

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

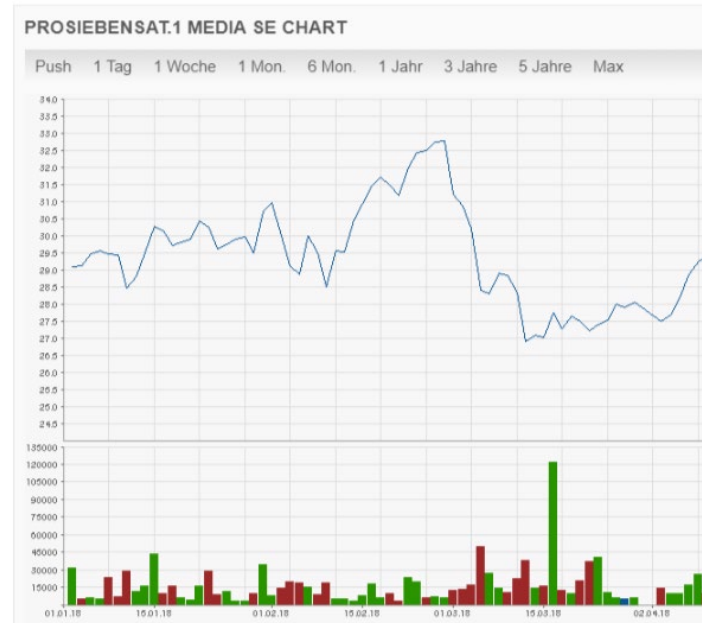
ist

Beispiel Siemens zum Umfang der Berichterstattung

SIEMENS > Siemens Capital Market Day Vision 2020+

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

Compliance, aktivistische Investoren, Leerverkäufe



2

Was

bedeutet es,

compliant

zu sein

Vorschriften

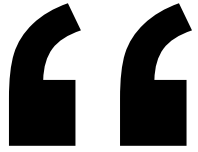
Buchführung, Abschluss & Lagebericht, Prüfung, Offenlegung und Aufbewahrung





