

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Tabellenverzeichnis	XXV
Abbildungsverzeichnis	XXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIX
Symbolverzeichnis	XXXV
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung	1
1.2 Ziele der Arbeit	5
1.3 Aufbau der Arbeit	7
2. Vergleich der Rechnungslegungskonzeptionen der International Financial Reporting Standards und der United States-Generally Accepted Accounting Principles	11
2.1 Darstellung und Vergleich des Systemumfeldes	11
2.1.1 Begriff und Entstehung der International Financial Reporting Standards und der United States-Generally Accepted Accounting Principles	11
2.1.1.1 International Financial Reporting Standards	11
2.1.1.1.1 Rechtssystematische Einordnung und Rechtsqualität	11
2.1.1.1.2 Definition und Abgrenzung des Begriffes International Financial Reporting Standards	12
2.1.1.2 United States-Generally Accepted Accounting Principles	13
2.1.1.2.1 Rechtssystematische Einordnung und Rechtsqualität	13
2.1.1.2.2 Definition und Abgrenzung des Begriffes United States-Generally Accepted Accounting Principles	15
2.1.2 Die Standardgeber	17
2.1.2.1 International Accounting Standards Board	17
2.1.2.1.1 Ziele	17
2.1.2.1.2 Organisationsstruktur	20
2.1.2.1.3 Wesentliche Einflussgruppen	20
2.1.2.2 Financial Accounting Standards Board	21

2.1.2.2.1 Ziele	21
2.1.2.2.2 Organisationsstruktur	22
2.1.2.2.3 Wesentliche Einflussgruppen	23
2.2 Darstellung und Vergleich der relevanten Systemelemente	25
2.2.1 Einleitung	25
2.2.2 Ziele der Rechnungslegung von Unternehmen	27
2.2.3 Inhalte der Rechnungslegung	29
2.2.4 Grundlegende Prinzipien der Rechnungslegung	30
2.2.4.1 Das Prinzip der periodengerechten Erfolgsermittlung	30
2.2.4.2 Das Prinzip der Unternehmensfortführung	31
2.2.4.3 Das Prinzip der rechnungslegenden Einheit	32
2.2.5 Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	32
2.2.5.1 Überblick	32
2.2.5.2 Adressatenorientierte qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	33
2.2.5.2.1 Entscheidungsnützlichkeit	33
2.2.5.2.2 Verständlichkeit	35
2.2.5.3 Primäre qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	36
2.2.5.3.1 Relevanz	36
2.2.5.3.2 Zuverlässigkeit	37
2.2.5.3.3 Zielkonflikt zwischen Relevanz und Zuverlässigkeit	38
2.2.5.3.4 Vergleichbarkeit und Stetigkeit	40
2.2.5.4 Einschränkende Merkmale und Nebenbedingungen	41
2.2.5.4.1 Wesentlichkeit	41
2.2.5.4.2 Das Kosten-Nutzen-Postulat	43
2.2.6 Die Generalnorm des „True and Fair View“ beziehungsweise der „Fair Presentation“	43
2.2.7 Träger der Abschlussinformationen	44
2.2.8 Elemente des Abschlusses	46
2.2.8.1 Vermögenswerte	46
2.2.8.1.1 Definition	46
2.2.8.1.2 Das Kriterium des Nutzenzuflusses	46
2.2.8.1.3 Das Kriterium der Kontrolle über den Nutzenzufluss	48
2.2.8.1.4 Das Kriterium der Erlangung der Kontrolle als Ergebnis vergangener Ereignisse	48

