



Florian Stephan

Die Auswirkungen des Ukraine-Krieges auf die Rechnungslegung nach IFRS

Konsequenzen für die finanzielle Berichterstattung
deutscher Unternehmen

WIRTSCHAFT

Academic *Plus*



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 © 2023 GRIN Verlag
ISBN: 9783346880666

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/1358273>

Florian Stephan

Die Auswirkungen des Ukraine-Krieges auf die Rechnungslegung nach IFRS. Konsequenzen für die finanzielle Berichterstattung deutscher Unternehmen

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

Academic Plus – Aktuell, relevant, hochwertig

Mit Academic Plus bietet GRIN ein eigenes Imprint für herausragende Abschlussarbeiten aus verschiedenen Fachbereichen. Alle Titel werden von der GRIN-Redaktion geprüft und ausgewählt.

Unsere Autor:innen greifen in ihren Publikationen aktuelle Themen und Fragestellungen auf, die im Mittelpunkt gesellschaftlicher Diskussionen stehen. Sie liefern fundierte Informationen, präzise Analysen und konkrete Lösungsvorschläge für Wissenschaft und Forschung.



Masterarbeit

zur Erlangung des Grades Master of Science

über das Thema:

„Die Auswirkungen des Ukraine-Krieges auf die Rechnungslegung nach IFRS – Analyse und kritische Würdigung aktueller Problembereiche“

vorgelegt an der
Martin-Luther-Universität
Halle-Wittenberg

von: Florian Stephan

Abgabetermin: 20. März 2023

Inhaltsverzeichnis

ABBILDUNGSVERZEICHNIS	IV
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	V
ABSTRACT	VIII
A. EINLEITUNG	1
B. GRUNDLAGEN.....	3
I. Rechtlicher Rahmen der IFRS-Rechnungslegung	3
1. Anwendungsbereich	3
2. Abschlussbestandteile deutscher IFRS-Anwender.....	6
II. Der Ukraine-Krieg	8
III. Veröffentlichte Stellungnahmen und Prüfungsschwerpunkte im Überblick.....	10
C. DIE AUSWIRKUNGEN DES UKRAINE-KRIEGES AUF DIE RECHNUNGSLEGUNG NACH IFRS	13
I. Zeitpunkt der Erfassung entsprechender Auswirkungen	13
II. Konzernspezifische Aspekte.....	15
1. Vorbemerkungen	15
2. Implikationen zum Fortbestand der Fähigkeit zur Beherrschung über ein Tochterunternehmen nach IFRS 10	17
3. Implikationen zum Fortbestand gemeinsamer Vereinbarungen nach IFRS 11	21
4. Implikationen zum Fortbestand eines maßgeblichen Einflusses auf ein assoziiertes Unternehmen nach IAS 28	23
III. Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte	25
1. Vorbemerkung.....	25
2. Die Prüfung der Werthaltigkeit bei der Bilanzierung langfristiger Vermögenswerte nach IAS 36 vor dem Hintergrund des Ukraine-Krieges	27
3. Der Niederstwerttest bei der Bilanzierung von Vorratsvermögen nach IAS 2 vor dem Hintergrund des Ukraine-Krieges.....	32
IV. Aspekte der Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 vor dem Hintergrund des Ukraine-Krieges.....	34
1. Vorbemerkung.....	34
2. Implikationen zur Ermittlung des Fair Value nach IFRS 13.....	35
3. Klassifizierungsbedingte Implikationen finanzieller Vermögenswerte	40

4. Wertminderung finanzieller Vermögenswerte	44
5. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und ausweisbedingte Implikationen zu Verbindlichkeiten	47
V. Währungsbedingte Implikationen nach IAS 21 und IAS 29	49
VI. Implikationen aus auf liquide Mittel gerichtete Verfügungsbeschränkungen im Kontext des IAS 7	55
VII. Auswirkungen auf die Einschätzung des Going-Concern-Principle	56
VIII. Ausweis zur Veräußerung gehaltener langfristiger Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgebener Geschäftsbereiche nach IFRS 5 vor dem Hintergrund der Einstellung der Geschäftstätigkeit in Russland	58
IX. Sonstige rechtliche und bilanzielle Auswirkungen	60
1. Bildung von Rückstellungen für belastende Verträge nach IAS 37.66 ff.	60
2. Langfristige Auftragsfertigung und Erlösrealisation nach IFRS 15.....	62
3. Der Ansatz latenter Steueransprüche aus Verlustvorträgen nach IAS 12.....	64
D. SCHLUSSBETRACHTUNG	65
ANHANG.....	X
LITERATURVERZEICHNIS.....	XII
RECHTSQUELLENVERZEICHNIS	XIX

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Zusammenspiel der für die Abgrenzung des Konsolidierungskreises relevanten Normen des IFRS 10, IFRS 11, IFRS 12 und IAS 28	16
Abbildung 2: Fair-Value-Bewertungshierarchie nach IFRS 13.72 ff. i.V.m. IFRS 13.B35 ff.	37
Abbildung 3: Klassifizierung und Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte nach IFRS 9.4.1.1 ff. ohne Eigenkapitalinstrumente und Derivate	41
Abbildung 4: Stufenkonzeption des Wertminderungsmodells nach IFRS 9.....	45
Abbildung 5: Beispiel zur Berücksichtigung des Going-Concern-Principle vor dem Hintergrund des Ukraine-Krieges.....	X
Abbildung 6: Aufbau einer Szenarioanalyse zur Einschätzung des Going-Concern-Principle und erforderliche Anhangangaben nach IAS 1	XI