

## Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht .....	XI
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Abbildungsverzeichnis .....	XXIII
1. Relevanz der IFRS für das Reporting internationaler Unternehmen .....	1
2. Reporting internationaler Unternehmen – Konstruktion eines konzeptionellen Bezugsrahmens .....	19
3. Entwicklung der Harmonisierung und der Konvergenz des Rechnungswesens internationaler Unternehmen .....	99
4. Untersuchung der Auswirkungen von Harmonisierung und Konvergenz auf das Reporting internationaler Unternehmen .....	143
5. Ergänzung der Untersuchung durch Fallstudien zum Reporting ausgewählter internationaler Unternehmen .....	263
6. Perspektiven des Reporting internationaler Unternehmen .....	335
Literaturverzeichnis .....	339
Anhang .....	407

## Inhaltsverzeichnis

<b>Inhaltsübersicht .....</b>	<b>XI</b>
<b>Inhaltsverzeichnis .....</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XIX</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>XXIII</b>
<b>1. Relevanz der IFRS für das Reporting internationaler Unternehmen .....</b>	<b>1</b>
1.1 Einführung in die Problemstellung .....	1
1.2 Relevanz und Ziele der Untersuchung .....	4
1.3 Theoretische Einordnung der Problemstellung: Reporting als eine Determinante der Informationsverarbeitungskapazität internationaler Unternehmen .....	11
1.4 Gang der Untersuchung .....	14
<b>2. Reporting internationaler Unternehmen – Konstruktion eines     konzeptionellen Bezugsrahmens .....</b>	<b>19</b>
2.1 Internationale Unternehmenstätigkeit als Ausgangspunkt der Untersuchung des Reporting .....	19
2.1.1 Erscheinungsformen internationaler Unternehmen .....	22
2.1.1.1 Konzernformen als rechtliche Grundlage internationaler Unternehmen .....	23
2.1.1.2 Holding-Konzepte .....	26
2.1.1.3 Rollentypologien von Tochtergesellschaften als Ergebnis situativer Kontextabhängigkeit .....	35
2.1.2 Grundlagen der Unternehmensführung und des Controlling internationaler Unternehmen .....	45
2.1.2.1 Verhältnis der Begriffe Koordination und Steuerung .....	49
2.1.2.2 Koordination im internationalen Unternehmen .....	53
2.1.2.3 Idealtypische Koordinationsstrategien .....	58

2.1.2.4	Controlling im Kontext internationaler Unternehmenstätigkeit: Beteiligungscontrolling statt Einheitscontrolling .....	61
2.2	Einordnung des Reporting in den Untersuchungszusammenhang .....	64
2.2.1	Definitiorische Abgrenzung des Reporting .....	65
2.2.2	Übersicht der Elemente des Reporting .....	72
2.2.3	Ableitung von Anforderungen im Sinne von allgemeinen Gestaltungsgrundsätzen an das Reporting .....	81
2.2.4	Stand der Forschung im Bereich des Reporting .....	92
2.3	Zusammenfassung: Reporting internationaler Unternehmen .....	95
<b>3.</b>	<b>Entwicklung der Harmonisierung und der Konvergenz des Rechnungswesens internationaler Unternehmen .....</b>	<b>99</b>
3.1	Internationale Harmonisierung des externen Rechnungswesens in Deutschland und Europa.....	102
3.1.1	Entwicklungsstand nach Umsetzung der 4. und 7. EU-Richtlinie in den achtziger Jahren .....	104
3.1.2	Zunehmende Internationalisierung des externen Rechnungswesens in den neunziger Jahren .....	108
3.1.3	Einführung der International Financial Reporting Standards in der Europäischen Union 2005 .....	114
3.1.3.1	EU-Verordnung .....	115
3.1.3.2	International Accounting Standards Board und International Financial Reporting Standards .....	121
3.2	Konvergenz des externen und internen Rechnungswesens .....	124
3.2.1	Traditionelle Zweiteilung in externes und internes Rechnungswesen in Deutschland .....	125
3.2.2	Möglichkeiten der Konvergenz des externen und internen Rechnungswesens – Spannungsfeld von Integration und Differenzierung.....	127
3.2.3	Konzeptionelle Überlegungen zur Übertragung des Spannungsfeldes der Konvergenz des Rechnungswesens auf das Reporting internationaler Unternehmen .....	138
3.3	Zusammenfassung: Konvergentes Rechnungswesen auf Basis der IFRS als prinzipielle Veränderung der Grundlagen des Reporting internationaler Unternehmen .....	140
<b>4.</b>	<b>Untersuchung der Auswirkungen von Harmonisierung und Konvergenz auf das Reporting internationaler Unternehmen .....</b>	<b>143</b>

