

# INHALTSVERZEICHNIS

0 Ziel der Untersuchung .....	1
1 Überblick über die „oberen“ Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	3
10 Die Rahmengrundsätze .....	3
11 Die Abgrenzungsgrundsätze .....	4
12 Die ergänzenden Grundsätze .....	5
2 Begriff und Abgrenzung der Forderungen in der Bilanz .....	7
20 Problemstellung .....	7
21 Begriff der Forderungen in der Bilanz .....	7
22 Abgrenzung der Forderungen zu den übrigen Bilanzpositionen .....	12
3 Grundsätze für die Erfassung des Zu- und Abgangs der Forderungen .....	15
30 Vorbemerkungen .....	15
31 Erfassung des Zu- und Abgangs der Buchforderungen .....	15
310 Begriff, zugrunde liegende Geschäftsvorfälle und Arten der Buchforderungen .....	15
311 Zugang der Buchforderungen .....	17
3110 Forderungszugang aufgrund des Abgangs von Gütern .....	17
31100 Allgemeine Bestimmung des Realisationszeitpunktes beim Absatz von Gütern .....	17
31101 Bestimmung des Realisationszeitpunktes beim Absatz der unterschiedlichen Arten von Gütern .....	19
311010 Absatz von Sachgütern .....	19
3110100 Besonderheiten der Realisation des Absatzes von Sachgütern .....	19
3110101 Absatz bei Verlassen des Unternehmungsbereiches .....	21
3110102 Absatz vor Verlassen des Unternehmungsbereiches .....	23
3110103 Absatz nach Verlassen des Unternehmungsbereiches .....	24
3110104 Absatz ohne Berührung des Unternehmungsbereiches .....	25
311011 Absatz von Dienstleistungen .....	25
311012 Absatz von Nutzungen .....	26
311013 Verbundener Absatz von Sachgütern und Dienstleistungen .....	27
311014 Verbundener Absatz von Nutzungen und Dienstleistungen .....	28
311015 Absatz von Wertpapieren, Devisen und sonstigen Rechten .....	28

31102 Bestimmung des Realisationszeitpunktes beim Tausch von Gütern .....	29
3111 Forderungszugang aufgrund des Ausgangs von Geld .....	30
3112 Forderungszugang aufgrund einseitiger Vermögenszugänge .....	30
312 Abgang der Buchforderungen .....	31
3120 Forderungsabgang aufgrund des Zugangs von Gütern .....	31
3121 Forderungsabgang aufgrund des Eingangs von Geld .....	32
3122 Forderungsabgang aufgrund einseitiger Vermögensabgänge .....	32
313 Saldierung von Forderungen und Verbindlichkeiten aufgrund rechtswirk- sam erklärter Verrechnungen .....	33
32 Erfassung des Zu- und Abgangs der Wertpapierforderungen .....	34
320 Begriff, Arten und Voraussetzungen zur Erfassung der Wertpapier- forderungen .....	34
321 Zu- und Abgang der Effektenforderungen .....	38
322 Zu- und Abgang der Wechselforderungen .....	39
323 Zu- und Abgang der Scheckforderungen .....	43
4 Grundsätze für die Bewertung des Zu- und Abgangs der Forderungen .....	44
40 Vorbemerkungen .....	44
41 Bewertung der Buchforderungen .....	45
410 Geldforderungen aufgrund des Absatzes von Gütern .....	45
4100 Ermittlung des vereinbarten Absatzpreises .....	45
4101 Preisstellung in fremder Währung .....	47
4102 Periodisierung des Skonto .....	49
4103 Periodisierung der kalkulatorischen, im Zielverkaufspreis enthalte- nen Zinsen .....	54
411 Forderungen aufgrund von Tauschgeschäften .....	55
412 Darlehnsforderungen .....	57
4120 Ermittlung des Anschaffungswertes .....	57
4121 Periodisierung des Damnums .....	58
413 An- und Vorauszahlungen auf Güter .....	60
414 Forderungen aufgrund einseitiger Vermögenszugänge .....	61
42 Bewertung der Wertpapierforderungen .....	62
420 Effektenforderungen .....	62
4200 Ermittlung des Anschaffungswertes .....	62
4201 Die Bewertungsmethode bei Zu- und Abgängen gleichartiger Effektenforderungen .....	64
42010 Problemstellung .....	64
42011 Verfahren der Einzelbewertung .....	64
42012 Verfahren der Durchschnittsbewertung .....	67
4202 Periodisierung der Zinsen .....	71
421 Wechselforderungen .....	76
4210 Ermittlung des Anschaffungswertes .....	76
4211 Periodisierung des Diskont .....	77
4212 Die Diskont-„Globalabrechnung“ .....	78
422 Scheckforderungen .....	79

