

Inhaltsverzeichnis	I
Hinweise zur Zitiertechnik	VII
Abkürzungsverzeichnis	VIII
Kapitel I Problemstellung und Gang der Arbeit	1
Kapitel II Bilanzierung von Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz	5
1 Genese des handelsrechtlichen Rückstellungsbegriffs	5
1.1 Bilanzielle Rückstellungen vor der Aktienrechtsnovelle von 1931	6
1.2 Rückstellungen in der Aktienrechtsnovelle von 1931	8
1.3 Rückstellungen im Aktiengesetz von 1937	9
1.4 Rückstellungen im Aktiengesetz von 1965	10
1.5 Rückstellungen im Bilanzrichtlinien-Gesetz 1985	13
2 Rückstellungen aus der Perspektive betriebswirtschaftlicher Bilanzauffassungen	20
2.1 Statische Bilanzauffassung	21
2.1.1 Wesen und Zwecke der Bilanz nach statischer Bilanzauffassung	21
2.1.2 Rückstellungen in der statischen Bilanzauffassung	25
2.2 Dynamische Bilanzauffassung	27
2.2.1 Wesen und Zwecke der Bilanz nach dynamischer Bilanzauffassung	27
2.2.2 Rückstellungen in der dynamischen Bilanzauffassung	31
3 Rückstellungen aus der Perspektive der Bilanz im Rechtssinne	34
3.1 Theorie der Bilanz im Rechtssinne	34
3.2 Handelsrechtliche Bilanzierung von Rückstellungen	36
3.2.1 Zwecke handelsrechtlicher Bilanzierung	36
3.2.1.1 Rechtsformunspezifische Zwecke handelsrechtlicher Bilanzierung	37
3.2.1.1.1 Dokumentationszweck	37
3.2.1.1.2 Rechenschaftszweck	38
3.2.1.1.3 Kapitalerhaltungszweck	40
3.2.1.1.4 Interdependenzen des handelsrechtlichen Zwecksystems	43
3.2.1.1.5 Zwischenergebnis	43
3.2.1.2 Teleologische Spezifika handelsrechtlicher Bilanzierung bei Kapitalgesellschaften	44
3.2.1.2.1 Dokumentationszweck	44
3.2.1.2.2 Rechenschaftszweck	44
3.2.1.2.3 Kapitalerhaltungszweck	46
3.2.1.2.4 Interdependenzen des Zwecksystems	47
3.2.1.2.5 Ergänzendes Zwischenergebnis für Kapitalgesellschaften	48
3.2.2 Sedes materiae handelsrechtlicher Bilanzierung von Rückstellungen	48
3.2.2.1 Ansatz nach dem Grunde	48
3.2.2.2 Ansatz nach der Höhe	49
3.2.3 Deduktiv-teleologische Interpretation der Rückstellungen in der Handelsbilanz	50

2 Systematische Einordnung und Abgrenzung der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften in der Bilanz im Rechtssinne	116
2.1 Formal-bilanzrechtliche Aspekte	118
2.2 Bilanzrechtlich-theoretische Aspekte	119
2.2.1 Zeitliche Orientierung	120
2.2.2 Rückstellungsbegründende Komponenten des Prinzips vorsichtiger Bewertung	121
2.2.3 Ausmaß der Ungewißheit	122
2.2.4 Wirtschaftliche Verursachung	123
2.2.5 Systemimmanente Bewertungstechnik	124
2.3 Bilanzierungstechnische Aspekte	126
2.3.1 Interferenz des Ansatzes nach dem Grunde und des Ansatzes nach der Höhe	126
2.3.2 Bilanzieller Ausweis drohender Verluste	127
3 Deduktiv-teleologische Interpretation der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften unter besonderer Berücksichtigung steuerbilanzieller Anforderungen	132
4 Einordnung der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften im Spannungsfeld zwischen dynamischer und statischer Bilanzauffassung	136
4.1 Dynamische Bilanzauffassung	136
4.2 Statische Bilanzauffassung	140
4.3 Zusammenfassende bilanztheoretische Würdigung der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften in der Steuerbilanz	142
5 Typisierung der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	143
5.1 Typisierung anhand der Stellung des schwebenden Geschäfts im betrieblichen Prozeß der Leistungserstellung	144
5.1.1 Beschaffungsgeschäfte	144
5.1.1.1 Beschaffungsgeschäfte im Bereich des Anlagevermögens	147
5.1.1.2 Beschaffungsgeschäfte im Bereich des Umlaufvermögens	148
5.1.1.3 Beschaffungsgeschäfte außerhalb des Bereichs aktivierungspflichtiger Wirtschaftsgüter	150
5.1.2 Absatzgeschäfte	152
5.2 Typisierung anhand der Dauer und Häufigkeit des Leistungsaustausches	154
5.2.1 Dauerrechtsverhältnisse als schwebende Geschäfte im Sinne des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB	155
5.2.2 Verlustbedrohte Dauerrechtsverhältnisse im Sinne des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB	155

