

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Einleitung</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1      | Problemstellung, Relevanz und Zielsetzung   | 1         |
| 1.2      | Gang der Untersuchung   | 5         |
| 1.2.1    | Forschungsansatz und Aufbau der vorliegenden Arbeit   | 5         |
| 1.2.2    | Zum Untersuchungsdesign der durchgeführten Interviewstudie  | 10        |
| 1.3      | Begriffliche Abgrenzungen   | 19        |
| 1.3.1    | Zum Begriff „Unternehmensberichterstattung“   | 19        |
| 1.3.2    | Zu den Begriffen „technologischer Wandel“ und „Digitalisierung“   | 22        |
| <b>2</b> | <b>Unternehmen und technologischer Wandel als Teile der Gesellschaft</b>  | <b>29</b> |
| 2.1      | Überlegungen zur Rolle der Unternehmung im Rahmen sich ändernder Wertvorstellungen der Gesellschaft             | 29        |
| 2.1.1    | Legitimitätstheoretische Grundüberlegungen und theoretische Ausrichtung der Arbeit                              | 29        |
| 2.1.2    | Gesellschaftlicher Wandel und Akzeptanz technologischer Veränderung   | 39        |
| 2.1.2.1  | Konkretisierung des Begriffs „Gesellschaft“   | 39        |
| 2.1.2.2  | Charakterisierung von sozialem Wandel   | 42        |
| 2.1.2.3  | Gründe für und Treiber von sozialen Wandlungsvorgänge unter besonderer Berücksichtigung technologischen Wandels | 47        |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 2.1.2.4   | Akzelerierende Dynamik aufgrund von<br>Mediatisierung .....   | 51  |
| 2.1.2.5   | Abhängigkeit der Verbreitung von<br>Technologien von deren gesellschaftlicher<br>Akzeptanz .....                        | 54  |
| 2.1.3     | Auswirkungen technologischer Innovationen<br>in menschlich-individueller Perspektive .....                              | 58  |
| 2.1.4     | Die Unternehmung als Bestandteil der<br>gesellschaftlichen Umwelt .....   | 67  |
| 2.1.4.1   | Unternehmen als Koalition von<br>Stakeholdern .....   | 68  |
| 2.1.4.1.1 | Koalitionsmodell .....  | 68  |
| 2.1.4.1.2 | Zielbildungsprozess anhand<br>relevanter Stakeholder .....  | 73  |
| 2.1.4.1.3 | Informationen im<br>Koalitionsmodell der<br>Unternehmung .....  | 78  |
| 2.1.4.2   | Asymmetrische Informationen auf<br>Argumentationsbasis der Agency-Theorie .....   | 92  |
| 2.1.4.3   | Komplexitätsreduktion als notwendiges<br>Kriterium entscheidungsnützlicher<br>Unternehmensberichterstattung .....       | 98  |
| 2.2       | Technologischer Wandel als sozioökonomischer<br>Einflussfaktor .....  | 108 |
| 2.2.1     | Meilensteine technologischer Entwicklungen .....  | 109 |
| 2.2.1.1   | Telegraphische Bildübermittlung: Fax und<br>Fernsehen .....   | 109 |
| 2.2.1.2   | Computer als Ausgangspunkt weiterer<br>Entwicklungen .....  | 110 |
| 2.2.1.3   | Mobiltelefone .....   | 112 |
| 2.2.1.4   | World-Wide-Web bzw. Internet .....  | 113 |
| 2.2.2     | Phänomene der Digitalisierung als aktuelle<br>Entwicklungen .....   | 117 |
| 2.2.2.1   | Big Data .....  | 118 |
| 2.2.2.1.1 | Begriffliche und inhaltliche<br>Abgrenzung sowie Relevanz<br>für Unternehmen und<br>Unternehmensberichterstattung ..... | 118 |
| 2.2.2.1.2 | Charakteristika von <i>Big Data</i> .....   | 128 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 2.2.2.1.3 | Grundlegende Herausforderungen im Zusammenhang mit <i>Big Data</i> .....  | 130        |
| 2.2.2.2   | <i>Distributed Ledger</i> -Technologie am Beispiel der <i>Blockchain</i> .....  | 135        |
| 2.2.2.3   | Cloud-Computing .....   | 143        |
| 2.2.2.4   | Erweiterte und virtuelle Realität .....   | 147        |
| 2.2.2.5   | Künstliche Intelligenz .....  | 151        |
| 2.3       | Zwischenfazit .....   | 160        |
| <b>3</b>  | <b>Konzepte zur Unternehmensberichterstattung vor dem Hintergrund technologischen Wandels .....</b>   | <b>163</b> |
| 3.1       | Der Status Quo und Beweggründe zu einem konzeptionellen Umdenken .....  | 164        |