5 Grundsätze für den Ausweis der unterschiedlichen Forderungsarten .....	80
50 Vorbemerkungen .....	80
51 Gliederung und Ausweis der Forderungen unter Zugrundelegung von § 151, Abs. 1 AktG .....	81
510 Gliederung der Forderungen nach § 151, Abs. 1 AktG .....	81
511 Einordnung der unterschiedlichen Forderungsarten unter das aktienrechtliche Gliederungsschema .....	82
5110 Einordnung der Buchforderungen .....	82
5111 Einordnung der Wertpapierforderungen .....	85
52 Zum Abschlußstichtag erforderliche Saldierungen von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	86
6 Grundsätze für die Erfassung der Forderungsrisiken .....	88
60 Vorbemerkungen .....	88
600 Charakterisierung der nach dem Imparitätsprinzip zu erfassenden Forderungsrisiken .....	88
601 Art und Umfang des Informationsprozesses zur Risikoerfassung .....	89
61 Erfassung der Forderungsrisiken .....	91
610 Abgrenzung der Forderungsrisiken .....	91
611 Das Ausfallrisiko von Forderungen .....	92
6110 Art und Umfang des Ausfallrisikos .....	92
61100 Die unterschiedlichen Ausfallrisiken .....	92
61101 Abwägung unterschiedlicher Methoden zur Erfassung des Ausfallrisikos .....	94
6111 Sicherung des Ausfallrisikos .....	97
612 Das Risiko aus Forderungsverkäufen .....	102
6120 Art und Umfang des Risikos aus Forderungsverkäufen .....	102
6121 Sicherung des Risikos aus Forderungsverkäufen .....	104
613 Das Wechselkursrisiko von Forderungen .....	104
6130 Art und Umfang des Wechselkursrisikos .....	104
6131 Sicherung des Wechselkursrisikos .....	106
614 Das Risiko aus Zinsänderungen bei Forderungen .....	108
6140 Art und Umfang des Risikos aus Zinsänderungen .....	108
6141 Sicherung des Risikos aus Zinsänderungen .....	111
615 Das Beitreibungsrisiko von Forderungen .....	111
7 Grundsätze für die Bewertung der Forderungsrisiken .....	113
70 Vorbemerkungen .....	113
71 Bewertung der Forderungsrisiken .....	114
710 Die zu bewertenden Erwartungsgrößen .....	114
711 Das Ausfallrisiko von Forderungen .....	114
7110 Problem der Bewertung des Ausfallrisikos .....	114
71100 Bewertung unter unsicheren Erwartungen .....	114
71101 Abgrenzung der Ausfallrisiken .....	116

7111	Bewertung des Ausfallrisikos einer Gesamtheit von Forderungen ..	117
71110	Ansatz des statistischen Mittelwertes .....	117
711100	Voraussetzungen einer statistischen Behandlung ....	117
711101	Feststellung der mittleren Ausfallquote .....	118
711102	Prognose des Ausfallrisikos .....	122
71111	Sonderfälle der Bewertung .....	122
7112	Bewertung der Ausfallrisiken einzelner Forderungen .....	124
71120	Bewertung bei unterschiedlicher Erwartungsstruktur .....	124
71121	Einwertige Erwartungen .....	124
71122	Mehrwertige Erwartungen .....	125
71123	Völlige Ungewißheit .....	128
712	Das Risiko aus Forderungsverkäufen .....	128
7120	Die Fragestellung .....	128
7121	Die Bewertung des Risikos aus Verkäufen von Effektenforderungen	128
7122	Die Bewertung des Risikos aus Verkäufen sonstiger Forderungen ..	132
713	Das Wechselkursrisiko von Forderungen .....	132
714	Das Risiko von Zinsänderungen bei Forderungen .....	134
7140	Problemstellung .....	134
7141	Bestimmung des Habenzinssatzes .....	134
7142	Ermittlung der negativen Erfolgsbeiträge bei den unterschiedlichen Forderungsarten .....	136
715	Das Beitreibungsrisiko .....	138
8	Grundsätze für den Ausweis der Forderungsrisiken .....	139
80	Vorbemerkungen .....	139
81	Ausweis der Forderungsrisiken .....	139
	Literaturverzeichnis .....	143
	Verzeichnis der Abkürzungen .....	151
	Sachverzeichnis .....	153