2.2.8.1.5 Das fundamentale Aktivierungskriterium für Vermögenswerte	49
2.2.8.2 Weitere Elemente des Abschlusses	50
2.2.9 Wertkonzeptionen zur Bewertung der Elemente des Abschlusses	51
2.2.10 Kapitalerhaltungskonzeptionen	52
2.2.11 Exkurs: International Accounting Standard 1	53
2.3 Ergebnis	54
3. Empirische Evidenz für die Relevanz des Geschäftsmodells	
Softwareentwicklung und –absatz	58
3.1 Definition und Abgrenzung der Begriffe	58
3.1.1 Software	58
3.1.2 Softwareentwicklung: Definition und Abgrenzung der Begriffe	59
3.1.2.1 Softwareentwicklung als Teilmenge der Wissenschaftsdisziplin Software Engineering	59
3.1.2.2 Softwareentwicklung als Derivat der Systementwicklung	60
3.1.2.3 Vorgehensmodelle zur Beschreibung des Prozesses der Softwareentwicklung	61
3.1.3 Das Geschäftsmodell Softwareentwicklung und –absatz	61
3.2 Empirische Evidenz für die Relevanz des Geschäftsmodells Softwareentwicklung und -absatz	63
3.2.1 Die Softwareindustrie – empirische Evidenz für die Relevanz des Geschäftsmodells Softwareentwicklung und – absatz	63
3.2.1.1 Überblick über empirische Studien	63
3.2.1.2 Die Softwareindustrie – eine globale Perspektive	63
3.2.1.2.1 Struktur der Softwareindustrie	63
3.2.1.2.2 Märkte, Produkte und Kunden der Softwareindustrie	64
3.2.1.2.3 Entwicklungstendenzen in der Softwareindustrie	66
3.2.1.3 Die Softwareindustrie in Deutschland	66
3.2.1.3.1 Struktur der Softwareindustrie	66
3.2.1.3.2 Märkte, Produkte und Kunden der Softwareindustrie	67
3.2.1.3.3 Entwicklungstendenzen in der Softwareindustrie	69
3.2.2 Empirische Befunde zu Vorgehensmodellen der Softwareentwicklung am Standort Deutschland	69
3.3 Ergebnis	70

4. Analyse relevanter Grundlagen der Softwareentwicklung zur Ableitung des Bilanzierungsobjektes	72
4.1 Analyse relevanter entwicklungstechnischer Grundlagen	72
4.1.1 Selektion der für die Untersuchung relevanten Vorgehensmodelle	72
4.1.2 Gang der Untersuchung der Vorgehensmodelle	73
4.1.3 Klassische Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	74
4.1.3.1 Definition und Überblick über klassische Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	74
4.1.3.2 Das Wasserfallmodell	75
4.1.3.2.1 Anwendungsbereich und Umfang der Regelungen des Wasserfallmodells	75
4.1.3.2.2 Die Elemente des Wasserfallmodells	76
4.1.3.2.2.1 Aktivitäten	76
4.1.3.2.2.2 Ergebnisse	77
4.1.3.2.2.3 Notationen	78
4.1.3.2.3 Die Aktivitäten und Produkte im Wasserfallmodell	78
4.1.3.2.3.1 Initiierung des Projektes und Erstellen der Durchführbarkeitsstudie	78
4.1.3.2.3.2 Planung der Software durch Anforderungsanalyse	79
4.1.3.2.3.3 Design der Architektur der Software	80
4.1.3.2.3.4 Detailliertes Design der Software	80
4.1.3.2.3.5 Kodierung der Software	81
4.1.3.2.3.6 Integration der Software	81
4.1.3.2.3.7 Implementierung	82
4.1.3.2.3.8 Betrieb und Wartung der Software	82
4.1.3.2.4 Die Prozessarchitektur des Wasserfallmodells	83
4.1.3.2.5 Projektspezifische Anpassungsmöglichkeiten	83
4.1.4 Objektorientierte Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	84
4.1.4.1 Abgrenzung und Überblick über objektorientierte Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	84
4.1.4.1.1 Abgrenzung objektorientierter Vorgehensmodelle	84
4.1.4.1.2 Charakteristika objektorientierter Vorgehensmodelle	85
4.1.4.2 Das V-Modell '97	86
4.1.4.2.1 Anwendungsbereich und Umfang der Regelungen	86
4.1.4.2.2 Die Elemente des V-Modells '97	87
4.1.4.2.2.1 Überblick über die Elemente	87

