

Vahlens IFRS Praxis

Unternehmenssteuerung und IFRS

Grundlagen und Praxisbeispiele

von

Prof. Dr. Klaus-Peter Franz, Carsten Winkler

1. Auflage

Unternehmenssteuerung und IFRS – Franz / Winkler

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Rechnungswesen – Unternehmensführung, Controlling –
Rechnungswesen und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2006

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3158 2

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Einleitung	1
2 Grundlagen der Unternehmenssteuerung und der IFRS	3
2.1 Phasen der Unternehmenssteuerung	3
2.2 Unternehmenssteuerung und Controlling	5
2.3 Informationsbedarf durch die Unternehmenssteuerung	6
2.4 Unternehmensrechnung als Instrument zur Unterstützung der Unternehmenssteuerung	7
2.4.1 Unternehmensrechnung und ihre Abgrenzung zum Rechnungswesen	7
2.4.2 Kongruenzprinzip als Mittel zur Verbindung mehr- und einperiodischer Rechnungen	8
2.4.3 Merkmale des externen und internen Rechnungswesens	9
2.4.4 Externes Rechnungswesen	12
2.4.4.1 Teilbereiche des externen Rechnungswesens	12
2.4.4.2 HGB als Grundlage des externen Rechnungs- wesens	15
2.4.4.3 IFRS als Grundlage des externen Rechnungswesens	17
2.4.5 Internes Rechnungswesen	32
2.4.6 Verzahnungen von internem und externem Rechnungswesen	35
2.4.7 Wertmanagementrechnungen auf der Schnittstelle zwischen dem internen und dem externen Rechnungs- wesen	38
2.4.7.1 Mehrperiodische Wertmanagementkonzepte	38
2.4.7.2 Einperiodische Wertmanagementkonzepte	39
2.4.7.2.1 Grundlagen	39
2.4.7.2.2 Economic Value Added	43
2.4.7.2.3 Cash Value Added	46
2.4.8 Betriebsergebnisrechnung und Rechnungen zur wertorientierten Steuerung im Vergleich	48

Inhaltsverzeichnis

2.5 Möglichkeiten und Grenzen eines konvergenten Rechnungswesens	50
2.5.1 Gründe für eine Trennung von internem und externem Rechnungswesen	50
2.5.2 Gründe gegen eine Trennung von internem und externem Rechnungswesen	52
2.5.3 Dimensionen einer Konvergenz zwischen dem internen und dem externen Rechnungswesen	57
2.6 Anforderungen an Steuerungsrechnungen	64
2.7 Eignung von IFRS in einem konvergenten Rechnungswesen	73
2.7.1 Anforderungen an Steuerungsrechnungen und IFRS	73
2.7.2 Eignung des Erfolgsspaltungskonzepts der IFRS für die Unternehmenssteuerung	77
3 Möglichkeiten und Grenzen einer konvergenten kurzfristigen Ergebnisrechnung unter IFRS	81
3.1 (Teil-)Konvergenz über eine integrierte Ergebnisrechnung ..	81
3.2 Inhaltliche Abstimmung zwischen externer und interner Ergebnisrechnung	83
3.3 Abgestimmte Erfolgsspaltung für eine konvergente Ergebnisrechnung	84
3.3.1 Vertikale Abstimmung	85
3.3.2 Horizontale Abstimmung und Segmentberichterstattung	87
4 Unternehmenssteuerung durch wertorientiertes Management und IFRS	93
4.1 Rechnungen zur wertorientierten Steuerung und Jahresabschlüsse	93
4.2 Auswirkungen ausgewählter IFRS-Standards auf die wertorientierte Unternehmensteuerung	97
4.2.1 IFRS 3: Unternehmenszusammenschlüsse	101
4.2.1.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	109
4.2.1.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	110
4.2.2 IAS 38: Immaterielle Vermögensgegenstände	110
4.2.2.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	114
4.2.2.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	116
4.2.3 IAS 16: Sachanlagen	117
4.2.3.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	117
4.2.3.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	119
4.2.4 IAS 17: Leasing	119
4.2.4.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	122
4.2.4.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	123

