

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Teil A: Grundlagen der Lageberichterstattung	1
1. Der Lagebericht als Instrument der Rechnungslegung	3
2. Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung	19
3. Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts	31
4. Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung	35
Teil B: Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung	55
1. Grundsätze der Lageberichterstattung	57
2. Grundlagen des Unternehmens	79
3. Wirtschaftsbericht	116
4. Nachtragsbericht	157
5. Prognosebericht	163
6. Chancen- und Risikobericht	180
7. Vergütungsbericht	217
8. Übernahmerelevante Angaben	235
9. Erklärung zur Unternehmensführung	250
10. Versicherung der gesetzlichen Vertreter	263
Teil C: Zwischenlageberichterstattung	269
1. Grundlagen des Zwischenlageberichts	271
2. Inhalt des Zwischenlageberichts	277
Teil D: Prüfung der Lageberichterstattung	285
1. Grundlagen der Lageberichtsprüfung	287
2. Prüfung der Berichtsinhalte	295
Anhang: Checkliste zur Lageberichterstattung	303
Literaturverzeichnis	329
Stichwortverzeichnis	345

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	XI
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Teil A: Grundlagen der Lageberichterstattung	1
1. Der Lagebericht als Instrument der Rechnungslegung	3
1.1 Bedeutung und Zweck des Lageberichts	3
1.2 Historische Entwicklung des Lageberichts	5
1.3 Pflicht zur Aufstellung des Lageberichts	8
1.4 Adressaten des Lageberichts	11
1.5 Rolle des Lageberichts in der Unternehmenskommunikation	12
1.6 Praxis der Lageberichterstattung	15
2. Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung	19
2.1 Gesetzliche Vorgaben des HGB	19
2.2 DRS zur Lageberichterstattung	22
2.2.1 Überarbeitung der DRS	22
2.2.2 DRS 20 Konzernlagebericht	24
2.3 Verlautbarungen des IDW	29
3. Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts	31
3.1 Prüfung des Lageberichts	31
3.2 Offenlegung des Lageberichts	32
3.3 Enforcement des Lageberichts	33
4. Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung	35
4.1 Status quo und Perspektiven	35
4.2 Internationale Harmonisierung der Managementberichterstattung	36
4.2.1 Managementberichterstattung nach nationalen Normen	36
4.2.2 Management Commentary nach IFRS	37
4.2.3 Erklärung zur Übereinstimmung von Lagebericht und Management Commentary	41
4.3 Nachhaltigkeitsberichterstattung	42
4.3.1 Bedeutung und Begriff	42
4.3.2 Rechtliche Anforderungen und Berichtspraxis	44
4.3.3 Berichtsrahmen der Global Reporting Initiative – GRI 4.0	45
4.4 Integrated Reporting	47
4.4.1 Hintergründe zur Initiative des IIRC	47
4.4.2 Konzepte, Prinzipien und Inhalte des Integrated Reporting	48
4.4.3 Lagebericht und Integrated Reporting	51

Teil B: Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung	55
1. Grundsätze der Lageberichterstattung	57
1.1 Bedeutung von Grundsätzen für die Lageberichterstattung.	57
1.2 Grundsatz der Vollständigkeit.	59
1.3 Grundsatz der Verlässlichkeit und Ausgewogenheit	62
1.4 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	64
1.5 Grundsatz der Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung.	69
1.6 Grundsatz der Wesentlichkeit.	72
1.7 Grundsatz der Informationsabstufung.	72
1.8 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	74
1.8.1 Grundsätze zur Erstellung der Managementberichterstattung	74
1.8.2 Gegenüberstellung der Grundsätze des PS MC und des DRS 20	77
2. Grundlagen des Unternehmens	79
2.1 Geschäftsmodell des Unternehmens	80
2.1.1 Bedeutung und Begriff	80
2.1.2 Inhalt der Berichterstattung zum Geschäftsmodell	81
2.1.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	89
2.2 Ziele und Strategien.	90
2.2.1 Bedeutung und Begriffe	90
2.2.2 Inhalt der Strategieberichterstattung	94
2.2.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	97
2.3 Steuerungssystem	98
2.3.1 Bedeutung und Begriffe	98
2.3.2 Inhalt der Berichterstattung zum Steuerungssystem	101
2.3.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	105
2.4 Forschung und Entwicklung.	106
2.4.1 Bedeutung und Begriffe	106
2.4.2 Inhalt der Berichterstattung zu Forschung und Entwicklung	108
2.4.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	110
2.5 Zweigniederlassungsbericht	111
2.5.1 Bedeutung und Begriff	111
2.5.2 Inhalt des Zweigniederlassungsberichts	112
2.5.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	114
3. Wirtschaftsbericht	116
3.1 Bedeutung und Begriffe	116
3.2 Inhalt des Wirtschaftsberichts	120
3.2.1 Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen	120
3.2.2 Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs	126
3.2.3 Darstellung und Analyse der Lage	128
3.2.3.1 Ertragslage	129
3.2.3.2 Finanzlage	133
3.2.3.3 Vermögenslage	138
3.2.4 Leistungsindikatoren	141
3.2.4.1 Grundlagen	141