---

4.1	Auswirkungen auf die einzelnen Elemente des Reportingsystems internationaler Unternehmen .....	144
4.1.1	Beteiligte und Träger des Reporting: Sender und Empfänger in der Zentrale und den Tochtergesellschaften .....	146
4.1.1.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	146
4.1.1.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	151
4.1.2	Objekte des Reporting: Konsolidierungskreis, Segmentberichterstattung und Management der Unternehmensteileinheiten .....	161
4.1.2.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	163
4.1.2.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	169
4.1.3	Inhalte des Reporting: Monetäre und nicht monetäre Informationen sowie hierarchische Verdichtung .....	177
4.1.3.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	178
4.1.3.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	185
4.1.4	Instrumente des Reporting: Währungsumrechnung und Konsolidierungsmaßnahmen .....	200
4.1.4.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	201
4.1.4.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	210
4.1.5	Frequenz des Reporting: Zeitpunkte und Zeiträume .....	217
4.1.5.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	218
4.1.5.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	224
4.1.6	Organisation des Reporting: Einbindung in die Gesamtorganisation und Binnenorganisation .....	228
4.1.6.1	Darstellung und Analyse des Reportingteilsystems .....	228
4.1.6.2	Auswirkungen der Konvergenz auf Basis der IFRS und Vereinbarkeit mit den internen Anforderungen .....	234
4.2	Berücksichtigung der situativen Kontextabhängigkeit der einzelnen Elemente des Reportingsystems .....	244
4.2.1	Relevanz von Informationen als übergreifendes Kriterium bei der situativen Gestaltung von Reportingsystemen .....	245
4.2.2	Auswirkungen der situativen Kontextabhängigkeit auf die einzelnen Teilbereiche des Reporting .....	249

4.3	Zwischenergebnis: Schlussfolgerungen aus der theoretischen Untersuchung des Reportingsystems.....	258
<b>5.</b>	<b>Ergänzung der Untersuchung durch Fallstudien zum Reporting ausgewählter internationaler Unternehmen .....</b>	<b>263</b>
5.1	Methodisches Vorgehen und Auswahl der Unternehmen .....	263
5.1.1	Fallstudien als geeignete Methode zur Überprüfung der Auswirkungen der Harmonisierung und der Konvergenz des Rechnungswesens auf das Reporting internationaler Unternehmen .....	264
5.1.2	Stand der externen Rechnungslegung als zentrales Kriterium bei der Auswahl der einbezogenen Unternehmen .....	270
5.1.3	Konzeption des Interviewleitfadens und Durchführung eines Pre-Tests zur Vorbereitung der Fallstudien .....	274
5.2	Ergebnisse der empirischen Überprüfung in der Einzeldarstellung der Fallstudien .....	277
5.2.1	Unternehmen A: HGB Konzernabschluss .....	278
5.2.2	Unternehmen B: HGB Konzernabschluss .....	283
5.2.3	Unternehmen C: US-GAAP Konzernabschluss .....	287
5.2.4	Unternehmen D: US-GAAP Konzernabschluss .....	292
5.2.5	Unternehmen E: IFRS Konzernabschluss .....	297
5.2.6	Unternehmen F: IFRS Konzernabschluss.....	302
5.3	Zusammenführung der Ergebnisse aus den Fallstudien mit den theoretischen Erkenntnissen und Ableitung von Schlussfolgerungen zur Gestaltung des Reporting internationaler Unternehmen .....	306
5.3.1	Gesamtbetrachtung der Fallstudien und Zusammenführung mit den theoretischen Erkenntnissen für die einzelnen Teilsysteme des Reporting .....	306
5.3.1.1	Beeinflussung der Nutzung eines konzernweiten Reportingsystems durch individuelle personen- und tochtergesellschaftsspezifische sowie allgemeine kulturelle Unterschiede.....	312
5.3.1.2	Weitgehend einheitliche Abgrenzung der Objekte des Reporting im internationalen Unternehmen .....	314
5.3.1.3	Reduzierung konfliktärer Inhalte und Einbezug prognostischer und normativer Informationen in ein einheitliches Reporting .....	317
5.3.1.4	Standardisierung versus Vereinfachung der Instrumente des Reporting zur Komplexitätsbewältigung .....	319

---

5.3.1.5	Integration der Reportingtermine für faktische und prognostische Informationen .....	321
5.3.1.6	Entwicklung von einer adressaten- zu einer aufgabenorientierten Organisation des Reporting .....	323
5.3.1.7	Verstärkt standardisierte Einbindung von Tochtergesellschaften in das Reportingsystem internationaler Unternehmen .....	325
5.3.2	Übergreifende Ergebnisse für das Reporting internationaler Unternehmen.....	327
<b>6.</b>	<b>Perspektiven des Reporting internationaler Unternehmen.....</b>	<b>335</b>
6.1	Zusammenfassung .....	335
6.2	Ausblick und weiterer Forschungsbedarf.....	337
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>339</b>
	<b>Anhang.....</b>	<b>407</b>