

INHALTSVERZEICHNIS

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	XV
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XVII
TEIL 1: EINFÜHRUNG.....	1
1 Problemstellung und Forschungsstand	1
2 Forschungsfragen und Vorgehen	4
3 Aufbau.....	6
TEIL 2: GRUNDLAGEN.....	9
1 Ziele und Adressaten von Rechnungslegungsinformationen	9
1.1 Adressaten der Rechnungslegung.....	9
1.1.1 Anspruchsberechtigte Adressaten.....	9
1.1.2 Nicht anspruchsberechtigte Interessenten.....	10
1.2 Ableitung der Ziele der Rechnungslegung aus den Bilanztheorien	11
1.2.1 Vorbemerkung	11
1.2.2 Statische Bilanztheorie	12
1.2.3 Dynamische Bilanztheorie.....	16
1.2.4 Implikationen aus den klassischen Bilanztheorien.....	18
1.3 Kodifizierte Ziele der Rechnungslegung	20
1.3.1 Vorbemerkung	20
1.3.2 Informationsfunktion	21
1.3.2.1 Dokumentationsfunktion	21
1.3.2.2 Rechenschafts- und Kontrollfunktion.....	23
1.3.2.3 Entscheidungsunterstützungsfunktion	25

1.3.3 Ausschüttungsbemessungsfunktion.....	26
1.3.3.1 Vorbemerkung	26
1.3.3.2 Ausschüttungssicherung	27
1.3.3.3 Ausschüttungsbegrenzung	28
2 Grundlagen der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
2.1 Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	29
2.2 Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	30
TEIL 3: EINZELWÜRDIGUNG DER GRUNDSÄTZE ORDNUNGSMÄSSIGER BUCHFÜHRUNG	33
1 Einteilung	33
2 Allgemeine Grundsätze zur Dokumentation.....	35
2.1 Grundsatz des systematischen Aufbaus der Buchführung	35
2.2 Vollständigkeitsgrundsatz.....	36
2.3 Beleggrundsatz.....	36
2.4 Aufbewahrungs- und Aufstellungsfristen.....	37
3 Allgemeine Rahmengrundsätze für die Rechenschaftslegung	37
3.1 Richtigkeit.....	37
3.2 Vollständigkeit der Rechnungslegung.....	39
3.3 Klarheit und Übersichtlichkeit.....	41
3.4 Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit.....	42
4 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	47
4.1 Bilanzidentität	47
4.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung	48
4.2.1 Vorbemerkung	48
4.2.2 Betrachtung tatsächlicher oder rechtlicher Gegebenheiten	49

4.2.2.1	Tatsächliche Gegebenheiten	50
4.2.2.1.1	Vorbemerkung	50
4.2.2.1.2	Unternehmenskrisen als tatsächliche Gegebenheiten....	51
4.2.2.1.3	Beispiele tatsächlicher Gegebenheiten im Schrifttum...	55
4.2.2.2	Rechtliche Gegebenheiten	57
4.2.3	Analyse weiterer Gesetzesmaterialien und Regelungen.....	58
4.2.3.1	IFRS	58
4.2.3.2	IDW.....	59
4.2.3.3	InsO.....	62
4.2.3.4	Implikationen	65
4.3	Einzelbewertung.....	70
4.4	Vorsichtsprinzip.....	70
4.5	Imparitätsprinzip	72
4.6	Realisationsprinzip.....	75
4.7	Anschaffungswertprinzip	77
4.8	Abgrenzung der Sache und der Zeit nach.....	79
4.9	Bilanzstetigkeit und Stichtagsprinzip	81
5	Besondere Bilanzierungsvorschriften bei der Abkehr vom Fortführungsgrundsatz unter Berücksichtigung der GoB.....	84
5.1	Besondere Bilanzierungsvorschriften nach GmbHG und AktG....	84
5.2	Besondere Verlautbarungen des IDW	88
5.3	Implikationen aus den besonderen Bilanzierungsvorschriften.....	91
TEIL 4:	ANALYSE UND WEITERENTWICKLUNG DER JAHRESABSCHLUSSBESTANDTEILE.....	93
1	Ableitung eines Bilanzierungskonzepts für die Abkehr von der Fortführungsannahme	93

