Das System des Rechnungslegungsrechts (I/IV): Überblick

- Gesetzesrecht
- Richtlinien von Branchenverbänden
- Private Rechnungslegungsstandards
- Recht der Börsen

Das System des Rechnungslegungsrechts (II/IV)

- Gesetzesrecht
  - Art. 957 ff. OR bzw. Vorentwurf OR 2005
  - Art. 662 ff. OR und weitere besondere Rechnungslegungsvorschriften für einzelne Gesellschaftsformen
  - Spezialgesetzliche Rechnungslegungsvorschriften
- Richtlinien von Branchenverbänden
  - Insbesondere Publikationen der Schweizer Treuhand-Kammer

Das System des Rechnungslegungsrechts (III/IV)

- Private Rechnungslegungsstandards
  - *IAS/IFRS*
  - *US GAAP*
  - *Swiss GAAP FER*
- Recht der Börsen
  - Art. 64 ff. KR SWX
  - verschiedene Richtlinien der SWX

Das System des Rechnungslegungsrechts (IV/IV): Verhältnis von Gesetzesrecht und privaten Rechnungslegungsstandards

- Rechtliche Geltung und tatsächliche Beachtung
- Hauptsächliche Unterschiede
  - Ziele der Rechnungslegungsregeln
  - Regelung des Konzernabschlusses
  - Häufigkeit und Bestandteile der Berichterstattung

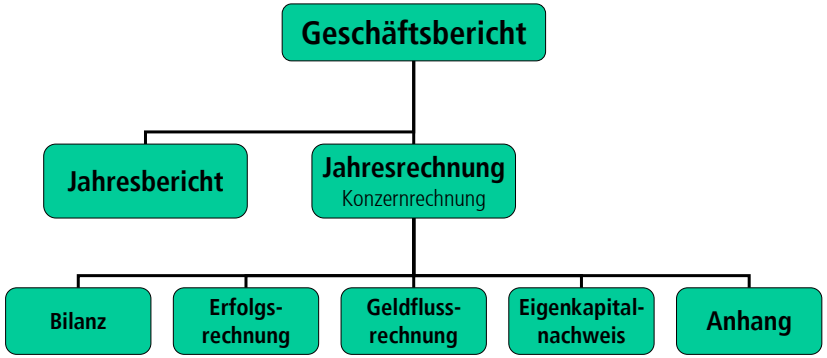
Die Ziele des Rechnungslegungsrechts (I/II)

- Verschiedene Informationsinteressen von Anspruchsgruppen und verschiedene Funktionen der Rechnungslegung
  - „Eigentümer" des Unternehmens
  - Gläubiger
  - Anleger
  - Arbeitnehmer

Die Ziele des Rechnungslegungsrechts (II/II)

- Ausprägungen der verschiedenen Ziele des Rechnungslegungsrechts
  - Der „sichere Einblick" (Art. 959 OR) im Interesse der Gläubiger
  - Die *„true and fair view"* im Interesse der „Eigentümer" und Anleger
  - Das Vorsichtsprinzip insbesondere

Die Instrumente der Rechnungslegung: Der Geschäftsbericht



Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Bilanz (I/V)

- Begriff und Funktion der Bilanz
- Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzierungspflicht
  - Bilanzierung immaterieller Werte
  - Bilanzierung von Geschäftsrisiken

Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Bilanz (II/V)

- Bewertung von Aktiven (1/2)
  - Prinzip des subjektiven Geschäftswerts
  - Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Prinzip des *going concern)*

Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Bilanz (III/V)

- Bewertung von Aktiven (2/2)
  - Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie Niederstwertprinzip *(historical cost)*
  - Zeitwert, insbesondere aktueller Marktwert *(fair value)*

Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Bilanz (IV/V)

- Bilanzpflicht
  - Verweisung auf die Buchführungspflicht (Art. 958 Abs. 1 OR)
  - Obergesellschaft eines Konzerns (siehe insbesondere Art. 663e OR)

Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Bilanz (V/V)

- Exkurs: Die Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung (siehe insbesondere Art. 663e OR)
  - Konsolidierungspflicht bei Vorliegen eines Konzerns
  - Konsolidierung
  - Grundsätze der Konzernrechnungslegung

Die Instrumente der Rechnungslegung: Die Erfolgsrechnung

- Begriff und Funktion der Erfolgsrechnung
- Aufwand und Ertrag vs. Ausgaben und Einnahmen: Zuordnung von Aufwand und Ertrag
- Zusammenhang von Bilanz und Erfolgs-rechnung

Die Instrumente der Rechnungslegung: Der Anhang

- Begriff und Funktionen
  - Interpretationsfunktion
  - Entlastungs- und Erläuterungsfunktion
  - Ergänzungsfunktion