

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XVII</b>
<b>Teil I: Grundlagen</b>	<b>1</b>
<b>1. Kapitel: Einführung</b>	<b>1</b>
1.1 Kontext	1
1.2 Rechnungslegung nach Obligationenrecht	2
1.3 Swiss GAAP FER	3
1.4 International Financial Reporting Standards (IFRS)	5
1.5 US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)	6
1.6 Problemstellung und Zielsetzung	7
1.7 Aufbau der Arbeit	9
<b>2. Kapitel: Rechnungslegung kleinerer und mittlerer Unternehmen in der Schweiz</b>	<b>11</b>
2.1 Design der Umfrage	11
2.2 Rücklauf der Fragebogen	13
2.3 Angaben zu den Umfrageteilnehmern	14
2.4 Charakterisierung der teilnehmenden Unternehmen	14
2.4.1 Branche	14
2.4.2 Rechtsform	16
2.4.3 Grösßenmerkmale	16
2.4.4 Bilanzsumme	17
2.4.5 Nettoumsatz	18
2.4.6 Exportquote	19
2.4.7 Eigenkapitalquote	21
2.4.8 Anzahl Aktionäre	23

2.4.9	Anzahl Mitarbeitende	24
2.4.10	Anzahl Mitarbeitende im Accounting/Controlling	25
2.4.11	Anzahl konsolidierter Tochtergesellschaften	27
2.4.12	Anzahl Filialen	28
<b>2.5</b>	<b>Aktueller Stand der Rechnungslegung</b>	<b>29</b>
2.5.1	Anwendung des Regelwerks	29
2.5.2	Bonitätsprüfung	34
2.5.3	Revisionsstelle	36
<b>2.6</b>	<b>Neuausrichtung Swiss GAAP FER</b>	<b>40</b>
<b>Teil II: Swiss GAAP FER</b>		<b>45</b>
<b>3. Kapitel: Vor- und Nachteile der Swiss GAAP FER</b>		<b>45</b>
<b>3.1</b>	<b>Vorteile durch Swiss GAAP FER</b>	<b>45</b>
3.1.1	Realistische Darstellung der wirtschaftlichen Lage	46
3.1.2	Kostengünstige und praktikable Alternative zu IFRS	47
3.1.3	Vereinfachte Kommunikation mit Kreditgebern und Investoren	49
3.1.4	Bessere Datenqualität als Grundlage für aussagefähige Vorjahresvergleiche	50
3.1.5	Erleichterte Konsolidierung von Tochtergesellschaften	51
3.1.6	Erleichterte Harmonisierung des internen und externen Rechnungswesens	52
3.1.7	Tiefere Kapitalkosten	54
3.1.8	Verbesserte Kooperations- und Integrationsfähigkeit	56
3.1.9	Verbesserte interne Steuerung	57
<b>3.2</b>	<b>Nachteile von Swiss GAAP FER</b>	<b>58</b>
3.2.1	Reduzierte Möglichkeiten der Gewinnbeeinflussung	59
3.2.2	Zusätzliche Aufwendungen für einen separaten Steuerabschluss	60
3.2.3	Zwang zur Offenlegung	61
3.2.4	Erhöhte Aufwendungen für Informationstechnologie	61
3.2.5	International unbekanntes Regelwerk	62
3.2.6	Divergierende Interessen der verschiedenen Anspruchsgruppen	63
3.2.7	Erhöhte Dividendenforderungen durch die Aktionäre	64
<b>3.3</b>	<b>Erkenntnis</b>	<b>64</b>

