

# Compliance der Berichterstattung von Unternehmen

Finance & Accounting Tag  
Otto-Friedrich-Universität Bamberg  
Mai 2019



# Agenda



Warum Compliance wichtig ist



Was bedeutet es, compliant zu sein



Wie wird Compliance der Berichterstattung sichergestellt



Wodurch wird Compliance besser



Welche Entwicklungen sind erkennbar



Was bedeutet das für Sie

1

Warum

Compliance

wichtig

ist



# Beispiel Siemens zum Umfang der Berichterstattung

**SIEMENS** > Siemens Capital Market Day Vision 2020+

 <b>Siemens auf einen Blick</b> Unsere Equity Story   Mitarbeiter- und Umsatzzahlen   Akquisitionen und Desinvestitionen >	 <b>Siemens Aktie, Anleihen und Rating</b> Interaktives Aktienchart   Historische Kurse   Investmentrechner   Dividenden   Aktienrückkauf   Aktionärsstruktur   ADRs   Anleihen   Rating >	 <b>Events, Veröffentlichungen und Ad-hoc</b> Eventkalender   Presse- und Ad-hoc-Mitteilungen   Jahres- und Quartalsergebnisse   Präsentationen   Consensus   Dokumentenarchiv >
 <b>Hauptversammlung</b> Hauptversammlung 2019   HV FAQs   HV Archiv   Anfahrt zur Olympiahalle >	 <b>Corporate Governance</b> Duales Führungssystem   Satzung und Geschäftsordnungen   Deutscher Corporate Governance Kodex   Directors' Dealings >	 <b>Service für Investoren</b> Aktionärsbrief abonnieren   Geschäftsbericht bestellen   Adressänderungen   FAQ   IR Ansprechpartner >

# Compliance, aktivistische Investoren, Leerverkäufe



2

Was

bedeutet es,

compliant

zu sein

# Vorschriften

Buchführung, Abschluss & Lagebericht, Prüfung, Offenlegung und Aufbewahrung





Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit einem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus einem Börsen- oder Marktpreis am Abschlussstichtag ergibt. Ist ein Börsen- oder Marktpreis nicht festzustellen und übersteigen die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Wert, der den Vermögensgegenständen am Abschlussstichtag beizulegen ist, so ist auf diesen Wert abzuschreiben.

§ 253 Abs. 4 HGB



*Value in use* is the present value of the future cash flows expected to be derived from an asset or cash-generating unit.

