

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Problemstellung	1
2. Rahmenbedingungen der externen Rechnungslegung	8
2.1. Historische, rechtliche und kapitalmarktinduzierte Einflußfaktoren	8
2.1.1. 'Case law' - Charakteristika US-amerikanischer Rechtssystematik	8
2.1.2. Bundesrecht und Bundesstaatenrecht in den USA	10
2.1.3. Der US-amerikanische Kapitalmarkt	12
2.1.4. Die Rechnungslegungspflicht der bundesstaatlichen Wertpapierschutz- gesetze ('security laws')	16
2.2. Institutionelle und funktionale Grundlagen der Normensetzung	19
2.2.1. Am Normierungsprozeß beteiligte Institutionen	19
2.2.2. Der quasi-gesetzliche Verpflichtungscharakter der GAAP	23
2.2.3. Verpflichtende und ergänzende Verlautbarungen zur Rechnungslegung	25
2.2.4. Materielle Unbestimmtheit des GAAP-Begriffs	29
3. Ziele und Informationsgrundsätze des 'conceptual framework'	33
3.1. Zielsetzung und Aufgabe des 'conceptual framework project'	33
3.2. Bestandteile und Struktur	35
3.3. Profilbestimmung der Adressaten	36
3.4. Ziele der Informationsvermittlung im Jahresabschluß	38
3.4.1. Gewinn und Gewinnkomponenten zur Prognose von 'cash flows'	38
3.4.2. Die Rechenschaftsfunktion ('stewardship responsibility')	41
3.5. Einkommenskonzeptionen im Jahresabschluß	42
3.6. Würdigung des 'conceptual framework': Methodologische und konzeptionelle Inkonsistenzen	49
3.7. Strukturierung im 'conceptual framework' kodifizierter sowie ergänzender Grundsätze	53
3.8. Strukturierungsvorschlag unter Berücksichtigung funktionaler Interdependenzen	56
4. Rahmengrundsätze der Information	61
4.1. Das Ziel der 'decision usefulness' im Sinne der 'fair presentation'	61

4.2.	Rahmengrundsätze der Information	64
4.2.1.	Definitiorische Rahmengrundsätze	64
4.2.1.1.	Grundsatz der Unternehmenseinheit ('economic entity principle')	64
4.2.1.2.	Grundsatz der Bilanzierung in Geldeinheiten ('monetary unit principle'/'unit-of-measure principle')	65
4.2.1.3.	Grundsatz der periodischen Berichterstattung ('periodicity principle'/'accounting-period principle')	66
4.2.1.4.	Grundsatz der wirtschaftlichen Betrachtungsweise ('substance over form principle')	66
4.2.1.4.1.	Ziel und Aufgabe der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	66
4.2.1.4.2.	Grundlagen der Konzernrechnungslegungspflicht	67
4.2.1.4.3.	Entstehung wirtschaftlicher Schulden unabhängig vom Eintritt rechtlicher Voraussetzungen	72
4.2.1.4.4.	Bilanzierung von geleastem Vermögen	73
4.2.1.4.5.	Ermittlung der Ergebnisgröße 'earnings per share'	75
4.2.1.4.6.	Die nachrangige Bedeutung der Gliederungs- und Ausweisnormierung	76
4.2.1.5.	Grundsatz der Unternehmensfortführung ('going concern principle')	77
4.2.2.	Die Informationsvoraussetzungen der Primärgrundsätze ('primary qualities')	82
4.2.2.1.	Grundsatz der Entscheidungserheblichkeit ('relevance principle')	82
4.2.2.1.1.	Beurteilungs- und Revidierungskriterien ('predictive value, feedback value')	82
4.2.2.1.2.	Das Kriterium der Rechtzeitigkeit ('timeliness')	84
4.2.2.2.	Grundsatz der Informationszuverlässigkeit ('reliability principle')	85
4.2.2.2.1.	Das Kriterium der Abbildungstreue ('representational faithfulness')	85
4.2.2.2.2.	Das Kriterium der Nachprüfbarkeit ('verifiability')	87
4.2.2.2.3.	Die Bedingung der Neutralität ('neutrality')	88
4.2.3.	Die Ableitung von Ordnungsgrundsätzen ('secondary qualities')	90
4.2.3.1.	Grundsatz der Vollständigkeit ('completeness principle')	90
4.2.3.2.	Grundsätze der Vergleichbarkeit ('comparability principle') und Stetigkeit ('consistency principle')	92
4.2.4.	Quantitative Rahmengrundsätze	94
4.2.4.1.	Grundsatz der Wesentlichkeit ('materiality principle')	94
4.2.4.1.1.	Zielsetzung und Probleme der Wesentlichkeit	94

