

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre,
insbesondere Wirtschaftsprüfung

o. Univ.-Prof. Dr. rer. pol. habil. Gerrit Brösel

Themenliste mit Einstiegsliteratur zum Seminar im Wintersemester 2016/17

„Aktuelle Probleme der Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung“

1. Die theoretische Grundlage der Wirtschaftsprüfung

Basisliteratur: BRÖSEL, G./FREICHEL, C./TOLL, M./BUCHNER, R., Wirtschaftliches Prüfungswesen, 3. Aufl., München 2015.

HERZIG, N./WATRIN, C., Obligatorische Rotation des Wirtschaftsprüfers – ein Weg zur Verbesserung der externen Unternehmenskontrolle?, in: Schmalenbachs Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung, 47. Jg. (1995), S. 775-804.

VELTE, P./WEBER S., Agency-theoretische Betrachtungen zur Gehilfen- und Gatekeeper-Funktion des Abschlußprüfers sowie potentielle Zielkonflikte, in: Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis, 63. Jg. (2011), S. 223-239.

2. Zu den Aufgaben und der Organisation der Deutsche(n) Prüfstelle für Rechnungslegung

Basisliteratur: LASCHEWSKI, C./MÖLLER, M./RISSE, M., Eine empirische Analyse der Folgekosten des Enforcements der Rechnungslegung durch die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung, in: Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 14. Jg. (2014), S. 307-312.

PSAROUDAKIS, G., § 342b Prüfstelle für Rechnungslegung, in: HEIDEL, T./SCHALL, A. (Hrsg.): Handelsgesetzbuch, Kommentar, 2. Aufl., Baden-Baden 2015.

SCHEFFLER, E., Enforcement, in: PETERSEN, K./ZWIRNER, C./BRÖSEL, G. (Hrsg.): Handbuch Bilanzrecht, Köln 2010, S. 267-295.

ZÜLCH, H./HÖLTKEN, M./EBNER, G., Zehn Jahre DPR – Ist das zweistufige Enforcement-System effektiv?, in: Die Wirtschaftsprüfung, 68. Jg. (2015), S. 656-666.

3. Die Prüfung des Qualitätssicherungssystems nach § 57a Abs. 1 WPO

Basisliteratur: BOECKER, C./ZWIRNER, C., Das APAReG wurde verabschiedet, in: Deutsches Steuerrecht, 54. Jg. (2016), S. 90-93.

FARR, W. M., APAReG: Neuerungen bei der externen Qualitätskontrolle, in: Die Wirtschaftsprüfung, 69. Jg. (2016), S. 188-194.

TEBBEN, T.: Der Regierungsentwurf zum APAReG, in: Unternehmenssteuern und Bilanzen, 17. Jg. (2015), S. 738-742.

4. Der geschäftsrisikoorientierte Prüfungsansatz

Basisliteratur: *BRÖSEL, G./FREICHEL, C./TOLL, M./BUCHNER, R.*, Wirtschaftliches Prüfungswesen, 3. Aufl., München 2015.
GRAUMANN, M., Wirtschaftliches Prüfungswesen, 4. Aufl., Herne 2015.
RUHNKE, K., Business Risk Audits: State of the Art und Entwicklungsperspektiven, in: Journal für Betriebswirtschaft, 56. Jg. (2006), S. 189-218.

5. Die Deutsche Prüfungsstelle für Rechnungslegung (DPR) – Analyse des Tätigkeitsberichts 2015 und Ausblick 2016

Basisliteratur: *BISCHOF, S./STAß, A.*, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2016, in: Der Betrieb, 69. Jg. (2016), S. 61-65.
 DPR, Tätigkeitsbericht 2015, 2016, veröffentlicht im Netz, URL:
<http://www.frep.info/presse/taetigkeitsberichte.php> (Abfrage: 10.03.16, 14.15 Uhr).
SCHEFFLER, E., Enforcement, in: *PETERSEN, K./ZWIRNER, C./BRÖSEL, G.* (Hrsg.): Handbuch Bilanzrecht, Köln 2010, S. 267-295.

