

GLIEDERUNG

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	IX
Abkürzungsverzeichnis	X
1 EINLEITUNG	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung	1
1.2 Gang der Untersuchung	5
2 GRUNDSÄTZLICHE PROBLEMATIK EINER PERIODISIERUNG	6
2.1 Der Totalerfolgsgedanke	6
2.1.1 Bilanztheoretische Idealvorstellung	6
2.1.2 Die Bedeutung des Totalgewinns	8
2.1.3 Grundsatz der Bilanzidentität	11
2.1.4 Totalgewinn versus Periodengerechtigkeit	12
3 STICHTAGSPRINZIP NACH DEUTSCHEM BILANZRECHT	13
3.1 Grundkonzeption der Handelsbilanz	13
3.1.1 Konzeptionelle Grundlegung	13
3.1.1.1 Abgrenzungen und Grundlagen	13
3.1.1.2 GoB im Verhältnis zum True and Fair View	14
3.1.2 Die Zwecke des Jahresabschlusses	17
3.1.2.1 Beweissicherungs- bzw. Dokumentationsfunktion	17
3.1.2.2 Informationsfunktion	18
3.1.3 Das Vorsichtsprinzip	20
3.2 Die Kodifikation im Gesetz	23
3.3 Auslegungsmethodik	24
3.3.1 Juristische Methodenlehre	24
3.3.2 Besonderheiten im europäischen Gemeinschaftsrecht	26
3.3.2.1 Rechtsgrundlagen	26
3.3.2.2 Regelungsinhalt der Vierten gesellschaftsrechtlichen EG-Richtlinie	27
3.3.2.3 Auslegung der Richtlinie	29
3.4 Ausdeutungen des Stichtagsprinzips in Rechtsprechung und Literatur	31
3.4.1 Allgemeine Grundlagen und Abgrenzungen	31
3.4.1.1 Literaturanalyse zum Stichtagsprinzip	31
3.4.1.2 Bilanzänderungen und Bilanzberichtigungen	36
3.4.1.3 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IDW PS 203)	38
3.4.2 Ausdeutungen des Stichtagsprinzips	40
3.4.2.1 Grundlagen	40
3.4.2.2 Stichtagsperspektivische Sicht	41

3.4.2.3	Vergangenheitsorientierte Sicht	43
3.4.2.4	Objektive Sicht	45
3.4.3	Auslegung des Gesetzes	48
3.5	Funktionen des Stichtagsprinzips	49
3.5.1	Periodisierungsfunktion	49
3.5.2	Objektivierungsfunktion	51
3.5.3	Zielkonflikt zwischen Periodisierungs- und Objektivierungsfunktion	54
3.6	Wertaufhellungsprinzip	58
3.6.1	Stichtagsbezogenheit	58
3.6.2	Länge des Wertaufhellungszeitraumes	59
3.6.3	Andere Sichtweisen in der Literatur	64
3.7	Das Stichtagsprinzip in der Steuerbilanz	67
3.8	Zwischenergebnis	69
4.	STICHTAGSPRINZIP NACH IFRS	71
4.1	Konzeptionelle Grundlegung	71
4.2	Konzeption der IFRS-Rechnungslegung	71
4.2.1	Aufbau des Rechnungslegungssystems	71
4.2.1.1	Bound Volume	71
4.2.1.2	IASC Foundation und IASB	74
4.2.2	Framework	78
4.2.3	Presentation of Financial Statements (IAS 1)	85
4.2.3.1	Grundlagen des IFRS-Abschlusses	85
4.2.3.2	True and Fair View	88
4.2.4	Zweck der Rechnungslegung nach IFRS	89
4.3	Stichtagsprinzip nach IFRS im Detail	92
4.3.1	Bilanzidentität	92
4.3.1.1	IFRS-Rechnungslegungsgrundlagen	92
4.3.1.2	Analyse der Einzelvorschriften bezogen auf die Bilanzidentität	93
4.3.1.2.1	Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors (IAS 8)	93
4.3.1.2.2	Neubewertung als alternativ zulässige Methode (IAS 16, IAS 38)	94
4.3.1.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung	96
4.3.2	Events after the balance sheet date (IAS 10)	99
4.3.2.1	Grundlagen	99
4.3.2.2	Adjusting Events	102
4.3.2.3	Non-Adjusting Events	103
4.3.2.4	Wertaufhellungszeitraum	105
4.3.2.5	Zwischenergebnis	107

