

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XI

Abbildungsverzeichnis..... XIII

Tabellenverzeichnis XV

1 Einführende Betrachtung.....1

1.1 **Aktualität der Thematik 1**

1.2 **Abgrenzungen..... 2**

1.3 **Gang der Untersuchung 3**

**2 Notwendigkeiten für eine internationale Orientierung der
Rechnungslegung7**

2.1 **Zweck und Bedeutung der Konzernrechnungslegung..... 7**

2.2 **Globalisierung der Kapitalmärkte und der Unternehmen..... 8**

2.3 **Konsequenzen der Globalisierung 9**

3 Konzeptionelle Unterschiede der Rechnungslegungssysteme11

3.1 **Zielsetzung der Rechnungslegungssysteme und zentraler
Rechnungslegungsgrundsatz 11**

3.2	Rechtliche und wirtschaftliche Strukturen sowie sozio- ökonomische Rahmenbedingungen.....	12
3.3	Regelungsinstitutionen.....	15
3.4	Entwicklung, Umfang und Qualität der Rechnungslegungsnormen	16
3.5	Grundsätze und Geltungsbereich der Rechnungslegung	17
4	Der internationale Harmonisierungs- und Standardisierungsprozeß.....	19
4.1	Kontinentaleuropäische Harmonisierungsbestrebungen	19
4.2	Angloamerikanische Harmonisierungsbestrebungen des IASC	21
4.3	Weltweite Harmonisierungsbestrebungen	22
5	Neue Vorschriften zur Konzernrechnungslegung durch das KonTraG und das KapAEG	25
5.1	Auslöser und Zielsetzung des KapAEG	25
5.1.1	Kapitalmarktorientierung deutscher Rechnungslegungsvorschriften	26
5.1.2	Varianten der Konzernabschlüsse.....	30
5.2	Öffnung des deutschen Konzernbilanzrechts	32
5.2.1	Voraussetzungen und ihre Auslegung.....	33
5.2.2	Kritische Würdigung des KapAEG.....	35
5.2.2.1	Gefahr einer 2-Klassen Rechnungslegung	37
5.2.2.2	Einklang mit den EG-Richtlinien.....	38

5.2.3	Pragmatische Lösung des Gesetzgebers	40
5.2.4	Meinungsbild deutscher Großkonzerne	41
5.3	Annäherung an internationale Rechnungslegungsvorschriften durch das KonTraG	46
5.4	Einführung eines deutschen Standard Setters durch das KonTraG	47
5.4.1	Gründung und Zweck des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee	48
5.4.1.1	Gesetzliche Grundlage und Aufgaben des DRSC	49
5.4.1.2	Organisatorischer Aufbau und Organe des DRSC	50
5.4.1.3	Verfahren der Standardsetzung	52
5.4.2	Kritische Würdigung des Entwurfs zum ersten deutschen Rechnungslegungsstandard (E-DRS 1)	53
5.4.3	Kritische Würdigung des DRSC	54
5.4.3.1	Übernahme von Unzulänglichkeiten der zugrunde gelegten Vorbilder	56
5.4.3.2	Das Gremium als neue Institution im rechtlichen Gesamtsystem	56
5.4.3.3	Auslegung der Aufgaben des DRSC	58
5.4.3.4	Die Katalysatorfunktion des DRSC	61
5.5	Auswirkungen auf den Einzelabschluß und die Steuerbilanz durch das KapAEG und das DRSC	63
6	IAS versus US-GAAP und die Rolle des DRSC	67
6.1	Argumente zu einer Entscheidungsfindung	67
6.1.1	Kapitalmarktreaktionen auf einen Wechsel	68
6.1.2	Chancen und Risiken der Internationalisierung der Rechnungslegung	70
6.1.3	Wahl des Rechnungslegungsstandards	74

6.1.4	Anpassungsstrategien an die internationale Rechnungslegung	76
6.1.5	Auswahl der optimalen Anpassungsstrategie anhand von Beispielen	79
6.2	Auseinandersetzung um die World Standards of Accounting als politischer Prozeß	81
6.2.1	Haltung der SEC	83
6.2.2	Bemühungen des IASC um einen Machtausgleich.....	85
6.2.3	Die Rolle der EU und des DRSC.....	87
7	Zusammenfassung und Ausblick	91
	Anhang.....	97
	Anmerkungen	101
	Literaturverzeichnis	153

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Internationale Streuung deutscher Aktien..... 29

**Abbildung 2: Möglichkeiten der Konzernrechnungslegung in
Deutschland..... 30**

**Abbildung 3: Der Stand der Anpassung der deutschen Unternehmungen
an internationale Rechnungslegungsstandards..... 41**

Abbildung 4: Zukunft deutscher Konzernabschlüsse... 42

**Abbildung 5: In welcher Weise sollten die deutschen
Rechnungslegungsvorschriften geändert werden? 43**

**Abbildung 6: Die Regelung zum „befreienden Konzernabschluß“ im
Entwurf des Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetzes... 44**

**Abbildung 7: Kritik an dem Entwurf des
Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetzes 45**

Abbildung 8: Organisationsstruktur des DRSC 51

**Abbildung 9: Rückwirkung der Öffnung und Differenzierung der
deutschen Konzernrechnungslegung..... 64**

**Abbildung 10: Stufen der Anpassung eines Konzernabschlusses an
internationale Vorschriften 78**

Abbildung 11: House of GAAP..... 97

Abbildung 12: Gremien des FASB 98

Abbildung 13: Organisationsstruktur des IASC..... 99

Abbildung 14: Vorschlag über die künftigen Organe des IASC100

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Unterschiedliche Grundphilosophien der Rechnungslegung .. 13

**Tabelle 2: Aktuelle und geplante Anwendung internationaler
Rechnungslegungsstandards bei deutschen Unternehmen..... 28**

**Tabelle 3: Entscheidungskriterien für die Auswahl zwischen IAS
und US-GAAP..... 75**