

## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Notwendigkeit und Aufgaben von Bilanzen . . . . .</b>	<b>1</b>
11	Der Ursprung des Bilanzproblems . . . . .	2
12	Die Aufgaben von Bilanzen (Übersicht) . . . . .	5
121	Buchhaltung und Bilanz als Informationssystem . . . . .	5
122	Die Ableitung von Bilanzaufgaben: Interessenten und ihre Wünsche . . . . .	9
123	Aufgabenbeschreibungen in der Literatur . . . . .	13
1.	Aufgabenbeschreibung bei Heinen . . . . .	13
2.	Aufgabenbeschreibung bei Stützel . . . . .	16
13	Die Informationsaufgabe . . . . .	24
131	Die Informationsempfänger und ihre Interessen . . . . .	25
1.	Die Informationsinteressen der Unternehmensleitung . . . . .	25
2.	Die Informationsinteressen der Anteilseigner . . . . .	28
3.	Die Informationsinteressen der Gläubiger . . . . .	33
4.	Die Informationsinteressen der Arbeitnehmer . . . . .	35
5.	Die Informationsinteressen des Fiskus . . . . .	36
6.	Die Informationsinteressen sonstiger Gruppen . . . . .	37
132	Die Erfüllung der Informationswünsche . . . . .	38
1.	Das Problem . . . . .	38
a)	Problemstellung . . . . .	38
b)	Theoretische Lösungsmöglichkeiten . . . . .	47
c)	Praktische Lösungsmöglichkeiten . . . . .	47
2.	Informationsrechte aufgrund freier vertraglicher Vereinbarung . . . . .	49
3.	Informationsrechte aufgrund gesetzlicher Rahmenvorschriften und vertraglicher Vereinbarung . . . . .	49
4.	Informationsrechte aufgrund zwingender gesetzlicher Vorschriften . . . . .	50
a)	Informationsrechte für Anteilseigner . . . . .	50
b)	Informationsrechte der Belegschaft . . . . .	52
c)	Informationsrechte sonstiger Interessierter . . . . .	52
d)	Informationsrechte des Fiskus . . . . .	55
14	Die Zahlungsbemessungsaufgabe . . . . .	56
141	Das Problem . . . . .	56
142	Die Zahlungsempfänger und ihre Interessen . . . . .	59
1.	Die Zahlungsbemessungsinteressen der Unternehmensleitung . . . . .	59
a)	Positive Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	59
b)	Negative Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	60
<i>Exkurs: Aktienrechtliche Vorschriften zur Verhinderung der Bildung stiller Rücklagen . . . . .</i>		<i>62</i>
2.	Die Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	67
a)	Positive Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	67
b)	Negative Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	71

3. Die Zahlungsbemessungsinteressen der Gläubiger . . . . .	73
a) Positive Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	73
b) Negative Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	73
<i>Exkurs: Aktienrechtliche Vorschriften zur Realisierung der Ausschüttungs-</i> <i>sperre</i> . . . . .	78
4. Die Zahlungsbemessungsinteressen der Arbeitnehmer . . . . .	80
a) Positive Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	80
b) Negative Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	80
5. Die Zahlungsbemessungsinteressen des Fiskus . . . . .	81
a) Positive Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	81
b) Negative Zahlungsbemessungsinteressen . . . . .	81
15 Zusammenfassung . . . . .	81
<b>2 Betriebswirtschaftliche Bilanzauffassungen</b> . . . . .	85
21 Übersicht über die Bilanzauffassungen . . . . .	85
22 Die Auffassung als „Vermögensausweisbilanz“ . . . . .	87
221 Terminologische Vorbemerkung . . . . .	87
222 Darstellung ausgewählter statischer Bilanzauffassungen . . . . .	88
1. Die „ältere“ statische Bilanzauffassung . . . . .	88
2. Die Bilanzauffassung Riegers . . . . .	89
3. Die Bilanzauffassung le Coutres . . . . .	90
223 Kritische Beurteilung der Vermögensausweisbilanzen . . . . .	91
1. Möglicher Informationswert der Vermögensausweis-	
bilanzen . . . . .	91
a) Informationswert für die Unternehmensleitung . . . . .	91
b) Informationswert für die Eigentümer . . . . .	92
c) Informationswert für die Gläubiger . . . . .	97
d) Informationswert für die Arbeitnehmer . . . . .	97
e) Informationswert für den Fiskus . . . . .	98
2. Statische Bilanz und Zahlungsbemessungsaufgabe . . . . .	98
a) Statische Bilanz und Ausschüttungsperrfunktion . . . . .	98
b) Statische Bilanz und Bildung stiller Rücklagen . . . . .	101
c) Statische Bilanz und die Ermittlung des perioden-	
gerechten Gewinns . . . . .	102
d) Zusammenfassung . . . . .	102
23 Die Auffassung als „Erfolgsausweisbilanz“ . . . . .	103
231 Die dynamische Erklärung des Bilanzinhalts . . . . .	103
232 Die Bewertungsregeln der Dynamischen Bilanz . . . . .	109
233 Kritische Beurteilung der Erfolgsausweisbilanzen . . . . .	110
1. Kritik der Grundidee der Dynamischen Bilanz . . . . .	
a) Zusammenfassung der 12 Abgrenzungsfälle zu 4	
Grundfällen . . . . .	110
b) Die Zurechnung der Einnahmen . . . . .	113
c) Es gibt keinen theoretisch einwandfreien Maßstab	
für Auszahlungszurechnungen . . . . .	114
d) Die Auswirkungen falscher Zurechnungen . . . . .	121
e) Schmalenbachs Ausweg . . . . .	122
f) Weitere Gefahren . . . . .	124

