

Inhaltsverzeichnis:

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XIV
SYMBOLVERZEICHNIS	XVIII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	XXI
TABELLENVERZEICHNIS	XXI
1 EINLEITUNG	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Themenabgrenzung.....	2
1.3 Gang der Untersuchung	6
2 GRUNDLAGEN DER BETRACHTETEN RECHNUNGSLEGUNGSSYSTEME	7
2.1 Bestimmungsfaktoren der nationalen Rechnungslegung in Deutschland und den USA.....	7
2.1.1 Bedeutung der nationalen Bilanzkultur.....	7
2.1.2 Geschichtliche und kulturelle Determinanten.....	9
2.1.3 Die Rechtssystematik	11
2.1.3.1 Kontinentaleuropäische versus anglo-amerikanische Rechtsauffassung	11
2.1.3.2 Rechtsgrundlagen der deutschen Rechnungslegungsvorschriften.....	12
2.1.3.3 Systematik der US-amerikanischen Rechnungslegungsnormen.....	13
2.2 Ausgestaltung der nationalen Rechnungslegungen in Deutschland und den USA.....	16
2.2.1 Adressaten und Funktionen des Jahresabschlusses.....	16
2.2.1.1 Grundlagen der Ableitung von Jahresabschlußzwecken	16
2.2.1.2 Funktionen des deutschen Einzelabschlusses	17
2.2.1.3 Aufgaben des <i>Financial Statements</i> nach US-GAAP.....	19
2.2.2 Das Verhältnis von handels- und steuerrechtlicher Rechnungslegung.....	21
2.2.2.1 Das Beziehungsgeflecht zwischen Handels- und Steuerbilanz	21
2.2.2.2 Folgen für den handelsrechtlichen Jahresabschluß.....	24

2.2.3	Dominierende Prinzipien der Rechnungslegung im Vergleich.....	25
2.2.3.1	Statik versus Dynamik	25
2.2.3.2	Vorsichtsprinzip versus <i>Fair Presentation</i>	27
2.2.4	Umfang von Rechnungslegung, Prüfung und Publizität.....	30
2.3	Die IAS als internationale Normen der Rechnungslegung	33
2.3.1	Entwicklung, Aufbau und Ziele des IASC.....	33
2.3.2	Funktionen, Prinzipien und Umfang der Rechnungslegung nach IAS	36
2.3.3	Vergleich der IAS mit HGB und US-GAAP	38
2.4	Rechnungslegungspolitische Relevanz der Ergebnisse	40
3	DETERMINANTEN DER RECHNUNGSLEGUNGSPOLITIK NACH HGB, IAS UND US-GAAP	43
3.1	Grundlagen der Rechnungslegungspolitik	43
3.1.1	Begriff der Rechnungslegungspolitik im internationalen Umfeld.....	43
3.1.2	Objekte und Träger der Rechnungslegungspolitik.....	45
3.1.3	Rechnungslegungspolitik als derivative Teilpolitik der Unternehmenspolitik	48
3.2	Zielsetzungen und Grenzen der Rechnungslegungspolitik im Vergleich.....	49
3.2.1	Ableitung rechnungslegungspolitischer Zielsetzungen aus den Aufgaben des Jahresabschlusses nach HGB, IAS und US-GAAP	49
3.2.1.1	Bestimmungsfaktoren des rechnungslegungspolitischen Zielsystems im Überblick	49
3.2.1.2	Unternehmenspolitische Rechnungslegungspolitik	51
3.2.1.2.1	Aus der Finanzpolitik abgeleitete Zielsetzungen	51
3.2.1.2.1.1	Überblick über die Aufgaben der Finanzpolitik	51
3.2.1.2.1.2	Bedeutung der Rechnungslegungspolitik für Ausschüttungen und Tantiemen.....	52
3.2.1.2.1.3	Besteuerung und handelsrechtliche Rechnungslegungspolitik	56
3.2.1.2.1.4	Rechnungslegungspolitik und Außenfinanzierung	59
3.2.1.2.2	Originär aus der Publizitätspolitik abgeleitete Zielsetzungen	61
3.2.1.3	Aus den individuellen Zielen der Entscheidungsträger abgeleitete Zielsetzungen.....	62

