

Bielefelder Schriften zur wirtschaftswissenschaftlichen Praxis

herausgegeben vom  
Dekan des Fachbereichs Wirtschaft  
der Fachhochschule Bielefeld  
Prof. Dr. Axel Benning

Band 7

**Katrin Muhlke**

**Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten der  
Rechnungslegung nach den International Financial  
Reporting Standards**

Shaker Verlag  
Aachen 2007

### **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.

Copyright Shaker Verlag 2007

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8322-6105-4

ISSN 1860-3874

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen  
Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9  
Internet: [www.shaker.de](http://www.shaker.de) • E-Mail: [info@shaker.de](mailto:info@shaker.de)

## **Vorwort des Herausgebers**

Der Studiengang Wirtschaft am Fachbereich Wirtschaft der Fachhochschule Bielefeld orientiert sich maßgeblich an den Anforderungen der Praxis. Die Studierenden lernen die wissenschaftlichen Grundlagen aller relevanten Fachgebiete, von Absatz bis Wirtschaftsrecht, kennen. Sie finden vielfältige Möglichkeiten vor, sich in Teilgebieten der Betriebswirtschaftslehre zu spezialisieren.

Die vorliegende Schriftenreihe ist ins Leben gerufen worden, um den Austausch zwischen der Hochschule einerseits und der Praxis andererseits zu intensivieren. Darüber hinaus soll Studierenden, die eine exzellente Diplomarbeit verfasst haben, eine Möglichkeit geboten werden, ihre innovativen und kreativen Gedanken einer breiteren Öffentlichkeit mitzuteilen. Schließlich möchte sich der Fachbereich mit der Schriftenreihe auch für die besonders hervorragenden Leistungen der Studierenden bedanken und kommende Generationen motivieren, ihr Studium ebenfalls mit guten Leistungen abzuschließen.

Die Arbeit von Katrin Muhlke wurde von Herrn Prof. Dr. Bernd Koch als Erstgutachter und Herrn Prof. Dr. Jürgen Bührens als Zweitgutachter betreut.

Bielefeld, im März 2007

Prof. Dr. Axel Benning  
Dekan



**Inhaltsverzeichnis**

<b>INHALTSVERZEICHNIS</b>	<b>I</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>IV</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>V</b>
<b>1. Einleitung</b>	<b>1</b>
1.1 Bedeutung der IFRS	1
1.2 Problemstellung	2
1.3 Zielsetzung und Aufbau der Diplomarbeit	2
<b>2. Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS</b>	<b>5</b>
2.1 Träger und Geltungsbereich	5
2.2 Aufbau der IFRS und Bestandteile des Jahresabschlusses	6
2.3 Zweck, Adressaten und Grundsätze	7
<b>3. Bilanzpolitik</b>	<b>11</b>
3.1 Grundlagen	11
3.2 Instrumente	12
<b>4. Wahlrechte in den IFRS</b>	<b>17</b>
4.1 Bewertungswahlrechte	17
4.1.1 Folgebewertung von Sachanlagen, immateriellen Vermögenswerten und als Finanzinvestitionen gehaltenen Immobilien	17
4.1.2 Aktivierung von Fremdkapitalzinsen	19
4.1.3 Bewertung von Beteiligungen	19
4.1.4 Verrechnung von versicherungsmathematischen Gewinnen und Verlusten gemäß IAS 19	21
4.1.5 Sammelbewertung nach IAS 2	23
4.2 Formelle Wahlrechte	23

---

<b>5. Ermessensspielräume in den IFRS</b>	<b>28</b>
5.1 Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	28
5.1.1 Aktivierungskonzeption	28
5.1.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	30
5.1.3 Betrachtung am Beispiel der xy-AG	33
5.2 Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien	36
5.2.1 Abgrenzung zu anderen Immobilien und Bewertung	36
5.2.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	38
5.3 Leasing	40
5.3.1 Klassifizierung von Leasingverhältnissen	40
5.3.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	41
5.4 Langfristige Fertigungsaufträge	45
5.4.1 Konzeption des IAS 11	45
5.4.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	46
5.5 Finanzinstrumente	47
5.5.1 Kategorisierung und Bewertung	47
5.5.2 Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	52
5.5.3 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	53
5.5.4 Betrachtung am Beispiel der xy-AG	56
5.6 Wertminderung und Wertaufholung von Vermögenswerten	57
5.6.1 Konzeption des IAS 36	57
5.6.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	61
5.6.3 Betrachtung am Beispiel der xy-AG	65
5.7 Aktive latente Steuern	68
5.7.1 Ansatz und Bewertung	68
5.7.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	70
5.7.3 Betrachtung am Beispiel der xy-AG	72
5.8 Rückstellungen	74
5.8.1 Ansatz und Bewertung	74
5.8.2 Bilanzpolitische Gestaltungsmöglichkeiten	77
5.8.3 Betrachtung am Beispiel der xy-AG	82
5.9 Eventualschulden, aufgegebene Geschäftsbereiche und Segmentberichtserstattung	84

---

<b>6. Grenzen der Bilanzpolitik bei der Rechnungslegung nach IFRS</b>	<b>89</b>
6.1 Offenlegungspflichten	89
6.2 Stetigkeitsgrundsatz und Einheitlichkeitsgebot	91
6.3 Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Unternehmenslage	92
6.4 Weitere mögliche Grenzen	92
<b>7. Schlussbetrachtung</b>	<b>93</b>
<b>LITERATURVERZEICHNIS</b>	<b>95</b>