---

<b>4. Kapitel: Rahmenkonzept der Swiss GAAP FER</b>	<b>67</b>
<b>4.1 Allgemeine Bestimmungen / Konzeptionelle Grundlagen / Zweck</b>	<b>68</b>
<b>4.2 Grundlagen</b>	<b>70</b>
4.2.1 True und Fair View	70
4.2.2 Unternehmensfortführung	71
4.2.3 Zeitliche und Sachliche Abgrenzung	72
4.2.4 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	73
4.2.5 Vorsichtsprinzip	73
4.2.6 Bruttoprinzip	74
<b>4.3 Qualitative Anforderungen an die Jahresrechnung</b>	<b>74</b>
4.3.1 Wesentlichkeit	74
4.3.2 Stetigkeit	75
4.3.3 Vergleichbarkeit	76
4.3.4 Verlässlichkeit	76
4.3.5 Klarheit	77
4.3.6 Vollständigkeit	77
<b>4.4 Definition der Abschlussposten</b>	<b>77</b>
4.4.1 Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Eigenkapital	78
4.4.2 Erträge, Aufwendungen und Erfolg	78
<b>4.5 Zulässige Bewertungskonzepte</b>	<b>79</b>
4.5.1 Einzelbewertung	79
4.5.2 Bewertung von Aktiven	79
4.5.3 Bewertung von Verbindlichkeiten	81
<b>4.6 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag</b>	<b>82</b>
<b>5. Kapitel: Fachempfehlungen der Swiss GAAP FER</b>	<b>85</b>
<b>5.1 Umlaufvermögen</b>	<b>85</b>
5.1.1 Finanzvermögen, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	86
5.1.2 Vorräte – Swiss GAAP FER 17	86
5.1.2.1 Ersterfassung	87
5.1.2.2 Folgebewertung	88
5.1.2.3 Offenlegung	89
5.1.2.4 Hypothesen	89

5.1.3	Langfristige Aufträge – Swiss GAAP FER 22	91
5.1.3.1	Bewertung	92
5.1.3.2	Offenlegung	93
5.1.3.3	Hypothesen	93
<b>5.2</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>95</b>
5.2.1	Begriff der Anschaffungs- und Herstellungskosten	96
5.2.2	Sachanlagen – Swiss GAAP FER 18	97
5.2.2.1	Ersterfassung	97
5.2.2.2	Folgebewertung	98
5.2.2.3	Offenlegung	100
5.2.2.4	Hypothesen	100
5.2.3	Immaterielle Vermögenswerte – Swiss GAAP FER 9	102
5.2.3.1	Ersterfassung	104
5.2.3.2	Folgebewertung	104
5.2.3.3	Offenlegung	105
5.2.3.4	Hypothesen	105
5.2.4	Leasing – Swiss GAAP FER 13	112
5.2.4.1	Finanzierungsleasing	113
5.2.4.2	Operatives Leasing	114
5.2.4.3	Sale- und Leaseback	114
5.2.4.4	Offenlegung	114
5.2.4.5	Hypothesen	115
<b>5.3</b>	<b>Wertbeeinträchtigung von Aktiven – Swiss GAAP FER 20</b>	<b>117</b>
5.3.1	Anzeichen für Wertbeeinträchtigungen	118
5.3.2	Wertminderung	118
5.3.3	Zuschreibung	118
5.3.4	Abschreibungen in Verbindung mit Wertbeeinträchtigungen	119
5.3.5	Offenlegung	119
5.3.6	Hypothesen	120

<b>5.4 Fremdkapital</b>	<b>121</b>
5.4.1 Gliederung, Ausweis und Bewertung des Fremdkapitals	121
5.4.2 Vorsorgeverpflichtungen – Swiss GAAP FER 16	122
5.4.2.1 Beitragsorientierte Vorsorgepläne	123
5.4.2.2 Leistungsorientierte Vorsorgepläne	124
5.4.2.3 Hypothesen	126
5.4.3 Ausserbilanzgeschäfte – Swiss GAAP FER 10	128
5.4.3.1 Eventualverpflichtungen und weitere, nicht zu bilanzierende Verpflichtungen	128
5.4.3.2 Derivative Finanzinstrumente	129
5.4.3.3 Sicherungsgeschäfte	129
5.4.3.4 Offenlegung	130
5.4.3.5 Hypothesen	130
5.4.4 Steuern – Swiss GAAP FER 11	134
5.4.4.1 Ertragssteuern	135
5.4.4.2 Latente Steuern	136
5.4.4.3 Hypothesen	138
5.4.5 Rückstellungen – Swiss GAAP FER 23	140
5.4.5.1 Bewertung	141
5.4.5.2 Auflösung	142
5.4.5.3 Offenlegung	142
5.4.5.4 Hypothesen	142
<b>5.5 Transaktionen mit nahe stehenden Personen – Swiss GAAP FER 15</b>	<b>143</b>
5.5.1 Offenlegung	144
5.5.2 Hypothesen	145
<b>5.6 Eigenkapital und Rechnungslegung von eigenen Aktien und Transaktionen mit Aktionären – Swiss GAAP FER 24</b>	<b>146</b>
5.6.1 Eigene Aktien	147
5.6.2 Transaktionen mit Aktionären	148
5.6.3 Hypothesen	148