IAS 36.6

3

Wie wird

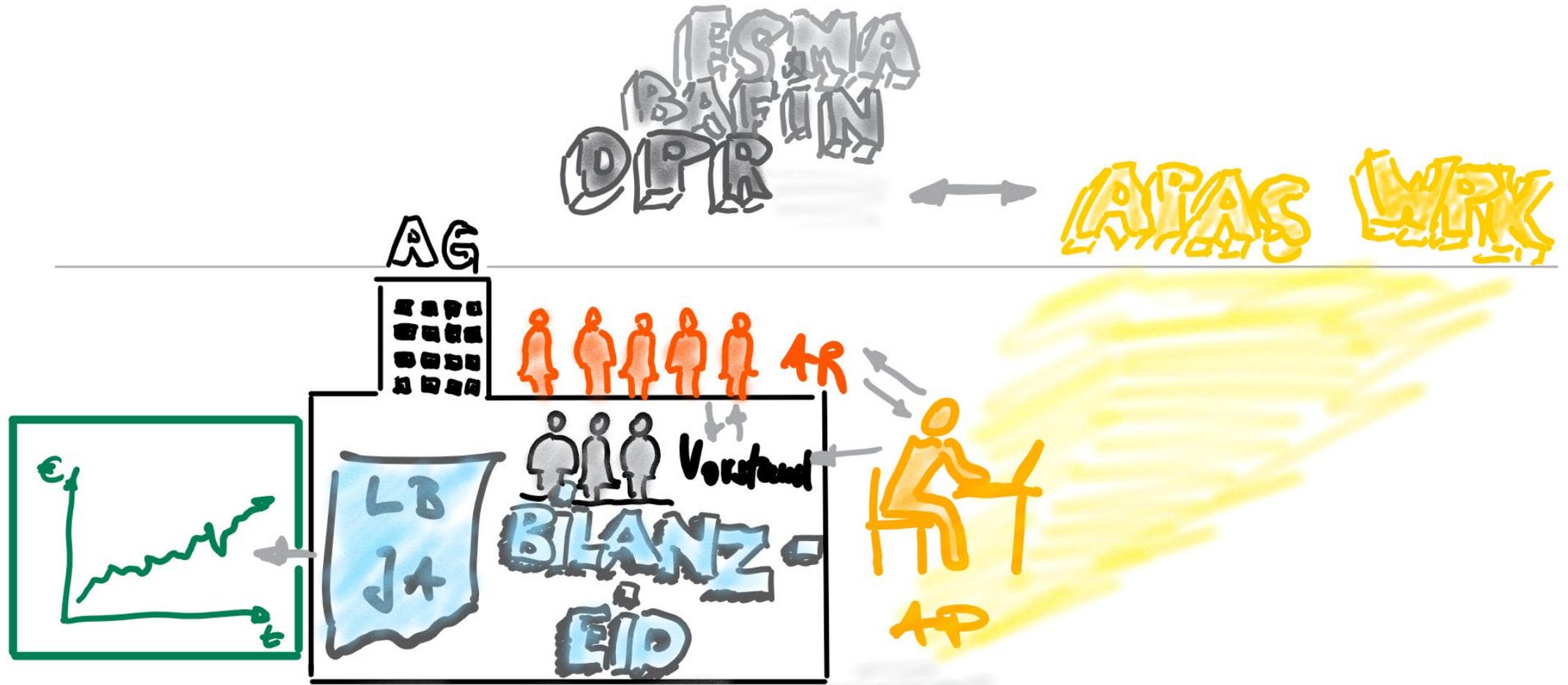
Compliance der

Berichterstattung

sichergestellt

# System bei einer kapitalmarktorientierten Aktiengesellschaft

## Finanzberichte



4

Wodurch

wird

Compliance

besser

