

Michael Sailer

Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten nach IFRS und HGB

Eine empirisch-quantitative Analyse der Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller im Zeitvergleich

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2010 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783842800540

Michael Sailer

Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten nach IFRS und HGB - eine empirisch-quantitative Analyse der Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller im Zeitvergleich

Michael Sailer

Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten nach IFRS und HGB

Eine empirisch-quantitative Analyse der Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller im Zeitvergleich

Michael Sailer

Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten nach IFRS und HGB - eine empirisch-quantitative Analyse der Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller im Zeitvergleich

ISBN: 978-3-8428-0054-0

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2010

Zugl. Katholische Universität Eichstätt-Ingolstadt, Eichstätt, Deutschland, Bachelorarbeit, 2010

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2010

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	II
Tabellenverzeichnis.....	IV
Abkürzungsverzeichnis	V
Symbolverzeichnis.....	XI
1. Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten nach HGB und IFRS – eine empirisch-quantitative Analyse der Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller im Zeitvergleich	1
1.1 Einleitung.....	1
1.2 Problemstellung und Zielsetzung	3
1.3 Gang der Arbeit	5
2. Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten im Kontext des IAS 38	6
2.1 Anwendung und Rechtsverbindlichkeit des IAS 38.....	6
2.2 Bilanzierung dem Grunde nach	7
2.2.1 Definitions- und Ansatzkriterien eines immateriellen Vermögenswertes	7
2.2.2 Konkretisierende Maßnahmen bzgl. eines selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswertes	8
2.3 Bilanzierung der Höhe nach	9
2.3.1 Zugangsbewertung.....	9
2.3.2 Folgebewertung	10
2.4 Bilanzierung dem Ausweis nach und Angaben im Anhang	11
2.5 Bilanzpolitisches Gestaltungspotenzial	11
2.6 Aktuelle Entwicklungen	13
3. Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten im Kontext des deutschen Handelsrechts ..	13
3.1 Bilanzielle Behandlung nach altem Recht – Verbot der Aktivierung von Entwicklungskosten.....	13
3.2 Bilanzielle Behandlung nach neuem Recht – Einführung eines Wahlrechts zur Aktivierung von Entwicklungskosten.....	15
3.2.1 Pflicht zur Aktivierung von Entwicklungskosten durch einen Regierungsentwurf	15
3.2.2 Bilanzierung dem Grunde nach	16
3.2.2.1 Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	16
3.2.2.2 Abgrenzung von Forschung und Entwicklung	17
3.2.3 Bilanzierung der Höhe nach	18
3.2.3.1 Zugangsbewertung.....	18

3.2.3.2	Folgebewertung	19
3.2.4	Bilanzierung dem Ausweis nach und Angaben im Anhang	20
3.2.5	Ausschüttungssperre	21
3.2.6	Steuerliche Konsequenzen.....	22
3.2.7	Bilanzpolitisches Gestaltungspotenzial	22
4.	F&E-Analyse der IFRS-Konzernabschlüsse dreier deutscher Automobilhersteller	25
4.1	Einführung in den Begriff der Bilanzanalyse	25
4.2	Ergebnisse bisheriger Studien.....	28
4.3	Zielsetzung.....	29
4.4	Datenerhebung.....	31
4.5	Problematiken der Datenerhebung	31
4.6	Vorgehensweise.....	35
4.7	Ergebnisse der Untersuchung	36
4.7.1	Finanzwirtschaftliche Aspekte – Investitionsanalyse.....	36
4.7.1.1	Vermögensstruktur.....	37
4.7.1.1.1	Immaterialitätsintensität der aktivierten Entwicklungskosten	37
4.7.1.1.2	Intensität der aktivierten Entwicklungskosten	39
4.7.1.1.3	Aktivierungsquote	43
4.7.1.2	Kennzahlen der Investitions- und Abschreibungspolitik.....	47
4.7.1.2.1	Abschreibungsquote.....	47
4.7.1.2.2	Entwicklungswachstumsquote	51
4.7.2	Erfolgswirtschaftliche Aspekte.....	53
4.7.2.1	Entwicklung der F&E-Gesamtaufwendungen	53
4.7.2.2	Strukturelle Ergebnisanalyse – F&E-Intensität	55
4.8	Kritische Würdigung der Analyse	59
5.	Fazit.....	61
	Anhang.....	XII
	Literaturverzeichnis.....	XXIII

