Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis **IX**

Abbildungsverzeichnis (Anhang) **X**

Tabellenverzeichnis **XI**

Tabellenverzeichnis (Anhang) **XIII**

Formelverzeichnis **XIV**

Abkürzungsverzeichnis **XV**

Symbolverzeichnis **XIX**

1 Der Konzernlagebericht in Vergangenheit, Gegenwart und Zukunft **1**
1.1 Motivation und Zielsetzung . . . 1
1.2 Aufbau und Gegenstand der Arbeit . . . 5

2 Entstehung und theoretische Grundlagen der Lageberichterstattung **7**
2.1 Die gesetzliche Entwicklung des (Konzern-)Lageberichts . . . 7
2.2 Zweck der Lageberichterstattung . . . 17
2.3 Aufstellung des Lageberichts und dessen Publizität . . . 19
2.3.1 Aufstellungspflicht des Lageberichts . . . 19
2.3.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung . . . 24
2.3.3 Offenlegung des Lageberichts . . . 31
2.4 Prüfungspflicht des Lageberichts . . . 32
2.5 Gesetzliche Anforderungen in der Lageberichterstattung nach HGB . . . 35
2.6 Das DRSC in Verbindung mit dem Lagebericht . . . 42
2.6.1 Die Gestalt des DRSC und dessen Funktion . . . 42
2.6.2 Der Rechnungslegungsstandard zur Lageberichterstattung . . . 47
2.7 Begriffsabgrenzungen über die Theorie . . . 56

3 Bisherige empirische Studien zur Lageberichterstattung **61**
3.1 Forschungswege in der Untersuchung von Lageberichten . . . 61
3.2 Studien im Zusammenhang mit dem DRS . . . 62
3.2.1 Studien mit Bezug auf den DRS 15 . . . 62
3.2.2 Studien mit Bezug auf den DRS 20 . . . 69
3.3 Weitere Studien . . . 74
3.4 Zwischenfazit zum Forschungsstand . . . 77

4 Hypothesenbildung **79**
4.1 Blickwinkel zur Entwicklung von Hypothesen . . . 79
4.2 Hypothesen in Bezug auf die Ausgestaltung der Berichterstattung . . . 81
4.2.1 Einfluss durch die Erstanwendung des DRS 20 . . . 81
4.2.2 Veränderungen durch die fortlaufende Anwendung des DRS 20 . . . 82
4.3 Hypothesen zu möglichen Einflussfaktoren in der Berichterstattung . . . 83
4.3.1 Einfluss der Unternehmensgröße . . . 83
4.3.2 Einfluss der Branche . . . 84
4.3.3 Einfluss der Rechtsform . . . 85

4.3.4 Einfluss der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 87
4.3.5 Einfluss der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens 89

5 Analyse der Lageberichterstattung hinsichtlich des DRS 20 91
5.1 Aufstellung des Forschungsdesigns 91
5.1.1 Untersuchungseinheit, Datenerhebung und Stichprobe 91
5.1.2 Methodik zur Untersuchung 97
5.1.2.1 Inhaltsanalyse 97
5.1.2.2 Aufstellung des Kategoriensystems 101
5.1.2.3 Scoring-Modell 104
5.1.3 Reliabilitätstest 106
5.1.4 Validitätstest 110
5.1.5 Konkretisierung der Analyseverfahren 111
5.1.5.1 Eruierung der wirtschaftlichen Lage 111
5.1.5.2 Illustration von Veränderungen in der Berichterstattung . . 115
5.1.5.3 Zusammenhangsanalyse der Berichterstattung 118
5.2 Ergebnisse zur Untersuchung der Berichterstattung 125
5.2.1 Entwicklung der Berichterstattung 125
5.2.1.1 Ein Vergleich der Jahre 2011 und 2013 mit Bezug auf den DRS 20 126
5.2.1.2 Anwendung des DRS 20 über die ersten drei Jahre 129
5.2.1.3 Betrachtung der Hauptkategorien 134
5.2.1.3.1 Entwicklung bei den Leistungsindikatoren 135
5.2.1.3.2 Entwicklung der Risikoberichterstattung 143
5.2.1.3.3 Entwicklung der Chancenberichterstattung 150
5.2.1.3.4 Entwicklung der Prognoseberichterstattung 156
5.2.1.4 Würdigung der Resultate zur Entwicklung der Berichterstattung 168
5.2.2 Einflussfaktoren der neuen Berichterstattungselemente nach DRS 20 . 172
5.2.2.1 Zusammenhangsanalyse einzelner Bestimmungsfaktoren . . 172
5.2.2.2 Regressionsanalyse 184
5.2.2.3 Würdigung der Resultate zu den Einflussfaktoren der Berichterstattung 191
5.3 Kritische Würdigung der empirischen Ergebnisse 194

6 Schlussbetrachtung 198
6.1 Ergebnisse und Implikationen 198
6.2 Ausblick 203

Anhang 204

A Stichprobe 204

B Ergebnisse und Analysen 207
B.1 Ergebnisse zum Reliabilitätstest 207
B.2 Statistische Angaben zu übergeordneten Kriterien 212
B.3 Ergänzende Ergebnisse zur Unternehmensgröße 214
B.4 Ergänzende Ergebnisse zur Wirtschaftsprüfungsgesellschaft 215
B.5 Ergänzende Ergebnisse zur wirtschaftlichen Lage 216

B.6 Test auf Normalverteilung 218
B.7 Regressionsanalyse 221
B.8 Regressionsanalyse „Schrittweise“ 227

Literaturverzeichnis **239**