



Christoph Berentzen

Die Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten im IFRS-Abschluss nach IAS 39 und nach IFRS 9

Eine vergleichende Untersuchung der Entscheidungsnützlichkeit unter besonderer Berücksichtigung des Komplexitätsgrads

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 23

Herausgegeben von Prof. (em.) Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge, Münster, Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Münster, und Prof. Dr. Stefan Thiele, Wuppertal

Lohmar – Köln 2010, 284 Seiten

ISBN 978-3-89936-950-2

€ 58,- (D) ♦ € 59,70 (A) ♦ sFr 96,-

JOSEF EUL VERLAG GmbH
Fachbuchverlag für
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

www.eul-verlag.de
info@eul-verlag.de

Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten ist seit jeher ein intensiv diskutierter Themenkomplex der Rechnungslegung nach IFRS. Im Jahr 1998 wurde nach umfassenden Diskussionen IAS 39 verabschiedet, der allerdings lediglich als „Interimsstandard“ angelegt war. Nachdem die Komplexität des IAS 39 in den Folgejahren häufig kritisiert wurde, hat der IASB im März 2008 ein langfristiges Projekt zur Reduktion der Komplexität der Bilanzierung von Finanzinstrumenten angestoßen. Dieses Projekt ist vor dem Hintergrund der globalen Finanzkrise stark beschleunigt worden, sodass inzwischen IFRS 9 als Ersatz von IAS 39 veröffentlicht wurde. IFRS 9 regelt zunächst lediglich die Kategorisierung und Bewertung finanzieller Vermögenswerte.

Diese Überarbeitung der Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten nimmt der Autor zum Anlass, die Neuregelungen des IFRS 9 mit den aktuellen Regelungen des IAS 39 zu vergleichen. Hierbei fließt neben der Entscheidungsnützlichkeit der vermittelten Informationen auch der Komplexitätsgrad der Regelung in die Analyse ein. Vor dem Hintergrund dieses für die Analyse eines Rechnungslegungsstandards innovativen Ansatzes arbeitet der Autor differenzierte Teilergebnisse – zunächst für die Kategorisierung und anschließend für die Bewertung von finanziellen Vermögenswerten – heraus. Hierbei liefert er einerseits Vorschläge zur konkreten Interpretation des neuen Standards in der Praxis, andererseits werden punktuelle Verbesserungsvorschläge am Regelwerk unterbreitet. Darüber hinaus sind die vorgeschlagenen Neuregelungen zur Ausbuchung in die Betrachtung eingeflossen, die im weiteren Projektverlauf in IFRS 9 integriert werden sollen.

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Westfälische Wilhelms-Universität Münster

Christoph Berentzen wurde 1982 in Düsseldorf geboren. Sein Studium der Betriebswirtschaftslehre an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster schloss er im Oktober 2006 als Diplom-Kaufmann ab. Zudem hat er 2005 an der Seoul National University in Korea internationale Beziehungen studiert. Im Dezember 2006 begann er seine berufliche Tätigkeit als wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung (IRW) der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster bei Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch sowie als fachlicher Mitarbeiter bei der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Niederlassung Düsseldorf. Im Juli 2010 erfolgte in Münster die Promotion zum Dr. rer. pol.

Inhaltsübersicht

- 1 Problemstellung und Gang der Untersuchung**
- 2 Anforderungen an die Rechnungslegung von Finanzinstrumenten unter Berücksichtigung der hiermit verbundenen Komplexität**
 - 2.1 Grundlagen der externen Rechnungslegung
 - 2.2 Begriffsabgrenzung Komplexität
 - 2.3 Zusammengefasste Kriterien zur Beurteilung eines Rechnungslegungsstandards
- 3 Ansatz und Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte**
 - 3.1 Überblick und bisherige Entwicklung der relevanten Standards
 - 3.2 Definitionen und Anwendungsbereich
 - 3.3 Erstmöglicher Ansatz und Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte
 - 3.4 Kritische Würdigung des Ansatzes und der Kategorisierung finanzieller Vermögenswerte
- 4 Bewertung und Ausweis finanzieller Vermögenswerte**
 - 4.1 Überblick
 - 4.2 Allgemeine Bewertungsmaßstäbe und Bewertungshierarchie
 - 4.3 Bewertung und Ausweis finanzieller Vermögenswerte in Abhängigkeit von der Kategorisierung
 - 4.4 Kritische Würdigung der Bewertung und des Ausweises finanzieller Vermögenswerte
- 5 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte**
 - 5.1 Einordnung des Exposure Draft in das Projekt Replacement of IAS 39
 - 5.2 Grundlegende Konzepte zur Ausbuchung eines Finanzinstruments
 - 5.3 Ausbuchung nach IAS 39 (2009)
 - 5.4 Geplante Änderungen der Regelungen zur Ausbuchung durch den Exposure Draft Derecognition
 - 5.5 Kritische Würdigung der Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte
- 6 Zusammenfassung und Ausblick**

✂-----

Bestellungen bitte an:

JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

Hiermit bestelle ich _____ Exemplar(e) des Titels „**Die Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten im IFRS-Abschluss nach IAS 39 und nach IFRS 9**“ von **Christoph Berentzen, ISBN 978-3-89936-950-2** zum Preis von € 58,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: _____

Firma: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Telefon: _____

Datum

Unterschrift