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

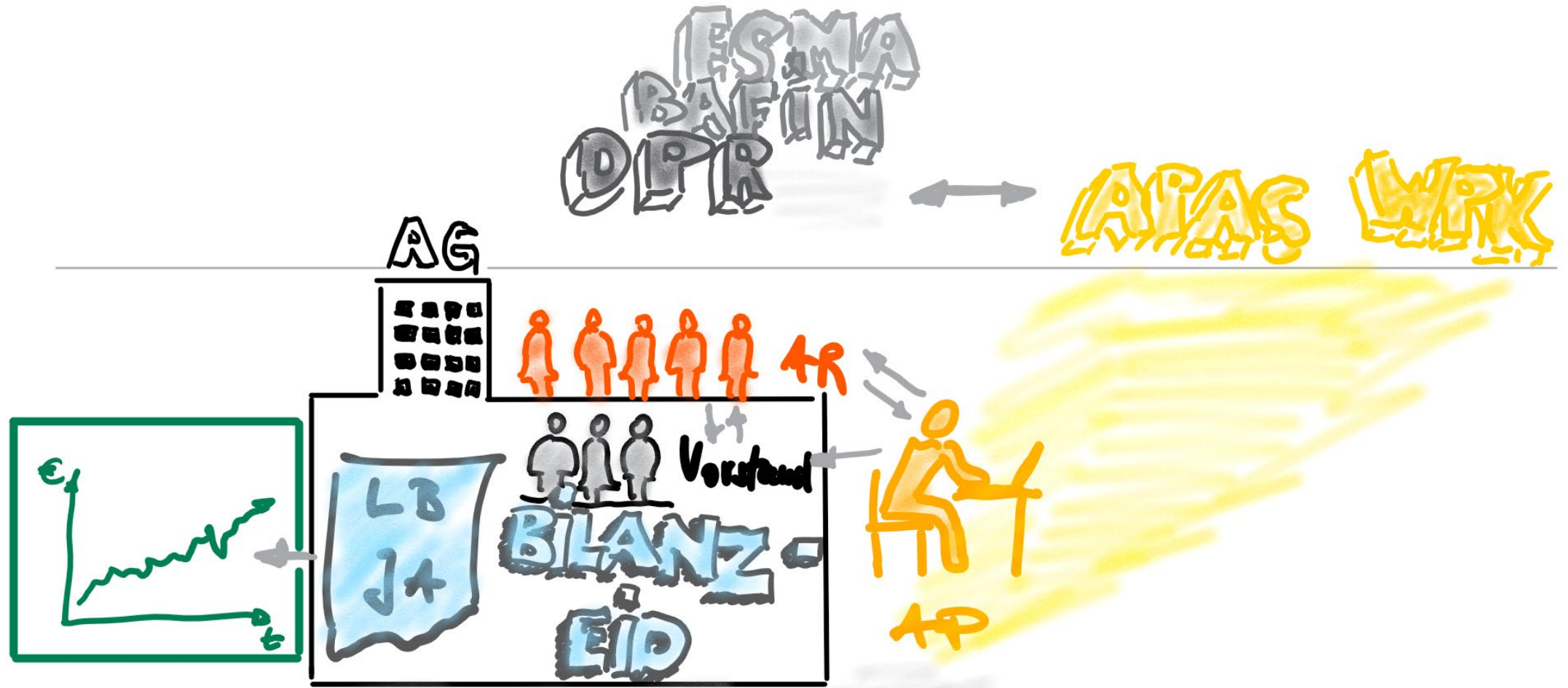
Compliance der