# Hebel zur Verbesserung der Qualität = Compliance

## Beispiele

Transaktionale Tätigkeiten



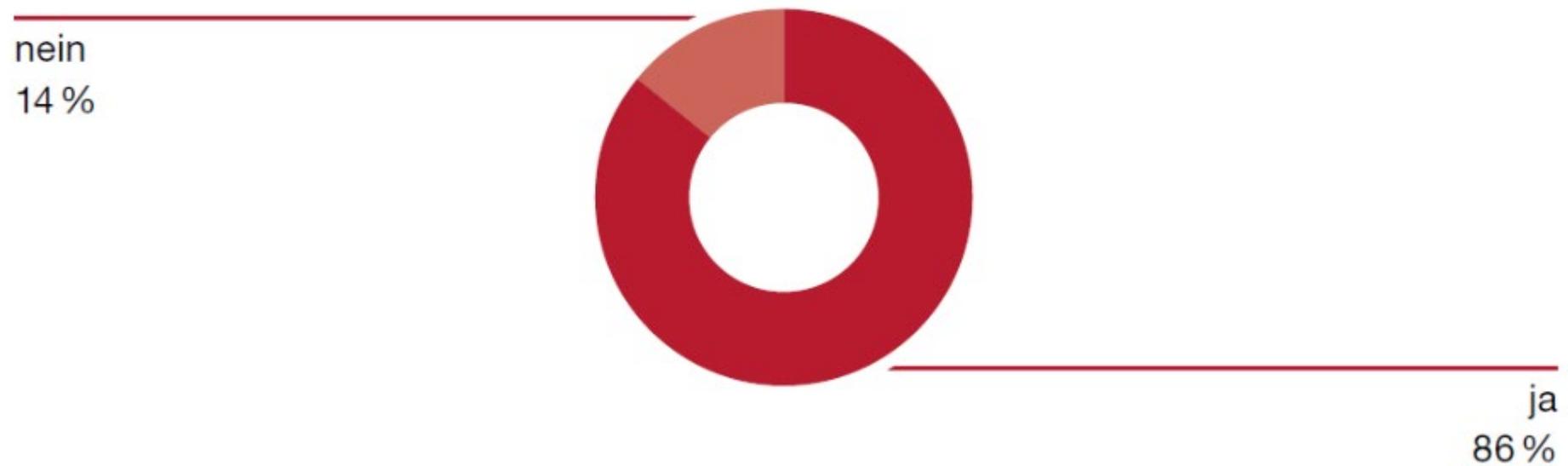
"Intelligente" Tätigkeiten



# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

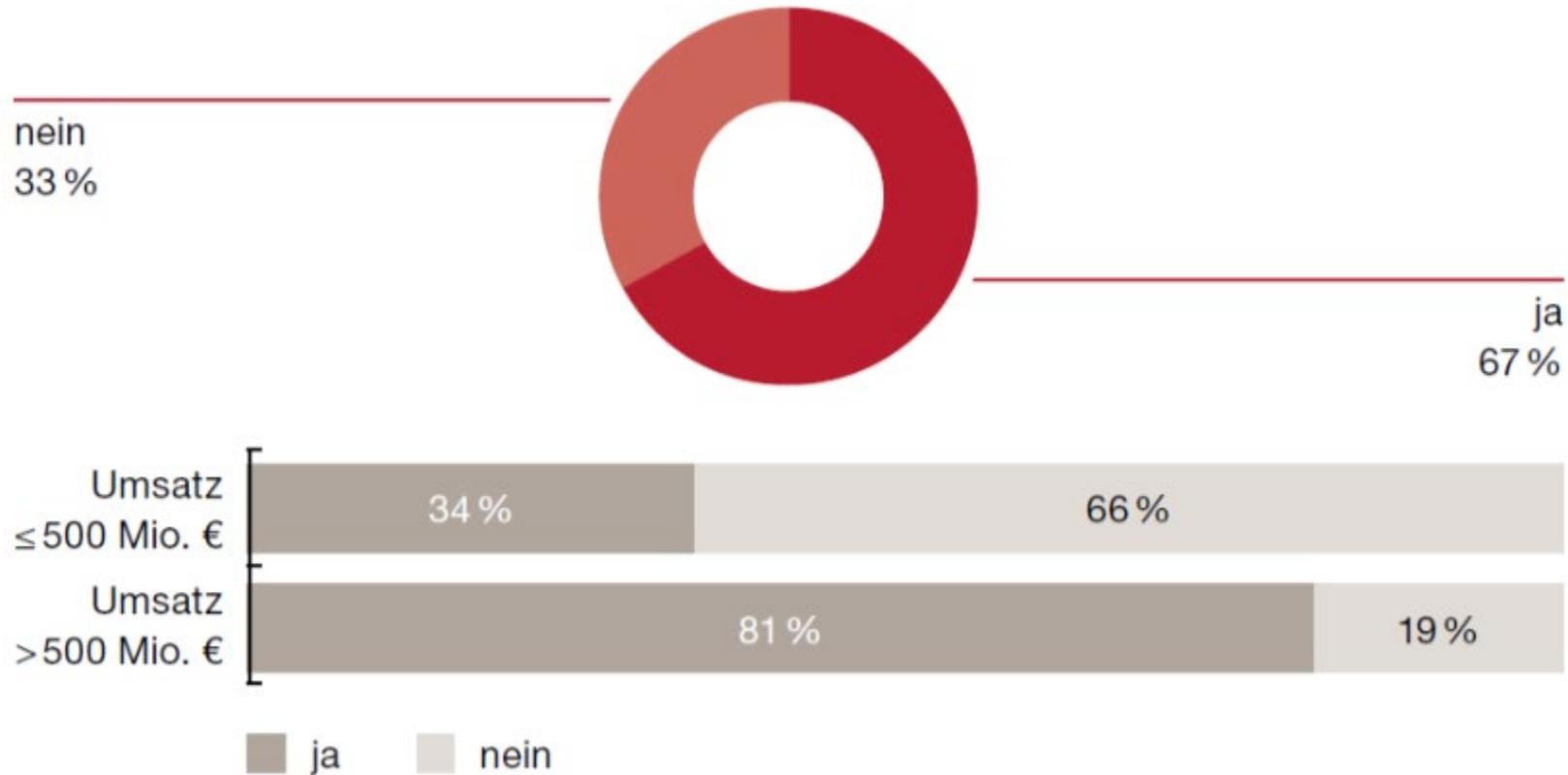
**Abb. 15 Existenz einer Bilanzierungsrichtlinie**



# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 2 Existenz eines CoE



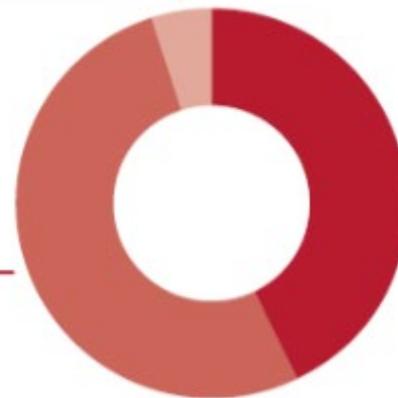
# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

**Abb. 4 Kompetenzbereiche zwischen Konzern- und Tochtergesellschaften bei Schnittstellenthemen**

z. T. Missverständnisse bei  
Aufgabenzuordnungen  
5 %

eingespieltes Verfahren,  
obwohl keine formalen  
Regeln  
52 %

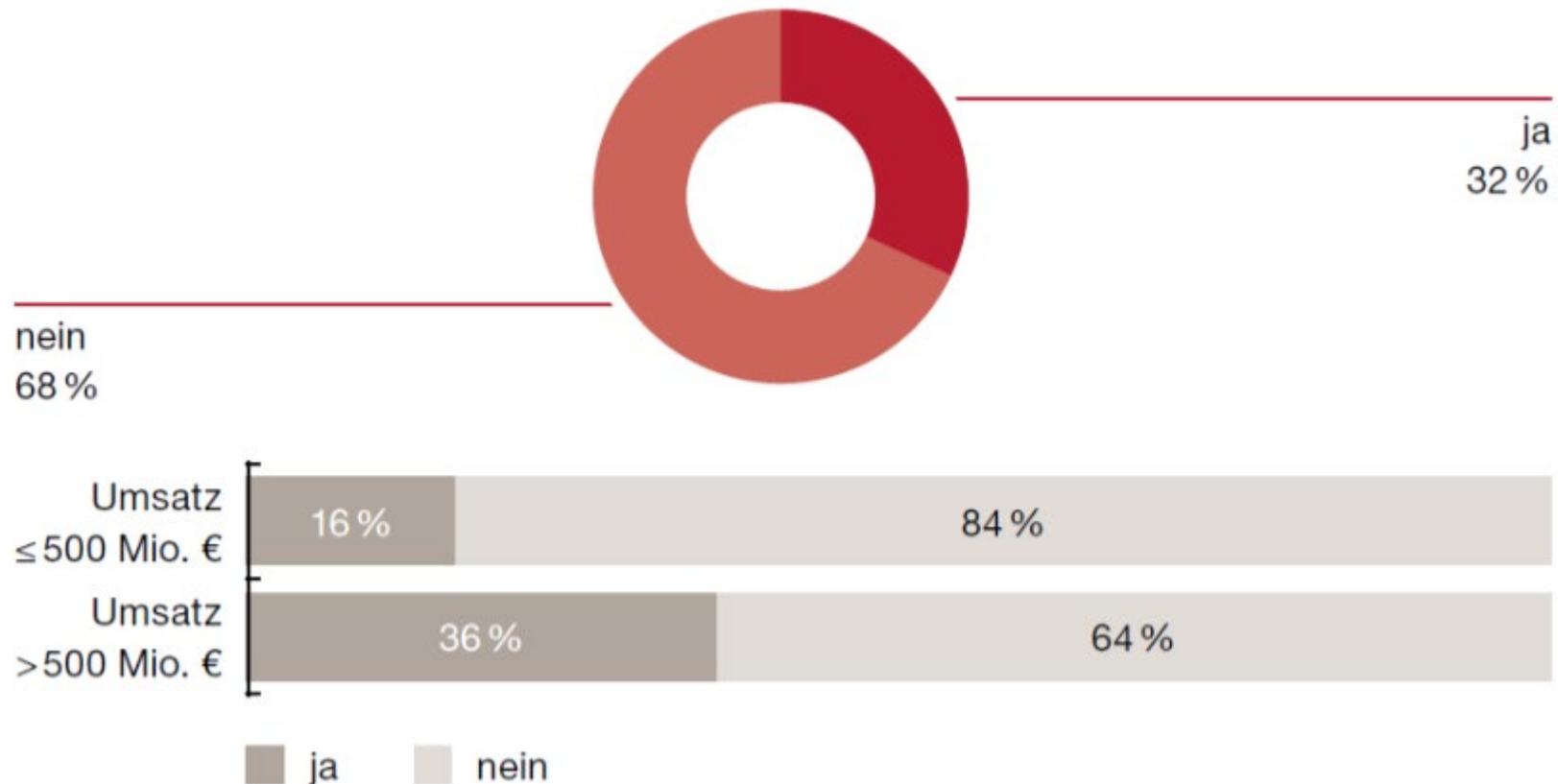


klar geregelt  
43 %

# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 10 Einsatz separater Accounting-spezifischer IT-Systeme

