Rechnungslegung in der Automobilzulieferindustrie

Fischer / Reichmann / Neubeck

4., neubearbeitete Auflage 2020
ISBN 978-3-8006-5345-4
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.
beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für rund 286.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), eine „private company limited by guarantee" (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global" genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/UeberUns.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Rechnungslegung in der Automobilzulieferindustrie

4., neubearbeitete Auflage

Herausgegeben von
Deloitte GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
unter Leitung von

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

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Autoren:

WP/StB Dirk Fischer
WP/StB Dr. Guido Neubeck
WP/StB Torsten Schwarz
StB Michael Plömpel
WP/StB Holger Grünewald
WP/StB Christian Fischer
CEFA Ulrike Scharnowski
Semera Heravi
StB Thomas Knauer
RAin Isabel Antholz
WP/StB Prof. Dr. Holger Reichmann
RA/StB Christoph Welter
WP/StB Jochen Marx
WP/StB René Kadlubowski
WP/StB Dirk Becker
CEFA Steffen Säuberlich
StB Jobst Wilmanns
StB Marcus Sauer
Manuel Brucher

Verlag Franz Vahlen München

Haftungsausschluss

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk") erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendjemand im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat. Die jeweiligen Autoren geben ihre persönliche Meinung wider.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print 978 3 8006 5345 4
ISBN E-Book 978 3 8006 5346 1

© 2020 Verlag Franz Vahlen GmbH,
Wilhelmstr. 9, 80801 München
Satz: Fotosatz Buck
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie
Bildnachweis: © Sergey Nivens – depositphotos.com

CO_2 neutral
vahlen.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Die überwältigende Resonanz zu den Vorauflagen hat uns dazu veranlasst, eine Neuauflage der Publikation zur Rechnungslegungspraxis in der Automobilzulieferindustrie herauszugeben. Insbesondere haben aber auch geänderte Vertragstypen in der Branche, die Fortentwicklung des Bilanzrechts, Neuerungen bei der Umsatzrealisierung nach IFRS sowie neue umsatz- und ertragsteuerliche Aspekte inhaltliche Anpassungen und Erweiterungen erforderlich gemacht.

Schwerpunkt der Ausführungen bilden weiterhin Darstellungen zur handelsrechtlichen Rechnungslegung, insbesondere zur handelsbilanziellen Abbildung von Eintrittsgeldern, Forschungs- und Entwicklungskosten, Werkzeugkosten und Verlusten im Auftragsbestand. Wesentliche Abweichungen, die sich zu den International Financial Reporting Standards (IFRS) und zum Bilanzsteuerrecht ergeben, werden jeweils kurz dargestellt. Die jeweiligen Kapitel sind prozessorientiert von der Auftragsanbahnung bis zur Auftragsabwicklung angeordnet. Abgerundet wird das Werk durch Ausführungen zur Kaufpreisallokation und zu Impairment Tests nach IFRS, zu Verrechnungspreisen, zu umsatzsteuerlichen Besonderheiten sowie zu öffentlichen Fördermitteln.

Wir bedanken uns ganz herzlich bei unseren Mandanten und den Lesern der Vorauflagen, die uns durch zahlreiche Hinweise aus der Unternehmenspraxis wertvolle Hilfestellung gegeben haben. Dies und das Engagement der Autoren der einzelnen Kapitel haben die vorliegende Publikation erst möglich gemacht.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Wir hoffen, auch mit dieser Auflage einen wichtigen Beitrag zur Beantwortung der Bilanzierungsfragen bei Automobilzulieferunternehmen leisten zu können. Wir freuen uns weiterhin über Ihre Anregungen und die Einbringung Ihres Know-hows.

