

1 Einleitung	.....	1
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
2 Unternehmen und technologischer Wandel als Teile der Gesellschaft	.....	29
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 Medialisierung	51
2.1.2.5	Abhängigkeit der Verbreitung von Technologien von deren gesellschaftlicher Akzeptanz	54
2.1.3	Auswirkungen technologischer Innovationen in menschlich-individueller Perspektive	58
2.1.4	Die Unternehmung als Bestandteil der gesellschaftlichen Umwelt	67
2.1.4.1	Unternehmen als Koalition von Stakeholdern	68
2.1.4.1.1	Koalitionsmodell	68
2.1.4.1.2	Zielbildungsprozess anhand relevanter Stakeholder	73
2.1.4.1.3	Informationen im Koalitionsmodell der Unternehmung	78
2.1.4.2	Asymmetrische Informationen auf Argumentationsbasis der Agency-Theorie	92
2.1.4.3	Komplexitätsreduktion als notwendiges Kriterium entscheidungsnutzlicher Unternehmensberichterstattung	98
2.2	Technologischer Wandel als sozioökonomischer Einflussfaktor	108
2.2.1	Meilensteine technologischer Entwicklungen	109
2.2.1.1	Telegraphische Bildübermittlung: Fax und Fernsehen	109
2.2.1.2	Computer als Ausgangspunkt weiterer 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 Entwicklungen	117
2.2.2.1	Big Data	118
2.2.2.1.1	Begriffliche und inhaltliche Abgrenzung sowie Relevanz für Unternehmen und Unternehmensberichterstattung	118
2.2.2.1.2	Charakteristika von Big Data	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
3	Konzepte zur Unternehmensberichterstattung vor dem Hintergrund technologischen Wandels	163
3.1	Der Status Quo und Beweggründe zu einem konzeptionellen Umdenken	164
3.1.1	Bedeutung nichtfinanzialer 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 Bezugnahme auf fundamentale Konzepte integrierter Berichterstattung	240
3.4.4.2	Betrachtung der Berichtsprinzipien und weiterführende Hinweise	243
3.5	Zwischenfazit	249
4	Unterstützung der Corporate Governance durch technologische Neuerungen	253
4.1	Das System der Corporate Governance und die Bedeutung der Unternehmensberichterstattung darin	254
4.2	Ansatzpunkte technologischen Wandels bzgl. der Entscheidungsbasis unternehmensinterner und -externer Überwachungsträger	258
4.2.1	Konkretisierung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung unter Einsatz eines IT-gestützten 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 Unternehmensberichterstattung	293
4.3.2	<i>Blockchain</i> in Rechnungswesen und Unternehmensberichterstattung	300
4.3.2.1	Umgestaltung von Buchführung und 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 Unternehmensberichterstattung	319
4.4	Zwischenfazit	324
5	XBRL zur Umsetzung von <i>digital reporting</i>	329
5.1	Grundlegende Eigenschaften und Spezifikation der XBRL	331
5.1.1	XML als Grundlage zur Darstellung semantischer 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- <i>Linkbases</i>	340
5.1.2.1.3	Wesentliche Arten von XBRL-Taxonomien	343
5.1.2.1.4	Norminterpretierende Wirkung von XBRL-Taxonomien	350
5.1.2.2	Instanzendokument	355
5.1.2.3	Erweiterbarkeit von XBRL-Taxonomien	358
5.1.2.3.1	Erweiterbarkeit als zentrales Merkmal von XBRL	358
5.1.2.3.2	Kritische Würdigung der Erweiterbarkeit vor dem Hintergrund empirischer Erkenntnisse	361
5.1.3	Erstellung eines XBRL-basierten Unternehmensberichts	366
5.1.3.1	Prozessualer Überblick: Mapping und 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 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 Steuerbemessung	392
5.2.2.1.2	Digitaler Finanzbericht/Elektronische Bilanzabgabe	398
5.2.2.2	Wesentliche internationale und europäische Bestrebungen	403

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

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