

Jürgen Ernstberger

Erfolgs- und Vermögens-
messung nach
International Financial
Reporting Standards (IFRS)



PETER LANG
Europäischer Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XV
Teil 1: Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung.....	1
Teil 2: Zwecke und Aussagegrenzen von Jahresabschlüssen.....	5
A. Modellcharakter des Jahresabschlusses.....	5
B. Zwecksetzung des Jahresabschlusses.....	6
I. Mögliche Jahresabschlusszwecke.....	6
II. Zwecke nationaler und internationaler Jahresabschlüsse.....	8
C. Festlegung des Jahresabschlusszweckes.....	12
D. Konkretisierung des festgelegten Jahresabschlusszweckes.....	16
I. Planungs- und entscheidungsfunktionale Interpretation.....	19
1. Notwendigkeit von planungs- und entscheidungsrelevanten Informationen.....	19
2. Konkretisierung.....	20
II. Steuerungs- und kontrollfunktionale Interpretation.....	29
1. Notwendigkeit von steuerungs- und kontrollrelevanten Informationen.....	29
2. Konkretisierung.....	29
E. Aussagemöglichkeiten und -grenzen des Jahresabschlusses.....	32
I. Beschränkung auf finanzielle Informationen.....	32
II. Kosten im Zusammenhang mit der Bereitstellung und Auswertung entscheidungsrelevanter Informationen.....	33
Teil 3: Grundlagen der Erfolgs- und Vermögensmessung.....	35
A. Konzeptionelle Grundlagen.....	35
B. Zusammenhang mit dem Jahresabschluss.....	39
I. Modelltheoretischer Zusammenhang.....	39
II. Zusammenhang nach IFRS.....	41
III. Zusammenhang am Beispiel von Instrumenten der Erfolgs- und Vermögensmessung.....	43
1. Periodenerfolgszahlen.....	43
2. Kapitalrentabilitätszahlen.....	44
3. Wertorientierte Rentabilitätskennzahlen.....	46
4. Residualgewinne.....	49
5. Verfahren der Unternehmenswertermittlung.....	51
C. Implikationen für den Fortgang der Untersuchung.....	53

Teil 4: Anforderungen an den Jahresabschluss.....	59
A. Inhaltliche Anforderungen.....	59
I. Informationsinteressen.....	59
1. Informationsinteressensynthetisches Referenzmodell.....	59
2. Charakteristika der Informationsinteressen.....	62
II. Wirkungsbedingte Informationsgrenzen.....	63
B. Qualitative Anforderungen.....	65
I. Diskussion qualitativer Anforderungen.....	66
1. Glaubwürdigkeit.....	66
2. Vergleichbarkeit.....	68
3. Vollständigkeit.....	69
4. Verständlichkeit.....	70
5. Aggregationskonsistenz.....	71
6. Wirtschaftlichkeit.....	73
C. Verhältnis zwischen qualitativen und inhaltlichen Anforderungen ...	74
Teil 5: Berücksichtigung der Anforderungen im Rahmen der IFRS.....	77
A. Recognition.....	77
I. Accrual principle als Basisannahme.....	77
II. Gewinnermittlungsprinzipien als Konkretisierung des accrual principle.....	79
1. Revenue recognition principle.....	80
a) Einzelregelungen.....	80
1) Lieferungen.....	80
2) Dienstleistungen.....	84
3) Zinsen, Lizenzeinnahmen und Dividenden.....	87
4) Auftragsfertigung.....	89
b) Würdigung.....	90
2. Matching principle.....	93
a) Einzelregelungen.....	94
1) Planmäßige Abschreibungen.....	94
2) Cost of sales.....	97
b) Würdigung.....	101
III. Ansatzprinzipien als Beschränkung des accrual principle.....	104
1. Allgemeine Anforderungen an den Ansatz von assets und liabilities.....	104
a) Deflatorische Anforderungen.....	104
b) Zusätzliche Ansatzrestriktionen.....	106
2. Ergänzende Einzelregelungen.....	106
a) Intangible assets.....	106
b) Provisions, contingent liabilities and contingent assets.....	110