XIII

4.1.4.2.2.2 Aktivitäten	87
4.1.4.2.2.3 Produkte	88
4.1.4.2.2.4 Notationen	89
4.1.4.2.3 Die Aktivitäten und Produkte im V-Modell '97	89
4.1.4.2.3.1 System-Anforderungsanalyse	89
4.1.4.2.3.2 System-Entwurf	89
4.1.4.2.3.3 Software-Anforderungsanalyse	90
4.1.4.2.3.4 Software-Grobentwurf	90
4.1.4.2.3.5 Software-Feinentwurf	91
4.1.4.2.3.6 Software-Implementierung	92
4.1.4.2.3.7 Software-Integration	92
4.1.4.2.3.8 System-Integration und Überleitung in die Nutzung	93
4.1.4.2.4 Die Prozessarchitektur des V-Modells '97	94
4.1.4.2.5 Projektspezifische Anpassungsmöglichkeiten	95
4.1.4.3 Der Unified Software Development Process	96
4.1.4.3.1 Anwendungsbereich und Umfang der Regelungen	96
4.1.4.3.2 Die Elemente des Unified Software Development Process	96
4.1.4.3.2.1 Überblick über die Elemente	96
4.1.4.3.2.2 Aktivitäten („Activities“)	97
4.1.4.3.2.3 Ergebnisse („Artifacts“)	97
4.1.4.3.2.4 Notationen („Language“)	98
4.1.4.3.2.5 Weitere Elemente	99
4.1.4.3.3 Die Aktivitäten und Produkte im Unified Software Development Process	99
4.1.4.3.3.1 Erfassung der Anforderungen und Formulierung der Anwendungsfälle	99
4.1.4.3.3.2 Analyse der Anforderungen	101
4.1.4.3.3.3 Design	102
4.1.4.3.3.4 Implementierung	102
4.1.4.3.3.5 Test	103
4.1.4.3.4 Die Prozessarchitektur des Unified Software Development Process	104
4.1.4.3.4.1 Die Initiierungsphase („Inception“)	104
4.1.4.3.4.2 Die Entwurfsphase („Elaboration“)	106
4.1.4.3.4.3 Die Konstruktionsphase („Construction“)	107
4.1.4.3.4.4 Die Einführungsphase („Transition“)	108
4.1.4.3.5 Projektspezifische Anpassungsmöglichkeiten	109

XIV

4.1.5 Agile Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	110
4.1.5.1 Abgrenzung agiler Verfahren der Softwareentwicklung	110
4.1.5.2 Extreme Programming	111
4.1.5.2.1 Anwendungsbereich und Umfang der Regelungen	111
4.1.5.2.2 Elemente des Extreme Programming	112
4.1.5.2.2.1 Aktivitäten	112
4.1.5.2.2.2 Ergebnisse	113
4.1.5.2.2.3 Notationen	114
4.1.5.2.3 Die Aktivitäten und Produkte des Extreme Programming	114
4.1.5.2.3.1 Planung („Planning Strategy“)	114
4.1.5.2.3.2 Design („Design Strategy“)	115
4.1.5.2.3.3 Implementierung („Development Strategy“)	116
4.1.5.2.3.4 Test („Testing Strategy“)	117
4.1.5.2.4 Prozessarchitektur des Extreme Programming	117
4.1.5.2.4.1 Anfangsuntersuchung („Initial Exploration“)	117
4.1.5.2.4.2 Entwicklung des ersten Release	118
4.1.5.2.4.3 Evolutionäre Entwicklung	118
4.1.5.2.5 Projektspezifische Anpassungsmöglichkeiten	119
4.1.6 Ergebnis	119
4.1.6.1 Gleichnis der Aktivitäten und Ergebnisse in den Vorgehensmodellen	119
4.1.6.2 Unterschiedliche Prozessarchitekturen in Abhängigkeit vom Vorgehensmodell	120
4.2 Analyse relevanter urheberrechtlicher Grundlagen	122
4.2.1 Zur Notwendigkeit der Analyse relevanter urheberrechtlicher Grundlagen	122
4.2.2 Urheberrechtliche Regelungen im Zusammenhang mit Software	123
4.2.2.1 Urheberrechtsschutz für Software	123
4.2.2.1.1 Schutzwürdigkeit und tatsächliche Schutzfähigkeit von Computerprogrammen	123
4.2.2.1.2 Gegenständlicher Umfang des Urheberrechtsschutzes	124
4.2.2.1.2.1 Abgrenzung des urheberrechtlichen Begriffs Computerprogramm zum informationstechnologischen Begriff der Software	124
4.2.2.1.2.2 Urheberrechtsschutz des Computerprogramms und des Entwurfsmaterials	125
4.2.2.1.2.3 Urheberrechtsschutz für zum Betrieb des Computerprogramms notwendige Daten	128
4.2.2.1.2.4 Urheberrechtsschutz der zum Computerprogramm zugehörigen Dokumentation	129

