

Thomas

IFRS in mittelständischen Unternehmen

**Empfehlungen für die
inhaltliche Ausgestaltung
einer mittelstandsorientierten
IFRS-Rechnungslegung**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Franz Jürgen Marx

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

A Einführung	1
1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit.....	1
2 Das IASB-Projekt <i>Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities</i> (SMEs).....	9
3 Begriffsabgrenzung.....	16
3.1 Abgrenzungsprobleme.....	16
3.2 Klassifikationsmerkmale mittelständischer Unternehmen.....	18
3.2.1 Quantitative Abgrenzungskriterien.....	18
3.2.2 Qualitative Abgrenzungskriterien.....	20
3.2.3 Arbeitsspezifische Definition.....	23
4 Gang der Untersuchung.....	25
B Determinanten einer zunehmenden Relevanz der IFRS für die mittelständische Rechnungslegung	29
1 Systematisierung der Determinanten.....	29
2 Exogene Determinanten.....	29
2.1 Internationalisierung mittelständischer Unternehmen.....	29
2.2 Strukturwandel mittelständischer Unternehmensfinanzierung.....	30
2.2.1 Vorbemerkung.....	30
2.2.2 Gegenwärtige Bedeutung einzelner Finanzierungsformen für die mittelständische Unternehmensfinanzierung.....	31
2.2.3 Entwicklungstendenzen in der mittelständischen Unternehmensfinanzierung und ihre Auswirkungen auf die Rechnungslegung.....	34
2.3 Förderung der Konvergenz von internem und externem Rechnungswesen als Konsequenz aus der Anwendung der IFRS in mittelständischen Unternehmen.....	42
3 Endogene Determinanten.....	44
3.1 EU- Verordnung betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze.....	44
3.2 Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards in deutsches Bilanzrecht - Das Bilanzrechtsreformgesetz.....	47
4 Schlussfolgerungen und weitere Vorgehensweise.....	49
C Empirisch gestützte Untersuchung zu den Problemfeldern mittelständischer Unternehmen bei der Anwendung der IFRS	53
1 Konzeption der Untersuchung.....	53
1.1 Forschungsdesign der Untersuchung.....	53
1.2 Beurteilung und Auswahl empirischer Untersuchungsmethoden.....	53
1.3 Art der Befragung.....	55

2	Vergleichende Fallstudienanalyse zu den Problemfeldern mittelständischer Unternehmen bei der Anwendung der IFRS.....	57
2.1	Vorbemerkung.....	57
2.2	Strukturmerkmale und Profile der untersuchten mittelständischen Unternehmen.....	58
2.2.1	Fallstudie 1: Die Getränke AG.....	58
2.2.2	Fallstudie 2: Die Lasertechnologie AG.....	59
2.2.3	Fallstudie 3: Die Kaffeehandel GmbH.....	60
2.2.4	Fallstudie 4: Die Baustoff AG&Co.....	61
2.2.5	Fallstudie 5: Die Schiffswerft GmbH.....	62
2.3	Hintergrund und Motivation zur Umstellung der Rechnungslegung.....	63
2.4	Organisatorische Maßnahmen zur Umstellung auf die IFRS.....	66
2.5	Identifizierte Problemfelder bei der Anwendung der IFRS.....	71
2.5.1	Unternehmensübergreifende Problemfelder.....	71
2.5.2	Unternehmensspezifische Problemfelder.....	73
2.5.2.1	Fallstudie 1: Die Getränke AG.....	73
2.5.2.2	Fallstudie 2: Die Lasertechnologie AG.....	75
2.5.2.3	Fallstudie 3: Die Kaffeehandel GmbH.....	79
2.5.2.4	Fallstudie 4: Die Baustoff AG&Co.....	84
2.5.2.5	Fallstudie 5: Die Schiffswerft GmbH.....	88
3	Implikationen aus der empirisch gestützten Untersuchung für die inhaltliche Ausgestaltung einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	90
D	Ansatzpunkte zur inhaltlichen Ausgestaltung einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	93
1	Ableitung von Anforderungskriterien an die inhaltliche Ausgestaltung einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	93
1.1	Notwendigkeit von Anforderungskriterien.....	93
1.2	Grundlegende Anforderungskriterien.....	94
1.3	Mittelstandsspezifische Anforderungskriterien.....	100
1.3.1	Adressatenorientierung.....	100
1.3.2	Wirtschaftlichkeit.....	103
1.4	Akzeptanz als Konsequenz der Erfüllung der Anforderungskriterien.....	106
2	Darstellung und Beurteilung von Ansätzen zur Berücksichtigung unternehmensgrößenabhängiger Besonderheiten in der Rechnungslegung.....	108
2.1	Ansätze zur Berücksichtigung unternehmensgrößenabhängiger Besonderheiten in der Rechnungslegung.....	108
2.1.1	Vorbemerkungen.....	108
2.1.2	Der Reporting Entity-Ansatz in Australien.....	111
2.1.3	Das Framework for Differential Reporting in Neuseeland.....	115
2.1.4	Der Financial Reporting Standard for Smaller Entities (FRSSE) in Großbritannien.....	121
2.1.5	Der Differential Reporting-Ansatz in Kanada.....	126
2.2	Eignung der Erleichterungen für die inhaltliche Ausgestaltung einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	131
2.2.1	Inhaltliche Ausgestaltung durch Marktregulierung.....	131

