

Die Bilanzierung im Metaverse nach HGB und IFRS

Von

**Dr. Wladislav Gawenko, Prof. Dr. Michael Hinz und
Sepideh Khalili**

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <https://dnb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-24165-1>

Gedrucktes Werk: ISBN 978-3-503-24165-1

eBook: ISBN 978-3-503-24166-8

Alle Rechte vorbehalten

© 2025 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

info@ESVmedien.de, www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Satz: Arnold & Domnick, Leipzig

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Das vorliegende Werk befasst sich mit den wichtigsten Transaktionsmöglichkeiten im Metaverse. Ausgehend von den Grundlagen und Grundprinzipien der Rechnungslegung werden die sachgerechte Bilanzierung und Bewertung von Transaktionen im Metaverse für die handelsrechtliche Rechnungslegung und der Rechnungslegung nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) diskutiert und hergeleitet. In diesem Zusammenhang wird auch darauf eingegangen werden, ob und inwieweit Änderungen der Rechnungslegungsnormen für die Bilanzierung von Transaktionen im Metaverse notwendig sein können. Die Ausführungen werden durch anschauliche Beispiele verdeutlicht.

Das Metaverse ist eine neue Entwicklung, die für viele Bereiche neue Möglichkeiten und Lösungsvorschläge bietet, aber auch neue Fragen aufwirft. Täglich werden zahlreiche Transaktionen in dieser „neuen Welt“ durchgeführt, für die es in Bezug auf die bilanzielle Erfassung noch keine konkreten Lösungen gibt. Seit einigen Jahren beschäftigen wir uns mit Bilanzierungsfragen in Bezug auf bestimmte Crypto Assets, für welche es ebenfalls noch wenig konkrete Stellungnahmen seitens der Gesetzgeber und Standardsetter gibt. Mit dem Metaverse eröffnen sich noch weitere Herausforderungen, die es im Rahmen der Rechnungslegung zu klären gilt, da hier nun die virtuelle Welt mit der realen Welt kombiniert wird und damit das virtuelle Wirtschaften mit dem realen Wirtschaften im Zusammenspiel steht. Mit diesem Werk haben wir uns umfassend mit diesem Thema beschäftigt, wobei zu betonen ist, dass aufgrund der rasanten Entwicklung des Metaverse in Zukunft noch weitere Fragen aufkommen werden, die es dann zu beantworten gilt.

Das Werk wendet sich einerseits an diejenigen, die sich für das Thema aus beruflichen (Rechnungsleger und Wirtschaftsprüfer, die mit Unternehmen zu tun haben, die im Metaverse engagiert sind) oder privaten Gründen interessieren. Andererseits richtet sich das Buch an Studierende der Betriebswirtschaftslehre an Universitäten, Fachhochschulen und Berufsakademien, die sich im Rahmen ihres Studiums schwerpunktmäßig mit Rechnungslegungs- und/oder Prüfungsfragen, Metaverse sowie den Herausforderungen moderner Technologien beschäftigen.

Beim Lesen wünschen wir viel Freude und hoffen, dass die hier dargestellten Erläuterungen und Beispiele die Herausforderungen in der Praxis verringern helfen.

Wladislav Gawenko, Michael Hinz und Sepideh Khalili

Chemnitz, Juni 2025

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Inhaltsverzeichnis	6
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	10
Abkürzungsverzeichnis	12
1. Einführung.....	17
2. Grundlagen des Metaverse.....	19
2.1 Definition von Metaverse und Beschreibung dahinterstehender Technologien	19
2.2 Tokendarstellung	24
2.3 Mögliche Transaktionen	27
3. Grundlagen der Rechnungslegung nach HGB und IFRS	33
3.1 Vorbemerkung.....	33
3.2 Grundzüge der handelsrechtlichen Rechnungslegung.....	34
3.2.1 Zwecke und Adressaten des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	34
3.2.2 Bestandteile eines HGB-Abschlusses.....	35
3.2.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und grundlegende Bilanzierungsmethoden nach HGB	40
3.2.4 Grundlegende Bewertungsmethoden nach HGB.....	41
3.3 Grundlagen der internationalen Rechnungslegung.....	44
3.3.1 Zwecke und Adressaten der IFRS-Rechnungslegung	44
3.3.2 Bestandteile eines IFRS-Abschlusses	45
3.3.3 Grundsätze und grundlegende Bilanzierungsmethoden nach IFRS.....	49
3.3.4 Grundlegende Bewertungsmethoden nach IFRS.....	51

4. Bilanzierung im Metaverse im Kontext des HGB	56
4.1 Bilanzierung der Token dem Grunde nach	56
4.1.1 Erfüllung allgemeiner Kriterien	56
4.1.2 Mögliche Vermögensgegenstands- und Schuldkategorien	58
4.1.2.1 Finanzinstrumente	58
4.1.2.2 Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	62
4.1.2.3 Vorratsvermögen	62
4.1.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände	64
4.1.2.5 Erfassung im Eigen- und Fremdkapital	65
4.2 Bilanzierung Crypto Assets der Höhe nach	66
4.3 Gewinn- und Verlustrechnung	73
4.4 Kapitalflussrechnung	75
4.5 Anhangangaben	77
4.6 Lageberichtangaben	78
4.7 Bilanzierung und Bewertung verschiedener Transaktionen im Metaverse	80
4.7.1 Sachverhalt 1: Erwerb	80
4.7.2 Sachverhalt 2: Erzeugung	85
4.7.3 Sachverhalt 3: Verwendung	87
4.7.4 Sachverhalt 4: Nutzungsüberlassung	89
4.7.5 Sachverhalt 5: Verwahrung	91
4.7.6 Sachverhalt 6: Finanzierung	93
4.7.7 Sachverhalt 7: Veräußerung	96
4.7.8 Bewertung zum Bilanzstichtag 31.12.2024	99
5. Bilanzierung im Metaverse im Kontext der IFRS-Rechnungslegung	104
5.1 Bilanzierung der Token dem Grunde nach	104
5.1.1 Erfüllung allgemeiner Kriterien	104
5.1.2 Mögliche Vermögenswert- und Schuldkategorien	106
5.1.2.1 Finanzinstrumente	106
5.1.2.2 Immaterielle Vermögenswerte	108
5.1.2.3 Vorratsvermögen	110
5.1.2.4 Sonstige Verbindlichkeiten	111
5.1.2.5 Regelungslücken und Ausweisalternativen	112

5.2 Bilanzierung der Token der Höhe nach.....	113
5.3 Gesamtergebnisrechnung.....	121
5.4 Kapitalflussrechnung.....	122
5.5 Ausweis und zusätzliche Angaben.....	123
5.6 Bilanzierung verschiedener Transaktionen	125
5.6.1 Sachverhalt 1: Erwerb.....	126
5.6.2 Sachverhalt 2: Erzeugung	130
5.6.3 Sachverhalt 3: Verwendung.....	133
5.6.4 Sachverhalt 4: Nutzungsüberlassung	135
5.6.5 Sachverhalt 5: Verwahrung.....	138
5.6.6 Sachverhalt 6: Finanzierung.....	141
5.6.7 Sachverhalt 7: Veräußerung	144
5.6.8 Bewertung zum Bilanzstichtag 31.12.2024	147
6. Herausforderungen und Erweiterungsvorschläge.....	154
7. Ausblick	159
 Literaturverzeichnis.....	 160
Verzeichnis sonstiger Quellen.....	170
Stichwortverzeichnis.....	171