



RENÉ ZDEBEL



DIE BILANZIERUNG VON BITCOINS NACH HGB UND IFRS

DIE DIGITALE TRANSFORMATION IN DER RECHNUNGSLEGUNG

René Zdebek

**Die Bilanzierung von Bitcoins
nach HGB und IFRS**

**Die digitale Transformation
in der Rechnungslegung**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Impressum:

Copyright © Science Factory 2019

Ein Imprint der Open Publishing GmbH, München

Druck und Bindung: Books on Demand GmbH, Norderstedt, Germany

Covergestaltung: Open Publishing GmbH

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	V
Tabellenverzeichnis	VI
Abkürzungsverzeichnis	VII
1 Problemstellung	1
2 Technologische Grundlagen der Bitcoin-Blockchain	3
2.1 Distributed Ledger Technologie	3
2.2 Das dezentrale Netzwerk.....	3
2.3 Asymmetrische Kryptografie.....	4
2.4 Mining	6
3 Abgrenzung von Geld und Bitcoins	8
3.1 Geldfunktionen und Geldformen.....	8
3.2 Geldeigenschaften.....	10
3.3 Geldeigenschaften des Bitcoin.....	12
3.4 Geldfunktionen des Bitcoin	15
3.5 Ergebnis und Ausblick	20
4 Bilanzierung von Bitcoins nach HGB	21
4.1 Allgemeine Bilanzierungsfähigkeit.....	21
4.2 Ausweis.....	21
4.3 Bewertung.....	27
4.4 Mining	30
4.5 Kritik und Ausblick.....	33
5 Die Bilanzierung von Bitcoins nach IFRS	36
5.1 Allgemeine Bilanzierungsfähigkeit.....	36
5.2 Ausweis.....	37

5.3 Bewertung	42
5.4 Mining.....	45
5.5 Kritik	48
5.6 Lösungsvorschläge.....	51
5.7 Ausblick.....	53
6 Thesenförmige Zusammenfassung	54
Anhang.....	57
Literaturverzeichnis	60
Fachnormverzeichnis	67
Rechtsprechungsverzeichnis.....	68
Rechtsquellenverzeichnis.....	69

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Ablauf einer Bitcoin-Transaktion.....	5
Abbildung 2: Kursverlauf des Bitcoins im Januar 2019.....	58
Abbildung 3: Prozentuale Verteilung weitergeleiteter Blöcke	59

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Wechselkurs, Transaktionen und -Gebühren im Januar 2019	57
Tabelle 2: Verteilung weitergeleiteter Blöcke.....	59

Abkürzungsverzeichnis

BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BTC	Bitcoin (als Währungseinheit)
EU	Europäische Union
FIFO	First-In-First-Out
FVOCI	Fair Value through Other Comprehensive Income
FVPL	Fair Value through Profit and Loss
ggf.	Gegebenenfalls
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
i.d.R.	In der Regel
i.F.v.	In Form von
i.H.v.	In Höhe von
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IFRS	International Financial Reporting Standards
LIFO	Last-In-First-Out
Mio.	Millionen
OCI	Other Comprehensive Income
P2P	Peer-to-Peer
RHB-Stoffe	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
S&P 500	Standard & Poor's 500 Aktienindex
USA	Vereinigte Staaten von Amerika
VFE-Lage	Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
WpHG	Wertpapierhandelsgesetz