

# Inhaltsübersicht

<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
11 Die Neugestaltung des Performance Reporting durch das Financial Statement Presentation Project .....	1
12 Problemstellung .....	7
13 Aufbau der Untersuchung .....	11
<b>2 Grundkonzeption und Elemente der IFRS-Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>15</b>
21 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	15
22 Gewinnermittlungskonzeptionen .....	16
23 Elemente der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	34
24 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen .....	55
<b>3 Ergebnisqualität als Instrument zur Analyse der Notwendigkeit der Neugestaltung des Performance Reporting .....</b>	<b>57</b>
31 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	57
32 Begriff der Ergebnisqualität .....	59
33 Bedeutung der Ergebnisqualität .....	69
34 Messung von Ergebnisqualität .....	78
35 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen .....	94
<b>4 Konzeptionelle und formale Präzisierung der quantitativ-empirischen Analysen .....</b>	<b>97</b>
41 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	97
42 Informationsökonomische Ansätze zur Modellierung der Wertrelevanz und Prognosekraft von OCI-Informationen .....	99
43 Entwicklung der zu untersuchenden Hypothesen .....	118
44 Ökonometrische Modellspezifikationen der Wertrelevanz und Prognosekraft von OCI-Informationen .....	130
45 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen .....	143

<b>5 Ergebnisse, Interpretation und Robustheit der quantitativ-empirischen Analysen</b> .....	145
51 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	145
52 Beschreibung der Stichprobe und deskriptive Analyse .....	146
53 Ergebnisse der quantitativ-empirischen Analysen und deren Interpretation .....	155
54 Robustheit der Ergebnisse .....	170
55 Zusammenfassende Würdigung der Ergebnisse .....	184
<b>6 Zusammenfassung der Forschungsergebnisse, praktische Implikationen und weiterführende Thesen</b> .....	187

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers .....	I
Vorwort des Verfassers .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX
Verzeichnis der Übersichten .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
11 Die Neugestaltung des Performance Reporting durch das Financial Statement Presentation Project .....	1
12 Problemstellung .....	7
13 Aufbau der Untersuchung .....	11
<b>2 Grundkonzeption und Elemente der IFRS-Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>15</b>
21 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	15
22 Gewinnermittlungskonzeptionen .....	16
221. Überblick .....	16
222. Systematisierung von Gewinnermittlungskonzeptionen .....	17
222.1 Statische Gewinnermittlungskonzeptionen .....	17
222.2 Dynamische Gewinnermittlungskonzeptionen .....	19
222.3 Organische Gewinnermittlungskonzeptionen .....	21
223. Gewinnermittlungskonzeption der IFRS .....	22
223.1 Die verschiedenen Gewinnermittlungskonzeptionen in der Übersicht ..	22
223.2 Erfolgsermittlung und Erfolgsgrößen der IFRS .....	23
223.3 Erfolgsdarstellung nach IFRS .....	27
223.4 Umsetzung des Kongruenzprinzips nach IFRS .....	31
224. Zwischenfazit .....	33
23 Elemente der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	34
231. Überblick .....	34
232. Gewinn- und Verlustrechnung .....	35
232.1 Mindestgliederung .....	35
232.2 Erfolgsspaltungskonzeption .....	36
233. Sonstiges Ergebnis (Other Comprehensive Income) .....	38

233.1 Differenzen aus der Währungsumrechnung eines ausländischen Geschäftsbetriebs .....	38
233.11 Grundlagen und Bilanzierung .....	38
233.12 Kritik .....	40
233.2 Wertänderungen von zur Veräußerung verfügbarer finanzieller Vermögenswerte .....	41
233.21 Grundlagen und Bilanzierung .....	41
233.22 Kritik .....	43
233.3 Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	44
233.31 Grundlagen und Bilanzierung .....	44
233.32 Kritik .....	46
233.4 Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste aus der Bewertung von Versorgungsplänen .....	47
233.41 Grundlagen und Bilanzierung .....	47
233.42 Kritik .....	50
233.5 Neubewertung von Sachanlagen und immateriellen Vermögenswerten .....	51
233.51 Grundlagen und Bilanzierung .....	51
233.52 Kritik .....	53
234. Zwischenfazit .....	54
24 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen .....	55
<b>3 Ergebnisqualität als Instrument zur Analyse der Notwendigkeit der Neugestaltung des Performance Reporting .....</b>	<b>57</b>
31 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	57
32 Begriff der Ergebnisqualität .....	59
321. Überblick .....	59
322. Ergebnisqualität und Zweck der IFRS-Rechnungslegung .....	60
322.1 Zweck und Basisgrundsätze der IFRS-Rechnungslegung .....	60
322.2 Qualitätsgrundsätze und Nebenbedingungen der IFRS-Rechnungslegung .....	61
322.3 Deduktion des Begriffs der Ergebnisqualität aus dem Zweck der IFRS-Rechnungslegung .....	64
323. Ergebnisqualität aus Sicht der Finanzanalysten .....	66
324. Ergebnisqualität und ökonomischer Gewinn .....	67
325. Zwischenfazit .....	68
33 Bedeutung der Ergebnisqualität .....	69
331. Überblick .....	69
332. Ergebnisqualität und die Ausgestaltung von Verträgen .....	70
333. Ergebnisqualität und Investitionsentscheidungen .....	73
334. Ergebnisqualität als indirekter Indikator für die Effektivität der anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften .....	76

