

Lukas Handschin

Dr. iur., Rechtsanwalt

Professor an der Universität Basel

Rechnungslegungs- und Revisionsrecht



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| Vorwort | III |
| Inhaltsverzeichnis | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIII |
| Teil 1: Grundlagen | 1 |
| § 1 Ziel der Rechnungslegung | 1 |
| § 2 Pflicht zur Rechnungslegung | 2 |
| 1. Grundlagen | 2 |
| 2. Eintragungspflicht | 3 |
| 3. Aufbewahrung und Form | 3 |
| § 3 Die Anwendbarkeit der rechnungslegungsrechtlichen Vorschriften auf die rechnungsrechtlichen Normen | 4 |
| 1. Verein | 4 |
| 2. Stiftung | 4 |
| 3. Einfache Gesellschaft | 4 |
| 4. Kollektivgesellschaft | 4 |
| 5. Kommanditgesellschaft | 5 |
| 6. Aktiengesellschaft | 5 |
| 7. Kommanditaktiengesellschaft | 6 |
| 8. GmbH | 6 |
| 9. Genossenschaft | 6 |
| § 4 Rechnungslegungsvorschriften (Quellen) | 7 |
| 1. Grundlagen | 7 |
| 2. Rechnungslegungsstandards/ Regelwerke | 8 |
| § 5 Swiss GAAP FER | 10 |
| 1. Grundlagen | 10 |
| 2. Rahmenkonzept der Swiss GAAP FER | 11 |
| 3. Fachempfehlungen der Swiss GAAP FER | 11 |

| | | |
|--------------------------------|---|-----------|
| § 6 | IFRS | 13 |
| | 1. Grundlagen | 13 |
| | 2. Grundstruktur IFRS | 13 |
| | 3. Übersicht Framework | 15 |
| | 4. Übersicht über die Standards | 16 |
| | 5. Übersicht über die Interpretationen des International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC bzw. SIC) | 19 |
| Teil 2: Jahresabschluss | | 23 |
| § 7 | Funktion des Jahresabschlusses | 23 |
| | 1. Grundlagen | 23 |
| | 2. Vorsicht oder Wahrheit? | 24 |
| § 8 | Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung | 24 |
| | 1. Unternehmensfortführung (<i>Going concern</i>) | 24 |
| | a. Grundlagen | 24 |
| | b. Auswirkung der Fortführungsfähigkeit auf die Bewertung | 25 |
| | c. Quellen | 27 |
| | 2. Wesentlichkeit, Vollständigkeit und Bedeutsamkeit (<i>Materiality, completeness and relevance</i>) | 27 |
| | 3. Verlässlichkeit, Glaubwürdige Darstellung und Klarheit/Verständlichkeit (<i>Reliability, Faithful representation and Understandability</i>) | 29 |
| | 4. Vergleichbarkeit (<i>Comparability</i>) | 29 |
| | 5. Vorsicht (<i>Prudence</i>) | 30 |
| | 6. Imparitätsprinzip | 32 |
| | 7. Bruttoprinzip/Verrechnungsverbot und Saldierungsverbot (<i>Offsetting</i>) | 32 |
| | 8. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (<i>Substance over form</i>) | 34 |
| | 9. Periodenabgrenzung | 34 |
| | a. Grundlagen | 34 |

| | | |
|------|--|----|
| b. | Transitorische Posten / Rechnungsabgrenzungsposten | 35 |
| c. | Quellen | 37 |
| 10. | Neutralität (<i>Neutrality</i>) | 37 |
| 11. | Zeitnähe (<i>Timeliness</i>) | 37 |
| 12. | Kosten-Nutzen-Verhältnis (<i>Cost-benefit-balance</i>) | 38 |
| § 9 | Bestandteile des Jahresabschlusses | 38 |
| § 10 | Bilanz (<i>balance sheet</i>) | 40 |
| 1. | Bilanz nach OR und Swiss GAAP FER | 40 |
| 2. | Bilanz nach IFRS | 43 |
| § 11 | Erfolgsrechnung bzw. Gewinn- und Verlustrechnung (<i>Income Statement</i>) | 45 |
| 1. | Grundlagen | 45 |
| 2. | Gesamtkostenverfahren | 46 |
| 3. | Umsatzkostenverfahren | 47 |
| 4. | Wahl zwischen Umsatz- oder Gesamtkostenverfahren | 48 |
| § 12 | Anhang (<i>Notes to financial statement</i>) | 49 |
| 1. | Grundlagen | 49 |
| 2. | Zwingender Inhalt / Bezug zur Jahresrechnung | 49 |
| 3. | Eigene Aktien | 49 |
| 4. | Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften | 50 |
| 5. | Gesamtbeträge der Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen für Verbindlichkeiten Dritter | 51 |
| 6. | Gesamtbeträge der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie der Aktiven unter Eigentumsvorbehalt | 51 |
| 7. | Derivative Finanzinstrumente, Abnahme- und Lieferverpflichtungen sowie ähnliche Positionen | 52 |
| 8. | Aussergewöhnliche Risiken | 53 |

