

**Markus Kreuzer**

# Empirische Untersuchung von Jahresabschlüssen nach IAS am Neuen Markt

Formelle Anforderungen und ausgewählte Wahlrechte

**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: 9783832461942

**Markus Kreutzer**

# **Empirische Untersuchung von Jahresabschlüssen nach IAS am Neuen Markt**

**Formelle Anforderungen und ausgewählte Wahlrechte**



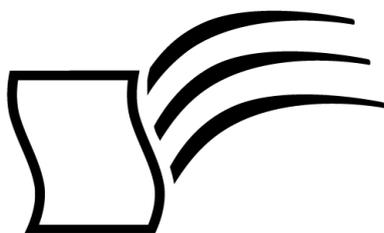
---

Markus Kreutzer

# **Empirische Untersuchung von Jahresabschlüssen nach IAS am Neuen Markt**

*Formelle Anforderungen und ausgewählte Wahlrechte*

**Diplomarbeit  
an der Universität Passau  
Fachbereich Betriebswirtschaftslehre  
3 Monate Bearbeitungsdauer  
September 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 6194

Kreutzer, Markus: Empirische Untersuchung von Jahresabschlüssen nach IAS am Neuen Markt - Formelle Anforderungen und ausgewählte Wahlrechte

Hamburg: Diplomica GmbH, 2003

Zugl.: Passau, 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 2003

Printed in Germany

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <i>Inhaltsverzeichnis</i> .....   | II        |
| <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....  | V         |
| <i>Abbildungsverzeichnis</i> .....  | IX        |
| <i>Verzeichnis verwendeter IASC-Vorschriften</i> .....                                      | XI        |
| <br>  |           |
| <b>1 Einleitung</b> .....   | <b>1</b>  |
| <br>  |           |
| <b>2 Neuer Markt</b> .....  | <b>1</b>  |
| 2.1 Entstehung und Entwicklung .....  | 1         |
| 2.2 Regelwerk .....   | 2         |
| 2.3 Berichterstattung am Neuen Markt in der<br>aktuellen Diskussion .....                   | 2         |
| <br>  |           |
| <b>3 Grundlagen der empirischen Untersuchung</b> .....                                      | <b>3</b>  |
| 3.1 In die Untersuchung einbezogene Unternehmen .....                                       | 3         |
| 3.2 Branchenzugehörigkeit der Unternehmen .....   | 4         |
| <br>  |           |
| <b>4 Empirische Untersuchung: Einbezogene Wahlrechte<br/>nach IAS und Methodik</b> .....    | <b>5</b>  |
| <br>  |           |
| <b>4.1 Gliederung der GuV nach IAS 1</b> .....  | <b>9</b>  |
| 4.1.1 Mindestinhalt .....   | 9         |
| 4.1.2 Wahlrecht .....   | 9         |
| 4.1.2.1 Gesamtkostenverfahren .....   | 10        |
| 4.1.2.2 Umsatzkostenverfahren .....   | 10        |
| 4.1.3 Disclosure-Vorschriften .....   | 10        |
| 4.1.4 Empirische Auswertung .....   | 10        |
| <br>  |           |
| <b>4.2 Verbrauchsfolgeverfahren bei der<br/>Vorratsbewertung nach IAS 2 und SIC 1</b> ..... | <b>11</b> |
| 4.2.1 Ansatz und Bewertung .....  | 11        |
| 4.2.2 Wahlrecht bei Zuordnung der Anschaffungs-<br>oder Herstellungskosten .....            | 13        |

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| 4.2.2.1    | Benchmark-Methode: FIFO oder<br>Durchschnittsmethode .....                                  | 14        |
| 4.2.2.2    | Alternativ zulässige Methode: LIFO ....   | 14        |
| 4.2.3      | Disclosure-Vorschriften .....   | 16        |
| 4.2.4      | Empirische Auswertung (Wahlrecht und<br>Disclosures) .....                                  | 16        |
| <b>4.3</b> | <b>Fremdkapitalkosten nach IAS 23 und SIC 2 .....</b>                                       | <b>19</b> |
| 4.3.1      | Ansatz und Bewertung .....  | 19        |
| 4.3.2      | Wahlrecht .....   | 20        |
| 4.3.2.1    | Benchmark-Methode: Erfassung als<br>Aufwand .....   | 20        |
| 4.3.2.2    | Alternativ zulässige Methode:<br>Aktivierung .....  | 20        |
| 4.3.3      | Disclosure-Vorschriften .....   | 22        |
| 4.3.4      | Empirische Auswertung (Wahlrecht und<br>Disclosures) .....                                  | 22        |
| <b>4.4</b> | <b>Sachanlagevermögen nach IAS 16 .....</b>   | <b>24</b> |
| 4.4.1      | Ansatz und Bewertung .....  | 24        |
| 4.4.2      | Wahlrecht bei Folgebewertung .....  | 25        |
| 4.4.2.1    | Benchmark-Methode: auf Basis<br>historischer Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten ..... | 25        |
| 4.4.2.2    | Alternativ zulässige Methode:<br>Neubewertung .....   | 26        |
| 4.4.3      | Disclosure-Vorschriften .....   | 28        |
| 4.4.4      | Empirische Auswertung (Wahlrecht und<br>Disclosures) .....                                  | 29        |
| <b>4.5</b> | <b>Immaterielle Vermögenswerte nach IAS 38 .....</b>  | <b>31</b> |
| 4.5.1      | Problematik der Abbildung immaterieller<br>Werte in der externen Rechnungslegung ...        | 31        |
| 4.5.2      | Bedeutung immaterieller Werte für die<br>Unternehmen des Neuen Marktes .....                | 31        |
| 4.5.3      | Ansatz .....  | 32        |

