

Betriebswirtschaftliche Studien
Rechnungs- und Finanzwesen,
Organisation und Institution

Herausgegeben von Wolfgang Ballwieser,
Christoph Kuhner und Dieter Ordelheide †

Gerhard Kurz

Das IASB und die
Regulierung der
Rechnungslegung
in der EU

Eine Analyse von Legitimation
und Lobbying

Peter Lang

Internationaler Verlag der Wissenschaften

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XII
Symbolverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XVII
1. Problemstellung	1
2. Theorie der Regulierung	7
2.1. Begriffsabgrenzung	7
2.2. Ökonomische Begründungen für Regulierung	9
2.2.1. Normative Theorie	9
2.2.2. Positive Theorie	16
2.3. Formen der Regulierung	18
2.3.1. Überblick	18
2.3.2. Staatliche Gesetzgebung	19
2.3.3. Privates Standardsetting	20
2.3.4. Kombinierte Regulierung	21
2.4. Probleme des privaten Standardsetting	22
2.4.1. Lobbying	22
2.4.1.1. Grundlagen	22
2.4.1.2. Studien zum Lobbying	28
2.4.1.3. Würdigung der Studien	30
2.4.2. Delegationsproblematik	32
2.4.2.1. Lösungsansätze und Bedeutung der Institutionenökonomik	32
2.4.2.2. Multiple Prinzipal-Agenten-Theorie	34
2.4.2.3. Konstitutionenökonomischer Ansatz	39
2.4.3. Legitimationsproblematik	42
2.4.3.1. Grundlagen staatlicher Legitimation	42
2.4.3.2. Input-orientierte Legitimation	44
2.4.3.3. Throughput-orientierte Legitimation	46
2.4.3.4. Output-orientierte Legitimation	46
2.4.3.5. Legitimation jenseits des Nationalstaats	47
2.5. Operationalisierung eines außerstaatlichen Legitimationskonzepts	49
2.5.1. Notwendiger Umfang einer außerstaatlichen Legitimation	49
2.5.2. Partizipation	52
2.5.3. Transparenz	54

2.5.4.	Rechenschaft.....	54
2.5.5.	Entscheidungsmodus	55
2.5.6.	Finanzierung	57
2.6.	Fazit	58
3.	Ausgestaltung der Regulierung der Rechnungslegung in der EU	61
3.1.	Historischer Überblick	61
3.1.1.	Harmonisierung durch Richtlinien.....	61
3.1.2.	Scheitern der Harmonisierung	65
3.2.	Standardsetting auf Ebene des IASB.....	69
3.2.1.	Historie	69
3.2.2.	Organisatorischer Rahmen um das IASB	73
3.2.3.	Due Process	78
3.2.4.	Umfang und Relevanz der IFRS	81
3.3.	Übernahme der IFRS in EU-Recht.....	84
3.3.1.	IAS-Verordnung	84
3.3.2.	Am Endorsement beteiligte Institutionen.....	91
3.3.3.	Änderungsbestrebungen.....	98
3.4.	Fazit	101
4.	Kritische Würdigung der Ausgestaltung der Regulierung	103
4.1.	Ableitung des notwendigen Umfangs der außerstaatlichen Legitimation..	103
4.1.1.	Autorisierung	103
4.1.2.	Betroffenheit	106
4.1.3.	Regelbeschaffenheit.....	107
4.1.4.	Subsidiarität.....	109
4.2.	Beurteilung der Legitimationsbasis	111
4.2.1.	Partizipation.....	111
4.2.2.	Transparenz	125
4.2.3.	Rechenschaft.....	128
4.2.3.1.	Rechenschaft des IASB gegenüber der IASC Foundation	128
4.2.3.2.	Rechenschaft im Endorsement-Prozess?	130
4.2.3.3.	Rechenschaft nach den Plänen einer Reorganisation des IASB	137
4.2.4.	Entscheidungsmodus	138
4.2.5.	Finanzierung	141
4.2.5.1.	IASC	141
4.2.5.2.	FASB	143

4.2.5.3. IASB.....	143
4.2.5.4. Pläne zur künftigen Finanzierung des IASB.....	149
4.3. Fazit	151
5. Lobbying gegenüber dem IASB durch Stellungnahmen.....	153
5.1. Konzeption einer eigenen empirischen Studie	153
5.1.1. IASB-Projekt IFRS for SMEs.....	153
5.1.2. Datenbasis und Methodik	158
5.1.3. Hypothesenbildung	164
5.2. Ergebnisse.....	166
5.2.1. Teilnahme verschiedener Interessengruppen	166
5.2.2. Treiber des Lobbying.....	172
5.2.3. Inhalte der Stellungnahmen zum Staff Questionnaire.....	175
5.2.3.1. Allgemeine Ergebnisse.....	175
5.2.3.2. Einfluss der Art der Interessengruppe.....	180
5.2.3.3. Einfluss kulturspezifischer Kriterien	184
5.3. Fazit	188
6. Thesenförmige Zusammenfassung	191
Anhang 1: Auszug aus dem Staff Questionnaire.....	197
Anhang 2: Antworten zu Frage 1 (gesamt und gruppenbasiert).....	200
Anhang 3: Antworten zu Frage 2 (gesamt und gruppenbasiert).....	201
Anhang 4: Antworten zu Frage 1 (gesamt und regionenbasiert).....	202
Anhang 5: Antworten zu Frage 2 (gesamt und regionenbasiert).....	203
Literaturverzeichnis	205