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

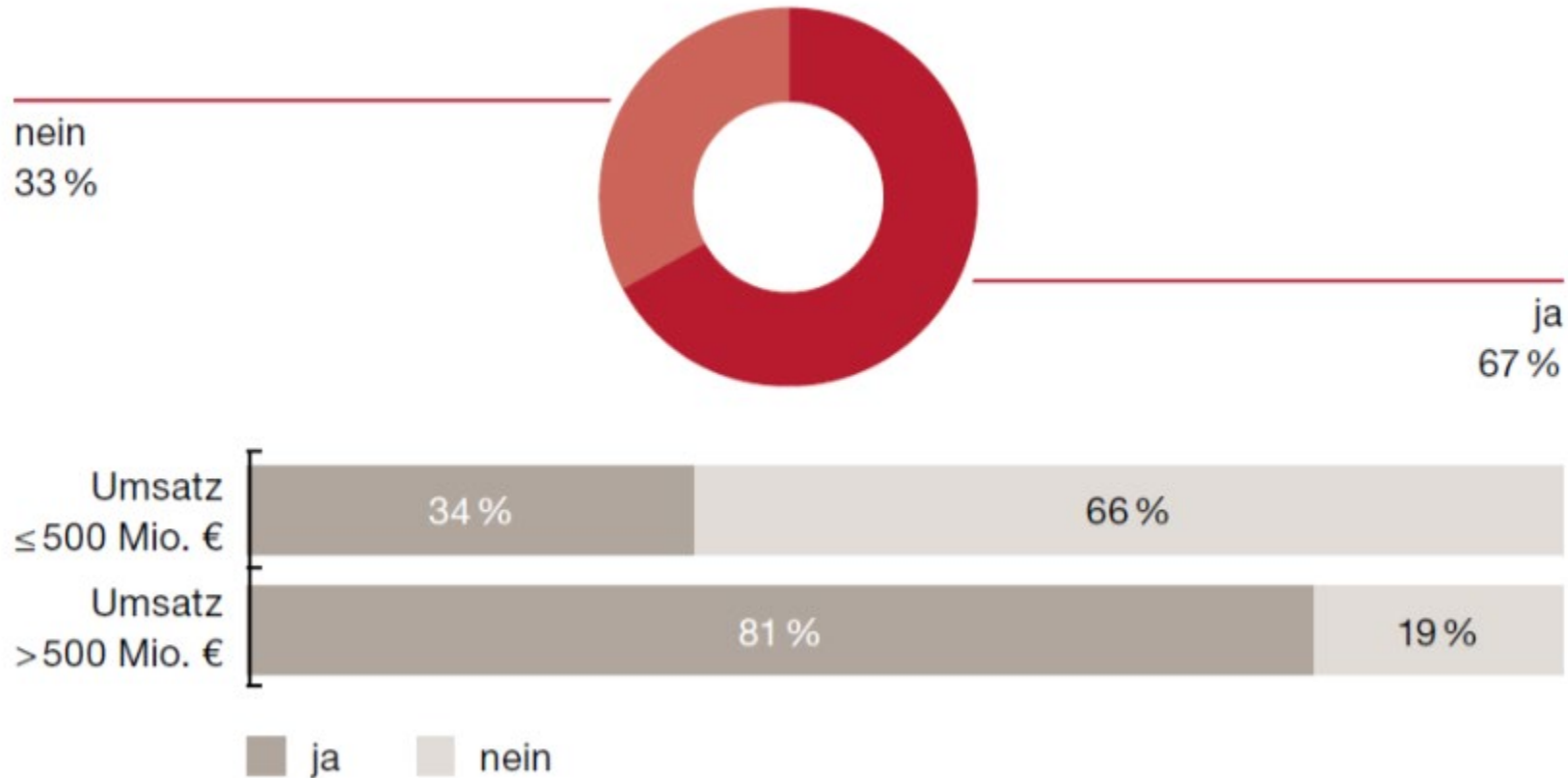
Abb. 15 Existenz einer Bilanzierungsrichtlinie