| 3.1.1     | Bedeutung nichtfinanzieller Informationen .....   | 165        |
| 3.1.2     | Internationalisierung der Unternehmen, der Stakeholder und der Berichtsstandards .....  | 169        |
| 3.1.3     | Steigende Relevanz qualitativer sowie zukunftsbezogener Informationen .....   | 173        |
| 3.1.4     | Abnehmende Bedeutung überwiegend papierbasierter Kommunikationsformate .....  | 178        |
| 3.1.5     | Berichterstattung nach dem <i>management approach</i> .....   | 186        |
| 3.2       | <i>Business</i> bzw. <i>Value Reporting</i> .....   | 189        |
| 3.3       | Nachhaltigkeitsberichterstattung .....  | 197        |
| 3.3.1     | Nachhaltigkeit im Kontext der Unternehmung .....  | 197        |
| 3.3.2     | Gesellschaftliche Hintergründe, Entwicklung sowie Charakterisierung des aktuellen Berichtsrahmens der Nachhaltigkeitsberichterstattung .....                      | 202        |
| 3.3.3     | Relevanz technologischer Innovationen .....   | 208        |
| 3.4       | Integrierte Berichterstattung .....   | 215        |
| 3.4.1     | Institutionelle Entwicklung des <i>International Integrated Reporting Council</i> sowie Erarbeitung des <i>International Integrated Reporting Framework</i> ..... | 218        |
| 3.4.2     | Fundamentale Konzepte integrierter Berichterstattung .....  | 224        |
| 3.4.3     | Berichtsprinzipien und -inhalte für integrierte Berichte .....  | 229        |
| 3.4.4     | Zusammenwirken integrierter Berichterstattung und technologischer Innovationen .....  | 239        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 3.4.4.1  | Allgemeine Anmerkungen unter<br>Bezugnahme auf fundamentale Konzepte<br>integrierter Berichterstattung .....                        | 240        |
| 3.4.4.2  | Betrachtung der Berichtsprinzipien und<br>weiterführende Hinweise .....   | 243        |
| 3.5      | Zwischenfazit .....   | 249        |
| <b>4</b> | <b>Unterstützung der Corporate Governance durch<br/>technologische Neuerungen .....</b>   | <b>253</b> |
| 4.1      | Das System der Corporate Governance und die Bedeutung<br>der Unternehmensberichterstattung darin .....                              | 254        |
| 4.2      | Ansatzpunkte technologischen Wandels bzgl. der<br>Entscheidungsbasis unternehmensinterner und -externer<br>Überwachungsträger ..... | 258        |
| 4.2.1    | Konkretisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger<br>Buchführung unter Einsatz eines IT-gestützten<br>Buchführungssystems .....        | 259        |
| 4.2.2    | Continuous auditing .....   | 271        |
| 4.2.3    | Digital reporting .....   | 281        |
| 4.3      | Bedeutende Einflüsse der Phänomene der Digitalisierung .....  | 292        |
| 4.3.1    | <i>Big Data</i> -Implikationen für die<br>Unternehmensberichterstattung .....   | 293        |
| 4.3.2    | <i>Blockchain</i> in Rechnungswesen und<br>Unternehmensberichterstattung .....  | 300        |
| 4.3.2.1  | Umgestaltung von Buchführung und<br>Berichterstattung .....   | 301        |
| 4.3.2.2  | Smart contracts .....   | 310        |
| 4.3.3    | Folgen aus <i>Cloud-Computing</i> und KI .....  | 314        |
| 4.3.3.1  | Auswirkungen auf das Rechnungswesen .....   | 315        |
| 4.3.3.2  | Bedeutende Trendlinien für die<br>Unternehmensberichterstattung .....   | 319        |
| 4.4      | Zwischenfazit .....   | 324        |
| <b>5</b> | <b>XBRL zur Umsetzung von <i>digital reporting</i> .....</b>  | <b>329</b> |
| 5.1      | Grundlegende Eigenschaften und Spezifikation der XBRL .....   | 331        |
| 5.1.1    | XML als Grundlage zur Darstellung semantischer<br>Informationen .....   | 331        |
| 5.1.1.1  | XML-Syntax .....  | 331        |
| 5.1.1.2  | Herleitung der XBRL .....   | 336        |
| 5.1.2    | Charakteristika und Elemente der XBRL .....   | 337        |

