

Martin Müller

Harmonisierung des externen und internen Rechnungswesens

Eine empirische Untersuchung

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Kai-Uwe Märten

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XV
Tabellenverzeichnis.....	XVII
Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....	XXI
1 Einführung.....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung.....	4
1.3 Aufbau der Arbeit.....	5
2 Grundlagen und Erkenntnisstand der Literatur.....	8
2.1 Vorbemerkungen.....	8
2.1.1 Terminologische Abgrenzungen.....	8
2.1.2 Rechnungswesen.....	9
2.1.2.1 Grundsätzliche Systematisierung.....	9
2.1.2.2 Betriebswirtschaftliches Rechnungswesen.....	10
2.1.2.2.1 Gliederungs- und Systematisierungsansätze.....	10
2.1.2.2.2 Externes Rechnungswesen.....	14
2.1.2.2.3 Internes Rechnungswesen.....	17
2.1.2.2.4 Gründe der Divergenz.....	22
2.1.2.3 Exkurs: Historische Entwicklung.....	24
2.1.2.3.1 Entstehung des Rechnungswesens.....	24
2.1.2.3.2 Entwicklung des internen Rechnungswesens.....	25
2.1.2.3.3 Entwicklung des externen Rechnungswesens.....	29
2.2 Bestimmung eines „optimalen“ Harmonisierungsbereichs.....	33
2.2.1 Umfang der Harmonisierung.....	33
2.2.2 Intensität der Harmonisierung.....	37
2.2.3 Richtung der Harmonisierung.....	38
2.2.4 Fazit.....	39
2.3 Grundlagen der Harmonisierung.....	39
2.3.1 Harmonisierungsgründe.....	39
2.3.2 Konzeptionelle Evaluation.....	45
2.3.2.1 Harmonisierungsnachteile.....	45
2.3.2.2 Harmonisierungsvorteile.....	51
2.3.2.3 Relevante Voraussetzungen.....	59

2.3.2.4	Fazit.....	64
2.4	Anforderungen an harmonisiertes Rechnungswesen.....	65
2.5	Konsequenzen der Harmonisierung.....	70
2.5.1	Umstrategie.....	70
2.5.2	Steuerungsrelevante Aspekte.....	71
2.5.2.1	Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten.....	72
2.5.2.2	Dualität der Erfolgsrechnungen.....	76
2.5.3	Anpassung der Organisationsstruktur und IT-Systemarchitektur.....	79
	Prinzipal-Agenten-Theorie als Bezugsrahmen.....	83
3.1	Grundlagen.....	83
3.1.1	Grundmodell der Prinzipal-Agenten-Theorie.....	83
3.1.1.1	Interessenkonflikt.....	84
3.1.1.2	Asymmetrische Informationsverteilung.....	84
3.1.1.3	Agency-Kosten.....	87
3.1.2	Prinzipal-Agenten-Theorie und Rechnungswesen.....	88
3.1.3	Unternehmensleitung als Agent und als Prinzipal.....	90
3.1.4	Harmonisierung und Reduktion von Agency-Kosten.....	92
3.2	Ansätze zur Erklärung der Harmonisierung.....	94
3.2.1	Steigerung des Marktwerts des Eigenkapitals.....	94
3.2.1.1	Begründung.....	94
3.2.1.2	Operationalisierung des „Wenn“-Teils.....	98
3.2.2	Vergütung basierend auf externem Rechnungswesen.....	99
3.2.2.1	Begründung.....	99
3.2.2.2	Operationalisierung des „Wenn“-Teils.....	101
3.2.3	Fremdfinanzierung und Bindung an externes Rechnungswesen.....	101
3.2.3.1	Begründung.....	101
3.2.3.2	Operationalisierung des „Wenn“-Teils.....	103
3.2.4	Interne Gestaltungsspielräume.....	104
3.2.4.1	Begründung.....	104
3.2.4.2	Operationalisierung des „Wenn“-Teils.....	106
3.2.5	Operationalisierung des „Dann“-Teils: Harmonisierungsgrad.....	107
3.2.5.1	Vorbemerkungen.....	107
3.2.5.2	Scoring-Modell zur Ermittlung des Harmonisierungsgrads.....	109
3.2.5.2.1	Dimensionen der Harmonisierung.....	110

