



Vorlesung

„Bilanzierung und Bilanzpolitik“

Wintersemester 2024/25

Prof. Dr. Ulrike Stefani

Lehrstuhl für Unternehmensrechnung

Kurzbeschreibung

Gegenstand der Vorlesung „Bilanzierung und Bilanzpolitik“ sind **ausgewählte Fragen der externen Rechnungslegung nach den International Financial Reporting Standards (IFRS)**. Einführend geht es zunächst darum zu klären, welche Zwecke und Funktionen die externe Rechnungslegung hat. Es wird dabei auf die unterschiedliche Gewichtung der Funktionen in der IFRS- und in der HGB-Rechnungslegung eingegangen. Außerdem werden die institutionellen und konzeptionellen Grundlagen der internationalen Rechnungslegung dargestellt. Hierauf aufbauend werden die Basiselemente der IFRS-Bilanzierung (insbes. Bilanzansatz, Erst- und Folgebewertung) erklärt. Anhand von ausgewählten Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung wird die Vorgehensweise im Detail vorgestellt. Hierbei wird auch auf die Offenlegungsvorschriften und die wesentlichen Unterschiede zum HGB eingegangen.

Den Teilnehmerinnen und Teilnehmern wird der vorherige erfolgreiche Abschluss der Basisveranstaltung „Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens“ dringend angeraten.

Vorlesungen

Prof. Dr. Ulrike Stefani

Office: F339
Telefon: 07531 88 5251
Web: <https://www.wiwi.uni-konstanz.de/stefani/>
Sprechstunden: Bitte vereinbaren Sie per E-mail einen Termin!
Email: ulrike.stefani@uni-konstanz.de

Die Vorlesung findet wöchentlich **donnerstags, 8:15 bis 9:45**, in **G300** statt. In der Vorlesung wird der Stoff präsentiert und erklärt; darüber hinaus ist eine Diskussion der dargestellten Konzepte und Methoden unter aktiver Beteiligung der Studierenden erwünscht. **Die Anmeldung erfolgt über ZEUS.**

Daten: **Donnerstag, 8:15 – 9:45, G300**

- **Termin 1:** 24.10.2024 (ONLINE!)
- **Termin 2:** 31.10.2024
- **Termin 3:** 07.11.2024
- **Termin 4:** 14.11.2024
- **Termin 5:** 21.11.2024
- **Termin 6:** 28.11.2024
- **Termin 7:** 05.12.2024
- **Termin 8:** 12.12.2024
- **Termin 9:** 19.12.2024 (ONLINE!)
- **Termin 10:** 09.01.2025
- **Termin 11:** 16.01.2025
- **Termin 12:** 23.01.2025
- **Termin 13:** 30.01.2025
- **Termin 14:** 06.02.2025

Übungsgruppen

Michael Koll

Office: F336
Telefon: 0049 (0)7531 88-2865
Web: <https://www.wiwi.uni-konstanz.de/stefani/working-group/personen-a-z/>
Sprechstunden: Bitte vereinbaren Sie per E-mail einen Termin!
Email: michael.koll@uni-konstanz.de

Die Vorlesung wird durch **Übungsgruppen** ergänzt. In den Übungsgruppen wird der Stoff anhand von anwendungsorientierten Fallbeispielen vertieft. Die Übungsgruppen finden im Rhythmus von **14 Tagen** statt. Es gibt zwei Parallelgruppen.

Sie sollten sich durch das Lösen der Übungsaufgaben **eigenständig auf die Übungsgruppen und die folgende Vorlesung vorbereiten**. Die Übungsgruppen sind **interaktiv**; dies bedeutet u.a., dass eine aktive Beteiligung der Studierenden bei der Lösung der Übungsaufgaben erwartet wird.

Übungsgruppen

<u>Gruppe</u>	<u>Termin</u>	<u>Uhrzeit</u>	<u>Raum</u>	<u>Tutor</u>
Gruppe A	Mo (14-tägig)	17:00 bis 18:30	G421	Michael Koll
Gruppe B	Fr (14-tägig)	8:15 bis 9:45	E402	Michael Koll

Termine der Übungsgruppen im Einzelnen

	<u>Gruppe A / Montag</u>	<u>Gruppe B / Freitag</u>
<u>Termin 1</u>	04.11.2024	08.11.2024
<u>Termin 2</u>	18.11.2024	22.11.2024
<u>Termin 3</u>	02.12.2024	06.12.2024
<u>Termin 4</u>	16.12.2024	20.12.2024
<u>Termin 5</u>	13.01.2025	17.01.2025
<u>Termin 6</u>	27.01.2025	31.01.2025

Gliederung

I. Die Funktionen der externen Unternehmensrechnung

- a) Was ist (externe) Unternehmensrechnung?
- b) Agency Costs und Financial Accounting: Ausschüttungsbemessung
- c) Financial Accounting und Kapitalmarktwirkung: Informationsfunktion

II. Institutionelle Grundlagen

- a) Rechtsgrundlagen der internationalen Rechnungslegung – Entwicklung und Status Quo
- b) Organisatorische Grundlagen