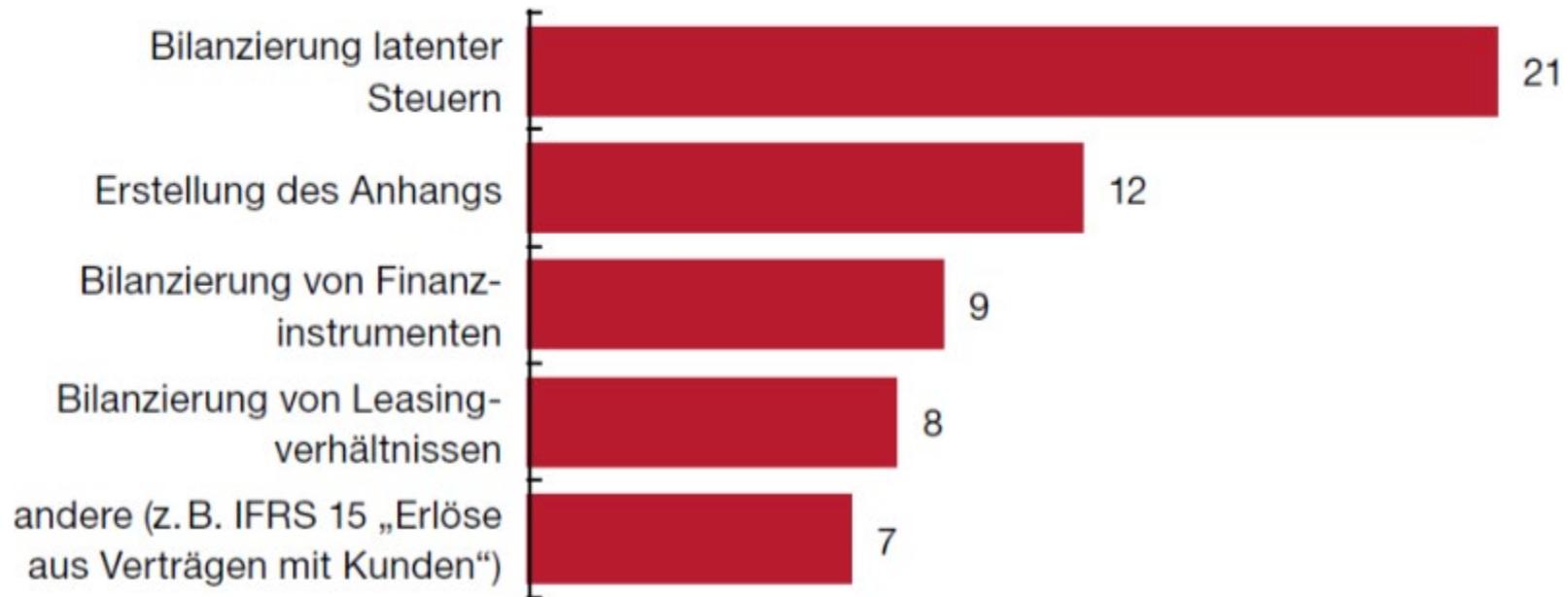


# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

**Abb. 11 Bereiche in denen separate