

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>V</b>
<b>Abbildungs- und Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>X</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>XII</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<i>1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit</i> .....	<i>1</i>
<i>1.2 Abgrenzung der Untersuchung</i> .....	<i>3</i>
<i>1.3 Aufbau der Untersuchung</i> .....	<i>4</i>
<i>1.4 Terminologische Grundlagen</i> .....	<i>7</i>
1.4.1 Harmonisierung .....	7
1.4.2 Rechnungswesen .....	8
1.4.3 International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards .....	12
1.4.4 Wertorientierte Unternehmenssteuerung .....	16
<b>2 Grundlagen einer Harmonisierung von internem und externem Rechnungswesen</b> .....	<b>20</b>
<i>2.1 Divergenzen zwischen internem und externem Rechnungswesen</i> .....	<i>20</i>
2.1.1 Historischer Hintergrund der Divergenzen in Deutschland .....	20
2.1.2 Unterschiede zwischen dem externen Rechnungswesen nach HGB und IAS/IFRS und dem internen Rechnungswesen .....	23
2.1.3 Gründe für unterschiedliche Rechnungswesensysteme .....	25
<i>2.2 Gründe für eine Harmonisierung des Rechnungswesens</i> .....	<i>29</i>
2.2.1 Internationaler Harmonisierungsprozess der externen Rechnungslegung .....	29
2.2.2 Internationalisierung der Unternehmenstätigkeit .....	32
2.2.3 Kapitalmarktorientierung – vom Financial Accounting hin zum Business Accounting .....	33
2.2.4 Wirtschaftliche Aspekte .....	35
<i>2.3 Harmonisierungsstrategie</i> .....	<i>37</i>
2.3.1 Einflussfaktoren auf die Harmonisierungsstrategie .....	38
2.3.2 Dimensionen der Harmonisierungsstrategie .....	41
2.3.2.1 Richtung der Harmonisierung .....	41
2.3.2.2 Gegenstand der Harmonisierung .....	42
2.3.2.3 Grad der Harmonisierung .....	42
2.3.2.4 Tiefe der Harmonisierung .....	43
2.3.2.5 Zeitliche Dimension der Harmonisierung .....	44

<b>3 Eignung der IAS/IFRS zur Harmonisierung des Rechnungswesens unter Berücksichtigung der wertorientierten Unternehmenssteuerung.....</b>	<b>46</b>
<b>3.1 Bestimmung des Harmonisierungsbereichs .....</b>	<b>46</b>
<b>3.1.1 Zwecke und Ziele des internen und externen Rechnungswesens .....</b>	<b>46</b>
3.1.1.1 Zwecke und Ziele des externen Rechnungswesens nach HGB.....	46
3.1.1.2 Zwecke und Ziele der externen Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	48
3.1.1.3 Zwecke und Ziele des internen Rechnungswesens.....	49
<b>3.1.2 Festlegung des Harmonisierungsbereichs des internen und externen Rechnungswesens .....</b>	<b>51</b>
3.1.2.1 Aufgabenerfüllung des internen Rechnungswesens mit dem Einzelabschluss nach HGB und der Steuerbilanz.....	52
3.1.2.2 Aufgabenerfüllung des internen Rechnungswesens mit dem Konzernabschluss nach HGB .....	52
3.1.2.3 Aufgabenerfüllung des internen Rechnungswesens mit einem Konzernabschluss nach IAS/IFRS.....	53
3.1.2.3.1 Aufgabenerfüllung der entscheidungsorientierten Kostenrechnung.....	55
3.1.2.3.2 Aufgabenerfüllung der Kostenrechnung mit Kontroll- und Steuerungsfunktion insbesondere im Bereich der Betriebsergebnisrechnung.....	58
3.1.2.3.2.1 Rolle der Handelsbilanz II bei der Harmonisierung des Rechnungswesens .....	59
3.1.2.3.2.2 Exkurs: Segmentberichterstattung .....	61
3.1.2.3.3 Aufgabenerfüllung des zahlungsstromorientierten Rechnungswesens .....	63