4.2.4.1.2. Empirische Untersuchungen zur quantitativen Bestimmung der Wesentlichkeit	98
4.2.4.2. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit ('cost-benefit principle')	99
4.2.5. Zwischenfazit: Das Gefüge der Rahmengrundsätze	100
4.2.5.1. Die Funktion der definitorischen Rahmengrundsätze	100
4.2.5.2. Zusammenhänge zwischen den primären Informationsgrundsätzen	101
4.2.5.3. Bedeutung der Rahmen- und Ordnungsgrundsätze	103
4.2.5.4. Bedeutung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit	105
5. Grundsätze der Gewinnermittlung	107
5.1. Das Periodisierungsprinzip ('accrual principle')	107
5.2. Bestimmung der Ertragsrealisation: Das Realisationsprinzip ('revenue recognition principle')	110
5.2.1. Determinanten des Realisationsprinzips	110
5.2.1.1. Differenzierung der Ertragsbegriffe	110
5.2.1.2. Voraussetzungen zur Ertragsqualifizierung	111
5.2.1.2.1. Grundsätzliche Erfassungskriterien ('recognition-criteria')	111
5.2.1.2.2. Zeitpunkte der Ertragserfassung ('timing of revenue recognition')	113
5.2.1.2.3. Ergänzende Reflexionen in der Literatur	115
5.2.2. Realisationszeitpunkte in den Einzelfallregelungen	119
5.2.2.1. Zeitpunkt der Lieferung und Leistung ('sale-basis')	119
5.2.2.2. Vorverlagerte Zeitpunkte ('recognition before sale')	121
5.2.2.2.1. Ertragsrealisation bei Langfristfertigung ('percentage-of-completion')	121
5.2.2.2.2. Ertragsrealisation bei der Bewertung von Agrargütern und Edelmetallen ('completion of production')	127
5.2.2.2.3. Ertragsrealisation bei marktorientierter Bewertung von Wertpapieren	130
5.2.2.2.4. Die modifizierte stichtags- und zeitbezogene Währungsumrechnung	135
5.2.2.3. Nachverlagerte Zeitpunkte ('recognition after sale')	139
5.2.2.3.1. Ertragsrealisation bei Rückgabe- und Rückgriffsrechten ('right of return')	139

