

# Forschung und Entwicklung im Fokus – Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen IFRS und HGB i.d.F. des BilMoG

Corinna Boecker und Kai Peter Künkele

## Abstract

Die Behandlung von Forschungs- und insbesondere Entwicklungskosten stellte in der Vergangenheit regelmäßig einen deutlichen Unterschied zwischen der Bilanzierung und Bewertung nach HGB respektive nach IFRS dar. Während die internationalen Standards in IAS 38.57 ein Aktivierungsgebot für anfallende Entwicklungskosten beinhalten, galt bislang in den handelsrechtlichen Normen hierfür ein striktes Verbot zur Aktivierung (vgl. § 248 Abs. 2 HGB a.F.). Mit dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) strebte der deutsche Gesetzgeber u.a. eine Modernisierung des deutschen Bilanzrechts und damit einhergehend eine Annäherung an internationale Gepflogenheiten an. Nach heftigen Diskussionen wurde schließlich eine Einigung dahingehend erzielt, in § 248 Abs. 2 HGB i.V.m. § 255 Abs. 2a HGB ein Wahlrecht für Entwicklungskosten gesetzlich zu verankern. Damit hat der Gesetzgeber seinen ursprünglichen Wunsch – die Schaffung einer Aktivierungspflicht – nicht durchsetzen können. Die Autoren illustrieren anhand von Beispielen sowohl die Übereinstimmungen als auch noch bestehende Unterschiede zwischen beiden Rechnungslegungssystemen und zeigen die bilanzpolitischen Möglichkeiten zur Harmonisierung beider Abschlüsse in diesem Bereich auf.

## Autoreninfo

Dipl.-Kffr. Dr. Corinna Boecker, Mitarbeiterin der Dr. Kleeberg & Partner GmbH WPG StBG, München, [www.kleeberg.de](http://www.kleeberg.de). Email: [corinna.boecker@kleeberg.de](mailto:corinna.boecker@kleeberg.de); weitere Informationen auch unter [www.kleebergifrs.de](http://www.kleebergifrs.de)

WP/StB Dipl.-Kfm. Kai Peter Künkele, Prokurist der Dr. Kleeberg & Partner GmbH WPG StBG, München, [www.kleeberg.de](http://www.kleeberg.de). Email: [kaipeter.kuenkele@kleeberg.de](mailto:kaipeter.kuenkele@kleeberg.de)



---

IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)  
E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

## Keywords

- IFRS 4
- ED 2010/8 Insurance Contracts
- Versicherungsverträge
- Finanzgarantieverträge
- Solvency II
- integriertes Reporting



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:* Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:* C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.beck.de](http://www.beck.de)

E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de) in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

Möchten Sie mehr erfahren ? Testen Sie die **IRZ** mit einem **Schnupperabo!** Weitere Informationen finden Sie unter den IRZ-Seiten auf <http://www.beck-shop.de/>

**IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!**