Ergebnisse PwC Studie 2017

Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 2 Existenz eines CoE



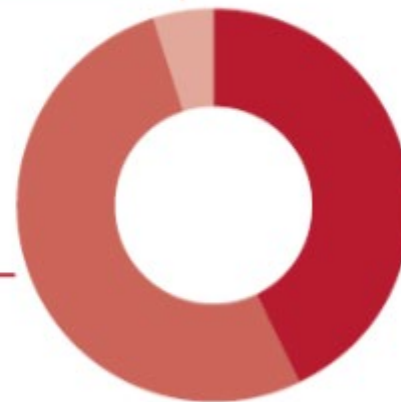
Ergebnisse PwC Studie 2017

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 %

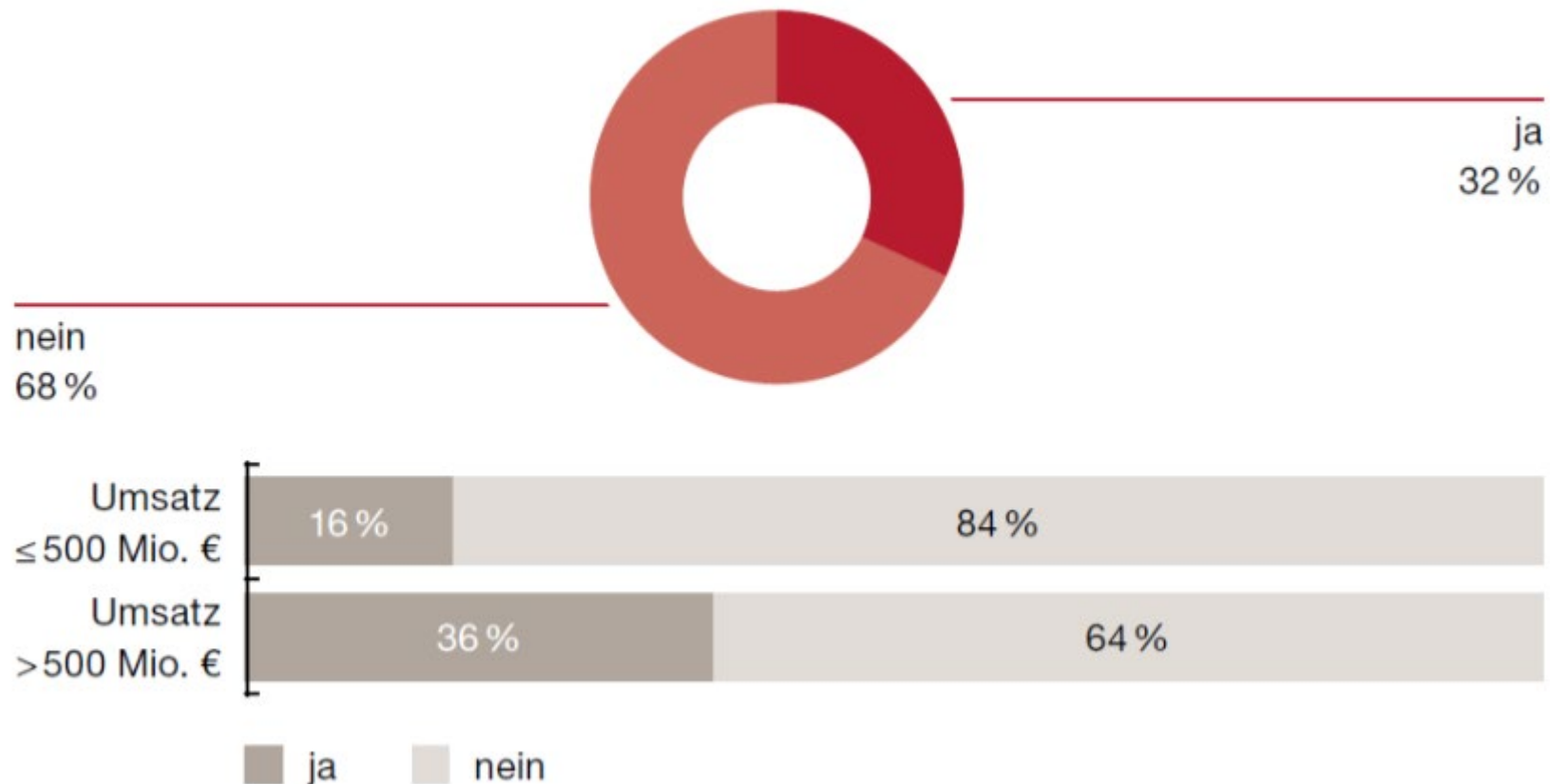


klar geregelt
43 %

Ergebnisse PwC Studie 2017

Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 10 Einsatz separater Accounting-spezifischer IT-Systeme

