

**Andre Heinecke**

**Die Bedeutung der Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital nach internationalen Rechnungslegungsstandards für die Abschlüsse von Personenhandelsgesellschaften**

Eine Analyse auf der Grundlage des Exposure Draft vom 22. Juni 2006 zur Änderung des IAS 32

**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](http://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 © 2007 GRIN Verlag  
ISBN: 9783638847605

### **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/82011>

**Andre Heinecke**

# **Die Bedeutung der Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital nach internationalen Rechnungslegungsstandards für die Abschlüsse von Personenhandelsgesellschaften**

**Eine Analyse auf der Grundlage des Exposure Draft vom 22. Juni 2006 zur Änderung des IAS 32**

## **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](http://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](http://www.twitter.com/grin_com)

# **Diplomarbeit**

**Die Bedeutung der Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital  
nach internationalen Rechnungslegungsstandards  
für die Abschlüsse von Personenhandelsgesellschaften  
– Eine Analyse auf der Grundlage des Exposure Draft vom  
22. Juni 2006 zur Änderung des IAS 32**

**3-Monats-Arbeit im Rahmen der Prüfung für Diplom-Kaufleute an der  
Georg-August-Universität Göttingen**

## Inhaltsverzeichnis

<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....		<i>II</i>
<i>Abbildungsverzeichnis</i> .....		<i>IV</i>
<i>Anhangsverzeichnis</i> .....		<i>V</i>
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....		<i>VI</i>
<b>1</b> <b><i>Einleitender Teil</i></b> .....		<b>1</b>
1.1 <b>Problemstellung</b> .....		<b>1</b>
1.1 <b>Gang der Untersuchung</b> .....		<b>3</b>
<b>2</b> <b><i>Rechtsformen des deutschen Gesellschaftsrechts</i></b> .....		<b>4</b>
2.1 <b>Überblick</b> .....		<b>4</b>
2.2 <b>Charakterisierung IAS/IFRS relevanter Rechtsformen des deutschen Gesellschaftsrechts</b> .....		<b>5</b>
2.2.1    Kapitalgesellschaften .....		5
2.2.2    Personenhandelsgesellschaften .....		6
<b>3</b> <b><i>Regelungen zur Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital</i></b> .....		<b>8</b>
3.1 <b>Kapitalabgrenzung nach HGB</b> .....		<b>8</b>
3.2 <b>Kapitalabgrenzung nach IAS/IFRS</b> .....		<b>10</b>
<b>4</b> <b><i>Anwendung von IAS 32 auf Personenhandelsgesellschaften</i></b> .....		<b>13</b>
4.1 <b>Gegensätze zwischen IAS 32 und dem deutschen Gesellschaftsrecht bei der Bilanzierung von Kapitalanteilen in Personenhandelsgesellschaften</b> .....		<b>13</b>
4.2 <b>Konsequenzen</b> .....		<b>14</b>
4.2.1    Konsequenzen für die Bilanz .....		14
4.2.2    Konsequenzen für die Gewinn- und Verlustrechnung .....		16
4.2.3    Wirtschaftliche Konsequenzen .....		17
4.3 <b>Würdigung</b> .....		<b>18</b>
4.3.1    IAS 32 im Konflikt zur Zielsetzung des IASB .....		18
4.3.2    Weitere Widersprüchlichkeiten zum Regelwerk .....		20
4.4 <b>Gesellschaftsrechtliche Lösungsansätze</b> .....		<b>20</b>
<b>5</b> <b><i>Exposure Draft zu IAS 32 „Financial Instruments Puttable at Fair Value and Obligations Arising on Liquidation“</i></b> .....		<b>22</b>
5.1 <b>Überblick</b> .....		<b>22</b>
5.2 <b>Inhalt</b> .....		<b>23</b>
5.2.1    Financial Instruments Puttable at Fair Value .....		23
5.2.2    Obligations Arising on Liquidation .....		24
5.2.3    Angabepflichten .....		25
5.3 <b>Darstellung und Analyse des Exposure Draft 32 unter besonderer Berücksichtigung von Personenhandelsgesellschaften</b> .....		<b>26</b>
5.3.1    Bedeutung für Personenhandelsgesellschaften .....		26
5.3.2    Ausgabe zum <i>fair value</i> – Bedingung a) .....		26
5.3.3    Rückgabe zum <i>fair value</i> – Bedingung b) .....		26
5.3.3.1    Grundlagen .....		26
5.3.3.2    Analyse der Vereinbarkeit von Abfindungsregeln des deutschen Gesellschaftsrechts mit der Bedingung „Rückgabe zum <i>fair value</i> “ .....		28
5.3.3.2.1    Abfindung nach der gesetzlichen Regel .....		28
5.3.3.2.2    Abfindung nach Abfindungsklauseln .....		28

## *Inhaltsverzeichnis*

---

5.3.4	Keine sonstigen/ weiteren Verpflichtungen – Bedingung d).....	31
5.3.5	Nachrangigkeit des Kapitals – Nebenbedingung a) .....	32
5.3.6	Anspruch auf anteiliges Nettovermögen bzw. auf proportionalen Anteil am Residualvermögen im Liquidationsfall – Bedingung c) und Nebenbedingung b) ..	33
5.3.7	Keinerlei vorrangige Rechte sowie keine Begrenzung des Rechts auf einen Anteil am Nettovermögen – Nebenbedingung c) und d).....	34
5.3.8	Fazit des Entwurfs.....	34
<b>5.4</b>	<b>Verbesserungsvorschläge.....</b>	<b>37</b>
<b>6</b>	<b><i>Künftige Entwicklungen</i> .....</b>	<b>38</b>
<b>6.1</b>	<b>Langfristprojekt zur Kapitalabgrenzung von IASB und FASB .....</b>	<b>38</b>
<b>6.2</b>	<b>Projekte des DRSC und des EFRAG zur Kapitalabgrenzung.....</b>	<b>40</b>
<b>7</b>	<b><i>Zusammenfassung</i> .....</b>	<b>42</b>
	<b><i>Anhang</i>.....</b>	<b>44</b>
	<b><i>Literaturverzeichnis</i> .....</b>	<b>49</b>
	<b><i>Normenverzeichnis</i> .....</b>	<b>57</b>
	<b><i>Gesetzestexte</i>.....</b>	<b>58</b>
	<b><i>Rechtsprechungsverzeichnis</i> .....</b>	<b>59</b>