

Fulop Melinda Ilnca

*Str. Teodor Mihali, Nr.58-60,400591, Cluj Napoca
Universitatea Babeş Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea de Ştiinţe Economice şi Gestiunea
Afacerilor, Cluj-Napoca, România, fulop_melinda@yahoo.de, 0745832231*

Pop Atanasiu

*Str. Teodor Mihali, Nr.58-60,400591, Cluj Napoca
Universitatea Babeş Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea de Ştiinţe Economice şi Gestiunea
Afacerilor, Cluj-Napoca, România, atansiu.pop@econ.ubbcluj.ro, 0745438059*

Mureşan Mariana

*Str. Teodor Mihali, Nr.58-60,400591, Cluj Napoca
Universitatea Babeş Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea de Ştiinţe Economice şi Gestiunea
Afacerilor, Cluj-Napoca, România, mmuresan52@yahoo.com, 0740162140*

Cîrstea Andreea

*Str. Teodor Mihali, Nr.58-60,400591, Cluj Napoca
Universitatea Babeş Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea de Ştiinţe Economice şi Gestiunea
Afacerilor, Cluj-Napoca, România, andreseverin@yahoo.com, 0742276361*

In the course of globalization, it has become necessary that Europe-based, globally active company debt and equity increasingly on international capital markets. Thus the efficiency in the procurement of capital can be secured, is a unifying of accounting standards make sense. The European Commission will support the standardization of accounting in the European market ahead. In the USA., the accounting is releasing under US-GAAP regulation, an internationally recognized framework.

Keywords: harmonization, convergent, accounting system, guidelines

Jel codes: M

1.Einführung

Die Harmonisierung der Rechnungslegung ist ein wichtiger Faktor heut zutage sowohl für die nationalen als auch für die internationalen Unternehmen. Der Durchbruch der internationalisieren ist in den letzten Jahren sehr gestiegen, sehr viel Unternehmen investieren immer mehr im Ausland. Dieser Durchbruch führt dazu das man immer mehr eine Harmonisierung der Rechnungslegung nötig hat. Wichtig ist das man die Auswirkungen einer Harmonisierung sowohl auf Nationalen wie auch auf internationaler Ebene analysiert.

Wenn man verschiedene Ländere betrachtet kann, kann man feststellen, dass man auf nationaler Ebene von vielen untersieden sprechen kann, deswegen kommt der Wunsch einer Konvergenz. Man stellt fest eine Serie von unterschiede zwischen den Ländern. Zu den Wichtigsten unterschiede Zählen Folgende:

- Legislative Regelungen auf nationaler Ebene
- die Beziehung zwischen Steuern und der Berichterstattung
- einfluss auf die Position von Fachkräften und Wirtschaftsprüfer
- anwendung der Rechnungslegungstheorien
- Vorgeschichte und Sprachbarieren

2. Vorgehensweise

In der vorliegenden Arbeit geht es nicht um die Formulierung oder die Überprüfung einer allgemeingültigen Theorie. Es gibt mittlerweile viele Untersuchungen in Zusammenhang mit der Internationalisierung der Rechnungslegung bei kapitalmarktorientierten Großbetrieben.

Um die vielschichtige Thematik aufzuarbeiten, wurde eine ausführliche theoretische Auseinandersetzung vorgenommen. Im Speziellen wurde die Komplexität in verschiedenen Forschungsgebieten wie IAS/IFRS und US-GAAP. Anschließend werden potenzielle Risiken und Barbieren der Harmonisierung der Rechnungslegung präsentiert.

3. Abgrenzung der Begriffe und der Notwendigkeit einer Harmonisierung

Im Zuge der Globalisierung ist immer wichtiger das Unternehmen die mit Eigenkapital und ausländisches Kapital gegründet sind auf den internationalen Finanzmärkten agieren. Für eine effizientes Kapitalmarkt, benötigt man die Harmonisierung der Konten über die, die Europäische Kommission die Verordnung vom 19.07.2002 verabschiedet hat. Diese Verordnung erfordert die Annahme und Einrichtungen der IAS / IFRS-Abschluss ab den 01.01.2005. (EG Auftrag Nr.1606/2002 Erlass vom 19. Juli 2002).