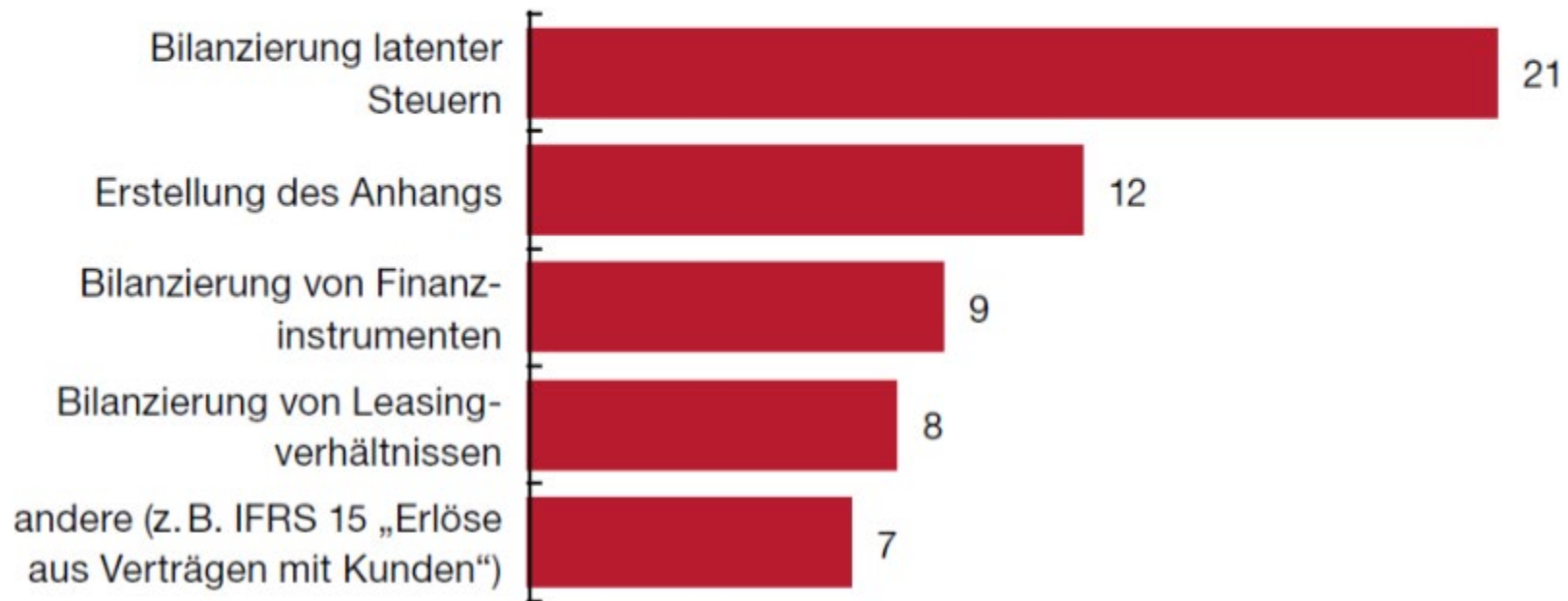


Ergebnisse PwC Studie 2017

Accounting Compliance in Deutschland

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

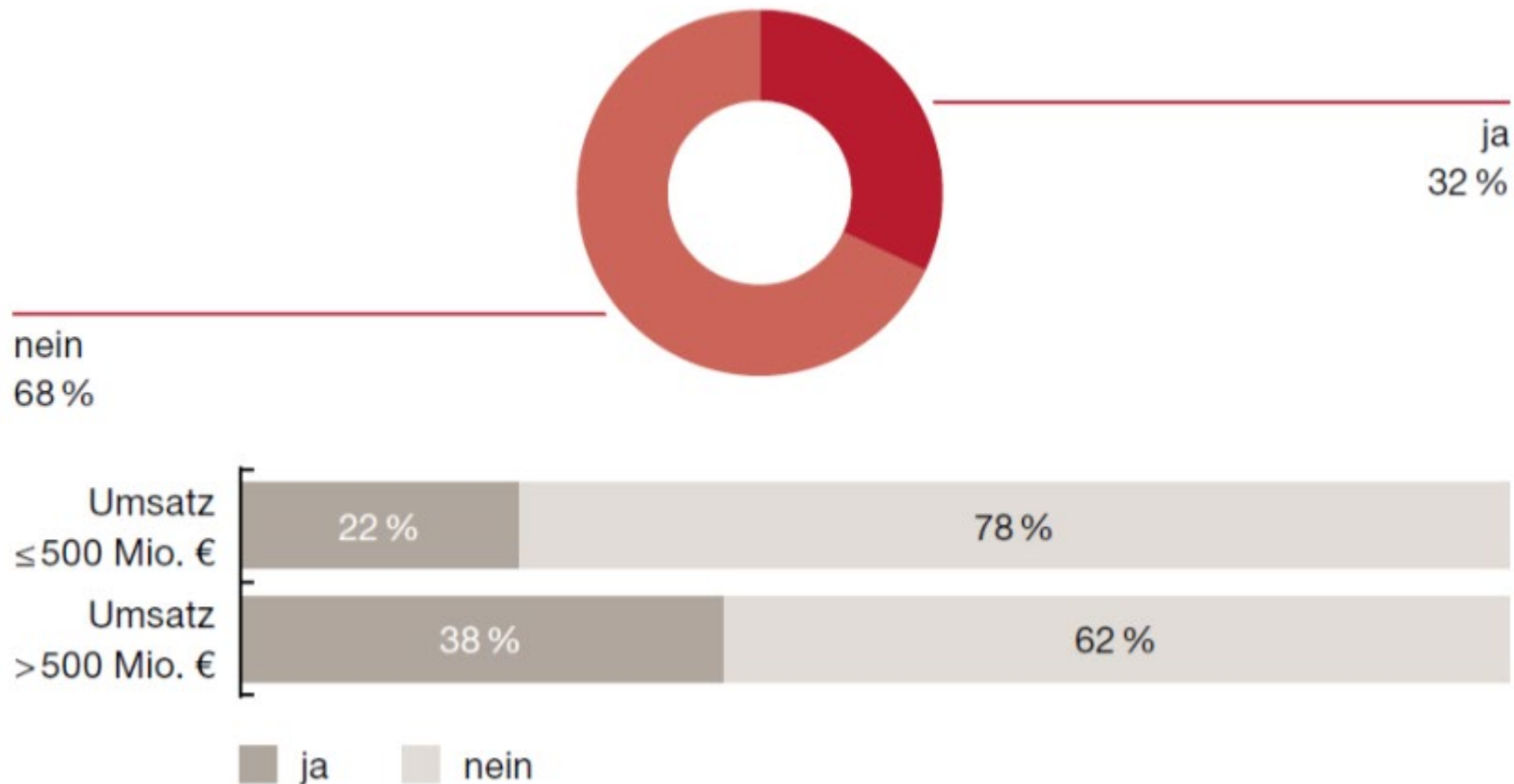
Mehrfachnennungen waren möglich.