4.2.2.1.3	Aufleben des Urheberrechtsschutzes	129
4.2.2.2	Träger des Urheberrechtsschutzes für Computerprogramme	130
4.2.2.3	Juristische Personen als Träger vermögensrechtlicher Befugnisse	131
4.2.2.3.1	Derivativer Erwerb vermögensrechtlicher Befugnisse von natürlichen Personen als Träger des Urheberrechtsschutzes in Arbeits- oder Dienstverhältnissen	131
4.2.2.3.2	Derivativer Erwerb vermögensrechtlicher Befugnisse von natürlichen Personen als Träger des Urheberrechtsschutzes in Auftragsverhältnissen	132
4.2.2.3.3	Begriff und Umfang vermögensrechtlicher Befugnisse juristischer Personen	133
4.2.2.3.3.1	Ableitung der Arten vermögensrechtlicher Befugnisse juristischer Personen für die Bestandteile von Software	133
4.2.2.3.3.2	Wirtschaftlicher und zeitlicher Umfang des ausschließlichen Nutzungsrechts	133
4.2.2.4	Weitere urheberrechtliche Regelungen im Zusammenhang mit Software	135
4.2.2.4.1	Zustimmungsbedürftige Handlungen	135
4.2.2.4.2	Dekompilierung	137
4.2.2.4.3	Rechtsverletzungen	138
4.2.3	Ergebnis	138
4.3	Ableitung eines modellhaft konfigurierten Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung	139
4.3.1	Ableitung des zu Grunde liegenden Vorgehensmodells	139
4.3.2	Ableitung der zu Grunde liegenden Rahmenbedingungen	140
5.	Auslegung der International Financial Reporting Standards am Bilanzierungsobjekt Softwareentwicklung	143
5.1	Auslegungsmöglichkeiten und Auslegungsbedürftigkeit der International Financial Reporting Standards	143
5.1.1	Auslegung der International Financial Reporting Standards	143
5.1.1.1	Auslegung: Definition und Abgrenzung des Begriffes	143
5.1.1.2	Ableitung der Voraussetzungen zur Auslegung der International Financial Reporting Standards	144
5.1.1.3	Möglichkeiten der Auslegung der International Financial Reporting Standards	144
5.1.1.4	Systematik einer Auslegung der International Financial Reporting Standards unter Heranziehung der Verlautbarungen der United States-Generally Accepted Accounting Principles	147

5.1.2 Einordnung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung unter dem Aspekt der Bilanzierung	148
5.1.3 Abgrenzung auslegungsbedürftiger International Financial Reporting Standards	149
5.2 Systematisierung der Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung nach International Financial Reporting Standards und United States-Generally Accepted Accounting Principles	150
5.2.1 Immaterielle Vermögenswerte – insbesondere Software – in der Rechnungslegung nach International Financial Reporting Standards	150
5.2.1.1 Abgrenzung relevanter Regelungen zur Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte in den International Accounting Standards	150
5.2.1.2 Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach International Accounting Standard 38	151
5.2.1.2.1 Gegenstand und Anwendungsbereich der Regelungen	151
5.2.1.2.1.1.1 Aktivierungskonzeption	151
5.2.1.2.2 Aktivierungsvoraussetzungen für immaterielle Vermögenswerte	152
5.2.1.2.3 Aktivierungskriterien für immaterielle Vermögenswerte	153
5.2.1.2.3.1 Grundsätzliche Aktivierungskriterien für immaterielle Vermögenswerte	153
5.2.1.2.3.2 Konkretisierende Aktivierungskriterien für selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	154
5.2.1.3 Bilanzierung von Aufwendungen im Zusammenhang mit der Erstellung von Web-Auftritten	156
5.2.1.3.1 Gegenstand und Anwendungsbereich der Regelungen	156
5.2.1.3.2 Aktivierungskonzeption	157
5.2.1.3.3 Aktivierungskriterien für Aufwendungen im Zusammenhang mit der Erstellung von Web-Seiten	158
5.2.1.4 Konkretisierung fehlender eindeutiger Regelungen im International Accounting Standard 38 zur Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung	159
5.2.2 Immaterielle Vermögenswerte – insbesondere Software – in der Rechnungslegung nach United States-Generally Accepted Accounting Principles	160
5.2.2.1 Überblick über Regelungen zur Abbildung immaterieller Vermögenswerte in den United States-Generally Accepted Accounting Principles	160
5.2.2.1.1 Abgrenzung der Regelungen zur Abbildung immaterieller Vermögenswerte	160
5.2.2.1.2 Aktivierungskonzeption für selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	161