---

335. Zwischenfazit . . . . .	77
34 Messung von Ergebnisqualität . . . . .	78
341. Überblick . . . . .	78
342. Marktisierte Qualitätsmaßgrößen . . . . .	79
342.1 Wertrelevanz (Value Relevance) . . . . .	79
342.2 Zeitnähe (Timeliness) . . . . .	81
342.3 Bedingte Vorsicht (Conditional Conservatism) . . . . .	82
343. Rechnungswesenbasierte Qualitätsmaßgrößen . . . . .	83
343.1 Beständigkeit (Persistence) . . . . .	83
343.2 Prognosekraft (Predictive Power) . . . . .	84
343.3 Qualität der Periodenabgrenzungen (Accruals Quality) . . . . .	85
343.4 Volatilität (Volatility) . . . . .	86
343.5 Bilanzpolitik (Earnings Management) . . . . .	88
344. Kritische Würdigung der Qualitätsmaßgrößen und Wahl des Untersuchungsansatzes . . . . .	89
344.1 Allgemeine und individuelle Schwächen der einzelnen Qualitätsmaßgrößen . . . . .	89
344.2 Wahl des Untersuchungsansatzes in Form geeigneter Qualitätsmaßgrößen zur Messung der Ergebnisqualität . . . . .	91
345. Zwischenfazit . . . . .	93
35 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen . . . . .	94
4 Konzeptionelle und formale Präzisierung der quantitativ-empirischen Analysen . . . . .	97
41 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise . . . . .	97
42 Informationsökonomische Ansätze zur Modellierung der Wertrelevanz und Prognosekraft von OCI-Informationen . . . . .	99
421. Überblick . . . . .	99
422. Das Grundmodell nach OHLSON als Ausgangspunkt . . . . .	100
422.1 Die Modellierung der informationsökonomischen Beziehung von Rechnungslegungsinformationen und Unternehmenswert . . . . .	100
422.2 Theoretische Entwicklung des Grundmodells nach OHLSON: Annahmen . . . . .	102
422.3 Theoretische Entwicklung des Grundmodells nach OHLSON: Formale Umformungen . . . . .	105
423. Wertrelevanz als informationsinduzierte Marktpreisänderung aufgrund von Erwartungsrevisionen der Investoren . . . . .	108
424. Prognosekraft als wesentliche Qualitätseigenschaft einer informationsinduzierten Marktpreisänderung aufgrund von Erwartungsrevisionen der Investoren . . . . .	112

425. Zwischenfazit .....	117
43 Entwicklung der zu untersuchenden Hypothesen .....	118
431. Überblick .....	118
432. Theoretisches Rahmenkonzept nach LIBBY .....	119
433. Hypothesen .....	122
433.1 Entwicklung der Hypothesen zur Wertrelevanz von OCI-Informationen .....	122
433.2 Entwicklung der Hypothesen zur Prognosekraft von OCI-Informationen .....	126
434. Zwischenfazit .....	129
44 Ökonometrische Modellspezifikationen der Wertrelevanz und Prognosekraft von OCI-Informationen .....	130
441. Überblick .....	130
442. Modellspezifikationen zur Analyse der Wertrelevanz von OCI-Informationen .....	132
443. Modellspezifikationen zur Analyse der Prognosekraft von OCI-Informationen .....	138
444. Zwischenfazit .....	141
45 Zusammenfassende Würdigung und weiteres Vorgehen .....	143
<b>5 Ergebnisse, Interpretation und Robustheit der quantitativ-empirischen Analysen .....</b>	<b>145</b>
51 Vorüberlegungen zum Untersuchungsziel und zur Vorgehensweise .....	145
52 Beschreibung der Stichprobe und deskriptive Analyse .....	146
521. Überblick .....	146
522. Beschreibung der Stichprobe .....	147
523. Deskriptive Statistik der Variablen .....	149
524. Bivariate Statistik der Variablen .....	152
525. Zwischenfazit .....	154
53 Ergebnisse der quantitativ-empirischen Analysen und deren Interpretation .....	155
531. Überblick .....	155
532. Regressionsergebnisse zur Wertrelevanz von OCI-Informationen .....	156
532.1 Vorbemerkungen .....	156
532.2 Regressionsergebnisse zur Wertrelevanz aggregierter OCI-Informationen .....	157
532.3 Regressionsergebnisse zur Wertrelevanz einzelner OCI-Informationen	160
533. Regressionsergebnisse zur Prognosekraft von OCI-Informationen .....	163
533.1 Vorbemerkungen .....	163

533.2 Regressionsergebnisse zur Prognosekraft aggregierter OCI-Informationen. ....	164
533.3 Regressionsergebnisse zur Prognosekraft einzelner OCI-Informationen. ....	166
534. Zwischenfazit. ....	169
54 Robustheit der Ergebnisse. ....	170
541. Überblick. ....	170
542. Robustheit der Ergebnisse zur Wertrelevanz von OCI-Informationen .....	171
543. Robustheit der Ergebnisse zur Prognosekraft von OCI-Informationen. ....	176
544. Überprüfung der ökonometrischen Modelle auf Fehlspezifikation .....	180
545. Zwischenfazit. ....	182
55 Zusammenfassende Würdigung der Ergebnisse .....	184
<b>6 Zusammenfassung der Forschungsergebnisse, praktische Implikationen und weiterführende Thesen</b> .....	<b>187</b>
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher .....	191
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien .....	192
Verzeichnis der Standards und Gesetze. ....	212