

Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen nach IAS/IFRS – Analyse und Diskussion der Umsetzung in der Automobilbranche

Inhaltsverzeichnis

A Einführung

1 Einleitung

2 Gang der Untersuchung

B Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen nach IAS/IFRS

1 Grundlagen der Bilanzierung nach IAS/IFRS

2 Definitionen

2.1 Forschung

2.2 Entwicklung

3 Ansatz von Forschungs- und Entwicklungsleistungen

3.1 Bilanzieller Ansatz als immaterieller Vermögenswert

3.1.1 Kategorisierung von immateriellen Gütern

3.1.2 Anwendbarkeit der IAS/IFRS-Regelungen

3.2 Definition eines immateriellen Vermögenswertes

3.2.1 Definition und Ansatzkriterien eines Vermögenswertes

3.2.2 Identifizierbarkeit

3.2.3 Verfügungsmacht

3.2.4 Künftiges wirtschaftliches Nutzenpotential

3.3 Ansatzkriterien eines immateriellen Vermögenswertes

3.3.1 Zufluss des zukünftigen wirtschaftlichen Nutzens

3.3.2 Zuverlässige Messbarkeit der Kosten

3.4 Selbst erstellte Entwicklungsleistungen

3.4.1 Abgrenzung von Forschungs- und Entwicklungsphase

3.4.1.1 Forschungsphase

3.4.1.2 Entwicklungsphase

3.4.2 Zusatzkriterien für selbst geschaffene

Entwicklungsleistungen

3.4.2.1 Technische Durchführbarkeit

3.4.2.2 Absicht der Nutzung

3.4.2.3 Fähigkeit der Nutzung

3.4.2.4 Zukünftiger wirtschaftlicher Nutzen

3.4.2.5 Angemessenheit der Ressourcen

3.4.2.6 Verlässliche Messbarkeit der Aufwendungen

3.5 Erstmalige Anwendung der IAS/IFRS

3.6 Neuregelung der Definition und Ansatzkriterien eines immateriellen Vermögenswertes

4 Bewertung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen

4.1 Zugangsbewertung

4.1.1 Entgeltlich erworbene Entwicklungsleistungen

4.1.2 Selbst geschaffene Entwicklungsleistungen

4.1.3 Nachträgliche Aufwendungen für Entwicklungsleistungen ..

4.2 Folgebewertung

4.2.1 Fortführungskonzeptionen

- 4.2.1.1 Anschaffungs- und Herstellungskosten-Methode
- 4.2.1.2 Neubewertungsmethode
 - 4.2.1.2.1 Grundkonzeption
 - 4.2.1.2.2 Praxisrelevante Umsetzbarkeit
- 4.2.2 Planmäßige Wertminderung
 - 4.2.2.1 Zeitpunkt der Abschreibung
 - 4.2.2.2 Dauer der Abschreibung
 - 4.2.2.2.1 Festlegung der Nutzungsdauer
 - 4.2.2.2.2 Änderung der Nutzungsdauer
- 4.2.3 Außerplanmäßige Wertänderungen
 - 4.2.3.1 Grundkonzeption
 - 4.2.3.2 Indizien für eine Wertminderung
 - 4.2.3.3 Wertminderungstest
 - 4.2.3.3.1 Ermittlung des erzielbaren Betrags
 - 4.2.3.3.2 Buchwert der zahlungsmittelgenerierenden Einheit
 - 4.2.3.3.3 Wertminderungen zahlungsmittelgenerierender Einheiten
- 4.2.4 Außerplanmäßige Wertaufholungen
- 4.3 Neuregelung der Bewertung von immateriellen Vermögenswerten
 - 4.3.1 Zugangsbewertung
 - 4.3.2 Folgebewertung

5 Berichtspflichten

- 5.1 Anhangsangaben basierend auf IAS 38
- 5.2 Anhangsangaben basierend auf IAS 36
- 5.3 Neuregelung der Berichtspflichten

6 Zwischenergebnis

C Bilanzpolitisches Gestaltungspotential

1 Ansatzvorschriften

- 1.1 Definition und Ansatz von immateriellen Vermögenswerten
- 1.2 Zusatzkriterien für selbst geschaffene Entwicklungskosten.
 - 1.2.1 Technische Realisierbarkeit
 - 1.2.2 Angemessenheit der Ressourcen
 - 1.2.3 Wirtschaftlicher Nutzenzufluss
 - 1.2.4 Zuverlässige Bemessung
 - 1.2.5 Absicht zur Nutzung
 - 1.2.6 Fähigkeit der Nutzung oder des Verkaufs

2 Bewertungsvorschriften

- 2.1 Zugangsbewertung
- 2.2 Folgebewertung
 - 2.2.1 Planmäßige Wertminderung
 - 2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung

3 Zwischenergebnis

D Praxisrelevante Untersuchung

1 Relevanz von Forschungs- und Entwicklungskosten in der Automobilbranche

2 Abbildung von Forschung und Entwicklung in den Berichtsinstrumenten

- 2.1 Offenlegung nach IAS/IFRS
 - 2.1.1 BMW
 - 2.1.1.1 Konzern-Bilanz

2.1.1.2 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung...

