

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
I Einleitung.....	1
1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
2 Gang der Untersuchung.....	5
II Grundlagen.....	8
1 Mittelstand in Deutschland.....	8
1.1 <i>Definition.....</i>	8
1.1.1 Definition anhand quantitativer Kriterien.....	8
1.1.2 Definition anhand qualitativer Kriterien.....	10
1.1.3 Definition im Rahmen der Untersuchung.....	12
1.2 <i>Bedeutung und Struktur.....</i>	13
1.2.1 Bedeutung.....	13
1.2.2 Struktur.....	14
2 Grundlagen der internationalen Rechnungslegung.....	15
2.1 <i>Konzeptionelle Grundlagen.....</i>	16
2.1.1 Rechnungslegungszweck.....	16
2.1.2 Rechnungslegungsgrundsätze.....	17
2.1.2.1 Grundlegende Annahmen.....	17
2.1.2.2 Qualitative Anforderungen.....	18
2.1.2.3 Nebenbedingungen.....	19
2.1.3 Abschlusselemente.....	20
2.2 <i>Allgemeine Bilanzierungsvorschriften.....</i>	22
2.2.1 Ansatzvorschriften.....	22
2.2.1.1 Aktiva.....	23
2.2.1.2 Passiva.....	27
2.2.2 Bewertungsvorschriften.....	30
2.2.2.1 Anschaffungskosten.....	30
2.2.2.2 Herstellungskosten.....	31
2.2.2.3 Fair Value.....	32
2.2.3 Ausweisvorschriften.....	34

3	IFRS for Private Entities	35
3.1	<i>Projektverlauf.....</i>	35
3.2	<i>Konzeptionelle Grundlagen des IFRS for SMEs.....</i>	37
3.2.1	Ziel und Entwicklungsmethodik des IASB.....	37
3.2.2	Struktur des Standards.....	39
3.2.3	Anwendungsbereich des Standards.....	40
3.2.4	Grundprinzipien der Rechnungslegung.....	41
3.2.4.1	Funktion der Grundprinzipien.....	41
3.2.4.2	Zweck und Grundsätze.....	43
3.2.4.3	Allgemeine Ansatz- und Bewertungsvorschriften	43
3.2.5	Abschlusselemente	44
III	Zunehmende Relevanz der IFRS im Mittelstand	45
1	Vorbemerkungen.....	45
2	Wandel der rechtlichen Rahmenbedingungen	46
2.1	<i>Harmonisierung der Rechnungslegung innerhalb der EU</i>	46
2.2	<i>IAS-Verordnung der EU.....</i>	47
2.2.1	Inhalt.....	47
2.2.2	Umsetzung in Deutschland.....	48
2.3	<i>Rechnungslegungsrichtlinien der EU.....</i>	50
2.3.1	Inhalt.....	50
2.3.2	Umsetzung in Deutschland.....	52
2.4	<i>Folgen für den Mittelstand.....</i>	54
3	Wandel der ökonomischen Rahmenbedingungen.....	56
3.1	<i>Internationalisierung.....</i>	56
3.2	<i>Unternehmensfinanzierung</i>	58
3.2.1	Finanzierungsstruktur.....	58
3.2.2	Fremdfinanzierung	61
3.2.3	Eigenfinanzierung	65
3.3	<i>Unternehmenssteuerung.....</i>	69
3.4	<i>Folgen für den Mittelstand.....</i>	72
4	Kosten der IFRS-Anwendung	73
5	Zusammenfassung der bisherigen Ergebnisse.....	75
IV	Kriterien zur Würdigung von Rechnungslegungssystemen	78
1	Vorbemerkungen.....	78

