

## Ausgewählte Publikationen von Prof. Dr. Mathias Schaber (Stand: Mai 2025)

### Bücher

*Schaber, Mathias* (2000), Bankenaufsicht und Kapitalkonsolidierung. Eine Konfrontation handelsrechtlicher Normen mit bankaufsichtlichen Erfordernissen.

*Schaber, Mathias/Rehm, Kati/Märkl, Helmut, Spies, Kordelia* (2010), Handbuch strukturierte Finanzinstrumente. HGB – IFRS, 2. Aufl.

*Scharpf, Paul/Schaber, Mathias* (2022), Handbuch Bankbilanz, 9. Aufl.

### Herausgeberschaften

*Luz, Günther/Neus, Werner/Schaber, Mathias/Scharpf, Paul/Schneider, Peter/Weber, Max* (Hrsg.) (2011), Kreditwesengesetz (KWG). Kommentar zum KWG inklusive SolvV, LiqV, GroMiKV, MaRisk, 2. Aufl.

*Luz, Günther/Neus, Werner/Schaber, Mathias/Schneider, Peter/Wagner, Claus-Peter/Weber, Max* (Hrsg.) (2015), KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, WuSolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, 3. Aufl.

*Luz, Günther/Neus, Werner/Schaber, Mathias/Schneider, Peter/Wagner, Claus-Peter/Weber, Max* (Hrsg.) (2018), KWG und CRR. Ergänzungsband, Teil I – Kommentar zum SAG, Teil II – Europäische Bankenunion.

*Luz, Günther/Neus, Werner/Schaber, Mathias/Schneider, Peter/Wagner, Claus-Peter/Weber, Max* (Hrsg.) (2019), ZAG. Kommentar zum Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz.

*Luz, Günther/Neus, Werner/Schaber, Mathias/Schneider, Peter/Wagner, Claus-Peter/Weber, Max* (Hrsg.) (2023), KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, 4. Aufl.

*Luz, Günther/Walch, Karlheinz/Weber, Max/Schaber, Mathias/Wagner, Claus-Peter/Gehde-Trapp, Monika/Witt, Thomas* (Hrsg.) (2025), CRR visuell. Die neuen EU-Vorschriften der Capital Requirements Regulation, 4. Aufl. (erscheint demnächst)

### Aufsätze in Zeitschriften

*Schaber, Mathias* (1994), Spezialfonds: Maßgeschneidertes Investmentprodukt oder ein Fall für das Gesetz zur Bekämpfung des Mißbrauchs und zur Bereinigung des Steuerrechts?, in: Der Betrieb, 47. Jg., S. 993-998.

*Schaber, Mathias/Staber, Georg* (1995), Vom Wertpapiersparen zum Asset-Management. Der Zielwandel im Investmentgesetz, dargestellt an dessen Bilanzierungsspielräumen, in: Zeitschrift für Betriebswirtschaft, 65. Jg., S. 157-175.

*Schaber, Mathias* (1996), Spezialfonds: Trotz Publizitäts- und Prüfungspflichten Vorteile gegenüber der direkten Kapitalanlage, in: Betriebs-Berater, 51. Jg., S. 313-314.

*Schaber, Mathias* (1996), Spezialfonds, in: Die Betriebswirtschaft, 56. Jg., S. 440-442.

*Nägele, Alexandra/Schaber, Mathias/Staber, Georg* (1996), Die steuerliche Behandlung stiller Reserven bei der „Umwandlung“ von Spezialfonds, in: Der Betrieb, 49. Jg., S. 1949-1952.

*Eisele, Florian/Schaber, Mathias* (2001), Zum Eigenkapital-Charakter eines Forderungsverzichts mit Besserungsschein, in: Steuern und Bilanzen, 3. Jg., S. 891-894.

*Kuhn, Steffen/Schaber, Mathias* (2001), Transparenz bei Spezialfonds durch IAS 39, in: Der Betrieb, 54. Jg., S. 2661-2666.

*Kuhn, Steffen/Schaber, Mathias* (2002), Zur Sacheinlage in Investmentfonds gem. § 21 Abs. 1 KAGG-E, in: Steuern und Bilanzen, 4. Jg., S. 128-132.

*Schaber, Mathias/Hertstein, Bastian* (2004), Zur Rückwirkung eines Gewinnabführungsvertrags aus gesellschaftsrechtlicher und handelsbilanzieller Sicht, in: Der Konzern, 2. Jg., S. 6-11.

*Schaber, Mathias/Kuhn, Steffen/Eichhorn, Sonja* (2004), Eigenkapitalcharakter von Genussrechten in der Rechnungslegung nach HGB und IFRS, in: Betriebs-Berater, 59. Jg., S. 315-319.

- Isert, Dietmar/Schaber, Mathias* (2005), Zur Abgrenzung von Eigenkapital und Fremdkapital nach IAS 32 (rev. 2003), in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 5. Jg., S. 299-310 und S. 357-364.
- Isert, Dietmar/Schaber, Mathias* (2005), Bilanzierung von Wandelanleihen nach IFRS, in: Betriebs-Berater, 60. Jg., S. 2287-2292.
- Isert, Dietmar/Schaber, Mathias* (2005), Die Bilanzierung von Einlagen in Personenhandelsgesellschaften, Mezzanine-Kapital und anderen Finanzinstrumenten nach IFRS. Ein Vergleich zwischen IAS 32 (rev. 1998) und IAS 32 (rev. 2003), in: Deutsches Steuerrecht, 43. Jg., S. 2050-2052 u. S. 2097-2100.
- Marxfeld, Jan/Schäfer, Michael/Schaber, Mathias* (2005), Die marktnahe Bewertung (modifizierte Marktbewertung) von Handelsbeständen der Kreditinstitute und deutsche Rechnungslegungsgrundsätze, in: Finanz Betrieb, 7. Jg., S. 728-734.
- Schaber, Mathias* (2006), Vorsorgereserven nach § 340f HGB im Rahmen eines Gewinnabführungsvertrags und deren Angemessenheit, in: Der Konzern, 4. Jg., S. 55-59.
- Schaber, Mathias/Isert, Dietmar* (2006), Bilanzierung von Hybridanleihen und Genussrechten nach IFRS, in: Betriebs-Berater, 61. Jg., S. 2401-2407.
- Scharpf, Paul/Schaber, Mathias* (2007), Zwischengewinne bei der Eigenkapitalberechnung, in: BankPraktiker, o. Jg., S. 338-343.
- Pfitzer, Norbert/Scharpf, Paul/Schaber, Mathias* (2007), Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten und Plädoyer für die Anerkennung antizipativer Hedges, in: Die Wirtschaftsprüfung, 60. Jg., S. 675-684 u. S. 721-729.
- Scharpf, Paul/Schaber, Mathias* (2008), Bilanzierung von Bewertungseinheiten nach § 254 HGB-E, in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 8. Jg., S. 532-542.
- Scharpf, Paul/Schaber, Mathias* (2008), Handelsbestände an Finanzinstrumenten bei Banken und bei Nichtbanken nach dem BilMoG, in: Der Betrieb, 61. Jg., S. 2552-2558.
- Märkl, Helmut/Schaber, Mathias* (2009), Inhalt und kritische Würdigung des ED „Classification and Measurement“, in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 9. Jg., S. 533-544.
- Märkl, Helmut/Schaber, Mathias* (2010), IFRS 9 Financial Instruments. Neue Vorschriften zur Kategorisierung und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten, in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 10. Jg., S. 65-74.
- Schaber, Mathias/Märkl, Helmut/Kroh, Tanja* (2010), IFRS 9 Financial Instruments. Exposure Draft zu fortgeführten Anschaffungskosten und Wertminderungen, in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 10. Jg., S. 241-246.
- Scharpf, Paul/Schaber, Mathias/Löw, Edgar/Treitz, Christina/Weigel, Wolfgang/Goldschmidt, Peter* (2010), Bilanzierung von Finanzinstrumenten des Handelsbestands bei Kreditinstituten, in: Die Wirtschaftsprüfung, 63. Jg., S. 439-454 u. S. 501-506.
- Scharpf/Paul/Schaber, Mathias* (2011), Verlustfreie Bewertung des Bankbuchs bei Kreditinstituten. Einige ausgewählte Aspekte, in: Der Betrieb, 64. Jg., S. 2045-2051.
- Schaber, Mathias/Hoffmann, Chris* (2011), Anforderungen an Eigenkapitalinstrumente nach Basel III, in: Recht der Finanzinstrumente, 1. Jg., S. 41-47.
- Schaber, Mathias/Amann, Dorothee/Maucher, Anna* (2012), Hybridkapital im KWG und in der internationalen Rechnungslegung, in: Die Wirtschaftsprüfung, 64. Jg., S. 581-588.
- Brixner, Joachim/Schaber, Mathias/Bosse, Michael* (2013), Der Exposure Draft ED/2013/3 „Expected Credit Losses“. Überblick über die neuen Wertminderungsvorschriften und deren Implikationen auf den Bilanzansatz und die Erfolgswirkung, in: Internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung, 13. Jg., S. 221-235.
- Schaber, Mathias/Amann, Dorothee* (2014), Der Erfüllungsbetrag und der Unterschiedsbetrag zwischen Ausgabebetrag und Erfüllungsbetrag bei Verbindlichkeiten im HGB, in: Die Wirtschaftsprüfung, 67. Jg., S. 938-943.

- Amann, Dorothee/Brixner, Joachim/Schaber, Mathias* (2015), Konsolidierungskreis und -methoden bei Instituts- und Finanzholding-Gruppen nach der CRR und dem CRD IV-Umsetzungsgesetz, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 68. Jg., S. 778-787.
- Vietze, Michael/Bär, Michael/Briesemeister, Henry/Löw, Edgar/Schaber, Mathias/Weigel, Wolfgang/Wolgarten, Wilhelm* (2018), Weitere Einzelfragen zur verlustfreien Bewertung von zinsbezogenen Geschäften des Bankbuchs (Zinsbuchs). Zur Anwendung von IDW RS BFA 3 n.F. in der Praxis, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 71. Jg., S. 763-770.
- Wolgarten, Wilhelm/Bär, Michael/Blaschke, Silke/Flick, Peter/Gahlen, Dieter/Schaber, Mathias/Vietze, Michael* (2021), Pauschalwertberichtigungen im Kreditgeschäft von Kreditinstituten nach IDW RS BFA 7, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 74. Jg., S. 645-649.
- Wolgarten, Wilhelm/Bär, Michael/Blaschke, Silke/Flick, Peter/Gahlen, Dieter/Schaber, Mathias/Vietze, Michael* (2021), Einzelfragen zur Ermittlung der Pauschalwertberichtigung nach IDW RS BFA 7, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 74. Jg., S. 774-780.
- Amann, Dorothee/Schaber, Mathias/Wulff, Amelie* (2021), Bewertung von Zinstiteln zu fortgeführten Anschaffungskosten. Einsatz der Effektivzinsmethode in der Handelsbilanz, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 74. Jg., S. 1326-1330.
- Koch, Matthias/Schaber, Mathias/Wulff, Amelie* (2023), Nachhaltigkeitsbezogene Finanzinstrumente und eingebettete Derivate in der handelsrechtlichen Rechnungslegung, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 76. Jg., S. 1147-1152.
- Breitsameter, Katharina/Amann, Dorothee/Schaber, Mathias* (2025), Handelsrechtliche Bilanzierung von ABS-Transaktionen ohne Ausbuchung der verbrieften Forderungen, in: *Die Wirtschaftsprüfung*, 78. Jg., S. 410-416.

## **Stellungnahmen**

- Schaber, Mathias* (1996), Innenfinanzierung durch Rückstellungen. Stellungnahme, in: *Die Betriebswirtschaft*, 56. Jg., S. 135-138.
- Neus, Werner/Schaber, Mathias* (1996), Nuancen oder grundsätzliche Erwägungen zu bank-spezifischen Bewertungswahlrechten? Stellungnahme, in: *Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung*, 48. Jg., S. 389-393.

## **Beiträge in Kommentaren/Festschriften**

- Elkart, Wolfgang/Schaber, Mathias* (2003), Hedge-Accounting und interne Geschäfte im Spannungsfeld tradierter Rechnungslegungsgrundsätze und modernem Finanzmanagement, in: *Neuere Finanzprodukte. Anwendung, Bewertung, Bilanzierung, Festschrift zum 65. Geburtstag von Wolfgang Eisele*, hrsg. v. Alois Paul Knobloch u. Norbert Kratz, S. 401-419.
- Schaber, Mathias* (2011), Kommentierung zu § 10 KWG. Anforderungen an die Eigenmittelausstattung von Instituten, Institutsgruppen und Finanzholding-Gruppen, in: *Kreditwesengesetz (KWG). Kommentar zum KWG inklusive SolvV, LiqV, GroMiKV, MaRisk*, hrsg. v. Günther Luz u.a., 2. Aufl., S. 295-455.
- Kotzur, Anna-Lena/Schaber, Mathias* (2019), Kommentierung zu § 22 ZAG, Vorlage von Jahresabschluss, Lagebericht und Prüfungsberichten, in: *ZAG. Kommentar zum Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz*, hrsg. v. Günther Luz u.a., S. 152-155.
- Kotzur, Anna-Lena/Schaber, Mathias* (2019), Kommentierung zu § 23 ZAG, Anzeigepflicht bei Bestellung des Abschlussprüfers, Bestellung in besonderen Fällen, in: *ZAG. Kommentar zum Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz*, hrsg. v. Günther Luz u.a., S. 156-160.
- Kotzur, Anna-Lena/Schaber, Mathias* (2019), Kommentierung zu § 24 ZAG, Besondere Pflichten des Prüfers; Verordnungsermächtigung, in: *ZAG. Kommentar zum Zahlungsdiensteaufsichtsgesetz*, hrsg. v. Günther Luz u.a., S. 161-172.
- Schaber, Mathias* (2022), Konzernrechnungslegung der Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, in: *Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung*, hrsg. v. Hans-Joachim Böcking u.a., Kap. C 810.

*Schaber, Mathias* (2023), Kommentierungen zu §§ 10, 10b bis 10i KWG (Ergänzende Anforderungen an die Eigenmittelausstattung, Kapitalpuffer), in: KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, Teilband 1a, hrsg. v. *Günter Luz u.a.*, 4. Aufl., S. 423-436 u. S. 469-497.

*Amann, Dorothee/Schaber, Mathias* (2023), Kommentierung zu § 10a KWG (Ermittlung der Eigenmittelausstattung von Institutsgruppen, Finanzholding-Gruppen und gemischten Finanzholding-Gruppen), in: KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, Teilband 1a, hrsg. v. *Günter Luz u.a.*, 4. Aufl., S. 437-468.

*Kotzur, Anna-Lena/Schaber, Mathias* (2023), Kommentierungen zu §§ 28 bis 30 KWG, in: KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, Teilband 1a, hrsg. v. *Günter Luz u.a.*, 4. Aufl., S. 1018-1064.

*Amann, Dorothee/Schaber, Mathias* (2023), Kommentierungen zu Art. 10a bis 24 CRR (Aufsichtsanforderungen auf konsolidierter Basis, Bewertung von Vermögenswerten und außerbilanziellen Posten), in: KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, Teilband 2, hrsg. v. *Günter Luz u.a.*, 4. Aufl., S. 80-110.

*Amann, Dorothee/Schaber, Mathias* (2023), Kommentierungen zu Art. 25 bis 72 und 73 bis 88a CRR (Bestandteile der Eigenmittel, Minderheitsbeteiligungen), in: KWG und CRR. Kommentar zu KWG, CRR, FKAG, SolvV, GroMiKV, LiqV und weiteren aufsichtsrechtlichen Vorschriften, Teilband 2, hrsg. v. *Günter Luz u.a.*, 4. Aufl., S. 120-268 u. S. 307-339.