XVII

5.2.2.2 Das Aktivierungsverbot von Aufwendungen für die Forschung und Entwicklung in Financial Accounting Standard 2	162
5.2.2.2.1 Anwendungsbereich und Inhalt	162
5.2.2.2.2 Konkretisierung der Regelungen für Aktivitäten im Zusammenhang mit der Entwicklung von Software	163
5.2.2.3 Aktivierungspflicht bestimmter Aufwendungen im Zusammenhang mit der Entwicklung von Software	164
5.2.2.3.1 Überblick und Abgrenzung anzuwendender Regelungen	164
5.2.2.3.2 Financial Accounting Standard 86	166
5.2.2.3.2.1 Gegenstand und Anwendungsbereich	166
5.2.2.3.2.2 Aktivierungskonzeption	167
5.2.2.3.2.3 Aktivierungskriterien für Aufwendungen in Zusammenhang mit Computer- Software	168
5.2.2.3.2.3.1 Umfang des Begriffes Computer-Software	168
5.2.2.3.2.3.2 Abgrenzung der Arten von Software im Anwendungsbereich	169
5.2.2.3.2.3.3 Ansatz von Aufwendungen für die Entwicklung von zur Vermarktung bestimmter Software	170
5.3 Konkretisierung der Abbildung des Bilanzierungsobjektes „Softwareentwicklung“ nach Financial Accounting Standard 86	172
5.3.1 Abgrenzung der anzuwendenden Ausprägung des Aktivierungskriteriums	172
5.3.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	173
5.3.2.1 Abschluss der Aktivität Design	173
5.3.2.2 Bestätigung und Dokumentation des Ergebnisses der Aktivität detailliertes Design	174
5.3.2.3 Ausschluss identifizierter wesentlicher Entwicklungsrisiken	174
5.3.3 Ableitung des Aktivierungszeitpunktes	176
5.3.4 Ergebnis	178
5.4 Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung unter Heranziehung von Financial Accounting Standard 86	179
5.4.1 Vorgehensweise	179
5.4.2 Auslegung des International Accounting Standard 38 unter Heranziehung von Financial Accounting Standard 86	180
5.4.2.1 Auslegung des Anwendungsbereiches	180

