

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Teil A Grundlagen der Lageberichterstattung	1
1 Der Lagebericht als Instrument der Rechnungslegung	3
2 Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung	22
3 Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts	30
4 Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung	38
Teil B Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung	73
1 Grundsätze der Lageberichterstattung	75
2 Grundlagen des Unternehmens	106
3 Wirtschaftsbericht	167
4 Nachtragsbericht	231
5 Prognosebericht	241
6 Chancen- und Risikobericht	263
7 Übernahmerelevante Angaben	310
8 Nichtfinanzielle Erklärung	331
9 Erklärung zur Unternehmensführung	365
10 Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs	417
11 Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit	424
Teil C Zwischenlageberichterstattung	443
1 Grundlagen des Zwischenlageberichts	445
2 Inhalt des Zwischenlageberichts	451
Teil D Erstellung des Lageberichts	463
1 Grundlagen der Lageberichtserstellung	465
2 Prozess der Lageberichtserstellung	470

Teil E Prüfung der Lageberichterstattung	499
1 Grundlagen der Lageberichtsprüfung	501
2 Ablauf der Lageberichtsprüfung	517
3 Prüfung einzelner Berichtsinhalte	536
Anhang	545
Literaturverzeichnis	585
Rechtsquellenverzeichnis	613
Stichwortverzeichnis	627

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
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	10
1.4 Adressaten des Lageberichts	13
1.5 Rolle des Lageberichts in der Unternehmenskommunikation	15
1.6 Praxis der Lageberichterstattung	18
2 Anforderungen an Inhalt und Form der Lageberichterstattung	22
2.1 Gesetzliche Vorgaben des HGB	22
2.2 DRS zur Lageberichterstattung	27
3 Prüfung, Offenlegung und Enforcement des Lageberichts	30
3.1 Prüfung des Lageberichts	30
3.2 Offenlegung des Lageberichts	31
3.3 Enforcement des Lageberichts	36
4 Aktuelle Entwicklungen in der Unternehmensberichterstattung	38
4.1 Status quo und Perspektiven	38
4.2 Internationale Harmonisierung der Managementberichterstattung	40
4.2.1 Managementberichterstattung nach nationalen Normen	40
4.2.2 Management Commentary nach IFRS	42
4.2.3 Erklärung zur Übereinstimmung von Lagebericht und Management Commentary	48
4.3 Nachhaltigkeitsberichterstattung	50
4.3.1 Bedeutung und Begriff	50
4.3.2 Rechtliche Anforderungen und Berichtspraxis	52
4.3.3 GRI Standards der Global Reporting Initiative	55

4.4	Integrated Reporting	59
4.4.1	Hintergründe zur Initiative des IIRC	59
4.4.2	Konzepte, Prinzipien und Inhalte des Integrated Reporting	62
4.4.3	Lagebericht und Integrated Reporting	65
4.5	Digitalisierung der Unternehmensberichterstattung	70
Teil B Grundsätze und Inhalte der Lageberichterstattung		73
1	Grundsätze der Lageberichterstattung	75
1.1	Bedeutung von Grundsätzen für die Lageberichterstattung	75
1.2	Grundsatz der Vollständigkeit	77
1.3	Grundsatz der Verlässlichkeit und Ausgewogenheit	81
1.4	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	83
1.5	Grundsatz der Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung	92
1.6	Grundsatz der Wesentlichkeit	95
1.7	Grundsatz der Informationsabstufung	98
1.8	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	99
1.8.1	Grundsätze zur Erstellung der Managementberichterstattung	99
1.8.2	Gegenüberstellung der Grundsätze des PS1 MC und des DRS 20	104
2	Grundlagen des Unternehmens	106
2.1	Geschäftsmodell des Unternehmens	107
2.1.1	Bedeutung und Begriff	107
2.1.2	Inhalt der Berichterstattung zum Geschäftsmodell	109
2.1.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	127
2.2	Ziele und Strategien	128
2.2.1	Bedeutung und Begriffe	128
2.2.2	Inhalt der Strategieberichterstattung	133
2.2.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	139
2.3	Steuerungssystem	140
2.3.1	Bedeutung und Begriffe	140
2.3.2	Inhalt der Berichterstattung zum Steuerungssystem	143
2.3.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	150
2.4	Forschung und Entwicklung	152
2.4.1	Bedeutung und Begriffe	152
2.4.2	Inhalt der Berichterstattung zu Forschung und Entwicklung	154
2.4.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	156
2.5	Zweigniederlassungsbericht	157
2.5.1	Bedeutung und Begriff	157
2.5.2	Inhalt des Zweigniederlassungsberichts	159
2.5.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	163

