

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Einleitende Gedanken und Bemerkungen zum Thema</b> . . . . .	11
1. Einführung in die Problematik . . . . .	11
2. Die Hauptschwierigkeit . . . . .	15
3. Die der Untersuchung zugrundeliegende Konzeption . . . . .	17
4. Spezielle Probleme beim Aufbau eines GoB-Systems . . . . .	18
5. In eigener Sache . . . . .	19

## 1. Abschnitt

<b>1. Formale Grundprobleme der Ermittlung von „Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung“</b> . . . . .	23
1.0. Historische Entwicklung der Auffassungen bezüglich der Ermittlung der Grundsätze . . . . .	24
1.0.0. Traditionelle Auffassung (Thesis): Die GoB sind Tatbestände und somit induktiv zu ermitteln . . . . .	25
1.0.1. Neuere Auffassung (Antithesis): Die GoB sind als Gebote deduktiv zu ermitteln . . . . .	27
1.0.2. Die umfassende Auffassung von Kruse (Synthesis): Ermittlung der GoB durch Induktion und Deduktion . . . . .	28
1.1. Das Wesen der Grundsätze . . . . .	30
1.2. Die Rechtsnatur der Grundsätze . . . . .	32
1.3. Die Ermittlung der Grundsätze . . . . .	33
1.3.0. Die Ermittlung der GoB <sub>Norm</sub> . . . . .	33
1.3.1. Die Ermittlung der GoB . . . . .	34

## 2. Abschnitt

<b>2. Entwicklung eines „GoB-Systems“</b> . . . . .	41
2.0. Methodisches Vorgehen bei der Entwicklung des GoB-Systems . .	41
2.1. Die GoB und PoB im einzelnen . . . . .	44
2.1.0. Vorbemerkung: Die Art der Bilanzansätze . . . . .	44
2.1.1. Der Grundsatz der Wahrheit . . . . .	47
2.1.1.0. Das Postulat der Wahrhaftigkeit . . . . .	50
2.1.1.1. Das Postulat der Richtigkeit . . . . .	51
2.1.1.1.0. Das Stichtags-Postulat . . . . .	55
2.1.1.1.1. Das Going-concern-concept . . . . .	56
2.1.1.2. Das Postulat der Vollständigkeit . . . . .	57
2.1.1.2.0. Das Postulat der wirtschaftlichen Zugehörigkeit . . . . .	58

	Seite
2.1.2. Der Grundsatz der Klarheit . . . . .	60
2.1.2.0. Das Postulat der Übersichtlichkeit . . . . .	64
2.1.2.1. Das Bruttopostulat . . . . .	66
2.1.2.2. Das Postulat der Einzelbewertung . . . . .	67
2.1.2.3. Das Postulat der Vergleichbarkeit . . . . .	69
2.1.2.3.0. Das Postulat der formellen Bilanzkontinuität . . . . .	72
2.1.2.3.0.0. Das Postulat der Bilanzidentität . . . . .	72
2.1.2.3.0.1. Das Postulat der Kontinuität der Bilanzgliederung . . . . .	73
2.1.2.3.1. Das Postulat der materiellen Bilanzkontinuität . . . . .	74
2.1.2.3.1.0. Das Postulat der Bewertungskontinuität . . . . .	74
2.1.2.3.1.1. Das Postulat der Wertfortführung . . . . .	74
2.1.2.3.2. Das Postulat der periodengerechten Erfolgsermittlung . . . . .	75
2.1.3. Der Grundsatz der Vorsicht . . . . .	81
2.1.3.0. Das Realisationspostulat . . . . .	89
2.1.3.0.0. Das Anschaffungswertpostulat . . . . .	91
2.1.3.0.1. Das Herstellungskostenpostulat . . . . .	91
2.1.3.1. Das Imparitätspostulat . . . . .	92
2.1.3.2. Das Postulat des gegenstandsbezogenen Wertdenkens . . . . .	95
2.1.4. Der Grundsatz der Vereinfachung . . . . .	96
2.1.4.0. Das Postulat der Wesentlichkeit (Materiality) . . . . .	97
2.1.4.1. Zusammenziehungen zu einzelnen Bilanzpositionen . . . . .	98
2.1.4.2. Sofortabschreibung geringwertiger Güter des Anlagevermögens . . . . .	98
2.1.4.3. Gruppenbewertungen . . . . .	99
2.1.4.3.0. Die Methoden der Durchschnittspreise . . . . .	101
2.1.4.3.1. Die Festbewertung . . . . .	102
2.1.4.3.2. Summarische Abschreibung . . . . .	103
2.1.4.3.3. Verbrauchsfolgefiktionen . . . . .	104
2.1.4.3.3.0. Die Fifo-Methode . . . . .	105
2.1.4.3.3.1. Die Lifo-Methode . . . . .	105
2.1.4.3.3.2. Die Hifo-Methode . . . . .	108
2.1.4.4. Anschaffungszeitfiktionen . . . . .	108
2.2. Das GoB-System und seine Logik . . . . .	109
2.2.0. Das GoB-System rein formal betrachtet . . . . .	109
2.2.1. Die Logik des GoB-Systems („Deduktive“ Überprüfung) . . . . .	112
2.2.2. GoB und PoB . . . . .	115
2.2.3. Die Frage nach dem Wert des Systems . . . . .	117

