

1	Problemstellung	1
2	Standardsetzung als rekursiver Prozess	9
2.1	Normermittlung unter Zuhilfenahme der Deduktion und Induktion als Erklärungsansätze	9
2.1.1	Deduktive Normermittlung	9
2.1.1.1	Normativer Charakter von Rechnungslegungsvorschriften	9
2.1.1.2	Deduktion systemkohärenter Bilanzierungsnormen	10
2.1.1.2.1	Ableitung von Rechnungslegungsvorschriften aus übergeordneten Rechnungslegungszwecken	10
2.1.1.2.2	Rahmenkonzept als Grundlage deduktiver Standardsetzung	11
2.1.1.2.2.1	Entwicklung eines Rahmenkonzepts für die Standardsetzung	11
2.1.1.2.2.2	Bedeutung des Rahmenkonzepts für die IFRS-Stan- dardsetzung	13

2.1.1.2.2.3	Rechnungslegungszwecke gemäß IFRS-Rahmenkonzept	15
2.1.1.2.2.4	Grundlegende qualitative Anforderungen des IFRS-Rahmenkonzepts	18
2.1.1.2.2.5	Weiterführende qualitative Anforderungen des IFRS-Rahmenkonzepts	23
2.1.2	Induktive Normermittlung	25
2.1.2.1	Pragmatischer Charakter von Rechnungslegungsvorschriften	25
2.1.2.2	Induktion praktischer Bilanzierungsnormen	27
2.1.2.2.1	Ermittlung von Rechnungslegungsvorschriften auf Basis tatsächlicher Kaufmannssübung	27
2.1.2.2.2	Praktikabilitätsorientierte Einflüsse auf Rahmenkonzeptebene	28
2.1.2.2.2.1	Berücksichtigung der Unternehmensaktivität	28
2.1.2.2.2.2	Wesentlichkeitsabwägung	28
2.1.2.2.2.3	Kosten-Nutzen-Abwägung	30
2.1.2.2.3	Praktikabilitätsorientierte Einflüsse auf Einzelstandardebene	33
2.2	Normermittlung unter Zuhilfenahme der Hermeneutik als Erklärungsansatz	34
2.2.1	Kompromisscharakter von Rechnungslegungsvorschriften	34

2.2.1.1	Standardsetzung als politischer Prozess	34
2.2.1.1.1	Rechnungslegungsregulierung und Legitimationserfordernis	34
2.2.1.1.2	Politische Ökonomie der Rechnungslegung und Lobbying-Anreize	36
2.2.1.2	Ermittlung kompromissfähiger Rechnungslegungsvorschriften	38
2.2.1.2.1	Hermeneutik als erkenntnistheoretische Methode	38
2.2.1.2.2	Rekursives Verhältnis zwischen Standardsetzung und Standardanwendung	39
2.2.1.2.3	Implikationen für den IFRS-Standardsetzungsprozess	42
2.2.2	Due Process als diskursiver Normermittlungsprozess	44
2.2.2.1	Entwicklung von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen der Standardsetzung	44
2.2.2.1.1	Standardsetzung durch das IASB	44
2.2.2.1.1.1	Agendasetzung	44
2.2.2.1.1.2	Forschungsphase und Standardsetzung	47
2.2.2.1.1.3	Instandhaltungs- und Implementierungsphase	49
2.2.2.1.2	Standarderläuterung durch das IFRS Interpretations Committee	50
2.2.2.1.3	Kommunikations- und Feedbackwege während des Standardsetzungsprozesses	54
2.2.2.1.3.1	Partizipationsmöglichkeiten für Interessengruppen	54

2.2.2.1.3.2 Rechtfertigung entwickelter Rechnungslegungsvorschriften durch Kosten-Nutzen-Verhältnis berücksichtigende Effektanalysen	59
2.2.2.1.3.3 Rechtfertigung entwickelter Rechnungslegungsvorschriften in der Basis for Conclusions	61
2.2.2.2 Weiterentwicklung von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen der Standardanwendung	63
2.2.2.2.1 Normenhierarchie	63
2.2.2.2.2 Normauslegung und Ermessensausübung	65
2.2.2.2.3 Schließung von Regelungslücken	68
2.2.2.2.3.1 Analoge Anwendung ähnlicher Standards	68
2.2.2.2.3.2 Anwendung des Rahmenkonzepts	69
2.2.2.2.3.3 Anwendung anderer Rechnungslegungsstandards und anerkannter Branchenpraktiken	70

