

Conrad Meyer (Hrsg.)

# Swiss GAAP FER

**Erläuterungen, Illustrationen und Beispiele  
2., überarbeitete und ergänzte Auflage**

**VERLAG:SKV**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort

^

Geleitwort von Giorgio Behr, Präsident des Stiftungsrats  
und langjähriger Präsident der Fachkommission der FER

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

Teil I: Kern-FER

## 1 Swiss GAAP FER Rahmenkonzept

- 1.1 Einführung
- 1.2 Ziele der Jahresrechnung und Gliederung  
des Geschäftsberichts
- 1.3 Erstmalige Anwendung der Swiss GAAP FER
- 1.4 Grundlagen der Jahresrechnung
- 1.5 Definition von Bilanzpositionen
- 1.6 Definition von Erträgen, Aufwendungen und Erfolg
- 1.7 Bewertungskonzepte
- 1.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- 1.9 Qualitative Anforderungen
- 1.10 Lage und Ausblick im Jahresbericht
- 1.11 Übersicht
- 1.12 Fallstudien

## 2 Swiss GAAP FER 1: Grundlagen

- 2.1 Einführung
- 2.2 Entwicklungsverfahren für die Fachempfehlungen
- 2.3 Zweck der Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER
- 2.4 Kern-FER und gesamtes Regelwerk: Aufbau und Anwendung
- 2.5 Übersicht

## 3 Swiss GAAP FER 2: Bewertung

- 3.1 Einführung
- 3.2 Bewertungsgrundsätze
- 3.3 Wertbeeinträchtigungen (Impairment)
- 3.4 Fremdwährungsumrechnung und latente Ertragssteuern
- 3.5 Übersicht
- 3.6 Fallstudien

4	Swiss GAAP FER 3: Darstellung und Gliederung	66
4.1	Einführung	66
4.2	Bilanz	66
4.3	Erfolgsrechnung	70
4.4	Eigenkapitalnachweis	73
4.5	Übersicht	73
4.6	Fallstudien	74
5	Swiss GAAP FER 4: Geldflussrechnung	79
5.1	Einführung	79
5.2	Zusammensetzung des Fonds	82
5.3	Gliederung der Geldflussrechnung	83
5.4	Übersicht	94
5.5	Fallstudie	95
6	Swiss GAAP FER 5: Ausserbilanzgeschäfte	99
6.1	Einführung	99
6.2	Ausserbilanzgeschäfte gemäss Swiss GAAP FER	99
6.3	Offenlegung der Ausserbilanzgeschäfte	100
6.4	Bewertung und Abgrenzung zu Rückstellungen	102
6.5	Übersicht	103
6.6	Fallstudie	104
7	Swiss GAAP FER 6: Anhang	106
7.1	Einführung	106
7.2	Offenlegung	106
7.3	Übersicht	108
7.4	Fallstudie	109
<b>Teil II: Weitere Swiss GAAP FER</b>		<b>in</b>
8	Swiss GAAP FER 10: Immaterielle Werte	113
8.1	Einführung	113
8.2	Ansatz und Aktivierung	114
8.3	Bewertung	116
8.4	Offenlegung	117
8.5	Übersicht	118
8.6	Fallstudie	120

9	Swiss GAAP FER 11: Ertragssteuern	123
9.1	Einführung	123
9.2	Laufende Ertragssteuern	123
9.3	Latente Ertragssteuern	* 124
9.4	Übersicht	126
9.5	Fallstudie	128
10	Swiss GAAP FER 13: Leasinggeschäfte	133
10.1	Einführung	133
10.2	Kriterien zur Unterscheidung von Finanzierungsleasing und operativem Leasing	133
10.3	Finanzierungsleasing	134
10.4	Operatives Leasing	135
10.5	Sale and Leaseback	136
10.6	Einfluss des Leasings auf den Cashflow	136
10.7	Übersicht	137
10.8	Fallstudie	138
10.9	Anhang 1: Leasingtabelle Computertomograf (in CHF)	146
10.10	Anhang 2: Leasingtabelle Berufsfahrzeug (in CHF)	147
11	Swiss GAAP FER 15: Transaktionen mit nahe stehenden Personen	148
11.1	Einführung	148
11.2	Definition	148
11.3	Offenlegung	151
11.4	Übersicht	153
11.5	Fallstudie	154
12	Swiss GAAP FER 16: Vorsorgeverpflichtungen	156
12.1	Einführung	156
12.2	Konzept	157
12.3	Ermittlung der Unter- oder Überdeckung einer Vorsorgeeinrichtung (VE)	158
12.4	Aktiven und Passiven aus Vorsorgeeinrichtungen (VE)	160
12.5	Anschlüsse an Gemeinschafts- und Sammeleinrichtungen	163
12.6	Arbeitgeberbeitragsreserve	163
12.7	Ausweis, Darstellung und Offenlegung	164
12.8	Übersicht	164
12.9	Fallstudie	166
13	Swiss GAAP FER 17: Vorräte	168
13.1	Einführung	168
13.2	Erstbewertung	168