2.2.2.	Inhaltliche Ausgestaltung durch vom Standardsetter vorgegebene Erleichterungen.....	132
2.2.2.1	Vorbemerkung.....	132
2.2.2.2	Eignung von Ansatz-, Bewertungs- oder Ausweiserleichterungen.....	133
2.2.2.3	Eignung von Erleichterungen bei den ergänzenden Abschlusselementen.....	138
2.3	Ergebnis.....	147
3	Empfehlung zur Determinierung eines <i>Core Set of Disclosure</i> als Lösungsansatz für die inhaltliche Ausgestaltung einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	150
3.1	Vorbemerkung.....	150
3.2	Die Relevanz des Anhangs in einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	152
3.3	Potentielle Ausgestaltungsalternativen und ihre Beurteilung.....	156
3.3.1	Vollständiger Verzicht auf Anhanginformationen.....	156
3.3.2	Limitierung des Umfangs von Anhanginformationen.....	158
3.3.2.1	Bereitstellung adressatenspezifischer Anhanginformationen... ..	158
3.3.3	Determinierung eines Mindestumfangs von Anhanginformationen - <i>Core Set of Disclosure</i> -.....	160
3.4	Inhaltliche Konkretisierung des Informationsumfangs einer <i>Core Set of Disclosure</i>	163
3.4.1	Methoden zur Determinierung des Informationsumfangs.....	163
3.4.1.1	Logisch-deduktiver Ansatz.....	163
3.4.1.2	Empirisch-Induktiver Ansatz.....	165
3.4.2	Herleitung des Informationsumfangs durch Dezision.....	166
3.5	Exemplarische Konkretisierung des Informationsumfangs eines <i>Core Set of Disclosure</i>	168
3.5.1	Eingrenzung der zu analysierenden Standards.....	168
3.5.2	Immaterielle Vermögenswerte.....	169
3.5.2.1	Angabepflichten gemäß IAS 38.....	169
3.5.2.2	Würdigung aus Sicht einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	170
3.5.3	Latente Steuern.....	179
3.5.3.1	Angabepflichten gemäß IAS 12.....	179
3.5.3.2	Würdigung aus Sicht einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	180
3.5.4	Finanzinstrumente.....	183
3.5.4.1	Angabepflichten gemäß IAS 32.....	183
3.5.4.2	Würdigung aus Sicht einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	184
3.5.5	Pensionsverpflichtungen.....	202
3.5.5.1	Angabepflichten gemäß IAS 19.....	202
3.5.5.2	Würdigung aus Sicht einer mittelstandsorientierten IFRS-Rechnungslegung.....	202
3.6	Zusammenfassung.....	211