

# Inhaltsverzeichnis

## Erstes Kapitel

|   |    |
|---|----|
| <b>Software als technischer Bestandteil eines Datenverarbeitungssystems</b> .....   | 1  |
| <b>I. Abgrenzung zur Hardware</b> .....   | 1  |
| 1 Begriff der Hardware .....  | 1  |
| 2 Die Funktionen und Entwicklung der Hardware .....   | 2  |
| <b>II. Charakterisierung von Software</b> .....   | 3  |
| 1 Begriff der Software .....  | 3  |
| 2 Softwarekonzeption .....  | 5  |
| 2.1 Problemanalyse .....  | 5  |
| 2.2 Problemlösung .....   | 6  |
| 2.3 Die Codierung des Programmes .....  | 7  |
| 2.4 Programmtest .....  | 9  |
| 2.5 Programmpflege .....  | 10 |
| 3 Qualitätsanforderungen für Software .....   | 10 |
| 4 Software-Typologie .....  | 13 |
| 4.1 Systemsoftware .....  | 15 |
| 4.1.1 Begriffliche und funktionelle Abgrenzung des Betriebssystems .....  | 15 |
| 4.1.2 Steuer- bzw. Organisationsprogramme .....   | 16 |
| 4.1.3 Arbeitsprogramme .....  | 17 |
| 4.1.3.1 Dienstprogramme .....   | 17 |
| 4.1.3.2 Übersetzungsprogramme .....   | 17 |
| 4.2 Anwendungssoftware .....  | 20 |
| 4.2.1 Individualsoftware .....  | 20 |
| 4.2.2 Standardsoftware .....  | 21 |
| 4.2.2.1 Fixe Standardprogramme .....  | 21 |
| 4.2.2.2 Variable Standardprogramme .....  | 22 |
| 5 Der Software-Beschaffungsprozeß .....   | 24 |
| 6 Die Rechtsnatur der Software .....  | 26 |
| 6.1 Die Selbständigkeit von Software .....  | 27 |
| 6.2 Rechtliche Integration von Software .....   | 28 |
| 6.2.1 Die inhaltliche Bestimmung des Software-Vertragsgegenstandes .....  | 30 |
| 6.2.1.1 Patentrechtsschutz .....  | 30 |
| 6.2.1.2 Urheberrechtsschutz .....   | 31 |
| 6.2.1.3 Warenzeichenschutz .....  | 32 |
| 6.2.1.4 Schutz aus dem Wettbewerbsrecht .....   | 33 |
| 6.2.2 Lizenzvertrag als typische schuldrechtliche Vertragsform bei der Software-Überlassung .....   | 33 |
| 6.2.2.1 Zuordnung zum Miet-, Pacht- und Leasingvertrag .....  | 35 |
| 6.2.2.2 Zuordnung zum Kauf-, Werk- und Dienstvertrag .....  | 35 |
| <b>7 Die Bedeutung der technischen und zivilrechtlichen Besonderheiten von Software für die handels- und steuerrechtliche Betrachtungsweise</b> ..... | 37 |

## Zweites Kapitel

|   |    |
|---|----|
| <b>Rechnungslegung nach neuem Handelsgesetz, nach dem Bilanzsteuerrecht sowie nach den US-amerikanischen Reglementarien</b> .....             | 39 |
| I. Aufstellungspflicht und Umfang des Jahresabschlusses .....   | 39 |
| 1 Deutsches Recht .....   | 39 |
| 1.1 Deutsches Handelsrecht .....  | 39 |
| 1.2 Ergänzende Vorschriften des Steuerrechts .....  | 43 |
| 2 Die Rechnungslegung gem. US-amerikanischen Anforderungen .....  | 45 |
| 2.1 US-amerikanische Rechnungslegungsgrundsätze .....   | 45 |
| 2.2 US-amerikanisches Steuerrecht .....   | 46 |
| II. Der Jahresabschluß als Instrument der Rechnungslegung .....   | 46 |
| 1 Rechnungslegungsprinzipien nach Deutschem Recht .....   | 46 |
| 1.1 Die Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB .....  | 48 |
| 1.2 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und das Maßgeblichkeitsprinzip .....   | 50 |
| 1.2.1 Die Rechtsnatur der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ..   | 51 |
| 1.2.2 Die Gewinnung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung mit Hilfe methodologischer Auslegung .....                                     | 52 |
| 1.2.2.1 Statische und dynamische Bilanzauffassung im Spannungsfeld zwischen Betriebswirtschaftslehre und juristischer Betrachtungsweise ..... | 54 |
| 1.2.2.2 Induktive und deduktive Ableitung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....  | 56 |
| 1.2.2.3 Rechnungslegungszwecke als Grundlage für die Gewinnung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung mittels Deduktion .....            | 59 |
| 1.2.2.3.1 Die handelsrechtlichen Zwecke der Rechnungslegung .....   | 59 |
| 1.2.2.3.2 Die steuerlichen Zwecke der Rechnungslegung ..  | 62 |
| 1.2.2.3.3 Der Zweckantagonismus zwischen Handels- und Steuerbilanz und die Stellung des Maßgeblichkeitsprinzips .....                         | 63 |
| 2 Rechnungslegungsprinzipien in den USA .....   | 66 |
| 2.1 Historischer Überblick zur Entwicklung der Rechnungslegung in den USA .....   | 67 |
| 2.1.1 Die Initiatoren der US-amerikanischen Rechnungslegung und die Entwicklung bis zum Ende der Weltwirtschaftskrise 1933 .....              | 67 |
| 2.1.2 Securities and Exchange Commission (SEC) .....  | 67 |
| 2.1.3 American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) ..   | 68 |
| 2.1.4 Accounting Principles Board (APB) .....   | 68 |
| 2.1.5 Financial Accounting Standards Board (FASB) .....   | 69 |
| 2.2 Die Methodik der Rechnungslegung in den USA .....   | 70 |
| 2.2.1 Rechnungslegungszwecke als Deduktionsbasis allgemein anerkannter Rechnungslegungsprinzipien .....                                       | 70 |
| 2.2.2 Die steuerliche Gewinnermittlung in den Vereinigten Staaten von Amerika .....   | 72 |

