

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.)

- a) Erläutern Sie Kernaspekte der Bilanzierung latenter Steuern nach IAS 12. (12 Pkt.)
- b) Betrachten Sie Grundstücke, welche mit der Neubewertungsmethode gemäß IAS 16 bewertet werden und deren Wert von 50 Mio. € zum 31.12.2012 auf 60 Mio. € zum 31.12.2013 steigt. Nehmen Sie alle notwendigen Buchungen im IFRS-Abschluss unter der Annahme eines Ertragssteuersatzes von 30% zum Stichtag vor. (3 Pkt.)

2. Aufgabe (15 Min.)

Diskutieren Sie aus der US-Perspektive, welche Argumente für bzw. gegen eine Einführung der IFRS für US-Unternehmen sprechen.

3. Aufgabe (60 Min.)

Betrachten Sie folgende Fälle.

- a) Das Unternehmen NEU AG wird in diesem Jahr erstmals einen Konzernabschluss nach IFRS aufstellen.
 - i) Beschreiben Sie mögliche Anlässe einer Umstellung auf IFRS. (4 Pkt.)
 - ii) Erläutern Sie wesentliche Aspekte, die bei einer IFRS-Conversion zu beachten sind, und nennen Sie Beispiele für hierbei auftretende Herausforderungen. (8 Pkt.)
- b) Das Unternehmen PB AG besitzt Bohrplattformen in der Nordsee. Auf Grund eines technischen Fehlers weist eine der Plattformen ein Leck auf, aus dem Rohöl austritt. Erläutern Sie, wie folgende Vorfälle bilanziell zu beurteilen sind.
 - i) Die zuständige Aufsichtsbehörde leitet ein Verfahren ein, da unzureichende Wartungsarbeiten als Ursache des Lecks vermutet werden. Aus vergangenen Erfahrungen ist bekannt, dass die Behörde streng vorgeht; eine Strafe in Höhe von 600 Mio. € ist zu erwarten. (4 Pkt.)
 - ii) Betroffene Anwohner der Küstenregion erwägen, eine Klage auf Schadenersatz einzureichen, welcher etwa 10 Mio. € umfassen würde. Die

Möglichkeit für die Anwohner, einen eventuellen Prozess zu gewinnen, wird jedoch als gering angesehen. (4 Pkt.)

- c) Das Unternehmen LUFTBUS baut Flugzeuge. Für das neue Modell A-1420 wurde Anfang 2010 mit dem Bau begonnen. Ein Abschluss ist für Ende 2014 angestrebt (gesamte Bauzeit: fünf Jahre). Mit Kunden sind bereits vor 2010 Verträge über den Kauf von insgesamt 60 Flugzeugen unterzeichnet worden, wobei ein Flugzeug einen Verkaufspreis von 120 Mio. € aufweist. Die Kosten für das Projekt verteilen sich wie folgt:

2010	2011	2012	2013	2014
1 Mrd. €	2 Mrd. €	1,8 Mrd. €	1,2 Mrd. €	0,5 Mrd. €

- i) Stellen Sie anschaulich dar, in welcher Höhe im vorliegenden Fall gemäß der Percentage-of-Completion-Methode Aufwendungen und Erträge zu den einzelnen Stichtagen anfallen. (7 Pkt.)
- ii) Erläutern Sie kurz, welche Unterschiede bei Behandlung der Vorgangs nach der Completed-Contract-Methode entstehen würden. (3 Pkt.)
- d) Das Unternehmen TELEFON AG hat 2011 den Mobilfunkanbieter MOBILE in Großbritannien erworben.
- i) Erläutern Sie, inwiefern folgende Positionen, welche zuvor bei MOBILE selbst erstellt und daher nicht aktiviert worden waren, im Rahmen der Unternehmensübernahme aktiviert werden konnten. (12 Pkt.)
- 1) Kundenlisten,
 - 2) Arbeitsverträge mit Kundenberatern,
 - 3) Marktanteile,
 - 4) Forschungsprojekte.
- ii) Diskutieren Sie bilanzpolitische Spielräume im Zuge der Akquisitionsbilanzierung nach IFRS 3. (10 Pkt.)
- iii) Im Rahmen der Übernahme wurde die Marke „MOBILE“ zum 31.12.2011 mit einem Betrag von 1,2 Mrd. € aktiviert (unbestimmbare Nutzungsdauer).
- 1) Wann ist ein Impairment Test für die Marke durchzuführen? Begründen Sie kurz. (3 Pkt.)
 - 2) Auf Grund großer Schwierigkeiten bei der Netzversorgung leidet der Ruf von MOBILE stark. Zum 31.12.2012 bietet ein Konkurrent an, die Marke für 400 Mio. € zu erwerben; eine interne Berechnung des Nutzungswertes ergibt einen Betrag von 300 Mio. €. Schildern Sie nachvollziehbar, wie im vorliegenden Fall ein Impairment Test durchzuführen wäre. (5 Pkt.)

4. Aufgabe (60 Min.)

Erläutern Sie die These, dass die Rechnungslegung einen Beitrag zur Finanzkrise geleistet hat. Würdigen Sie diese These anschließend kritisch auf Basis vorliegender Befunde. Reflektieren Sie zudem darüber, welche Lehren das IASB bisher aus der Krise gezogen hat und welche weiteren Schritte möglicherweise zu erwarten sind.