

# Inhaltsübersicht

## Teil A Einstieg und Übersicht

Kapitel 1	Einleitung .....	25
Kapitel 2	Rechnungslegung – Informations- und Entscheidungsfindung .....	45
Kapitel 3	Zielsetzung der Rechnungslegung .....	55
Kapitel 4	Agency-Modell und Interessenskonflikte .....	63
Kapitel 5	Anforderungen an die Qualität der Informationen .....	67
Kapitel 6	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung .....	71
Kapitel 7	Weitere Aspekte der Rechnungslegung .....	89
Kapitel 8	Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung .....	99
Kapitel 9	An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche .....	105
Kapitel 10	Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte .....	113
Kapitel 11	Rechnungslegung, Wirtschaftsethik und Corporate Governance .....	123
Kapitel 12	Grenzen der finanziellen Rechnungslegung .....	125

## Teil B Aufbau und Bestandteile der Berichterstattung

Kapitel 13	Fokus der Adressaten .....	131
Kapitel 14	Bilanz .....	149
Kapitel 15	Erfolgsrechnung .....	173
Kapitel 16	Anhang .....	205
Kapitel 17	Geldflussrechnung .....	229

**Teil C Die wichtigsten Positionen**

Kapitel 18	Flüssige Mittel	251
Kapitel 19	Forderungen	261
Kapitel 20	Waren und Dienstleistungen	279
Kapitel 21	Langfristige Aufträge	295
Kapitel 22	Rechnungsabgrenzung	313
Kapitel 23	Sachanlagen	325
Kapitel 24	Finanzanlagen	343
Kapitel 25	Immaterielle Werte	365
Kapitel 26	Kurzfristige Verbindlichkeiten	391
Kapitel 27	Langfristige Verbindlichkeiten	401
Kapitel 28	Leasing	415
Kapitel 29	Rückstellungen	433
Kapitel 30	Eigenkapital	453
Kapitel 31	Ertrag aus Geschäftstätigkeit	479
Kapitel 32	Aufwand der Leistungserstellung	499
Kapitel 33	Finanzergebnis	513
Kapitel 34	Besondere Positionen	529
Kapitel 35	Ertragssteuern	549
Kapitel 36	Altersvorsorge	569
Kapitel 37	Transaktionen mit nahestehenden Personen	589
Kapitel 38	Ausserbilanzgeschäfte	611
Kapitel 39	Wertschöpfungsrechnung	623
Kapitel 40	Lagebericht	629

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A Einstieg und Übersicht

<b>Kapitel 1 Einleitung .....</b>	<b>25</b>
1.1 Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage .....	25
1.2 Erfassung und Verarbeitung von Daten und Transaktionen .....	31
1.2.1 Begriffliche Grundlagen .....	31
1.2.2 Buchungstechnik .....	32
1.2.3 Schematische Darstellung .....	36
1.2.4 Hilfsbuchhaltungen, Kontenrahmen und Kontenplan .....	40
1.2.5 Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung (GoB) .....	41
1.2.6 Abgrenzungen .....	42
<b>Kapitel 2 Rechnungslegung – Informations- und Entscheidungsfindung ...</b>	<b>45</b>
2.1 Informationsbedürfnisse .....	45
2.2 Wandel in der Berichterstattung .....	49
2.3 Zweck der Informationsbeschaffung – Entscheidungsfindung .....	51
2.4 Interessenten und Adressaten der Informationen .....	52
<b>Kapitel 3 Zielsetzung der Rechnungslegung .....</b>	<b>55</b>
3.1 Subjektive Einflüsse in der Rechnungslegung .....	55
3.2 Gläubigerorientierung versus Investorenorientierung .....	57
3.3 Das Prinzip der fair presentation .....	59
3.4 Urteil der Revisionsstelle betreffend Einhaltung der Zielsetzung .....	60
3.5 Verhältnis der Zielsetzung zu Einzelnormen .....	61

