
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Inhaltsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Glossar	XV

Teil 1: Grundlagen	1
§ 1 Ziel der Rechnungslegung	1
§ 2 Pflicht zur Rechnungslegung	2
1. Grundlagen	2
2. Eintragung im Handelsregister	3
3. Aufbewahrung und Form	3
§ 3 Die Anwendbarkeit der rechnungslegungsrechtlichen Vorschriften auf die einzelnen Gesellschaftsformen	4
1. Verein	4
2. Stiftung	5
3. Einfache Gesellschaft	5
4. Kollektivgesellschaft	5
5. Kommanditgesellschaft	6
6. Aktiengesellschaft	6
7. Kommanditaktiengesellschaft	6
8. GmbH	7
9. Genossenschaft	7
§ 4 Rechnungslegungsvorschriften (Quellen)	7
1. Grundlagen	7
2. Rolle des HWP bei der Feststellung des Rechnungslegungsrechts	8
3. Rechnungslegungsstandards/Regelwerke	9
§ 5 Swiss GAAP FER	11
1. Grundlagen	11
2. Rahmenkonzept der Swiss GAAP FER	12
3. Fachempfehlungen der Swiss GAAP FER	12
§ 6 IFRS	14
1. Grundlagen	14

2.	Grundstruktur IFRS	14
3.	Übersicht Framework	15
4.	Übersicht über die Standards	17
5.	Interpretationen des International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC bzw. SIC)	20
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>)	28
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	31
7.	Bruttoprinzip/Verrechnungsverbot und Saldierungsverbot (<i>Offsetting</i>)	32
8.	Wirtschaftliche Betrachtungsweise (<i>Substance over form</i>)	33
9.	Periodenabgrenzung	34
a.	Grundlagen	34
b.	Transitorische Posten/Rechnungsabgrenzungsposten	35
c.	Quellen	38
10.	Neutralität (<i>Neutrality</i>)	39
11.	Zeitnähe (<i>Timeliness</i>)	39
12.	Kosten-Nutzen-Verhältnis (<i>Cost-benefit-balance</i>)	39
§ 9	Bestandteile des Jahresabschlusses	40
§ 10	Bilanz (statement of financial position)	41
1.	Bilanz nach OR und Swiss GAAP FER	41

2.	Bilanz nach IFRS	44
§ 11	Erfolgsrechnung bzw. Gewinn- und Verlustrechnung	46
1.	Grundlagen	46
2.	Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren)	47
3.	Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren)	48
4.	Wahl zwischen Umsatz- oder Gesamtkostenverfahren	49
§ 12	Anhang (Notes to financial statement)	50
1.	Grundlagen	50
2.	Angabe der Rechnungslegungsmethoden (Art. 959c Abs. 1 Ziff. 1 OR)	51
3.	Angaben, Aufschlüsselungen und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung (Art. 959c Abs. 1 Ziff. 2 OR)	51
4.	Gesamtbetrag der aufgelösten stillen Reserven (Art. 959c Abs. 1 Ziff. 3 OR)	52
5.	Weitere vom Gesetz verlangte Angaben (Art. 959c Abs. 1 Ziff. 4 OR)	52
6.	Firma oder Name sowie Rechtsform und Sitz des Unternehmens (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 1 OR)	52
7.	Angaben zu den Vollzeitstellen (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 2 OR)	53
8.	Beteiligungen (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 3 OR)	53
9.	Eigene Anteile/Aktien (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 4 und 5 OR)	54
10.	Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften	54
11.	Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 7 OR)	55
12.	Gesamtbeträge der Sicherheiten für Verbindlichkeiten Dritter (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 8 OR)	55
13.	Gesamtbeträge der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie der Aktiven unter Eigentumsvorbehalt (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 9 OR)	56
14.	Eventualverpflichtungen (derivative Finanzinstrumente, Abnahme- und Lieferverpflichtungen sowie ähnliche Positionen; Art. 959c Abs. 2 Ziff. 10 OR)	57

15. Beteiligungsrechte und Optionen zu Gunsten von Mitarbeitern (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 11 OR)	57
16. Erläuterungen zu weiteren bedeutenden oder aussergewöhnlichen Einflüssen auf die Jahresrechnung (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 12 OR)	58
17. Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 13 OR)	58
18. Allenfalls Gründe, die zum vorzeitigen Rücktritt der Revisionsstelle geführt haben (Art. 959c Abs. 2 Ziff. 14 OR)	59
19. Angaben zu ausstehenden Anlehensobligationen	59
20. Angaben über Gegenstand und Betrag von Aufwertungen	60
21. Betrag der genehmigten und der bedingten Kapitalerhöhung	60
22. Besondere Angaben bei Publikumsgesellschaften	61
a. Vergütungen	61
b. Beteiligungsverhältnisse bei Publikumsgesellschaften	61
23. Brandversicherungswerte der Sachanlagen	62
24. Aussergewöhnliche Risiken	62
§ 13 Eigenkapitalveränderungsrechnung	63
§ 14 Cash-Flow-Rechnung (Cash flow statement)	65
1. Grundlagen	65
2. Operativer Cash-Flow/Cash-Flow aus Betriebstätigkeit (<i>Operations activities/cash flow from operations</i>)	66
3. Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit (<i>Investing activities</i>)	68
4. Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit (<i>Financing activities</i>)	69
5. Freier Cash-Flow (<i>Free cash flow</i>)	69
6. Notwendigkeit der Gliederung der Cash-Flow-Rechnung in die drei Bereiche der Geschäftstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit	69
7. Funktion der Cash-Flow-Rechnung im System der finanziellen Berichterstattung	71
§ 15 Lagebericht	75