---

<b>Teil III: Umstellung auf Swiss GAAP FER</b>	<b>153</b>
<b>6. Kapitel: Accounting Manual für die Umstellung</b>	<b>153</b>
6.1 Vorräte	154
6.2 Langfristige Aufträge	155
6.3 Sachanlagen	156
6.4 Immaterielle Vermögenswerte	157
6.5 Leasing	158
6.6 Wertbeeinträchtigungen von Aktiven	159
6.7 Vorsorgeverpflichtungen	160
6.8 Ausserbilanzgeschäfte	161
6.9 Steuern	162
6.10 Rückstellungen	163
6.11 Transaktionen mit nahe stehenden Personen	164
6.12 Eigene Aktien	165
<b>7. Kapitel: Implementierung von Swiss GAAP FER</b>	<b>167</b>
7.1 Vorstudie – Zielsetzung – Grobkonzept	169
7.1.1 Motive der Umstellung	169
7.1.2 Auswirkungen auf das Accounting (Berichtswesen)	170
7.1.3 Auswirkungen auf die IT-Systeme und internen Prozesse	172
7.1.4 Überlegungen zu kritischen Erfolgsfaktoren	174
7.1.4.1 Projektorganisation	174
7.1.4.2 Revisionsgesellschaft	175
7.1.4.3 Strategie	176
7.1.4.4 Zeitraum der Umstellung	178
7.1.5 Kostenschätzung	178
7.2 Projektinitiierung – Planung der Rechnungslegungsumstellung	179
7.2.1 Projektleitung und Verantwortlichkeiten	179
7.2.2 Festlegung des Projektplans – Detailkonzept	182
7.3 Umstellung	182
7.3.1 Detailanalyse der Bilanzierungs- und Bewertungsunterschiede	182
7.3.2 Anpassung des Accounting Manuals und des Kontenplans	183

---

7.3.3 Aktualisierung des Reporting-Pakets	183
7.3.4 Anpassung der Accounting-Prozesse und IT-Systeme	184
7.3.5 Schulungsmassnahmen	185
<b>7.4 Integration</b>	<b>185</b>
<b>7.5 Umfrageergebnisse – Einzelne Aspekte des organisatorischen Umstellungsprozesses</b>	<b>187</b>
7.5.1 Stand der Umstellung auf Swiss GAAP FER	187
7.5.2 Umstellungskosten	188
7.5.3 Projektdauer	190
7.5.4 Aufwand in Personentagen	191
7.5.5 Verantwortliche Instanz	192
7.5.6 Kosten/Nutzen-Verhältnis	193
<b>8. Kapitel: Schlussbetrachtung</b>	<b>195</b>
8.1 Zusammenfassung der wichtigsten Erkenntnisse	195
8.2 Ausblick	199
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>201</b>
<b>Anhang</b>	<b>217</b>

