Sigrun Scharenberg

Die Bilanzierung von wirtschaftlichem Eigentum in der IFRS-Rechnungslegung

Eine vergleichende Analyse
von Abbildungsregeln
für ausgewählte Rechtsinstitute

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Franz Jürgen Marx

GABLER EDITION WISSENSCHAFT

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Kurzformverzeichnis der zitierten Quellen	XXIII
1 Einführung	1
1.1 Problemstellung und Zielsetzung	1
1.2 Gang der Untersuchung	6
1.3 Begriffsbestimmungen und Themenabgrenzung	8
2 Das IASB im Internationalisierungsprozess der Rechnungslegung.....	11
2.1 Zielsetzung und Organisation	11
2.2 Bedeutung der IFRS-Rechnungslegung	15
2.2.1 Angelsächsische Dominanz	15
2.2.2 Entwicklung zum Weltstandard der Rechnungslegung	16
2.2.3 Auswirkungen auf das deutsche Handels- und Bilanzrecht	20
2.3 Rechtscharakter der IFRS.....	22
2.3.1 Grundsätzliche Qualifikation als soft law	22
2.3.2 Qualifikation als Recht in Folge der IAS-Verordnung der EU.....	25
3 Methodische Grundlagen und ihre Anwendung auf die IFRS- Rechnungslegung	27
3.1 Die Hermeneutik als Methode der Normauslegung und -ermittlung	27
3.2 Normauslegung und -ermittlung in der IFRS-Rechnungslegung	36
3.3 Darstellung der weiteren Vorgehensweise	44
4 Das System der IFRS-Rechnungslegung.....	45
4.1 Die formale Normenhierarchie	45
4.2 Die Zwecke der IFRS-Rechnungslegung.....	48
4.3 Die Grundsätze der IFRS-Rechnungslegung	52
4.3.1 Systematisierung der Grundsätze	52
4.3.2 True and fair view	53
4.3.3 Underlying assumptions	55
4.3.3.1 Struktur der underlying assumptions	55

4.3.3.2	Accrual basis	55
4.3.3.3	Going concern.....	64
4.3.4	Qualitative characteristics of financial statements.....	65
4.3.4.1	Struktur der qualitative characteristics	65
4.3.4.2	Primäre und sekundäre Rechnungslegungsgrundsätze ..	66
4.3.4.2.1	Understandability.....	66
4.3.4.2.2	Relevance / materiality	67
4.3.4.2.3	Reliability	75
4.3.4.2.3.1	Grundlegender Gedanke	75
4.3.4.2.3.2	Substance over form	76
4.3.4.2.3.3	Weitere sekundäre Grundsätze.....	77
4.3.4.2.4	Comparability	80
4.3.4.3	Constraints on relevant and reliable information.....	82
4.4	Definitions- und Ansatzkriterien von Jahresabschlussposten.....	83
4.4.1	Grundsätzliche Ansatzkonzeption	83
4.4.2	Vermögenswerte (assets).....	86
4.4.3	Übrige Jahresabschlussposten	89
4.5	Conceptual-Framework-Projekt von IASB und FASB.....	93

5	Sachverhaltsübergreifende Lösungskonzepte für die subjektive Zuordnung von Vermögenswerten in der Bilanz	95
5.1	All-or-nothing und components approach als konkurrierende Konzeptionen im Bilanzrecht	95
5.2	Ausgangspunkt zivilrechtliches Eigentum.....	99
5.2.1	Deutschland.....	99
5.2.2	Anglo-amerikanisches Rechtsverständnis.....	102
5.3	Wirtschaftliches Eigentum im deutschen Handelsbilanzrecht als Konkretisierung des all-or-nothing approach	103
5.4	All-or-nothing und components approach in der IFRS-Rechnungslegung	115
5.4.1	Vorbemerkung	115
5.4.2	Risks-and-rewards approach als Konkretisierung des all-or-nothing approach.....	116
5.4.3	Components approach im Zuordnungskonzept des IAS 39	118
5.4.3.1	Spezieller Anwendungsbereich des IAS 39	118
5.4.3.2	IAS 39 (1998/rev. 2000).....	120
5.4.3.3	IAS 39 (rev. 2003).....	120

