

Patrick Kuschel

Komplexitätszunahme in der Finanzberichterstattung nach IFRS?

Eine theoretische und empirische Analyse

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXIII
Einführung	1
1 Problemstellung und Zielsetzung	1
2 Gang der Untersuchung	8
Erster Teil: Forschungsüberblick, -defizit und -frage	11
1 Systematisierung des Forschungsüberblicks	11
2 Forschungsüberblick	13
2.1 Studien zu den Komplexitätsformen thematisch relevanter Forschungsbereiche	13
2.1.1 Rechnungslegungskomplexität	13
2.1.2 Berichterstattungskomplexität	30
2.2 Studien zu den Komplexitätsformen thematisch angrenzender Forschungsbereiche	38
2.2.1 Rechtskomplexität	38
2.2.2 Steuerrechts- und Steuerkomplexität	44
2.3 Studien zu Komplexitätsformen anderer Forschungsbereiche	64
2.3.1 Textkomplexität	64
2.3.2 Organisationskomplexität	74
3 Forschungsdefizit und -frage	77
Zweiter Teil: Theorieentwicklung von Komplexität in der Rechnungslegung	83
1 Überblick	83
2 Entwicklung eines systemtheoretischen Verständnisses von Komplexität	84

2.1	Vorüberlegungen zu Komplexität und Unsicherheit.....	84
2.2	Theoretische Erklärung von Rechnungslegung.....	89
2.3	Hinführung zur Systemtheorie	92
2.4	Systemtheoretisches Verständnis von Komplexität anhand der konstitutiven Merkmale.....	97
2.5	Systemtheoretisches Verständnis von Komplexität anhand des Bezugsobjekts.....	110
2.6	Ableitung einer Arbeitsdefinition auf Basis des systemtheoretischen Verständnisses von Komplexität.....	114
3	Entwicklung eines systemtheoretischen Verständnisses von Rechnungslegungskomplexität	118
3.1	Vorüberlegungen zum systemtheoretischen Verständnis von Rechnungslegung	118
3.2	Systemtheoretisches Verständnis des Unternehmens.....	121
3.3	Systemtheoretisches Verständnis der Umwelt.....	125
3.4	Ableitung eines systemtheoretischen Verständnisses von Rechnungslegungskomplexität	130
4	Systemtheoretisches Verständnis des politisch-rechtlichen Subsystems	134
4.1	Vorüberlegungen zum systemtheoretischen Zusammenhang von Rechnungslegung und Finanzberichterstattung	134
4.2	Systemtheoretisches Verständnis der Regulierung der Finanzberichterstattung.....	140
4.3	Systemtheoretisches Verständnis des HGB-Subsystems.....	145
4.4	Systemtheoretisches Verständnis des IFRS-Subsystems.....	151
5	Zusammenfassung.....	159
	Dritter Teil: Empirische Untersuchung einer Komplexitätszunahme in der Rechnungslegung nach IFRS	161
1	Ziel und Vorgehen.....	161
2	Messproblem und Lösungsansätze	162
3	Qualitative Untersuchung der Regel-, der Rechnungslegungs- sowie der Unternehmens- und der allgemeinen Umweltkomplexität anhand einer Einzelfallstudie mittels Experteninterviews (Erste Teilanalyse).....	165
3.1	Untersuchungsgegenstand und Auswahl der Einzelfallstudie.....	165
3.2	Datenbasis	168
3.3	Datenauswertung	171