In den USA wird die Rechnungslegung nach der Verordnung der US-GAPP erstellt, eines der bekanntestens internationalen Vorschriften

Harmonisierung der Rechnungslegung: Ist der Prozess, durch den man Regeln, oder Rechnungslegungsvorschriften verbessert, damit sie vergleichbar werden.

Die Konvergenz der Rechnungslegungsstandards: Ist der Prozess, der Rechnungslegungsvorschriftenentwicklung, die zu einer Angleichung führen.

Um den Inhalt dieses Konzepts zu verstehen, starten Sie von der Realität, dass eine perfekte Harmonisierung der Rechnungslegungsvorschriften nicht geben kann, da jedes System durch die wirtschaftlichen Variablen, Finanziellen, Steuerlichen, Sozialen, rechtlichem und kulturellem Umfeld beeinflusst wird. Regionale Harmonisierungsbestrebung haben die Unterschiede zwischen der Rechnungslegung gemildert, aber sie sind nicht in der Lage diese ganz zu beseitigen. Zum Beispiel, die IV-Richtlinie der EU, obwohl diese Regelung in allen Mitgliedstaaten anwendbar ist, wurde dies nicht gleichmäßig vorgenommen.

Die Lösung wäre für all diese Probleme ist die Konvergenz, übersetzt Angleichung ohne identisch übernahm der international Accounting Standards. Genauer gesagt, die Konvergenz erfordert eine einheitliche Reihe von Standards, mit der Möglichkeit der Anpassung an die nationalen Gegebenheiten, die mit den Vertretern der verschiedenen Länder entwickelt werden.

Die nationalen Rechnungslegungsstandards sollten ihre Vorschriften an die internationalen (IAS / IFRS) anpassen oder sogar diese Annahme mit einer Reihe von Änderungen, die erlaubt sind.

Nach der Meinung von Professor A.Prost und L. Klee präsentieren die europäischen Richtlinien zahlreiche kritische Punkte wie zum Beispiel:

-Sprachbarriere: Es gibt es keine offizielle Sprache, also kann eine Bestimmung der ;- Richtlinien in den verschiedenen europäischen Ländern einen andren Sinn ergeben durch die Übersetzung;

-nationale Traditionen: die Art der Rechnungslegung, die in verschiedenen europäischen Ländern funktioniert, die einen Einfluss auf die Anwendung der Regeln ausüben die sich auf die Objektivität der Anwendung;

-Management und Informationen: Sind so verschieden von einem Land zum anderen wie von einem Beruf zu einem anderen;

-Spiel Optionen, die sich im gesamten Wortlaut der Richtlinien vorkommen vor allem: Grundsätze der Erstellung und Darstellung von Abschlüssen, die Bewertung von Waren, die Anhänge, Bestimmungen über die Ausstellung und der Konten Kontrolle.

4.Methoden für den Vergleich der Rechnungslegungssysteme

Für den Vergleich der unterschiedlichen Systeme wurde in der Literatur eine Reihe von Voraussetzungen entwickelt. Majala erreicht vier hierarchischen Ebenen für die Prüfung der Rechnungslegungspraktiken und vergleichen diese: 1. die kulturelle Ebene, 2. die theoretische Ebene, 3. die Ebene der Regelungen, 4. das Format

4.1. Die kulturelle Ebene

Die Kultur kann als Ausgangspunkt für die Analyse der Rechnungsführung betrachtet. In diesem Teil erscheinen die Bedingungen für das Gleichgewicht: historische Entwicklung der Rechnungslegung, die politischen und wirtschaftlichen Akteure und die Rechnungslegungsvorschriften. Das Kennen dieser Elemente ist wichtig zum Verstehen der Buchführung und für die erklären der Ähnlichkeiten und Unterschiede in den verschiedenen Systemen⁶⁰⁶.

4.2. Die Theorie Ebene

Durch die theoretischen Forschungen stellt man die theoretischen Konzepte der Buchführung fest. In seltenen Fällen basiert sich die praxisorientierte Bilanzierung auf die Grundlage von Ausgewogenheit Theorie, in den meisten Ländern Rechnungslegungspraxis basiert sich auf der Grundlage von Theorien und Wirtschaftsbegriffe. Die Theorie Forschung hilft zu erklären und zu interpretieren der Finanzabschlüsse⁶⁰⁷.

