

Das ambivalente Verhältnis des IASB zum Vorsichtsprinzip

Birgit Beinsen und Alfred Wagenhofer

Abstract

Dieser Beitrag analysiert, wie das IASB in der Entwicklung des IFRS Rahmenkonzepts mit dem Vorsichtsprinzip umgeht. Im alten Rahmenkonzept 1989 war es noch enthalten, im Rahmenkonzept 2010 wurde es eliminiert, und das kürzlich veröffentlichte Discussion Paper lässt es weiterhin außen vor. Dennoch enthalten viele bestehende wie neu entwickelte IFRS Regeln, die dem Vorsichtsprinzip folgen – dieses ist laut dem Vorsitzenden des IASB tief in den IFRS verwurzelt. Und auch die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze im Discussion Paper enthalten Regeln, die zu vorsichtiger Rechnungslegung führen. Das IASB begründet dies jedoch nicht mit Vorsicht, sondern wenig überzeugend unter Heranziehung anderer Eigenschaften der Rechnungslegung. Der Beitrag kommt zu dem Schluss, dass es besser wäre, Vorsicht im Rahmenkonzept als Grundsatz zu nennen, um eine konsistente konzeptionelle Basis für die IFRS zu bieten.

Autoreninfo

Dr. Birgit Beinsen, Senior Lecturer am Institut für Unternehmensrechnung und Controlling, Universität Graz. Email: birgit.beinsen@uni-graz.at

Prof. Dr. Dr. h.c. Alfred Wagenhofer, Vorstand des Instituts für Unternehmensrechnung und Controlling und Direktor des Center for Accounting Research, Universität Graz. Email: alfred.wagenhofer@uni-graz.at



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

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
E-Mail: 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

- IASB-Rahmenkonzept
- Discussion Paper Conceptual Framework
- Grundsätze der Rechnungslegung
- Vorsichtsprinzip
- Neutralität
- Bilanzpolitik
- Fair Value-Bewertung



IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

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
E-Mail: 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!