3. Würdigung.....	
a) Ansatzkonzeption.....	
b) Ansatzprinzipien.....	
c) Ansatzrestriktionen.....	
d) Ergebnis.....	
IV. Prinzipien zur Erfassung von W	
Ergänzung des accrual principle	
1. Einzelregelungen.....	
a) Revaluation.....	
1) Property, plant and equipm	
2) Investment property.....	
3) Financial instruments.....	
b) Write-down, impairment, rev	
impairment.....	
c) Provisions für drohende Ver	
2. Würdigung.....	
B. Measurement.....	
I. Konzeption des fair value principl	
II. Konkretisierung des fair value p	
1. Fair value hierarchy als Konzep	
fair value.....	
2. Konkretisierung des fair value pi	
Standards.....	
a) Property, plant and equipme	
b) Intangible assets.....	
c) Financial instruments.....	
d) Investment property.....	
3. Ergänzung des fair value principl	
4. Würdigung.....	
a) Interpretationsmöglichkeiten	
b) Bewertungsobjekt.....	
c) Konkretisierung durch Wertn	
d) Anwendungsbereich.....	
C. Presentation nach IFRS.....	
I. Konzeption des fair presentation	
II. Umsetzung des fair presentationi	
Standards.....	
1. Gliederungsregelungen zum ino	
2. Gliederungsregelungen zum bah	
3. Gliederungsregelungen zum sta	

3. Würdigung.....	113
a) Ansatzkonzeption.....	113
b) Ansatzprinzipien.....	114
c) Ansatzrestriktionen.....	118
d) Ergebnis.....	120
IV. Prinzipien zur Erfassung von Wertänderungen als Ergänzung des accrual principle.....	121
1. Einzelregelungen.....	121
a) Revaluation.....	121
1) Property, plant and equipment und intangible assets.....	121
2) Investment property.....	122
3) Financial instruments.....	123
b) Write-down, impairment, reversal of a write-down/ impairment.....	127
c) Provisions für drohende Verluste.....	129
2. Würdigung.....	129
B. Measurement.....	133
I. Konzeption des fair value principle.....	133
II. Konkretisierung des fair value principle.....	137
1. Fair value hierarchy als Konzept zur Ermittlung des fair value.....	137
2. Konkretisierung des fair value principle in einzelnen Standards.....	139
a) Property, plant and equipment.....	139
b) Intangible assets.....	142
c) Financial instruments.....	142
d) Investment property.....	145
3. Ergänzung des fair value principle durch den impairment test ..	147
4. Würdigung.....	152
a) Interpretationsmöglichkeiten.....	152
b) Bewertungsobjekt.....	155
c) Konkretisierung durch Wertmaßstäbe.....	155
d) Anwendungsbereich.....	156
C. Presentation nach IFRS.....	157
I. Konzeption des fair presentation principle.....	157
II. Umsetzung des fair presentation principle in einzelnen Standards.....	158
1. Gliederungsregelungen zum income Statement.....	158
2. Gliederungsregelungen zum balance sheet.....	162
3. Gliederungsregelungen zum Statement of changes in equity....	164

4. Zusatzangaben.....	166
a) Umfang und Gliederung der notes.....	166
b) Einzelne Angabepflichten.....	167
1) Allgemeine Angaben zu Grundlagen des Jahresabschlusses.....	167
2) Angaben zu Bewertungskonzeptionen und Bilanzierungsmethoden.....	167
3) Angaben zu einzelnen Posten.....	168
4) Sonstige Angaben.....	169
c) Würdigung.....	170
D. Gesamtwürdigung.....	172
I. Berücksichtigung der inhaltlichen Anforderungen.....	173
II. Berücksichtigung der qualitativen Anforderungen.....	177
III. Zweck der Erfolgs- und Vermögensmessung nach IFRS.....	178
Teil 6: Konzept eines mehrdimensionalen Jahresabschlusses.....	181
A. Ausgangspunkt und Vorgehensweise der Modellkonstruktion.....	181
B. Konstruktion und Erläuterung des Modells.....	185
Literaturverzeichnis.....	XIX

Abkürzungsverzeichnis

a.A.	andere Ansicht
Abschn.	Abschnitt
AH	Accounting Horizon
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
AIMR	The Association for Investment Management Research
AktG	Aktiengesetz
APB	Accounting Principles Board
APV	Adjusted Present Value
AR	The Accounting Review
Art.	Artikel
ASB	Accounting Standards Board
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BBK	Buchführung, Bilanz
Bd.	Band
bearb.	bearbeitet
Beck Bil.-Komm.	Beck'scher Bilanz-Kommentar
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BGH	Bundesgerichtshof
CFROI	Cash Flow Return on Investment
CON	Statement of Conceptual Framework for Financial Accounting Standards
C.p.	ceteris paribus
OB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBW	Der Betriebswirt (Zeitschrift)
DCF	Discounted Cash Flow
4GB	(Deutsches) Handelsgesetzbuch
	Dissertation
	Deutscher Rechnungslegungsstandards
	Deutsches Steuerrecht