3.2.5.2.2	Stufen der Harmonisierung.....	111
3.2.5.2.3	Vorgehen.....	112
3.2.5.3	Ermittlung der Gewichtungen.....	112
3.2.5.4	Berechnung des Harmonisierungsgrads.....	113
	Empirische Untersuchung.....	115
4.1	Bisherige empirische Befunde.....	115
4.1.1	Allgemeine Studien.....	115
4.1.2	Studien zur Harmonisierung.....	116
4.1.2.1	Harmonisierung in Deutschland.....	116
4.1.2.2	Harmonisierung in den USA.....	117
4.2	Konzeption der Studie.....	119
4.2.1	Methodik und Gang der Untersuchung.....	119
4.2.1.1	Datengrundlage.....	119
4.2.1.2	Datenerhebung.....	122
4.2.1.3	Fragebogengestaltung und -Versendung.....	123
4.2.2	Statistische Verfahren.....	125
4.3	Konzeption des Fragebogens.....	125
4.4	Harmonisierungsgrad.....	127
4.5	Prinzipal-Agenten-theoretische Erklärungsansätze.....	129
4.5.1	Steigerung des Marktwerts des Eigenkapitals.....	129
4.5.2	Vergütung basierend auf externem Rechnungswesen.....	132
4.5.3	Fremdfinanzierung und Bindung an externes Rechnungswesen.....	136
4.5.4	Interne Gestaltungsspielräume.....	138
4.5.5	Zwischenergebnis.....	141
4.6	Clusterbildung.....	143
4.7	Grundlagen der Harmonisierung.....	145
4.7.1	Allgemeines.....	145
4.7.1.1	Deskriptive Auswertungen.....	145
4.7.1.2	Mittelwertvergleiche.....	147
4.7.1.2.1	Vorbemerkungen.....	147
4.7.1.2.2	Rechnungslegungsstandard.....	148
4.7.1.2.3	Börsensegment.....	150
4.7.1.2.4	Unternehmensgröße.....	150
4.7.1.2.5	Branchengruppe.....	150

4.7.1.3	Relevanz international anerkannter Rechnungslegungsstandard.....	153
4.7.2	Gründe der Harmonisierung.....	154
4.7.2.1	Deskriptive Auswertungen.....	154
4.7.2.2	Mittelwertvergleiche.....	157
4.7.2.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	157
4.7.2.2.2	Börsensegment.....	158
4.7.2.2.3	Unternehmensgröße.....	160
4.7.2.2.4	Branchengruppe.....	161
4.7.3	Relevante Adressaten und Steuerungsebenen.....	162
4.7.3.1	Deskriptive Auswertungen.....	162
4.7.3.2	Mittelwertvergleiche.....	164
4.7.3.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	164
4.7.3.2.2	Börsensegment.....	165
4.7.3.2.3	Unternehmensgröße.....	166
4.7.3.2.4	Branchengruppe.....	167
4.7.4	Vorteile der Harmonisierung.....	168
4.7.4.1	Deskriptive Auswertungen.....	168
4.7.4.2	Mittelwertvergleiche.....	172
4.7.4.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	173
4.7.4.2.2	Börsensegment.....	174
4.7.4.2.3	Branchengruppe.....	175
4.7.5	Nachteile der Harmonisierung.....	176
4.7.5.1	Deskriptive Auswertungen.....	176
4.7.5.2	Mittelwertvergleiche.....	182
4.7.5.2.1	Börsensegment.....	182
4.7.5.2.2	Unternehmensgröße.....	184
4.7.5.2.3	Branchengruppe.....	185
4.7.6	Zwischenergebnis.....	187
4.8	Umsetzung der Harmonisierung.....	189
4.8.1	Allgemeines.....	189
4.8.2	Organisation der Umsetzung.....	191
4.8.3	Harmonisierungsvoraussetzungen.....	195
4.8.3.1	Deskriptive Auswertungen.....	195
4.8.3.2	Mittelwertvergleiche.....	198