XVIII

5.4.2.2 Prüfung der Übernahme des Aktivierungskriteriums der technologischen Realisierbarkeit in der ersten Ausprägung nach Financial Accounting Standard 86	181
5.4.2.2.1 Begriffliche Einordnung der technologischen Realisierbarkeit	181
5.4.2.2.2 Methodische Einordnung der technologischen Realisierbarkeit	182
5.4.2.2.2.1 Grundlegende methodische Einordnung	182
5.4.2.2.2.2 Methodische Einordnung zur Bestimmung eines eindeutigen Aktivierungszeitpunktes	183
5.4.3 Ergebnis und Fortgang der Auslegung	184
5.5 Alternative Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung	185
5.5.1 Vorgehensweise	185
5.5.2 Auslegung der Aktivierungsvoraussetzungen am Bilanzierungsobjekt	186
5.5.2.1 Identifizierbarkeit	186
5.5.2.1.1 Materielle Bedeutung der Aktivierungsvoraussetzung	186
5.5.2.1.2 Anwendung der Aktivierungsvoraussetzung auf das Bilanzierungsobjekt	187
5.5.2.2 Nicht monetär	188
5.5.2.2.1 Materielle Bedeutung der Aktivierungsvoraussetzung	188
5.5.2.2.2 Anwendung der Aktivierungsvoraussetzung auf das Bilanzierungsobjekt	188
5.5.2.3 Ohne physische Substanz	189
5.5.2.3.1 Materielle Bedeutung der Aktivierungsvoraussetzung	189
5.5.2.3.2 Anwendung der Aktivierungsvoraussetzung auf das Bilanzierungsobjekt	189
5.5.2.4 Verfügungsmacht	190
5.5.2.4.1 Materielle Bedeutung der Aktivierungsvoraussetzung	190
5.5.2.4.2 Anwendung der Aktivierungsvoraussetzung auf das Bilanzierungsobjekt	191
5.5.2.5 Nutzung im Geschäftsbetrieb	191
5.5.2.5.1 Materielle Bedeutung der Aktivierungsvoraussetzung	191
5.5.2.5.2 Anwendung der Aktivierungsvoraussetzung auf das Bilanzierungsobjekt	192
5.5.3 Auslegung der konkretisierenden Aktivierungskriterien am Bilanzierungsobjekt	194
5.5.3.1 Segmentierung des Entwicklungszyklus in Forschungs- und Entwicklungsabschnitt	194
5.5.3.1.1 Materielle Bedeutung der Segmentierung des Entwicklungszyklus	194
5.5.3.1.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	196
5.5.3.1.2.1 Vorgehensweise bei der Segmentierung des Entwicklungszyklus	196

XIX

5.5.3.1.2.2 Zur Einordnung von Initiierungs- und Entwurfsphase als Forschungsabschnitt	196
5.5.3.1.2.3 Zur Einordnung der Konstruktions- und Einführungsphase als Entwicklungsabschnitt	197
5.5.3.2 Nachweis der technischen Realisierbarkeit	198
5.5.3.2.1 Materielle Bedeutung des Aktivierungskriteriums	198
5.5.3.2.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	199
5.5.3.3 Nachweis der Absicht zur Fertigstellung und Nutzung	199
5.5.3.3.1 Materielle Bedeutung des Aktivierungskriteriums	199
5.5.3.3.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	200
5.5.3.4 Nachweis der Fähigkeit zur Nutzung	200
5.5.3.5 Nachweis der Existenz eines aktiven Marktes	201
5.5.3.5.1 Materielle Bedeutung des Aktivierungskriteriums	201
5.5.3.5.1.1 Grundsätzliche Bedeutung des Aktivierungskriteriums	201
5.5.3.5.1.2 Konkretisierende inhaltliche Ausgestaltung des Aktivierungskriteriums	201
5.5.3.5.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	203
5.5.3.5.2.1 Nachweis eines aktiven Marktes	203
5.5.3.5.2.2 Nachweis des Nutzungswertes	204
5.5.3.6 Nachweis der Verfügbarkeit adäquater Ressourcen	205
5.5.3.6.1 Materielle Bedeutung des Aktivierungskriteriums	205
5.5.3.6.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	206
5.5.3.7 Nachweis der Zuverlässigkeit der Bewertung	206
5.5.3.7.1 Materielle Bedeutung des Aktivierungskriteriums	206
5.5.3.7.2 Anwendung des Aktivierungskriteriums auf das Bilanzierungsobjekt	207
5.5.4 Ableitung eines Aktivierungszeitpunktes	207
5.6 Spezifische Fragen	210
5.6.1 Alternative Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Ableitung eines Aktivierungszeitpunktes auf der Grundlage des Vorgehens beim Ansatz des Extreme Programming	210
5.6.1.1 Vorgehensweise	210
5.6.1.2 Auslegung der Aktivierungsvoraussetzungen am Bilanzierungsobjekt beim Vorgehen nach dem Ansatz des Extreme Programming	211
5.6.1.3 Auslegung der konkretisierenden Aktivierungskriterien am Bilanzierungsobjekt beim Vorgehen nach dem Ansatz des Extreme Programming	212

