

Bachelorarbeit

Stefan Vogt

Fehleranalyse handelsrechtlicher Jahresabschlüsse

Eine empirische Erhebung



**Bachelor + Master
Publishing**

Stefan Vogt

Fehleranalyse handelsrechtlicher Jahresabschlüsse: Eine empirische Erhebung

Originaltitel der Abschlussarbeit: Fehler in HGB-Jahresabschlüssen mittelständischer Unternehmen - Eine empirische Erhebung

ISBN: 978-3-86341-685-0

Herstellung Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2012

Zugl. Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg, Erlangen, Deutschland,
Bachelorarbeit, Juli 2009

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2012

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2012
Printed in Germany

INHALTSVERZEICHNIS

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	1
1. Einleitung	3
1.1 Problemstellung und Zielsetzung	3
1.2 Gang der Untersuchung	3
2. Abgrenzung handelsrechtlicher Grundlagen und empirische Untersuchung	5
2.1 Abgrenzung handelsrechtlicher Grundlagen	5
2.1.1 Abgrenzung des Fehlerbegriffs	5
2.1.1.1 Unregelmäßigkeiten	5
2.1.1.1.1 Unrichtigkeiten	5
2.1.1.1.2 Verstöße	5
2.1.1.1.3 Sonstige Gesetzesverstöße	6
2.1.1.2 Abgrenzung des Begriffs Fehler in der vorliegenden Untersuchung	6
2.1.2 Abgrenzung und Definition mittelständischer Unternehmen	7
2.1.2.1 Quantitative Abgrenzungskriterien	7
2.1.2.2 Qualitative Abgrenzungskriterien	8
2.1.2.3 Grundrahmen zur Klassifizierung der vorliegenden Untersuchung	9
2.1.3 Jahresabschlussbegriff und Systematisierung der Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss	10
2.1.3.1 Jahresabschlussbegriff	10
2.1.3.2 Systematisierung der Vorschriften zum handelsrechtlichen Jahresabschluss	11
2.1.4 Offenlegungspflichten	13
2.1.5 Vorschriften zur handelsrechtlichen Bilanz	14
2.1.5.1 Bilanzansatz	14
2.1.5.2 Bewertung	16
2.1.5.3 Bilanzgliederung	19
2.1.6 Vorschriften zur handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung	22
2.1.6.1 Verbindung zwischen Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	22
2.1.6.2 Darstellungsform und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	22

2.1.6.3	Zuordnung der Inhalte zu den einzelnen Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung	25
2.1.6.4	Größenabhängige Erleichterungen	26
2.1.7	Vorschriften zum handelsrechtlichen Anhang	27
2.1.7.1	Grundsätze	27
2.1.7.2	Pflichtangaben	27
2.1.7.3	Wahlpflichtangaben	29
2.1.8	Vorschriften zum handelsrechtlichen Lagebericht	29
2.1.8.1	Grundsätze der Berichterstattung	29
2.1.8.2	Inhalte der Berichterstattung	30
2.2	Empirische Untersuchungen	30
2.2.1	Methodik	30
2.2.2	Ergebnisse	31
3.	Fazit	35
ABBILDUNGSVERZEICHNIS		I
QUELLENVERZEICHNIS		II
	Literaturverzeichnis	II
	Rechtsgrundlagenverzeichnis	IV
	Verzeichnis der Internetquellen	V
ANHANG		VI
	Anhang 1 – Untersuchte Jahresabschlüsse	VI
	Anhang 2 – Dokumentationsbogen	VII
	Anhang 3 – Checklisten	VIII
	Anhang 4 – Ergebniszusammenfassung	XVIII

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

Abb.	Abbildung
ABI. EG	Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaft
Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis
BiRiLiG	Bilanzrichtlinien-Gesetz
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DRS	Deutsche Rechnungslegung Standards
EHUG	Gesetz über elektronische Handelsregister und Genossenschaftsregister sowie das Unternehmensregister
FSA	Financial Services Authority
GdbR	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HFA	Hauptfachausschuss des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber/-in
Hs.	Halbsatz
IAS	International Accounting Standards
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
IDW PS	IDW Prüfungsstandard
IDW RS HFA	IDW Rechnungslegungsstandard (Fachausschuss, Nummer)
IfM	Institut für Mittelstandsforschung, Bonn
IFRS	International Financial Reporting Standards
KG	Kommanditgesellschaft
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien

KMU	Kleine und mittlere Unternehmen
Mio.	Million(en)
Nr.	Nummer
OHG	Offene Handelsgesellschaft
Rz.	Randziffer
S.	Seite
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
Vgl.	vergleiche
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
WP-Handbuch	Wirtschaftsprüfer-Handbuch