### 3. Abschnitt

3. Anwendung des GoB-Systems: Seine Erklärungsfunktion . . . . .	121
3.0. Zwei Thesen . . . . .	121

<b>3.1. Interpretation der Rechnungslegungsvorschriften des Aktiengesetzes 1965 mit Hilfe des neuen GoB-Systems . . . . .</b>	<b>125</b>
<b>3.1.0. Bilanzierungswahlrechte . . . . .</b>	<b>126</b>
3.1.0.0. Aktivierungswahlrechte . . . . .	127
3.1.0.0.0. Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	127
3.1.0.0.0.0. Entwicklungskosten und Patente . . . . .	130
3.1.0.0.0.1. Der Firmenwert . . . . .	131
3.1.0.0.0.2. Kosten der Gründung und Kapitalbeschaffung sowie der Ingangsetzung des Geschäftsbetriebes . . . . .	133
3.1.0.0.0.3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio (Damnum) . . . . .	135
3.1.0.0.1. Geringwertige Güter des Anlagevermögens . . . . .	137
3.1.0.1. Passivierungswahlrechte . . . . .	138
3.1.0.1.0. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	138
3.1.0.1.1. Rückstellungen . . . . .	139
3.1.0.1.2. Steuerfreie Rücklagen . . . . .	142
3.1.1. Methodenwahlrechte zur Ermittlung eines (einzigen) Wertes . .	143
3.1.1.0. Ermittlung der Herstellungskosten . . . . .	143
3.1.1.0.0. Methoden zur Ermittlung effektiver Herstellungskosten . .	143
3.1.1.0.0.0. Probleme bei der Zuschlagskalkulation . . . . .	144
3.1.1.0.0.1. Andere Kalkulationsarten zur Ermittlung der Herstellungskosten . . . . .	152
3.1.1.0.1. Methoden zur Ermittlung fiktiver Herstellungs- (und Anschaffungs)kosten . . . . .	153
3.1.1.1. Ermittlung der Anschaffungskosten . . . . .	155
3.1.1.1.0. Effektive Anschaffungskosten . . . . .	156
3.1.1.1.1. Fiktive Anschaffungskosten . . . . .	157
3.1.1.2. Methoden der planmäßigen Abschreibungen . . . . .	160
3.1.2. Wahlrechte zwischen mehreren Wertansätzen . . . . .	164
3.1.2.0. Bewertungswahlrechte beim Anlagevermögen . . . . .	164
3.1.2.1. Bewertungswahlrechte beim Umlaufvermögen . . . . .	166
<b>3.2. Schlußfolgerungen für das GoB-/GoB<sub>Norm</sub>-Verhältnis . . . . .</b>	<b>171</b>

#### **4. Abschnitt**

<b>4. Abhängigkeit der GoB-Prioritäten von den Bilanzzwecken — aufgezeigt am Beispiel der Aktiengesellschaften . . . . .</b>	<b>175</b>
<b>4.0. Die Bilanzzwecke . . . . .</b>	<b>175</b>
4.0.0. Über primäre Bilanzzwecke . . . . .	176
4.0.0.0. Primäre Bilanzzwecke im einzelnen . . . . .	176
4.0.0.1. Die Adressaten der Bilanz . . . . .	178
4.0.1. Über sekundäre Bilanzzwecke . . . . .	181
4.0.1.0. Gruppeninteressen . . . . .	181

	Seite
4.0.1.0.0. Aktionärsinteressen . . . . .	183
4.0.1.0.1. Gläubigerinteressen . . . . .	185
4.0.1.0.2. Interessen der Verwaltung, Unternehmensinteressen . . .	185
4.0.1.0.3. Interessen der Belegschaft . . . . .	186
4.0.1.0.4. Interessen der Öffentlichkeit . . . . .	187
4.0.1.1. Gruppenschutz und sekundäre Bilanzzwecke . . . . .	187
4.0.1.1.0. Gläubigerschutz . . . . .	188
4.0.1.1.1. Aktionärsschutz . . . . .	190
4.0.1.1.2. Schutz des „Unternehmens an sich“ . . . . .	193
4.0.1.1.3. Schutz der Interessen der Belegschaft . . . . .	194
4.0.1.1.4. Schutz der Interessen der Öffentlichkeit . . . . .	194
4.0.1.1.5. Zusammenfassende Betrachtung der sekundären Bilanzzwecke . . . . .	195
4.1. GoB-Prioritäten als Funktionen der Bilanzzweckprioritäten . . . .	195
4.2. Der Normparagraph der Rechnungslegung (§ 149 AktG) . . . . .	201
4.3. Schlußfolgerungen für das GoB-/GoB <sub>Norm</sub> -Verhältnis . . . . .	203
<b>5. Abschnitt</b>	
<b>5. Gelten die Rechnungslegungsvorschriften des Aktiengesetzes 1965 auch für Unternehmungen anderer Rechtsformen? . . . . .</b>	<b>209</b>
5.0. Bilanzzwecke bei den Nicht-Aktiengesellschaften . . . . .	210
5.0.0. Charakteristika der einzelnen Unternehmensrechtsformen . . .	210
5.0.1. Unternehmensleitbilder für die einzelnen Rechtsformen und ihre Übereinstimmung mit der Wirklichkeit . . . . .	213
5.0.2. Bilanzzwecke bei den den Leitbildern entsprechenden Unternehmen . . . . .	216
5.0.2.0. Primäre Bilanzzwecke . . . . .	216
5.0.2.1. Sekundäre Bilanzzwecke . . . . .	217
5.0.2.1.0. Der Gläubigerschutz . . . . .	217
5.0.2.1.1. Der Gesellschafterschutz . . . . .	219
5.0.2.2. Ergebnis: Bilanzzwecke und GoB-Prioritäten bei den Nicht-Aktiengesellschaften . . . . .	221
5.1. Welche aktienrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften gelten nicht für Unternehmungen anderer Rechtsformen? . . . . .	222
<b>Zusammenfassung der Ergebnisse . . . . .</b>	<b>227</b>
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>237</b>
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	<b>247</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis . . . . .</b>	<b>253</b>
<b>✓ Anhang: GoB-System in Kurzfassung . . . . .</b>	<b>255</b>