

Umfang der Klausuraufgabe: **2 Seiten**

Bearbeitungsdauer: 60 Minuten

In dieser Klausur sind maximal 60 Punkte zu erreichen. Sie ist in der Regel bestanden, wenn mindestens 30 Punkte erreicht wurden.

Von den nachfolgend angeführten vier Aufgaben sind drei nach Ihrer freien Wahl zu bearbeiten. Sollte ein Klausurteilnehmer alle vier Aufgaben bearbeiten, so werden nur die Lösungen der Aufgaben 1 bis 3 in die Bewertung einbezogen.

### **Aufgabe 1 (20 Punkte)**

- a) Erläutern Sie wesentliche Aufgabenschwerpunkte bzw. Funktionen der externen Rechnungslegung. Erklären Sie den Zusammenhang von Gewinn und Kapitalerhaltungskonzeption.
- b) Was verstehen Sie unter dem Kongruenzprinzip? Erklären Sie knapp den Zusammenhang von Rechnungslegungsregeln und Zahlungsmittel Ebene.
- c) Erklären Sie knapp die wesentliche Zielsetzung der kapitalmarktorientierten (internationalen) Rechnungslegung.

### **Aufgabe 2 (20 Punkte)**

- a) Definieren Sie den Begriff des Vermögenswerts nach IFRS.
- b) Welche weiteren Kriterien fordert die Definition immaterieller Vermögenswerte gemäß IAS 38? Was ist darüber hinaus beim Ansatz immaterieller Vermögenswerte zu beachten? Geben Sie ein Beispiel.
- c) Welche weiteren Bedingungen gelten für den Ansatz selbsterstellter immaterieller Vermögenswerte?

### **Aufgabe 3 (20 Punkte)**

Die Inca Cola AG bilanziert nach IFRS. Das Unternehmen besteht aus den drei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (ZGE) Inca-Cola (Buchwert 2.500 EUR), Inca-Limonade (Buchwert 1.500 EUR) und Inca-Tee (Buchwert 1.000 EUR) sowie einer Verwaltungsabteilung (Buchwert 500 EUR). Die geschätzten Cashflows der drei ZGE sind aus unten stehender Tabelle zu entnehmen. Die Cashflows fallen jeweils am Ende der Periode an. Sie befinden sich am Anfang des Jahres 2012. Der Restwert bezieht sich auf das Ende des Jahres 2015. Der relevante Diskontierungszinssatz beträgt 9%. Es lassen sich keine bei-

zulegenden Zeitwerte der ZGE ermitteln. Eventuelle Steuereffekte sind zu vernachlässigen.

Bestimmen Sie die Nutzungswerte der ZGE; bestimmen Sie die entsprechenden Wertminderungen, ordnen Sie die ermittelten Wertminderungen den jeweiligen ZGE und der Verwaltungsabteilung zu (Schlüsselung gemäß Buchwerten); bestimmen Sie die Buchwerte nach Verteilung der Wertminderungen auf ZGE und Verwaltungsabteilung.

Jahr	2012	2013	2014	2015	Restwert 2015
Inca-Cola	500	480	520	420	800
Inca-Limo	200	220	240	270	900
Inca-Tee	80	90	130	170	500

#### Aufgabe 4 (20 Punkte)

- Wie entsteht ein neuer IFRS? Beschreiben Sie die wesentlichen Schritte des Standardsetzungsverfahrens beim IASB.
- Was ist der Gegenstand der sog. IAS-Verordnung? Wie ist diese bzw. die Anwendung der IFRS in Deutschland umgesetzt?
- Neue IFRS müssen ein Anerkennungs- (*Endorsement*) Verfahren durchlaufen, bevor sie in der EU Gültigkeit erlangen. Warum besteht die Notwendigkeit eines solchen Anerkennungsverfahrens?