

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XVII
Symbolverzeichnis	XXVII
Abbildungsverzeichnis	XXVIII
1 Einleitung	1
1.1 Thematik und Zielsetzung der Untersuchung	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	5
2 Das deutsche Handelsbilanzrecht auf dem Prüfstand juristischer Methodenlehre: Eine teleologische Annäherung	11
2.1 Ermittlung von Sinn und Zweck: Methodologische Vorbemerkungen	11
2.2 Historische Aspekte bei der Ermittlung eines entziehbaren Gewinns.....	15
2.2.1 Die <i>Ordinance de Commerce</i> von 1673	15
2.2.2 SAVARY's <i>Le parfait négociant</i> von 1675	21
2.2.3 Das Allgemeine Landrecht für die Preußischen Staaten von 1794.....	28
2.2.4 Das ADHGB: Von den Entwürfen bis zum Erlass der Vorschriften.....	36
2.2.4.1 Der Württembergische Reformanstoss	36
2.2.4.2 Die Nürnberger Konferenz	39
2.2.4.2.1 Die Maßgeblichkeit der Preußischen Entwürfe	39
2.2.4.2.2 Der erste Preußische Entwurf.....	40
2.2.4.2.3 Der zweite Preußische Entwurf.....	43
2.2.4.2.4 Die Beratungen zu den Buchführungsvorschriften während der Nürnberger Konferenz.....	46
2.2.4.3 Die Endfassung des ADHGB von 1861	50
2.2.5 Die Aktienrechtsnovelle von 1870	58

2.2.6 Die Aktienrechtsnovelle von 1884	64
2.2.7 Das Handelsgesetzbuch von 1897	75
2.2.8 Das Aktiengesetz von 1965	84
2.2.9 Das Bilanzrichtlinien-Gesetz von 1985	95
2.2.10 Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz von 2009	105
2.2.11 Das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz von 2015	117
2.2.12 Kritische Würdigung der Geschichtsetappen	120
2.3 Verfassungsrechtliche Aspekte bei der Ermittlung eines entziehbaren Gewinns	127
2.3.1 Allgemeine Buchführungspflicht als unilateraler Eingriff in die persönlichen Grundrechte	127
2.3.2 Eigentum verpflichtet.....	128
2.4 Systematische Aspekte bei der Ermittlung eines entziehbaren Gewinns	135
2.4.1 Rechtsdogmatische Voraussetzungen.....	135
2.4.2 Von der Begriffsjurisprudenz über die Interessenjurisprudenz zur Wertungsjurisprudenz	137
2.4.3 Systemrelevante Prinzipienorientierung als Vermächtnis der Juristen	139
2.4.4 Das HGB als zentrales Gewinnermittlungsrecht	141
2.4.5 Gläubigerschutz als Leitprinzip des deutschen Bilanzrechts	143
2.4.6 Die gesetzliche Kodifizierung des Realisationsprinzips als normatives Ordnungselement	147
2.5 Auf den Spuren teleologischer Fehlinterpretationen der nationalen HGB-Vorschriften	150
2.5.1 Der Terminus ‚Gläubigerschutz‘ als hybrides Begriffssurrogat	150
2.5.2 Die GoB als Einfallstor eigenwilliger Gesetzesinterpretation	152
2.5.2.1 Begriff, Wesen und Funktion der GoB	152
2.5.2.2 Rechtsnormcharakter der GoB	156

2.5.2.3 Die Ermittlungsmethoden der GoB	157
2.5.2.3.1 Induktive Auslegung	157
2.5.2.3.2 Deduktive Auslegung	161
2.5.2.3.3 Hermeneutische Auslegung.....	163
2.5.3 Undifferenzierte Resonanz der Interessentheorie	165
2.6 Zwischenfazit	173
3 Die Entwicklung der verschiedenen Bilanztheorien in Deutschland als Grundlage für die Beurteilung von Konsistenz und Systemtauglichkeit	181
3.1 Vorbemerkungen	181
3.2 Die statische und die organische Interpretationslehre.....	186
3.2.1 Zeitpunktorientierte Vermögensapproximation als Wesensmerkmal statischer Bilanzierung	186
3.2.2 Ermittlung des Zerschlagungsvermögens – Das ROHG und dessen Urteil aus dem Jahre 1873	189
3.2.3 Ermittlung des Fortführungsvermögens	194
3.2.3.1 HERMAN VEIT SIMON	194
3.2.3.1.1 Person und Werk	194
3.2.3.1.2 Bilanzzweck.....	196
3.2.3.1.3 Bilanzinhalt.....	197
3.2.3.1.4 Bilanzbewertung.....	202
3.2.3.1.5 Würdigung	213
3.2.3.2 HERMANN REHM	217
3.2.3.2.1 Person und Werk	217
3.2.3.2.2 Bilanzzweck.....	217
3.2.3.2.3 Bilanzinhalt.....	218
3.2.3.2.4 Bilanzbewertung.....	219
3.2.3.2.5 Würdigung	220
3.2.3.3 WALTER LE COUTRE	222
3.2.3.3.1 Person und Werk	222

