



Vorlesung

„Bilanzierung und Bilanzpolitik“

Wintersemester 2023/24

**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 erklärt, die für diverse Bilanzpositionen relevant sind (insbes. Bilanzansatz, Erst- und Folgebewertung). Anhand von Anwendungsbeispielen wird auf die Behandlung verschiedener Bilanzpositionen, die entsprechenden 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.

## Organisation

Studierende in der neuen PO 2023 des BSc Wirtschaftswissenschaften, die im Profil Wirtschaftspädagogik studieren, sowie Studierende des BSc Finanzmathematik in der neuen PO 2023, die vorhaben, im Anschluss den MSc Wirtschaftspädagogik oder den MSc Finanzmathematik an der Universität Konstanz zu studieren, dürfen die Veranstaltung nicht wählen.

## Vorlesungen

Prof. Dr. Ulrike Stefani

Office: F 339  
Telefon: 07531 / 88 5251  
Web: <https://www.wiwi.uni-konstanz.de/stefani/>  
Sprechstunden: Bitte vereinbaren Sie per Email einen Termin  
Email: [ulrike.stefani@uni-konstanz.de](mailto:ulrike.stefani@uni-konstanz.de)

Die Vorlesung findet wöchentlich donnerstags, 8:15 bis 9:45, in R511 statt. Die Anmeldung erfolgt über ZEUS. Am 21.12.2023 wird die Vorlesung online stattfinden. 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.

Daten: Donnerstag, 8:15 - 9:45, R511

- Termin 1: 26.10.2023
- Termin 2: 02.11.2023
- Termin 3: 09.11.2023
- Termin 4: 16.11.2023
- Termin 5: 23.11.2023
- Termin 6: 30.11.2023

- **Termin 7:** 07.12.2023
- **Termin 8:** 14.12.2023
- **Termin 9:** 21.12.2023 (online)
- **Termin 10:** 11.01.2024
- **Termin 11:** 18.01.2024
- **Termin 12:** 25.01.2024
- **Termin 13:** 01.02.2024
- **Termin 14:** 08.02.2024

## **Übungsgruppen**

Michael Koll

Office: F 336  
Telefon: 07531 / 88 2865  
Web: <https://www.wiwi.uni-konstanz.de/stefani/working-group/personen-a-z/>  
Sprechstunden: Bitte vereinbaren Sie per Email einen Termin  
Email: [michael.koll@uni-konstanz.de](mailto:michael.koll@uni-konstanz.de)

Die Vorlesung wird durch **Übungsgruppen** ergänzt, die in Präsenz stattfinden. Die Übungsgruppen finden im Rhythmus von **14 Tagen** statt. Es gibt insgesamt zwei Übungsgruppen. **Die Anmeldung erfolgt über ZEuS.**

In den Übungsgruppen wird der Stoff anhand von anwendungsorientierten Fallbeispielen vertieft. Die Studierenden sollen 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 im Einzelnen**

<b><u>Gruppe</u></b>	<b><u>Termin</u></b>	<b><u>Uhrzeit</u></b>	<b><u>Raum</u></b>	<b><u>Tutor</u></b>
Gruppe A	Di (14-tägig) Start 14.11.2023	17 <sup>00</sup> bis 18 <sup>30</sup>	G530	Michael Koll
Gruppe B	Fr (14-tägig) Start 17.11.2023	8 <sup>15</sup> bis 9 <sup>45</sup>	R511	Michael Koll

## **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

ILIAS gibt es einen Kurs, in dem Sie die Folien, Videos und Aufgaben finden. Studierende, die sich in ZEuS für den Kurs registriert haben, erhalten 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.

## Literaturhinweise

- **Baetge**, Jörg; **Kirsch**, Hans-Jürgen; **Thiele**, Stefan (2021): Bilanzen, 16. 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 (2019): Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS, 10. Aufl., Vahlen Verlag, München.
- **Coenenberg**, Adolf G.; **Haller**, Axel (2021): Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen – HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS, 26. Aufl., Schäffer-Poeschel, Stuttgart.
- **Coenenberg**, Adolf G.; **Haller**, Axel (2021): Einführung in das Rechnungswesen: Grundlagen der Buchführung und Bilanzierung, HGB und internationale Standards, Einzel- und Konzernabschluss 8. 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; **Bolin**, Manfred; **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. (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!