

Jan Janssen

Rechnungslegung im Mittelstand

Eignung der nationalen und internationalen
Rechnungslegungsvorschriften unter
Berücksichtigung der Veränderungen
durch den IFRS for Private Entities und
das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Matthias Wolz

GABLER EDITION WISSENSCHAFT

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 Abschlüsselemente	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>	123
2.2	<i>Ausschluss nicht relevanter Rechnungslegungsstandards</i>	124
2.3	<i>Systematisierung der relevanten Rechnungslegungsstandards</i>	126
2.4	<i>Folgen für das weitere Vorgehen</i>	128
3	Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens	128
3.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	128
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>	136
3.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	144
4	Sachanlagen	145
4.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	145
4.1.1	Abbildung nach IFRS und HGB	145
4.1.2	Abbildung nach BilMoG	147
4.2	<i>Würdigung der bilanziellen Abbildung</i>	148
4.3	<i>Zusammenfassung und Empfehlungen</i>	154
5	Leasingverhältnisse	155
5.1	<i>Unterschiede in der bilanziellen Abbildung</i>	155

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