3.2.3.3.2 Bilanzzweck.....	223
3.2.3.3.3 Bilanzinhalt.....	225
3.2.3.3.4 Bilanzbewertung.....	227
3.2.3.3.5 Würdigung	227
3.2.3.4 WILHELM RIEGER	229
3.2.3.4.1 Person und Werk	229
3.2.3.4.2 Bilanzzweck.....	229
3.2.3.4.3 Bilanzinhalt.....	231
3.2.3.4.4 Bilanzbewertung	231
3.2.3.4.5 Würdigung	232
3.2.3.5 ILMARI KOVERO	233
3.2.3.5.1 Person und Werk	233
3.2.3.5.2 Bilanzzweck.....	234
3.2.3.5.3 Bilanzinhalt.....	234
3.2.3.5.4 Bilanzbewertung	235
3.2.3.5.5 Würdigung	236
3.2.3.6 FRITZ SCHMIDT.....	237
3.2.3.6.1 Person und Werk	237
3.2.3.6.2 Bilanzzweck.....	238
3.2.3.6.3 Bilanzinhalt.....	240
3.2.3.6.4 Bilanzbewertung	241
3.2.3.6.5 Würdigung	243
3.2.4 Die statische und organische Bilanztheorie auf der vergeblichen Suche nach dem bilanziellen Effektivvermögen	246
3.3 Die dynamische Interpretationslehre.....	249
3.3.1 Erfolgsermittlung als Wesensmerkmal dynamischer Bilanzierung.....	249
3.3.1.1 Programmatische Vorbemerkungen	249
3.3.1.2 BRUNO VON WILMOWSKI.....	253

XIII

3.3.1.2.1 Person und Werk	253
3.3.1.2.2 Bilanzzweck.....	254
3.3.1.2.3 Bilanzinhalt.....	254
3.3.1.2.4 Bilanzbewertung.....	255
3.3.1.2.5 Würdigung	256
3.3.1.3 RICHARD PASSOW.....	256
3.3.1.3.1 Person und Werk	256
3.3.1.3.2 Bilanzzweck.....	257
3.3.1.3.3 Bilanzinhalt.....	258
3.3.1.3.4 Bilanzbewertung.....	258
3.3.1.3.5 Würdigung	259
3.3.1.4 RUDOLF FISCHER	260
3.3.1.4.1 Person und Werk	260
3.3.1.4.2 Bilanzzweck.....	261
3.3.1.4.3 Bilanzinhalt.....	262
3.3.1.4.4 Bilanzbewertung.....	263
3.3.1.4.5 Würdigung	266
3.3.1.5 WILHELM OSBAHR.....	268
3.3.1.5.1 Person und Werk	268
3.3.1.5.2 Bilanzzweck.....	269
3.3.1.5.3 Bilanzinhalt.....	270
3.3.1.5.4 Bilanzbewertung.....	270
3.3.1.5.5 Würdigung	271
3.3.1.6 EUGEN SCHMALENBACH.....	271
3.3.1.6.1 Person und Werk	271
3.3.1.6.2 Bilanzzweck.....	280
3.3.1.6.3 Bilanzinhalt.....	283
3.3.1.6.4 Bilanzbewertung.....	286
3.3.1.6.5 Würdigung	288

