

BEITRÄGE
DES FACHBEREICHS
RECHNUNGSWESEN
UND CONTROLLING
DER UNIVERSITÄT
ZÜRICH

EHEMALS «MITTEILUNGEN AUS DEM
HANDELSWISSENSCHAFTLICHEN
SEMINAR DER UNIVERSITÄT ZÜRICH»

HERAUSGEBER

PROF. DR. CONRAD MEYER
PROF. DR. DIETER PFAFF
PROF. DR. PETER FIECHTER

SIMONE WEISS

MA UZH in Wirtschaftswissenschaften

SEGMENTBERICHT- ERSTATTUNG NACH IFRS 8

ANALYSE DER AUSWIRKUNGEN
DES MANAGEMENTANSATZES AUF
DIE ANWENDUNG UND DIE QUALITÄT
DER SEGMENTBERICHTERSTATTUNG
IN DER SCHWEIZ

Inhaltsverzeichnis

Dank	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Teil I: Grundlagen	1
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung	3
1.3 Abgrenzung zur bisherigen Forschung.....	3
1.4 Aufbau der Arbeit.....	5
2. Theoretische Grundlagen	9
2.1 Diversifizierte Unternehmen	9
2.1.1 Ursprung	9
2.1.2 Diversifikationsstrategien	12
2.1.3 Organisationsstrukturen	15
2.1.4 Strategische Führung.....	16
2.1.5 Interne Berichterstattung.....	19
2.2 Externe Rechnungslegung diversifizierter Unternehmen	23
2.2.1 Bedeutung der Segmentberichterstattung	24
2.2.2 Adressaten der Segmentberichterstattung	25
3. Regulatorische Bestimmungen zur Segmentberichterstattung... 29	29
3.1 Einleitung	29
3.2 Zielsetzung und Anwendungsbereich	31
3.3 Identifikation berichtspflichtige operative Segmente	31
3.3.1 Konzept der Segmentierung.....	31
3.3.2 Bestimmung operative Segmente	33
3.3.3 Ermittlung berichtspflichtige operative Segmente.....	34
3.4 Offenlegungserfordernisse.....	36
3.4.1 Unbedingte Informationen	37
3.4.1.1 Allgemeine Informationen	38
3.4.1.2 Segmentergebnis	39

3.4.2	Bedingte Informationen.....	39
3.4.2.1	Erträge und Aufwendungen	39
3.4.2.2	Vermögenswerte und Verbindlichkeiten.....	40
3.4.2.3	Änderung der internen Organisationsstruktur.....	41
3.4.3	Überleitungsrechnung	42
3.4.4	Unternehmensweite Angaben (Entity Wide Disclosure).....	42
3.5	Zusammenfassung.....	43
Teil II: Segmentberichterstattung in der Schweiz		47
4.	Erstmalige Anwendung von IFRS 8.....	49
4.1	Bisherige Untersuchungen	49
4.1.1	Erstmalige Anwendung SFAS 131	50
4.1.1.1	Herrmann/Thomas (2000)	50
4.1.1.2	Street/Nichols/Gray (2000)	50
4.1.2	Erstmalige Anwendung IAS 14 (revised).....	50
4.1.2.1	Prather-Kinsey/Meek (2004).....	50
4.1.3	Erstmalige Anwendung IFRS 8	51
4.1.3.1	Meyer/Weiss (2010).....	51
4.1.3.2	KPMG (2010).....	51
4.1.3.3	Crawford et al (2012)	51
4.1.3.4	Nichols/Street/Cereola (2012).....	52
4.2	Untersuchungsdesign.....	52
4.2.1	Zielsetzung.....	52
4.2.2	Untersuchungsmethode	53
4.2.3	Datengrundlage.....	55
4.2.4	Auswertungsmethode	56
4.3	Ergebnisse der erstmaligen Anwendung.....	57
4.3.1	Berichtspflichtige operative Segmente	57
4.3.1.1	Hauptentscheidungsträger (CODM)	57
4.3.1.2	Aggregation operativer Segmente.....	62
4.3.1.3	Basis der Segmentierung	63
4.3.1.4	Anzahl berichtspflichtige operative Segmente.....	65
4.3.1.5	Veränderung der Anzahl berichtspflichtiger operativer Segmente	67
4.3.2	Offengelegte Informationen	68
4.3.2.1	Segmentergebnisgrössen	68