4.3. Die Ebene der Regelungen

Die Analyse der Regelungen geht von der Frage aus: "Wie und in welchem Maße ist ein Rechnungsführungssystem normalisiert?" wie auch die Anwendbarkeit von: Gesetzen, Verordnung, gerichtliche Entscheidung, Normen und Mandate⁶⁰⁸.

4.4. Das Format

Die Forschung des Formats Niveaus basiert im Wesentlichen auf die Veröffentlichungen der finanziellen Abschlussprüfung. Hier finden sie Ähnlichkeiten und Unterschiede in der Bewertung der Verfahren auf der Grundlage der Bilanz, der Gewinn-und-Verlust-Rechnung, der Anhänge und der finanzielle Bericht. Der Grad der tatsächlichen Leistungen auf dem Gebiet der Harmonisierung der Rechnungslegung eines Lands oder Ländern kann man in diesen veröffentlichten Daten feststellen⁶⁰⁹.

5. Das Konzept der Rechnungslegung Harmonisierung in der Europäischen Union

Rechnungslegungssysteme können zu einer Harmonisierung führen durch die Übernahme einer standardisierten Rechnungsführungssystemen. Die Harmonisierung des Rechnungswesens kann auch durch die Übernahme von den restlichen Ländern, der schon existierenden Methoden und Regeln in einem Land zustande kommen⁶¹⁰.

Der Prozess der Harmonisierung kann erreicht werden durch die Zusammenarbeit zwischen den verschiedenen Rechnungslegungssystemen der Beteiligten Ländern durch die Festlegung klarer Regeln und Verfahren⁶¹¹. Durch die Harmonisierung der Rechnungslegung möchte man eine Vereinfachung der Buchführung sowohl auf nationaler Ebene wie auch auf internationaler Ebene. Eine Verringerung der Unterschiede in der Rechnungslegung ist wünschenswert, in einem ersten

⁶⁰⁶ Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991,S.184,327-328;

⁶⁰⁷ Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991,S.327-328;

⁶⁰⁸ Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991,S.328;

⁶⁰⁹ Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991,S.327;

⁶¹⁰ Glaum, Martin und Mandler, Udo: Rechnungslegung auf globalen Kapitalmärkten: HGB, IAS und US-GAAP, Wiesbaden 1996,S.36;

⁶¹¹ Glaum, Martin und Mandler, Udo: Rechnungslegung auf globalen Kapitalmärkten: HGB, IAS und US-GAAP, Wiesbaden 1996,S.36

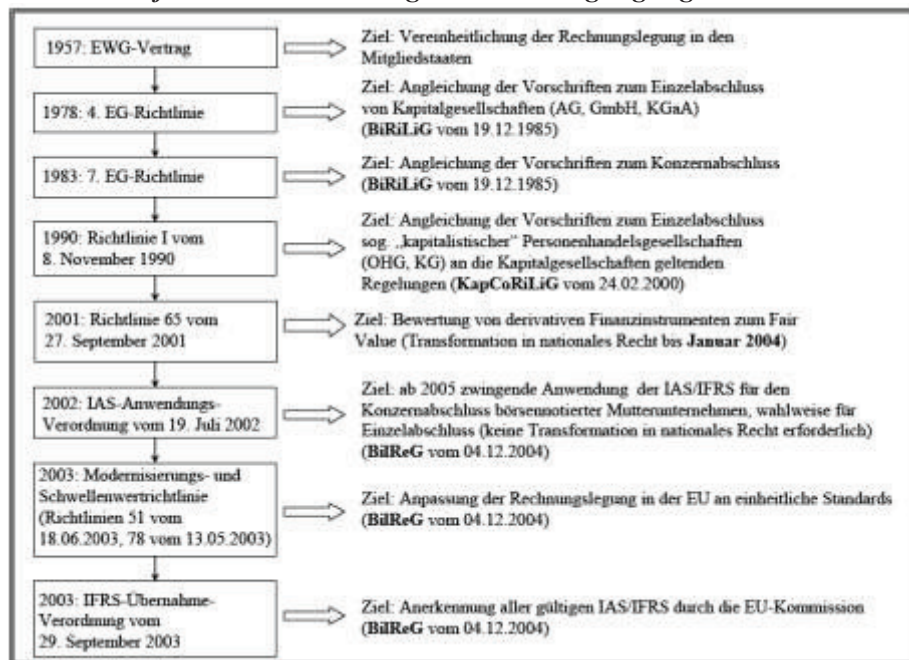
Schritt möchte man einen erleichterten Angleich zwischen den Finanzabschlüssen der verschiedenen Ländern erreichen. Durch einen Standard können eine Reihe von Unterschieden zwischen den Rechnungslegungsstandards vermieden werden⁶¹².

