

Herstellungskosten nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS

Herstellungskosten	Handelsrecht	Steuerrecht	IFRS
Materialeinzelkosten	Pflicht (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG i.V.m. § 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (IAS 2.12)
Fertigungseinzelkosten	Pflicht (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG i.V.m. § 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (IAS 2.12)
Sondereinzelkosten der Fertigung	Pflicht (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG i.V.m. § 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (IAS 2.12)
Materialgemeinkosten	Pflicht (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (R 6.3 Abs. 1 EStÄR 2008)	Pflicht (IAS 2.12)
Fertigungsgemeinkosten [incl. fertigungsbedingter Abschreibungen auf das Anlagevermögen]	Pflicht (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB)	Pflicht (R 6.3 Abs. 1 EStÄR 2008)	Pflicht (IAS 2.12)
Herstellungsbezogene Verwaltungskosten	In den Material- und Fertigungsgemeinkosten enthalten	In den Material- und Fertigungsgemeinkosten enthalten	Pflicht (IAS 2.12 i.V.m. IAS 2.16c)
Allgemeine Verwaltungskosten [incl. freiwilliger Sozialkosten und Kosten sozialer Einrichtungen]	Wahlrecht (§ 255 Abs. 2 Satz 3 HGB)	Wahlrecht (R 6.3 Abs. 4 EStÄR 2008)	Verbot (IAS 2.16c)
Herstellungsbezogene Fremdkapitalkosten	Wahlrecht (§ 255 Abs. 3 Satz 2 HGB)	Wahlrecht (R 6.3 Abs. 4 EStÄR 2008)	Wahlrecht (IAS 2.17 i.V.m. IAS 23)
Forschungskosten	Verbot (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	Verbot (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG i.V.m. § 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	Verbot (IAS 2.15)
Vertriebskosten	Verbot (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	Verbot (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG i.V.m. § 255 Abs. 2 Satz 4 HGB)	Verbot (IAS 2.16d)