3.4	Güte der qualitativen Forschung	173
3.5	Ergebnisse	177
3.5.1	Vorbemerkungen.....	177
3.5.2	Allgemeine Umweltkomplexität und Regelkomplexität	178
3.5.3	Unternehmenskomplexität	180
3.5.4	Rechnungslegungskomplexität.....	182
3.6	Würdigung der ersten Teilanalyse	183
4	Quantitative Untersuchung der IFRS-Regelkomplexität (Zweite Teilanalyse) und der IFRS- und der HGB-Rechnungslegungskomplexität sowie der Unternehmens- und der allgemeinen Umweltkomplexität (Dritte Teilanalyse).....	185
4.1	Untersuchungsgegenstand und Auswahl der Indikatoren.....	185
4.1.1	Konkretisierung des Untersuchungsgegenstandes	185
4.1.2	Konkretisierung der zweiten Teilanalyse zur IFRS-Regelkomplexität	186
4.1.3	Konkretisierung der dritten Teilanalyse zur IFRS- und zur HGB-Rechnungslegungskomplexität sowie zur Unternehmens- und zur allgemeinen Umweltkomplexität	190
4.2	Datenbasis	196
4.2.1	IFRS-Abbildungsregeln (Zweite Teilanalyse)	196
4.2.2	Abbildungsergebnis der Finanzberichterstattung der DAX-30-Unternehmen (Dritte Teilanalyse).....	199
4.3	Datenauswertung	200
4.3.1	Lesbarkeitsanalysen (Zweite und Dritte Teilanalyse)	200
4.3.1.1	Auswahl und Funktionsweise der Lesbarkeitsindizes.....	200
4.3.1.2	Aufbereitungsmaßnahmen und Erhebung der Lesbarkeitsindizes	205
4.3.1.3	Präsentation und Auswertung der Ergebnisse.....	207
4.3.2	Quantitative Inhaltsanalysen (Zweite und Dritte Teilanalyse).....	212
4.3.2.1	Methodik und Anwendung.....	212
4.3.2.2	Aufbereitung und Erhebung der Indikatoren..	216
4.3.2.3	Präsentation und Auswertung der Ergebnisse ..	221
4.4	Güte der quantitativen Forschung.....	223
4.4.1	Validität, Reliabilität und Objektivität der Lesbarkeitsanalysen.....	223

4.4.2	Validität, Reliabilität und Objektivität der quantitativen Inhaltsanalysen.....	225
4.5	Ergebnisse	227
4.5.1	Zweite Teilanalyse zur IFRS-Regelkomplexität	227
4.5.1.1	Quantitative Inhaltsanalyse des IFRS-Gesamtsystems.....	227
4.5.1.1.1	Analoge IFRS-Standards.....	228
4.5.1.1.2	Digitale IFRS-Standards	246
4.5.1.2	Quantitative Inhaltsanalyse ausgewählter IFRS-Bilanzierungsbereiche.....	260
4.5.1.2.1	Finanzinstrumente.....	260
4.5.1.2.2	Ertragsteuern	280
4.5.1.2.3	Leasingverhältnisse.....	298
4.5.1.2.4	Leistungen an Arbeitnehmer	315
4.5.1.2.5	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen.....	330
4.5.1.3	Lesbarkeitsanalyse ausgewählter IFRS-Bilanzierungsbereiche.....	346
4.5.1.3.1	Finanzinstrumente.....	346
4.5.1.3.2	Ertragsteuern	351
4.5.1.3.3	Leasingverhältnisse.....	355
4.5.1.3.4	Leistungen an Arbeitnehmer	358
4.5.1.3.5	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen.....	361
4.5.2	Dritte Teilanalyse zur IFRS- und HGB-Rechnungslegungskomplexität sowie zur Unternehmens- und allgemeinen Umweltkomplexität....	367
4.5.2.1	Lesbarkeitsanalyse ausgewählter IFRS-Bilanzierungsbereiche zur IFRS-Rechnungslegungskomplexität.....	367
4.5.2.1.1	Finanzinstrumente.....	367
4.5.2.1.2	Ertragsteuern	371
4.5.2.1.3	Leasingverhältnisse.....	374
4.5.2.1.4	Leistungen an Arbeitnehmer	377
4.5.2.1.5	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen.....	380

4.5.2.2	Quantitative Inhaltsanalyse zur IFRS- und HGB-Rechnungslegungskomplexität.....	384
4.5.2.2.1	Seitenanzahl.....	385
4.5.2.2.2	Schlag- und Signalwortsuche	397
4.5.2.3	Quantitative Inhaltsanalyse zur Unternehmenskomplexität	410
4.5.2.4	Quantitative Inhaltsanalyse zur allgemeinen Umweltkomplexität	416
4.5.2.4.1	Allgemeine Umweltkomplexität	416
4.5.2.4.2	Regelkomplexität des IFRS-Gesamtsystems unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität.....	426
4.5.2.4.3	IFRS-Regelkomplexität der Finanzinstrumente unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität.....	432
4.5.2.4.4	IFRS-Regelkomplexität der Ertragsteuern unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität ...	434
4.5.2.4.5	IFRS-Regelkomplexität der Leasingverhältnisse unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität.....	436
4.5.2.4.6	IFRS-Regelkomplexität der Leistungen an Arbeitnehmer unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität.....	439
4.5.2.4.7	IFRS-Regelkomplexität der Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen unter Berücksichtigung der allgemeinen Umweltkomplexität.....	442
4.6	Gesamtwürdigung der zweiten und dritten Teilanalyse	447

Schlussbetrachtung	449
1 Thesenförmige Zusammenfassung	449
2 Ausblick	461
 Anhang	 463
Literaturverzeichnis	613