3.2.1.4	Bedeutung des Shareholder Value-Ansatzes für die Ziele der Rechnungslegungspolitik.....	65
3.2.1.5	Rechnungslegungspolitik unter Berücksichtigung der pluralistischen Zielsetzungen.....	69
3.2.1.5.1	Zielkonflikte und Lösungsstrategien.....	69
3.2.1.5.2	Beurteilung auftretender Zielkonflikte im Rahmen unterschiedlicher Normensysteme.....	70
3.2.1.5.3	Empirische Ergebnisse zur Rechnungslegungspolitik im zielpluralistischen Umfeld.....	74
3.2.2	Grenzen der Rechnungslegungspolitik.....	75
3.2.2.1	Rechtliche Grenzen.....	75
3.2.2.2	Vertragliche Grenzen.....	77
3.2.2.3	Bedeutung der Abschlußprüfung für die Rechnungslegungspolitik.....	77
3.3	Gegenüberstellung des rechnungslegungspolitischen Instrumentariums nach HGB, IAS und US-GAAP.....	78
3.3.1	Systematisierung der rechnungslegungspolitischen Maßnahmen.....	78
3.3.2	Sachverhaltensgestaltungen.....	79
3.3.3	Instrumente zur Darstellungsgestaltung.....	81
3.3.3.1	Grundsätzliches.....	81
3.3.3.2	Formelle Rechnungslegungspolitik im Vergleich.....	82
3.3.3.3	Mittel zur materiellen Darstellungsgestaltung.....	86
3.3.3.3.1	Bilanzansatzwahlrechte.....	86
3.3.3.3.2	Bewertungswahlrechte.....	89
3.3.3.3.2.1	Wertansatzwahlrechte.....	89
3.3.3.3.2.2	Bewertungsmethodenwahlrechte.....	90
3.3.3.3.3	Ermessensspielräume materieller Rechnungslegungspolitik.....	96
3.3.4	Zeitliche Instrumente der Rechnungslegungspolitik.....	98
3.3.5	Bedeutung einzelner Instrumentengruppen im Vergleich.....	99
3.4	Unterschiede hinsichtlich der Auswahlkriterien für den Einsatz rechnungslegungspolitischer Instrumente.....	100
3.4.1	Kriterien der Instrumentenauswahl im Überblick.....	100
3.4.2	Stetigkeitsgrundsätze nach HGB, IAS und US-GAAP.....	101
3.4.2.1	Einflußfaktoren auf die Bindungswirkung.....	101
3.4.2.2	Stetigkeit und Einheitlichkeit nach HGB.....	101
3.4.2.3	Erfordernisse der <i>Comparability</i> und <i>Consistency</i> der US-GAAP.....	103
3.4.2.4	Anforderungen der IAS betreffend der <i>Comparability</i> von <i>Financial Statements</i>	106

3.4.3	Die Erkennbarkeit rechnungslegungspolitischer Maßnahmen nach HGB, IAS und US-GAAP.....	107
3.4.4	Reversibilität des Instrumenteneinsatzes	109
3.5	Zwischenergebnis und Schlußfolgerungen	112
4	ANWENDUNG EINES RECHNUNGSLEGUNGSPOLITISCHEN ENTSCHEIDUNGSMODELLS AUF DIE RECHNUNGSLEGUNG NACH HGB, IAS UND US-GAAP	114
4.1	Abgrenzung eines geeigneten Entscheidungsmodells	114
4.1.1	Ziele des Modelleinsatzes und Kriterien der Modellauswahl	114
4.1.2	Grundlegende Konzeption des Modellansatzes von <i>FREIDANK</i>	116
4.1.3	Eignung des Modells für den internationalen Vergleich der Rechnungslegungspolitik	117
4.1.3.1	Relevanz der primären Zielgrößen.....	117
4.1.3.2	Anwendbarkeit der sekundären Zielgrößen und Beurteilung der Kennzahlenauswahl aus internationaler Sicht	119
4.1.3.3	Grenzen des mathematischen Modellansatzes.....	126
4.2	Entwicklung der Entscheidungsmodelle nach HGB, IAS und US-GAAP	128
4.2.1	Grundlegende Vorgehensweise.....	128
4.2.2	Gesamtdarstellung des Modells zum Jahresabschluß nach HGB	130
4.2.2.1	Bestimmung des Aktionsraumes.....	130
4.2.2.2	Formulierung der Zielfunktion.....	134
4.2.2.3	Ableitung der Restriktionen aus den Sekundärzielen	138
4.2.3	Anwendung des Modellansatzes auf eine Rechnungslegung nach IAS	140
4.2.3.1	Der Aktionsraum nach IAS.....	140
4.2.3.2	Modifikation der Zielfunktion	146
4.2.3.3	Anpassung der Restriktionen	147
4.2.4	Übertragung auf einen US-GAAP-konformen Abschluß	148
4.2.4.1	Ableitung der Aktionsparameter	148
4.2.4.2	Die Zielfunktion nach US-GAAP.....	152
4.2.4.3	Formulierung der Restriktionen.....	153

4.3 Simulationen zur beispielhaften Anwendung der entwickelten Modellansätze	155
4.3.1 Darlegung der Ausgangsdaten	155
4.3.2 Ergebnisse der Simulationsdurchläufe.....	167
4.3.2.1 Maximierung des Jahresüberschusses.....	167
4.3.2.2 Minimierung des Jahresüberschusses	170
4.3.3 Kritische Würdigung der Resultate des Modelleinsatzes	174
5 SCHLUBBETRACHTUNG.....	177
5.1 Fazit	177
5.2 Ausblick	180
ANHANG	XXV
LITERATURVERZEICHNIS	LXXVI