1.1	Vorbemerkung	93
1.2	Konzept zur Bilanzierung de lege ferenda.....	93
1.3	Behandlung stiller Reserven und Lasten	95
1.3.1	Erfolgswirksame bilanzielle Behandlung der Aufdeckung stiller Reserven und Lasten.....	95
1.3.2	Erfolgsneutrale bilanzielle Behandlung der Aufdeckung stiller Reserven und Lasten	96
1.3.3	Ausschüttungssperre	97
2	Bilanz	97
2.1	Ansatz.....	97
2.1.1	Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	98
2.1.1.1	Definition des Begriffs Vermögensgegenstand.....	98
2.1.1.2	Definition des Begriffs Schuld	104
2.1.1.3	Eigenkapital	109
2.1.1.4	Implikationen	109
2.1.2	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	110
2.1.2.1	Wirtschaftliche Zuordnung.....	110
2.1.2.2	Bilanzierungsverbote	113
2.1.2.3	Bilanzierungswahlrechte und Bilanzierungspflichten.....	114
2.2	Erstbewertung	115
2.2.1	Zeitwertbewertung.....	115
2.2.1.1	Beizulegender Zeitwert.....	116
2.2.1.2	Beizulegender Wert	123
2.2.2	Implikationen	130
2.3	Folgebewertung.....	132
2.3.1	Ausgangssituation	132
2.3.2	Ableitung einer Folgebewertungsmethode	133

2.3.3	Implikationen	135
2.4	Ausweis.....	138
3	Ergebnisrechnung.....	141
3.1	Vorbemerkung	141
3.2	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren	141
3.3	Ausweis.....	142
3.4	Ausgewählte GuV-Posten	145
3.4.1	Umsatzerlöse.....	145
3.4.2	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	146
3.4.3	Außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen	147
4	Anhangangaben.....	148
4.1	Vorbemerkung	148
4.2	Allgemeine Anhangangaben.....	149
4.3	Durch Abkehr vom Fortführungsgrundsatz induzierte Angaben ...	152
4.4	Segmentberichterstattung.....	156
5	Diskussion ausgewählter Bilanzpositionen.....	159
5.1	Aktivseite	159
5.1.1	Anlagevermögen.....	159
5.1.1.1	Vorbemerkung	159
5.1.1.2	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	160
5.1.1.3	Sachanlagevermögen	161
5.1.1.3.1	Leasing.....	162
5.1.1.3.2	Sicherungsgegenstände.....	166
5.1.1.4	Finanzanlagen und Beteiligungen.....	166
5.1.2	Umlaufvermögen	168
5.1.2.1	Vorbemerkung	168

5.1.2.2 Vorratsvermögen	168
5.1.2.3 Forderungen	169
5.1.2.4 Rechnungsabgrenzungsposten	170
5.1.3 Latente Steuern	171
5.1.3.1 Überblick zu latenten Steuern	171
5.1.3.2 Behandlung bestehender latenter Steuern	174
5.1.3.3 Durch Wegfall der Fortführungsannahme induzierte latente Steuern	175
5.2 Passivseite	176
5.2.1 Eigenkapital	176
5.2.1.1 Vorbemerkung	176
5.2.1.2 Gezeichnetes Kapital	178
5.2.1.3 Ausstehende Einlagen	178
5.2.1.4 Eigene Anteile	179
5.2.1.5 Jahresergebnis	180
5.2.1.6 Offene Reserven aus der Neubewertung	180
5.2.2 Rückstellungen	181
5.2.2.1 Ansatz	181
5.2.2.2 Bewertung	184
5.2.3 Verbindlichkeiten	185
5.2.3.1 Ansatz	185
5.2.3.2 Bewertung	186
TEIL 5: ANALYSE UND WEITERENTWICKLUNG DER LAGEBERICHTERSTATTUNG	187
1 Charakter und Ziel der Lageberichterstattung	187
2 Grundlegende Regelungen für die Lageberichterstattung	188

3	Grundsätze eines Lageberichts.....	190
3.1	Vorbemerkung	190
3.2	Informationsabstufung	190
3.3	Verlässlichkeit und Ausgewogenheit.....	191
4	Lageberichtsbestandteile	192
4.1	Grundlagen des Unternehmens	192
4.2	Wirtschaftsbericht	196
4.3	Prognosen-, Chancen- und Risikobericht	197
TEIL 6: ZUSAMMENFASSUNG.....		201
LITERATURVERZEICHNIS.....		205
GESETZESMATERIALIEN UND SONSTIGE QUELLEN		219