

# Unternehmensberichterstattung im European Single Electronic Format



**Max Brauckmann**

# **Unternehmensberichterstattung im European Single Electronic Format**

Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar

Zugl.: Dissertation, Universität Bremen, 2022  
Promotionsort: Bremen  
Termin des Prüfungskolloquiums: 29.07.2022

Gutachter:  
Prof. Dr. Dr. h.c. Jochen Zimmermann  
Prof. Dr. Michael Meser

ISBN 978-3-96138-415-0

© 2024 Wissenschaftlicher Verlag Berlin  
Olaf Gaudig & Peter Veit GbR  
[www.wvberlin.de](http://www.wvberlin.de) / [www.wvberlin.com](http://www.wvberlin.com)

Alle Rechte vorbehalten.

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt.  
Jede Verwertung, auch einzelner Teile, ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig. Dies gilt insbesondere für fotomechanische Vervielfältigung sowie Übernahme und Verarbeitung in EDV-Systemen.

Druck und Bindung: SDL – Digitaler Buchdruck, Berlin  
Printed in Germany  
€ 36,00

## **Vorwort**

Die vorliegende Schrift ist während meiner Tätigkeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter und Doktorand am Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre, Unternehmensrechnung und Controlling am Fachbereich Wirtschaftswissenschaft der Universität Bremen entstanden. An dieser Stelle möchte ich all diejenigen danken, die mich während meiner Zeit als Doktorand unterstützt und damit zum Erfolg dieser Arbeit beigetragen haben.

Mein besonderer Dank gilt meinem Doktorvater, Herrn Prof. Dr. Dr. h. c. Jochen Zimmermann. Als Förderer und Mentor stand er mir allzeit mit Rat und wertvoller Kritik beiseite. Die angeregten Diskussionen sorgten fortwährend für neue Denkanstöße und haben meine persönliche Entwicklung und meinen Werdegang wesentlich beeinflusst. Herrn Prof. Dr. Michael Meser danke ich für die Anfertigung des Zweitgutachtens und das Mitwirken in der Prüfungskommission. Ebenso danke ich Herrn Prof. Dr. Dr. h. c. André W. Heinemann und Herrn Prof. Dr. Benjamin Müller sowie meinen Kollegen Dr. Vanessa Behrmann und Dr. Moritz Hölzer für das Mitwirken in der Prüfungskommission.

Meinen Kollegen und Freunden am Lehrstuhl gilt mein herzlicher Dank für die Unterstützung, die ich in der gesamten Zeit erhalten habe. Mein ganz besonderer Dank gilt dabei Dr. Steffen Guder, Dr. Martin Knipp und Dr. Julie Thies. Gerne erinnere ich mich an unsere gemeinsame Zeit am Lehrstuhl und die damit verbundenen schönen Momente zurück. Ebenso möchte ich meinen weiteren Kollegen, namentlich Johannes Voshaar, Dr. Oliver Steinebach, Dr. Max Neubauer, Dr. Christian Klindt, Dr. Michael Streit und Dr. Christian Götz, danken. Die erfahrene Unterstützung, die Diskussionen, das Erlebte und der Zusammenhalt machen die gemeinsame Zeit für mich einzigartig. Weiterer Dank gilt den studentischen Hilfskräften am Lehrstuhl, allen voran Benedikt Plate, Fabian Albrecht und Janik Ole Wecks.

Abseits des Lehrstuhls gilt mein tiefster Dank meinen Eltern Heidi und Klaus, meinem Bruder Felix sowie Katharina Schreiber und Timm Fechner für ihre bedingungslose Unterstützung. Die vorliegende Schrift widme ich meinem Vater Klaus. Er war es, der in mir das Interesse für die Betriebswirtschaft weckte, mir in meinem Werdegang sowie der Verfolgung meiner Ziele immer beiseite stand und mir unermüdliche Unterstützung zuteilwerden ließ.

## Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>VIII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>X</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b> .....	<b>XI</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	4
<b>2 Digitale Finanzberichterstattung</b> .....	<b>5</b>
2.1 Unternehmenspublizität.....	5
2.1.1 Begriffseinführung und Abgrenzung.....	5
2.1.2 Unternehmenspublizität als Kommunikationsform.....	8
2.2 eXtensible Business Reporting Language (XBRL).....	11
2.2.1 Grundlagen.....	11
2.2.2 Taxonomie.....	16
2.2.3 Taxonomieerweiterungen.....	20
2.2.4 Informationsübermittlung.....	22
2.2.5 Internationale Anwendung von XBRL.....	25
2.3 European Single Electronic Format (ESEF).....	27
2.3.1 Historische Entwicklung.....	27
2.3.2 Rechtliche Umsetzung in Deutschland.....	30
2.3.3 Technische Ausgestaltung des ESEF.....	31
2.4 Zwischenfazit.....	34
<b>3 Empirische Analyse der Taxonomiegüte</b> .....	<b>35</b>
3.1 Taxonomie als Standardisierungsinstrument.....	35
3.2 Internationale IFRS Reporter als Untersuchungsobjekt.....	38
3.2.1 Erwägungsgründe.....	38
3.2.2 XBRL Berichterstattung in den USA.....	39
3.2.2.1 Einführung von XBRL in den USA.....	39
3.2.2.2 20-F Berichte.....	42
3.2.2.3 Vergleich von 20-F und ESEF.....	49
3.2.3 Stichprobe.....	52
3.3 Operationalisierung der Taxonomiegüte.....	56
3.3.1 Vorüberlegung.....	56
3.3.2 Numerische Analyse.....	59
3.3.2.1 Methodik.....	59
3.3.2.2 Ergebnisse.....	61
3.3.3 Vektorraum-Modell.....	82

3.3.3.1	Methodik .....	82
3.3.3.2	Ergebnisse .....	91
3.4	Zwischenfazit.....	102
<b>4</b>	<b>Empirische Analyse von XBRL-Anwendung und Informationsasymmetrien .....</b>	<b>104</b>
4.1	Publizität und Informationsasymmetrien .....	104
4.2	Forschungsstand und Hypothesenbildung.....	107
4.3	Daten und Methodik .....	118
4.3.1	Variablenauswahl .....	118
4.3.2	Modell.....	124
4.3.3	Daten und deskriptive Statistik .....	127
4.3.4	Modellschätzung .....	134
4.4	Ergebnisse.....	142
4.4.1	Univariate Analyse .....	142
4.4.2	Multivariate Analyse .....	145
4.4.3	Robustheitstests .....	148
4.4.4	Limitationen der empirischen Untersuchung.....	164
4.5	Zwischenfazit.....	165
<b>5</b>	<b>Schlussbetrachtung .....</b>	<b>167</b>
	<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>171</b>
	<b>Rechtsquellenverzeichnis.....</b>	<b>192</b>