XX

5.6.1.3.1 Segmentierung des Entwicklungszyklus in Forschungs- und Entwicklungsabschnitt	212
5.6.1.3.2 Auslegung der konkretisierenden Aktivierungskriterien	213
5.6.1.4 Ableitung eines Aktivierungszeitpunktes	213
5.6.2 Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Ableitung eines Aktivierungszeitpunktes bei der Entwicklung von Software zum internen Gebrauch	214
5.6.2.1 Die Regelungen in den United States-Generally Accepted Accounting Principles: Statement of Position 98-1	214
5.6.2.1.1 Gegenstand und Anwendungsbereich	214
5.6.2.1.2 Aktivierungskonzeption	215
5.6.2.1.3 Aktivierung von Aufwendungen im Zusammenhang mit Software zur internen Nutzung	216
5.6.2.1.4 Vergleich der Regelungen des Statement of Position 98-1 mit Financial Accounting Standard 86	217
5.6.2.1.5 Konkretisierung der Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung	218
5.6.2.1.5.1 Abgrenzung des Anwendungsbereiches	218
5.6.2.1.5.2 Ableitung eines Aktivierungszeitpunktes	219
5.6.2.2 Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Abbildung des Bilanzierungsobjektes Softwareentwicklung unter Heranziehung von Statement of Position 98-1	220
5.6.2.3 Alternative Auslegung des International Accounting Standards 38	221
5.6.3 Auslegung des International Accounting Standard 38 zur Aktivierung von Aufwendungen für die Erweiterung von Software	222
5.6.3.1 Updates und Upgrades: Begriffsabgrenzung	222
5.6.3.2 Zur Aktivierung nachträglicher Entwicklungsaufwendungen	222
5.7 Ergebnis	224
6. Empirische Analyse	227
6.1 Untersuchungsgegenstand	227
6.1.1 Der Neue Markt	227
6.1.1.1 Ziele und Funktionen des Neuen Marktes	227
6.1.1.2 Rechtliche Rahmenbedingungen und Zulassungsvoraussetzungen am Neuen Markt	229

XXI

6.1.1.3 Der Jahresabschluss als Zulassungsfolgepflicht	230
6.1.1.3.1 Anzuwendende Rechnungslegungsgrundsätze	230
6.1.1.3.2 Problembereiche bei der Anwendung internationaler Rechnungslegungsgrundsätze	231
6.1.1.4 Zusammenfassung weiterer Zulassungsfolgepflichten	231
6.1.1.4.1 Quartalsberichte	231
6.1.1.4.2 Ad-hoc-Berichterstattung	232
6.1.1.5 Bilanzierungsgepflogenheiten am Neuen Markt	232
6.1.1.5.1 Zur Anwendung der International Financial Reporting Standards und United States-Generally Accepted Accounting Principles im Zeitablauf	232
6.1.1.5.2 Zur Konformität der Abschlüsse mit International Financial Reporting Standards und United States-Generally Accepted Accounting Principles	235
6.1.2 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes	235
6.1.2.1 Grundsätzliche Anforderungen an den Untersuchungsgegenstand	235
6.1.2.2 Geschäftsmodellorientierte Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes	236
6.2 Untersuchungsaufbau	238
6.2.1 Überblick über den Untersuchungsaufbau	238
6.2.2 Erfassung der Pflichtangaben zu angewandten Rechnungslegungsmethoden	239
6.2.3 Erfassung spezifischer Jahresabschlussinformationen zu aktivierten Softwareentwicklungs- beziehungsweise Softwareproduktionsaufwendungen	240
6.3 Auswertung der empirischen Analyse	241
6.3.1 Vollständigkeit der Jahresabschlüsse	241
6.3.2 Pflichtangaben im Anhang zu aktivierten Softwareentwicklungs- und Softwareproduktionsaufwendungen	242
6.3.2.1 Pflichtangaben zur allgemeinen Darstellung angewandter Rechnungslegungsmethoden	242
6.3.2.2 Pflichtangaben im Anhang zu aktivierten Softwareentwicklungs- und – Softwareproduktionsaufwendungen	244
6.3.2.2.1 Pflichtangaben zu Aktivierungsvoraussetzungen und Aktivierungskriterien	244
6.3.2.2.1.1 Pflichtangaben zu Aktivierungsvoraussetzungen und -kriterien in den Jahresabschlüssen nach International Financial Reporting Standards	244
6.3.2.2.1.2 Pflichtangaben zu Aktivierungskriterien in den Jahresabschlüssen nach United States-Generally Accepted Accounting Principles	245
6.3.2.2.2 Pflichtangaben zur Folgebewertung	246

