

Wert-Ideen.Berlin

- Value Investing
- Liberale Philosophie
- Kritischer Rationalismus
- Österreichische Schule
- Finanzanalyse
- Rechnungslegung
- Kapitalmarkt
- Wertorientierte Steuerung

Wert-Ideen.Berlin

- wissenschaftlich fundiert
- lesbar und übersichtlich
- kritisch-rational
- nachhaltig und relevant
- fallibilistisch und realistisch
- komplexitätsreduzierend
- freiheitlich-liberal
- wertorientiert



Value Investing & Ideen (VI&I)

2. Jg. (2017), WIB-Blog Nr. 20 vom 4.04.2017

VI&I-Rubrik: Journal Watch

"Fair" Values in China
(Rolf Uwe Fülbier) 1

Impressum..... 3

Editorial zu VI&I 20/2017

In der vorliegenden Ausgabe stellt Professor *Rolf Uwe Fülbier* von der Universität Bayreuth einen gemeinsam mit *Ferdinand Balfoort* und *Rachel Baskerville* (Victoria University of Wellington, NZ) verfassten Aufsatz zum Thema „*Content and context: 'fair' values in China*“ vor. **Fazit:** Ein lesenswertes Stück „*critical accounting research*“!



VI&I-Herausgeber
 PD Dr. Andreas Haaker
 Haaker@Wert-Ideen.Berlin
 www.Wert-Ideen.Berlin



Foto: © Andreas Haaker 2017

"Fair" Values in China

Der Artikel "Content and context: 'fair' values in China" von *Ferdinand Balfourt*, *Rachel Baskerville* (beide Victoria University of Wellington, NZ) und *Rolf Uwe Fülbier* (Universität Bayreuth) in dem *Accounting, Auditing & Accountability Journal* beleuchtet eine **problematische Facette der Internationalisierung der Rechnungslegung**.

Während das IASB und die IFRS-Befürworter im Regelfall davon ausgehen, der Welt ein qualitativ hochstehendes und, vor allem, neutrales Rechnungslegungssystem zur Verfügung zu stellen, zeigen die Autoren auf, dass die **IFRS keineswegs neutral** entwickelt werden, sondern einem **westlich geprägten (Ideal-)Bild** sozialer und ökonomischer Aktivitäten folgen. Dokumentiert wird dies am Beispiel der **Fair-Value-Bewertung**, die der Vorstellung funktionierender, **effizienter klassischer oder neoklassischer Märkte** entspringt und die den Realitäten in anderen Kultur- und Gesellschaftsräumen nicht immer entspricht.

Am Beispiel des **guanxi-geprägten China** wird belegt, dass soziale und deshalb auch ökonomische Aktivitäten **nicht auf anonymen Märkten** vollzogen werden, sondern innerhalb enger sozialer Netzwerke und relationaler Vertragsbeziehungen. Die von IFRS-Seite **erzwungene Bewertung zu unrealen Fair Values** abseits existierender oder notwendiger Märkte erscheint also für diesen Kulturraum **nicht entscheidungsrelevant**; mehr noch: Es zeigt, wie das **IASB westlich-liberale Vorstellungen** einer ideal funktionierenden Marktwirtschaft **anderen Gesellschaftsräumen oktroyiert**.

www.Wert-Ideen.Berlin

Autor: Prof. Dr. Rolf Uwe Fülbier, StB

Universität Bayreuth
Lehrstuhl für Internationale
Rechnungslegung

rolf.uwe.fuelbier@uni-bayreuth.de

Es zeigt, wie das IASB westlich-liberale Vorstellungen einer ideal funktionierenden Marktwirtschaft anderen Gesellschaftsräumen oktroyiert.

Literatur

Balfoort, Ferdinand/Baskerville, Rachel Francis/Fülbier, Rolf Uwe (2017), Content and context: "fair" values in China, in: Accounting, Auditing & Accountability Journal, 30. Jg. (2017), Heft 2, S. 352-377.

Zitierhinweise

Fülbier, Rolf Uwe, "Fair" Values in China, in: Value Investing & Ideen (VI&I), 2. Jg. (2017) WIB-Blog 20/2017 vom 4.04.2017 [Abruf: www.Wert-Ideen.Berlin].

Fülbier, in: VI&I 20/2017 [Abruf: www.Wert-Ideen.Berlin].

Impressum:**Titel:** VI&I Value Investing & Ideen (WIB-Blog)**Elektronischer Bezug:** <http://www.wert-ideen.berlin/>**ISSN:** 2511-6193**Schriftleitung/Herausgeber:** PD Dr. Andreas Haaker (Email: Vlundl@Wert-Ideen.Berlin).**Verlag:** Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt), Muthesiusstraße 28, 12163 Berlin. Standort Berlin. Amtsgericht Charlottenburg/Registergericht: HRB 182079 B. Geschäftsführer: PD Dr. Andreas Haaker. (Email: Verlag@Wert-Ideen.Berlin).**Erscheinungsweise:** fortlaufend, nummeriert und datiert, mehrfach pro Jahr.Soweit rechtlich im Rahmen der von Art. 5 Abs. 1 Satz 2 GG erfassten Tätigkeiten relevant, gilt der [DVFA-Verhaltenskodex](#).

Rechtlich Hinweise: Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen und zum Ausdruck gebrachten Meinungen geben die Einschätzungen des Verfassers zum Zeitpunkt der Veröffentlichung wieder und können sich jederzeit ohne vorherige Ankündigung ändern. Angaben zu in die Zukunft gerichteten Aussagen spiegeln die Ansicht und die Zukunftserwartung des Verfassers wider. Die Meinungen und Erwartungen können von Einschätzungen abweichen, die in anderen Dokumenten auf Wert-Ideen.Berlin oder der Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt) dargestellt werden. Die Beiträge werden nur zu Informationszwecken und ohne vertragliche oder sonstige Verpflichtung zur Verfügung gestellt. (Mit diesem Dokument wird kein Angebot zum Verkauf, Kauf oder zur Zeichnung von Wertpapieren oder sonstigen Titeln unterbreitet). Die enthaltenen Informationen und Einschätzungen stellen keine Anlageberatung oder sonstige Empfehlung dar. Eine Haftung für die Vollständigkeit, Aktualität und Richtigkeit der gemachten Angaben und Einschätzungen ist ausgeschlossen. **Die historische Entwicklung ist kein verlässlicher Indikator für die zukünftige Entwicklung.** Sämtliche Urheberrechte und sonstige Rechte, Titel und Ansprüche (einschließlich Copyrights, Marken, Patente und anderer Rechte an geistigem Eigentum sowie sonstiger Rechte) an, für und aus allen Informationen dieser Veröffentlichung unterliegen uneingeschränkt den jeweils gültigen Bestimmungen und den Besitzrechten der jeweiligen eingetragenen Eigentümer. Sie erlangen keine Rechte an dem Inhalt. Das Copyright für veröffentlichte, von Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt) selbst erstellte Inhalte bleibt allein bei der Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt) bzw. beim jeweiligen Verfasser. Eine Vervielfältigung oder Verwendung solcher Inhalte, ganz oder in Teilen, ist ohne schriftliche Zustimmung der Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt) nicht gestattet.

Nachdrucke dieser Veröffentlichung sowie öffentliches Zugänglichmachen – insbesondere durch Aufnahme in fremde Internetauftritte – und Vervielfältigungen auf Datenträger aller Art bedürfen der vorherigen schriftlichen Zustimmung durch die Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt)

© 2017 Dr. Haaker – Wert-Ideen.Berlin UG (haftungsbeschränkt). Alle Rechte vorbehalten.