

Ariane Kraft

Extractive Activities in der IFRS-Rechnungslegung

Die Bilanzierung investiver Aktivitäten des
Upstream-Geschäfts rohstofffördernder Unternehmen

Reihe „**Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung**“, Band 60

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 2016, 304 Seiten

ISBN 978-3-8441-0486-8

€ 66,- (D) ♦ € 67,90 (A) ♦ sFr 92,- ♦ € 58,90 (E-Book)

Bislang finden sich in den IFRS keine umfassenden Regelungen zur Bilanzierung der extractive activities. Das Anwendungsgebiet von IFRS 6 ist lediglich auf einen Ausschnitt der rohstofffördernden Aktivitäten beschränkt, nämlich auf die Explorations- und Evaluierungsphase. In IFRIC 20 wird ein weiterer Teilbereich der extractive activities, die Erfassung von Abraumbeseitigungskosten in bestimmten Fällen, thematisiert. Die übrigen Sachverhalte des Upstream-Geschäfts von Rohstoffunternehmen werden hingegen von keinem IFRS explizit adressiert.

Indes wurde IFRS 6 vom IASB zunächst als Interimsstandard veröffentlicht, eine grundlegende Überarbeitung und Ausweitung des Anwendungsbereichs sollte folgen. Doch nach der anschließenden Veröffentlichung des Diskussionspapiers DP/2010/1 wurde die Standardentwicklung bis heute nicht weiter verfolgt und eine umfassende Lösung steht nach wie vor aus.

Diese lückenhafte und zudem vielfach kritisierte Regelungslage nimmt die Verfasserin zum Anlass, den aktuellen IFRS-Regelungskanon für sämtliche Upstream-Phasen der rohstofffördernden Aktivitäten zu konkretisieren und im Hinblick auf die Erfüllung des Ziels einer entscheidungsnützlichen Finanzberichterstattung kritisch zu würdigen. Besondere Bedeutung wird dabei u. a. der Frage der Aktivierungsfähigkeit und des Aktivierungszeitpunkts verschiedener Ausgaben im Upstream-Geschäft beigemessen. Auf den Erkenntnissen der Analyse und Würdigung aufbauend, unterbreitet die Verfasserin sodann einen ganzheitlichen und konsistenten Bilanzierungsvorschlag, der nicht nur zu einer vergleichbareren, sondern gleichermaßen entscheidungsnützlicheren Bilanzierung der extractive activities beitragen könnte.

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

Ariane Kraft wurde 1986 in Gießen geboren. Ihr Bachelorstudium der Wirtschaftswissenschaften absolvierte sie an der Goethe-Universität Frankfurt am Main sowie der Åbo Akademi in Finnland. Nach einjähriger Tätigkeit in einer internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaft folgte ihr Masterstudium an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster, das sie im September 2012 abschloss. Im Dezember desselben Jahres begann sie ihre Tätigkeit als wissenschaftliche Mitarbeiterin am dortigen Institut für Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung (IRW) unter der Leitung von Herrn Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch. Im Juli 2016 folgte die Promotion zum Dr. rer. pol.

Inhaltsübersicht

- 1. Problemstellung und Gang der Untersuchung**
 - 1.1. Problemstellung
 - 1.2. Gang der Untersuchung
- 2. Charakterisierung von Rohstoffen und Besonderheiten bei ihrer Erforschung und Förderung**
 - 2.1. Nicht-regenerative natürliche Rohstoffe als Betrachtungsobjekt
 - 2.2. Überblick zu Fördertechniken im Rahmen der Rohstoffförderung
 - 2.3. Upstream-Aktivitäten rohstofffördernder Unternehmen
 - 2.4. Rechte, Genehmigungen, Abgaben und Steuern in der Rohstoffbranche
 - 2.5. Klassifizierung von Rohstoffen in Reserven und Ressourcen
- 3. Grundlagen der Rechnungslegung nach den International Financial Reporting Standards**
 - 3.1. Bilanztheoretische Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung
 - 3.2. Conceptual Framework for Financial Reporting als konzeptionelle Leitperspektive der IFRS
 - 3.3. Schließung von Regelungslücken nach IAS 8
 - 3.4. Zwischenfazit
- 4. Konkretisierung der Bilanzierung von extractive activities nach IFRS und Beurteilung ihrer Eignung unter Berücksichtigung von Bilanzierungsalternativen**
 - 4.1. Überblick über die Bilanzierungsregelungen und -vorschläge für extractive activities nach IFRS
 - 4.2. Prospektion
 - 4.3. Beschaffung von Rechten und Genehmigungen
 - 4.4. Exploration und Evaluierung von Rohstoffen
 - 4.5. Erschließung von Lagerstätten
 - 4.6. Produktionsphase
 - 4.7. Abschließende Würdigung
- 5. Vorschlag für eine alternative Bilanzierung investiver Aktivitäten des Upstream-Geschäfts**
 - 5.1. Vorbemerkungen
 - 5.2. Klassifizierung von Rohstoffreserven und generelle Erfolgsbeurteilung von Rohstoffprojekten
 - 5.3. Aggregations- und Beurteilungsebene
 - 5.4. Ansatz
 - 5.5. Bewertung
 - 5.6. Ausweis
 - 5.7. Ergänzende (Mindest-)Anhangangaben
 - 5.8. Fazit zu den bilanziellen Konsequenzen des Vorschlags
- 6. 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 „**Extractive Activities in der IFRS-Rechnungslegung**“ von **Ariane Kraft, ISBN 978-3-8441-0486-8** zum Preis von € 66,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: _____

Firma: _____

Straße: _____

PLZ/Ort: _____

Telefon: _____

Datum

Unterschrift