2	Zweck der Rechnungslegung	79
2.1	<i>Abhängigkeit der Rechnungslegung von der Unternehmenstheorie</i>	79
2.2	<i>Das mittelständische Unternehmen als Koalition</i>	81
2.3	<i>Informationsvermittlung als Zweck der Rechnungslegung</i>	82
2.4	<i>Erfordernis der Adressatenorientierung</i>	83
3	Methoden zur Ableitung der Anforderungskriterien	84
3.1	<i>Logisch-deduktive Methode</i>	84
3.2	<i>Empirisch-induktive Methode</i>	85
3.3	<i>Hermeneutische Methode</i>	87
4	Rechnungslegungsadressaten und deren Informationsinteressen	89
4.1	<i>Mittelständische Rechnungslegungsadressaten</i>	89
4.2	<i>Informationsinteressen mittelständischer Rechnungslegungsadressaten</i>	90
4.2.1	Eigentümer und Unternehmensleitung.....	90
4.2.1.1	Informationsinteressen.....	90
4.2.1.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	91
4.2.2	Kreditinstitute.....	92
4.2.2.1	Informationsinteressen.....	92
4.2.2.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	93
4.2.3	Marktpartner.....	95
4.2.3.1	Informationsinteressen.....	95
4.2.3.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	95
4.2.4	Arbeitnehmer.....	96
4.2.4.1	Informationsinteressen.....	96
4.2.4.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	96
4.2.5	Fiskus.....	97
4.2.5.1	Informationsinteressen.....	97
4.2.5.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	97
4.2.6	Allgemeine Öffentlichkeit.....	98
4.2.6.1	Informationsinteressen.....	98
4.2.6.2	Bedeutung von Rechnungslegungsinformationen.....	98
4.3	<i>Folgen für die inhaltliche Konkretisierung der Anforderungskriterien</i>	99
5	Inhaltliche Konkretisierung der Anforderungskriterien	101
5.1	<i>Primäranforderung</i>	101
5.1.1	Relevanz.....	101
5.1.1.1	Begriff.....	101
5.1.1.2	Prognosefunktion.....	102
5.1.1.3	Kontrollfunktion.....	104
5.1.2	Notwendigkeit ergänzender Anforderungskriterien.....	105
5.2	<i>Sekundäranforderungen</i>	106

5.2.1	Verlässlichkeit.....	106
5.2.1.1	Verlässlichkeit und Relevanz.....	106
5.2.1.2	Verlässlichkeit und Vorsicht.....	107
5.2.1.3	Objektivität.....	109
5.2.2	Verständlichkeit.....	112
5.2.3	Vergleichbarkeit.....	112
5.2.4	Vollständigkeit.....	114
5.3	<i>Restriktion</i>	114
5.3.1	Wesentlichkeit.....	114
5.3.2	Operationalisierung.....	116
5.3.3	Wirtschaftlichkeit.....	117
6	System der Anforderungskriterien.....	119
7	Zusammenfassung der bisherigen Ergebnisse.....	120
V	Würdigung der Rechnungslegungssysteme.....	122
1	Vorbemerkungen.....	122
2	Identifikation der wesentlichen Bilanzierungssachverhalte.....	123
2.1	<i>Internationale Rechnungslegungsstandards als Ausgangspunkt.....</i>	<i>123</i>
2.2	<i>Ausschluss nicht relevanter Rechnungslegungsstandards.....</i>	<i>124</i>
2.3	<i>Systematisierung der relevanten Rechnungslegungsstandards.....</i>	<i>126</i>
2.4	<i>Folgen für das weitere Vorgehen.....</i>	<i>128</i>
3	Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens.....	128
3.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung.....</i>	<i>128</i>
3.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB.....	129
3.1.2	Abbildung nach IFRS for SMEs.....	133
3.1.3	Abbildung nach BilMoG.....	135
3.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung.....</i>	<i>136</i>
3.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen.....</i>	<i>144</i>
4	Sachanlagen.....	145
4.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung.....</i>	<i>145</i>
4.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB.....	145
4.1.2	Abbildung nach BilMoG.....	147
4.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung.....</i>	<i>148</i>
4.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen.....</i>	<i>154</i>
5	Leasingverhältnisse.....	155
5.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung.....</i>	<i>155</i>

5.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	155
5.1.2	Abbildung nach IFRS for SMEs	157
5.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	157
5.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	160
6	Vorräte	161
6.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	161
6.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	161
6.1.2	Abbildung nach BilMoG.....	165
6.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	166
6.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	173
7	Langfristige Fertigungsaufträge	174
7.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	174
7.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	176
7.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	179
8	Finanzinstrumente	180
8.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	180
8.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	180
8.1.2	Abbildung nach IFRS for SMEs	185
8.1.3	Abbildung nach BilMoG.....	186
8.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	188
8.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	196
9	Latente Steuern	197
9.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	197
9.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	197
9.1.2	Abbildung nach BilMoG.....	199
9.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	201
9.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	205
10	Eigenkapital	206
10.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	206
10.1.1	Abbildung nach HGB.....	206
10.1.2	Abbildung nach IFRS.....	208
10.1.2.1	Abbildung nach IAS 32 (rev. 2003)	208
10.1.2.2	Abbildung nach IAS 32 (rev. 2008)	210
10.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	211
10.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	216

11	Rückstellungen	217
11.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung.....</i>	217
11.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	217
11.1.2	Abbildung nach BilMoG	219
11.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	220
12	Pensionsrückstellungen.....	227
12.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung.....</i>	227
12.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	227
12.1.2.	Abbildung nach IFRS for SMEs	229
12.1.3.	Abbildung nach BilMoG	230
12.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	230
12.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	237
13	Zusammenfassung der Ergebnisse	238
VI	Fazit und Ausblick	245
	Literaturverzeichnis.....	247