

**Felix Tanneberger**

**Rechnungswesen versus Accounting -  
Vergleich ausgewählter Aspekte in  
Philosophie und praktischer Handhabung  
in Deutschland und Großbritannien**

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Diplomarbeit**

zum Thema

### **Rechnungswesen versus Accounting – Vergleich ausgewählter Aspekte in Philosophie und praktischer Handhabung in Deutschland und Großbritannien**

eingereicht an der:                      Wirtschafts- und Sozialwissenschaftlichen Fakultät  
der Universität Rostock

vorgelegt von:                              Felix Tanneberger

Diplomstudiengang:                      Betriebswirtschaftslehre

Bearbeitungszeitraum:                      4 Monate

Lehrstuhl:                                      Lehrstuhl für ABWL:  
Rechnungswesen, Controlling, Wirtschaftsprüfung

Rostock, 09. März 2001

<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>III</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS</b> .....	<b>IV</b>
<b>GLIEDERUNG</b>	
<b>1 EINLEITUNG</b> .....	<b>1</b>
<b>2 GRUNDLAGEN</b> .....	<b>3</b>
2.1 Historische Entwicklung .....	3
2.2 Systemkategorisierung Rechnungswesen versus Accounting.....	4
2.3 Sozio-ökonomische Rahmenbedingungen .....	6
<b>3 EXTERNES RECHNUNGSWESEN VERSUS FINANCIAL ACCOUNTING</b> .....	<b>10</b>
3.1 Formale Bestandteile .....	10
3.2 Inhaltliches Zweckverständnis und Bedeutungsunterschiede .....	12
3.2.1 Adressaten des Jahresabschlusses und der „annual accounts“ .....	12
3.2.2 Funktionen des Jahresabschlusses und der „annual accounts“ .....	13
3.2.3 Gesetzliche Normierung versus Concepts and Standards .....	15
3.2.4 GoB und Generalnorm versus “true and fair view” .....	19
<b>4 INTERNES RECHNUNGSWESEN VERSUS MANAGEMENT</b> <b>ACCOUNTING</b> .....	<b>23</b>
4.1 Formale Systematisierung .....	23
4.2 Funktionen und Zweckverständnis der Kostenrechnung und des Cost Accounting . .....	25
4.3 Kostenrechnungssysteme versus Cost Accounting Concepts .....	27
4.4 Erfolgsermittlung und Bestandsbewertung versus „inventory valuation and profit measurement“ .....	31
4.4.1 Betriebsergebnisrechnung versus „profit measurement“ .....	31
4.4.2 Bestandsbewertung versus „inventory valuation“ .....	33
<b>5 AKTUELLE PROBLEMESTELLUNGEN IM RECHNUNGSWESEN UND</b> <b>ACCOUNTING</b> .....	<b>35</b>
5.1 Internationale Harmonisierungsbestrebungen im externen Rechnungswesen unter Berücksichtigung der Systemspezifität der beiden Länder .....	35
5.1.1 Internationale Harmonisierung .....	35
5.1.2 Motivation zur internationalen Harmonisierung .....	35
5.1.3 IASC und EU versus nationale Systeme .....	37
5.1.4 EU-Richtlinien und IAS in Deutschland und Großbritannien.....	38

5.1.5	Unterschiede zwischen IAS und HGB-Vorschriften bzw. UK-GAAP ..	39
5.1.6	Handlungsbedarf in Deutschland .....	40
5.2	Der Beitrag des Management Accounting und des internen Rechnungswesens an der Unternehmensführung .....	42
5.2.1	The management process .....	42
5.2.2	Information for decision making .....	43
5.2.3	Information for planning, control and performance measurement.....	45
5.3	Harmonisierung von internem und externem Rechnungswesen .....	48
5.3.1	Eingrenzung der Problemstellung .....	48
5.3.2	Gründe für die Divergenz der Rechenkreise .....	49
5.3.3	Ansatzpunkte für eine Harmonisierung .....	51
5.3.3.1	Harmonisierung ausgehend vom internen Rechnungswesen .....	51
5.3.3.2	Harmonisierung ausgehend vom externen Rechnungswesen.....	52
5.3.4	Stand der Harmonisierungsdiskussion in Deutschland .....	54
<b>6</b>	<b>ERGEBNIS.....</b>	<b>57</b>
	<b>ANHANG .....</b>	<b>61</b>
	<b>QUELLENVERZEICHNIS.....</b>	<b>68</b>
	<b>Eidesstattliche Erklärung .....</b>	<b>71</b>

**ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS**

AktG	Aktiengesetz
APB	Accounting Principles Board
ASC	Accounting Standards Committee
EStG	Einkommenssteuergesetz
EU	Europäische Union
FAS	Financial Accounting Standard(s)
FASB	Financial Accounting Standards Board
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
IASC	International Accounting Standards Committee
IAS	International Accounting Standard(s)
KapAEG	Kapital-Aufnahme-Erleichterungs-Gesetz
KonTraG	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich
KStG	Körperschaftssteuergesetz
PLC	Private Limited Company
SSAP	Statements of Standard Accounting Practice
UK-GAAP	United Kingdom – Generally Accepted Accounting Principles
US-GAAP	United States – Generally Accepted Accounting Principles

**ABBILDUNGSVERZEICHNIS**

Abbildung 1	Teilbereiche des Rechnungswesens	5
Abbildung 2	Einflußfaktoren auf die unterschiedliche Ausprägung von rechnungswesenssystemen	6
Abbildung 3	Bestandteile des internen Rechnungswesens	24
Abbildung 4	Kostenrechnungssysteme im Überblick	27
Abbildung 5	Absorbtion costing	29
Abbildung 6	Variable costing	31
Abbildung 7	Harmonisierungsbereich von internem und externem Rechnungswesen	54

## 1 EINLEITUNG

Diese Arbeit soll einen Einblick in die Unterschiedlichkeit zweier Rechnungswesensysteme gewähren, die trotz historisch gleicher Ursprünge äußerst divergierende Methoden zur Umsetzung ihrer marktwirtschaftlichen Funktionen ausgeprägt haben. Sie ist kein weiterer Baustein im Gefüge der seit einigen Jahren relevanten Diskussion um die Adaption eines angelsächsisch geprägten Rechnungswesensystems, speziell im puncto Rechnungslegung. Philosophie als Streben nach Wahrheit und Erkenntnis soll hier nicht die Systeme verifizieren. Vielmehr soll ein gegenseitiges Verständnis und Hinterfragen in beiden Ländern relevanter Problemstellungen intendiert werden. Aktuell ist die Thematik deshalb, weil die Rechnungswesensysteme Deutschlands und Großbritanniens stellvertretend als Pole der weltweiten Diskussion um Harmonisierung im Rechnungswesen<sup>1</sup> gesehen werden können. Die heutzutage sehr leichtfertige synonyme Übernahme von Begrifflichkeiten und Bedeutungen ins deutsche Rechnungswesen, speziell aus dem angelsächsischen Sprachgebrauch, und das daraus resultierende Unverständnis für feine aber bedeutsame Unterschiede sind Motivationspunkte dieser Arbeit. Vor allem um Divergenzen herauszuarbeiten, ist die Verwendung englischsprachiger Erklärungen und Zitate unabdingbar.

Ein kurzer Abriß über die gemeinsamen Ursprünge und die historische Entwicklung des Rechnungswesens bildet im **Kapitel 2** den Anfang dieser Arbeit. Dem folgt die grobe Systemkategorisierung des Rechnungswesens und des „accounting“, die den formalen Aufbau der **Kapitel 3** und **4** der Arbeit determiniert. Anschließend wird durch die Erläuterung der sozio-ökonomischen Umfeldler die Grundlage für die Diskussion um Gemeinsamkeiten und Unterschiede der existierenden Rechnungswesensysteme gelegt, auf die im Verlauf der Arbeit Bezug genommen wird.

Unter **Punkt 5** werden drei vergleichbare Problemstellungen aufgegriffen, anhand derer die Unterschiedlichkeit praktischer Handhabung verdeutlicht werden können. Thema des **Punktes 5.1** sind die internationalen Harmonisierungsbestrebungen im externen Rechnungswesen. Besonderes Augenmerk wird hier auf die

---

<sup>1</sup> Von primärer Bedeutung ist hier die Harmonisierung externer Rechnungslegung im internationalen Kontext. Dagegen wird eine Harmonisierung von externem und internem Rechnungswesen nur in Ländern wie Deutschland thematisiert, in denen traditionell eine theoretische und praktische Trennung dieser Teilgebiete existiert.