

# Inhaltsübersicht

	Seite
Zum Schwerpunkt dieses Buches.....	1
<b>Kapitel 1: Arten, Interessenten, Zwecke und Theorien von Bilanzen .....</b>	<b>4</b>
1.1 Bilanzarten .....	4
1.2 Bilanzinteressenten und Interessenlagen .....	9
1.3 Bilanzzwecke .....	12
1.3.1 Gesetzliche Bilanzzwecke .....	12
1.3.1.1 Informationsfunktion .....	12
1.3.1.2 Dokumentationsfunktion .....	14
1.3.1.3 Gewinnfeststellungsfunktion.....	15
1.3.1.4 Ausschüttungsregelungsfunktion .....	18
1.3.1.5 Schuldendeckungskontrollfunktion .....	20
1.3.1.6 Gesamtübersicht über die gesetzesimmanenten Bilanzaufgaben .....	22
1.3.2 Erweiterung des Bilanzzwecksystems.....	22
1.4 Betriebswirtschaftliche Bilanztheorien als Konsequenz unterschiedlich gewichteter Bilanzzwecke .....	29
1.4.1 Die statische Bilanztheorie.....	29
1.4.2 Die dynamische Bilanztheorie.....	31
1.4.3 Die organische Bilanztheorie .....	34
1.4.4 Die neueren kapitalerhaltungsorientierten Bilanztheorien .....	34
1.4.5 Die zukunftsorientierten, kapitaltheoretischen Bilanztheorien .....	36
1.4.6 Verbesserung der Handelsbilanz und Antibilanzkonzeptionen .....	36

<b>Kapitel 2: Bilanzierungsgrundsätze .....</b>	<b>39</b>
2.1 Die Handelsbilanz .....	39
2.1.1 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung .....	39
2.1.1.1 Ermittlung der GoB .....	39
2.1.1.2 Der Inhalt der GoB .....	41
2.1.1.2.1 Die GoB i.e.S. (Dokumentationsgrundsätze).....	42
2.1.1.2.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (Rechenschaftsgrundsätze).....	45
2.1.2 Bilanzierungsfähigkeit - Bilanzierungspflicht - Bilanzierungswahlrecht - Bilanzierungshilfe.....	51
2.1.2.1 Aktivierungs- und Passivierungskriterien (Bilanzierungsfähigkeit) .....	51
2.1.2.1.1 Kriterien der abstrakten Aktivierungsfähigkeit .....	51
2.1.2.1.2 Kriterien der Passivierungsfähigkeit .....	54
2.1.3 Bilanzierungspflicht,- verbot,- wahlrecht und hilfe .....	55
2.1.4 Die Ansatzvorschriften im Gesamtüberblick .....	62
2.1.5 Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften .....	64
2.1.5.1 Handelsrechtliche Wertbegriffe .....	64
2.1.5.2 Bewertungsprinzipien in der Handelsbilanz .....	73
2.1.5.3 Die planmäßige Abschreibung in der Handelsbilanz .....	88
2.1.6 Die handelsrechtliche Bewertung der Bilanzpositionen im Gesamtüberblick .....	89
2.2 Die Steuerbilanz.....	94
2.2.1 Das Maßgeblichkeitsprinzip.....	94

