

**320 02 „Internationale Rechnungslegung“**

**Prüfer: Univ.-Professor Dr. C. Kuhner**

Umfang der Klausur: 2 Seiten

Bearbeitungsdauer: 90 Minuten

Bearbeitungshinweis: Die Aufgaben 1 und 2 sind von allen zu bearbeiten; zwischen den Aufgaben 3 und 4 kann gewählt werden.

**1. Aufgabe (15 Min.)**

Stellen Sie knapp Funktionen und zentrale Inhalte des IASB Framework dar. Kommentieren Sie dessen Rolle im Normengefüge der IFRS und erläutern Sie zudem kurz die Notwendigkeit der derzeit verfolgten Überarbeitung des Framework.

**2. Aufgabe (15 Min.)**

- a) Erläutern Sie Kernaspekte der Leasingbilanzierung nach IAS 17. (10 Pkt.)
- b) Betrachten Sie folgenden Fall: Die NEHMER AG mietet zum 1.1.2011 einen Fuhrpark von 20 Neuwagen von der GEBER AG für den Zeitraum von drei Jahren. Die Nutzungsdauer der Fahrzeuge beträgt 10 Jahre. Die jährliche Miete beträgt 50.000 €, der Zeitwert der Flotte (= Anschaffungskosten) beträgt zum 1.1.2011 950.000 €.
  - 1) Wie ist dieser Vorgang gemäß IAS 17 einzustufen? Begründen Sie. (2 Pkt.)
  - 2) Welchen Einfluss hat der Vorgang auf Bilanz und GuV von NEHMER AG und GEBER AG? (3 Pkt.)

**3. Aufgabe (60 Min.)**

- a) Definieren Sie kurz den Begriff des *Fair Value* und geben Sie die Ermittlungshierarchie des *Fair Value* an. (5 Pkt.)
- b) Stellen Sie Grundzüge der Folgebewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 dar. (10 Pkt.)
- c) Betrachten Sie folgende Sachverhalte. Unterstellen Sie jeweils die Bilanzierung gemäß IAS 39.
  - 1) Am 1.1.2011 werden 1500 Aktien eines börsennotierten Unternehmen zu je 40 € mit kurzfristiger Gewinnerzielungsabsicht erworben. Da die Kurse zum 31.12.2011 (30 €) und 31.12.2012 (20 €) jedoch sinken, wird bis Ende 2012 nicht verkauft. Nehmen Sie die notwendigen Buchungen zum 31.12.2011 und 31.12.2012 vor (3 Pkt.)

- 2) Ein Anteil von 5% an einer nicht-börsennotierten AG wird zum 1.1.2011 für 4 Mio. € mit perspektivischer Halteabsicht erworben. Folgende Tabelle gibt die Wertentwicklung an:

Stichtag	Zeitwert
31.12.2011	6 Mio. €
31.12.2012	2 Mio. €

- Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen zu den Stichtagen vor. (3 Pkt.)
  - Nehmen Sie an, dass das Absinken des Wertes zum 31.12.2012 als voraussichtlich dauerhaft anzusehen ist. Welche Buchung ist durchzuführen? (2 Pkt.)
- 3) Eine griechische Staatsanleihe mit fünfjähriger Laufzeit, die bis zur Endfälligkeit gehalten werden soll, wird zum 1.1.2011 mit einem Kuponzins von 12% und einem Nennwert und Rückzahlungsbetrag von 100 Mio. € für einen Preis von 80 Mio. € erworben. Der Effektivzins beträgt gerundet 18,5%.

- Geben Sie an, welcher Kategorie des IAS 39 die Anleihe zuzuordnen ist. (1 Pkt.)
- Berechnen Sie gemäß effektivzinskonstanter Methode nachvollziehbar die Bilanzwerte über die gesamte Haltedauer (31.12.2011-31.12.2015). (8 Pkt.)
- Nehmen Sie an, die dargestellte Staatsanleihe wird gemeinsam mit anderen Positionen derselben Kategorie (wesentlicher Anteil) zum 31.12.2012 vor Ablauf der Fälligkeit veräußert. Welche Wirkungen resultieren hieraus gemäß IAS 39? (2 Pkt.)
- Diskutieren Sie Argumente, die gegenwärtig für und gegen eine Wertminderung von Griechenlandanleihen auf Basis des IAS 39 sprechen. (6 Pkt.)

- d) Stellen Sie die Reaktionen des IASB auf die Finanzkrise im Rahmen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten dar und unterziehen Sie diese einer kritischen Würdigung. (20 Pkt.)

#### 4. Aufgabe (60 Min.)

Erläutern Sie ausführlich den Ansatz sowie die Erst- und Folgebewertung immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38. Gehen Sie dabei auch auf die Regeln zur Aktivierung von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen ein und erläutern Sie deren Umsetzung in der Praxis. Beurteilen Sie schließlich die Regelungen des IAS 38 vor dem Hintergrund der Zielsetzung der IFRS und gehen Sie dabei besonders auf bilanzpolitische Möglichkeiten ein.