

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

Kapitel 1	Einleitung	25
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
Kapitel 2	Rechnungslegung – Informations- und Entscheidungsfindung	45
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
Kapitel 3	Zielsetzung der Rechnungslegung	55
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

Kapitel 4	Agency-Modell und Interessenskonflikte	63
4.1	Der Principal-Agent-Konflikt im Unternehmen	63
4.2	Festlegung von Standards	64
4.3	Kontrolle der Einhaltung der Standards	65
Kapitel 5	Anforderungen an die Qualität der Informationen	67
5.1	Informationsbedürfnisse der Investoren als Massstab	67
5.2	Anforderungen an die Qualität der Informationen	68
Kapitel 6	Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	71
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
Kapitel 7	Weitere Aspekte der Rechnungslegung	89
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
Kapitel 8	Berufsstand und Perspektiven der Berufswahl in der Rechnungslegung	99
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

Kapitel 9 An die Rechnungslegung angrenzende Fachbereiche	105
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
Kapitel 10 Volkswirtschaftliche, politische und gesellschaftliche Aspekte	113
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
Kapitel 11 Rechnungslegung, Wirtschaftsethik und Corporate Governance	123
11.1 Ermessensspielraum und ethische Aspekte	123
11.2 Corporate Governance	124
Kapitel 12 Grenzen der finanziellen Rechnungslegung	125
12.1 Ziele eines Unternehmens	125

Teil B Aufbau und Bestandteile der Berichterstattung

Kapitel 13 Fokus der Adressaten	131
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
Kapitel 14 Bilanz	149
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

Kapitel 15 Erfolgsrechnung	173
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
Kapitel 16 Anhang	205
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
Kapitel 17 Geldflussrechnung	229
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

Kapitel 18 Flüssige Mittel	251
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
Kapitel 19 Forderungen	261
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
Kapitel 20 Waren und Dienstleistungen	279
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
Kapitel 21 Langfristige Aufträge	295
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

Kapitel 22 Rechnungsabgrenzung	313
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
Kapitel 23 Sachanlagen	325
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
Kapitel 24 Finanzanlagen	343
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
Kapitel 25 Immaterielle Werte	365
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 Erworbene 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

Kapitel 26 Kurzfristige Verbindlichkeiten	391
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
Kapitel 27 Langfristige Verbindlichkeiten	401
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
Kapitel 28 Leasing	415
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
Kapitel 29 Rückstellungen	433
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

Kapitel 30 Eigenkapital	453
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
Kapitel 31 Ertrag aus Geschäftstätigkeit	479
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
Kapitel 32 Aufwand der Leistungserstellung	499
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
Kapitel 33 Finanzergebnis	513
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

Kapitel 34 Besondere Positionen	529
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
Kapitel 35 Ertragssteuern	549
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
Kapitel 36 Altersvorsorge	569
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
Kapitel 37 Transaktionen mit nahestehenden Personen	589
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

Kapitel 38 Ausserbilanzgeschäfte 611

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

Kapitel 39 Wertschöpfungsrechnung 623

39.1 Allgemeines zur Wertschöpfungsrechnung 625

39.2 Entstehung der Wertschöpfung 625

39.3 Verteilung der Wertschöpfung 626

39.4 Offenlegung 627

Kapitel 40 Lagebericht 629

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

Literaturverzeichnis 641

Abkürzungsverzeichnis 643

Stichwortverzeichnis 647

Die Autoren 669