

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

32781 Rechnungslegung

Einheit 1
Bilanztheorie

Fakultät für
**Wirtschafts-
wissenschaft**

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung und des Nachdrucks, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf in irgendeiner Form (Druck, Fotokopie, Mikrofilm oder ein anderes Verfahren) ohne schriftliche Genehmigung der FernUniversität reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Der Inhalt dieses Studienbriefs wird gedruckt auf Recyclingpapier (80 g/m², weiß), hergestellt aus 100 % Altpapier.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Weitere Lehrangebote des Lehrstuhls	V
Bearbeitungshinweise	VII
Lehrziel und Voraussetzungen	VII
Literatur- und Arbeitshinweise	VII
Moodle-Lernumgebung	IX
Einsendearbeiten, Beispiele und Übungsaufgaben	IX
Abschlussklausur	X
Die Homepage des Lehrstuhls	XI
Barrierefreier Zugang	XI
Inhaltsverzeichnis	XII
Abbildungsverzeichnis	XVIII
Beispielverzeichnis	XX
Abkürzungsverzeichnis	XXI
1 Einleitung	1
2 Der Begriff der Bilanz und wichtige damit zusammenhängende Begriffe	5
2.1 Bilanz, Jahres- und Zwischenabschluss	5
2.2 Inhalt und Aufbau der Bilanz	9
2.3 Bilanz und GuV im doppelten Verbund	17
2.3.1 Schlussbilanz- und GuV-Konto	17
2.3.2 Bestands- und Strömungsgrößen	20
2.3.3 Formale Beziehung zwischen dem Schlussbilanz- und dem GuV-Konto	21
§ 32781ME1 - V4.11	XIII

INHALTSVERZEICHNIS

2.4	Gewinn- und Verlustrechnung	25
2.5	Bilanzarten und allgemeine Anforderungen an die Bilanz	34
2.5.1	Bilanzarten	34
2.5.2	Allgemeine Anforderungen an die Bilanz	38
2.6	Wertbegriffe der Bilanz	39
2.6.1	Überblick	39
2.6.2	Realisierte Werte	40
2.6.3	Unrealisierte Werte	42
2.6.3.1	Allgemeines	42
2.6.3.2	Sonderfall: Teilwert	43
2.7	Der Begriff Bilanztheorie	45
2.8	Übungsaufgaben zu Kapitel 2	49
3	Vermögens-, Schulden- und Gewinnbegriff, Periodisierungsprinzip, Eigenkapitaldefinition	53
3.1	Überblick und Interdependenzen	53
3.2	Vermögens- und Schuldenbegriff	56
3.3	Gewinnbegriff	58
3.4	Periodisierungsprinzip	60
3.5	Eigenkapitaldefinition	61
3.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 3	65
4	Die klassischen Bilanztheorien	69
4.1	Überblick	69
4.2	Statische Bilanztheorie (nach <i>Simon</i>)	70
4.2.1	Überblick	70
4.2.2	Bilanzzweck	70
4.2.3	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne)	71
4.2.4	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung)	74
4.2.5	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung)	79
4.2.6	Würdigung und Kritik	79
4.3	Dynamische Bilanztheorie (nach <i>Schmalenbach</i>)	81
4.3.1	Überblick	81
4.3.2	Bilanzzweck	82
4.3.3	Verrechnungstechnische Stellung der Bilanz	86
4.3.4	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne)	89
4.3.5	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung)	92

4.3.6	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung)	98
4.3.7	Würdigung und Kritik	103
4.4	Organische Bilanztheorie (nach <i>Schmidt</i>)	108
4.4.1	Überblick	108
4.4.2	Bilanzzweck	108
4.4.3	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne)	111
4.4.3.1	Aktiva	111
4.4.3.2	Passiva	115
4.4.4	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung)	119
4.4.5	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung)	121
4.4.6	Würdigung und Kritik	123
4.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 4	125
4.5.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2	125
4.5.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3	126
4.5.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4	130
5	Die moderne Bilanztheorie	133
5.1	Von der Universalbilanz zur zweckorientierten Bilanztheorie . . .	133
5.2	Bedeutung der Zweckorientierung	136
5.3	Voraussetzungen und Anforderungen	140
5.4	Ein-Zweck-Bilanzen für ausgewählte Zwecke	143
5.4.1	Bilanzzweck Dokumentation	143
5.4.2	Bilanzzweck Ausschüttungsbemessung	145
5.5	Kollision von Bilanzzwecken	149
5.6	Übungsaufgaben zu Kapitel 5	150
6	Bilanzrechtstheorien	151
6.1	Überblick	151
6.2	Die juristische Methodenlehre	151
6.3	Zwecksysteme im Handelsrecht	153
6.4	Bezüge des Handelsrechts zu den klassischen Bilanztheorien . . .	158
6.4.1	Überblick	158
6.4.2	Rückstellungen	159
6.4.3	Rechnungsabgrenzungsposten	160
6.4.4	Abschreibungen	162
6.5	Übungsaufgaben zu Kapitel 6	163

INHALTSVERZEICHNIS

7 Hinweise zu den Übungsaufgaben	167
7.1 Übungsaufgaben zu Kapitel 2	167
7.2 Übungsaufgaben zu Kapitel 3	168
7.3 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	169
7.3.1 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2	169
7.3.2 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3	169
7.3.3 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4	172
7.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 5	172
7.5 Übungsaufgaben zu Kapitel 6	172
8 Musterlösungen zu den Übungsaufgaben	175
8.1 Übungsaufgaben zu Kapitel 2	175
8.2 Übungsaufgaben zu Kapitel 3	180
8.3 Übungsaufgaben zu Kapitel 4	186
8.3.1 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2	186
8.3.2 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3	192
8.3.3 Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4	209
8.4 Übungsaufgaben zu Kapitel 5	212
8.5 Übungsaufgaben zu Kapitel 6	214
Quellenverzeichnis	225
Stichwortverzeichnis	235