2.	Möglicher Informationswert der Erfolgsausweisbilanzen	125
a)	Informationswert für die Unternehmensleitung . . .	125
b)	Informationswert für die Eigentümer . . . . .	127
c)	Informationswert für die Gläubiger . . . . .	128
d)	Informationswert für die Arbeitnehmer . . . . .	128
e)	Informationswert für den Fiskus . . . . .	129
3.	Dynamische Bilanz und Zahlungsbemessungsaufgabe .	129
a)	Dynamische Bilanz und Ausschüttungssperrfunktion	129
b)	Dynamische Bilanz und Bildung stiller Rücklagen . .	130
c)	Dynamische Bilanz und die Ermittlung des perioden- gerechten Gewinns . . . . .	130
d)	Zusammenfassung . . . . .	134
24	Neuere Vorschläge zur Fortentwicklung des Jahresabschlusses .	136
241	Der Vorschlag des „ökonomischen Gewinns“ . . . . .	136
1.	Die Berechnung des ökonomischen Gewinns bei sicheren Erwartungen . . . . .	137
2.	Die Berechnung des ökonomischen Gewinns bei un- sicheren Erwartungen . . . . .	142
242	Kritische Beurteilung des Konzepts vom ökonomischen Gewinn . . . . .	148
1.	Kritik der Prämissen des ökonomischen Gewinns . . . .	
a)	Die Zielsetzung eines gleichförmigen Entnahmestroms	148
b)	Die Normierung des Kalkulationszinsfußes . . . . .	150
2.	Möglicher Informationswert des ökonomischen Gewinns	150
3.	Ökonomischer Gewinn und Zahlungsbemessungsauf- gaben . . . . .	154
a)	Ökonomischer Gewinn und Ausschüttungssperrfunk- tion . . . . .	155
b)	Ökonomischer Gewinn und Bildung offener und stiller Rücklagen . . . . .	156
c)	Ökonomischer Gewinn und die Ermittlung des perioden- gerechten Gewinns . . . . .	161
243	Vorschläge für zahlungsorientierte Darstellungen . . . . .	162
1.	Das finanzplanorientierte Tableau nach Moxter . . . .	163
2.	Die Kapitalflußrechnung nach Busse von Colbe . . . . .	165
244	Kritische Beurteilung der zahlungsorientierten Darstellungen	167
1.	Möglicher Informationswert der zahlungsorientierten Darstellungen . . . . .	167
a)	Informationswert für die Unternehmensleitung . . .	167
b)	Informationswert für die Eigentümer . . . . .	168
c)	Informationswert für die Gläubiger . . . . .	170
d)	Informationswert für Arbeitnehmer . . . . .	171
e)	Informationswert für den Fiskus . . . . .	171
2.	Zahlungsorientierte Darstellungen und Zahlungsbemes- sungsaufgabe . . . . .	171
a)	Zahlungsorientierte Darstellungen und Ausschüt- tungssperrfunktion . . . . .	171
b)	Zahlungsorientierte Darstellungen und Bildung stiller und offener Rücklagen . . . . .	177
c)	Zahlungsorientierte Darstellungen und Gewinn- besteuerung . . . . .	180
25	Zusammenfassung . . . . .	182

<b>Anhang: Erläuterung einiger Fachausdrücke . . . . .</b>	<b>185</b>
1. Firmenwert . . . . .	185
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung . . . . .	186
3. Realisationsprinzip, Imparitätsprinzip . . . . .	187
4. Maßgeblichkeitsprinzip der Handels- für die Steuerbilanz . . . . .	188
5. Rücklage, stille . . . . .	188
6. Schachtelbeteiligung . . . . .	190
7. Substanzerhaltung . . . . .	190
8. Teilwert . . . . .	192
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>195</b>
<b>Sachverzeichnis . . . . .</b>	<b>199</b>