

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
2	Grundlegende Regelungen für die Lageberichterstattung

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