3 Analyse des Standardsetzungsprozesses von IFRS 15 anhand von Unternehmensstellungnahmen und Standarddokumenten	73
3.1 Durchführung der Analyse	73
3.1.1 Fragestellungen	73
3.1.2 Untersuchungsgegenstand	77
3.1.2.1 Unternehmensstellungnahmen und Standardentwürfe als Datenbasis	77
3.1.2.2 Regelungen zur Bilanzierung von Mehrkomponentengeschäften als Untersuchungsgegenstand	81
3.1.2.3 Überblick untersuchter Regelungen zur Bilanzierung von Mehrkomponentengeschäften nach IFRS 15	82
3.1.2.3.1 Ausnahmen vom Grundsatz der Umsatzerfassung auf Einzelvertragsbasis	82
3.1.2.3.1.1 Zusammenfassung von Verträgen	82
3.1.2.3.1.2 Portfolio-Option	84
3.1.2.3.2 Identifizierung von Leistungsverpflichtungen	85
3.1.2.3.2.1 Definition von Leistungsverpflichtungen	85
3.1.2.3.2.2 Abgrenzung von Leistungsverpflichtungen anhand des Kriteriums der Eigenständigkeit	87
3.1.2.3.3 Aufteilung des Transaktionspreises auf eigenständige Leistungsverpflichtungen	91
3.1.2.3.3.1 Aufteilung des Transaktionspreises auf Basis der relativen Einzelveräußerungspreise	91

3.1.2.3.3.2	Methoden zur Schätzung der Einzelveräußerungspreise	92
3.1.3	Methodik und Vorgehensweise	93
3.1.3.1	Untersuchungsmethode	93
3.1.3.1.1	Bedeutungserschließung mithilfe qualitativ-inhaltsanalytischer Verfahren	93
3.1.3.1.2	Diskursanalyse	96
3.1.3.2	Kategoriensystem	99
3.1.3.2.1	Methodisches Vorgehen	99
3.1.3.2.2	Formale Zuordnung der Stellungnahmen nach Herkunft und Branchenzugehörigkeit	101
3.1.3.2.3	Kategorienüberblick	103
3.1.3.2.3.1	Inhaltliche Zielrichtung	103
3.1.3.2.3.2	Rhetorik	106
3.1.4	Datensatzspezifische und methodische Einschränkungen	112
3.2	Darstellung und Diskussion der Ergebnisse	114
3.2.1	Deskriptiver Überblick untersuchter Stellungnahmen	114
3.2.2	Inhaltliche Zielrichtung und Rhetorik im Standardsetzungsprozess von IFRS 15	118
3.2.2.1	Unternehmenseinfluss auf die inhaltliche Zielrichtung	118
3.2.2.1.1	Häufigkeit kommentierter Bilanzierungsalternativen und Kookkurrenz der Umsetzungsmöglichkeiten	118
3.2.2.1.2	Anknüpfung an alte Regelungsvorschriften und praxisorientierte Regelungen bei den Ausnahmen vom einzelvertragsbasierten Ansatz	119

3.2.2.1.3	Anwendungsorientierte Konkretisierung der Regelungen zur Aufteilung von Leistungsverpflichtungen	124
3.2.2.1.4	Konzeptionell konsistente Ausgestaltung der Regelungen zur Aufteilung des Transaktionspreises unter Gewährung praxisgerechter Ermessensspielräume	135
3.2.2.2	Rolle der Rhetorik bei der Standardsetzung	142
3.2.2.2.1	Häufigkeit verwendeter Überzeugungsarten und rhetorischer Stilmittel	142
3.2.2.2.2	Verwendung von Pathos zur Verdeutlichung von Anwendungsproblemen	143
3.2.2.2.3	Verwendung von Logos zur Demonstration der rational underpinnings	146
3.2.2.2.4	Verwendung von Ethos zur Legitimation formaler und inhaltlicher Standardsetzungskompetenz	155
3.2.2.2.5	Verwendung rhetorischer Stilmittel bei allen Überzeugungsarten	161
3.2.3	Rekonstruktion relevanter story-lines im Sinne der argumentativen Diskursanalyse	165
3.2.3.1	Rekonstruktion der „user needs“ story-line	165
3.2.3.2	Rekonstruktion der „economic reality“ story-line	168
4	Thesenförmige Zusammenfassung	173
Verzeichnis zitierter Schriften		181