

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1 Automobilzulieferindustrie in Deutschland	1
1.1 Bedeutung und Struktur der Automobilindustrie	1
1.2 Herausforderungen	3
2 Auftragsakquisition – Eintrittsgelder	5
2.1 Ansatz	5
2.2 Bewertung	8
2.3 Ausweis	9
3 Forschung und Entwicklung	13
3.1 Abgrenzungsfragen	14
3.1.1 Anlage- vs. Umlaufvermögen	15
3.1.2 Forschungs- vs. Entwicklungsaufwendungen	19
3.1.3 Anschaffungs- vs. Herstellungsvorgänge	21
3.1.4 Neu- bzw. Weiterentwicklungen vs. Erhaltungsauf- wendungen	24
3.1.5 Prüfschema	26
3.2 Bilanzierung selbst geschaffener immaterieller Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens	26
3.2.1 Ansatz	26
3.2.2 Bewertung	27
3.2.2.1 Zugangsbewertung	27
3.2.2.2 Folgebewertung	28
3.2.3 Ausweis	29
3.2.4 Steuerliche Besonderheiten	30
3.3 Bilanzierung entgeltlich erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	30
3.3.1 Ansatz, Bewertung und Ausweis nach HGB	30
3.3.2 Steuerliche Behandlung	31
3.4 Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen im Kundenauftrag	32
3.4.1 Ansatz	32
3.4.2 Bewertung	33
3.4.3 Umsatz- und Gewinnrealisation	35
3.4.4 Ausweis	36
3.4.5 Steuerliche Behandlung	37
3.4.6 Besonderheiten der IFRS	38
3.5 Synoptische Gegenüberstellung der Bilanzierung nach HGB ...	41

4	Werkzeuge	43
4.1	Eigenwerkzeuge	44
4.1.1	Ansatz	44
4.1.2	Bewertung	48
4.1.3	Ausweis	50
4.2	Kundenwerkzeuge	50
4.2.1	Ansatz	50
4.2.2	Bewertung	51
4.2.3	Ausweis	51
4.2.4	Umsatzrealisation	52
4.3	Rückstellungen bei Beschädigungen von Werkzeugen	54
4.4	Besonderheiten der Bewertung von Prototypenwerkzeugen	56
4.5	Bildung von Festwerten	57
4.5.1	Ansatz	57
4.5.2	Bewertung	60
4.5.3	Ausweis	61
4.6	Werkzeugkostenzuschüsse	62
5	Einkaufskontrakte Rohstoffe	65
5.1	Einführung	65
5.2	Mittel- bis langfristige Einkaufskontrakte	66
5.2.1	Ansatz	67
5.2.1.1	Ansatz nach HGB	67
5.2.1.2	Ansatz nach IFRS	67
5.2.2	Bewertung	69
5.2.2.1	Bewertung nach HGB	69
5.2.2.2	Bewertung nach IFRS	70
5.2.3	Ausweis	71
5.3	Absicherung gegen Preis-, Wechselkurs- und ähnliche Risiken	71
5.3.1	Instrumente der Absicherung	71
5.3.2	Ansatz	73
5.3.2.1	Ansatz nach HGB	73
5.3.2.2	Ansatz nach IFRS	76
5.3.3	Bewertung	76
5.3.3.1	Bewertung nach HGB	76
5.3.3.2	Bewertung nach IFRS	79
5.3.4	Ausweis	80
6	Sachanlagen	83
6.1	Ansatz und Bewertung einer in Komponenten zerlegbaren Sachanlage	84
6.2	Bewertung	89
6.2.1	Planmäßige Abschreibung über die voraussichtliche Nutzungsdauer	89
6.2.2	Degressive Abschreibung	91
6.2.3	Beschäftigungsschwankungen	94
6.3	Ausweis	97