<b>Kapitel 4 Agency-Modell und Interessenskonflikte</b> .....	<b>63</b>
4.1 Der Principal-Agent-Konflikt im Unternehmen .....	63
4.2 Festlegung von Standards .....	64
4.3 Kontrolle der Einhaltung der Standards .....	65
<b>Kapitel 5 Anforderungen an die Qualität der Informationen</b> .....	<b>67</b>
5.1 Informationsbedürfnisse der Investoren als Massstab .....	67
5.2 Anforderungen an die Qualität der Informationen .....	68
<b>Kapitel 6 Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b> .....	<b>71</b>
6.1 Grundlagen der Rechnungslegung .....	71
6.1.1 Zeitliche und sachliche Abgrenzung .....	71
6.1.2 Fortführung der Unternehmenstätigkeit .....	74
6.1.3 Weitere Grundlagen der Rechnungslegung .....	76
6.2 Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung (GoR) .....	76
6.2.1 Grundsatz der Wesentlichkeit .....	76
6.2.2 Vollständigkeit .....	80
6.2.3 Klarheit .....	81
6.2.4 Stetigkeit .....	83
6.2.5 Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot) .....	86
6.2.6 Vorsichtsprinzip .....	87
<b>Kapitel 7 Weitere Aspekte der Rechnungslegung</b> .....	<b>89</b>
7.1 Präsentation der Information .....	89
7.2 Funktionen und Pflichten der Rechnungslegung .....	90
7.2.1 Unterzeichnungspflicht .....	90
7.2.2 Aufbewahrungspflicht .....	91
7.2.3 Editionspflicht .....	91
7.2.4 Publizitätspflicht .....	91
7.2.5 Gewinnfeststellungsfunktion und Ausschüttungsregulierung .....	94
7.2.6 Feststellung von Kapitalverlust und Überschuldung .....	95
7.2.7 Weitere Pflichten im Zusammenhang mit der Rechnungslegung .....	95
7.3 Systematische Einordnung von Zweck und Funktion der Rechnungslegung .....	96
<b>Kapitel 8 Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung</b> .....	<b>99</b>
8.1 Die Interessengruppen des Agency-Modells .....	99
8.2 Berichterstattendes Unternehmen .....	100
8.2.1 Ersteller der Jahresrechnung .....	100
8.2.2 Controller .....	100
8.2.3 Führung des Unternehmens .....	101
8.2.4 Aufsichtsgremien .....	101
8.3 Wirtschaftsprüfer .....	102
8.4 Kapitalgeber .....	102
8.4.1 Investoren und Fremdkapitalgeber .....	102
8.4.2 Medienschaffende .....	103
8.4.3 Finanzanalysten .....	103
8.5 Rechnungslegung als Teil der betriebswirtschaftlichen Grundausbildung .....	104

<b>Kapitel 9 An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche</b> .....	<b>105</b>
9.1 Steuerbemessung und Massgeblichkeit .....	105
9.2 Rechnungslegung der öffentlichen Hand .....	109
9.3 Rechnungslegung gemeinnütziger Organisationen .....	110
9.4 Rechnungslegung nach Spezialgesetzen .....	110
<b>Kapitel 10 Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte</b> <b>113</b>	
10.1 Rolle der Aufsichtsbehörden .....	113
10.2 Vorgabe von Standards der Rechnungslegung durch Regulierungsgremien .....	115
10.3 Internationale Angleichung der Rechnungslegung .....	117
10.4 Kräfteverhältnis zwischen den Interessengruppen .....	119
<b>Kapitel 11 Rechnungslegung, Wirtschaftsethik und Corporate Governance</b> <b>123</b>	
11.1 Ermessensspielraum und ethische Aspekte .....	123
11.2 Corporate Governance .....	124
<b>Kapitel 12 Grenzen der finanziellen Rechnungslegung</b> .....	<b>125</b>
12.1 Ziele eines Unternehmens .....	125

