

Inhaltsverzeichnis

| | Seite |
|--|----------|
| A. Einführung | 1 |
| I. Ausgangspunkt und Problemstellung | 1 |
| II. Gang der Untersuchung | 4 |
| | |
| B. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 5 |
| I. Zum Begriff "Bewertungsstetigkeit" | 5 |
| II. Bewertungsstetigkeit als kodifizierter Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung | 9 |
| 1. Zum Wortlaut des § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB | 9 |
| 2. Gründe für eine Kodifizierung der Bewertungsstetigkeit | 10 |
| III. Problembereiche des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit | 15 |
| IV. Abgrenzung des Umfanges der Bewertungsstetigkeit | 16 |
| | |
| 1. Untersuchung der Sachkomponente des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit | 16 |
| a) Zum Begriff der "Bewertungsmethode" | 16 |
| b) Bezugsobjekte des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit | 25 |
| ba) Dieselben Vermögensgegenstände und Schulden | 26 |
| bb) Gleiche und gleichartige Vermögensgegenstände und Schulden | 26 |
| bc) Zulässigkeit von Bewertungsdifferenzierungen bei nichtgleichartigen Vermögensgegenständen und Schulden | 29 |
| c) Bilanzierungswahlrechte und Bewertungsstetigkeit | 29 |
| d) Bewertungswahlrechte und Bewertungsstetigkeit | 33 |
| da) Wertansatzwahlrechte und Bewertungsstetigkeit | 33 |

| | Seite |
|--|-----------|
| db) Methodenwahlrechte und Bewertungsstetigkeit | 44 |
| 2. Untersuchung der Zeitkomponente des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit | 47 |
| a) Bedeutung der Bezugnahme auf den vorhergehenden Jahresabschluß in § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB | 47 |
| b) Auswirkungen der zeitlichen Dimension des § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB auf den Geltungsbereich der Bewertungsstetigkeit | 50 |
| V. Verpflichtungscharakter der Bewertungsstetigkeit | 58 |
| 1. Bewertungsstetigkeit als Sollvorschrift | 58 |
| 2. Bedeutung der Abweichungsregelung für begründete Ausnahmefälle nach § 252 Abs. 2 HGB | 61 |
| C. Bilanztheoretische Grundlagen für eine Gesamtbeurteilung der Bewertungsstetigkeit | 68 |
| I. Entwicklungsstufen der Bilanztheorie | 68 |
| 1. Zum Begriff "Bilanztheorie" | 68 |
| 2. Bilanztheorien im Überblick | 71 |
| a) Klassische Bilanztheorien | 71 |
| b) Neuere Ansätze in der bilanztheoretischen Diskussion | 78 |
| II. Bilanztheorie als "Theorie des Jahresabschlusses im Rechtssinne" | 82 |
| 1. Jahresabschlußzwecke als Grundlage für eine Bilanztheorie im Rechtssinne | 82 |
| 2. Darstellung der Jahresabschlußzwecke im Rechtssinne | 84 |
| a) Probleme bei der Ermittlung der gesetzlichen Jahresabschlußzwecke | 84 |
| b) Konkretisierungsansätze der handelsrechtlichen Jahresabschlußzwecke in der Literatur | 92 |
| 3. Voraussetzungen für eine Konkretisierung der Jahresabschlußzwecke im Rechtssinne | 95 |

| | Seite |
|--|-------|
| a) Bestimmung der nach Handelsrecht als schutzwürdig angesehenen Jahresabschlußadressaten | 95 |
| b) Informationsinteressen der nach Handelsrecht als schutzwürdig angesehenen Jahresabschlußadressaten | 97 |
| c) Der Fiskus als Jahresabschlußadressat im Steuerrecht | 99 |
| 4. Versuch einer Konkretisierung der handelsrechtlichen Jahresabschlußzwecke | 100 |
| a) Die Gewinnermittlungsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses | 100 |
| b) Die Informationsvermittlungsfunktion des handelsrechtlichen Jahresabschlusses | 106 |
| ba) ... bei Nichtkapitalgesellschaften | 107 |
| bb) ... bei Kapitalgesellschaften | 112 |
| c) Das Verhältnis der Gewinnermittlungs- zur Informationsvermittlungsfunktion im handelsrechtlichen Jahresabschluß | 116 |
| 5. Die Gewinnermittlung als Jahresabschlußzweck des steuerrechtlichen Jahresabschlusses | 118 |
| III. Stellung der Bewertungsstetigkeit innerhalb der "Theorie des Jahresabschlusses im Rechtssinne" | 120 |
| D. Bedeutung der Bewertungsstetigkeit für die Bewertungskonzeption des HGB von 1985 | 124 |
| I. Beziehungen zwischen der Bewertungsstetigkeit und anderen allgemeinen Bewertungsgrundsätzen | 124 |
| 1. Willkürfreiheit und Bewertungsstetigkeit - eine vergleichende Gegenüberstellung | 125 |
| 2. Die Einheitlichkeit der Bewertung als notwendiger Bestandteil des Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit | 128 |
| 3. Das Verhältnis des Grundsatzes der Einzelbewertung zum Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 132 |
| 4. Die Bedeutung des § 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB für die Bewertungsstetigkeit | 134 |
| a) Das Verhältnis des Realisationsprinzips zum Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 135 |

| | Seite |
|--|------------|
| b) Das Verhältnis des Imparitätsprinzips zum Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 137 |
| c) Das Verhältnis des allgemeinen Vorsichtsprinzips zum Grundsatz der Bewertungsstetigkeit | 138 |
| II. Bewertungsstetigkeit und Rechtsform | 151 |
| 1. Mögliche Gründe für eine rechtsformabhängige Untersuchung der Bewertungsstetigkeit | 151 |
| 2. Bedeutung der Bewertungsstetigkeit für Nichtkapitalgesellschaften | 153 |
| 3. Bedeutung der Bewertungsstetigkeit für Kapitalgesellschaften | 156 |
| III. Auswirkungen des handelsrechtlichen Grundsatzes der Bewertungsstetigkeit auf die steuerrechtliche Gewinnermittlung | 170 |
| E. Ergebniszusammenfassung | 175 |
| Abbildungsverzeichnis | 179 |
| Tabellenverzeichnis | 179 |
| Abkürzungsverzeichnis | 180 |
| Literaturverzeichnis | 182 |