

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/m<sup>2</sup>, weiß), hergestellt aus 100 % Altpapier.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>III</b>
<b>Weitere Lehrangebote des Lehrstuhls</b>	<b>V</b>
<b>Bearbeitungshinweise</b>	<b>VII</b>
Voraussetzungen . . . . .	VII
Lehrzielbeschreibung . . . . .	VII
Elektronische Fassung . . . . .	VII
Arbeits- und Literaturhinweise . . . . .	VIII
Moodle-Lernumgebung . . . . .	VIII
Beispiele und Übungsaufgaben . . . . .	IX
Homepage des Lehrstuhls . . . . .	X
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>XIV</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XVI</b>
<b>Beispielverzeichnis</b>	<b>XVIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2 Der Begriff der Bilanz und wichtige damit zusammenhängende Begriffe</b>	<b>5</b>
2.1 Bilanz, Jahres- und Zwischenabschluss . . . . .	5
2.2 Inhalt und Aufbau der Bilanz . . . . .	9
2.3 Bilanz und GuV im doppischen Verbund . . . . .	16
2.3.1 Schlussbilanz- und GuV-Konto . . . . .	16
2.3.2 Bestands- und Strömungsgrößen . . . . .	20
2.3.3 Formale Beziehung zwischen dem Schlussbilanz- und dem GuV-Konto . . . . .	21
§ 32781ME1 - V3.8	XI

## INHALTSVERZEICHNIS

---

2.4	Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	25
2.5	Bilanzarten und allgemeine Anforderungen an die Bilanz . . . . .	35
2.5.1	Bilanzarten . . . . .	35
2.5.2	Allgemeine Anforderungen an die Bilanz . . . . .	39
2.6	Wertbegriffe der Bilanz . . . . .	40
2.6.1	Überblick . . . . .	40
2.6.2	Realisierte Werte . . . . .	41
2.6.3	Unrealisierte Werte . . . . .	43
2.6.3.1	Allgemeines . . . . .	43
2.6.3.2	Sonderfall: Teilwert . . . . .	44
2.7	Bilanztheorien . . . . .	46
2.8	Übungsaufgaben zu Kapitel 2 . . . . .	49
<b>3</b>	<b>Maßgebliche Parameter einer Bilanz</b>	<b>53</b>
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
<b>4</b>	<b>Wichtige klassische Bilanztheorien</b>	<b>67</b>
4.1	Überblick . . . . .	67
4.2	Statische Bilanztheorie (nach <i>Simon</i> ) . . . . .	68
4.2.1	Überblick . . . . .	68
4.2.2	Bilanzzweck . . . . .	68
4.2.3	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne) . . . . .	69
4.2.4	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) . . . . .	72
4.2.5	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung) . . . . .	77
4.2.6	Würdigung und Kritik . . . . .	77
4.3	Dynamische Bilanztheorie (nach <i>Schmalenbach</i> ) . . . . .	79
4.3.1	Überblick . . . . .	79
4.3.2	Bilanzzweck . . . . .	80
4.3.3	Verrechnungstechnische Stellung der Bilanz . . . . .	84
4.3.4	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne) . . . . .	87
4.3.5	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) . . . . .	90
4.3.6	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung) . . . . .	96

4.3.7	Würdigung und Kritik . . . . .	101
4.4	Organische Bilanztheorie (nach <i>Schmidt</i> ) . . . . .	106
4.4.1	Überblick . . . . .	106
4.4.2	Bilanzzweck . . . . .	106
4.4.3	Bilanzierung dem Grunde nach (Bilanzierung im engeren Sinne) . . . . .	109
4.4.3.1	Aktiva . . . . .	109
4.4.3.2	Passiva . . . . .	113
4.4.4	Bilanzierung der Höhe nach (Bewertung) . . . . .	117
4.4.5	Bilanzierung dem Ausweis nach (Gliederung) . . . . .	119
4.4.6	Würdigung und Kritik . . . . .	121
4.5	Noch mehr Bilanztheorien . . . . .	123
4.6	Bezüge des Handelsrechts zu den klassischen Bilanztheorien . . . . .	125
4.6.1	Überblick . . . . .	125
4.6.2	Rückstellungen . . . . .	126
4.6.3	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	127
4.6.4	Abschreibungen . . . . .	128
4.7	Übungsaufgaben zu Kapitel 4 . . . . .	131
4.7.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2 . . . . .	131
4.7.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3 . . . . .	132
4.7.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4 . . . . .	136
<b>5</b>	<b>Zweckorientierte Bilanztheorie</b>	<b>139</b>
5.1	Von der Universalbilanz zur zweckorientierten Bilanztheorie . . . . .	139
5.2	Bedeutung der Zweckorientierung . . . . .	141
5.3	Voraussetzungen und Anforderungen . . . . .	145
5.4	Bilanzzwecke im Handelsrecht . . . . .	147
5.5	Ein-Zweck-Bilanzen für ausgewählte Zwecke . . . . .	153
5.5.1	Bilanzzweck Dokumentation . . . . .	153
5.5.2	Bilanzzweck Ausschüttungsbemessung . . . . .	155
5.6	Kollision von Bilanzzwecken . . . . .	159
5.7	Übungsaufgaben zu Kapitel 5 . . . . .	160
<b>6</b>	<b>Hinweise zu den Übungsaufgaben</b>	<b>161</b>
6.1	Übungsaufgaben zu Kapitel 2 . . . . .	161
6.2	Übungsaufgaben zu Kapitel 3 . . . . .	162
6.3	Übungsaufgaben zu Kapitel 4 . . . . .	163
6.3.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2 . . . . .	163
6.3.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3 . . . . .	163
6.3.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4 . . . . .	166
6.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 5 . . . . .	166

## INHALTSVERZEICHNIS

---

<b>7</b>	<b>Musterlösungen zu den Übungsaufgaben</b>	<b>167</b>
7.1	Übungsaufgaben zu Kapitel 2 . . . . .	167
7.2	Übungsaufgaben zu Kapitel 3 . . . . .	172
7.3	Übungsaufgaben zu Kapitel 4 . . . . .	179
7.3.1	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.2 . . . . .	179
7.3.2	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.3 . . . . .	185
7.3.3	Übungsaufgaben zu Abschnitt 4.4 . . . . .	202
7.4	Übungsaufgaben zu Kapitel 5 . . . . .	205
	<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>207</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>217</b>