## *Abbildungsverzeichnis*

Abbildung 1-1: Forschungsfragen	8
Abbildung 1-2: Struktur der Arbeit	10
Abbildung 2-1: Untersuchte Unternehmen	13
Abbildung 2-2: Funktion der befragten Personen	14
Abbildung 2-3: Branchenverteilung der Stichprobe	15
Abbildung 2-4: Gliederung nach der Rechtsform	16
Abbildung 2-5: Grössenmerkmale der Stichprobe	17
Abbildung 2-6: Verteilung der Bilanzsumme der Stichprobe	18
Abbildung 2-7: Verteilung der Umsätze der Stichprobe	19
Abbildung 2-8: Verteilung des Auslandumsatzes der Stichprobe	20
Abbildung 2-9: Verteilung des Auslandumsatzes je Branche	21
Abbildung 2-10: Eigenkapitalquote der Unternehmen	23
Abbildung 2-11: Anzahl Gesellschafter	24
Abbildung 2-12: Anzahl Mitarbeitende	25
Abbildung 2-13: Anzahl Mitarbeitende im Accounting/Controlling	26
Abbildung 2-14: Anzahl konsolidierter Tochtergesellschaften	27
Abbildung 2-15: Anzahl Filialen	28
Abbildung 2-16: Regelwerk	30
Abbildung 2-17: Regelwerk und Jahresabschluss	31
Abbildung 2-18: Mittelwerte nach Regelwerk	32
Abbildung 2-19: Box-Plot Auslandsanteil des Umsatzes	33
Abbildung 2-20: Bonitätsprüfung nach Regelwerken	35
Abbildung 2-21: Revisionsstelle	37
Abbildung 2-22: Revisionshonorar	38
Abbildung 2-23: Honorare für andere Dienstleistungen	39
Abbildung 2-24: Mandatsdauer	40
Abbildung 2-25: Neuausrichtung der Swiss GAAP FER	41
Abbildung 2-26: Kern-FER	42
Abbildung 3-1: Vorteile der Swiss GAAP FER	46
Abbildung 3-2: Nachteile der Swiss GAAP FER	59
Abbildung 4-1: Rahmenkonzept der Swiss GAAP FER (I)	67
Abbildung 4-2: Rahmenkonzept der Swiss GAAP FER (II)	68
Abbildung 4-3: Bewertungskonzepte für Aktiven	80



Abbildung 4-4: Bewertungskonzepte für Passiven	82
Abbildung 5-1: Vorräte	90
Abbildung 5-2: Langfristige Aufträge	94
Abbildung 5-3: POC-Methode vs. CC-Methode	94
Abbildung 5-4: Sachanlagen	101
Abbildung 5-5: Goodwill-Aktivierung vs. Verrechnung mit dem Eigenkapital	107
Abbildung 5-6: Planmässige Abschreibung vs. «Impairment-only-Ansatz»	109
Abbildung 5-7: Abschreibungsdauer	110
Abbildung 5-8: Weitere Vermögenswerte	111
Abbildung 5-9: Leasinggeschäfte (I)	116
Abbildung 5-10: Leasinggeschäfte (II)	117
Abbildung 5-11: Wertbeeinträchtigungen	120
Abbildung 5-12: Vorsorgepläne	127
Abbildung 5-13: Derivative Finanzinstrumente	131
Abbildung 5-14: Handelsgeschäfte	132
Abbildung 5-15: Hedge Accounting	134
Abbildung 5-16: Offenlegung der latenten Steuern im Anhang	139
Abbildung 5-17: Überleitungsrechnung der latenten Steuern	139
Abbildung 5-18: Rückstellungen	143
Abbildung 5-19: Transaktionen mit nahe stehenden Personen	146
Abbildung 5-20: Eigene Aktien	149
Abbildung 5-21: Eigenkapitalnachweis	150
Abbildung 7-1: Umstellungsprozess	168
Abbildung 7-2: Umstellungsphase	187
Abbildung 7-3: Umstellungsphase OR	188
Abbildung 7-4: Einmaliger Aufwand für Swiss GAAP FER	189
Abbildung 7-5: Jährlicher Mehraufwand für Swiss GAAP FER	190
Abbildung 7-6: Projektdauer	191
Abbildung 7-7: Aufwand in Personentage	192
Abbildung 7-8: Umstellungsperson	192
Abbildung 7-9: Kosten/Nutzen-Verhältnis	193