle	179
15.3	Wichtige Positionen der Erfolgsrechnung	182
15.4	Darstellungsformen der Erfolgsrechnung	188
15.4.1	Kontenform vs. Staffelform	189
15.4.2	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) vs. Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	191
15.5	Einfluss von Bewertungsfragen	193
15.6	Offenlegung	195
15.7	Erfolgsanalyse	197
15.8	Relevante Standards	205
15.8.1	Definitionen gemäss IAS	205
15.8.2	Mindestgliederungsvorschriften	206
15.9	Übungen	208
<b>Kapitel 16 Anhang</b>		<b>211</b>
16.1	Funktion und Inhalt des Anhangs	211
16.2	Aufgaben des Anhangs	213
16.2.1	Interpretationsfunktion	213
16.2.2	Entlastungs- und Erläuterungsfunktion	214
16.2.3	Korrekturfunktion	216
16.3	Aufbau und Gestaltung des Anhangs	217
16.4	Pflichtangaben des Anhangs	217
16.4.1	Für die Rechnungslegung verwendete Grundsätze	218
16.4.2	Erläuterungen einzelner Positionen	219
16.4.3	Zusätzliche Angaben	223
16.5	Analyse des Anhangs	227
16.6	Relevante Standards	229

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	285
20.2.2	Produkte oder Ware in Arbeit	285
20.2.3	Fertigfabrikate	286
20.2.4	Handelsware oder Handelsbestände	286
20.3	Vorräte bei Dienstleistungsunternehmen und in der Baubranche	286
20.4	Bewertung und Darstellung von Vorräten	287
20.5	Analyse	288
20.6	Offenlegung und relevante Standards	289
20.6.1	Swiss GAAP FER	289
20.6.2	IAS	290
20.7	Übungen	291
<b>Kapitel 21 Rechnungsabgrenzung</b>		<b>293</b>
21.1	Charakterisierung der Positionen der Rechnungsabgrenzung	293
21.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	294
21.1.2	Passive Rechnungsabgrenzung	296
21.2	Bewertung	299
21.3	Offenlegung	300
21.4	Analyse	301
21.5	Übungen	301
<b>Kapitel 22 Sachanlagen</b>		<b>303</b>
22.1	Gliederung der Sachanlagen	305
22.2	Bewertung von Sachanlagen	306
22.2.1	Bewertung auf der Grundlage der historischen Kosten	306
22.2.2	Bewertung auf der Grundlage aktueller Werte	309
22.2.3	Differenzierte Betrachtung der Bewertungsproblematik	313
22.2.4	Vorgehen bei Wertminderungen	315
22.3	Offenlegung	316
22.4	Relevante Standards	317
22.4.1	Swiss GAAP FER	317
22.4.2	IAS	317
22.4.3	EU-Richtlinie	318
22.4.4	HGB	318
22.5	Übungen	319
<b>Kapitel 23 Finanzanlagen</b>		<b>321</b>
23.1	Umfang der Finanzanlagen	321
23.2	Gliederung der Finanzanlagen	322
23.3	Bewertung von Finanzanlagen	323
23.3.1	Forderungen	324
23.3.2	Wertschriften	324
23.3.3	Renditeliegenschaften	326
23.3.4	Beteiligungen	327
23.3.5	Übrige Finanzanlagen	333
23.4	Offenlegung	333
23.5	Übungen	334

<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 .....	392
28.2 Zeitpunkt und Umfang der Bildung von Rückstellungen .....	395
28.2.1 Verpflichtung .....	396
28.2.2 Bemessung der Rückstellung .....	397
28.3 Fälligkeit .....	400
28.4 Offenlegung .....	401
28.5 Analyse .....	403
28.6 Relevante Standards .....	406
28.7 Übungen .....	406
<b>Kapitel 29 Eigenkapital</b> .....	<b>409</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 .....	541
36.6	Offenlegung .....	543
36.7	Analyse .....	546
36.8	Relevante Standards .....	547
	36.8.1 IAS .....	547
	36.8.2 Swiss GAAP FER .....	548
36.9	Übungen .....	549
<b>Kapitel 37 Ausserbilanzgeschäfte .....</b>		<b>551</b>
37.1	Ausgangslage .....	551
37.2	Einzelne Kategorien von Verpflichtungen .....	552
37.3	Eventualverbindlichkeiten und Besicherung eigener Verbindlichkeiten .....	555
37.4	Offenlegung .....	557
37.5	Relevante Standards .....	561
	37.5.1 IAS .....	561
	37.5.2 Swiss GAAP FER .....	562
37.6	Übungen .....	564
<b>Kapitel 38 Wertschöpfungsrechnung .....</b>		<b>567</b>
38.1	Allgemeines zur Wertschöpfungsrechnung .....	567
38.2	Entstehung der Wertschöpfung .....	568
38.3	Verteilung der Wertschöpfung .....	569
38.4	Offenlegung .....	570
38.5	Übungen .....	572
<b>Kapitel 39 Jahresbericht .....</b>		<b>575</b>
39.1	Allgemeines .....	575
39.2	Gliederung und Inhalt des Jahresberichts .....	576
39.3	Risikoanalyse .....	581
39.4	Relevante Standards .....	582
	39.4.1 IAS .....	582
	39.4.2 OR .....	583
	39.4.3 EU-Richtlinien .....	583
39.5	Übungen .....	584
<b>Literaturverzeichnis .....</b>		<b>587</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>		<b>589</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>		<b>593</b>
<b>Der Autor .....</b>		<b>611</b>