

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVI

Kapitel I

Grundlagen des internationalen Klimaschutzes	1
1. Anthropogene Klimabeeinflussung	1
2. Das Kyoto-Protokoll als Grundlage des Emissionshandels	8
3. Emissionshandel in der EU	13
4. Umsetzung der EU-Richtlinie in Deutschland	18
4.1 Rechtsgrundlagen	18
4.2 Umsetzung in den Unternehmen	26
4.3 Handel mit Emissionszertifikaten	28

Kapitel II

Handelsrechtliche Bilanzierung des EU-Emissionshandels	37
1. Regelungslücke im HGB	37
2. Aktivierung der Zertifikate	38
2.1 Bilanzansatz	38
2.1.1 Aktivierungspflicht	38
2.1.1.1 Grundsätzliche Überlegungen	38
2.1.1.2 Bisherige Rechtslage	40
2.1.1.3 Änderungen durch MiFID II	42
2.1.2 Ausweis der Rechte in der Bilanz	43
2.1.2.1 Bisherige Rechtslage	43
2.1.2.2 Änderungen durch MiFID II	44
2.1.2.3 Umsetzung der MiFID II in der Praxis	48
2.1.3 Zeitpunkt des erstmaligen Ansatzes	50
2.2 Bewertung	52
2.2.1 Zugangsbewertung	52
2.2.2 Folgebewertung	56
2.2.2.1 Folgebewertung der Zertifikate	56

2.2.2.2	Folgebewertung des Sonderpostens	57
2.2.3	Änderungen durch MiFID II	62
3	Passivierung der Verpflichtung zur Abgabe von Rechten	63
3.1	Bilanzansatz	63
3.2	Bewertung	64
3.2.1	Erfüllung aus vorhandenen Beständen.	64
3.2.2	Rückstellung für den Zukauf von Rechten.	66
3.3	Rückstellung für Geldbußen	67
4.	Sonstige Angabepflichten	68
4.1	Anhang	68
4.2	Lagebericht	68
5.	Würdigung	69
Kapitel III		
Ertragssteuerliche Behandlung des Emissionshandels.		71
1.	Aktivierung der Emissionsrechte	71
1.1	Ansatz der Rechte in der Steuerbilanz.	71
1.2	Bewertung der Zertifikate	72
2.	Passivierung der Verpflichtung zur Abgabe	75
Kapitel IV		
Bilanzierung der Emissionsrechte gemäß IAS/IFRS		79
1.	Bilanzierungsmethode des IFRIC 3	79
2.	Scheitern des IFRIC 3	86
3.	Empfehlungen für die Praxis	91
Kapitel V		
Bilanzierung des Treibhausgasemissionshandels gemäß US-GAAP. . .		99
1.	Regelungslücke nach US-GAAP?	99
2.	Emissionshandel in den USA – das „Acid Rain Program“	100
3.	Vorschlag zur bilanziellen Behandlung der Emissionsrechte nach US-GAAP	101
3.1	Übernahme der Vorschriften zur Bilanzierung nach US-GAAP?	101
3.2	Position des FASB	102
3.3	Anwendbarkeit der Bilanzierungsvorschrift des „Acid Rain Programs“	103
3.4	Bilanzierungsmethode des USofA	105

3.5 Bilanzierungsvorschlag nach US-GAAP zum EU-Emissionshandel	107
4. Würdigung	108
Kapitel VI	
Umsatzsteuerliche Behandlung des Emissionshandels	109
1. Grundlagen der Umsatzsteuer	109
2. Betätigung des Staates	109
2.1 Unentgeltliche Ausgabe der Rechte	109
2.2 Handel durch den Staat	112
3. Handel durch Unternehmer	114
4. Handel mit Derivaten	116
Kapitel VII	
Risiken des Emissionshandels für Wirtschaftsprüfer	119
1. Warnung der FEE	119
2. Relevanz der ISA für den deutschen Berufsstand	123
3. Verlautbarungen des IDW	124
Kapitel VIII	
Fallstudie zur Bilanzierung	129
1. Sachverhalt	129
2. Lösung	132
2.1 Kostenlose Zuteilung am 28.2.05	132
2.2 Kauf von Rechten am 30.11.05	134
2.3 Bilanzstichtag 31.12.05	135
2.3.1 Bewertung der Bestände	135
2.3.2 Rückstellung/Abschreibung für getätigte Emissionen	139
2.4 Kostenlose Zuteilung am 28.2.06	144
2.5 Verkauf von Rechten am 28.3.06	147
2.6 Abgabe von Rechten am 30.4.06	150
2.7 Kauf von Rechten am 23.12.06	153
2.8 Bilanzstichtag 31.12.06	154
2.8.1 Bewertung der Bestände	154
2.8.2 Rückstellung/Abschreibung für getätigte Emissionen	157

2.9 Wertaufhellung am 15.1.07	160
2.9.1 Bewertung der Rechte	160
2.9.2 Rückstellung/Abschreibung für getätigte Emissionen	163
2.10 Kostenlose Zuteilung am 28.2.07	164
2.11 Kauf von Rechten am 29.4.07	167
2.12 Abgabe am 30.4.07	169
2.13 Verkauf von Rechten am 31.5.07	173
2.14 Kauf von Rechten am 31.10.07 und 27.11.07	178
2.15 Bilanzstichtag 31.12.07	179
2.15.1 Bewertung der Rechte	179
2.15.2 Rückstellung bzw. Abschreibung für getätigte Emissionen	183
2.16 Abgabe am 30.4.08	188
3. Würdigung	191
Literaturverzeichnis	197
Stichwortverzeichnis	199