Kapitel IV Abgrenzung bewertungsrelevanter Komponenten bei der Bilanzierung von Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften	163
1 Bewertung des Anspruchs auf die synallagmatisch verknüpfte Gegenleistung	164
1.1 Erlösschmälerungen.....	164
1.1.1 Boni.....	165
1.1.2 Skonti.....	168
1.2 Gegenleistungsansprüche in fremder Währung.....	169
1.3 Delkredere.....	174
2 Bewertung der eigenen Sach- und Dienstleistungsverpflichtung	174
2.1 Abgrenzung relevanter Komponenten bei der Bewertung von Sach- und Dienstleistungsverpflichtungen.....	177
2.1.1 Kritische Würdigung der Diskussion im Fachschrifttum.....	177
2.1.1.1 Bewertung der Sach- und Dienstleistungsverpflichtung zu Teilkosten.....	179
2.1.1.1.1 Unabdingbarkeit des Fixkostenanfalls.....	180
2.1.1.1.2 Periodengerechtigkeit.....	181
2.1.1.1.3 Kapitalerhaltungsaspekte.....	182
2.1.1.1.4 Zurechnungsproblematik.....	184
2.1.1.1.5 Bilanzielle Erfolgskonzeption und Opportunitätskalkül.....	185
2.1.1.1.6 Bilanzielle Abbildung der wirtschaftlichen Lage.....	187
2.1.1.2 Bewertung der Sach- und Dienstleistungsverpflichtung zu Vollkosten.....	188
2.1.1.2.1 Analogiegestützte Deduktion des Vollkostenansatzes aus § 255 Abs. 2 und Abs. 3 HGB.....	189
2.1.1.2.2 Situative Restriktionen des Vollkostenansatzes.....	197
2.1.1.3 Wahlrecht zwischen Teilkosten und Vollkosten bei der Bewertung der Sach- und Dienstleistungsverpflichtung.....	198
2.1.1.4 Bewertung der Sach- und Dienstleistungsverpflichtung zu Teilkosten unter Berücksichtigung anteiliger Fixkosten in Abhängigkeit von der zukünftigen Kapazitätsauslastung.....	202
2.1.1.5 Bewertung der Sach- und Dienstleistungsverpflichtung in der Steuerbilanz.....	204
2.1.1.5.1 Derivativer Wertansatz in der Steuerbilanz.....	205
2.1.1.5.2 Steuerbilanzzweckadäquate Modifikation des handelsbilanziellen Wertansatzes.....	207
2.1.1.5.3 Originärer Wertansatz in der Steuerbilanz.....	209
2.1.1.5.3.1 Deduktion aus § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG i.V.m. § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 EStG.....	209
2.1.1.5.3.2 Deduktion aus § 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG i.V.m. § 6 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 EStG.....	212
2.1.1.5.3.3 Beurteilung der originär steuerrechtlichen Deduktionsbemühungen.....	213