2.6	Verweis auf Anhangangaben zu eigenen Aktien	164
2.6.1	Bedeutung und Begriffe	164
2.6.2	Inhalt des Verweises	165
2.6.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	165
3	Wirtschaftsbericht	167
3.1	Bedeutung und Begriffe	167
3.2	Inhalt des Wirtschaftsberichts	171
3.2.1	Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen	171
3.2.2	Darstellung und Analyse des Geschäftsverlaufs	180
3.2.3	Darstellung und Analyse der Lage	184
3.2.4	Leistungsindikatoren	207
3.2.5	Nachhaltigkeitsbezug	224
3.2.6	Gesamtaussage	228
3.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	229
4	Nachtragsbericht	231
4.1	Bedeutung und Begriffe	231
4.2	Inhalt des Nachtragsberichts	233
4.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	239
5	Prognosebericht	241
5.1	Bedeutung und Begriffe	241
5.2	Inhalt des Prognoseberichts	243
5.2.1	Prognosegegenstand	243
5.2.2	Prognosezeitraum	246
5.2.3	Prognosegenauigkeit	248
5.2.4	Zugrunde liegende Annahmen	251
5.2.5	Gesamtaussage	254
5.3	Sonderfälle	258
5.3.1	Prognosen bei außergewöhnlich hoher Unsicherheit	258
5.3.2	Prognosen bei Rumpfgeschäftsjahren	260
5.4	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	261
6	Chancen- und Risikobericht	263
6.1	Bedeutung und Begriffe	263
6.2	Inhalt der Risikoberichterstattung	268
6.2.1	Darstellung des Risikomanagementsystems	268
6.2.2	Darstellung der Risiken	276
6.2.3	Zusammenfassende Darstellung der Risikolage	286
6.2.4	Weitere Inhalte des Risikoberichts	288
6.3	Inhalt der Chancenberichterstattung	297

6.4	Branchenspezifische Besonderheiten	303
6.4.1	Risikoberichterstattung von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten	303
6.4.2	Risikoberichterstattung von Versicherungsunternehmen	306
6.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	307
7	Übernahmerelevante Angaben	310
7.1	Bedeutung und Begriff	310
7.2	Inhalt der Berichterstattung zu übernahmerelevanten Angaben	311
7.2.1	Zusammensetzung des gezeichneten Kapitals	312
7.2.2	Stimmrechts- oder Übertragungsbeschränkungen	315
7.2.3	Direkte und indirekte Beteiligungen am Kapital	317
7.2.4	Aktien mit Sonderrechten	320
7.2.5	Mitarbeiterbeteiligungen	321
7.2.6	Ernennung und Abberufung des Vorstands und Satzungsänderungen	322
7.2.7	Befugnisse des Vorstands zur Ausgabe und zum Rückkauf von Aktien	323
7.2.8	Kontrollwechsel im Fall eines Übernahmeangebots	325
7.2.9	Entschädigungsvereinbarungen im Fall eines Übernahmeangebots	328
7.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	330
8	Nichtfinanzielle Erklärung	331
8.1	Bedeutung und Begriffe	331
8.2	Anwendungsbereich	335
8.3	Berichts- und Offenlegungsvarianten	337
8.4	Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung	341
8.4.1	Mindestinhalte und Wesentlichkeitsgrundsatz	341
8.4.2	Beschreibung des Geschäftsmodells	343
8.4.3	Angaben zu nichtfinanziellen Aspekten	345
8.4.4	Angaben zu nachhaltigen Wirtschaftsaktivitäten	358
8.4.5	Nutzung von Rahmenwerken	359
8.4.6	Weglassen nachteiliger Angaben	361
8.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	362
9	Erklärung zur Unternehmensführung	365
9.1	Bedeutung und Begriffe	365
9.2	Anwendungsbereich	369
9.3	Berichts- und Offenlegungsvarianten	373
9.4	Inhalt der Erklärung zur Unternehmensführung	377
9.4.1	Entsprechenserklärung mit dem DCGK	378
9.4.2	Angaben zu angewandten Unternehmensführungspraktiken	383
9.4.3	Beschreibung der Arbeitsweise von Vorstand und Aufsichtsrat sowie der Zusammensetzung und Arbeitsweise ihrer Ausschüsse	386
9.4.4	Angabe zu Zielgrößen für den Frauenanteil in Führungspositionen	390

