

Verena Sing

**Die Neuorientierung des DRSC
im Kontext der
internationalen Harmonisierung
der Rechnungslegung**

Verlag Dr. Kovac

2.1.3	Kapitalkonsolidierung-§301 HGB	33
2.1.4	Privates Rechnungslegungsgremium und Rechnungslegungsbeirat - §§ 342, 342a HGB	34
2.1.4.1	Gesetzliche Normierung eines privaten Rechnungslegungsgremiums	35
2.1.4.2	Gesetzliche Normierung eines Rechnungslegungsbeirats	37
2.2	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee - DRSC	37
2.2.1	Gesetzlich kodifizierte Aufgaben des DRSC	39
2.2.1.1	Entwicklung von Empfehlungen zur Anwendung der Grundsätze über die Konzernrechnungslegung	40
2.2.1.2	Beratung des Bundesministeriums der Justiz bei Gesetzgebungsvorhaben zu Rechnungslegungsvorschriften	42
2.2.1.3	Vertretung der Bundesrepublik Deutschland in internationalen Standardisierungsgremien	42
2.2.2	Organisationsstruktur des DRSC	44
2.2.2.1	Vorstand	46
2.2.2.2	Verwaltungsrat	48
2.2.2.3	Mitgliederversammlung	50
2.2.2.4	Deutscher Standardisierungsrat	51
2.2.2.5	Konsultationsrat	54
2.2.2.6	Ständige oder Ad-hoc-Arbeitsgruppen	55
2.2.3	Finanzierung	56
2.2.4	Verfahren der Standardisierung - „Due Process“	57
2.2.5	Bisherige Arbeit des Deutschen Standardisierungsrats	61
2.2.6	Kritische Würdigung des DRSC	64

2.2.6.1	Normsetzungsbefugnis des deutschen Standardsetters	65
2.2.6.2	Notwendigkeit eines konzeptionellen Rahmenwerks	66
2.2.6.3	Zusammensetzung der Organe und Gremien	68
2.2.6.4	Unabhängigkeit des Deutschen Standardisierungsrats	69
2.2.6.5	Verfahren der Standardisierung	71
International Accounting Standards Committee Foundation		75
3.1	Vom IASC zur IASC Foundation	75
3.2	Zum neuen Rollenverständnis	80
3.3	Neue Organisationsstruktur im Überblick	81
3.3.1	Trustees der IASC Foundation	83
3.3.2	International Accounting Standards Board - IASB	85
3.3.3	International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC	88
3.3.4	Standards Advisory Council	89
3.3.5	Steering Committee	90
3.3.6	Chief Executive	90
3.4	Verfahren der Standardisierung - „Due Process“	91
3.5	Arbeitsprogramm des IASB	93
3.6	Rahmenkonzept - Framework	98
3.6.1	Zweck und Adressatenkreis des Framework	98
3.6.2	Inhalt des Framework	99
3.6.2.1	Zielsetzung der Rechnungslegung	99

3.6.2.2	Qualitative Charakteristika der Rechnungslegung	99
3.6.2.3	Abschlussposten	103
3.6.2.4	Ansatz-und Bewertungskriterien	104
	Harmonisierungsbestrebungen der EU	109
4.1	Rechtliche Grundlagen der Harmonisierung	109
4.2	EU-Richtlinie als bisheriges Harmonisierungsinstrument	111
4.2.1	Zentrale EU-Rechnungslegungsrichtlinien	111
4.2.2	Kritische Würdigung	113
4.3	Situation nach Erlass der EU-Rechnungslegungsrichtlinien: Notwendigkeit weiterer Harmonisierungsschritte	114
4.3.1	„Neue Rechnungslegungsstrategie“ der EU: Künftiges Vorgehen	118
4.3.2	Gründung der „European Financial Reporting Advisory Group“ - EFRAG	120
4.3.2.1	Struktur der EFRAG	121
4.3.2.1.1	Aufsichtsgremium	123
4.3.2.1.2	Technische Sachverständigen- gruppe	126
4.3.2.1.3	Beratendes Forum	127
4.3.2.1.4	Insurance Subcommittee	127
4.3.2.1.5	Sonstige	128
4.3.2.2	Aufgaben der EFRAG	128
4.3.2.2.1	Technische Expertise im Anerkennungsverfahren	128
4.3.2.2.2	Proaktive Mitarbeit im IASB	130

