

Anika Bollinger

Intangible Ressourcen in der unternehmerischen Berichterstattung

Status quo und Entwicklungstendenzen

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2002 Diplom.de
ISBN: 9783832455385

Anika Bollinger

Intangible Ressourcen in der unternehmerischen Berichterstattung

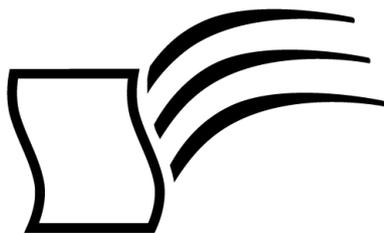
Status quo und Entwicklungstendenzen

Anika Bollinger

Intangible Ressourcen in der unternehmerischen Berichterstattung

Status quo und Entwicklungstendenzen

Diplomarbeit
an der Universität Bayreuth
Fachbereich Wirtschaftswissenschaften
4 Monate Bearbeitungsdauer
Mai 2002 Abgabe



Diplom.de

Diplomica GmbH ———
Hermannstal 119k ———
22119 Hamburg ———

Fon: 040 / 655 99 20 ———
Fax: 040 / 655 99 222 ———

agentur@diplom.de ———
www.diplom.de ———

ID 5538

Bollinger, Anika: Intangible Ressourcen in der unternehmerischen Berichterstattung: Status quo und Entwicklungstendenzen / Anika Bollinger - Hamburg: Diplomica GmbH, 2002
Zugl.: Bayreuth, Universität, Diplomarbeit, 2002

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH
<http://www.diplom.de>, Hamburg 2002
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abbildungsverzeichnis	III
Abkürzungsverzeichnis	V
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit.....	1
1.2 Aufbau der Arbeit	3
2 Theoretische Grundlegung	4
2.1 Resource-based View - Orientierung an den intangiblen Ressourcen des Unternehmens.....	4
2.2 Unternehmenswandel - Marktwert-Buchwert-Spreizung	6
2.3 Kapitalmarktorientierung - Herausforderung der externen Rechnungslegung	7
2.3.1 <i>Abbau der Informationsasymmetrie</i>	9
2.3.2 <i>Reputationsaufbau durch Signaling</i>	11
3 Klassifikation und Bewertung intangibler Ressourcen	13
3.1 Bilanzielle Klassifikation intangibler Ressourcen	14
3.2 Generelle Klassifikation intangibler Ressourcen	16
3.2.1 <i>Mitarbeiter-Ressourcen</i>	18
3.2.2 <i>Beziehungs-Ressourcen</i>	19
3.2.3 <i>Strukturelle Ressourcen</i>	21
3.3 Bewertungsmöglichkeiten intangibler Ressourcen	23
4 Status quo und Entwicklungstendenzen der bilanziellen Erfassung intangibler Ressourcen	27
4.1 Intangible Ressourcen in der deutschen Rechnungslegung	27
4.1.1 <i>Status quo der deutschen Rechnungslegung</i>	27
4.1.2 <i>Entwicklungstendenzen der deutschen Rechnungslegung</i>	30
4.2 Intangible Ressourcen in der Rechnungslegung nach IAS	32
4.2.1 <i>Status quo der Rechnungslegung nach IAS</i>	32
4.2.2 <i>Entwicklungstendenzen der Rechnungslegung nach IAS</i>	34
4.3 Intangible Ressourcen in der Rechnungslegung nach US-GAAP	35

