



Lüder Kurz

## Bilanzierung von Klimaschutzprojekten nach IFRS

Clean Development Mechanism und Joint Implementation unter dem Protokoll von Kyoto

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 22

Herausgegeben von Prof. (em.) Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge, Münster, Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, Münster, und Prof. Dr. Stefan Thiele, Wuppertal

Lohmar – Köln 2010, 304 Seiten

ISBN 978-3-89936-901-4

€ 59,- (D) ♦ € 60,70 (A) ♦ sFr 97,50

**JOSEF EUL VERLAG GmbH**  
Fachbuchverlag für  
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6  
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6  
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

[www.eul-verlag.de](http://www.eul-verlag.de)  
[info@eul-verlag.de](mailto:info@eul-verlag.de)

Seit dem 01. Januar 2005 sind deutsche Unternehmen bestimmter Sektoren bei Emission von CO<sub>2</sub> durch das Protokoll von Kyoto und die hieraus abgeleiteten Richtlinien und Gesetze verpflichtet, Emissionsrechte an die Deutsche Emissionshandelsstelle abzugeben. Diese Abgabeverpflichtung kann u. a. durch projektbasierte Emissionszertifikate erfüllt werden, die von Unternehmen im Rahmen der Teilnahme an mehrjährigen Klimaschutzprojekten unter den Regelungen des Clean Development Mechanism (CDM) oder der Joint Implementation (JI) von den Vereinten Nationen erworben werden können.

Diese Projekte, die die Einsparung von Treibhausgasen zum Ziel haben, gehen mit einem erheblichen Kapitalbedarf in der Phase ihrer Errichtung und einer nachgelagerten mehrjährigen Ausstellung von Emissionszertifikaten einher. Eine ausführliche Anleitung zur Bilanzierung dieser Sachverhalte nach IFRS besteht gegenwärtig nicht. Dies nimmt der Verfasser zum Anlass, mit seiner Arbeit die Grundlage für eine solche bilanzielle Behandlung im Jahresabschluss nach IFRS herauszuarbeiten. Zu diesem Zweck analysiert er detailliert die einschlägigen Vorschriften der Projektteilnahme vor dem Hintergrund der relevanten Regelungen der IFRS bezüglich der Bilanzierungsbereiche Klassifizierung, Ansatz und Bewertung. Hierbei identifiziert er die wesentlichen Determinanten, die die Bilanzierung bestimmen und geht auf die sachgerechte Ausfüllung bestehender Ermessensspielräume ein.

**Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch,  
Westfälische Wilhelms-Universität Münster**

*Lüder Kurz wurde 1976 in Bremen geboren. Sein Studium der Betriebswirtschaftslehre an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster schloss er im Juni 2005 ab. Im Oktober 2006 begann er seine Tätigkeit als Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung (IRW) der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster unter Leitung von Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch. Im Januar 2010 erfolgte dort die Promotion zum Dr. rer. pol.*

# Inhaltsübersicht

- 1 Problemstellung und Gang der Untersuchung**
- 2 Grundlagen der projektbasierten Mechanismen**
  - 2.1 Vorbemerkungen
  - 2.2 Rechtsgrundlagen der projektbasierten Mechanismen
  - 2.3 Arten der Teilnahme an den projektbasierten Mechanismen
  - 2.4 Projektablauf der projektbasierten Mechanismen
  - 2.5 Zwischenfazit
- 3 Ansatz im Rahmen der projektbasierten Mechanismen**
  - 3.1 Vorbemerkungen
  - 3.2 Der rechnungslegungsspezifische Charakter der Projektteilnahme
  - 3.3 Analyse des Ansatzes von immateriellen Vermögenswerten vor dem Hintergrund der projektbasierten Mechanismen
  - 3.4 Zwischenfazit
  - 3.5 Kritische Würdigung
- 4 Bewertung im Rahmen der projektbasierten Mechanismen**
  - 4.1 Vorbemerkungen
  - 4.2 Analyse der Zugangsbewertung von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten vor dem Hintergrund der projektbasierten Mechanismen
  - 4.3 Analyse der Folgebewertung von selbsterstellten immateriellen Vermögenswerten vor dem Hintergrund der projektbasierten Mechanismen
  - 4.4 Ausbuchung
  - 4.5 Zwischenfazit
  - 4.6 Kritische Würdigung
- 5 Zusammenfassung und Ausblick**

✂-----

**Bestellungen bitte an:**

**JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88**

Hiermit bestelle ich \_\_\_\_\_ Exemplar(e) des Titels „**Bilanzierung Klimaschutzprojekten nach IFRS**“ von **Lüder Kurz, ISBN 978-3-89936-901-4** zum Preis von € 59,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Straße: \_\_\_\_\_

PLZ/Ort: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Datum

Unterschrift