13.3	Folgebewertung	171
13.4	Behandlung von Wertbeeinträchtigungen	173
13.5	Offenlegung	173
13.6	Übersicht	175
13.7	Fallstudien	176
14	Swiss GAAP FER18: Sachanlagen	185
14.1	Einführung	185
14.2	Erstbewertung	185
14.3	Folgebewertung von Sachanlagen	187
14.4	Darstellung in der Bilanz	192
14.5	Informationen im Anhang	193
14.6	Darstellung des Sachanlagenspiegels im Anhang	194
14.7	Übersicht	195
14.8	Fallstudien	197
15	Swiss GAAP FER 20: Wertbeeinträchtigungen	200
15.1	Einführung	200
15.2	Konzept und Kontrollrechnung	201
15.3	Erfassung und Wegfall einer Wertbeeinträchtigung bei historischen Werten	205
15.4	Erfassung und Wegfall einer Wertbeeinträchtigung bei aktuellen Werten	207
15.5	Offenlegung	207
15.6	Übersicht	208
15.7	Fallstudien	210
16	Swiss GAAP FER 22: Langfristige Aufträge	217
16.1	Einführung	217
16.2	Definition und Arten von langfristigen Aufträgen	217
16.3	Methoden der Bilanzierung	218
16.4	Erfassung und Bewertung bei der Percentage of Completion-Methode (POCM)	219
16.5	Erfassung und Bewertung bei der Completed Contract-Methode (CCM)	222
16.6	Zusammenfassung von Aufträgen	223
16.7	Offenlegung	223
16.8	Übersicht	225
16.9	Fallstudie	226
17	Swiss*GAAP FER 23: Rückstellungen	229
17.1	Einführung	229
17.2	Definition Rückstellung	230

17.3	Ersterfassung und Folgebewertung	232
17.4	Offenlegung	232
17.5	Übersicht	234
17.6	Fallstudien	234
18	Swiss GAAP FER 24: Eigenkapital und Transaktionen mit Aktionären	243
18.1	Einführung	243
18.2	Eigene Aktien	243
18.3	Transaktionen mit Aktionären	245
18.4	Eigenkapitaltransaktionskosten	246
18.5	Gliederung und Nachweis des Eigenkapitals	247
18.6	Übersicht	249
18.7	Fallstudien	249
19	Swiss GAAP FER 27: Derivative Finanzinstrumente	256
19.1	Einführung	256
19.2	Definition derivatives <u>Finanz</u> instrument	256
19.3	Bilanzierung und Bewertung derivativer Finanz- Instrumente	257
19.4	Offenlegung derivativer <u>Finanz</u> instrumente	259
19.5	Übersicht	260
19.6	Fallstudien	262
Teil III: Swiss GAAP FER für Konzernrechnung		269
20	Swiss GAAP FER 30: Konzernrechnung	271
20.1	Einführung	271
20.2	Konsolidierungskreis	271
20.3	Konsolidierungsverfahren	275
20.4	Goodwill	277
20.5	Fremdwährungen	281
20.6	Bewertung	283
20.7	Ertragssteuern	284
20.8	Geldflussrechnung	284
20.9	Eigenkapitalnachweis	285
20.10	Weitere Offenlegungen	285
20.11	Übersicht	286
20.12	Fallstudien	287

Teil IV: Swiss GAAP FER für kotierte Unternehmen	299
21 Swiss GAAP FER 31: Ergänzende Fachempfehlungen für kotierte Unternehmen	301
21.1 Einführung	301
21.2 Erstanwendung (FER 31/2)	301
21.3 Aktienbezogene Vergütungen (FER 31/3)	303
21.4 Aufzugebende Geschäftsbereiche (FER 31/4)	305
21.5 Ergebnis je Beteiligungsrecht (FER 31/5)	306
21.6 Ertragssteuern (FER 31/6)	307
21.7 Verbindlichkeiten finanzieller Art	308
21.8 Segmentberichterstattung	309
21.9 Zwischenberichterstattung	310
21.10 Fallstudie	313
21.11 Übersicht	317
Teil V: Zusammenfassende Elemente	319
22 Musterbeispiel eines Abschlusses gemäss Swiss GAAP FER	321
22.1 Ausgangslage	321
22.2 Aufgabenstellung	327
22.3 Lösungsvorschlag	327
22.4 Konzernrechnung	355
Literaturhinweise	374
Fakten zu «FER»	375
Autorenverzeichnis	377
Stichwortverzeichnis	379