Die Verminderung der unterschiede zwischen den verschiedenen Ländern wird durch den Harmonisierungsgrad gemessen. Diese hängen von den Regelungen, Jahresabschlüsse, Informationsgrad und den Informationsinstrumenten ab⁶¹³. Bei einer Harmonisierung auf internationaler Ebene, sei es durch Anpassung oder durch die Zusammenarbeit, spricht man über Länder, die in diesen Prozess einbezogen. Über den Grad der Harmonisierung sollten alle Länder die in diesem Prozess teilnehmen informiert werden, zum Beispiel in der Europäischen Union sollten alle Länder dieser Angleichungen zustimmen.

Die Harmonisierung in der Europäischen Union hat als Grundlage den Vertrag zur Gründung der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft (EWG) vom 25.03.1957, die in Rom unterzeichnet wurde. Durch die Abstimmung der Rechnungslegungsvorschriften von den Mitgliedstaaten der EU zielt darauf ab, wirtschaftliche Märkte, durch Unterstützung bei der Schaffung der freien Stellen in den Mitgliedsländern durch den Schutz ihrer Gläubiger. Harmonisierung dient zur Verbesserung der Bedingungen für gleiche Wettbewerbsbedingungen für alle diese Einrichtungen und Information gleichermaßen.

Um Rechtssicherheit zu gewährleisten, stehen den Europäischen Union unterschiedliche Methoden und Vorschriften zur Wahl. Viel wichtiger und wirksamer ist die Entwicklung von europäischen Richtlinien. EU-Richtlinien werden von Mitgliedstaaten innerhalb eines bestimmten Zeitraums entwickelt. In der folgenden Tabelle wird der Verlauf der Harmonisierung der Rechnungslegung in der EU und EWG dargestellt:

Abb.1. Verlauf der Harmonisierung der Rechnungslegung in der EU und EWG



Quelle: Dr.Thies Lentfer, 2005/2006 Folie 14 (Internationale Rechnungslegung Vorlesung)

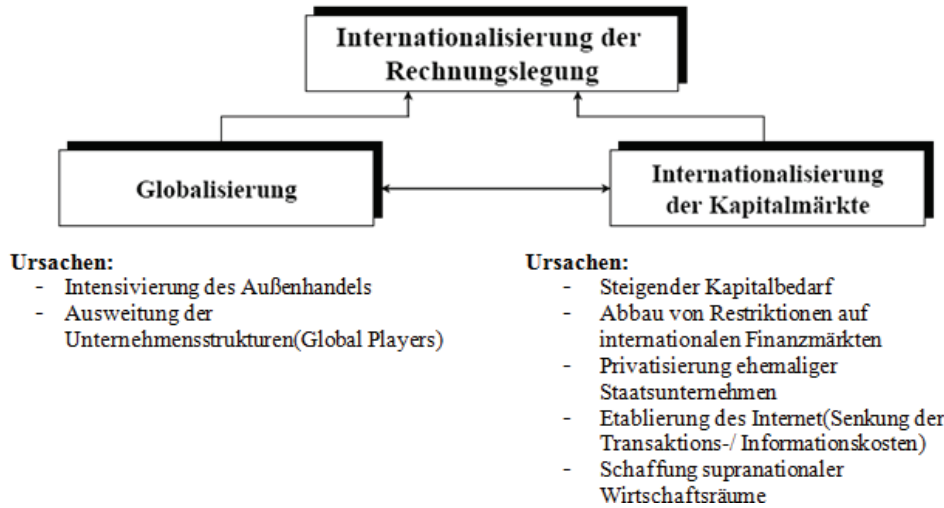
In der Europäischen Union folgt man in der Harmonisierung der drei Säulen der europäischen Gesetzgebung in diesem Bereich:

⁶¹² Pellens, Bernhard: Internationale Rechnungslegung, 3. überarb. und erw. Aufl., Stuttgart 1999, S.362-363;

⁶¹³ Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991, S.184;

- Vierte Richtlinie 78/660/EWG des Rates vom 25. Juli 1978 des Vertrages über den ;- Jahresabschluß von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen
- Siebente Richtlinie 83/349/EWG des Rates vom 13. Juni 1983 des Vertrages über den konsolidierten Abschluss
- Achte Richtlinie 84/253/EWG des Rates vom 10. April 1984 des Vertrages über die ;- Zulassung der mit der Pflichtprüfung der Rechnungslegungsunterlagen beauftragten Personen.