- c) System der IFRS
- d) Die Rolle nationaler Rechnungslegungsgremien am Beispiel des DRSC
- e) Anerkennung und Durchsetzung der IFRS
- f) Exkurs – US-GAAP

III. Konzeptionelle Grundlagen der IFRS

- a) Relevante Normen
- b) Adressaten und Zweck der IFRS-Rechnungslegung
- c) Rechnungslegungsgrundsätze
- d) Gegenüberstellung von HGB und IFRS

IV. Abschlussbestandteile und Aufstellungsgrundsätze

- a) Übersicht
- b) Bilanz
- c) Gesamtergebnisrechnung
- d) Eigenkapitalveränderungsrechnung
- e) Kapitalflussrechnung
- f) Methoden- und Schätzänderungen sowie Fehlerkorrekturen
- g) Wesentliche Unterschiede zum HGB

V. Basiselemente der Bilanzierung nach IFRS

- a) Bilanzansatz
- b) Erstbewertung: Auswahl und Anwendung von Bewertungsmethoden
- c) Grundlagen der Folgebewertung
- d) Wesentliche Unterschiede zum HGB

VI. Bilanzierung von Sachanlagevermögen

- a) Grundlagen
- b) Bilanzansatz
- c) Erstbewertung
- d) Folgebewertung
- e) Wichtige Offenlegungs- und Ausweisvorschriften
- f) Wesentliche Unterschiede zum HGB
- g) Fallstudie

Informationen und Material

In ILIAS finden Sie die Folien zur Vorlesung sowie die Aufgaben, die in den Übungsgruppen besprochen werden. Wenn Sie sich in ZEUS für den Kurs registriert haben, erhalten Sie automatisch Zugang zum Kurs in ILIAS. Weitere Informationen werden ebenfalls in Ilias sowie ggf. im „News“-Bereich der Homepage (<https://www.wiwi.uni-konstanz.de/stefani/>) sowie am Schwarzen Brett vor F 339 gegeben.

Prüfungsleistungen

Am Ende des Semesters wird eine **Klausur** (90 Minuten, 5 Credits) geschrieben. Die Prüfungstermine werden bekannt gegeben, sobald der Fachbereich die Planungen abgeschlossen hat.

Literaturhinweise

- **Baetge**, Jörg; **Kirsch**, Hans-Jürgen; **Thiele**, Stefan (2024): Bilanzen, 17. Aufl., IDW-Verlag, Düsseldorf.
- **Baetge**, Jörg; **Kirsch**, Hans-Jürgen; **Thiele**, Stefan (2022): Übungsbuch Bilanzen und Bilanzanalyse, 7. Aufl., IDW-Verlag, Düsseldorf.
- **Buchholz**, Rainer (2023): Internationale Rechnungslegung – Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS und HGB – mit Aufgaben und Lösungen, 16. Aufl., Erich Schmidt Verlag, Berlin.
- **Buchholz**, Rainer (2024): Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS: Mit Aufgaben und Lösungen, 11. Aufl., Vahlen Verlag, München.
- **Coenenberg**, Adolf G.; **Haller**, Axel; **Schultze**, Wolfgang (2024): Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen – HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS, 27. Aufl., Schäffer-Poeschel, Stuttgart.
- **Coenenberg**, Adolf G.; **Haller**, Axel; **Mattner**, Gerhard; **Schultze**, Wolfgang (2024): Einführung in das Rechnungswesen: Grundlagen der Buchführung und Bilanzierung, HGB und internationale Standards, Einzel- und Konzernabschluss, 9. Aufl., Schäffer-Poeschel, Stuttgart.
- **Heuser**, Paul J.; **Theile**, Carsten; et al. (2019): IFRS-Handbuch. Einzel- und Konzernabschluss nach IFRS, 6. Aufl., Otto Schmid-Verlag, Köln.
- **KPMG** (2021): IFRS visuell – Die IFRS in strukturierten Übersichten, 9. Aufl., Schäffer-Poeschel, Stuttgart.
- **Lüdenbach**, Norbert; **Christian**, Dieter (2019): IFRS Essentials – Regeln, Fälle, Lösungen, 5. Aufl., NWB-Verlag, Herne.
- **Olfert**, Klaus; **Hamacher**, Katrin; **Lietz**, Gerrit; **Verhofen**, Verena (2019): Kompakt-Training Internationale Rechnungslegung nach IFRS, 5. Aufl., Kiehl-Verlag, Ludwigshafen.
- **Pellens**, Bernhard; **Fülbier**, Rolf Uwe; **Gassen**, Joachim; **Sellhorn**, Thorsten (2021): Internationale Rechnungslegung: IFRS 1 bis 17, IAS 1 bis 41, IFRIC-Interpretationen, Standardentwürfe, 11. Aufl., Schäffer-Poeschel, Stuttgart.
- **Zimmermann**, Jochen; **Werner**, Jörg R.; **Hitz**, Jörg-M. (2019): Buchführung und Bilanzierung nach IFRS: Eine Einführung mit praxisnahen Fällen, 4. Auflage, Pearson Studium, München.

Weiterführende Literatur

- Wird im Skript bei den jeweiligen Kapiteln separat angegeben!