4.3.3 Analyse ausgewählter Einzelvorschriften bezogen auf die Funktionen eines Stichtagsprinzips	110
4.3.3.1 Inventories (IAS 2)	110
4.3.3.2 Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors (IAS 8)	113
4.3.3.3 Income Taxes (IAS 12)	115
4.3.3.4 Revenue (IAS 18)	119
4.3.3.5 Employee Benefits (IAS 19)	122
4.3.3.6 Discontinuing Operations (IAS 35)	131
4.3.3.7 Impairment of Assets (IAS 36)	133
4.3.3.8 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (IAS 37)	135
4.3.3.9 Financial Instruments: Recognition and Measurement (IAS 39)	140
4.3.3.10 Investment Property (IAS 40)	144
4.3.3.11 Agriculture (IAS 41)	147
4.3.4 Funktionen des Stichtagsprinzip nach IFRS	149
4.3.4.1 Periodisierungsfunktion	149
4.3.4.2 Objektivierungsfunktion	151
4.3.4.3 Zielkonflikt zwischen Periodisierungs- und Objektivierungsfunktion	155
4.4 Zwischenergebnis	157
5. STICHTAGSPRINZIP NACH UK GAAP	159
5.1 Grundlagen	159
5.1.1 Allgemeine und historische Grundlagen	159
5.1.2 Grundlagen der UK Rechnungslegung	160
5.2 Stichtagsprinzip im englischen Recht	162
5.2.1 SSAP 17 Accounting for Post Balance Sheet Events	162
5.2.2 Company Act 1985	166
5.2.3 Financial Reporting Standards	167
5.2.3.1 FRS 3 Reporting Financial Performance	167
5.2.3.2 FRS 5 Reporting the Substance of Transactions	168
5.2.3.3 FRS 12 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	169
5.2.3.4 SSAP 9 Stocks and long-term contracts	170
5.2.4 Prüfungsvorschriften	171
5.3 Stichtagsprinzip: Periodisierungs- versus Objektivierungsfunktion	173
6. STICHTAGSPRINZIP NACH US GAAP	174
6.1 Allgemeine Grundlagen	174
6.1.1 Historie der Entwicklung der GAAP	174
6.1.2 House of GAAP	175
6.1.3 Sinn und Zweck der Rechnungslegung nach US GAAP	177
6.2 Statements of Financial Accounting Concepts (CON)	178

6.2.1 Sinn und Zweck der Entwicklung der CONs	178
6.2.2 Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises (CON 1)	179
6.2.3 Qualitative Characteristics of Accounting Information (CON 2)	182
6.2.4 Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises (CON 5)	186
6.2.5 Elements of Financial Statements (CON 6)	193
6.2.6 Using Cash Flow Information and Present Value in Accounting Measurements (CON 7)	199
6.3 Analyse der Rückstellungen als Beispiel für das Stichtagsprinzip	204
6.3.1 Regelungen des FAS 5	204
6.3.1.1 Analyse der Vorschriften des Standards	204
6.3.1.2 Basis for Conclusion (FAS 5)	209
6.3.2 Accounting for Preacquisition Contingencies of Purchased Enterprises (FAS 38)	212
6.3.3 Restrukturierungsrückstellungen	213
6.4 Vorschriften bezüglich der Wertminderung und der Wertaufholung	216
6.5 Prüfungsvorschriften	219
6.5.1 AICPA Professional Standards No.1 Section 560 Subsequent Events	219
6.5.2 AU Section 530 Dating of the Independent Auditor's Report und AU Section 561 Subsequent Discovery of Facts Existing at the Date of the Auditor's Report	222
6.6 Clean Cutoff Konzept	224
6.6.1 Grundsätzliche Darstellung des Konzeptes	224
6.6.2 Einzelfallentscheidungen im Rahmen dieses Konzeptes	225
6.6.2.1 Subsequent Events Type I	225
6.6.2.2 Subsequent Events Type II	226
6.6.3 Stichtagsprinzip nach US GAAP	229
7. ERGEBNIS DER ANALYSE	232
7.1 Stichtagsprinzip als explizites Prinzip	232
7.2 Funktionale Ausprägung des Stichtagsprinzip	233
7.2.1 Periodisierungsfunktion	233
7.2.2 Objektivierungsfunktion	234
7.3 Auswirkungen des Stichtagsprinzip auf Ansatz und Bewertung	238
7.4 Wertaufhellungszeitraum	240
LITERATURVERZEICHNIS	243
VERLAUTBARUNGEN VON STANDARDSETTERN	260
VERZEICHNIS DER RECHTSSPRECHUNG	273
Anlage 1 Tabellarische Übersicht der zugrunde liegenden US GAAP	