3.3.1.7 ERICH KOSIOL.....	294
3.3.1.7.1 Person und Werk	294
3.3.1.7.2 Bilanzzweck.....	295
3.3.1.7.3 Bilanzinhalt.....	296
3.3.1.7.4 Bilanzbewertung	297
3.3.1.7.5 Würdigung	298
3.3.2 Die dynamische Bilanztheorie als Manifest eines fragmentären Gewinnverständnisses	299
3.4 ADOLF MOXTER's ausschüttungsstatische Interpretationslehre	302
3.4.1 Person und Werk	302
3.4.2 Bilanzzweck	303
3.4.3 Bilanzinhalt	304
3.4.4 Bilanzbewertung	307
3.4.5 Würdigung	309
3.5 Bilanztheoretische Erkenntnisgewinne	310
3.6 Ausschüttungsstatische Gewinnermittlung als bilanztheoretisches Leitbild innerhalb der deutschen Rechts- und Wirtschaftsordnung.....	312
4 Die IFRS für KMU im Spannungsfeld prinzipienorientierter und bilanztheoretischer Systeminhärenz	315
4.1 Grundlegende Zielsätze des IASB	315
4.2 Projektchronik und Aufbau	316
4.3 Prinzipienorientierung der IFRS für KMU	323
4.3.1 Entscheidungsnützlichkeit als <i>ratio legis</i> bei der Anwendung der IFRS für KMU	323
4.3.2 Analyse der Interessenlagen der verschiedenen im Standard explizit angegebenen Rechnungslegungssadressaten.....	332
4.3.2.1 Die Interessen der Anteilseigner und der nicht an der Geschäftsführung beteiligten Eigentümer	332
4.3.2.2 Die Interessen der Gläubiger	339

4.3.2.3 Die Interessen der Arbeitnehmer und der breiten Öffentlichkeit	343
4.3.2.4 Kritische Würdigung	344
4.3.3 Das IASB-Rahmenkonzept als ergänzende, aber unzulängliche Deduktionsbasis	349
4.3.4 <i>Management Approach</i> als vorläufiger Ausweg aus dem Werturteildilemma	352
4.4 Die IFRS für KMU auf bilanztheoretischen Abwegen	354
4.4.1 Prolog	354
4.4.2 Fehlende Konkretisierung des Bilanzvermögens	355
4.4.3 Zwielichtige Erfolgsmessung	363
4.5 Zwischenfazit	366
4.6 Die IFRS für KMU im Interesse der Allgemeinheit	370
4.6.1 Das theoretische Fundament des IASB	370
4.6.2 Die IFRS als entscheidungsorientiertes Informationsmodell	376
4.6.2.1 Die Finanzmarktkrise und bilanzielle Informationsdefizite	376
4.6.2.2 Normative Erkenntnisgewinne empirischer Befunde	381
4.6.3 <i>Due Process</i> der IFRS für KMU	385
4.6.3.1 Eigennutz als nachgiebige Quelle des Gemeinwohls	385
4.6.3.2 Der Einfluss von verschiedenen Interessengruppen durch ihre Stellungnahmen während des <i>Due Process</i>	387
4.6.3.2.1 Vorbemerkungen	387
4.6.3.2.2 Ersteller	388
4.6.3.2.3 Wirtschaftsprüfer	390
4.6.3.2.4 Die nationalen Standardsetter	393
4.6.3.2.5 Der IASB als privater Standardsetter	397
4.6.4 Zwischenfazit	401

4.7 Die IFRS für KMU aus dem Blickwinkel des nationalen Gesetzgebers.....	404
4.7.1 Bewahrung der normativen Funktionszusammenhänge als hoheitliche gesetzgeberische Aufgabe	404
4.7.2 Verkennung des offenen Systemkonflikts	406
4.7.3 Das <i>Endorsement</i> -Verfahren als unzureichendes Korrektiv	410
4.7.4 Die IFRS für KMU als trojanisches Pferd einer angelsächsischen Rechts- und Wirtschaftsordnung in Deutschland	415
4.7.5 Mehr privatrechtliche Sinngebung im deutschen Handelsbilanzrecht?	420
4.8 Der entziehbare Gewinn als gesamtwirtschaftlicher Stabilitätsfaktor.....	428
5 Zusammenfassung der Ergebnisse der Arbeit	435
Literaturverzeichnis	443
Rechtsquellenverzeichnis	557
Entscheidungsregister	563