

Harald Jacob

Eigenkapital deutscher Personengesellschaften nach IFRS / IAS

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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.

Copyright © 2009 Diplom.de
ISBN: 9783836632782

Harald Jacob

**Eigenkapital deutscher Personengesellschaften nach
IFRS / IAS**

Harald Jacob

Eigenkapital deutscher Personengesellschaften nach IFRS / IAS

Harald Jacob

Eigenkapital deutscher Personengesellschaften nach IFRS / IAS

ISBN: 978-3-8366-3278-2

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2009

Zugl. Fachhochschule Stralsund, Stralsund, Deutschland, Diplomarbeit, 2009

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2009

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	VI
1. Einleitung	1
1.1. Problemdarstellung	1
1.2. Gang der Untersuchung	2
2. Kapitalabgrenzung nach IAS 32.....	4
2.1. Rechtsentwicklung.....	4
2.2. Überblick Finanzinstrumente.....	7
2.3. Kapitalabgrenzungsprinzip	10
2.3.1. Abgrenzung der Eigenkapitalinstrumente.....	10
2.3.2. Auswirkungen auf Personengesellschaften.....	12
2.3.2.1. Klassifizierung des gesellschaftsrechtlichen Eigenkapitals nach IAS 32 ..	12
2.3.2.2. Bilanzierungs- und Bewertungsanomalien.....	17
2.3.2.3. Folgen.....	26
3. Ausnahmen vom Kapitalabgrenzungsprinzip.....	31
3.1. Overriding-Principle-Regelung gem. IAS 1.17	31
3.1.1. Überblick.....	31
3.1.2. Anwendung für Personengesellschaften	33
3.2. Kündbare Instrumente (IAS 32.16A und IAS 32.16B).....	36
3.2.1. Überblick.....	36
3.2.2. Bedingungen	40
3.2.2.1. Beteiligungsproportionaler Anspruch am Nettovermögen.....	40
3.2.2.2. Nachrangigste Klasse	41

3.2.2.3. Gleiche Ausstattungsmerkmale	43
3.2.2.4. Keine weiteren vertraglichen Verpflichtungen.....	45
3.2.2.5. Zahlungsstrom	46
3.2.2.6. Ausschließlichkeit (Missbrauchsregel).....	47
3.2.3. Auswirkungen auf Personengesellschaften.....	48
3.2.4. Lösungsansätze	52
3.2.4.1. Gestaltung der Gesellschaftsverträge	52
3.2.4.2. Negativer passiver Ausgleichsposten	55
4. Langfristiges Projekt zur Neuerung der Kapitalabgrenzung	58
4.1. Entwicklung	58
4.2. Vorschläge zur Eigenkapitalabgrenzung	59
4.2.1. Basic-Ownership-Ansatz.....	59
4.2.2. Ownership-Settlement-Ansatz	62
4.2.3. Reassessed-Expected-Outcomes-Ansatz.....	63
4.2.4. Loss-Absorption-Ansatz	64
5. Zusammenfassung	66
Quellenverzeichnis	VIII

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Überblick zu den Vorschriften für financial instruments	7
Abb. 2: Bewertungsklassen der Finanzinstrumente nach IAS 39.....	10
Abb. 3: Beispiel - Abfindung zum Buchwert.....	21
Abb. 4: Beispiel - Abfindung zum beizulegenden Zeitwert.....	4
Abb. 5: Beispiel - Negativer passiver Ausgleichsposten	1
Abb. 6: Schema zur Klassifizierung eines Finanzinstruments nach IAS 32	1