Accounting-spezifische IT-Systeme genutzt werden**

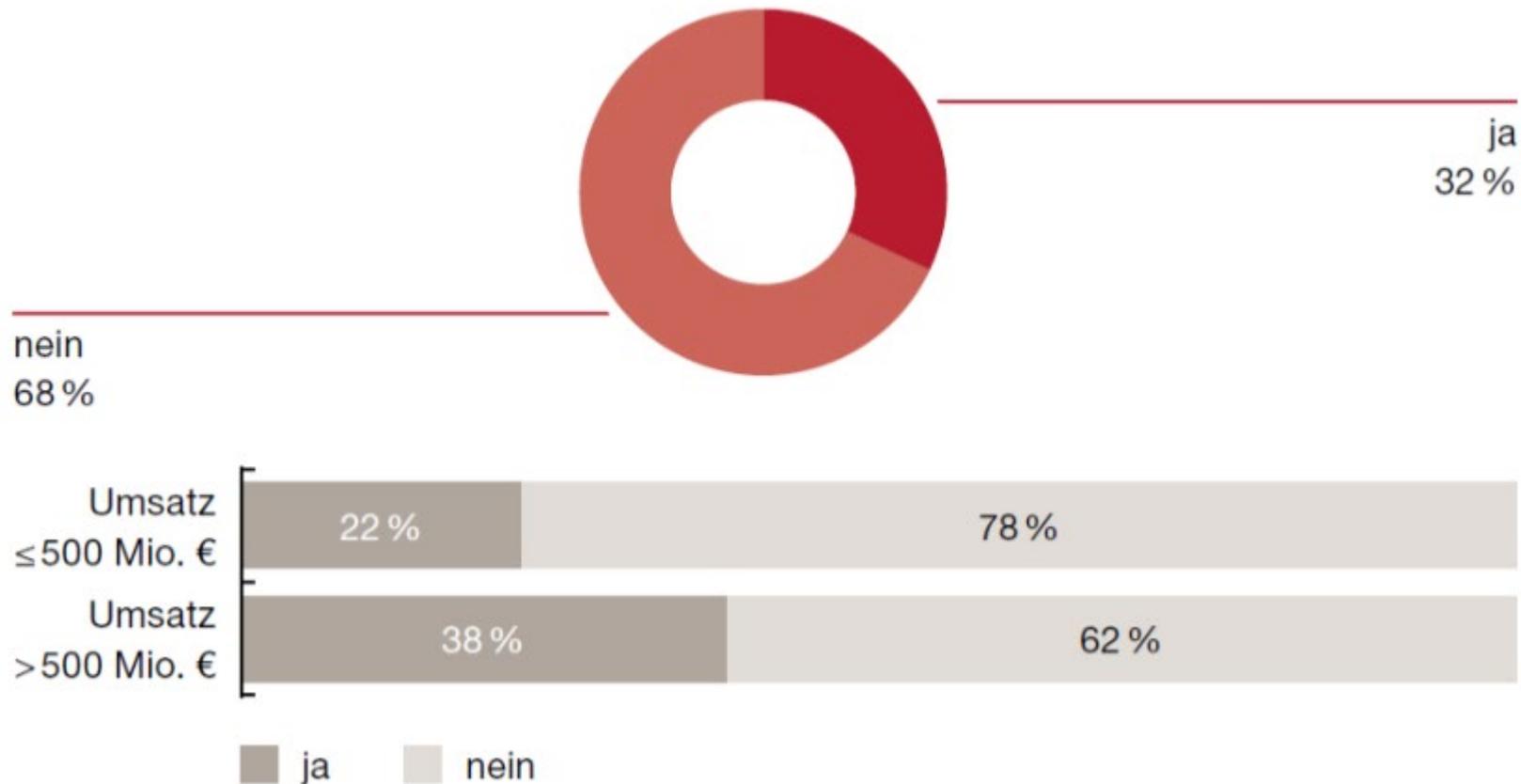
Mehrfachnennungen waren möglich.



