

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Problemstellung	13
2. England und Schottland	15
2.1 Institute of Chartered Accountants in England and Wales: Interpretation der Materiality	15
2.1.1 Ausgangslage	15
2.1.2 Materiality und Rechnungslegungsvorschriften	15
2.1.3 Allgemeine Grundsätze für die Anwendung des Prinzips der Materiality	17
2.1.4 Der Einfluß verschiedener anderer Faktoren	19
2.1.4.1 Annäherungsgrad (Degree of approximation)	19
2.1.4.2 Verluste oder niedrige Gewinne (Losses or low profits)	19
2.1.4.3 Kritische Punkte (Critical points)	19
2.1.4.4 Unverhältnismäßige Bedeutung (Disproportionate significance)	20
2.1.4.5 Aufrechnung und Zusammenfassung (Offset and aggregation)	20
2.2 Die Quantifizierung der Materiality im Statement of Standard Accounting Practice No. 3	20
2.3 Die Empfehlungen des Institute of Chartered Accountants of Scotland	21
3. USA	23
3.1 American Institute of Certified Public Accountants	23
3.1.1 Accounting Research Bulletins	23
3.1.2 Die Materiality in den Fachgutachten des Accounting Principles Board	24
3.1.3 Die Definition der Materiality in der Accounting Research Study No. 7	24
3.1.4 Die Quantifizierung der Materiality in der Opinion No. 15 .	26

	Seite
3.2 Securities and Exchange Commission	27
3.2.1 Die Definition von „material“ in der Regulation S-X	27
3.2.2 Materiality-Standards der SEC	28
3.2.2.1 Rule 5-02. Balance Sheets	28
3.2.2.2 Rule 5-03. Income Statements	29
3.2.2.3 Rule 5-04. What Schedules are to be Filed	29
3.2.3 Die Quantifizierung von „significant“ in der Security Act Release No. 5427	30
4. Kanada	32
4.1 Canadian Institute of Chartered Accountants: Interpretation der Materiality	32
4.2 Die Basis für die Quantifizierung der Materiality in dem Forschungsbericht der kanadischen Study Group on Audit Techniques	32
4.3 Materiality und kanadische Rechnungslegungsvorschriften	34
5. Australien	36
5.1 Die Stellungnahme des Institute of Chartered Accountants in Australia	36
5.1.1 Grundlage	36
5.1.2 Materiality und Rechnungslegungsvorschriften	36
5.2 Quantitative Richtgrößen im Exposure Draft „The Concept of Materiality“	37
6. Accountants International Study Group	38
6.1 Materiality in Accounting	38
6.2 Das Konzept der Materiality	38
6.3 Die Forderung nach quantitativen Richtlinien	39
7. Zusammenfassung der angelsächsischen Diskussion	41
8. Bundesrepublik Deutschland	44
8.1 Grundsatz der Wesentlichkeit oder Grundsatz der Materiality?	44
8.2 Materiality und aktienrechtliche Rechnungslegung	44
8.2.1 § 149 AktG	44
8.2.2 § 160 AktG	45

	Seite
8.2.3 § 166 AktG	46
8.2.4 § 256 AktG	46
8.2.5 § 258 AktG	47
8.2.6 § 313 AktG	48
8.2.7 § 329 AktG	49
8.2.8 § 334 AktG	49
 8.3 Materiality und Fachgutachten	50
8.3.1 FG 1/1967 — Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlußprüfungen	50
8.3.2 FG 1/1970 — Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung über Abschlußprüfungen	51
8.3.3 HFA 1/1973 — Zur Berücksichtigung von Finanzierungs-Leasing-Verträgen im Jahresabschluß des Leasing-Nehmers	53
8.3.4 HFA 2/1973 — Rückstellungen für Jahresabschluß und Prüfungskosten nach § 152 Abs. 7 AktG 1965	53
8.3.5 NA 6/1966 — Zum Bericht des Vorstandes über Beziehungen zu verbundenen Unternehmen (Abhängigkeitsbericht nach § 312 AktG 1965)	54
8.3.6 NA 1/1967 — Zum Inhalt des Geschäftsberichts nach § 160 Abs. 2 AktG 1965	54
8.3.7 NA 2/1967 — Zur Rechnungslegung im Konzern	54
8.3.8 HFA — Stellungnahme: Die Aktivierung von Fremdkapitalzinsen als Teil der Herstellungskosten	55
8.3.9 HFA — Entwurf einer Verlautbarung zur Bilanzierung von Personengesellschaften	55
8.3.10 Zusammenfassende Beurteilung	56
 8.4 Internationale Materiality-Probleme und ihre Bedeutung für die deutsche Rechnungslegung	59
8.4.1 Vierte EG-Richtlinie	59
8.4.1.1 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz	59
8.4.1.2 Vereinfachte Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	60
8.4.1.3 Bewertungsregeln	61
8.4.1.4 Inhalt des Anhangs	62

	Seite
8.4.2 International Accounting Standards Committee (IASC Exposure Draft 1)	63
8.4.3 Zusammenfassende Beurteilung	65
9. Schlußbemerkungen	67
9.1 Der Grundsatz der Materiality (Wesentlichkeit)	67
9.2 Die Beurteilung der Materiality (Wesentlichkeit) eines Tatbestandes	67
9.3 Maßstäbe zur Quantifizierung der Materiality (Wesentlichkeit) .	68
9.4 Quantitative Richtgrößen	68
9.5 Konsequenzen für die deutsche Rechnungslegung	70
Anlagen	71
Literaturverzeichnis	99
Bibliographie zum Thema „Materiality“	103
Namenverzeichnis	105
Stichwortverzeichnis	107