Original

OTTO-VON-GUERICKE-UNIVERSITÄT MAGDEBURG

FAKULTÄT FÜR WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFT

Klausur: Internationale Rechnungslegung II **Sommersemester:** 2000
Prüfer: Prof. Dr. Michael Hommel
Veranstaltungsnummer: 1107

Hilfsmittel: keine

Aufgabe 1: Leistung des Versicherungsunternehmens (20 Punkte)

1. Definieren Sie die Leistung des Versicherungsunternehmens anhand der Ihnen bekannten (drei) Leistungskonzeptionen. (6 Punkte)
2. Das Versicherungsunternehmen legt Ihnen zum 31.12.1999 folgende Daten vor:
   - Vertragslaufzeit 1.7.1999 – 30.06.2000.
   - Prämie 100 GE; fällig am 1.7.1999
   - Schadenszahlungen in 1999: 20 GE.
   - Zum 31.12.1999 eingetretene aber noch nicht regulierte Schäden: 40 GE
   - Schadenerwartungswert bei Vertragsabschluss 60 GE; zum 31.12.2000 30 GE.

   Welchen Gewinn weist das Versicherungsunternehmen zum 31.12.1999 aus, wenn es nach den handelsrechtlichen GoB und wenn es nach IAS bilanziert? (12 Punkte)
   Welcher Leistungskonzeption entspricht die jeweilige Periodisierung? (2 Punkte).

Aufgabe 2: Zeitwertbilanzierung (20 Punkte)

1. Definieren Sie den Begriff des „fair value" (2 Punkte). Welche Schwierigkeiten bestehen bei seiner Auslegung (4 Punkte)
2. Gibt es eine „fair value"-Bewertung auch im derzeit geltenden, deutschen Bilanzrecht? (2 Punkte). Welche Bilanzpositionen dürfen nach dem Änderungsvorschlag der EU-Kommission zukünftig mit ihrem „fair value" bewertet werden? (2 Punkte)
3. Welche Problematik besteht bei der Bewertung von Finanzverbindlichkeiten zum „fair value" hinsichtlich der performance-Messung? (5 Punkte)
4. Welche Problematik besteht, wenn Finanzaktiva, nicht Warenvorräte zum „fair value" bewertet werden hinsichtlich der Bewertung der Managerleistung? (5 Punkte)

Aufgabe 3: Leasing (20 Punkte)

1. Was kennzeichnet einen Vollamortisationsvertrag? (2 Punkte).
2. Unter welchen Voraussetzungen ist der Leasinggegenstand nach den deutschen Leasingerlassen und unter welchen nach den IAS dem Leasingnehmer zuzurechnen? (10 Punkte)
3. Was versteht man unter einem Teilamortisationsvertrag? (2 Punkte)
4. Unter welchen Bedingungen ist ein Leasingegenstand bei einem Teilamortisationsvertrag dem Leasingnehmer nach den Leasingerlassen und nach den IAS zuzurechnen (6 Punkte).

Viel Erfolg!