---

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| 5.1.2.1   | Die Rolle von XBRL-Taxonomien .....   | 337 |
| 5.1.2.1.1 | XBRL-Taxonomie-Schema .....   | 338 |
| 5.1.2.1.2 | XBRL-Taxonomie-Linkbases .....  | 340 |
| 5.1.2.1.3 | Wesentliche Arten von<br>XBRL-Taxonomien .....  | 343 |
| 5.1.2.1.4 | Norminterpretierende Wirkung<br>von XBRL-Taxonomien .....   | 350 |
| 5.1.2.2   | Inстанzendokument .....   | 355 |
| 5.1.2.3   | Erweiterbarkeit von XBRL-Taxonomien .....   | 358 |
| 5.1.2.3.1 | Erweiterbarkeit als zentrales<br>Merkmal von XBRL .....   | 358 |
| 5.1.2.3.2 | Kritische Würdigung der<br>Erweiterbarkeit vor dem<br>Hintergrund empirischer<br>Erkenntnisse ..... | 361 |
| 5.1.3     | Erstellung eines XBRL-basierten<br>Unternehmensberichts .....                                       | 366 |
| 5.1.3.1   | Prozessualer Überblick: Mapping und<br>Tagging im Fokus .....                                       | 366 |
| 5.1.3.2   | Implementierungsansätze .....   | 371 |
| 5.1.3.2.1 | Outsourcing .....   | 371 |
| 5.1.3.2.2 | <i>Bolt-on</i> -Ansatz .....  | 372 |
| 5.1.3.2.3 | <i>Built-in</i> -Ansatz .....   | 373 |
| 5.1.4     | Literarische Erkenntnisse bzgl. XBRL-Berichtsdaten ....   | 376 |
| 5.1.5     | Vereinbarkeit mit Phänomenen der Digitalisierung .....  | 381 |
| 5.2       | Anwendungsbereiche der XBRL .....   | 384 |
| 5.2.1     | Aktueller Verbreitungsstand in internationaler<br>Perspektive .....                                 | 385 |
| 5.2.2     | Einsatzgebiete der XBRL .....   | 391 |
| 5.2.2.1   | Nationale Bestrebungen in Deutschland .....   | 392 |
| 5.2.2.1.1 | E-Bilanz als Grundlage der<br>Steuerbemessung .....   | 392 |
| 5.2.2.1.2 | Digitaler<br>Finanzbericht/Elektronische<br>Bilanzabgabe .....                                      | 398 |
| 5.2.2.2   | Wesentliche internationale und europäische<br>Bestrebungen .....                                    | 403 |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 5.2.2.2.1 | SEC Filing Program über die<br>US-amerikanische Datenbank<br>EDGAR .....   | 403        |
| 5.2.2.2.2 | ESEF und die europäische<br>Datenbank EEAP .....   | 408        |
| 5.3       | Konzeptionelle, überblickshafte Überlegungen zur<br>Abschlussprüfung einer XBRL-basierten Berichterstattung .....  | 436        |
| 5.4       | Zwischenfazit .....  | 441        |
| <b>6</b>  | <b>Analyse der potentiellen Kohärenz von XBRL und integrierter<br/>Unternehmensberichterstattung .....</b>   | <b>445</b> |
| 6.1       | Zur Bedeutung der XBRL für qualitative Elemente der<br>Unternehmensberichterstattung .....   | 448        |
| 6.2       | Technische und konzeptionelle Vereinbarkeit von XBRL<br>und integrierter Berichterstattung .....   | 459        |
| 6.2.1     | Grundlegende, technische Betrachtungsweise .....   | 460        |
| 6.2.2     | Konzeptionelle Gegenüberstellung .....   | 461        |
| 6.2.3     | Reziproker Zusammenhang zwischen<br>XBRL-Taxonomie und normativem Gerüst zur<br>Berichterstattung .....  | 468        |
| 6.3       | Erwartbare Effekte aus einer Anwendung der XBRL für<br>die integrierte Berichterstattung .....   | 472        |
| 6.4       | Wesentliche Rahmenbedingungen für eine XBRL-basierte,<br>integrierte Unternehmensberichterstattung .....   | 477        |
| 6.4.1     | Technologische Akzeptanz, Dynamik und<br>Legitimität .....   | 477        |
| 6.4.2     | Gestaltungsempfehlung eines Entwicklungspfades<br>zur Schaffung einer adäquaten XBRL-Taxonomie<br>zur XBRL-basierten integrierten<br>Unternehmensberichterstattung ..... | 480        |
| 6.4.2.1   | Grundlegende Ausgestaltungsformen<br>einer XBRL-Taxonomie zur integrierten<br>Berichterstattung .....  | 481        |
| 6.4.2.1.1 | One Taxonomy-Ansatz .....  | 482        |
| 6.4.2.1.2 | Core &<br>More-Taxonomies-Ansatz .....   | 485        |
| 6.4.2.2   | Mögliche Ansatzpunkte in der Kreierung<br>und Herleitung eines Gestaltungs-pfades .....  | 488        |

---

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 6.4.2.2.1 | Konzeptionelle Ableitung über<br>Berichtsprinzipien und -inhalte .....   | 489        |
| 6.4.2.2.2 | Analyse der tatsächlich<br>vorzufindenden Berichtspraxis .....   | 491        |
| 6.4.2.2.3 | Unternehmensindividuelle<br>Entwicklung aus Berichtsdaten .....  | 496        |
| 6.4.3     | Erweiterung der technischen Anwendungs- und<br>Verwertungsmöglichkeiten .....  | 498        |
| <b>7</b>  | <b>Schlussbetrachtung .....</b>  | <b>503</b> |
| 7.1       | Zusammenfassung .....  | 503        |
| 7.2       | Ausblick .....   | 510        |
|           | <b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Richtlinien,<br/>Rechnungslegungs- und Prüfungsstandards sowie anderer<br/>Verlautbarungen .....</b> | <b>515</b> |
|           | <b>Rechtsprechungsverzeichnis .....</b>  | <b>521</b> |
|           | <b>Literaturverzeichnis .....</b>  | <b>523</b> |