# Ergebnisse PwC Studie 2017

## Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 25 Bestehen eines Leitbilds für die Mitarbeiter im Rechnungswesen



5

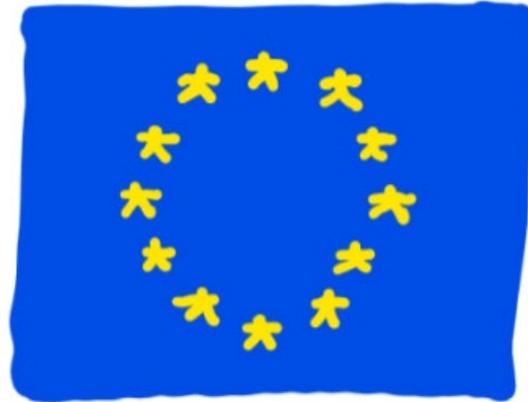
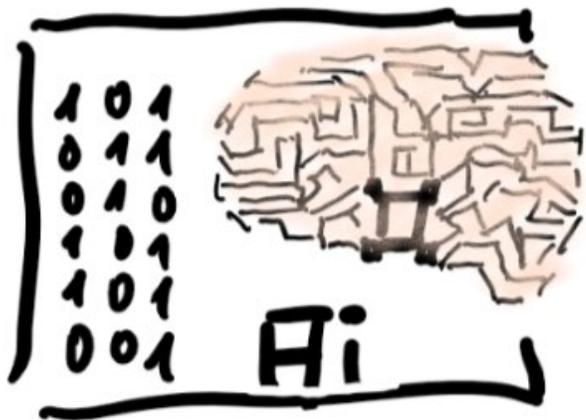
Welche

Entwicklungen

sind

erkennbar

# Meine 3 wichtigsten Trends



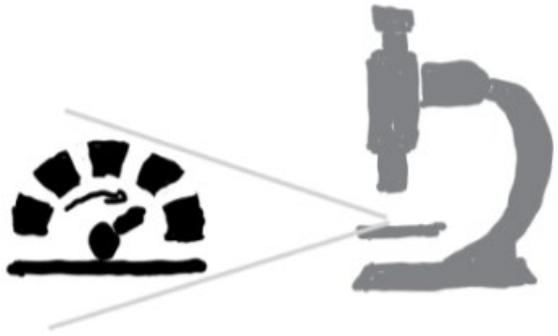
6

Was

bedeutet

dies für

Sie



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© 2019 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.

# Kontakt



**Dr. Bernd Kliem**

WP, StB | Partner

Bernhard-Wicki-Str. 8, 80636 München

+49 89 5790-5549

bernd.kliem@pwc.com

 [www.pwc-career.de](http://www.pwc-career.de)

 [www.twitter.com/pwc\\_career\\_de](https://www.twitter.com/pwc_career_de)

 [www.facebook.com/pwc.career](https://www.facebook.com/pwc.career)