4.3.2.2.3	Anregung von Veränderungen in den EU-Rechnungslegungsrichtlinien	130
4.3.2.2.4	Erstellung von Anwendungsleitlinien	131
4.3.2.3	Entwicklung von Stellungnahmen - „Due Process“	131
4.3.2.4	Kritische Würdigung	133
4.3.3	EU-Richtlinie 2001/65/EG: Einführung der Fair-Value-Bewertung	136
4.3.4	Diskussionspapier der FEE: Enforcement of IFRS within Europe	139
4.3.5	Vorschlag für eine Modernisierungsrichtlinie	142
4.3.6	Verordnung Nr. 1606/2002 zur Anwendung der IAS/IFRS	144
4.3.6.1	Einheitliche Rechnungslegungsstandards	145
4.3.6.2	Anerkennungsverfahren- „Endorsement Mechanism“	146
4.3.7	Konsultationspapier des CESR: Principles of Enforcement of Accounting Standards in Europe	153
4.3.8	Kritische Würdigung der „Neuen Rechnungslegungsstrategie“	155
5	Das DRSC im Spannungsfeld exogener Einflüsse	159
5.1	Tätigkeitsfeld des Deutschen Standardisierungsrats als Liaison-Partner	160
5.1.1	Übernahme von Projekten	160

5.1.2	Meinungserhebung auf nationaler Ebene	162
5.1.3	Sicherstellung einer einheitlichen Interpretation der gemeinsamen Standards	163
5.2	Aufgaben auf europäischer Ebene	165
5.3	Beratungsfunktion gegenüber dem Bundesministerium der Justiz	166
5.3.1	Deutscher Standardisierungsrat: Vorschlag der Umsetzung der EU-Fair-Value-Richtlinie in deutsches Recht	167
5.3.2	Stellungnahme des Deutschen Standardisierungsrats zur IAS/IFRS-Verordnung	170
5.3.2.1	Regelung für den Konzernabschluss	170
5.3.2.2	Regelung für den Einzelabschluss	173
5.4	Entwicklung von Standards	176
5.5	Restrukturierung zur Bewältigung anstehender Aufgaben	179
5.5.1	Organisatorische und personelle Veränderungen	179
5.5.1.1	Implementierung des Rechnungslegungs Interpretations Committees	179
5.5.1.2	Veränderung der Personalstruktur	183
5.5.1.3	Personalausbau im Deutschen Standardisierungsrat	183
5.5.1.4	Öffentlichkeit aller Sitzungen des Deutschen Standardisierungsrats	186
5.5.1.5	Due Process zur Entwicklung von Stellungnahmen	188
5.5.2	Finanzierungsmäßige Veränderungen	190
5.5.2.1	Finanzierung durch Mitgliedsbeiträge	192

5.5.2.2	Finanzierung durch die Berufsgruppe der Wirtschaftsprüfer	193
5.5.2.3	Finanzierung durch die Börsen	195
5.5.2.4	Finanzierung aus Forschungsbudgets	196
5.5.2.5	Finanzierung durch Eigeninitiative	197
5.5.2.6	Finanzierung durch staatliche Quellen	198
5.5.2.7	Finanzierung durch den organisierten Kapitalmarkt	200
5.5.3	Resümee	203
6	Zusammenfassung	207
	Anhang: Wesentliche Neuerungen nach dem 15.03.2003	213
	Literaturverzeichnis	XIX