<b>3.1.3 Zwischenfazit: Teilharmonisierung des internen und externen Rechnungswesens .....</b>	<b>65</b>
<b>3.2 Anforderungen an die Kontroll- und Steuerungsrechnungen sowie an die wertorientierte Unternehmenssteuerung.....</b>	<b>68</b>
<b>3.2.1 Anforderungen an Kontroll- und Steuerungsrechnungen .....</b>	<b>70</b>
3.2.1.1 Analysefähigkeit .....	70
3.2.1.1.1 Aktualität und Zukunftsorientierung.....	71
3.2.1.1.2 Relevanz .....	71
3.2.1.1.3 Vergleichbarkeit.....	72
3.2.1.2 Anreizverträglichkeit .....	72
3.2.1.2.1 Zielkongruenz.....	73
3.2.1.2.2 Objektivität.....	74
3.2.1.3 Kommunikationsfähigkeit .....	75
3.2.1.3.1 Verständlichkeit .....	75
3.2.1.3.2 Akzeptanz .....	76
3.2.1.4 Wirtschaftlichkeit.....	76
<b>3.2.2 Spezielle Anforderungen an die wertorientierte Unternehmenssteuerung .....</b>	<b>77</b>
3.2.2.1 Zukunftsorientierung .....	78
3.2.2.2 Berücksichtigung von Risikopräferenzen.....	78
3.2.2.3 Berücksichtigung des Zeitwertes des Geldes .....	79
<b>3.3 Konzeptionelle und materielle Eignung der IAS/IFRS zur Harmonisierung des Rechnungswesens innerhalb des Harmonisierungsbereichs.....</b>	<b>80</b>
<b>3.3.1 Zielsetzung und Grundsätze der Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....</b>	<b>80</b>
3.3.1.1 Zielsetzung und Grundsätze der Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	80

3.3.1.1.1	Grundannahmen der IAS/IFRS.....	81
3.3.1.1.2	Qualitative Merkmale des Jahresabschlusses.....	82
3.3.1.1.3	Constraints on relevant and reliable Information.....	84
3.3.1.1.4	Würdigung der Zielsetzung und Grundsätze vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	85
<b>3.3.2</b>	<b>Ansatz- und Bewertungsvorschriften der IAS/IFRS vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....</b>	<b>87</b>
3.3.2.1	Definition und Ansatz.....	87
3.3.2.1.1	Definition und Ansatz von Bilanzpositionen.....	87
3.3.2.1.2	Definition und Ansatz von Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung.....	88
3.3.2.1.3	Würdigung des Ansatzes und der Definition vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	89
3.3.2.2	Bewertungskonzeptionen.....	90
3.3.2.2.1	Anschaffungskosten.....	91
3.3.2.2.2	Herstellungskosten.....	92
3.3.2.2.3	Würdigung der Bewertungskonzeption vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	95
3.3.2.2.4	Folgebewertung von Vermögenswerten.....	96
3.3.2.3	Impairment of Assets.....	97
3.3.2.3.1	Vorschriften der IAS/IFRS zum Impairment of Assets.....	97
3.3.2.3.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	102
3.3.2.4	Fair Value Bewertung.....	105
3.3.2.4.1	Vorschriften der IAS/IFRS zur Fair Value Bewertung.....	105
3.3.2.4.2	Fair Value Bewertung anhand von IAS/IFRS 16 "Property, Plant and Equipment".....	107
3.3.2.4.3	Fair Value Bewertung anhand von IAS/IFRS 40 „Investment Property“.....	109
3.3.2.4.4	Fair Value Bewertung anhand von IAS/IFRS 39 „Financial Instruments“.....	110
3.3.2.4.5	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	113
3.3.2.4.5.1	Fair Value-Bewertung bei nicht finanziellen Vermögenswerten.....	113
3.3.2.4.5.2	Fair Value-Bewertung bei Finanzinstrumenten.....	117
<b>3.3.3</b>	<b>Eignung ausgewählter IAS/IFRS zur Harmonisierung.....</b>	<b>119</b>
3.3.3.1	Immaterielle Vermögenswerte.....	119
3.3.3.1.1	Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften nach IAS/IFRS 38 „Intangible Assets“.....	119