| | | |
|------|---|----|
| 9. | Erläuterungen zu weiteren bedeutenden oder aussergewöhnlichen Einflüssen auf die Jahresrechnung | 54 |
| 10. | Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 54 |
| 11. | Allenfalls Gründe, die zum vorzeitigen Rücktritt der Revisionsstelle geführt haben | 54 |
| 12. | Brandversicherungswerte der Sachanlagen | 55 |
| 13. | Beträge, Zinssätze und Fälligkeiten der von der Gesellschaft ausgegebenen Anleiensobligationen | 55 |
| 14. | Stille Reserven | 56 |
| 15. | Angaben über Gegenstand und Betrag von Aufwertungen | 56 |
| 16. | Betrag der genehmigten und der bedingten Kapitalerhöhung | 57 |
| 17. | Andere vom Gesetz vorgeschriebene Angaben | 57 |
| 18. | Besondere Angaben bei Publikumsgesellschaften | 57 |
| | a) Vergütungen | 57 |
| | b) Beteiligungsverhältnisse bei Publikumsgesellschaften | 58 |
| 19. | Weitere Angaben | 58 |
| § 13 | Eigenkapitalveränderungsrechnung | 59 |
| § 14 | Geld-/ Mittel-/ Kapitalflussrechnung (<i>Cash flow statement</i>) | 60 |
| 1. | Grundlagen | 60 |
| 2. | Operativer Cashflow/ Geldfluss aus Betriebstätigkeit (<i>Operations activities / cash flow from operations</i>) | 62 |
| 3. | Geldfluss aus der Investitionstätigkeit (<i>Investing activities</i>) | 64 |
| 4. | Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit (<i>Financing activities</i>) | 65 |
| 5. | Freier Cashflow (<i>Free cash flow</i>) | 65 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| 6. | Beispiele cash flow statement | 66 |
| § 15 | Jahresbericht | 69 |
| Teil 3: | Bewertungsvorschriften | 71 |
| § 16 | Bewertungsgrundsätze im Allgemeinen | 71 |
| 1. | Grundlagen | 71 |
| 2. | Fremdwährungsumrechnung | 71 |
| 3. | Latente Steuern | 72 |
| 4. | Annahme der Fortführung (<i>Going concern</i>) | 73 |
| 5. | Grundsatz der Einzelbewertung | 73 |
| 6. | Höchstwertprinzip | 75 |
| 7. | Niederstwertprinzip/Vorsichtsprinzip | 76 |
| 8. | Stichtagsprinzip | 76 |
| § 17 | Umlauf- und Anlagevermögen | 77 |
| § 18 | Bewertungsvorschriften im Einzelnen | 77 |
| 1. | Flüssige Mittel/Forderungen | 77 |
| 2. | Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen | 78 |
| 3. | Wertschriften und Handelswaren | 79 |
| 4. | Immaterielle Werte | 80 |
| 5. | Anlagevermögen | 81 |
| a. | Grundlagen | 81 |
| b. | Beteiligungen | 82 |
| c. | Aufwertung von Anlagevermögen auf den Ertragswert? | 82 |
| d. | Anlagen in Produktion | 83 |
| 6. | Eventualverbindlichkeiten | 83 |
| 7. | Ausnahme: Bewertung zum Zeitwert und nicht zum Anschaffungs- oder Herstellungswert nach OR | 84 |
| a. | Grundlagen | 84 |
| b. | Aufwertung bei Kapitalverlust | 84 |
| 8. | Bewertung von Verbindlichkeiten | 86 |
| a. | Historische Werte (<i>Historical cost</i>) | 86 |
| b. | Aktuelle Werte (<i>Fair value</i>) | 87 |

