

Integration von CO₂ in Rechnungslegungsstandards: Sustainable Performance Accounting (SPA)

Dr. Jenny Lay-Kumar
Prof. Dr. Knut Henkel

**Workshop „Bilanzierung von CO₂“
Veranstalter: Katharina Beck & ESMT
13.01.2023 Berlin**

Sustainable Performance Accounting (SPA)

basierend auf Hiß (2015): „Richtig rechnen“

Erfassung von Aufwänden

Interpretation: Bewertung & Monetarisierung

Erweiterte Buchhaltung & Bilanzierung

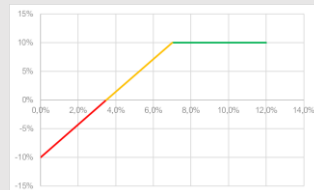
Ökologie (E)
Soziales (S)
Governance (G)



+/- €

Parameter für Maßnahmen

- Stundenaufwände
- Sachkosten
- Anteilige Kosten
- andere



GuV	
Soll	Haben
Aufwände Amortisierung nachhaltiger Vermögenswerte	Erträge 4820 andere aktivierte Eigenleistungen <ul style="list-style-type: none"> • 4826 Governance (G) • 4827 Soziales (S) • 4828 Ökologie (E) <ul style="list-style-type: none"> • 48281 Klimaschutz

Bilanz	
Aktiva	Passiva
Anlagevermögen 1910 selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände: <ul style="list-style-type: none"> • 0191 Ökologie (E) <ul style="list-style-type: none"> • 01911 Klimaschutz • 0193 Soziales (S) • 0194 Governance (G) 	Rückstellungen 3080 sonstige Rückstellungen <ul style="list-style-type: none"> • 3080 Governance • 3081 Soziales • 3021 Ökologie (E) <ul style="list-style-type: none"> • 30821 Klimaschutz

Sustainable Performance Accounting (SPA)

Grundüberlegung

- Ausgangslage (IST)
 - Bestehende Bilanzierungsregeln (HGB, DRS) sind für eine sozial-ökologische Bilanzierung lückenhaft
 - Im Sinne eines „same level playing field“ sind diese Lücken zu schließen und die „Spielregeln“ für eine moderne Bilanzierung zu aktualisieren
- Ziel (SOLL)
 - Alle Nachhaltigkeitsaspekte (ESG) müssen in die Performance-Kennziffern (KPI) der „neuen“ Finanzberichterstattung integriert_{INT} werden
 - „Sustainable Performance Accounting“ (SPA)
 - „Richtig Rechnen“ und „QuartaVista“
 - Denn diese KPI sind entscheidend für die Steuerung der Unternehmen (variable Vergütung) und des Kapitalmarktes (Dividende, Verzinsung)
- Handlungsbedarf (DELTA)
 - Bilanzierung **aller** ESG-Sachverhalte
 - Erster Schritt: Konzentration auf CO₂-relevante Aspekte (E)
- Bisherige Grenzen der Bilanzierung
 - Ansatz: Pagatorik (Cash), Selbständige Verwertbarkeit (VG), Außenverpflichtung (RS)
 - Ausweis: Kein separater Ausweis von ESG-Sachverhalten
 - Bewertung: Keine (einheitlichen) Bewertungsmaßstäbe für ESG-Sachverhalte

