

Patrick Herz

Die Bilanzierung und Berichterstattung von Emissionsrechten

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 © 2012 GRIN Verlag
ISBN: 9783656477228

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/231866>

Patrick Herz

Die Bilanzierung und Berichterstattung von Emissionsrechten

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

Ernst Moritz Arndt Universität Greifswald
Rechts- und Staatswissenschaftliche Fakultät
Lehrstuhl für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre und Rechnungs-, Revisions-
sowie betriebliches Steuerwesen

Wintersemester 2012/13

Diplomarbeit

Die Bilanzierung und Berichterstattung von Emissionsrechten

Herz, Patrick

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	I
Abbildungsverzeichnis.....	III
Tabellenverzeichnis.....	IV
Abkürzungsverzeichnis	V
1 Einleitung.....	1
2 Grundlagen des Emissionsrechtehandels	3
2.1 Rechtliche Grundlagen zum Emissionsrechtehandel.....	3
2.1.1 Das Kyoto-Protokoll.....	3
2.1.2 Die Umsetzung des Kyoto-Protokolls in der EU.....	4
2.1.3 Die Implementierung des Emissionsrechtehandels in Deutschland	4
2.2 Emissionsrechte – Das handelbare Gut des Emissionshandelssystems.....	5
2.3 Die Ausgestaltung des EU-Emissionshandelssystems.....	7
2.3.1 Das Cap- and- Trade- System.....	7
2.3.2 Erstaussgabe von Emissionsrechten.....	8
2.3.3 Emissionsbericht und Abgabeverpflichtung.....	10
2.3.4 Der Handel mit Emissionsrechten am Sekundärmarkt.....	12
2.4 Die Entwicklung des EU-Emissionsrechtehandels.....	14
3 Bilanzierung von Emissionsrechten nach HGB.....	18
3.1 Vorbemerkungen.....	18
3.2 Unentgeltlich zugeteilte Emissionsberechtigungen	18
3.2.1 Ausweis in der Bilanz.....	18
3.2.2 Erstbewertung.....	20
3.2.3 Folgebewertung	21
3.3 Entgeltlich erworbene Emissionsrechte.....	23
3.3.1 Spotkontrakte.....	23
3.3.1.1 Ausweis in der Bilanz.....	23
3.3.1.2 Erstbewertung.....	23
3.3.1.3 Folgebewertung	23
3.3.2 Terminkontrakte	26
3.3.2.1 Ausweis in der Bilanz.....	26
3.3.2.2 Erstbewertung.....	26
3.3.2.3 Folgebewertung	27
3.3.2.4 Einbezug in einen Absicherungszusammenhang.....	30
3.4 Gewinnrealisierung durch Veräußerung.....	32

3.5	Bilanzierung der Abgabeverpflichtung.....	33
4	Bilanzierung von Emissionsrechten nach IFRS.....	35
4.1	Vorbemerkungen.....	35
4.2	Unentgeltlich zugeteilte Emissionsberechtigungen.....	35
4.2.1	Ausweis in der Bilanz.....	35
4.2.2	Erstbewertung.....	36
4.2.3	Folgebewertung.....	36
4.2.4	Bilanzierung nach IFRIC 3.....	37
4.3	Entgeltlich erworbene Emissionsrechte.....	38
4.3.1	Spotkontrakte.....	38
4.3.1.1	Ausweis in der Bilanz.....	38
4.3.1.2	Erstbewertung.....	39
4.3.1.3	Folgebewertung.....	40
4.3.2	Terminkontrakte.....	40
4.3.2.1	Ausweis in der Bilanz.....	40
4.3.2.2	Erstbewertung.....	41
4.3.2.3	Folgebewertung.....	41
4.3.2.4	Einbezug in einen Absicherungszusammenhang.....	42
4.4	Gewinnrealisierung durch Veräußerung.....	42
4.5	Bilanzierung der Abgabeverpflichtung.....	43
5	Emissionsrechte als Bestandteil der Berichterstattung.....	45
5.1	Vorbemerkungen.....	45
5.2	Pflichtangaben im Konzernabschluss und -lagebericht.....	45
5.2.1	Pflichtangaben im Anhang.....	45
5.2.2	Pflichtangaben im Lagebericht.....	46
5.3	Emissionsrechte in der Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	48
5.3.1	Zentrale Begriffsbestimmungen.....	48
5.3.2	Nutzen der Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	49
5.3.3	Möglichkeiten der Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	50
5.3.3.1	Alleinstehende Nachhaltigkeitsberichterstattung.....	50
5.3.3.2	Integrierte Berichterstattung.....	52
6	Fazit und Ausblick.....	53
	Literaturverzeichnis.....	57
	Quellenverzeichnis.....	61

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1 Funktionsweise des Cap-and-Trade-Systems	8
Abbildung 2 Marktpreientwicklung von EUAs an den Referenzmärkten 2008-2012 .	16
Abbildung 3 Darstellung des Marktpreises eines CO ₂ -Zertifikats.....	39
Abbildung 4 Beispiel zu den bilanziellen Auswirkungen der Bewertungsmethoden....	44
Abbildung 5 Umweltrelevante Leistungsindikatoren des RWE-Konzerns	48
Abbildung 6 Treibhausgasemissionen der BASF nach GHG-Protocol.....	51