## Teil B Aufbau und Bestandteile der Berichterstattung

<b>Kapitel 13 Fokus der Adressaten</b> .....	<b>131</b>
13.1 Wichtige Informationen für die Stakeholder .....	131
13.2 Quellen der Informationen für die Stakeholder .....	132
13.3 Ausrichtung auf Geschäftsprozesse .....	138
13.3.1 Geschäftstätigkeit (operating activities) .....	138
13.3.2 Investitionstätigkeit (investment activities) .....	139
13.3.3 Finanzierungstätigkeit .....	140
13.4 Darstellung der Geschäfts-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit in der Rechnungslegung .....	141
13.5 Erfassung von Transaktionen in der Rechnungslegung .....	143
13.5.1 Leistungserstellung und Erfassung .....	143
13.5.2 Investitionstätigkeit .....	144
13.5.3 Marktbearbeitung .....	146
<b>Kapitel 14 Bilanz</b> .....	<b>149</b>
14.1 Charakterisierung der Bilanz .....	149
14.2 Gliederung der Bilanz .....	150
14.3 Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht .....	152
14.4 Grundlagen im Conceptual Framework .....	153
14.5 Offenlegung .....	157
14.6 Bilanzanalyse .....	157
14.7 Relevante Vorschriften .....	165
14.7.1 Mindestgliederungsvorschriften .....	165
14.7.2 Definition von Aktiven und Passiven nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	168
14.7.3 Definition von Eigenkapital (Nettoaktiven) nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	170
14.7.4 Definition von Aktiven und Passiven nach OR und HGB .....	171
14.7.5 Definition von Eigenkapital nach OR und HGB .....	172

<b>Kapitel 15 Erfolgsrechnung</b> .....	<b>173</b>
15.1 Funktion der Erfolgsrechnung .....	173
15.2 Das matching principle .....	175
15.3 Wichtige Positionen der Erfolgsrechnung .....	178
15.4 Darstellungsformen der Erfolgsrechnung .....	184
15.4.1 Kontenform vs. Staffelform .....	184
15.4.2 Produktionserfolgsrechnung (Gesamtkostenverfahren) vs. Absatzerfolgsrechnung (Umsatzkostenverfahren) .....	187
15.5 Einfluss von Bewertungsfragen .....	189
15.6 Offenlegung .....	191
15.7 Erfolgsanalyse .....	193
15.8 Relevante Vorschriften .....	200
15.8.1 Mindestgliederungsvorschriften .....	200
15.8.2 Definitionen von Aufwand und Ertrag nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	203
15.8.3 Definitionen von Aufwand und Ertrag nach OR und HGB .....	204
<b>Kapitel 16 Anhang</b> .....	<b>205</b>
16.1 Funktion und Inhalt des Anhangs .....	205
16.2 Aufgaben des Anhangs .....	206
16.2.1 Interpretationsfunktion .....	206
16.2.2 Entlastungs- und Ergänzungsfunktion .....	207
16.2.3 Korrekturfunktion .....	211
16.3 Aufbau und Gestaltung des Anhangs .....	211
16.4 Pflichtangaben des Anhangs .....	211
16.4.1 Für die Rechnungslegung verwendete Grundsätze .....	212
16.4.2 Erläuterungen einzelner Positionen .....	213
16.4.3 Zusätzliche Angaben .....	218
16.5 Analyse des Anhangs .....	223
16.6 Relevante Vorschriften .....	224
16.6.1 Bedeutung und Inhalte des Anhangs nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	224
16.6.2 Bedeutung und Inhalte des Anhangs nach OR und HGB .....	226
<b>Kapitel 17 Geldflussrechnung</b> .....	<b>229</b>
17.1 Sinn und Aufbau einer Geldflussrechnung .....	229
17.2 Geldfluss aus Geschäftstätigkeit .....	231
17.3 Geldfluss aus Investitionstätigkeit .....	234
17.4 Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit .....	235
17.5 Wahl der Bezugsgrösse (Fondswahl) .....	237
17.6 Bewertungsfragen .....	238
17.7 Indirekte und direkte Berechnung der Cash Flows .....	239
17.8 Offenlegung .....	242
17.9 Analyse der Geldflussrechnung .....	242
17.10 Relevante Vorschriften .....	244
17.10.1 Geldflussrechnung nach IFRS und Swiss GAAP .....	244
17.10.2 Geldflussrechnung nach OR und HGB .....	246