2.1.1.3 Konzern-Anhang

2.1.1.4 Konzernlagebericht

2.1.2 Volkswagen

2.1.2.1 Konzern-Bilanz

2.1.2.2 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

2.1.2.3 Konzern-Kapitalflussrechnung

2.1.2.4 Konzern-Anhang

2.1.2.5 Konzernlagebericht

2.1.3 Renault

2.1.3.1 Konzern-Bilanz

2.1.3.2 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

2.1.3.3 Konzern-Kapitalflussrechnung

2.1.3.4 Konzern-Anhang

2.1.3.5 Konzernlagebericht

2.1.4 Beurteilung und Übereinstimmung mit den Rechnungslegungsvorschriften nach IAS

2.2 Offenlegung nach US-GAAP und HGB

3 Wertmäßige Darstellung und Beurteilung von Forschungs- und Entwicklungskosten

3.1 Ausgaben für Forschung und Entwicklung

3.2 Aktivierungsquoten ausgewählter Automobilhersteller

3.3 Verhältnis Forschungs- und Entwicklungsausgaben zum Umsatz...

3.3.1 Verhältnis ohne Aktivierung

3.3.2 Verhältnis mit Aktivierung

3.4 Risikobetrachtung bei Aktivierung von F&E

3.5 Untersuchung der Jahresabschlussergebnisse der Automobilhersteller

3.6 Einfluss des Outsourcing von Entwicklungstätigkeiten

4 Zwischenergebnis

E Kritische Betrachtung der Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungskosten

1 Ausgangslage

2 IAS-Konzept im Vergleich zu HGB

2.1 Bilanzielle Behandlung von Forschungs- und Entwicklungskosten

2.2 Diskussion der bilanziellen Behandlung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen als Aufwand

2.2.1 Gründe für das Ansatzverbot von selbst geschaffenen Forschungs- und Entwicklungsleistungen

2.2.2 Konkretisierung des Begriffes .Unsicherheit

2.2.2.1 Problematik der Ansatzvorschriften

2.2.2.2 Problematik der Bewertungsvorschriften

3 IAS-Konzept im Vergleich zu US-GAAP

3.1 Bilanzielle Behandlung von Forschungs- und Entwicklungskosten

3.1.1 SFAS 2

3.1.2 SFAS 142

3.1.3 Conceptual Framework

3.2 Diskussion der bilanziellen Behandlung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen als Aufwand

3.2.1 Möglichkeiten der Umsetzungsproblematik der Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungskosten

3.2.2 Argumente für eine Aufwandsverrechnung

3.2.2.1 Betrachtung des SFAS 2

- 3.2.2.2 Betrachtung des Matching Principle
- 3.2.2.3 Betrachtung des Conceptual Framework

4 Kritik an der Aufwandsverrechnung

- 4.1 Aktuelle empirische Untersuchungen
 - 4.1.1 Ausgangslage
 - 4.1.2 Würdigung
- 4.2 Entscheidungsrelevante Informationen
 - 4.2.1 Tradeoff Relevanz/Zuverlässigkeit
 - 4.2.2 Asymmetrische Information
 - 4.2.3 Branchenabhängige Aktivierungsvorschriften
 - 4.2.3.1 Selbst erstellte Software zur internen Nutzung
 - 4.2.3.2 Selbst erstellte Software zur externen Vermarktung
- 4.3 .horizon problem. vs. Aufwandsverrechnung

5 Künftige Entwicklung

- 5.1 Veränderung der Rechnungslegungsvorschriften
- 5.2 Alternative Berichtsinstrumente
 - 5.2.1 Balanced Scorecard
 - 5.2.2 Skandia Market Value Scheme
 - 5.2.3 Intangible Assets Monitor
 - 5.2.4 Fazit
- 5.3 Rechnungslegungswerke

6 Zwischenergebnis

F Zusammenfassung und Ausblick

Anhang A: IAS/IFRS

- A.1 Ansatz von immateriellen Vermögenswerten
- A.2 Bewertung von immateriellen Vermögenswerten
- A.3 Anhangsangaben von immateriellen Vermögenswerten
- A.4 Prüfungsschema Wertminderung nach IAS/IFRS
- A.5 Wirtschaftlicher Nutzen . Aufbau einer Modellrenditenrechnung
- A.6 Überblick der Diskussion der Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungskosten
- A.7 Audi AG Produktenstehungsprozess

Anhang B: US-GAAP

- B.1 Forschungs- und Entwicklungskosten
- B.2 Immaterielle Vermögenswerte nach SFAS 141
- B.3 House of GAAP

Anhang C: Alternative Abbildungsinstrumente

- C.1 Balanced Scorecard
- C.2 Skandia Market Value Scheme
- C.3 Intangible Asset Monitor

Literaturverzeichnis