| | | |
|----------------|--|-----|
| § 19 | Abschreibungen und Wertberichtigungen | 87 |
| § 20 | Rückstellungen | 89 |
| | 1. Grundlagen | 89 |
| | 2. 50 Prozent-Regel | 91 |
| | 3. Offenlegung der Rückstellung | 92 |
| | 4. Rückstellung für zukünftige Aufwendungen? | 92 |
| | 5. Auflösung der Rückstellung | 92 |
| | 6. Quellen | 93 |
| § 21 | Stille Reserven | 93 |
| | 1. Grundlagen | 93 |
| | 2. Wiederbeschaffungsreserven | 94 |
| | 3. Weitere stille Reserven | 94 |
| Teil 4: | Konzernrechnungslegung | 97 |
| § 22 | Konzernbegriff | 97 |
| | 1. Mehrheit von Unternehmen | 97 |
| | 2. Wirtschaftliche Einheit | 97 |
| | 3. Einheitliche Leitung/Kontrolle | 97 |
| § 23 | Konsolidierung – die einheitliche Betrachtung der wirtschaftlichen Einheit | 98 |
| | 1. Grundlagen | 98 |
| | 2. Funktion der konsolidierten Konzernrechnung | 98 |
| | 3. Konsolidierungspflicht | 99 |
| | 4. Konsolidierungskreis | 100 |
| § 24 | Vornahme der konsolidierten Konzernrechnung | 101 |
| | 1. Grundlagen | 101 |
| | 2. Vollkonsolidierung | 102 |
| | a. Grundlagen | 102 |
| | b. Vornahme der Konsolidierung | 102 |
| | 3. Quotenkonsolidierung | 105 |
| | a. Grundlagen | 105 |
| | b. Vornahme der Konsolidierung | 106 |
| | 4. Equity-Methode | 107 |
| | a. Grundlagen | 107 |

| | | |
|----------------|--|-----|
| b. | Anwendung der Equity-Methode | 107 |
| 5. | Beteiligungen unter 20 Prozent | 109 |
| § 25 | Bilanzkonsolidierung | 110 |
| 1. | Grundlagen | 110 |
| 2. | Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen | 110 |
| a. | Grundlagen | 110 |
| b. | Goodwill | 111 |
| aa. | Erstkonsolidierung | 111 |
| bb. | Folgekonsolidierung | 113 |
| c. | Badwill | 114 |
| aa. | Grundlagen | 114 |
| bb. | Erstkonsolidierung | 115 |
| cc. | Folgekonsolidierung | 116 |
| 3. | Konsolidierung von Schulden und Forderungen | 116 |
| 4. | Konsolidierung von Eventualverbindlichkeiten | 117 |
| 5. | Beispiel Bilanzkonsolidierung | 118 |
| § 26 | Erfolgsrechnungskonsolidierung | 120 |
| 1. | Grundlagen | 120 |
| 2. | Dividendenkonsolidierung | 120 |
| 3. | Behandlung von Zwischengewinnen | 120 |
| § 27 | Konzerngeldflussrechnung | 120 |
| Teil 5: | Revisionsrecht | 123 |
| § 28 | Grundlagen | 123 |
| § 29 | Revisionspflicht | 124 |
| 1. | Grundlagen | 124 |
| 2. | Verzicht auf Prüfung (<i>Opting-out</i>) | 125 |
| 3. | Erweiterter Prüfungsumfang (<i>Opting-up</i>) | 125 |
| 4. | Verringerter Prüfungsumfang (<i>Opting-down</i>) | 125 |
| 5. | Freiwillige Revision (<i>Opting-in</i>) | 126 |
| § 30 | Ordentliche und eingeschränkte Revision | 126 |
| 1. | Prüfungsstandards | 126 |

| | | |
|------|---|-----|
| 2. | Ordentliche Revision | 127 |
| a. | Grundlagen | 127 |
| b. | Planung der Revision | 128 |
| c. | Durchführung der Prüfung | 128 |
| aa. | Grundlagen | 128 |
| bb. | Systemprüfung | 129 |
| cc. | Analytische Prüfung | 129 |
| dd. | Detailprüfung | 130 |
| d. | Prüfungsurteil (Berichterstattung) | 130 |
| e. | Internes Kontrollsystem | 131 |
| 3. | Eingeschränkte Revision | 131 |
| a. | Grundlagen | 131 |
| b. | Durchführung der eingeschränkten Revision | 132 |
| c. | Berichterstattung/Prüfungsaussage | 133 |
| 4. | Unterschiede zwischen eingeschränkter und ordentlicher Revision | 133 |
| § 31 | Revisionsstelle | 135 |
| 1. | Kategorien der Prüfer | 135 |
| 2. | Unabhängigkeit | 136 |