**Teil C Die wichtigsten Positionen**

<b>Kapitel 18 Flüssige Mittel</b> .....	<b>251</b>
18.1 Bestandteile der Position «Flüssige Mittel» .....	253
18.2 Bewertungsprobleme bei flüssigen Mitteln .....	254
18.3 Offenlegung .....	254
18.4 Analyse .....	255
18.5 Relevante Vorschriften .....	257
18.5.1 Bilanzierung von flüssigen Mitteln nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	257
18.5.2 Bilanzierung von flüssigen Mitteln nach OR und HGB .....	259
<b>Kapitel 19 Forderungen</b> .....	<b>261</b>
19.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung von Forderungen .....	264
19.2 Bewertung von Forderungen .....	269
19.3 Offenlegung .....	273
19.4 Analyse .....	274
19.5 Relevante Vorschriften .....	274
19.5.1 Bilanzierung von Forderungen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	274
19.5.2 Bilanzierung von Forderungen nach OR und HGB .....	277
<b>Kapitel 20 Waren und Dienstleistungen</b> .....	<b>279</b>
20.1 Charakterisierung und betriebswirtschaftliche Bedeutung .....	282
20.2 Gliederung und Darstellung der Vorräte .....	283
20.2.1 Rohmaterial .....	284
20.2.2 Produkte oder Ware in Arbeit .....	284
20.2.3 Fertigfabrikate .....	285
20.2.4 Handelsware oder Handelsbestände .....	285
20.3 Vorräte bei Dienstleistungsunternehmen .....	285
20.4 Bewertung von Vorräten .....	286
20.5 Offenlegung .....	290
20.6 Analyse .....	291
20.7 Relevante Vorschriften .....	292
20.7.1 Bilanzierung von Vorräten nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	292
20.7.2 Bilanzierung von Vorräten nach OR und HGB .....	293
<b>Kapitel 21 Langfristige Aufträge</b> .....	<b>295</b>
21.1 Hintergrund .....	296
21.2 Methoden zur Abbildung langfristiger Fertigungsverträge .....	297
21.3 Offenlegung .....	303
21.4 Analyse .....	304
21.5 Relevante Vorschriften .....	306
21.5.1 Bilanzierung von langfristigen Aufträgen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	306
21.5.2 Bilanzierung von langfristigen Aufträgen nach OR und HGB .....	311