Im Juli 2019

Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Dirk Fischer *Prof. Dr. Holger Reichmann* *Dr. Guido Neubeck*

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Vorwort V
Abkürzungsverzeichnis XI

1. Einführung 1
Dirk Fischer, Prof. Dr. Holger Reichmann und Dr. Guido Neubeck
1.1 Bedeutung und Struktur der Automobilindustrie 2
1.2 Herausforderungen 3

2. Auftragsakquisition – Eintrittsgelder 7
Torsten Schwarz und Christoph Welter
2.1 Begriffsdefinitionen 9
2.2 Abgrenzungsfragen 15
2.3 Bilanzierung von Eintrittsgeldern 21
2.4 Bilanzierung von Preiszugeständnissen 34
2.5 Vom Betriebsausgabenabzugsverbot zum strafrechtlichen Ermittlungsverfahren 36

3. Forschung und Entwicklung 45
Torsten Schwarz
3.1 Abgrenzungsfragen 47
3.2 Bilanzierung selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 58
3.3 Bilanzierung entgeltlich erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 63
3.4 Bilanzierung von Forschungs- und Entwicklungsleistungen im Kundenauftrag 64
3.5 Synoptische Gegenüberstellung der Bilanzierung nach HGB 75

4. Werkzeuge 77
Jochen Marx, Michael Plömpel und Christoph Welter
4.1 Bedeutung von Werkzeugen im Herstellungsprozess 79
4.2 Begriffsdefinitionen 79
4.3 Ansatz von Werkzeugen 80
4.4 Bewertung von Werkzeugen 86
4.5 Bewertungsvereinfachungsverfahren 93
4.6 Ausweis und Angaben im Anhang 97
4.7 Werkzeugkostenänderungen und Instandhaltungen 99
4.8 Besonderheiten der Bewertung von Prototypenwerkzeugen 101
4.9 Besonderheiten bei Werkzeugkostenzuschüssen 103
4.10 Umsatzrealisation 111

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

5. Einkaufskontrakte Rohstoffe ... 113
René Kadlubowski
5.1 Bedeutung der Beschaffung von Rohstoffen ... 115
5.2 Mittel- bis langfristige Einkaufskontrakte ... 115
5.3 Absicherung gegen Preis-, Wechselkurs- und ähnliche Risiken ... 121

6. Sachanlagen ... 135
René Kadlubowski
6.1 Ansatz und Bewertung einer in Komponenten zerlegbaren Sachanlage ... 137
6.2 Bewertung ... 142
6.3 Ausweis ... 150

7. Berücksichtigung von Verlusten im Auftragsbestand ... 151
Holger Grünewald
7.1 Gängigkeitsabschreibungen ... 153
7.2 Verlustfreie Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen ... 154
7.3 Drohverlustrückstellung für Verlustaufträge ... 156
7.4 Bildung von Bewertungseinheiten ... 158

8. Gewährleistung, Kulanz und Rückruf ... 163
Prof. Dr. Holger Reichmann, Dirk Becker und Christoph Welter
8.1 Abgrenzungsfragen ... 165
8.2 Ansatz ... 166
8.3 Bewertung ... 168
8.4 Ausweis ... 171
8.5 Steuerliche Besonderheiten ... 171

9. Umsatzrealisation nach IFRS ... 179
Christian Fischer
9.1 Anwendungsbereich ... 181
9.2 Identifikation und Abgrenzung des Bilanzierungsobjekts ... 181
9.3 Bestimmung des realisierbaren Umsatzerlöses ... 192
9.4 Umsatzrealisation ... 198
9.5 Ausweis und Anhangangaben ... 202
9.6 Sonderthemen ... 203

10. Kaufpreisallokation und Impairment Test nach IFRS ... 207
Steffen Säuberlich und Ulrike Scharnowski
10.1 Kaufpreisallokation nach IFRS ... 209
10.2 Impairment Test nach IAS 36 ... 225

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

11. Verrechnungspreise 231
Jobst Wilmanns und Semera Heravi
11.1 Verrechnungspreise als Gegenstand internationaler steuerlicher Regelungen 233
11.2 Vermeidung etwaiger Doppelbesteuerungen 239
11.3 Die Automobilzulieferindustrie als Gegenstand von Verrechnungspreisanalysen 242

12. Umsatzsteuerliche Besonderheiten 251
Marcus Sauer, Thomas Knauer und Manuel Brucher
12.1 Umsatzsteuerliche Aspekte bei Werkzeugen 254
12.2 Gutschriftverfahren/Konsignationslager 260

13. Finanzielle Anreize – Fördermittel 289
Isabel Antholz
13.1 Bedeutung von Fördermitteln 290
13.2 Mechanismen der Förderung 290
13.3 Förderfähigkeit und Abrechnung von Kostenarten 291
13.4 Steuerliche und bilanzielle Behandlung von Fördermitteln 292

Literaturverzeichnis 295
Stichwortverzeichnis 301

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG