



**Internationaler Rechnungslegung**  
Lernziele, Gliederungsübersicht, Literatur

- **Ableiten und Beurteilen der Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung.**
- **Analysieren des institutionellen Rahmens der IFRS.**
- **Ableiten der Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS sowie der Elemente des IFRS-Abschlusses und jeweils kritisch Vergleichen mit dem HGB.**
- **Entwickeln eines systematischen Verständnisses für die Ansatz-, Bewertungs- und Erfolgserfassungskonzeptionen nach IFRS sowie kritisch Vergleichen mit dem HGB.**
- **Anwenden der Ansatz-, Bewertungs- und Erfolgserfassungskonzeptionen nach IFRS auf ausgewählte Bilanzposten sowie kritisch Vergleichen mit dem HGB.**

## **Erster Teil: Internationalisierung der deutschen Rechnungslegung**

- I. Ausgestaltung von Rechnungslegungssystemen
  - A. Klassifikation von Rechnungslegungssystemen
  - B. Wesentliche Determinanten von Rechnungslegungssystemen
    - 1. Überblick
    - 2. Rechtliche Rahmenbedingungen
    - 3. Kapitalmarkt
    - 4. Steuerrechtliche Rahmenbedingungen
- II. Internationalisierung der Unternehmenstätigkeit
- III. Harmonisierungsbestrebungen in der Rechnungslegung
  - A. Supranationale Harmonisierungsbestrebungen der Europäischen Union
  - B. Nationale Harmonisierungsbestrebungen
  - C. Exkurs: International Financial Reporting Standards (IFRS) for Small and Medium-sized Entities (SME)

## Zweiter Teil: Institutionelle und konzeptionelle Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS

- I. Institutioneller Rahmen der IFRS
  - A. Struktur und Verbindung internationaler Standardsetter
  - B. Organisation des International Accounting Standards Board (IASB)
  - C. Formelles Standardsetzungsverfahren (Due Process)
  - D. Regelungssystem des IASB
  - E. Anerkennung der IFRS in der Europäischen Union (Endorsement)
  - F. Exkurs: Deutsches Rechtssystem und privates Standardsetting
- II. Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS
  - A. Überblick
  - B. Zwecke der Rechnungslegung nach IFRS
  - C. Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS
  - D. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## III. Elemente des IFRS-Abschlusses

- A. Überblick
- B. Bilanz
- C. Gesamtergebnisrechnung
- D. Eigenkapitalveränderungsrechnung
- E. Kapitalflussrechnung
- F. Segmentberichterstattung
- G. Exkurs: Management Commentary
- H. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## IV. Ansatzkonzeption

- A. Aktivierungsfähigkeit
  - 1. Grundlegendes
  - 2. Abstrakte Aktivierungsfähigkeit

3. Konkrete Aktivierungsfähigkeit
  - a. Aktivierungsgebote
  - b. Aktivierungswahlrechte
  - c. Aktivierungsverbote
- B. Passivierungsfähigkeit
  1. Grundlegendes
  2. Abstrakte Passivierungsfähigkeit
  3. Konkrete Passivierungsfähigkeit
    - a. Passivierungsgebote
    - b. Passivierungswahlrechte
    - c. Passivierungsverbote
- C. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## V. Bewertungskonzeption

### A. Bewertungsmaßstäbe - Überblick

### B. Zugangsbewertung

#### 1. Vermögenswerte

- a. Anschaffungskosten
- b. Herstellungskosten
- c. Beizulegender Zeitwert (Fair Value)
- d. Barwert

#### 2. Schulden

- a. Beizulegender Zeitwert (Fair Value)/Erfüllungsbetrag
- b. Nach bestmöglicher Schätzung notwendiger Erfüllungsbetrag
- c. Barwert

#### 3. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## C. Folgebewertung

### 1. Vermögenswerte

- a. Überblick
- b. Beizulegender Zeitwert (Fair Value)
- c. Planmäßige Abschreibungen
- d. Außerplanmäßige Abschreibungen
- e. Wertaufholungen

### 2. Schulden

### 3. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## VI. Erfolgserfassungskonzeption

### A. Grundkonzeption

### B. Fünf-Schritte-Modell

### C. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiel



## **Dritter Teil: Ansatz, Bewertung und Anhangangaben ausgewählter Bilanzposten**

- I. Sachanlagevermögen
  - A. Grundlegendes
  - B. Ansatz
  - C. Bewertung
    - 1. Zugangsbewertung
    - 2. Folgebewertung
  - D. Angaben
  - E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele
- II. Immaterielles Anlagevermögen
  - A. Grundlegendes
  - B. Ansatz
  - C. Bewertung
    - 1. Zugangsbewertung
    - 2. Folgebewertung

D. Angaben

E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

III. Leasing

A. Grundlegendes

B. Ansatz

C. Bewertung

1. Zugangsbewertung

2. Folgebewertung

D. Angaben

E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

IV. Vorräte

A. Grundlegendes

B. Ansatz

C. Bewertung

1. Zugangsbewertung

2. Folgebewertung

- D. Angaben
- E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele
- V. Forderungen
  - A. Grundlegendes
  - B. Ansatz
  - C. Bewertung
    - 1. Zugangsbewertung
    - 2. Folgebewertung
  - D. Angaben
  - E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele
- VI. Rückstellungen und Erfolgsunsicherheiten
  - A. Grundlegendes
  - B. Ansatz
  - C. Bewertung
    - 1. Zugangsbewertung
    - 2. Folgebewertung

- D. Angaben
- E. Erfolgsunsicherheiten
- F. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## VII. Verbindlichkeiten

- A. Grundlegendes
- B. Ansatz
- C. Bewertung
  - 1. Zugangsbewertung
  - 2. Folgebewertung
- D. Angaben
- E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## VIII. Latente Steuern

- A. Grundlegendes
- B. Ansatz



- C. Bewertung
  - 1. Zugangsbewertung
  - 2. Folgebewertung
- D. Angaben
- E. Wesentliche Unterschiede zum HGB und Fallbeispiele

## Primärliteratur:

**Baetge, J./Kirsch, H.-J./Thiele, S.:** Bilanzen, 15. Aufl., Düsseldorf 2019.

**Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.:** Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse. Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundsätze - HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, 25. Aufl., Stuttgart 2018a.

**Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.:** Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse. Aufgaben und Lösungen, 17. Aufl., Stuttgart 2018b.

**Driesch, D et al. (Hrsg.):** Beck'sches IFRS-Handbuch. Kommentierung der IFRS/IAS, , 5. Aufl., München/Wien/Bern 2016.

**Freidank, C.-Chr./Velte, P.:** Rechnungslegung und Rechnungslegungspolitik. Eine Einführung aus handels-, steuerrechtlicher und internationaler Sicht in die Rechnungslegung und Rechnungslegungspolitik von Einzelunternehmen, Personenhandels- und Kapitalgesellschaften, 1. Aufl., Stuttgart 2007 **beachte: Nur relevant bzgl. der Ausführungen zu Rechnungslegungszwecke und -grundsätze, ansonsten veraltet).**

**Freidank, C.-Chr./Velte, P.:** Rechnungslegung und Rechnungslegungspolitik. Eine handels-, steuerrechtliche und internationale Einführung für Einzelunternehmen sowie Personen- und Kapitalgesellschaften, 2. Aufl., München/Wien 2013.

**Freidank, C.-Chr./Velte, P./Weber, S. C.:** Ansatzkonzeptionen, in: Bröner et al. (Hrsg.), Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht. Einzel- und Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 11. Aufl., Stuttgart 2016a, S. 81-107.

**Freidank, C.-Chr./Velte, P./Weber, S. C.:** Bewertungskonzeptionen, in: Brönner et al. (Hrsg.), Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht. Einzel- und Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 11. Aufl., Stuttgart 2016b, S. 107-148.

**Freidank, C.-Chr./Velte, P./Weber, S. C.:** Erfolgserfassungskonzeptionen, in: Brönner et al. (Hrsg.), Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht. Einzel- und Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 11. Aufl., Stuttgart 2016c, S. 155-162.

**Hahn, K.:** Einzel- und Konzernabschluss nach IFRS, in: Brönner et al. (Hrsg.), Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht. Einzel- und Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 11. Aufl., Stuttgart 2016, S. 21-26.

**KPMG (Hrsg.):** IFRS visuell: Die IFRS in strukturierten Übersichten, 8. Aufl., Stuttgart 2019.

**Pellens, B./Fülbier, R. U./Gassen, J.:** Internationale Rechnungslegung. IFRS 1 bis 7, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe. Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie, 6. Aufl., Stuttgart 2006 (**beachte: Nur relevant bzgl. der Ausführungen zu Rechnungslegungszwecke und -grundsätze, ansonsten veraltet**).

**Pellens, B./Fülbier, R. U./Gassen, J./Sellhorn, T.:** Internationale Rechnungslegung. IFRS 1 bis 16, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe. Mit Beispielen, Aufgaben und Fallstudie, 10. Aufl., Stuttgart 2017.

**Steiner, E./Orth, J./Schwarzmann, W.:** Jahresabschluss und Konzernabschluss nach HGB und IFRS. Übungsbuch, 5. Aufl., Stuttgart 2011.

**Theile, C.:** Übungsbuch IFRS. Aufgaben und Lösungen zur internationalen Rechnungslegung, 4. Aufl., Wiesbaden 2014.

**Wagenhofer, A./Ewert, R.:** Externe Unternehmensrechnung, 3. Aufl., Berlin 2015.

### **Vorlesungsrelevante Normen:**

**NWB (Hrsg.):** Wichtige Wirtschaftsgesetze für Bachelor/Master, Band 1, 11. Aufl., Herne/Berlin 2019 (Rechtstand: 1. Juli 2019).