Tabellenverzeichnis

Tab. 1:	Immaterialitätsintensität der aktivierten Entwicklungskosten	38
Tab. 2:	Bereinigte Immaterialitätsintensität der aktivierten Entwicklungskosten	38
Tab. 3:	Intensität der aktivierten Entwicklungskosten	41
Tab. 4:	Aktivierungsquote	45
Tab. 5:	Abschreibungsquote	49
Tab. 6:	Durchschnittliche Nutzungsdauern	50
Tab. 7:	Entwicklungswachstumsquote	51
Tab. 8:	F&E-Kosten	53
Tab. 9:	F&E-Intensität.....	56
Tab. 10:	F&E-Kosten pro abgesetzter Automobil-Einheit.....	58
Tab. A. 1:	Detaillierte Ermittlung der Immaterialitätsintensität der aktivierten Entwicklungskosten	XIII
Tab. A. 2:	Detaillierte Ermittlung der bereinigten Immaterialitätsintensität der aktivierten Entwicklungskosten	XIV
Tab. A. 3:	Detaillierte Ermittlung der Intensität der aktivierten Entwicklungskosten.....	XV
Tab. A. 4:	Detaillierte Ermittlung der Aktivierungsquote.....	XVI
Tab. A. 5:	Detaillierte Ermittlung der Abschreibungsquote	XVII
Tab. A. 6:	Detaillierte Ermittlung der Entwicklungswachstumsquote.....	XVIII
Tab. A. 7:	Detaillierte Ermittlung der F&E-Kosten.....	XIX
Tab. A. 8:	Detaillierte Ermittlung der F&E-Intensität	XX
Tab. A. 9:	Umsatzentwicklung.....	XXI
Tab. A. 10:	Detaillierte Ermittlung der F&E-Kosten pro abgesetzter Automobil-Einheit	XXII

Abkürzungsverzeichnis

A.	Anhang
a.A.	andere Auffassung, anderer Ansicht
a.a.O.	am angegebenen Ort
a.D.	außer Dienst
a.F.	alte Fassung
AB	Bilanzanfangsbestand
Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
abzgl.	abzüglich
ADS	Adler/Düring/Schmaltz, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, 6. Aufl., Stuttgart 1995.
AG	Aktiengesellschaft
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
akt.	aktualisiert(e), aktivierte(n)
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
Art.	Artikel
aufgr.	aufgrund
Aufl.	Auflage
AV	Anlagevermögen(s)
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
BC	Basis for Conclusions
BFH	Bundesfinanzhof
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BiM	Bilanzen im Mittelstand (Zeitschrift)
BMBF	Bundesministerium für Bildung und Forschung
BMF	Bundesministerium der Finanzen

BMJ	Bundesministerium der Justiz
BMW	Bayerische Motorenwerke AG
BMWA	Bundesministeriums für Wirtschaft und Arbeit
BR	Bundesrat
Bsp.	Beispiel
bspw.	beispielsweise
BT	Bundestag
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
d.h.	das heißt
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBW	Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
Dr.	Doktor
Drucks.	Drucksache
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
e.g.	exempli gratia, beispielsweise
e.V.	eingetragener Verein
EB	Bilanzendbestand
EFI	Expertenkommission Forschung und Innovation
EG	Europäische Gemeinschaft
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
einschl.	einschließlich
EntK	Entwicklungskosten
EStG	Einkommensteuergesetz
EU	Europäische Union
EUR	Euro (Währung)
evtl.	eventuell
et al.	et alii, et aliae; und andere
F&E, FuE	Forschung und Entwicklung