XXII

6.3.2.2.2.1 Pflichtangaben zur Folgebewertung aktivierter Softwareentwicklungsaufwendungen in den Jahresabschlüssen nach International Financial Reporting Standards	246
6.3.2.2.2.2 Pflichtangaben zur Folgebewertung aktivierter Softwareproduktions- und Softwareentwicklungsaufwendungen in den Jahresabschlüssen nach United States-Generally Accepted Accounting Principles	248
6.3.2.2.3 Pflichtangaben zur Wertberichtigung aktivierter Softwareentwicklungs- und Softwareproduktionsaufwendungen	249
6.3.2.2.3.1 Pflichtangaben zur Wertberichtigung aktivierter Softwareentwicklungsaufwendungen in den Jahresabschlüssen nach International Financial Reporting Standards	249
6.3.2.2.3.2 Pflichtangaben zur Wertberichtigung aktivierter Softwareproduktions- und Softwareentwicklungsaufwendungen in den Jahresabschlüssen nach United States-Generally Accepted Accounting Principles	250
6.3.2.2.4 Pflichtangaben zu Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen der Berichtsperiode	252
6.3.2.3 Zwischenergebnis	252
6.3.3 Statistische Analyse der Jahresabschlussinformationen zur bilanziellen Behandlung von Softwareentwicklungs- beziehungsweise Softwareproduktionsaufwendungen	253
6.3.3.1 Vorgehensweise	253
6.3.3.1.1 Gliederung und Erhebung der Bilanzstrukturen	253
6.3.3.1.2 Kennzahlenbildung und angewandte statistische Verfahren	254
6.3.3.2 Analyse der Bilanzstrukturen und erhobenen Kennzahlen der in die Untersuchung einbezogenen Unternehmen	254
6.3.3.2.1 Vergleich der Bilanzstrukturen des gesamten Untersuchungsgegenstandes	254
6.3.3.2.2 Vergleich der Bilanzstrukturen der Unternehmen des Untersuchungsgegenstandes, die aktivierte Softwareentwicklungs- oder Softwareproduktionsaufwendungen ausweisen	255
6.3.3.2.3 Begründung evidenter Unterschiede in den Aktivierungsgepflogenheiten der Unternehmen	256
6.3.3.3 Analyse der angewandten Aktivierungskriterien für aktivierte Softwareentwicklungs- und –Softwareproduktionsaufwendungen	257
6.3.3.4 Zwischenergebnis	258

6.4 Ergebnis	260
7. Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick	262
7.1 Zusammenfassung der Ergebnisse	262
7.2 Ausblick	264
Anhang 1: Klassifikation von Computersoftware	267
Anhang 2: Vorgehensmodelle der Softwareentwicklung	268
Anhang 3: Vergleichende Darstellung der Aktivierungsregeln des FAS 86 und des SOP 98-1	272
Anhang 4: Bilanzierungspraxis am Neuen Markt im Vergleich	273
Anhang 5: Definition analytischer Kennzahlen	275
Anhang 6: Legende zur Analyse der Rechnungslegung nach IFRS und US-GAAP	276
Anhang 7: Empirische Auswertung der Abschlüsse der Unternehmen des Untersuchungsgegenstandes	277
Anhang 8: Statistische Auswertung der empirischen Analyse	370
Literaturverzeichnis	377
Rechtsquellenverzeichnis	409
Verzeichnis der Geschäftsberichte	411