4.8.3.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	198
4.8.3.2.2	Börsensegment.....	199
4.8.3.2.3	Unternehmensgröße.....	201
4.8.3.2.4	Branchengruppe.....	202
4.8.4	Harmonisierungsgrad.....	204
4.8.4.1	Mittelwertvergleiche.....	204
4.8.4.1.1	Rechnungslegungsstandard.....	205
4.8.4.1.2	Branchengruppe.....	205
4.8.4.2	Erklärungsansätze des Harmonisierungsgrads.....	207
4.8.4.2.1	Zusammenhang mit dem Bereich „Harmonisierungsgründe“.....	207
4.8.4.2.2	Zusammenhang mit dem Bereich „Harmonisierungsvorteile“.....	210
4.8.4.2.3	Zusammenhang mit dem Bereich „Harmonisierungsnachteile“.....	211
4.8.4.3	Einzeldimensionen der Harmonisierung.....	212
4.8.4.4	Einschätzung der Einzeldimensionen.....	214
4.8.5	Steuerungsgrößen und -ebenen.....	215
4.8.6	Harmonisierungsgegenstand.....	218
4.8.6.1	Rechnungswesensysteme.....	218
4.8.6.2	Rechnungswesenzwecke und -Systeme.....	220
4.8.7	Modifikationen der externen Ergebnisgrößen.....	222
4.8.7.1	Deskriptive Auswertungen.....	222
4.8.7.2	Mittelwertvergleiche.....	227
4.8.7.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	227
4.8.7.2.2	Börsensegment.....	228
4.8.7.2.3	Unternehmensgröße.....	230
4.8.7.2.4	Branchengruppe.....	231
4.8.8	Zwischenergebnis.....	232
4.9	Auswirkungen auf die interne Steuerung.....	234
4.9.1	Allgemeine Einschätzung.....	234
4.9.1.1	Deskriptive Auswertungen.....	234
4.9.1.2	Mittelwertvergleiche.....	236
4.9.1.2.1	Börsensegment.....	236
4.9.1.2.2	Branchengruppe.....	237
4.9.2	Steuerungsgrößen auf verschiedenen Steuerungsebenen.....	238
4.9.3	Zwischenergebnis.....	240

4.10	Einschätzung der Harmonisierung und Ausblick.....	241
4.10.1	Allgemeine Einschätzung der Harmonisierung.....	241
4.10.2	Einschätzung der mit der Harmonisierung verbundenen Ziele.....	243
4.10.2.1	Deskriptive Auswertungen.....	243
4.10.2.2	Zusammenhang mit Harmonisierungsvorteilen.....	245
4.10.3	Ausblick.....	248
4.10.3.1	Deskriptive Auswertungen.....	248
4.10.3.2	Mittelwertvergleiche.....	250
4.10.3.2.1	Rechnungslegungsstandard.....	250
4.10.3.2.2	Börsensegment.....	251
4.10.3.2.3	Unternehmensgröße.....	252
4.10.3.2.4	Branchengruppe.....	252
4.10.4	Zwischenergebnis.....	253
5	Wesentliche Untersuchungsergebnisse und Ausblick.....	256
5.1	Zusammenfassende Interpretation.....	256
5.2	Zusammenfassende Empfehlungen.....	263
5.3	Weiterer Forschungsbedarf.....	265
	Anhang mit Anhangverzeichnis.....	267
	Literaturverzeichnis.....	287