

Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung und Gang der Untersuchung	1
2 Rechtliche Grundlagen	8
2.1 Rechtliche Grundlagen der 4. EG-Richtlinie	8
2.1.1 Der EWG-Vertrag	8
2.1.2 Das Programm zur Rechtsangleichung im Gesellschaftsrecht	11
2.1.3 Richtlinien als Instrument der Rechtsangleichung	13
2.1.4 Harmonisierung von Rechnungslegungsvorschriften durch die 4. EG-Richtlinie	17
2.1.4.1 Entstehung der 4. EG-Richtlinie	17
2.1.4.2 Regelungsumfang der 4. EG-Richtlinie	18
2.1.4.3 Nationale Wahlrechte	19
2.1.4.3.1 Definition und Abgrenzungen	19
2.1.4.3.2 Systematik der Richtlinien-Wahlrechte	20
2.1.4.3.3 Arten nationaler Wahlrechte	22
2.1.4.3.3.1 Unternehmensspezifische Wahlrechte	22
2.1.4.3.3.2 Materielle Wahlrechte	24
2.1.4.3.3.3 Wahlrechte bezüglich Form und Inhalt sowie sonstige Wahlrechte	26
2.2 Grundlagen und Rahmenbedingungen der Rechnungslegung in Großbritannien und der Bundesrepublik Deutschland	30
2.2.1 Einleitung	30
2.2.2 Die Regulierung der Rechnungslegung	31
2.2.2.1 Großbritannien	31
2.2.2.1.1 Die Companies Acts	31
2.2.2.1.2 Statements of Standard Accounting Practice	33
2.2.2.1.3 Sonstige Einflußfaktoren	36

2.2.2.2 Bundesrepublik Deutschland	39
2.2.2.2.1 Das Bilanzrichtlinien-Gesetz	39
2.2.2.2.2 Der Grundsatz der Maßgeblichkeit	40
2.2.3 Kurze Darstellung britischer Gesellschaftsformen	42
2.2.3.1 Einführung	42
2.2.3.2 Charakteristika der Private Companies	44
2.2.3.3 Charakteristika der Public Companies	45
2.2.4 Aufstellung, Inhalt, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses im Überblick	47
2.2.4.1 Vorbemerkung	47
2.2.4.2 Aufstellung und Inhalt	48
2.2.4.3 Prüfung und Offenlegung	50
2.2.5 Handelsrechtliche Grundsätze	52
2.2.5.1 Vorbemerkung	52
2.2.5.2 Gesetzlich kodifizierte Rechnungslegungs- grundsätze im Überblick	53
2.2.5.2.1 Allgemeine Grundsätze	53
2.2.5.2.2 Bewertungsgrundsätze	54
2.2.5.3 Einzelerörterung ausgewählter Grundsätze	55
2.2.5.3.1 Die Generalnorm des "true and fair view"	55
2.2.5.3.1.1 Die Auslegung in Großbritannien	55
2.2.5.3.1.2 Die Auslegung in der Bundesrepublik Deutschland	59
2.2.5.3.2 Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit	63
2.2.5.3.2.1 Die Auslegung in Großbritannien	63
2.2.5.3.2.2 Die Auslegung in der Bundesrepublik Deutschland	65
3 Ermittlung und Analyse der Zielkonzeption der 4. EG-Richtlinie	70
3.1 Die Zielkonzeption der 4. EG-Richtlinie	70
3.1.1 Vorbemerkung	70
3.1.2 Allgemeine Zielsetzungen	70
3.1.2.1 Koordination von Schutzbestimmungen für Gesellschafter und Dritte	70
3.1.2.2 Schaffung gleichwertiger Wettbewerbs- bedingungen für Unternehmen	73

3.1.3	Jahresabschlußbezogene Zielsetzungen	75
3.1.3.1	Gleichwertigkeit hinsichtlich des Umfangs der zu veröffentlichenden finanziellen Angaben	75
3.1.3.2	Vergleichbarkeit und Gleichwertigkeit von Jahresabschlüssen	77
3.1.3.3	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes	80
3.1.4	Zusammenfassung der Zielkonzeption	83
3.2	Analyse der Zielkonzeption	85
3.2.1	Vorbemerkungen	85
3.2.2	Die Funktion von Jahresabschlüssen als Grundlage der Entscheidungen externer Adressaten	87
3.2.2.1	Zahlungsbemessung	87
3.2.2.2	Information	88
3.2.2.2.1	Individuelle Entscheidungsverbesserung	88
3.2.2.2.1.1	Entscheidungen der Gläubiger	88
3.2.2.2.1.2	Entscheidungen der Anteilseigner	91
3.2.2.2.2	Verbesserung der Allokationseffizienz	94
3.2.2.2.3	Die Grundstruktur des Entscheidungsprozesses	95
3.2.2.3	Anforderungen an entscheidungsneutrale Rechnungslegung	97
3.2.2.3.1	Vorbemerkung	97
3.2.2.3.2	Vergleichbarkeit	97
3.2.2.3.3	Transparenz	101
3.2.3	Die Funktion von Jahresabschlüssen in der Wettbewerbssituation der Unternehmen	103
3.2.3.1	Direkte Wettbewerbsbeeinflussungen	103
3.2.3.2	Indirekte Wettbewerbsbeeinflussungen	105
3.2.3.3	Bilanzpolitische Zielsetzungen	108
3.2.3.4	Anforderungen an wettbewerbsneutrale Rechnungslegung	111
3.2.3.4.1	Vorbemerkung	111
3.2.3.4.2	Gleicher Umfang bilanzpolitischer Gestaltungsmöglichkeiten	111
3.2.3.4.3	Gleicher Umfang der Erläuterungspflichten	113
3.2.4	Konsequenzen für Analyse und Vergleich der Wahrechte	114