Teil 3: Bewertungsvorschriften	77
§ 16 Bewertungsgrundsätze im Allgemeinen	77
1. Grundlagen	77
2. Fremdwährungsumrechnung	77
3. Latente Steuern	78
4. Annahme der Fortführung (<i>Going concern</i>)	79
5. Grundsatz der Einzelbewertung	79
6. Höchstwertprinzip	82
7. Niederstwertprinzip/Vorsichtsprinzip	82
8. Stichtagsprinzip	82
§ 17 Umlauf- und Anlagevermögen	83
1. Grundlagen	83
2. Flüssige Mittel/Forderungen	84
3. Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	84
4. Aktiven mit beobachtbaren Marktpreisen (Wertschriften und Handelswaren)	85
5. Anlagen in Produktion	88
6. Anlagevermögen	88
a. Grundlagen	88
b. Beteiligungen	89
c. Aufwertung von Anlagevermögen auf den Ertragswert?	89
d. Quellen	90
7. Immaterielle Werte	90
8. Ausnahme: Bewertung zum Zeitwert und nicht zum Anschaffungs- oder Herstellungswert nach OR	91
a. Grundlagen	91
b. Aufwertung bei Kapitalverlust	91
§ 18 Abschreibungen und Wertberichtigungen	93
1. Grundlagen	93
2. Abschreibungen	93
3. Wertberichtigungen	95
4. Wertaufholungen	97
5. Quellen	97
§ 19 Fremdkapital	98
1. Bewertung von Verbindlichkeiten	98
a. Grundlagen	98
b. Historische Werte (Historical cost)	98

c. Aktuelle Werte (<i>Fair value</i>)	98
2. Eventualverbindlichkeiten	98
§ 20 Rückstellungen	99
1. Grundlagen	99
2. 50-Prozent-Regel	101
3. Offenlegung der Rückstellung	102
4. Rückstellung für zukünftige Aufwendungen?	102
5. Auflösung der Rückstellung	102
6. Quellen	103
§ 21 Eigenkapital	103
§ 22 Stille Reserven	105
1. Begriff	105
a. Grundlagen	105
b. Stille Zwangsreserven	105
c. Stille Ermessensreserven	105
d. Stille Willkürreserven	106
e. Unzulässige stille Reserven	106
2. Wiederbeschaffungsreserven	106
3. Weitere stille Reserven	106
4. Dokumentation und Offenlegung der stillen Reserven	107
5. Quellen	107
Teil 4: Konzernrechnungslegung	109
§ 23 Konzernbegriff	109
1. Mehrheit von Unternehmen	109
2. Wirtschaftliche Einheit	109
3. Kontrolle	109
§ 24 Konsolidierung – die einheitliche Betrachtung der wirtschaftlichen Einheit	110
1. Grundlagen	110
2. Funktion der konsolidierten Konzernrechnung	110
3. Konsolidierungspflicht	111
4. Konsolidierungskreis	112
§ 25 Vornahme der konsolidierten Konzernrechnung	113
1. Grundlagen	113
2. Vollkonsolidierung	115

a. Grundlagen	115
b. Vornahme der Konsolidierung	115
3. Quotenkonsolidierung	118
a. Grundlagen	118
b. Vornahme der Konsolidierung	118
4. Equity-Methode	119
a. Grundlagen	119
b. Anwendung der Equity-Methode	120
5. Beteiligungen unter 20 %	121
6. Quellen	122
§ 26 Bilanzkonsolidierung	122
1. Grundlagen	122
2. Konsolidierung von konzerninternen Schulden und Forderungen	122
3. Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen	124
a. Grundlagen	124
b. Goodwill	126
aa. Erstkonsolidierung	126
bb. Folgekonsolidierung	128
c. Badwill	129
aa. Grundlagen	129
bb. Erstkonsolidierung	130
cc. Folgekonsolidierung	131
4. Konsolidierung von Eventualverbindlichkeiten	131
5. Beispiel Bilanzkonsolidierung (100-Prozent-Beteiligungen)	132
§ 27 Erfolgsrechnungskonsolidierung	134
1. Grundlagen	134
2. Dividendenkonsolidierung	134
3. Behandlung von Zwischengewinnen	134
§ 28 Konzern-Cash-Flow-Rechnung	135
1. Grundlagen	135
2. Gefahren der konsolidierten Cash-Flow-Rechnung	135
Teil 5: Revisionsrecht	137
§ 29 Grundlagen	137
§ 30 Revisionspflicht	138

1. Grundlagen	138
2. Verzicht auf Prüfung (<i>Opting-out</i>)	139
3. Erweiterter Prüfungsumfang (<i>Opting-up</i>)	139
4. Verringerter Prüfungsumfang (<i>Opting-down</i>)	139
5. Freiwillige Revision (<i>Opting-in</i>)	140
§ 31 Ordentliche und eingeschränkte Revision	140
1. Prüfungsstandards	140
2. Ordentliche Revision	141
a. Grundlagen	141
b. Planung der Revision	142
c. Durchführung der Prüfung	142
aa. Grundlagen	142
bb. Systemprüfung	143
cc. Analytische Prüfung	143
dd. Detailprüfung	144
d. Prüfungsurteil (Berichterstattung)	144
e. Internes Kontrollsystem	145
3. Eingeschränkte Revision	145
a. Grundlagen	145
b. Durchführung der eingeschränkten Revision	146
c. Berichterstattung/Prüfungsaussage	146
4. Unterschiede zwischen eingeschränkter und ordentlicher Revision	147
§ 32 Revisionsstelle	148
1. Kategorien der Prüfer	148
2. Unabhängigkeit	149
Stichwortregister	151