6. Die Europäische Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA) – Organisation, Ziele und Aufgaben unter besonderer Berücksichtigung der einheitlichen Anwendung der IFRS in der EU

Basisliteratur: *BISCHOF, S./STAß, A.*, DPR-Prüfungsschwerpunkte 2016, in: Der Betrieb, 69. Jg. (2016), S. 61-65.
EIERLE, B./RITZER-ANGERER, P./SCHLEICHER, M., ESMA-Leitlinien zur Überwachung von Finanzinformationen (Teil 1) – Inwieweit wurden die Stellungnahmen zum Konsultationspapier in den finalen Leitlinien berücksichtigt? -, in: Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 15. Jg. (2015), S. 311-317.
EIERLE, B./RITZER-ANGERER, P./SCHLEICHER, M., ESMA-Leitlinien zur Überwachung von Finanzinformationen (Teil 2) – Inwieweit wurden die Stellungnahmen zum Konsultationspapier in den finalen Leitlinien berücksichtigt? -, in: Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 15. Jg. (2015), S. 367-377.

7. Der handelsrechtliche Konzernabschluss – Eine Analyse der Änderungen durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG)

Basisliteratur: *DEUBERT, M./LEWE, S.*, Wesentliche Änderungen im handelsrechtlichen Konzernabschluss durch das BilRUG, in: Der Betrieb, 68. Jg. (2015), S. 49-56.
VON WYSOCKI, K./WOHLGEMUTH, M./BRÖSEL, G., Konzernrechnungslegung, 5. Auflage, Konstanz et al. 2014.
ZWIRNER, C., BilRUG: Wesentliche Änderungen für Einzel- und Konzernabschluss – Darstellung, Beispiele sowie Tipps für die Erstanwendung und Umsetzung in der Praxis – , in: Der Betrieb, 68. Jg. (2015), Beilage 06 zu Heft Nr. 48.

8. Deutscher Rechnungslegungsstandard (DRS) 24 – Eine kritische Analyse

Basisliteratur: *BOLIN, M./DREYER, H./SCHÄFER, A.* (Hrsg.), Handbuch Handelsrechtliche Rechnungslegung – Jahres- und Konzernabschluss mit Steuerbilanz, IFRS und branchenspezifischer Bilanzierung, Berlin 2013.
ZWIRNER, C., BilRUG: Wesentliche Änderungen für Einzel- und Konzernabschluss – Darstellung, Beispiele sowie Tipps für die Erstanwendung und Umsetzung in der Praxis – , in: Der Betrieb, 68. Jg. (2015), Beilage 06 zu Heft Nr. 48.

9. Zur Bilanzierung betrieblicher Altersversorgung nach HGB und IFRS – Eine kritische Analyse unter besonderer Würdigung des Niedrigzinsumfelds

Basisliteratur: *HAGEMANN, T./HÖFER, R./NEUMEIER, G.*: Versorgungsverpflichtungen in den Jahresabschlüssen 2015 und Plädoyer für eine Änderung des HGB-Rechnungszinses, in: *Der Betrieb*, 68. Jg. (2015), S. 2645-2649.

THURNES, G./RASCH, C./GEILENKOTHEN, A.: Betriebliche Altersversorgung im Jahresabschluss nach nationalen und internationalen Bilanzierungsgrundsätzen, in: *Der Betrieb*, 68. Jg. (2015), S. 2945-2950.

10. Leasingbilanzierung nach HGB und IFRS – Ein kritischer Vergleich unter besonderer Berücksichtigung der Änderungen durch IFRS 16

Basisliteratur: *ADOLPH, P./RISCHAR, T.*: Der neue Leasingbilanzierungsstandard IFRS 16 Leases ist veröffentlicht – was nun?, in: *Zeitschrift für internationale Rechnungslegung*, 11. Jg. (2016), S. 57-58.

BAUSCH, J./FÜLBIER, R.: Beurteilung und erwartete Auswirkungen der neuen IFRS Leasingbilanzierung, in: *Der Betrieb*, 68. Jg. (2015), S. 2341-2348.

11. Enforcement der Lageberichterstattung durch die Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung

Basisliteratur: *BARTH, D./THORMANN, B.*: Enforcement der Lageberichterstattung, in: *Der Betrieb*, 68. Jg. (2015), S. 993-1002.

LOY, T./STEUER, S.: Vertrauen ist gut, Enforcement ist besser? Eine Bilanz nach zehn Jahren DPR (Teil 1), in: *Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung*, 15. Jg. (2015), S. 485-489.

LOY, T./STEUER, S.: Vertrauen ist gut, Enforcement ist besser? Eine Bilanz nach zehn Jahren DPR (Teil 2), in: *Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung*, 15. Jg. (2015), S. 548-557.

12. Möglichkeiten und Grenzen der Zusammenarbeit des Abschlussprüfers mit der Internen Revision

Basisliteratur: *Brösel, G./FREICHEL, C./TOLL, M./BUCHNER, R.*, *Wirtschaftliches Prüfungswesen*, 3. Aufl., München 2015.

KURSATZ, D./GEBERT, A.: Schnittstellen bei der Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Abschlussprüfer, in: *Der Betrieb*, 67. Jg. (2014), S. 1749-1755.

RUUD, F./KYBURZ, A.: Externe und Interne Revision – Koordination gemäß den International Standards on Auditing (ISA), in: *Zeitschrift für internationale Rechnungslegung*, 10. Jg. (2015), S. 253-257.

13. Goodwill-Bilanzierung nach HGB und IFRS – Ein kritischer Vergleich

Basisliteratur: *BRÖSEL, G.*, „Impairment Only Approach“ nach IFRS – Probleme und Lösungsansätze, in: *HERING, T./KLINGELHÖFER, H. E./KOCH, W.* (Hrsg.), *Unternehmungswert und Rechnungswesen*, Festschrift für Manfred Jürgen Matschke zum 65. Geburtstag, Wiesbaden 2008, S. 229-250.

BUCHHOLZ, R., *Internationale Rechnungslegung – Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS und HGB – mit Aufgaben und Lösungen*, 12. Aufl., Berlin 2015.

SCHILDBACH, T./STROBBE, T./BRÖSEL, G., *Der handelsrechtliche Jahresabschluss*, 10. Aufl., Sternfelds 2013.

14. Finanzinstrumente nach IFRS 9 – Kritische Würdigung wesentlicher Aspekte

- Basisliteratur: *GANSSAUGE, K./MEURER, H./WELLER, K.*, Überarbeitung von IFRS 9 abgeschlossen – mehr Fragen als Antworten?, in: Die Wirtschaftsprüfung, 68. Jg. (2015), S. 833-841.
- KUHN, S./HACHMEISTER, D.*, Gestaltungsspielräume und Informationspflichten beim Übergang von IAS 39 auf IFRS 9, in: Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung, 10. Jg. (2015), S. 233-239.
- SCHMIDT, A./BAREKZAI, O./HÜTTERMANN, K.*, Lieber ungefähr richtig, als genau falsch: Die Neuregelungen des IFRS 9 zur Wertminderung finanzieller Vermögenswerte, in: Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 15. Jg. (2015), S. 344-356.

15. Erlöse aus Verträgen mit Kunden nach IFRS 15 – Eine kritische Untersuchung

- Basisliteratur: *HEINTGES, S./HOFFMANN, T./MARX, A.*, Klarstellungen von IFRS 15 – nun alles klar?, in: Die Wirtschaftsprüfung, 68. Jg. (2015), S. 1050-1057.
- HEINTGES, S./HOFFMANN, T./USINGER, R.*, IFRS 15 – Spagat zwischen rechtlicher und wirtschaftlicher Sicht der Umsatzrealisierung – Erfahrungen aus der Anwendung, in: Die Wirtschaftsprüfung, 68. Jg. (2015), S. 570-583.
- SCHMIDT, A./BAREKZAI, O./HÜTTERMANN, K.*, Umsatzrealisierung nach IFRS 15 – Implikationen auf die Bilanzierungspraxis, in: Der Betrieb, 68. Jg. (2015), S. 77-87 (Teil 1) und S. 137-146 (Teil 2).

16. BilRUG – Eine kritische Bestandsaufnahme wesentlicher Änderungen

- Basisliteratur: *FINK, C./HEYD, R.*, Änderung der Umsatzdefinition und GuV-Struktur mit dem BilRUG – Umsetzung und Implikationen der europarechtlichen Vorgaben, in: Unternehmensteuern und Bilanzen, 17. Jg. (2015), S. 611-617.
- LÜDENBACH, N./FREIBERG, J.*, Die Regelung des BilRUG im Jahresabschluss – Änderungen im Überblick, in: Unternehmensteuern und Bilanzen, 17. Jg. (2015), S. 563-574.
- THEILE, C.*, Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) – Konsolidierte Textfassung, Auswirkungen auf den Jahresabschluss, Auswirkung auf den Konzernabschluss, Herne 2015.