3.3.3.1.1.1	Ansatz- und Bewertungsvorschriften für einzeln erworbene immaterielle Vermögenswerte nach IAS/IFRS 38.....	120
3.3.3.1.1.2	Ansatz- und Bewertungsvorschriften für selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte nach IAS/IFRS 38.....	122
3.3.3.1.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	124
3.3.3.1.2.1	Ansatz immaterieller Vermögenswerte im Allgemeinen.....	125
3.3.3.1.2.2	Bestehen von Ermessensspielräumen bei der Definition und bei den Ansatzkriterien von immateriellen Vermögenswerten.....	126
3.3.3.1.2.3	Abgrenzung zwischen Forschungs- und Entwicklungsausgaben.....	128
3.3.3.1.2.4	Aktivierungsumfang- und -zeitpunkt von selbst erstellten immateriellen Vermögenswerten.....	129
3.3.3.1.2.5	Auswirkungen des Exposure Drafts IAS/IFRS 38.....	130
3.3.3.1.2.6	Zusammenfassung vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	131
3.3.3.2	Sachanlagevermögen.....	131
3.3.3.2.1	Generelle Ansatz- und Bewertungsvorschriften nach IAS/IFRS 16 „Property, Plant and Equipment“.....	131
3.3.3.2.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	132
3.3.3.3	Langfristige Fertigungsaufträge.....	134
3.3.3.3.1	Ansatz- und Bewertungsvorschriften für langfristige Fertigungsaufträge nach IAS/IFRS 11 „Construction Contracts“.....	134
3.3.3.3.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	136

3.3.3.4	Leasingverhältnisse.....	139
3.3.3.4.1	Ansatz- und Bewertungsvorschriften für Leasingverhältnisse nach IAS/IFRS 17 „Leases“ .....	139
3.3.3.4.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	142
3.3.3.5	Latente Steuern .....	144
3.3.3.5.1	Ansatz- und Bewertungsvorschriften der IAS/IFRS zu latenten Steuern in IAS/IFRS 12 „Income Taxes“ .....	144
3.3.3.5.2	Würdigung vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	146
3.3.3.6	Berücksichtigung von Erfolgsunsicherheiten .....	147
3.3.3.6.1	Vorschriften zur Berücksichtigung von Erfolgsunsicherheiten nach IAS/IFRS 37 „Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets“ .....	147
3.3.3.6.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	149
3.3.3.7	Erlösrealisation und Erfolgsdokumentation innerhalb der IAS/IFRS .....	151
3.3.3.7.1	Erlös- und Aufwandsrealisation .....	151
3.3.3.7.1.1	Vorschriften der IAS/IFRS zur Erlös- und Aufwandsrealisation.....	151
3.3.3.7.1.2	Würdigung der Vorschriften vor dem Hintergrund der Harmonisierung.....	154
3.3.3.7.2	Erfolgsspaltung.....	155
3.3.3.7.2.1	Vorschriften der IAS/IFRS zur Erfolgsspaltung .....	156
3.3.3.7.2.2	Eignung der Erfolgsspaltung nach IAS/IFRS zur Harmonisierung des Rechnungswesens .....	160
3.3.3.7.3	Eignung der Eigenkapitalveränderungsrechnung als ausgewählter weiterer Bestandteil des Jahresabschlusses nach IAS/IFRS zur Harmonisierung.....	163
3.3.4	<b>Zusammenfassende Würdigung der Eignung der IAS/IFRS zur Harmonisierung vor dem Hintergrund der Anforderungen an Kontroll- und Steuerungsrechnungen.....</b>	<b>165</b>
3.4	<b>Eignung eines mittels IAS/IFRS harmonisierten Rechnungswesens zur wertorientierten Unternehmenssteuerung .....</b>	<b>170</b>
3.4.1	<b>Ziele, Aufgaben und Konzepte der wertorientierten Unternehmenssteuerung.....</b>	<b>170</b>
3.4.1.1	Ziele und Kennzeichen der wertorientierten Unternehmenssteuerung....	170
3.4.1.2	Aufgaben der wertorientierten Unternehmenssteuerung .....	172