Ergebnisse PwC Studie 2017

Accounting Compliance in Deutschland

Abb. 25 Bestehen eines Leitbilds für die Mitarbeiter im Rechnungswesen



5

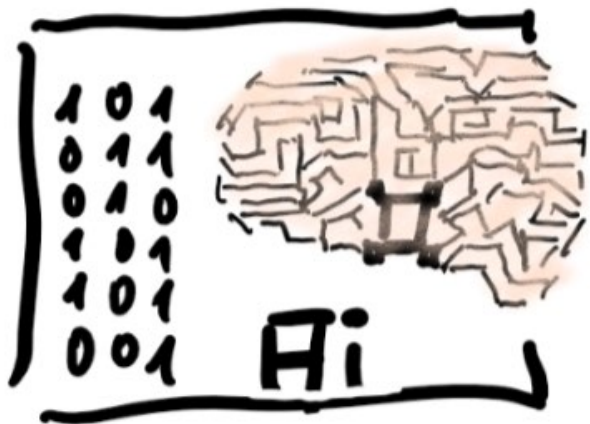
Welche

Entwicklungen

sind

erkennbar

Meine 3 wichtigsten Trends



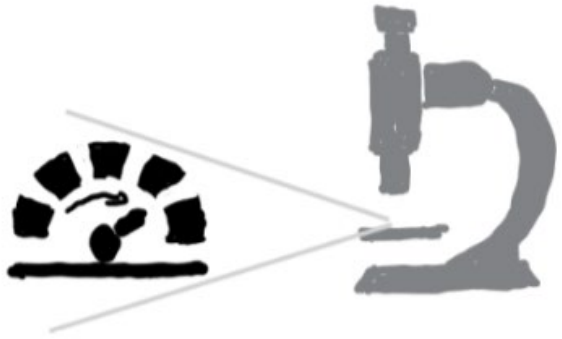
6

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

 www.twitter.com/pwc_career_de

 www.facebook.com/pwc.career