

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXI
I Einleitung	1
II Konzernrechnungslegung in Deutschland	9
III Kontinentaleuropäische versus angelsächsische Rechnungslegung	19
IV Die Harmonisierung der Rechnungslegung	43
V Die International Accounting Standards als Instrument der Harmonisierung	73
VI Kompatibilität der deutschen Konzernrechnungslegungsvorschriften mit den International Accounting Standards	93
VII Eine Konzernrechnung nach IAS: Lösungsansätze, Begleitumstände und Auswirkungen	255
VIII Empirischer Teil	275
IX Zusammenfassung und Ausblick	281
Anhang I: Die International Accounting Standards	287
Anhang II: Checkliste für IAS-Konformität	289
Literaturverzeichnis	295
Geschäftsberichte	340
Gesprächs- und Auskunftsverzeichnis	341

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXI
I Einleitung	1
I.1 Einführung in die Thematik und Problemstellung	1
I.2 Eingrenzung des Themengebietes und Definitionen	3
I.2.1 Eingrenzung des Themengebietes	3
I.2.2 Definitionen	4
I.3 Zielsetzung und bisherige Arbeiten auf diesem Gebiet	5
I.3.1 Zielsetzung	5
I.3.2 Bisherige Arbeiten auf diesem Gebiet	7
I.4 Aufbau der Untersuchung	7
II Konzernrechnungslegung in Deutschland	9
II.1 Entwicklung und Bestimmungsfaktoren	9
II.1.1 Entwicklung der deutschen Konzernrechnungslegung	9
II.1.2 Bestimmungsfaktoren der Konzernrechnungslegung in Deutschland	12
II.1.2.1 Die Rechtsprechung	12
II.1.2.2 Das Institut der Wirtschaftsprüfer	13
II.1.2.3 Die Europäische Union	14
II.1.2.4 Sonstige Einflussgruppen	15
II.2 Heutiger Stand und Akzeptanzprobleme der deutschen Konzernrechnungslegung	16
II.3 Fazit	17
III Kontinentaleuropäische versus angelsächsische Rechnungslegung	19
III.1 Abgrenzung der Begriffe	19
III.2 Kulturelles Umfeld als Ursache der Unterschiedlichkeit	21
III.2.1 Das Rechtssystem	23
III.2.2 Das Steuersystem	24
III.2.3 Das Wirtschafts- und Finanzsystem	24
III.2.4 Der Berufsstand der Wirtschaftsprüfer	28
III.2.5 Sonstige Faktoren	29

III.3	Ausprägungen der Unterschiedlichkeit	29
III.3.1	Standardsetzer, Rechnungslegungsgrundsätze und Conceptual Framework	29
III.3.1.1	Standardsetzer und Rechnungslegungsgrundsätze	29
III.3.1.2	Conceptual Framework	30
III.3.2	Investororientierung versus Gläubigerschutz	32
III.3.2.1	True and fair view	35
III.3.2.2	Substance over form	36
III.3.2.3	Prudence and matching	37
III.3.3	Das Massgeblichkeitsprinzip	39
III.4	Fazit	41
IV	Die Harmonisierung der Rechnungslegung	43
IV.1	Besteht überhaupt ein Harmonisierungsbedarf?	44
IV.1.1	Grenzüberschreitende Kapitalmarkttransaktionen als Motor der Harmonisierung	44
IV.1.2	Die volkswirtschaftliche Bedeutung	45
IV.1.3	Die Perspektive der Abschlussersteller	47
IV.1.4	Die Sicht der Abschlussnutzer	48
IV.1.4.1	Investoren	48
IV.1.4.2	Die Börsen und die Zulassungsstellen	49
IV.1.5	Kritische Stimmen zum Harmonisierungsbedarf und Fazit	50
IV.2	Grundkonzepte der Harmonisierung von Jahresrechnungen	52
IV.2.1	Uniformity	53
IV.2.2	Mutual recognition	55
IV.2.3	Dual reporting	57
IV.2.4	Harmonisierung durch Marktmechanismen	59
IV.2.5	Fazit	60
IV.3	Gegenwärtige Bemühungen um eine weltweite Harmonisierung	60
IV.3.1	Die internationale Börsenaufsichtsorganisation und die nationalen Börsen und Börsenzulassungsstellen	61
IV.3.2	Nationale, internationale und supra-nationale Einflüsse	63
IV.3.2.1	Einzelstaatliche Einflussnahme	63
IV.3.2.2	Vereinte Nationen	65
IV.3.2.3	OECD	66
IV.3.2.4	Europäische Union	66
IV.3.3	Der Einfluss weiterer Interessengruppen	69
IV.4	Fazit	70