4.3.1 <i>Status quo der Rechnungslegung nach US-GAAP</i>	35
4.3.2 <i>Entwicklungstendenzen der Rechnungslegung nach US-GAAP</i>	38
4.4 Internationale Harmonisierungstendenzen	39
4.5 Zwischenfazit	41
5 Möglichkeiten wertorientierter Berichterstattung - Value Reporting	44
5.1 Berichterstattung über einzelne Kategorien intangibler Ressourcen	46
5.1.1 <i>Berichterstattung über Mitarbeiter-Ressourcen</i>	46
5.1.2 <i>Berichterstattung über Kunden-Ressourcen</i>	49
5.1.3 <i>Berichterstattung über strukturelle Ressourcen</i>	51
5.1.3.1 <i>Technologiebilanz</i>	52
5.1.3.2 <i>Technologie-Portfolio</i>	55
5.2 Kategorieübergreifende Berichterstattung intangibler Ressourcen	57
5.2.1 <i>Balanced Scorecard</i>	57
5.2.2 <i>Intangible Ressourcen-Berichte</i>	60
5.2.2.1 <i>Intangible Asset Statement</i>	60
5.2.2.2 <i>Intellectual Capital Navigator</i>	62
5.2.2.3 <i>Intellectual Asset Monitor</i>	64
5.2.2.4 <i>Wissensbilanzen an Hochschulen</i>	65
5.2.3 <i>Kategorieübergreifende Ansätze der Beratungspraxis</i>	67
5.2.3.1 <i>Value Reporting™</i>	67
5.2.3.2 <i>Value Dynamics®</i>	69
5.2.3.3 <i>Value Explorer®</i>	70
5.3 Kritische Würdigung	71
6 Schlussbetrachtung und Entwicklungsperspektive	73
Anhang	VII
Literaturverzeichnis	X
Ehrenwörtliche Erklärung	XXVI

Abbildungsverzeichnis

ABBILDUNG 1:	ENTWICKLUNGSLINIEN DER STRATEGISCHEN UNTERNEHMENSFÜHRUNG
ABBILDUNG 2:	DAS INFORMATIONSANGEBOT VERÖFFENTLICHTER ABSCHLÜSSE UND DIE INFORMATIONSNACHFRAGE DER KAPITALMARKTANLEGER
ABBILDUNG 3:	ZUSAMMENSTELLUNG DER WICHTIGSTEN INTANGIBLEN RESSOURCEN AUS DREI STUDIEN
ABBILDUNG 4:	KLASSIFIKATION INTANGIBLER RESSOURCEN NACH DEM KRITERIUM DER IDENTIFIZIERBARKEIT
ABBILDUNG 5:	GEGENÜBERSTELLUNG KONZEPTIONELLER KLASSIFIZIERUNGSSYSTEME INTANGIBLER RESSOURCEN
ABBILDUNG 6:	GENERELLE KLASSIFIKATION INTANGIBLER RESSOURCEN
ABBILDUNG 7:	BEISPIELE FÜR MITARBEITER-RESSOURCEN
ABBILDUNG 8:	BEISPIELE FÜR BEZIEHUNGS-RESSOURCEN
ABBILDUNG 9:	BEISPIELE FÜR STRUKTURELLE RESSOURCEN
ABBILDUNG 10:	ÜBERSICHT ÜBER VERSCHIEDENE BEWERTUNGSMÖGLICHKEITEN INTANGIBLER RESSOURCEN
ABBILDUNG 11:	INTANGIBLE RESSOURCEN IN DER BERICHTERSTATTUNG VON NEMAX 50- UND DAX 30-UNTERNEHMEN/ 2000
ABBILDUNG 12:	IAS-STANDARDS ZUR BILANZIERUNG INTANGIBLER RESSOURCEN
ABBILDUNG 13:	US-AMERIKANISCHE STANDARDS ZUR BILANZIERUNG INTANGIBLER RESSOURCEN
ABBILDUNG 14:	FREIWILLIGE BERICHTERSTATTUNG ÜBER INTANGIBLE RESSOURCEN DER NEMAX 50-UNTERNEHMEN NACH JEWEILIGER RECHNUNGSLEGUNGSNORM/ 1999
ABBILDUNG 15:	INDIKATOREN FÜR MITARBEITER-RESSOURCEN
ABBILDUNG 16:	INDIKATOREN FÜR KUNDEN RESSOURCEN
ABBILDUNG 17:	INDIKATOREN FÜR STRUKTURELLE RESSOURCEN
ABBILDUNG 18:	TECHNOLOGIEBILANZ
ABBILDUNG 19:	TECHNOLOGIE-ATTRAKTIVITÄTS-BEWERTUNG
ABBILDUNG 20:	DIE VIER PERSPEKTIVEN DER BALANCED SCORECARD