7 Konsignationslager	99
7.1 Ansatz von in Konsignation gegebenen Vorräten	99
7.2 Bewertung	102
7.3 Ausweis	103
8 Gutschriftsverfahren	105
8.1 Abrechnung im Gutschriftsverfahren	107
8.1.1 Definition Gutschrift	107
8.1.2 Abrechnungslast	108
8.1.3 Wirksamwerden der Gutschrift	110
8.1.4 Formale Anforderungen an die Gutschrift	111
8.1.5 Vorsteuerabzug	112
8.2 Gutschriftsverfahren bei Konsignationslagern	113
8.2.1 Konsignationslager in der Automobilindustrie	113
8.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung eines Konsignationslagers im Inland durch die deutsche Finanzverwaltung	114
8.2.2.1 Konsignationslager mit Drittlandsware	115
8.2.2.2 Konsignationslager mit Waren aus dem Gemeinschaftsgebiet	115
8.2.2.3 Aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Lieferort- bestimmung („Shipment on hold“-Entscheidung)	117
8.2.2.4 Auswirkungen des Urteils des BFH auf die umsatzsteuerliche Behandlung von Konsigna- tionslagern in Deutschland	118
8.2.2.5 Ausgestaltung des Konsignationslagervertrags Kaufvertrags	119
8.2.2.6 Auffassung der Literatur	121
8.2.2.7 Konkrete Auswirkungen des Urteils des BFH auf Konsignationslager in der Automobilzuliefer- industrie	122
8.2.3 Konsignationslager in anderen Mitgliedsstaaten mit Waren aus Deutschland	123
8.2.3.1 Ausnahme: Die Vereinfachungsregelungen in den einzelnen EU-Mitgliedsstaaten	125
8.2.3.2 Übersicht über die Vereinfachungsregeln in den jeweiligen EU-Mitgliedsstaaten	128
9 Berücksichtigung von Verlusten im Auftragsbestand	131
9.1 Gängigkeitsabschreibungen	131
9.2 Verlustfreie Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen	133
9.3 Drohverlustrückstellung für Verlustaufträge	134
9.4 Bildung von Bewertungseinheiten	137
10 Gewährleistungsrückstellungen	143
10.1 Ansatz	144
10.2 Bewertung	146
10.3 Ausweis	148

11 Vereinbarung zum flexiblen Übergang in die Rente	149
11.1 Ansatz	149
11.2 Bewertung	154
11.3 Ausweis	155
11.4 Behandlung im Steuerrecht	156
12 Geplante Neuregelung der Umsatzrealisation nach IFRS	159
12.1 Anwendungsbereich	160
12.2 Grundlagen des vorgeschlagenen Realisationsprinzips	160
12.2.1 Identifikation von Kundenverträgen	160
12.2.2 Identifikation des Bilanzierungsobjekts	161
12.2.3 Realisationszeitpunkt	164
12.3 Bewertung	166
12.4 Ausweis	169
13 IFRS Leasing – Nutzungsrechtansatz	171
13.1 Anwendungsbereich	172
13.2 Ansatz	172
13.3 Bewertung	172
13.4 Ausweis und Übergangsbestimmungen	177
13.5 Besonderheiten	179
13.5.1 Kauf und Verkauf	179
13.5.2 Kurzfristige Leasingverhältnisse	179
13.5.3 Sale and lease back	180
13.6 Implikationen	180
14 Kaufpreisallokation und Impairment Test nach IFRS	183
14.1 Kaufpreisallokation nach IFRS	184
14.1.1 Ansatz	188
14.1.1.1 Immaterielle Vermögenswerte	188
14.1.1.2 Eventualverbindlichkeiten	193
14.1.2 Bewertung	194
14.1.2.1 Marktpreisorientiertes Verfahren	194
14.1.2.2 Kapitalwertorientiertes Verfahren	194
14.1.2.3 Kostenorientiertes Verfahren	198
14.1.2.4 Tax Amortisation Benefit (TAB)	198
14.2 Impairment Test nach IAS 36	199
14.2.1 Hinweise auf Wertminderung	199
14.2.2 Prüfung eines möglichen Wertminderungsbedarfs	200
14.2.3 Bewertung	200
14.2.4 Goodwill-Impairment Test	202
14.2.5 Behandlung von Wertminderungen	203
Literaturverzeichnis	205
Stichwortverzeichnis	209