<b>Kapitel 22 Rechnungsabgrenzung .....</b>	<b>313</b>
22.1 Charakterisierung der Positionen der Rechnungsabgrenzung .....	315
22.1.1 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	316
22.1.2 Passive Rechnungsabgrenzung .....	318
22.2 Bewertung .....	320
22.3 Offenlegung .....	321
22.4 Analyse .....	322
22.5 Relevante Vorschriften .....	322
22.5.1 Rechnungsabgrenzung nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	322
22.5.2 Rechnungsabgrenzung nach OR und HGB .....	323
<b>Kapitel 23 Sachanlagen .....</b>	<b>325</b>
23.1 Gliederung der Sachanlagen .....	328
23.2 Bewertung von Sachanlagen .....	329
23.2.1 Bewertung auf der Grundlage der historischen Kosten .....	329
23.2.2 Bewertung auf der Grundlage aktueller Werte .....	332
23.2.3 Bewertung von Renditeliegenschaften .....	335
23.2.4 Vorgehen bei Wertminderungen .....	336
23.3 Offenlegung .....	336
23.4 Relevante Vorschriften .....	338
23.4.1 Bilanzierung von Sachanlagen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	338
23.4.2 Bilanzierung von Sachanlagen nach OR und HGB .....	340
<b>Kapitel 24 Finanzanlagen .....</b>	<b>343</b>
24.1 Gliederung der Finanzanlagen .....	346
24.2 Bewertung von Finanzanlagen .....	346
24.2.1 Forderungen .....	347
24.2.2 Wertschriften .....	348
24.2.3 Derivate .....	349
24.2.4 Beteiligungen .....	352
24.2.5 Übrige Finanzanlagen .....	357
24.3 Offenlegung .....	358
24.4 Relevante Vorschriften .....	359
24.4.1 Bilanzierung von Finanzanlagen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	359
24.4.2 Bilanzierung von Finanzanlagen nach OR und HGB .....	362
<b>Kapitel 25 Immaterielle Werte .....</b>	<b>365</b>
25.1 Behandlung von Goodwill in der Rechnungslegung .....	368
25.1.1 Pooling of Interests .....	373
25.1.2 Weitere Möglichkeiten für die Bilanzierung eines Aufpreises bei Akquisitionen .....	373
25.1.3 Aktuelle Regelungen .....	374
25.2 Weitere immaterielle Werte .....	375
25.2.1 Selbsterstellte immaterielle Werte .....	375
25.2.2 Erworbenen immaterielle Werte .....	376
25.3 Bilanzierung und Bewertung von immateriellen Werten .....	377
25.4 Offenlegung .....	379
25.5 Relevante Vorschriften .....	382
25.5.1 Bilanzierung von immateriellen Werten nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	382
25.5.2 Bilanzierung von immateriellen Werten nach OR und HGB .....	387

<b>Kapitel 26 Kurzfristige Verbindlichkeiten .....</b>	<b>391</b>
26.1 Komponenten der kurzfristigen Verbindlichkeiten .....	393
26.2 Bewertung der kurzfristigen Verbindlichkeiten .....	395
26.3 Analyse .....	395
26.4 Offenlegung .....	396
26.5 Relevante Vorschriften .....	397
26.5.1 Bilanzierung von kurzfristigen Verbindlichkeiten nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	397
26.5.2 Bilanzierung von kurzfristigen Verbindlichkeiten nach OR und HGB .....	399
<b>Kapitel 27 Langfristige Verbindlichkeiten .....</b>	<b>401</b>
27.1 Grundlagen zu den Verbindlichkeiten .....	403
27.2 Klassifizierung des langfristigen Fremdkapitals .....	404
27.3 Gliederungsfragen .....	405
27.4 Bewertung von langfristigen Finanzverbindlichkeiten .....	406
27.5 Offenlegung .....	409
27.6 Analyse .....	411
27.7 Relevante Vorschriften .....	412
27.7.1 Bilanzierung von langfristigen Verbindlichkeiten nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	412
27.7.2 Bilanzierung von langfristigen Verbindlichkeiten nach OR und HGB .....	414
<b>Kapitel 28 Leasing .....</b>	<b>415</b>
28.1 Wirtschaftliche Begründung und Eigenheiten von Leasinggeschäften .....	417
28.2 Möglichkeiten der Behandlung des Leasings .....	419
28.2.1 Grundlagen zu Leasinggeschäften .....	419
28.2.2 Finanzierungsleasing und Operating Leasing .....	420
28.2.3 Illustration von Finance und Operating Lease anhand eines Beispiels .....	423
28.3 Sale-and-leaseback-Transaktionen .....	426
28.4 Offenlegung .....	428
28.5 Relevante Vorschriften .....	429
28.5.1 Behandlung von Leasingvereinbarungen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	429
28.5.2 Behandlung von Leasingvereinbarungen nach OR und HGB .....	431
<b>Kapitel 29 Rückstellungen .....</b>	<b>433</b>
29.1 Elemente der Rückstellungen .....	436
29.2 Zeitpunkt und Umfang der Bildung von Rückstellungen .....	438
29.2.1 Verpflichtung .....	438
29.2.2 Bemessung der Rückstellung .....	440
29.3 Fälligkeit .....	442
29.4 Offenlegung .....	443
29.5 Analyse .....	444
29.6 Relevante Vorschriften .....	447
29.6.1 Bilanzierung von Rückstellungen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	447
29.6.2 Bilanzierung von Rückstellungen nach OR und HGB .....	450

