

# Überwachung durch die Deutsche Prüfungsstelle für Rechnungslegung (DPR) und die vom Enforcementverfahren ausgehende Präventionsfunktion

## Empirische Analyse der Entwicklung anhand der Angaben zu IAS 36 für die Jahre 2005 bis 2009

Stefan Müller und Jens Reinke

### Abstract

Das Enforcementverfahren zielt nicht nur darauf ab, Verstöße zu sanktionieren, sondern auch darauf, diesen vorzubeugen (Präventionsfunktion). Für die Abschlussersteller sind dabei die Prüfungsschwerpunkte der DPR besonders zu beachtende Bereiche. In den vergangenen Jahren und auch aktuell stellt die mit dem Impairment-Test nach IAS 36 zu überprüfende „Werthaltigkeit von materiellen und immateriellen Vermögenswerten“ einen Prüfungsschwerpunkt dar. Ob und inwieweit Verbesserungen aufgrund der Überwachung durch die DPR und der damit einhergehenden Präventionsfunktion eingetreten sind, wird im nachfolgenden Beitrag anhand einer empirischen Analyse untersucht.

### Autoreninfo

Univ.-Prof. Dr. Stefan Müller ist Inhaber des Lehrstuhls für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre an der Helmut-Schmidt-Universität/Universität der Bundeswehr Hamburg. Email: [smueller@hsu-hh.de](mailto:smueller@hsu-hh.de)

Dr. Jens Reinke war wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre an der Helmut-Schmidt-Universität/Universität der Bundeswehr Hamburg. Email: [reinke@hsu-hh.de](mailto:reinke@hsu-hh.de)



---

IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die IRZ mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

## Keywords

- IAS 36
- DPR (Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung)
- Enforcement
- Impairment Test
- Werthaltigkeit von Vermögenswerten
- erzielbarer Betrag
- Nutzwert
- Nettoveräußerungswert



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)

E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**