4.2.5 IAS 2: Vorräte	124
4.2.5.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	127
4.2.5.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	127
4.2.6 IAS 11: Fertigungsaufträge	127
4.2.6.1 Auswirkungen auf die Kennzahl EVA	129
4.2.6.2 Auswirkungen auf die Kennzahl CVA	130
4.2.7 Schlussfolgerungen	130
5 Auswirkungen von IFRS auf die Unternehmenssteuerung bei Bosch	133
5.1 Das Unternehmen Bosch	133
5.2 Die Wertorientierte Unternehmenssteuerung	135
5.2.1 Konzeptwahl	137
5.2.2 Durchgängiger Implementierungsansatz	139
5.2.3 Ermittlung des Wertbeitrags in der internen Ergebnis- rechnung	141
5.3 Auswirkung von IFRS in der Unternehmenssteuerung	143
5.3.1 Goodwill	145
5.3.2 Sonstiges entgeltlich erworbenes immaterielles Anlage- vermögen	149
5.3.3 Aktivierung von Forschungs- und Entwicklungs- kosten	149
5.3.4 Sachanlagevermögen	151
5.3.5 Umlaufvermögen	153
5.3.6 Latente Steuern	154
5.3.7 Rückstellungen	155
5.3.8 Veränderungen in den Steuerungskennzahlen	157
5.3.9 Umsatzkostenverfahren im externen Rechnungswesen	158
5.4 Prozess der Umstellung des internen Rechnungswesens	161
5.5 Zusammenfassung und Ausblick	163
6 Auswirkungen von IFRS auf die Unternehmenssteuerung bei Henkel	167
6.1 Das Unternehmen Henkel	167
6.2 Die Unternehmenssteuerung vor der Umstellung auf IFRS	168
6.2.1 Finanzielle Steuerung	169
6.2.2 Operative Steuerung	171
6.2.3 Projektsteuerung	175
6.3 Die Anlässe für eine Umstellung des Rechnungswesens und der Steuerungsinstrumente	176
6.4 Die Durchführung der Umstellung und die Hinwendung zu IAS/IFRS	181
6.5 Die heutigen Unternehmenssteuerungssysteme	188
6.5.1 Finanzielle Steuerung	189

Inhaltsverzeichnis

6.5.2 Operative Steuerung	190
6.5.3 Projektsteuerung	191
6.6 Einflüsse von IFRS auf die Unternehmenssteuerung	191
6.7 Zusammenfassung und Ausblick	194
7 Auswirkungen von IFRS auf die Unternehmenssteuerung bei VR-Leasing	197
7.1 Das Unternehmen VR-Leasing	197
7.1.1 Überblick	197
7.1.2 Das Geschäftsmodell	198
7.2 Tools und Kennzahlen der Unternehmenssteuerung	202
7.2.1 Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	203
7.2.2 Betriebswirtschaftliches Ergebnis (BWE)	205
7.2.3 Deckungsbeitrag	207
7.2.4 Economic Value Added und Return On Risk-Adjusted Capital	209
7.3 Wesentliche Aspekte der IFRS für die Bilanzierung	210
7.3.1 Überblick	210
7.3.2 Die Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IAS 17	211
7.3.2.1 Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen	211
7.3.2.2 Ansatz und Ausweis der Leasingverhältnisse	213
7.3.2.2.1 Finanzierungsleasing	213
7.3.2.2.2 Operate-Leasing	213
7.3.2.3 Bewertung	214
7.3.2.3.1 Finanzierungs-Leasing	214
7.3.2.3.2 Operate-Leasing	215
7.3.3 Bilanzielle Behandlung des Leasing im Jahresabschluss nach HGB	216
7.3.4 Auswirkungen der IFRS auf die Risikovorsorge der VR-LEASING	216
7.3.5 Auswirkungen der IFRS auf Ansatz und Bewertung von Refinanzierungsmitteln der VR-LEASING	217
7.4 Unternehmenssteuerung nach IFRS	218
7.5 Das Projekt „Umstellung der Konzernrechnungslegung von HGB auf IFRS“	221
Literaturverzeichnis	223
Stichwortverzeichnis	231