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Struktur der IASB Organisation	77
Abb. 2: IFRS-Rechnungslegungsgrundsätze.....	80
Abb. 3: IFRS-Eigenkapitalveränderungen	98
Abb 4: House of GAAP	177
Abb 5: Qualitative characteristics of accounting information.....	183

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Auffassung
Abs.	Absatz
AcSEC	Accounting Standards Executive Committee des AICPA
ADS	Adler / Düring / Schmaltz, Kommentar zur Rechnungslegung und Prüfung von Unternehmen
AHGB	Allgemeines Handelsgesetzbuch
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
APB	Accounting Principles Board; APB Opinion(s)
ARB	Accounting Research Bulletin(s)
ARM	Accounting and Reporting Manual von PwC
A.S.B.	Accounting Standards Board (UK GAAP)
Art.	Artikel
AU	U.S. Auditing Standards
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BFH	Bundesfinanzhof
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BGH	Bundesgerichtshof
BStBl.	Bundessteuerblatt
bzw.	Beziehungsweise
CA	Company Act (UK)
CON	Statement of Financial Accounting Concepts
CFR	Code of Federal Regulations
Ch.	Chapter
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
ders.	derselbe
DOE	Department of Energy
DRS	Deutsche Rechnungslegungs Standards
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
DStJG	Deutsche Steuerjuristische Gesellschaft
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)

EPBO	Expected Postretirement Benefit Obligation
EITF	Emerging Issues Task Force
EWG	Europäische Wirtschaftsgemeinschaft
EWGV	Vertrag zur Gründung der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft
EU	Europäische Union
FAS	Statement of Financial Accounting Standards
FASB	Financial Accounting Standards Board
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
FG	Finanzgericht
FIN	FASB Interpretation(s)
FRED	Financial Reporting Exposure Draft (UK GAAP)
FRS	Financial Reporting Standards (UK GAAP)
FRSSE	Financial Reporting Standards for Smaller Entities (UK GAAP)
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GG	Grundgesetz
Ggf.	gegebenenfalls
Ggs.	Gegensatz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
ICAEW	Institute of Chartered Accountants of England and Wales
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
i.e.S.	im engeren Sinne
i.V.m.	in Verbindung mit
i.w.S.	im weiteren Sinne
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IPR	Independent Professional Review (UK GAAP)

i.S.d.	im Sinne des
i.S.v.	im Sinne von
MoA	Manual of Accounting (UK GAAP)
Nr.	Nummer
NRV	Net Realisable Value (Verkaufspreis)
NYSE	New York Stock Exchange
PBO	Projected Benefit Obligation
PoC	Percentage of Completion
PublG	Publizitätsgesetz
PwC	PricewaterhouseCoopers
Q&A	Questions and Answers (Veröffentlichung des FASB staff)
RFH	Reichsfinanzhof
ROAP	Removal-of-Accounts Provision
SAB	Staff Accounting Bulletin (Veröffentlichungen der SEC)
SAS	Statement on Auditing Standards
SEC	Securities and Exchange Commission
SIC	Standing Interpretations Committee
SOPR	Statement of Recommended Practice (UK GAAP)
SoPs	Statement of Positions des AICPA
SPE	Special-Purpose Entity
SSAP	Statements of Standard Accounting Practice (UK GAAP)
StB	Steuerbilanz
StbJb	Steuerberater-Jahrbuch
TPA	Technical Practice Aids (Q&As vom AICPA zu SOPs)
Tz.	Textziffer
u.a.	unter anderem
UK	United Kingdom
US	United States
vgl.	Vergleiche
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht