

Simone Koch

Bilanzierung nach IAS/IFRS, Handels- und Steuerbilanzrecht von Emissionsberechtigungen gem. Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz (TEHG)

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2005 GRIN Verlag
ISBN: 9783638440424

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/46969>

Simone Koch

Bilanzierung nach IAS/IFRS, Handels- und Steuerbilanzrecht von Emissionsberechtigungen gem. Treibhausgas-Emissionshandelsgesetz (TEHG)

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Simone Koch

**Bilanzierung nach IAS/IFRS, Handels- und Steuerbilanzrecht
von Emissionsberechtigungen gem. Treibhausgas-
Emissionshandelsgesetz (TEHG)**

Diplomarbeit im Fach Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Vorgelegt in der Diplomprüfung
im Studiengang Betriebswirtschaftslehre

der Wirtschafts- und Sozialwissenschaftlichen Fakultät der Universität zu Köln

Köln, im August 2005

Inhaltsverzeichnis	Seite
Inhaltsverzeichnis.....	II
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
A. Einleitung.....	1
B. Das Emissionshandelssystem nach dem TEHG.....	1
I. Hintergrund des TEHG.....	1
II. Durchführung des Emissionshandels nach dem TEHG.....	2
1. Begriffsbestimmungen im Sinne des TEHG.....	3
2. Bedeutung der Emissionsberechtigung.....	3
2.1 Zuteilung durch den Staat.....	4
2.2 Erwerb am Markt.....	4
3. Berichtspflicht.....	5
4. Pflicht zur Abgabe der Berechtigung.....	5
5. Geltungsdauer der Berechtigung.....	6
6. Rechtsnatur der Berechtigung.....	6
C. Bilanzierung nach IAS/IFRS.....	8
I. Verpflichtung zur Bilanzierung nach IAS/IFRS.....	8
II. Bilanzierung der Emissionsberechtigungen.....	8
1. Bilanzierung der Emissionsberechtigungen bei unentgeltlicher Zuteilung durch den Staat.....	8
1.1 Bilanzierung der Emissionsberechtigungen dem Grunde nach.....	8
1.2 Bilanzierung der Emissionsberechtigungen der Höhe nach.....	9
1.2.1 Zugangsbewertung.....	9
1.2.2 Folgebewertung.....	10
1.3 Passivierung eines Rechnungsabgrenzungspostens dem Grunde nach.....	11
1.4 Passivierung eines Rechnungsabgrenzungspostens der Höhe nach.....	11
1.4.1. Zugangsbewertung.....	11
1.4.2 Folgebewertung.....	11
2. Bilanzierung der Emissionsberechtigungen bei Erwerb am Markt.....	12

III. Bilanzierung der Verpflichtung zur Abgabe der Emissionsberechtigungen an den Staat	12
1. Passivierung einer Rückstellung für die Abgabeverpflichtung	12
1.1 Passivierung einer Rückstellung dem Grunde nach	12
1.2 Passivierung der Rückstellung der Höhe nach	13
2. Passivierung einer Rückstellung für erwartete Sanktionen nach TEHG	13
IV. Fazit der bilanziellen Behandlung nach IAS	13
D. Bilanzierung nach deutschem Recht	16
I. Bilanzierung der Emissionsberechtigungen	16
1. Bilanzierung dem Grunde nach	16
1.1 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit der Emissionsberechtigungen	16
1.1.1 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit in der Handelsbilanz	16
1.1.2 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit in der Steuerbilanz	18
1.1.2.1 Selbständige Bewertbarkeit	19
1.1.2.2 Bilanzielle Greifbarkeit	20
1.2 Art des Wirtschaftsgutes bzw. Vermögensgegenstandes	21
1.2.1 Materielles oder immaterielles Wirtschaftsgut	21
1.2.2 Abnutzbares oder nicht abnutzbares Wirtschaftsgut	22
1.3 Ausweis im Anlage- oder Umlaufvermögen	24
1.3.1 Zuordnung zum Umlaufvermögen nach Handelsrecht	25
1.3.2 Zuordnung zum Anlagevermögen nach Handelsrecht	25
1.3.2.1 Tatbestandsmerkmal „dauernd“	25
1.3.2.2 Zweckbestimmung des Vermögensgegenstandes	26
a.) objektives Kriterium	26
b.) subjektives Kriterium	28
1.3.3 Zuordnung des Wirtschaftsguts zum Umlauf- oder Anlagevermögen nach Steuerrecht	28
1.4 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit der Emissionsberechtigungen	29
1.4.1 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit bei unentgeltlicher Zuteilung durch den Staat	29
1.4.1.1 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit bei Zuordnung zum Anlagevermögen	29
a.) nach Handelsrecht	29

(1) Tatbestandsmerkmal „Erwerb“	30
(2) Tatbestandsmerkmal „Entgeltlichkeit“	30
b.) nach Steuerrecht	32
1.4.1.2 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit bei	
Zuordnung zum Umlaufvermögen	33
a.) nach Handelsrecht	33
b.) nach Steuerrecht	33
1.4.2 Zeitpunkt der Bilanzierung	33
1.4.3 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit bei Erwerb am Markt	34
2. Bilanzierung der Emissionsberechtigungen der Höhe nach	35
2.1 Bilanzierung der Höhe nach bei unentgeltlicher Zuteilung	
durch den Staat	35
2.1.1 Bewertung bei Zuordnung zum Anlagevermögen	35
2.1.2 Bewertung bei Zuordnung zum Umlaufvermögen	38
2.1.2.1 Zugangsbewertung der Emissionsberechtigungen	38
a.) nach Handelsrecht	38
(1) Bewertung mit 0,00 € oder mit dem	
Zeitwert	38
(2) Bildung eines neutralisierenden	
Passivpostens	40
b.) nach Steuerrecht	41
2.1.2.2 Folgebewertung der Emissionsberechtigungen	42
2.2 Bilanzierung der Höhe nach bei Erwerb der Berechtigungen	
am Markt	44
II. Bilanzierung der Verpflichtung zur Abgabe der Emissionsberechtigungen	
an den Staat	44
1. Bilanzierung der Abgabeverpflichtung der Emissionsberechtigungen	45
1.1 Bilanzierung dem Grunde nach	45
1.1.1 Abstrakte Passivierungsfähigkeit der Abgabeverpflichtung	45
1.1.1.1 Verpflichtung	45
1.1.1.2 Wirtschaftliche Belastung	46
1.1.1.3 Quantifizierbarkeit	46
1.1.2 Konkrete Passivierungsfähigkeit der Abgabeverpflichtung	47
1.1.2.1 nach Handelsrecht	48