Gründe zur Harmonisierung der Rechnungslegung kann man in der Abb.2 betrachten.



Quelle: Dr.Thies Lentfer, 2005/2006 Folie 14 (Internationale Rechnungslegung Vorlesung)

6.Mögliche Schwierigkeiten im Harmonisierungsprozess und weitere Entwicklung

Mai 2000 schlug IOSCO vor, dass alle Unternehmen die, die 30 IAS / IFRS Anwendung die als Core-Standard gelten an der Börse zugelassen werden sollen. Eine mögliche Barriere bezüglich dieser Regelung könnte Seitens der US-amerikanischen SEC kommen, da diese zusätzliche Informationen verlangen. Damit ein Unternehmen, auch an der US-amerikanischen Börse agieren kann, muss diese auch die zusätzlichen Informationen, die von der SEC Regelung verlangt werden vorlegen. Obwohl die Unternehmen, die ihr Jahresabschluss nach den US-GAPP Normen erfassen, können an der europäischen Börse mitagieren, da die US-GAPP die IOSCO-Empfehlungen enthalten.

Die Änderungen der " Improvement to Existing IFRS " sollte als Anfang der Übernahme der existierenden IAS / IFRS gesehen werden. Im weiteren Verlauf der Harmonisierung sollen weitere Standards, Normen und Regelungen von IASB entwickelt werden. Es ist wünschenswert dass die Harmonisierung von beiden Seiten sowohl von Seite der SEC als auch der Europäischen Union. Eine vollständige Harmonisierung ist nicht in Sichtweise.

7.Schlussfolgerungen und Vorschläge

Die Experten meinen, dass der Harmonisierungsprozess gescheitert ist, und bringen folgende Argumente:

- Es existiert keine konzeptionelle Basis;
- Es existiert keine wirklich Absicht eine Veränderung vorzunehmen auf nationaler Ebene (obwohl die nationalen Normen schon legt, nach dem internationalen Normen angeglichen sind, aber in der Praxis werden diese nur teilweise angewendet oder in geringer mass)

- Es gibt eine viel zu grosse Verbindung mit dem steuerlichen und rechtlichen Bereich
- schließlich kann man sagen, dass die Richtlinien vorzüglich sind mit den Mitgliedstaaten, da sie eine große Freiheit in der Anwendbarkeit genehmigen.

Die Mission der Europäischen Kommission bei der Harmonisierung sollte die Übernahme von IAS / IFRS in der Gesetzgebung sein, ohne Ausnahmen oder Abweichungen von ihnen, damit man nicht zu Entwicklung von neuen europäischen Normen kommt. Eine Harmonisierung der Rechnungslegung sollten nicht nur Vorteile für die Unternehmen bringen, sondern es sollte eine optimale Lösung sein für die gesamte Wirtschaft.

Literaturverzeichnis

1. Glaum, Martin und Mandler, Udo: Rechnungslegung auf globalen Kapitalmärkten: HGB, IAS und US-GAAP, Wiesbaden 1996;
2. IASB, International Accounting Standards 2004, London 2004;
3. KLEY, KARL-LUDWIG, IAS im Spannungsfeld zwischen wertorientierten Kennzahlen und Kapitalmarktkommunikation, Controlling 2006;
4. Majala, Reino A Conceptual Frame of Reference for Comparative Studies of International Accounting Practices, 1991
5. Pellens, Bernhard: Internationale Rechnungslegung, 3. überarb. und erw. Aufl., Stuttgart 1999 Sigma Nr.7/2005
6. Dr. Thies Lentfer, 2005/2006 Folie 14 (Internationale Rechnungslegung Vorlesung, 2006) <http://www.europa.eu.int> .
7. O.V., A roadmap for convergence between IFRS and US-GAAP-2006-2008; memorandum of understanding between the IFRS and the IASB, 27 February 2006, www.fasb.org
8. KPMG – BioTop-Formu_24-01-2006_Folien.pdf