9.4.5	Angabe zur fixen Geschlechterquote im Aufsichtsrat	397
9.4.6	Angabe zur Diversität in Leitungs- und Aufsichtsorganen	401
9.4.7	Bezugnahme auf den Vergütungsbericht	410
9.5	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	415
10	Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs	417
10.1	Bedeutung und Begriffe	417
10.2	Inhalt der Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs	421
10.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	423
11	Bericht zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit	424
11.1	Bedeutung und Begriffe	424
11.2	Inhalt des Berichts zur Gleichstellung und Entgeltgleichheit	433
11.2.1	Maßnahmenbezogene Angabepflichten	433
11.2.2	Statistische Angaben	439
11.3	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	442
Teil C	Zwischenlageberichterstattung	443
1	Grundlagen des Zwischenlageberichts	445
1.1	Bedeutung und Begriffe	445
1.2	Aufstellungspflicht	447
1.3	Anforderungen an Inhalt und Form	447
1.4	Prüfung, Offenlegung und Enforcement	449
2	Inhalt des Zwischenlageberichts	451
2.1	Wichtige Ereignisse	451
2.2	Prognosen	453
2.3	Chancen und Risiken	455
2.4	Nahestehende Unternehmen und Personen	457
2.5	Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs	460
2.6	Vergleich mit dem Management Commentary nach IFRS	461
Teil D	Erstellung des Lageberichts	463
1	Grundlagen der Lageberichtserstellung	465
1.1	Bedeutung und Begriffe	465
1.2	Prozessverständnis	469
2	Prozess der Lageberichtserstellung	470
2.1	Festlegung der Berichtsstrategie	470
2.2	Berichtsorganisation	472

2.3	Berichtskonzeption	479
2.4	Berichtsentwurf	488
2.5	Endredaktion	495
2.6	Berichtslayout	496
2.7	Qualitätssicherung	498
Teil E Prüfung der Lageberichterstattung		499
1	Grundlagen der Lageberichtsprüfung	501
1.1	Pflicht zur Prüfung des Lageberichts	501
1.2	Art und Intensität der Prüfung	506
1.3	Prüfungsgegenstand	508
1.4	Prüfungsrisiko	514
2	Ablauf der Lageberichtsprüfung	517
2.1	Wesentlichkeit im Rahmen Lageberichtsprüfung	517
2.2	Planung der Prüfung	519
2.3	Durchführung der Prüfung	524
2.4	Berichterstattung über Prüfungsergebnisse	527
3	Prüfung einzelner Berichtsinhalte	536
3.1	Wirtschaftsbericht	536
3.2	Prognosebericht	537
3.3	Chancen-/Risikobericht	539
3.4	Weitere Berichtsinhalte	541
Anhang: Checkliste zur Lageberichterstattung		545
Literaturverzeichnis		585
Rechtsquellenverzeichnis		613
Stichwortverzeichnis		627