|  |     |
|--|-----|
| III. Die materielle Aktivierungsfähigkeit und die Erfolgsabgrenzung .....  | 73  |
| 1 Deutsches Recht .....  | 73  |
| 1.1 Die Strukturdeterminanten des handelsrechtlichen Vermögensgegenstandsbegriffes und des steuerrechtlichen Wirtschaftsgutbegriffes als Voraussetzung für die abstrakte Aktivierungsfähigkeit ..... | 74  |
| 1.2 Die handels- und steuerrechtlichen Bilanzierungszwecke als deduktionsfähige Grundlage für die konkrete Aktivierungsfähigkeit. ....   | 77  |
| 1.2.1 Wirtschaftsgüter/Vermögensgegenstände des Anlage- und Umlaufvermögens .....  | 78  |
| 1.2.1.1 Materielle und immaterielle Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter .....  | 78  |
| 1.2.1.1.1 Der derivative Erwerb .....  | 80  |
| 1.2.1.1.2 Der unentgeltliche Erwerb .....  | 81  |
| 1.2.1.1.2 Der originäre Erwerb .....   | 82  |
| 1.2.1.2 Bewegliche und unbewegliche Wirtschaftsgüter/Vermögensgegenstände .....  | 82  |
| 1.2.2 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) .....   | 83  |
| 1.2.3 Bilanzierungshilfen .....  | 83  |
| 1.3 Bewertungsgrundsätze .....   | 85  |
| 1.4 Die Erfolgsrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses .....  | 87  |
| 1.4.1 Das Gesamtkostenverfahren .....  | 88  |
| 1.4.2 Das Umsatzkostenverfahren .....  | 88  |
| 1.5 Der Anhang als Bilanz- und Erfolgsrechnungskorrespondent des Jahresabschlusses .....   | 88  |
| 1.6 Ergänzende Berichterstattung im Lagebericht .....  | 89  |
| 2 US-amerikanisches Recht .....  | 90  |
| 2.1 Umfang finanzieller Berichterstattung .....  | 91  |
| 2.1.1 Die Konzeption der Bilanz .....  | 91  |
| 2.1.1.1 Die Strukturdeterminanten des US-amerikanischen Aktivierungsgegenstandes als Voraussetzung für die abstrakte Bilanzierungsfähigkeit .....  | 92  |
| 2.1.1.2 US-amerikanische Rechnungslegungszwecke als Konkretisierungsvoraussetzung für die Bilanzierung .....   | 93  |
| 2.1.1.2.1 Der besondere Stellenwert immaterieller Vermögensgegenstände .....   | 93  |
| 2.1.1.2.2 Das Umlaufvermögen als Abgrenzungskriterium zu den anderen Gegenständen der Aktivseite der Bilanz .....  | 94  |
| 2.1.1.2.3 Bewertungsgrundsätze für die Aktiva .....  | 95  |
| 2.1.1.2.4 Die US-amerikanische Erfolgsrechnung .....   | 96  |
| 2.1.1.2.5 Die Konzeption der übrigen Komponenten des Jahresabschlusses .....   | 97  |
| 2.2 Die Gewinnfeststellung der in US-amerikanischem Besitz stehenden deutschen Gesellschaft in den Vereinigten Staaten von Amerika für Zwecke der Besteuerung .....                                  | 98  |
| 2.2.1 Das Problem der Doppelbesteuerung .....  | 99  |
| 2.2.1.1 Die Besteuerung der deutschen Kapitalgesellschaft in den USA .....   | 100 |