V	Die International Accounting Standards als Instrument der Harmonisierung	73
V.1	Zielsetzung, Aufbau und Organisation des IASC	73
V.2	Die International Accounting Standards	75
V.2.1	Der Entwicklungsprozess (Due process)	77
V.2.2	Das Framework	78
V.2.3	Das Comparability/Improvements-Projekt	78
V.2.4	Die aktuellen Projekte	79
V.2.5	Die Zusammenarbeit mit anderen Institutionen	82
V.2.5.1	IOSCO	82
V.2.5.2	Die Zusammenarbeit mit den nationalen Standardsetzern	83
V.2.5.3	Die Zusammenarbeit mit weiteren Institutionen	84
V.2.6	Der Einfluss der US-amerikanischen Rechnungslegung und weitere Kritikpunkte	84
V.2.7	Akzeptanz der IAS und ihr Einfluss auf die Harmonisierung	86
V.2.7.1	Die Akzeptanz durch Unternehmen und auf nationaler Ebene	87
V.2.7.2	Die Akzeptanz durch die Börsen und durch die Börsenzulassungsbehörden	89
V.2.7.3	Einfluss auf die Harmonisierung der Rechnungslegung	90
V.3	Fazit	91
VI	Kompatibilität der deutschen Konzernrechnungslegungsvorschriften mit den International Accounting Standards	93
VI.1	Grundlagen	93
VI.2	Vergleich der einzelnen Vorschriften	95
VI.2.1	Grundlagen der IAS	95
VI.2.1.1	Introduction	95
VI.2.1.2	Preface to Statements of International Accounting Standards	95
VI.2.1.3	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements	96
VI.2.2	IAS 1 - Disclosure of Accounting Policies	116
VI.2.3	IAS 2 - Inventories	122
VI.2.4	IAS 4 - Depreciation Accounting	128
VI.2.5	IAS 5 - Information to be Disclosed in Financial Statements	132
VI.2.6	IAS 7 - Cash Flow Statements	134

VI.2.7	IAS 8 - Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies	136
VI.2.8	IAS 9 - Research and Development Costs	140
VI.2.9	IAS 10 - Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date	142
VI.2.10	IAS 11 - Construction Contracts	146
VI.2.11	IAS 12 - Accounting for Taxes on Income	149
VI.2.12	IAS 13 - Presentation of Current Assets and Current Liabilities	154
VI.2.13	IAS 14 - Reporting Financial Information by Segment	156
VI.2.14	IAS 15 - Information Reflecting the Effects of Changing Prices	158
VI.2.15	IAS 16 - Property, Plant and Equipment	159
VI.2.16	IAS 17 - Accounting for Leases	166
VI.2.17	IAS 18 - Revenue	171
VI.2.18	IAS 19 - Retirement Benefit Costs	175
VI.2.19	IAS 20 - Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	181
VI.2.20	IAS 21 - The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	183
VI.2.21	IAS 22 - Business Combinations	188
VI.2.22	IAS 23 - Borrowing Costs	204
VI.2.23	IAS 24 - Related Party Disclosure	206
VI.2.24	IAS 25 - Accounting for Investments	212
VI.2.25	IAS 26 - Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	216
VI.2.26	IAS 27 - Consolidated Financial Statements and Accounting for Investments in Subsidiaries	218
VI.2.27	IAS 28 - Accounting for Investments in Associates	234
VI.2.28	IAS 29 - Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	242
VI.2.29	IAS 31 - Financial Reporting of Interests in Joint Ventures	245
VI.3	Fazit	252
VII	Eine Konzernrechnung nach IAS: Lösungsansätze, Begleitumstände und Auswirkungen	255
VII.1	Staatliche Gestaltungsvarianten	255
VII.1.1	Befreiender Konzernabschluss	256
VII.1.2	Tolerierung	260
VII.2	Lösungsansätze für deutsche Konzerne	260
VII.2.1	Die zusätzliche Konzernrechnung nach IAS	261

VII.2.2	Lösungen in einem einzigen Konzernabschluss	262
VII.2.2.1	Anpassung im Rahmen der HGB-Wahlrechte	262
VII.2.2.1.1	Freiwillige Angaben im Anhang	263
VII.2.2.1.2	Aufwertung des Lageberichts	264
VII.2.2.2	Vollständige Anpassung der Konzernrechnung	265
VII.2.3	Bewertung der Lösungsmöglichkeiten	265
VII.2.4	Verbuchung einer Anpassung und Übergangsbestimmungen	266
VII.3	Begleitumstände einer Konzernrechnung nach IAS	267
VII.3.1	Erweiterte Bereitstellung von Informationen	268
VII.3.2	Kosten der Umstellung	269
VII.3.3	Strategische und personelle Aspekte	270
VII.4	Auswirkungen einer Umstellung auf IAS	271
VII.4.1	Auswirkungen auf die Jahresrechnung	271
VII.4.2	Auswirkungen auf die Beziehungen zur Umwelt	273
VII.5	Fazit	273
VIII	Empirischer Teil	275
VIII.1	Vorbemerkungen	275
VIII.2	Analyse der Konzernabschlüsse 1994	276
VIII.3	Fazit	279
IX	Zusammenfassung und Ausblick	281
Anhang:	Die International Accounting Standards	287
Anhang II:	Checkliste für IAS-Konformität	289
	Literaturverzeichnis	295
	Geschäftsberichte	340
	Gesprächs- und Auskunftsverzeichnis	341