**DRSC (Hrsg.),** Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS), Rechnungslegungs Interpretationen (RIC), Stuttgart 2019 (Loseblattsammlung, Stand: 26. Ergänzungslieferung Dezember 2018).

**Wiley (Hrsg.):** International Financial Reporting Standards (IFRS) 2019, 13. Aufl. 2019.



## Ergänzende Literatur:

**Baetge, J./Kirsch, H.-J./Thiele, S.:** Übungsbuch Bilanzen und Bilanzanalyse, 5. Aufl., Düsseldorf 2017.

**Ballwieser, W.:** Ansätze und Ergebnisse einer ökonomischen Analyse des Rahmenkonzepts zur Rechnungslegung, in: Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (zfbf), 66. Jg. (2014), S. 451-476.

**Brüggemann, U./Hitz, J.-M./Sellhorn, T.:** Ökonomische Konsequenzen der verpflichtenden IFRS-Einführung in der EU (Teil 1), in: Der Betrieb (DB), 68. Jg. (2015), S. 1789-1794.

**Buchholz, R.:** Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS, 10. Aufl., München 2019.

**Buchholz, R.:** Internationale Rechnungslegung. Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS und HGB – mit Aufgaben und Lösungen, 14. Aufl., Berlin 2018.

**EFRAG (Hrsg.):** The EU Endorsement Status Report. Positions as at 13. September 2019, abrufbar unter: <https://www.efrag.org/Assets/Download?assetUrl=%2Fsites%2Fwebpublishing%2FSiteAssets%2FEFRAG%2520Endorsement%2520Status%2520Report%252013%2520September%25202019%2520.pdf> (abgerufen am: 25.09.2019).

**Ertel, M.:** Fair Value-Relevanz in Deutschland. Eine empirische Untersuchung der HDAX- und SDAX-Unternehmen, in: Praxis der internationalen Rechnungslegung (PiR), 10. Jg. (2014), S. 175-180.

**Europäische Kommission:** Kommission der Europäischen Gemeinschaften (Hrsg.), Bericht der Kommission an das Europäische Parlament und den Rat: Bewertung der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 VOM 19. JULI 2002 betreffend die Anwendung Internationaler Rechnungslegungsstandards, KOM(2015) 301 endgültig vom 18.06.2015, abrufbar unter: <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2015:0301:FIN:DE:PDF>, Zugriff am 16.08.2019.

**Heno, R.:** Jahresabschluss nach Handelsrecht, Steuerrecht und Internationalen Standards (IFRS), 9. Aufl., Wiesbaden 2018.

**IDW (Hrsg.):** WP Handbuch. Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 16. Aufl., Düsseldorf 2019.

**Kirsch, H.:** Einführung in die internationale Rechnungslegung nach IFRS, 12. Aufl., Herne 2019.

**Kirsch, H.:** Übungen zur internationalen Rechnungslegung nach IFRS, 9. Aufl., Herne 2019.

**Kühnberger, M.:** Fair Value Accounting, Bilanzpolitik und die Qualität von IFRS-Abschlüssen. Ein Überblick über ausgewählte Aspekte der Fair Value-Bewertung, in: Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (zfbf), 66. Jg. (2014), S. 428-450.

**Lüdenbach, N./Hoffmann, W.-D./Freiberg, J. (Hrsg.):** Haufe IFRS-Kommentar, 17. Aufl., Freiburg et al. 2019.

**Mazars (Hrsg.):** Was ist der IASB, abrufbar unter: [http://www.ifrs-portal.com/Grundlagen/Was\\_ist\\_der\\_IASB\\_01.htm](http://www.ifrs-portal.com/Grundlagen/Was_ist_der_IASB_01.htm) (abgerufen am: 23.09.2019).

**Merkt, H.:** Das IFRS Conceptual Framework aus regelungsmethodischer Sicht, in: Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (zfbf), 66. Jg. (2014), S. 477-504.

**Meyer, C.:** Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht unter Einschluss der Konzernrechnungslegung und der internationalen Rechnungslegung, 30. Aufl., Herne 2019.

**Quick, R./Wolz, M.:** Bilanzierung in Fällen. Grundlagen, Aufgaben und Lösungen nach HGB und IFRS, 6. Aufl., Stuttgart 2016.

**Velte, P./Weber, S. C.:** Corporate Governance-Reformen im Wandel, in: Wirtschaftswissenschaftliches Studium (WiSt), 40. Jg. (2011), S. 544-551.

**Velte, P./Weber, S. C./Stiglbauer, M.:** Reform der Abschlussprüfung. Konsequenzen für den deutschen Wirtschaftsprüfer, 2. Aufl., Herne/Berlin 2014.

**Weber, S. C.:** Der Einfluss internationaler Entwicklungen auf die deutschen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen, München 2004.

**Weber, S. C.:** Externes Corporate Governance Reporting börsennotierter Publikumsgesellschaften, Wiesbaden 2011.

**Wüstemann, J./Wüstemann, S.:** Bilanzierung case by case: Lösungen nach HGB und IFRS, 10. Aufl., Frankfurt a.M. 2018.