5.4.4	Zwischenergebnis.....	125
5.5	Risiken und Chancen von Vermögenswerten.....	126
5.5.1	Begriffsdefinition von Risiken und Chancen.....	126
5.5.2	Eigenschaftsbegriffe als Grundlage eines Risiken-Chancen- Profils.....	127
5.5.3	Abweichende Risiken-Chancen-Struktur von finanziellen und nicht-finanziellen Vermögenswerten.....	129
5.5.3.1	Grundsätzliche Unterschiede.....	129
5.5.3.2	Risiken-Chancen-Struktur von finanziellen Vermögenswerten am Beispiel von Forderungen.....	130
5.5.3.3	Risiken-Chancen-Struktur von nicht-finanziellen Vermögenswerten am Beispiel von Sachen.....	133
6	Ausgewählte Rechtsinstitute in Deutschland sowie ihre Bilanzierung in der IFRS-Rechnungslegung	137
6.1	Factoring.....	137
6.1.1	Wirtschaftliche Grundkonzeption.....	137
6.1.2	Risiken-Chancen-Verteilung.....	141
6.1.3	Bilanzierung im deutschen Handelsbilanzrecht.....	149
6.1.3.1	Darstellung.....	149
6.1.3.2	Kritische Würdigung.....	151
6.1.4	Bilanzierung in der IFRS-Rechnungslegung.....	153
6.1.4.1	Vorbemerkung.....	153
6.1.4.2	Darstellung nach IAS 39 (1998/rev. 2000).....	154
6.1.4.3	Darstellung nach IAS 39 (rev. 2003).....	159
6.1.4.4	Zusammenfassung und kritische Würdigung.....	164
6.2	Asset-Backed-Securities-Transaktionen.....	167
6.2.1	Wirtschaftliche Grundkonzeption.....	167
6.2.2	Risiken-Chancen-Verteilung.....	171
6.2.3	Bilanzierung im deutschen Handelsbilanzrecht.....	177
6.2.3.1	Darstellung.....	177
6.2.3.2	Kritische Würdigung.....	180
6.2.4	Bilanzierung in der IFRS-Rechnungslegung.....	181
6.2.4.1	Darstellung.....	181
6.2.4.2	Kritische Würdigung.....	181
6.3	Sicherungsübereignung.....	182
6.3.1	Wirtschaftliche Grundkonzeption.....	182

6.3.2 Risiken-Chancen-Verteilung	184
6.3.3 Bilanzierung im deutschen Handelsbilanzrecht.....	191
6.3.3.1 Darstellung	191
6.3.3.2 Kritische Würdigung	191
6.3.4 Bilanzierung in der IFRS-Rechnungslegung	193
6.3.4.1 Darstellung	193
6.3.4.2 Kritische Würdigung	194
6.4 Leasing.....	196
6.4.1 Wirtschaftliche Grundkonzeption	196
6.4.2 Risiken-Chancen-Verteilung	201
6.4.3 Bilanzierung im deutschen Handelsbilanzrecht.....	207
6.4.3.1 Darstellung	207
6.4.3.2 Kritische Würdigung	214
6.4.4 Bilanzierung in der IFRS-Rechnungslegung	217
6.4.4.1 Vorbemerkung.....	217
6.4.4.2 Darstellung	218
6.4.4.3 Kritische Würdigung	227
6.4.5 Reformvorschläge in der internationalen Rechnungslegung.....	231
6.4.5.1 Vorbemerkung.....	231
6.4.5.2 Components approach.....	232
6.4.5.2.1 Darstellung des McGregor-Papier	232
6.4.5.2.2 Darstellung des G4+1 Discussion Paper	234
6.4.5.2.3 Kritische Würdigung	235
6.4.5.3 Whole asset approach	242
6.4.5.3.1 Darstellung	242
6.4.5.3.2 Kritische Würdigung	243
6.4.5.4 Aktueller Diskussionsstand im IASB	245
6.4.6 Zusammenfassung und eigener Lösungsansatz.....	247
7 Ableitung einer sachverhaltsübergreifenden Abbildungsregel für die IFRS-Rechnungslegung	253
7.1 Vorbemerkung.....	253
7.2 Zusammenfassender Vergleich und kritische Würdigung der Abbildungslösungen	253
7.3 Eigener Lösungsansatz.....	256
8 Zusammenfassung und Ausblick	261

Literaturverzeichnis	265
Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	316
Entscheidungsregister.....	317
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen.....	319
Verzeichnis der Rechtsverordnungen.....	320