

# Rechnungslegung in der Automobilzulieferindustrie

3. Auflage

Herausgegeben von  
Deloitte & Touche GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
unter Leitung von

Dirk Fischer,  
Dr. Holger Reichmann  
und  
Dr. Guido Neubeck

Verlag Franz Vahlen München

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	VII
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>1 Automobilzulieferindustrie in Deutschland</b> .....	1
1.1 Bedeutung und Struktur der Automobilindustrie.....	1
1.2 Herausforderungen.....	3
<b>2 Auftragsakquisition – Eintrittsgelder</b> .....	5
2.1 Ansatz .....	5
2.2 Bewertung.....	8
2.3 Ausweis.....	9
<b>3 Forschung und Entwicklung</b> .....	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

<b>4</b>	<b>Werkzeuge</b> .....	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
<b>5</b>	<b>Einkaufskontrakte Rohstoffe</b> .....	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
<b>6</b>	<b>Sachanlagen</b> .....	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

<b>7</b>	<b>Konsignationslager</b> .....	99
7.1	Ansatz von in Konsignation gegebenen Vorräten .....	99
7.2	Bewertung .....	102
7.3	Ausweis .....	103
<b>8</b>	<b>Gutschriftsverfahren</b> .....	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
<b>9</b>	<b>Berücksichtigung von Verlusten im Auftragsbestand</b> .....	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
<b>10</b>	<b>Gewährleistungsrückstellungen</b> .....	143
10.1	Ansatz .....	144
10.2	Bewertung .....	146
10.3	Ausweis .....	148

<b>11 Vereinbarung zum flexiblen Übergang in die Rente</b> .....	149
11.1 Ansatz .....	149
11.2 Bewertung .....	154
11.3 Ausweis .....	155
11.4 Behandlung im Steuerrecht .....	156
<b>12 Geplante Neuregelung der Umsatzrealisation nach IFRS</b> .....	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
<b>13 IFRS Leasing – Nutzungsrechtansatz</b> .....	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
<b>14 Kaufpreisallokation und Impairment Test nach IFRS</b> .....	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
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	205
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	209