|  |   |               |
|--|---|---------------|
| 4.5.3.1  | Definition .....  | 32            |
| 4.5.3.2  | Ansatzkriterien .....   | 33            |
| 4.5.3.3  | Selbst geschaffene immaterielle<br>Vermögenswerte .....                                     | 34            |
| 4.5.3.3.1  | Forschungsphase .....   | 34            |
| 4.5.3.3.2  | Entwicklungsphase .....   | 35            |
| 4.5.4  | Bewertung .....   | 36            |
| 4.5.4.1  | Erstmalige Bewertung .....  | 36            |
| 4.5.4.2  | Wahlrecht bei Folgebewertung .....  | 37            |
| 4.5.4.2.1  | Benchmark-Methode: auf Basis<br>historischer Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten ..... | 37            |
| 4.5.4.2.2  | Alternativ zulässige Methode:<br>Neubewertung .....   | 37            |
| 4.5.5  | Disclosure-Vorschriften .....   | 39            |
| 4.5.6  | Empirische Auswertung (Wahlrecht und<br>Disclosures) .....                                  | 40            |
| <b>4.6</b>   | <b>Geschäfts- oder Firmenwert nach IAS 22 .....</b>   | <b>45</b>     |
| 4.6.1  | Bedeutung des Geschäfts- oder Firmenwertes<br>für Unternehmen des Neuen Marktes .....       | 45            |
| 4.6.2  | Ansatz und Bewertung .....  | 46            |
| 4.6.3  | Nutzungsdauer und Abschreibungsmethode ..   | 46            |
| 4.6.4  | Disclosure-Vorschriften .....   | 47            |
| 4.6.5  | Empirische Auswertung (Wahlrecht und<br>Disclosures) .....                                  | 48            |
| <b>5</b>   | <b>Zusammenfassung und Fazit .....</b>  | <b>49</b>     |
| <b>Anhang .....</b>                                      |   | <b>XII</b>    |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>                        |   | <b>XXXIX</b>  |
| <b>Verzeichnis der zitierten Geschäftsberichte .....</b> |   | <b>XLVIII</b> |
| <b>Eidesstattliche Erklärung .....</b>                   |   | <b>XLIX</b>   |

## Abkürzungsverzeichnis

|         |   |
|---------|---|
| A       | Österreich  |
| Abb.    | Abbildung   |
| Abs.    | Absatz  |
| Abschn. | Abschnitt   |
| AG      | Aktiengesellschaft                                  |
| AK      | Anschaffungskosten                                  |
| akt.    | aktualisierte                                       |
| Anz.    | Anzahl  |
| Aufl.   | Auflage   |
| B       | Benchmark   |
| BB      | Betriebs-Berater (Zeitschrift)                      |
| BC      | Bilanzbuchhalter und Controller (Zeitschrift)       |
| BFuP    | Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis        |
| Bsp.    | Beispiel  |
| bzw.    | beziehungsweise                                     |
| ca.     | circa   |
| CH      | Schweiz   |
| D       | Deutschland   |
| DB      | Der Betrieb (Zeitschrift)                           |
| DBAG    | Deutsche Börse AG                                   |
| d.h.    | das heißt   |
| Diss.   | Dissertation  |
| DRSC    | Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. |
| DStR    | Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)                 |
| E       | England   |
| ED      | Exposure Draft                                      |
| EG      | Europäische Gemeinschaft                            |
| erw.    | erweiterte  |
| EStG    | Einkommensteuergesetz                               |
| EStR    | Einkommensteuer-Richtlinien                         |

|         |  |
|---------|--|
| EU      | Europäische Union  |
| e.V.    | eingetragener Verein   |
| f.      | folgende   |
| F.      | Framework  |
| FAS     | Financial Accounting Standard  |
| FAZ     | Frankfurter Allgemeine Zeitung                                       |
| FB      | Finanz Betrieb (Zeitschrift)   |
| F&E     | Forschung und Entwicklung  |
| FIFO    | first in first out   |
| Fn.     | Fußnote  |
| FRRP    | Financial Reporting Review Panel                                     |
| GAAP    | Generally Accepted Accounting Principles                             |
| GB      | Geschäftsbericht   |
| GEFIU   | Gesellschaft für Finanzwirtschaft in der<br>Unternehmensführung e.V. |
| ggf.    | gegebenenfalls   |
| GoF     | Geschäfts- oder Firmenwert   |
| GuV     | Gewinn- und Verlustrechnung  |
| HB      | Handelsblatt   |
| HGB     | Handelsgesetzbuch  |
| HK      | Herstellungskosten   |
| h.M.    | herrschende Meinung  |
| Hrsg.   | Herausgeber  |
| html    | hypertext markup language  |
| http    | hypertext transfer protocol  |
| I       | Italien  |
| IAS     | International Accounting Standard(s)                                 |
| IASB    | International Accounting Standards Board                             |
| IASC    | International Accounting Standards Com-<br>mittee                    |
| IDW     | Institut der Wirtschaftsprüfer in<br>Deutschland e.V.                |
| IFRS    | International Financial Reporting Stan-<br>dard(s)                   |
| insbes. | insbesondere   |
| IR      | Investor Relations   |