5.2.3.2. Ertragsrealisation bei Ratenzahlungsgeschäften	143
5.2.3. Zweck, Systematik und Grenzen der meßbaren Ertragsrealisation	145
5.3. Zuordnung von Aufwandskomponenten: Das Prinzip der Abgrenzung der Sache und der Zeit nach ('matching principle')	150
5.3.1. Probleme der Ermittlung von Zuordnungs- und Abgrenzungskriterien	150
5.3.2. Ansatzwirkungen des 'matching principle'	153
5.3.2.1. Der Begriff des Vermögensgegenstands ('asset')	153
5.3.2.2. Aktivierung am Beispiel immaterieller Vermögensgegenstände	155
5.3.2.3. Der Begriff der Schuld ('liability')	162
5.3.2.4. Passivierung am Beispiel unsicherer Verbindlichkeiten	165
5.3.2.4.1. Rückstellungsarten und Bezeichnungen	165
5.3.2.4.2. Ansatzkriterien unterschiedlicher Verpflichtungsebenen	166
5.3.2.4.3. Diskussion ausgewählter Beispiele	172
5.3.2.4.4. Rückstellungen und Objektivierung	179
5.3.2.5. Vermögensgegenstands- und Schuldeigenschaften bei Steuerabgrenzungen	182
5.3.3. Bewertungskonsequenzen des 'matching principle'	186
5.3.3.1. Bewertungsmaßstäbe im Überblick	186
5.3.3.2. Zugangsbewertung von Aktiva: Anschaffungs- und Herstellungskosten	188
5.3.3.3. Planmäßige Folgebewertung: Die Bestimmung der Abschreibungen	190
5.3.3.4. Ermittlung von Verbrauchsfolgeverfahren bei Vorratsvermögen	195
5.3.4. Zweck, Systematik und Grenzen des Abgrenzungsgrundsatzes	196
5.4. Die Ermittlung von Verlustbeiträgen: Das Imparitätsprinzip	198
5.4.1. Verlustfreie Folgebewertung	198
5.4.1.1. Bewertung von Aktiva	198
5.4.1.1.1. Das Niederstwertprinzip bei der Bewertung von Sachanlagevermögen, Goodwill, Wertpapieren und gefährdeten Ausleihungen	198
5.4.1.1.2. Das modifizierte Niederstwertprinzip bei der Bewertung von Vorräten	202
5.4.1.1.3. Wertaufholung und Saldierung in Bewertungseinheiten	203
5.4.1.1.4. Verlustberücksichtigung in der Währungsumrechnung	204
5.4.1.2. Bewertung von Passiva	205

5.4.2. Ansatzkonsequenzen aus der Ermittlung von Aufwandsüberhängen	205
5.4.2.1. Drohverlustrückstellungen	205
5.4.2.2. Auf Innenverpflichtungen beruhende Verlustrückstellungen	208
5.4.3. Zweck, Systematik und Grenzen des Imparitätsprinzips	209
5.5. Der Grundsatz der Ermessensbeschränkung	212
5.5.1. Aufgabe der Objektivierung	212
5.5.2. Voraussetzungen des Bilanzansatzes	213
5.5.2.1. Aktivierungsvoraussetzungen am Beispiel immaterieller Werte	213
5.5.2.1. Passivierungsvoraussetzungen am Beispiel der Rückstellungen	215
5.5.3. Voraussetzungen der Bewertung im Überblick	216
5.5.3.1. Aktivseite	216
5.5.3.2. Passivseite	218
5.5.4. Bedeutung der Objektivierungsgrundsätze	219
6. Grundsatz der vollständigen Information ('full disclosure principle')	222
6.1. Ziel und Aufgabe des Grundsatzes	222
6.2. Erläuternde Informationen in den 'notes to financial statements'	224
6.3. Ergänzende Informationen in den 'notes' und anderen Anhängen	226
6.4. Zweck, Systematik und Grenzen des Grundsatzes	229
7. Ein funktionsorientierter Strukturierungsansatz der Prinzipien	231
7.1. Rahmengrundsätze zur Umschreibung von Ziel- und Nebenbedingungen des Jahresabschlusses	231
7.2. Grundsätze der Periodenzuordnung zur Erfolgsermittlung und Konkretisierung des Informationsziels	235
7.2.1. Die Dominanz des Periodisierungsprinzips	235
7.2.2. Die Berücksichtigung von Chancen und Risiken auf der Basis verlagelter Realisationszeitpunkte und untergeordneter Prinzipien	239
7.2.3. Die untergeordnete Bedeutung des erfolgsorientierten Vorsichtsprinzips	246
7.3. Grundsätze der Objektivierung und Informationsoffenlegung zur Ergänzung des Ziels bei Unsicherheit	249
7.3.1. Einschränkungen übergeordneter Grundsätze	249
7.3.2. Ergänzung durch den Grundsatz vollständiger Information	251
7.4. Konkretisierung und Grenzen der 'fair presentation'	253
8. Thesenförmige Zusammenfassung	255
Literaturverzeichnis	263