3.2.4.2	Finanzielle Leistungsindikatoren	143
3.2.4.3	Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren	146
3.2.5	Nachhaltigkeitsbezug	151
3.2.6	Gesamtaussage.	154
3.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	155
4.	Nachtragsbericht	157
4.1	Bedeutung und Begriffe	157
4.2	Inhalt des Nachtragsberichts	159
4.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	161
5.	Prognosebericht	163
5.1	Bedeutung und Begriffe	163
5.2	Inhalt des Prognoseberichts	165
5.2.1	Prognosegegenstand.	165
5.2.2	Prognosezeitraum.	167
5.2.3	Prognosegenauigkeit.	169
5.2.4	Zugrunde liegende Annahmen	171
5.2.5	Gesamtaussage.	173
5.3	Sonderfälle	175
5.3.1	Prognosen bei außergewöhnlich hoher Unsicherheit.	175
5.3.2	Prognosen bei Rumpfgeschäftsjahren.	177
5.4	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	178
6.	Chancen- und Risikobericht	180
6.1	Bedeutung und Begriffe	180
6.2	Inhalt der Risikoberichterstattung.	184
6.2.1	Darstellung des Risikomanagementsystems	184
6.2.2	Darstellung der Risiken.	191
6.2.3	Zusammenfassende Darstellung der Risikolage	198
6.2.4	Weitere Inhalte des Risikoberichts.	199
6.2.4.1	Internes Kontroll- und Risikomanagementsystem bezogen auf den Rechnungslegungsprozess	199
6.2.4.2	Risiken aus der Verwendung von Finanz- instrumenten	203
6.3	Inhalt der Chancenberichterstattung.	206
6.4	Branchenspezifische Besonderheiten	211
6.4.1	Risikoberichterstattung von Kredit- und Finanzdienst- leistungsinstituten	211
6.4.2	Risikoberichterstattung von Versicherungsunternehmen	213
6.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	215
7.	Vergütungsbericht	217
7.1	Bedeutung und Begriffe	217
7.2	Regelungsgeflecht	220
7.3	Inhalt des Vergütungsberichts.	222
7.3.1	Allgemeine Anforderungen	222
7.3.2	Inhalte gemäß §§ 289 bzw. 315 HGB	222
7.3.3	Inhalte gemäß §§ 285 und 314 HGB	225
7.4	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	234

8. Übernahmerelevante Angaben	235
8.1 Bedeutung und Begriff	235
8.2 Inhalt der Berichterstattung zu übernahmerelevanten Angaben . . .	236
8.2.1 Zusammensetzung des gezeichneten Kapitals	237
8.2.2 Stimmrechts- oder Übertragungsbeschränkungen	239
8.2.3 Direkte und indirekte Beteiligungen am Kapital	240
8.2.4 Aktien mit Sonderrechten	242
8.2.5 Mitarbeiterbeteiligungen	242
8.2.6 Ernennung und Abberufung des Vorstands und Satzungsänderungen	243
8.2.7 Befugnisse des Vorstands zur Ausgabe und zum Rückkauf von Aktien.	244
8.2.8 Kontrollwechsel im Fall eines Übernahmeangebots.	246
8.2.9 Entschädigungsvereinbarungen im Fall eines Übernahmeangebots	247
8.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	249
9. Erklärung zur Unternehmensführung	250
9.1 Bedeutung und Begriffe	250
9.2 Inhalt der Erklärung zur Unternehmensführung	253
9.2.1 Entsprechenserklärung mit dem DCGK	254
9.2.2 Angaben zu angewandten Unternehmens- führungspraktiken	257
9.2.3 Beschreibung der Arbeitsweise von Vorstand und Aufsichtsrat sowie der Zusammensetzung und Arbeitsweise ihrer Ausschüsse	259
9.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	261
10. Versicherung der gesetzlichen Vertreter	263
10.1 Bedeutung und Begriffe	263
10.2 Inhalt der Versicherung der gesetzlichen Vertreter	265
10.3 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	267
Teil C: Zwischenlageberichterstattung	269
1. Grundlagen des Zwischenlageberichts	271
1.1 Bedeutung und Begriffe	271
1.2 Aufstellungspflicht	272
1.3 Anforderungen an Inhalt und Form	273
1.4 Prüfung, Offenlegung und Enforcement	275
2. Inhalt des Zwischenlageberichts	277
2.1 Wichtige Ereignisse	277
2.2 Prognosen.	278
2.3 Chancen und Risiken.	279
2.4 Nahe stehende Unternehmen und Personen	280
2.5 Versicherung der gesetzlichen Vertreter.	282
2.6 Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	283

Teil D: Prüfung der Lageberichterstattung	285
1. Grundlagen der Lageberichtsprüfung	287
1.1 Pflicht zur Prüfung des Lageberichts	287
1.2 Art und Intensität der Prüfung	288
1.3 Ablauf der Prüfung	290
1.4 Berichterstattung über Prüfungsergebnisse	292
2. Prüfung der Berichtsinhalte	295
2.1 Wirtschaftsbericht	295
2.2 Nachtragsbericht	296
2.3 Prognosebericht	297
2.4 Chancen-/Risikobericht	297
2.5 Weitere Berichtsinhalte	299
Anhang: Checkliste zur Lageberichterstattung	303
Literaturverzeichnis	329
Stichwortverzeichnis	345