2.1.2	Entpflichtungskosten im Sinne des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	214
2.1.2.1	Leistungsbezogenheit des Wertverzehr.....	215
2.1.2.1.1	Arten der Leistungsbezogenheit.....	216
2.1.2.1.1.1	Kostenabbildungsprinzipien.....	219
2.1.2.1.1.1.1	Interpretation des Kostenverursachungsprinzips im Sinne der causa efficiens.....	219
2.1.2.1.1.1.2	Identitätsprinzip.....	221
2.1.2.1.1.1.3	Marginalprinzip.....	222
2.1.2.1.1.2	Kostenverteilungsprinzipien.....	223
2.1.2.1.1.2.1	Durchschnitts- und Kostenanteilsprinzip.....	223
2.1.2.1.1.2.2	Kostentragfähigkeitsprinzip.....	224
2.1.2.1.1.2.3	Beurteilbarkeit von Kostenverteilungsprinzipien.....	225
2.1.2.1.1.3	Mischprinzipien: Interpretation des Kostenverursachungs- prinzips im Sinne der causa finalis.....	226
2.1.2.2	Leistungsbezogenheit von Kosten gemäß § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	231
2.1.2.2.1	Hinweise in Wortlaut und Genese des Gesetzes.....	232
2.1.2.2.2	Hinweise aus Wesen und gesetzlichem Kontext der Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	234
2.1.2.2.3	Hinweise aus der teleologischen Analyse.....	235
2.1.2.2.3.1	Rechenschaftszweck der Bilanzierung.....	236
2.1.2.2.3.2	Ausschüttungs- und Steuerungsprophylaxe als normspezifisch dominierender Telos des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	238
2.1.2.2.3.3	Gleichmäßigkeit der Besteuerung.....	240
2.1.2.2.4	Hinweise aus der bilanztheoretischen Konzeption des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	242
2.1.2.2.5	Hinweise aus der höchstrichterlichen Rechtsprechung.....	244
2.1.2.3	Ordnungsmäßige Kostenzurechnung gemäß § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB anhand des Komplementaritätsprinzips.....	246
2.1.2.4	Reichweite und Grenzen finaler Kostenzurechnung im Rahmen des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	250
2.1.2.4.1	Sachliche Reichweite.....	250
2.1.2.4.1.1	Pagatorischer Kostencharakter.....	250
2.1.2.4.1.2	Neutraler Aufwand.....	253
2.1.2.4.1.3	Finanzierungskosten.....	254
2.1.2.4.1.4	Bewertungsrelevanter Beschäftigungsgrad.....	255
2.1.2.4.2	Zeitliche Reichweite.....	259
2.1.2.4.2.1	Planungskosten.....	260
2.1.2.4.2.2	Garantieaufwand.....	260
2.1.2.4.2.3	Vertragsstrafen.....	263
2.2	Zurechnung von Forschungs- und Entwicklungskosten auf schwebende Absatzgeschäfte im Sinne des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	263
2.2.1	Forschung und Entwicklung in wirtschaftlichen Innovationsprozessen.....	264
2.2.1.1	Begriffsbestimmung: Forschung und Entwicklung.....	266
2.2.1.2	Bedeutung von Forschung und Entwicklung.....	267

2.2.1.3	F&E im handelsrechtlichen Jahresabschluß und in der Steuerbilanz	272
2.2.1.3.1	Aktivierbarkeit von F&E-Aufwendungen	273
2.2.1.3.2	F&E in Gewinn- und Verlustrechnung und Lagebericht	274
2.2.1.3.3	F&E bei der Rückstellungsbilanzierung	276
2.2.1.4	Differenzierung der F&E-Aktivitäten	277
2.2.1.4.1	Differenzierung nach dem Gegenstand der F&E	280
2.2.1.4.2	Differenzierung nach der Art der eingesetzten Produktionsfaktoren.....	281
2.2.2	Klassifizierung von F&E-Kosten als Vorleistungskosten.....	282
2.2.3	Theoretische Würdigung der F&E-Kosten als notwendiger Bestandteil der Entpflichtungskosten im Sinne des § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	283
2.2.3.1	Grundlagenforschung	284
2.2.3.2	Zweckorientierte Forschung und Entwicklung	285
2.2.3.2.1	Neuentwicklung	287
2.2.3.2.2	Weiterentwicklung.....	288
2.2.4	Hinweise zur praktischen Umsetzung der Einbeziehungspflicht von F&E-Kosten in die Bewertung von Rückstellungen nach § 249 Abs. 1 Satz 1 2. Alt. HGB.....	288
2.2.4.1	Kostenartenrechnug.....	290
2.2.4.2	Kostenstellenrechnug.....	292
2.2.4.3	Kostenträgerrechnung	297
Kapitel V	Schlußbetrachtung.....	302
	Literaturverzeichnis.....	XV
	Verzeichnis der Gesetze, Gesetzentwürfe, Erlasse, Schreiben u.ä.....	I
	Verzeichnis der Rechtsprechung.....	LIV
	Stichwortverzeichnis.....	LXI