4.3.2.2	Segmenterträge und -aufwendungen.....	70
4.3.2.3	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	74
4.3.2.4	Segmentvermögen, -verbindlichkeiten und -investitionen.....	75
4.3.2.5	Weitere Segmentangaben.....	78
4.3.3	Überleitungsrechnung	80
4.3.4	Unternehmensweite Angaben (Entity Wide Disclosure).....	82
4.4	Wechsel von IFRS auf Swiss GAAP FER.....	86
4.5	Erkenntnisse zur erstmaligen Anwendung	91
5.	Befragung von Anwendern und Adressaten	93
5.1	Untersuchungsmethode.....	93
5.1.1	Zielsetzung.....	93
5.1.2	Adressaten	93
5.1.3	Schriftliche Befragung	94
5.1.3.1	Grundlagen.....	94
5.1.3.2	Stichprobenauswahl und Aufbau Fragebogen	95
5.2	Ergebnisse der Befragung.....	97
5.2.1	Unternehmen	97
5.2.1.1	Angaben zu den Unternehmen.....	98
5.2.1.2	Implementierung von IFRS 8.....	99
5.2.1.3	Wechsel von IFRS auf Swiss GAAP FER.....	103
5.2.1.4	Erstmalige Anwendung von IFRS 8	103
5.2.2	Wirtschaftsprüfende	106
5.2.2.1	Anwendung von IFRS 8.....	107
5.2.2.2	Erstmalige Prüfung von IFRS 8	110
5.2.3	Finanzanalysten.....	115
5.2.3.1	Informationsbedarf.....	115
5.2.3.2	Segmentberichte nach IFRS 8.....	118
5.3	Erkenntnisse zur Befragung.....	121
6.	Zusammenfassung der Erkenntnisse	123
6.1	Veränderung ausgewiesener Segmente.....	123
6.2	Zusätzliche Offenlegungserfordernisse.....	123
6.3	Erstellungsaufwand und Kosten der Offenlegung	124
6.4	Fazit	124

Teil III: Qualität der Segmentberichterstattung.....	127
7. Modellentwicklung.....	129
7.1 Zielsetzung.....	129
7.2 Untersuchungsmethoden.....	130
7.2.1 Disclosure-Index-Modelle.....	131
7.2.2 Analystenratings.....	132
7.2.3 Orientierung an Grössen des Rechnungswesens.....	132
7.3 Disclosure-Index-Modell.....	133
7.3.1 Kriterienkatalog zur Qualität der Segmentberichterstattung.....	134
7.3.2 Gültigkeitskriterien.....	135
7.3.3 Disclosure-Score.....	137
8. Analyse der Segmentberichterstattung.....	141
8.1 Datenselektion.....	141
8.2 Einflussfaktoren auf die Qualität der Segmentberichterstattung.....	142
8.3 Deskriptive Statistik.....	144
8.3.1 Unternehmensgrösse und Disclosure-Score.....	147
8.3.2 Aktionärsstruktur und Disclosure-Score.....	148
8.3.3 Standardwechsel und Disclosure-Score.....	149
9. Schlussbetrachtung und Empfehlungen.....	151
9.1 Zusammenfassung der wichtigsten Erkenntnisse.....	151
9.1.1 Effekt der erstmaligen Anwendung von IFRS 8.....	151
9.1.2 Befragung der Anwender und Adressaten.....	152
9.1.3 Entwicklung Disclosure-Index-Modell.....	153
9.2 Abgeleitete Empfehlungen.....	154
9.3 Kritische Würdigung.....	156
9.4 Ausblick.....	157
Literaturverzeichnis.....	161
Anhang.....	179