|   |     |
|---|-----|
| 2.2.1.2 Die Anrechnungsfähigkeit deutscher Ertragsteuern in den USA .....   | 101 |
| 2.2.2 Die Technik der Ermittlung der Einkünfte der deutschen Kapitalgesellschaft gemäß US-Steuerrecht .....                         | 104 |
| 2.2.2.1 Das Erstellen einer Gewinn- und Verlustrechnung .....   | 105 |
| 2.2.2.2 Die Umarbeitung der deutschen Gewinn- und Verlustrechnung im Hinblick auf US-amerikanische Rechnungslegungsgrundsätze ..... | 105 |
| 2.2.2.3 Die Berücksichtigung spezifischer steuerlicher Vorschriften .....   | 106 |
| 2.2.2.4 Die Währungsumrechnung .....  | 106 |
| 2.2.2.5 Die Behandlung von Umrechnungsgewinnen oder -verlusten .....  | 107 |
| 2.3 Änderungen aufgrund des Steuer-Reformgesetzes .....   | 108 |

### Drittes Kapitel

|   |            |
|---|------------|
| <b>Die Klassifikation der Software-Ausgaben im Jahresabschluß .....</b>   | <b>109</b> |
| I. Die Subsumtion der Erscheinungsformen von Software unter die Determinanten aktivierungsfähiger Gegenstände ..... | 110        |
| 1 Deutsches Recht .....   | 111        |
| 1.1 Systemsoftware .....  | 111        |
| 1.1.1 Erwerb in Verbindung mit der Hardware .....   | 112        |
| 1.1.2 Separater Erwerb der Systemsoftware .....   | 113        |
| 1.2 Anwendungsssoftware .....   | 114        |
| 1.2.1 Standardsoftware .....  | 114        |
| 1.2.1.1 Fixe Standardsoftware .....   | 114        |
| 1.2.1.2 Variable Standardsoftware .....   | 116        |
| 1.2.1.2.1 Modularprogramme .....  | 116        |
| 1.1.1.2.2 Modifizierte Standardsoftware .....   | 117        |
| 1.2.2 Individualsoftware .....  | 118        |
| 2 US-amerikanische Rechnungslegung .....  | 119        |
| 2.1 Derivativer Software-Erwerb .....   | 120        |
| 2.1.1 Erwerb in Verbindung mit der Hardware .....   | 120        |
| 2.1.2 Separater Erwerb .....  | 121        |
| 2.2 Originärer Software-Erwerb .....  | 122        |
| II. Die Verrechnung von Ausgaben für Software im handels- und steuerrechtlichen Jahresabschluß .....                | 123        |
| 1 Deutsches Recht .....   | 123        |
| 1.1 Systemsoftware .....  | 125        |
| 1.1.1 Systemsoftware als Bestandteil der Hardwarekonfiguration .....  | 125        |
| 1.1.2 Systemsoftware als selbständiger Gegenstand der Akquisition .....   | 127        |
| 1.2 Anwendungsssoftware .....   | 128        |
| 1.2.1 Standardsoftware .....  | 128        |
| 1.2.1.1 Überlassung fixer Standardsoftware .....  | 129        |
| 1.2.1.2 Variable Standardsoftware .....   | 132        |
| 1.2.1.2.1 Überlassung generierter Modularsoftware .....   | 133        |
| 1.2.1.2.2 Überlassung modifizierbarer Standardsoftware .....  | 134        |
| 1.2.2 Individualsoftware .....  | 136        |
| 1.2.2.1 Individualsoftware als auftragsgefertigte Dienstleistung .....  | 137        |
| 1.2.2.2 Individualsoftware als selbsterstelltes Produkt .....   | 138        |

|                |   |      |
|----------------|---|------|
| 1.2.2.2.1      | Erstellung für ausschließlich betriebsinterne Zwecke .....  | 138  |
| 1.2.2.2.2      | Erstellung für späteren Vertrieb .....  | 140  |
| 2              | Die Rechnungslegung nach US-amerikanischen Anforderungen .....  | 140  |
| 2.1            | Die Rechnungslegung nach GAAP .....   | 140  |
| 2.2            | Anpassung der Rechnungslegung aufgrund US-amerikanischer Steuernormen .....                                     | 142  |
|                | <b>Zusammenfassende Würdigung</b> .....   | 145  |
| <b>Anlagen</b> |   |      |
| I.             | Lösungskonzeption für die Aktivierung von Software „dem Grunde nach“ mittels Flußdiagramm (Ausklapptafel) ..... | 148a |
| II.            | Musterverträge .....  | 149  |
| 1.             | Software-Überlassungsvertrag .....  | 149  |
| 2.             | Software-Entwicklungsvertrag .....  | 158  |
| 3.             | Software-Pflegevertrag .....  | 167  |
| III.           | Beispiel zur Währungsumrechnung gem. US-Steuerrecht .....   | 174  |
|                | <i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....  | 177  |
|                | <i>Literaturverzeichnis</i> .....   | 181  |
|                | <i>Sachregister</i> .....   | 191  |

## **Nachtrag**

Kritische Anmerkungen zum BFH-Urteil vom 3.7.1987