<b>Kapitel 30 Eigenkapital . . . . .</b>	<b>453</b>
30.1 Definitionen für das Eigenkapital . . . . .	454
30.2 Gliederung des Eigenkapitals . . . . .	456
30.3 Bewertungsprobleme . . . . .	459
30.4 Veränderung des Eigenkapitals . . . . .	460
30.5 Transaktionen mit eigenen Aktien . . . . .	465
30.6 Optionspläne . . . . .	469
30.7 Offenlegung . . . . .	471
30.8 Analyse . . . . .	473
30.9 Relevante Vorschriften . . . . .	473
30.9.1 Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS und Swiss GAAP FER . . . . .	473
30.9.2 Bilanzierung von Eigenkapital nach OR und HGB . . . . .	476
<b>Kapitel 31 Ertrag aus Geschäftstätigkeit . . . . .</b>	<b>479</b>
31.1 Arten des Geschäftsertrages und Abgrenzungsfragen . . . . .	482
31.2 Weitere Positionen des betrieblichen Ertrags . . . . .	491
31.3 Offenlegung . . . . .	492
31.4 Analyse . . . . .	493
31.5 Relevante Vorschriften . . . . .	493
31.5.1 Ertrag aus Geschäftstätigkeit nach IFRS und Swiss GAAP FER . . . . .	493
31.5.2 Ertrag aus Geschäftstätigkeit nach OR und HGB . . . . .	496
<b>Kapitel 32 Aufwand der Leistungserstellung . . . . .</b>	<b>499</b>
32.1 Charakterisierung der Aufwandspositionen . . . . .	502
32.2 Materialaufwand . . . . .	504
32.3 Personalaufwand . . . . .	505
32.4 Diverser Betriebsaufwand . . . . .	506
32.5 Offenlegung . . . . .	506
32.6 Analyse . . . . .	509
32.7 Relevante Vorschriften . . . . .	510
32.7.1 Aufwand der Leistungserstellung nach IFRS und Swiss GAAP FER . . . . .	510
32.7.2 Aufwand der Leistungserstellung nach OR und HGB . . . . .	512
<b>Kapitel 33 Finanzergebnis . . . . .</b>	<b>513</b>
33.1 Wichtigste Komponenten des Finanzergebnisses . . . . .	514
33.2 Einfluss der Bewertung . . . . .	519
33.3 Offenlegung . . . . .	520
33.4 Analyse . . . . .	524
33.5 Relevante Vorschriften . . . . .	525
33.5.1 Darstellung des Finanzergebnisses nach IFRS und Swiss GAAP FER . . . . .	525
33.5.2 Darstellung des Finanzergebnisses nach OR und HGB . . . . .	526