2.2.2 Wirtschaftsgut - Vermögensgegenstand .....	96
2.2.3 Bilanzierungspflicht, -wahlrecht und -verbot im Bilanzsteuerrecht .....	98
2.2.4 Bilanzsteuerliche Bewertungsvorschriften .....	100
2.3 Tabellarischer Überblick über die handels- und steuerrechtlichen Bilanzierungsvorschriften im Vergleich mit der BRD. ....	107
<b>Kapitel 3: Die Bilanz als Entscheidungsgrundlage- Grenzen ihrer Aussagefähigkeit .....</b>	<b>121</b>
3.1 Zur Nützlichkeit der Bilanzaussage .....	121
3.2 Bilanzmanipulation durch Bilanzpolitik .....	125
3.2.1 Zeitliche bilanzpolitische Instrumente .....	128
3.2.2 Formale bilanzpolitische Instrumente .....	130
3.2.3 Materielle Instrumente: Sachverhaltsgestaltende Bilanzpolitik .....	131
3.2.4 Bilanzpolitische Manövriermassen i.e.S. ....	134
3.3 Die Bilanz als Vergleichs-, Kontroll und Lenkungsinstrument .....	141
3.3.1 Stille Reserven .....	141
3.3.1.1 Arten und Entstehung von Stillen Reserven .....	141
3.3.1.2 Auflösung Stiller Reserven .....	151
3.3.1.3 Stille Reserven: Bedeutung und Kritik .....	153
3.3.2 Das Ausmaß der Stillen Reserven .....	156
3.3.2.1 Zur Höhe von Stillen Reserven .....	156
3.3.2.2 Zur Höhe von Stillen Reserven auf Grund von Wahlrechtsausübungen (Ermessensreserven) .....	159

3.3.2.3	Zur Höhe von Stillen Reserven auf Grund von Schätzung und Willkür.....	166
3.3.3	Konsequenzen von Stillen Reserven für den Informationsgehalt der Bilanz .....	170
3.3.3.1	Auswirkungen im Jahr Reservenbildung .....	170
3.3.3.2	Auswirkungen in den Folgejahren.....	190
3.3.3.3	Auswirkungen bei der Auflösung .....	191
3.3.4	Maßnahmen zur Vermeidung der Bilanzverfälschung durch Stille Reserven .....	192
3.4	Die Bilanz als finanzwirtschaftliches Planungsinstrument .....	199
3.4.1	Problemstellung .....	199
3.4.2	Darstellung einiger finanzwirtschaftlicher Kennzahlen.....	201
3.4.3	Kritische Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen.....	207
3.4.3.1	Allgemeine Mängel der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen .....	209
3.4.3.2	Spezielle Mängel einzelner Kennzahlen.....	211
3.4.4	EXKURS: Zur praktischen Bedeutung bilanzanalytischer Finanzierungszahlen.....	217
3.4.5	Konsequenzen für interne und externe Bilanzadressaten .....	220
3.5	Zur Problematik weiterer, auf dem Jahresabschluß aufbauender Sonderrechnungen .....	221
3.5.1	Grundsätzliche Probleme .....	221
3.5.2	Arten von Sonderrechnungen.....	222
3.5.2.1	Planbilanzen .....	222
3.5.2.2	Kapitalflußrechnungen.....	224

3.5.2.2.1 Die Erstellung einer Kapitalflußrechnung .....	225
3.5.2.2.2 Zur Aussagefähigkeit von Kapitalflußrechnungen.....	257
<b>Kapitel 4: Bilanzielle Kapital- und Substanzerhaltung .....</b>	<b>261</b>
4.1 Inflation und Scheingewinn .....	261
4.1.1 Definition und Gefahren von Scheingewinnen .....	261
4.1.2 Entstehung von Scheingewinnen im Einzelnen .....	271
4.1.3 Scheinverluste.....	276
4.2 Arten der Kapital- und Substanzerhaltung .....	277
4.2.1 Kapitalerhaltungskonzeptionen .....	278
4.2.2 Substanzerhaltungskonzeptionen .....	280
4.3 Konkrete Maßnahmen zur Substanzerhaltung.....	289
4.3.1 Maßnahmen im Bereich der Gewinnberechnung .....	289
4.3.1.1 Bilanzierung mit Wiederbeschaffungswerten.....	290
4.3.1.2 Nominalwertbilanzen mit verstärkter Bildung stiller Reserven .....	291
4.3.2 Maßnahmen im Bereich der Gewinnverwendung .....	293
4.3.3 Maßnahmen im Bereich der Einnahmenerzielung.....	296
4.3.3.1 Substanzerhaltende Abschreibungen im Anlagevermögen.....	296
4.3.3.2 Substanzerhaltende Angebotspreise beim Vorratsvermögen .....	305
4.3.4 Maßnahmen im Bereich der Außenfinanzierung .....	306
Literaturverzeichnis .....	309
Stichwortverzeichnis .....	320