HGB / DRS
bezüglich ESG
modernisieren

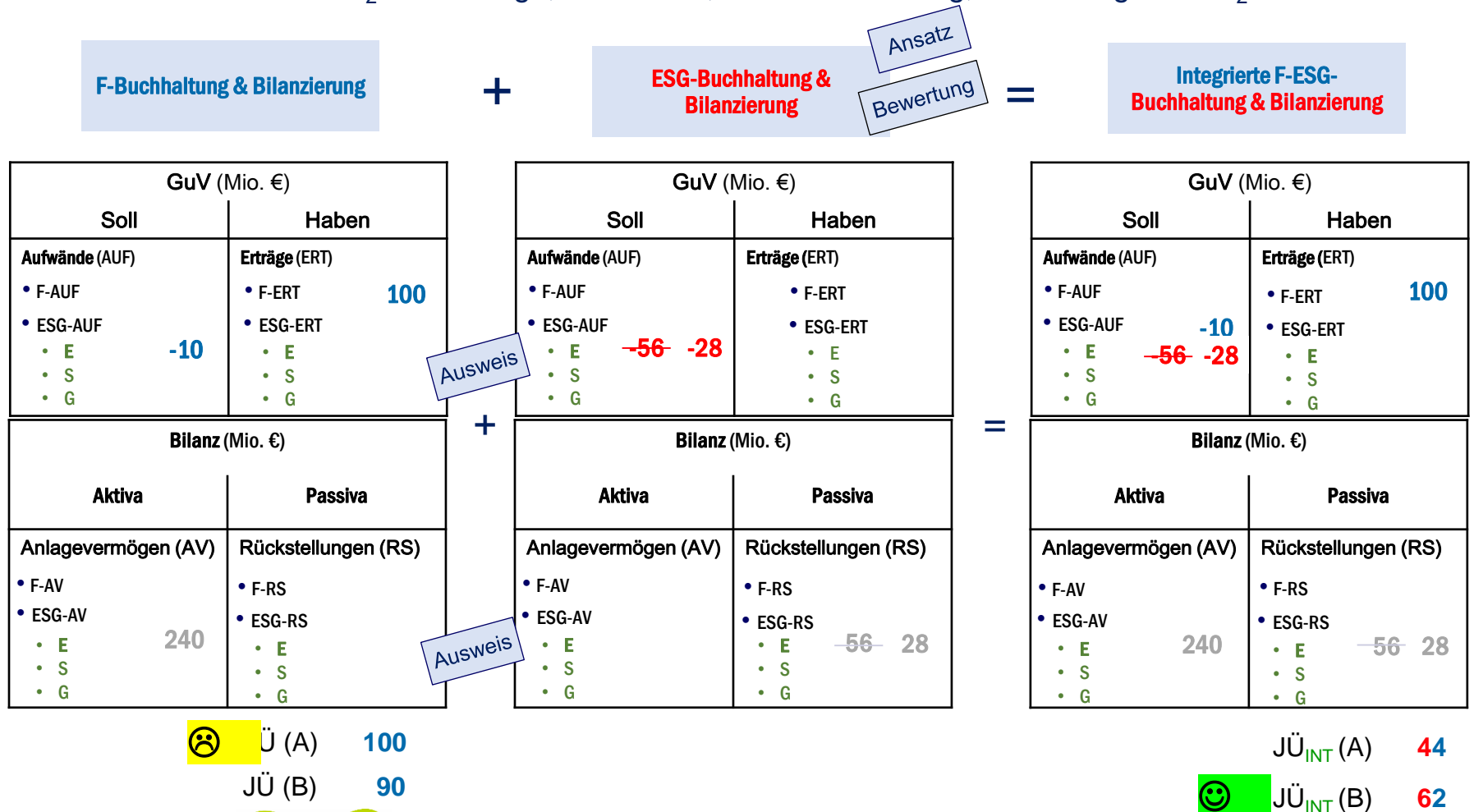
Integrierte KPI
benötigt:
JÜ_{NT}
EBIT_{NT}
EBITDA_{NT}
EKR_{NT}

Internalisierung
externer
Kosten und
Leistungen

Sustainable Performance Accounting (SPA)

Buchungsbeispiel

- Unternehmen A und B: Umsätze 100 Mio. €, 800 Tsd. Tonnen CO₂, EU-Emissionshandel: 70 €/t CO₂e
- B: Investition in CO₂-Filteranlage, 250 Mio. €, 25 Jahre Nutzung, Halbierung der CO₂-Emissionen



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Wir freuen uns, wenn wir zur Lösung der Detailfragen beitragen dürfen.

Dr. Jenny Lay-Kumar



Prof. Dr. Knut Henkel



Christian Hiß