<b>Kapitel 34 Besondere Positionen .....</b>	<b>529</b>
34.1 Ausserordentliche Positionen .....	531
34.2 Änderungen von Rechnungslegungsgrundsätzen und Schätzgrössen .....	535
34.2.1 Änderung von Schätzgrössen .....	536
34.2.2 Änderung von Grundsätzen und Methoden der Rechnungslegung .....	538
34.3 Offenlegung .....	539
34.4 Analyse .....	541
34.5 Relevante Vorschriften .....	543
34.5.1 Besondere Positionen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	543
34.5.2 Besondere Positionen nach OR und HGB .....	547
<b>Kapitel 35 Ertragssteuern .....</b>	<b>549</b>
35.1 Grundsätzliches zu Steuern und Abgaben .....	551
35.2 Verhältnis von Rechnungslegungsnormen und Steuerrecht .....	553
35.3 Berechnung der Ertragssteuern für den Jahresabschluss .....	556
35.3.1 Laufende Ertragssteuern .....	556
35.3.2 Latente Ertragssteuern aufgrund unterschiedlicher Bewertungsansätze .....	557
35.3.3 Latente Ertragssteuern aufgrund besonderer Steuersätze für Kapitalgewinne ..	559
35.3.4 Verlustvorträge .....	560
35.4 Offenlegung .....	561
35.5 Analyse .....	563
35.6 Relevante Vorschriften .....	564
35.6.1 Behandlung von Ertragssteuern nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	564
35.6.2 Behandlung von Ertragssteuern nach OR und HGB .....	567
<b>Kapitel 36 Altersvorsorge .....</b>	<b>569</b>
36.1 Systeme der Altersvorsorge .....	571
36.2 Bilanzierung und Bewertung bei der Arbeitgeberfirma .....	576
36.3 Offenlegung .....	578
36.4 Analyse .....	581
36.5 Relevante Vorschriften .....	582
36.5.1 Bilanzierung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	582
36.5.2 Bilanzierung von Altersvorsorgeverpflichtungen nach OR und HGB .....	586
<b>Kapitel 37 Transaktionen mit nahestehenden Personen .....</b>	<b>589</b>
37.1 Definitionen und Bestimmungen .....	590
37.2 Geschäftsbeziehungen ohne Auswirkungen bezüglich Offenlegung .....	593
37.3 Bewertungsfragen .....	595
37.4 Beherrschende Stellung .....	595
37.5 Bezüge, Finanzierung und Anteilsbesitz von Aufsichts- bzw. Verwaltungsräten oder Mitgliedern der Geschäftsleitung .....	595
37.6 Offenlegung .....	597
37.7 Analyse .....	602
37.8 Relevante Vorschriften .....	603
37.8.1 Behandlung von Transaktionen mit nahestehenden Personen nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	603
37.8.2 Behandlung von Transaktionen mit nahestehenden Personen nach OR und HGB	608

<b>Kapitel 38 Ausserbilanzgeschäfte</b> .....	<b>611</b>
38.1 Ausgangslage .....	612
38.2 Einzelne Kategorien von Verpflichtungen .....	613
38.3 Eventualverbindlichkeiten und Besicherung eigener Verbindlichkeiten .....	616
38.4 Offenlegung .....	617
38.5 Relevante Vorschriften .....	619
38.5.1 Behandlung von Ausserbilanzgeschäften nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	619
38.5.2 Behandlung von Ausserbilanzgeschäften nach OR und HGB .....	621
<b>Kapitel 39 Wertschöpfungsrechnung</b> .....	<b>623</b>
39.1 Allgemeines zur Wertschöpfungsrechnung .....	625
39.2 Entstehung der Wertschöpfung .....	625
39.3 Verteilung der Wertschöpfung .....	626
39.4 Offenlegung .....	627
<b>Kapitel 40 Lagebericht</b> .....	<b>629</b>
40.1 Funktion des Lageberichts .....	629
40.2 Gliederung und Inhalt des Lageberichts .....	630
40.3 Risikoanalyse .....	635
40.4 Relevante Vorschriften .....	636
40.4.1 Lagebericht nach IFRS und Swiss GAAP FER .....	636
40.4.2 Lagebericht nach OR und HGB .....	638
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>641</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>643</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>647</b>
<b>Die Autoren</b> .....	<b>669</b>