- ABBILDUNG 21:** INTANGIBLE ASSETS STATEMENT
- ABBILDUNG 22:** IC NAVIGATOR NACH SKANDIA MIT UNTERNEHMENSEIGENEN INDIKATOREN
- ABBILDUNG 23:** INDIKATOREN DES INTANGIBLE ASSET MONITOR
- ABBILDUNG 24:** WISSENSBILANZ EINER HOCHSCHULE
- ABBILDUNG 25:** VALUEREPORTING™ OFFENLEGUNGS-MODELL
- ABBILDUNG 26:** VALUE DYNAMICS® MODELL - DIE WICHTIGSTEN ASSETS/
BEISPIELHAFTE BESTANDS-, FLUSS-, UND
EFFEKTIVITÄTSKENNZAHLEN INTANGIBLER RESSOURCEN
- ABBILDUNG 27:** MESS- UND BERICHTSPRAKTIKEN IN GEGENWART UND ZUKUNFT

Abbildungen im Anhang:

- ABBILDUNG I:** REDEFINITION BESTIMMTER BEGRIFFE DES RECHNUNGSWESENS UND DER WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
- ABBILDUNG II:** DIE TRENNUNG VON FINANCIAL ACCOUNTING UND BUSINESS REPORTING
- ABBILDUNG III:** BEVORZUGTE BEWERTUNGSMETHODEN VERSCHIEDENER INTANGIBLER RESSOURCEN
- ABBILDUNG IV:** ANGABEN ZU INTANGIBLEN RESSOURCEN IN DER BERICHTERSTATTUNG VON NEMAX 50- UNTERNEHMEN/ 1999
- ABBILDUNG V:** ORT UND HÄUFIGKEIT DER BERICHTERSTATTUNG ÜBER INTANGIBLE RESSOURCEN BEI DEN DAX 30 UNTERNEHMEN/ 1999

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
APB	Accounting Principals Board
BCG	Boston Consulting Group
BRRP	Business Reporting Research Project
BSC	Balanced Scorecard
bspw.	beispielsweise
bzw.	beziehungsweise
CAP	Committee on Accounting Procedures
CEO	Chief Executive Officer
CRM	Customer Relationship Management
CIBC	Canadian Imperial Bank of Commerce
DAX	Deutscher Aktienindex
D.C.	District of Columbia
DIC	Direct Intellectual Capital Methods
DM	Deutsche Mark
DNA	Deoxyribonucleic Acid
DRS	Deutscher Rechnungslegungsstandard
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.
DSR	Deutscher Standardisierungsrat
d.h.	das heißt
E-DRS	Entwurf des Deutschen Rechnungslegungsstandards
EG	Europäische Gemeinschaft
etc.	et cetera
et al.	et altera
EVA™	Economic Value Added™
evtl.	eventuell
F&E	Forschung und Entwicklung
f.	folgende
ff.	fortfolgende
FASB	Financial Accounting Standards Board

FIN	Financial Accounting Standards Board Interpretations
Fn.	Fußnote(n)
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
html	hypertext markup language
http	hypertext transfer protocol
IAS	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IC	Intellectual Capital
IOSCO	International Organisation of Security Commissions
IT	Informationstechnologie
Jg.	Jahrgang
KonTraG	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich
KPMG	Klynveld Peat Marwick Goerdeler
MCM	Market Capitalisation Methods
MD&A	Management Discussion & Analysis of Financial Condition and Results of Operations
Mio.	Million(en)
Mrd.	Milliarde(n)
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
NASDAQ	National Association of Securities Dealers Automated Quotations
NEMAX	Neuer Markt Aktienindex
No.	Number(s)
Nr.	Nummer
OECD	Organisation for Economic Co-operation and Development
o.V.	ohne Verfasser
PIMS	Profit Impact of Marketing Strategies
PWC	Price Waterhouse Coopers
®	eingetragenes Warenzeichen
Rn.	Randnummer(n)