

Michael S. Braun

Internationale Rechnungslegungsstandards nach IAS in Deutschland

Setzung, Durchsetzung und Kontrolle von privaten Normen

Berichte aus der Steuerlehre

Michael Stefan Braun

**Internationale Rechnungslegungsstandards
nach IAS in Deutschland**

Setzung, Durchsetzung und Kontrolle von privaten Normen

Shaker Verlag
Aachen 2002

Die Deutsche Bibliothek - CIP-Einheitsaufnahme

Braun, Michael Stefan:

Internationale Rechnungslegungsstandards nach IAS in Deutschland : Setzung,
Durchsetzung und Kontrolle von privaten Normen / Michael Stefan Braun.

Aachen : Shaker, 2002

(Berichte aus der Steuerlehre)

ISBN 3-8322-0966-2

Copyright Shaker Verlag 2002

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen
oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungs-
anlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 3-8322-0966-2

ISSN 0948-4345

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • eMail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im September 2001 an der Rechts- und Wirtschaftswissenschaftlichen Fakultät der Universität Bayreuth als Abschlußarbeit der wirtschaftswissenschaftlichen Zusatzausbildung für Juristen am Lehrstuhl für betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Wirtschaftsprüfung eingereicht. Dieses begleitende Ergänzungsstudium für Juristen führt nach Bestehen des Ersten Staatsexamens zur Bezeichnung „Wirtschaftsjurist (Univ. Bayreuth)“. In der vorliegenden aktualisierten und überarbeiteten Fassung konnten Rechtsprechung und Literatur bis Oktober 2002 berücksichtigt werden.

Mein besonderer Dank für die Betreuung der Arbeit und die Unterstützung ihrer Veröffentlichung gilt Herrn Prof. Dr. Jochen Sigloch und Herrn Dipl.-Kfm. Stephan Wildner.

Meinen Eltern danke dafür, daß sie mich und mein Studium stets mit großer Hilfsbereitschaft unterstützt haben.

Bayreuth, im Oktober 2002

Michael S. Braun

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	X
Abbildungsverzeichnis	XIII
 Einleitung	 1
1. Teil: International Accounting Standards (IAS)	3
A. Philosophie und Struktur	3
I. Entwicklung und Zielsetzung	3
II. IAS im Vergleich zu US-GAAP und HGB:	4
Shareholder- vs. Gläubiger-Orientierung	
III. IASB als strukturgebende und gestaltende Institution	7
1. Entstehung und Aufgaben	7
2. Organisation	7
3. Normsetzungsverfahren des IASB	10
IV. Standpunkt der EU	11
V. Internationale Anerkennung	13
B. Status Quo in Deutschland	15
I. Anwendungsmöglichkeiten in der deutschen	15
Konzernrechnungslegung	
1. Kapitalaufnahmeerleichterungsgesetz	15
(KapAEG) und Kapitalgesellschaften- und	
Co-Richtlinie-Gesetz (KapCoRiLiG)	
2. DRSC – Standard Setting Body in Deutschland	17
a. Entstehung und Aufgaben	17
b. Organisation	18
c. Normsetzungsverfahren des DRSC	19
d. Verbindlichkeit der Deutschen	19
Rechnungslegungsstandards (DRS)	
II. Verbreitung und nationale Akzeptanz der IAS	20
2. Teil: Anforderungen an die Durchsetzung von	21
Rechnungslegungsstandards und deren	
Umsetzung in Großbritannien und USA	
A. Anforderungen an eine effektive Durchsetzung der IAS	21

I.	Das Insider–System der corporate governance und die Notwendigkeit einer Durchsetzungsinanz	21
II.	Aufgaben dieser Instanz	22
1.	Kontrolle und Sanktion	22
a.	Proaktive und reaktive Kontrollpolitik	23
b.	Sanktion durch adverse Publizität	23
c.	Sanktion durch gerichtliche Feststellung	25
d.	Prävention durch Abschreckung	26
2.	Reputationsaufbau	26
3.	Rückwirkung auf den Standard Setting Body	27
B.	Normsetzung und –durchsetzung in Großbritannien	27
I.	Das Financial Reporting Council (FRC)	27
1.	Das Accounting Standards Board (ASB)	28
a.	Aufgaben und Normsetzung	28
b.	Hilfe durch die Urgent Issues Task Force (UITF)	29
2.	Der Financial Reporting Review Panel (FRRP)	30
a.	Aufgaben und Tätigkeitsbereich	30
b.	Überwachungspolitik des FRRP	30
c.	FRRP als Vorprüfinstanz für Gerichte	31
d.	Sanktionspotential durch adverse Publizität	31
II.	Kritische Diskussion	32
C.	Normsetzung und –durchsetzung in USA	33
I.	Die Securities and Exchange Commission (SEC)	34
1.	Aufgaben der Bundesbehörde SEC	34
2.	Kontroll- und Durchsetzungspolitik	36
3.	Enforcementverfahren und adverse Publizität	37
4.	Rückwirkung auf die Normsetzung	38
II.	Das Financial Accounting Standards Board (FASB)	39
1.	Entstehung des FASB	39
2.	Organisation und Beschlußfassung des FASB	39
3.	Verbindlichkeit der Normen des FASB	41
III.	Kritische Diskussion	41
3.	Teil: Durchsetzungsmöglichkeiten in Deutschland und ihre Konsequenzen	42
A.	Analogie zu USA: Normdurchsetzung durch das Bundesaufsichtsamt für den Wertpapierhandel (BAWe)	44

I.	Skizzierung des Modells.....	44
II.	Kritische Diskussion dieses Modells und rechtliche Praktikabilität.....	46
B.	„Deutscher Rechnungslegungs Review Panel“ als Spezialgerichtsbarkeit.....	47
I.	Skizzierung des Modells.....	47
II.	Kritische Diskussion des Modells und rechtliche Praktikabilität.....	49
C.	Der Ansatz des Instituts der Wirtschaftsprüfer IDW.....	50
I.	Skizzierung des Modells.....	50
II.	Kritische Diskussion des Modells und rechtliche Praktikabilität.....	51
D.	Möglichkeiten eines internationalen Regulierungssystems.....	52
E.	Folgen und Auswirkungen der Internationalisierung.....	55
	Zusammenfassung und Fazit.....	60
	Literaturverzeichnis.....	XVII
	Rechtsquellenverzeichnis.....	XXX
	Anhang: IAS.....	XXXII