3.4.1.3	Konzeptionen der wertorientierten Unternehmenssteuerung .....	174
3.4.2	<b>Eignung eines mittels IAS/IFRS harmonisierten Rechnungswesens zur wertorientierten Unternehmenssteuerung .....</b>	<b>182</b>
3.4.2.1	Generelle Eignung des externen Rechnungswesens nach IAS/IFRS zur wertorientierten Unternehmenssteuerung.....	183
3.4.2.2	Eignung des externen Rechnungswesens nach IAS/IFRS zur wertorientierten Steuerungskonzeption des EVA.....	186
3.4.2.2.1	Bestandteile der wertorientierten Steuerungskonzeption des EVA.....	186
3.4.2.2.1.1	Kapitalkosten .....	186
3.4.2.2.1.2	NOPAT .....	187
3.4.2.2.1.3	NOA .....	189
3.4.2.2.2	Eignung ausgewählter Ansatz- und Bewertungsvorschriften der IAS/IFRS zur wertorientierten Steuerungskonzeption des EVA.....	190
3.4.2.2.2.1	Ansatz- und Bewertungsvorschriften zum Sachanlagevermögen .....	190
3.4.2.2.2.2	Fair Value-Bewertung.....	192
3.4.2.2.2.3	Immaterielle Vermögenswerte .....	193
3.4.2.2.2.4	Leasingverhältnisse.....	195
3.4.2.2.2.5	Latente Steuern .....	196
3.4.2.2.2.6	Berücksichtigung von Erfolgsunsicherheiten.....	196
3.4.2.2.2.7	Erlös- und Aufwandsrealisation.....	197
3.4.2.2.2.8	Erfolgsspaltung der IAS/IFRS .....	197

3.4.2.3 Eignung der IAS/IFRS zur wertorientierten Unternehmenssteuerung nach dem Konzept des EVA vor dem Hintergrund der aufgestellten Anforderungskriterien.....	198
3.4.2.3.1 Erfüllung der allgemein an Kontroll- und Steuerungsrechnungen zu stellenden Anforderungen im Zusammenhang mit dem EVA .....	198
3.4.2.3.1.1 Analysefähigkeit .....	198
3.4.2.3.1.2 Anreizverträglichkeit.....	199
3.4.2.3.1.3 Kommunikationsfähigkeit und Wirtschaftlichkeit.....	201
3.4.2.3.2 Erfüllung der speziell an die wertorientierte Unternehmenssteuerung zu stellenden Anforderungen.....	202
3.4.2.3.2.1 Zukunftsorientierung.....	202
3.4.2.3.2.2 Berücksichtigung von Risikopräferenzen und Zeitwertigkeit des Geldes .....	202
3.4.2.3.2.3 Weitere Anforderungen.....	203
3.4.2.4 Würdigung der Eignung der externen Rechnungslegung nach IAS/IFRS zur wertorientierten Unternehmenssteuerung nach dem Konzept des EVA .....	203
<b>3.5 Leitfaden zur praktischen Realisation der Harmonisierung .....</b>	<b>206</b>
<b>3.5.1 Berücksichtigung der Einflussfaktoren auf die Harmonisierung.....</b>	<b>206</b>
<b>3.5.2 Umsetzung der Harmonisierungsstrategie.....</b>	<b>207</b>
3.5.2.1 Richtung der Harmonisierung.....	207
3.5.2.2 Gegenstand der Harmonisierung .....	207
3.5.2.3 Grad der Harmonisierung .....	207
3.5.2.3.1 Übernahme von Ansatz- und Bewertungsvorschriften der IAS/IFRS in das interne Rechnungswesen.....	207
3.5.2.3.2 Formelle Gestaltung der internen GuV .....	209
3.5.2.3.3 Materielle Gestaltung der internen GuV .....	210
3.5.2.3.4 Verwendung einheitlicher Kennzahlen .....	211
3.5.2.4 Tiefe der Harmonisierung.....	211
3.5.2.5 Zeitliche Dimension der Harmonisierung .....	212
3.5.2.5.1 Frequenz .....	212
3.5.2.5.2 Planabschlüsse.....	212
<b>3.5.3 Zusammenfassung der Harmonisierungsstrategie.....</b>	<b>213</b>
<b>3.5.4 Verbindung eines harmonisierten Rechnungswesens mit der wertorientierten Unternehmenssteuerung nach dem Konzept des EVA.....</b>	<b>215</b>
<b>4 Schlussbetrachtung .....</b>	<b>217</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>XV</b>
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>XVII</b>