4 Transformierte nationale Wahlrechte im Bereich der Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	118
4.1 Die Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten	118
4.1.1 Vorbemerkung	118
4.1.2 Großbritannien	118
4.1.3 Bundesrepublik Deutschland	123
4.1.4 Vergleich	128
4.2 Die Anwendung von Verbrauchsfolgeverfahren	135
4.2.1 Vorbemerkung	135
4.2.2 Großbritannien	135
4.2.3 Bundesrepublik Deutschland	136
4.2.4 Vergleich	137
4.3 Alternative Bewertungsregeln in Großbritannien	140
4.3.1 Vorbemerkung	140
4.3.2 Einleitung	140
4.3.3 Gesetzliche Grundlagen	142
4.3.4 Regelungen der Berufsverbände	144
4.3.4.1 Kapitalerhaltungskonzepte	144
4.3.4.2 Ermittlung der Gegenwartswerte	148
4.3.5 Ausweisregelungen	150
4.3.6 Würdigung	152
4.4 Abschreibungen	159
4.4.1 Vorbemerkung	159
4.4.2 Großbritannien	159
4.4.2.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	159
4.4.2.2 Abschreibung neubewerteter Vermögensgegenstände	162
4.4.3 Bundesrepublik Deutschland	164
4.4.3.1 Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen	164
4.4.3.2 Steuerrechtliche Abschreibungen	166
4.4.3.3 Wertaufholung	168
4.4.4 Vergleich	171
4.5 Aufwendungen für die Errichtung und Erweiterung des Unternehmens	177
4.5.1 Vorbemerkung	177
4.5.2 Großbritannien	177

4.5.3	Bundesrepublik Deutschland	179
4.5.4	Vergleich	183
4.6	Immaterielle Vermögensgegenstände	185
4.6.1	Originäre immaterielle Vermögensgegenstände in Großbritannien	185
4.6.1.1	Vorbemerkung	185
4.6.1.2	Forschungs- und Entwicklungskosten	185
4.6.1.2.1	Bilanzierung und Bewertung	185
4.6.1.2.2	Würdigung	189
4.6.1.3	Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	192
4.6.1.3.1	Bilanzierung und Bewertung	192
4.6.1.3.2	Würdigung	194
4.6.2	Der derivative Firmenwert	196
4.6.2.1	Großbritannien	196
4.6.2.2	Bundesrepublik Deutschland	199
4.6.2.3	Vergleich	201
5	Transformierte nationale Wahlrechte im Bereich der Bilanzierung und Bewertung der Passiva	205
5.1	Rücklagen	205
5.1.1	Vorbemerkung	205
5.1.2	Gesetzliche Rücklage in der Bundesrepublik Deutschland	205
5.1.3	Rücklage für eigene Aktien	206
5.1.3.1	Großbritannien	206
5.1.3.2	Bundesrepublik Deutschland	209
5.1.4	Würdigung und Vergleich	211
5.2	Aufwandsrückstellungen	214
5.2.1	Vorbemerkung	214
5.2.2	Großbritannien	214
5.2.3	Bundesrepublik Deutschland	218
5.2.3.1	Rückstellungen für konkrete zukünftige Aufwendungen	218
5.2.3.2	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung	222
5.2.4	Vergleich	223

5.3 Rückstellungen für latente Steuern	229
5.3.1 Vorbemerkung	229
5.3.2 Großbritannien	229
5.3.3 Bundesrepublik Deutschland	232
5.3.4 Vergleich	235
6 Beurteilung der Vergleichsergebnisse	240
6.1 Charakterisierung der Unterschiede	240
6.2 Einzelanalyse konzeptioneller Unterschiede	245
6.2.1 Maßgeblichkeitsprinzip und Generalnorm	245
6.2.2 Anschaffungswertprinzip und inflationsbereinigte Rechnungslegung	253
6.2.3 Einflußnahme gesellschaftlicher Gruppierungen	254
6.3. Ausblick	258
Anhang I: Synoptische Darstellung gesetzlich kodifizierter Grundsätze	260
Anhang II: Bilanzgliederungen nach dem Companies Act 1985	267
Literaturverzeichnis	271