

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abbildungsverzeichnis | XV |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| 1. Grundlagen | 1 |
| 1.1 Charakterisierung immaterieller Güter | 1 |
| 1.2 Das Rechnungslegungssystem des IASB | 7 |
| 1.2.1 Ursprung, Entwicklung und Zwecke der Rechnungslegung nach IAS/IFRS | 7 |
| 1.2.2 Durchsetzung der IAS/IFRS in der Bundesrepublik Deutschland | 12 |
| 1.2.3 Das Normengebäude des IASB | 15 |
| 1.3 Normen des IASB zur Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte | 19 |
| 2. Ansatz immaterieller Vermögenswerte nach IAS/IFRS | 25 |
| 2.1 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit immaterieller Vermögenswerte | 25 |
| 2.2 Konkrete Aktivierungsfähigkeit immaterieller Vermögenswerte | 29 |
| 2.2.1 Aktivierung immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38 | 29 |
| 2.2.1.1 Zielsetzung und Anwendungsbereich des IAS 38 | 29 |
| 2.2.1.2 Ansatzkriterien des IAS 38 | 32 |
| 2.2.1.2.1 Vorbemerkungen | 32 |
| 2.2.1.2.2 Ansatzkriterien für alle immateriellen Vermögenswerte | 33 |
| 2.2.1.2.3 Ergänzende Ansatzkriterien für selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte | 38 |
| 2.2.1.2.4 Ansatzverbote für bestimmte immaterielle Vermögenswerte | 46 |
| 2.2.2 Aktivierung immaterieller Vermögenswerte nach IFRS 3 | 50 |

| | |
|---|------------|
| 2.2.2.1 Ansatzkriterien für im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses erworbene immaterielle Vermögenswerte | 50 |
| 2.2.2.2 Ansatzkriterien für den derivativen Firmenwert | 54 |
| 2.3 Zusammenfassender Überblick | 55 |
| 3. Bewertung immaterieller Vermögenswerte nach IAS/IFRS | 57 |
| 3.1 Zugangsbewertung | 57 |
| 3.1.1 Vorbemerkungen | 57 |
| 3.1.2 Zugangsbewertung von einzeln erworbenen immateriellen Vermögenswerten | 58 |
| 3.1.3 Zugangsbewertung von selbst erstellten immateriellen Vermögenswerten | 63 |
| 3.1.4 Abgrenzung von Anschaffung und Herstellung | 65 |
| 3.1.5 Zugangsbewertung von im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses erworbenen immateriellen Vermögenswerten | 68 |
| 3.1.5.1 Zugangsbewertung von identifizierbaren immateriellen Vermögenswerten | 68 |
| 3.1.5.2 Zugangsbewertung des derivativen Firmenwertes ... | 71 |
| 3.1.6 Zusammenfassender Überblick | 71 |
| 3.2 Folgebewertung | 72 |
| 3.2.1 Vorbemerkungen | 72 |
| 3.2.2 Bestimmung der Nutzungsdauer | 73 |
| 3.2.4 Folgebewertung nach dem „Cost Model“ | 76 |
| 3.2.4 Folgebewertung nach dem „Revaluation Model“ | 77 |
| 3.2.5 Planmäßige Abschreibungen | 83 |
| 3.2.5.1 Grundsätzliche Vorgehensweise | 83 |
| 3.2.5.2 Besonderheiten beim „Revaluation Model“ | 85 |
| 3.2.6 Außerplanmäßige Wertberichtigungen | 88 |
| 3.2.6.1 Vorbemerkungen | 88 |
| 3.2.6.2 Außerplanmäßige Abschreibungen | 89 |
| 3.2.6.3 Wertaufholung | 108 |
| 3.2.7 Zusammenfassender Überblick | 110 |
| 4. Anhangangaben zu immateriellen Vermögenswerten nach IAS/IFRS | 113 |
| 4.1 Pflichtangaben | 113 |
| 4.2 Freiwillige Angaben | 115 |
| 4.3 Weitere Angaben | 116 |
| 5. Goodwill-Bilanzierung im internationalen Vergleich | 117 |
| 5.1 Vorbemerkungen | 117 |

| | |
|--|------------|
| 5.2 Goodwill-Bilanzierung nach US-GAAP | 117 |
| 5.2.1 Geschichtliches und Hintergründe der geltenden Regelungen | 117 |
| 5.2.2 Erstbilanzierung | 120 |
| 5.2.3 Folgebilanzierung | 121 |
| 5.2.4 Beispiel zur Goodwill-Bilanzierung nach US-GAAP | 123 |
| 5.3 Goodwill-Bilanzierung nach HGB/DRS | 125 |
| 5.3.1 Goodwill-Bilanzierung nach §§ 255, 309 HGB | 125 |
| 5.3.2 Goodwill-Bilanzierung nach DRS 4 und DRS 1 a | 127 |
| 5.4 Goodwill-Bilanzierung nach IAS 22 | 128 |
| 5.5 Zusammenfassender Überblick | 129 |
| | |
| 6. Goodwill-Bilanzierung nach IFRS 3 Business Combinations ... | 131 |
| 6.1 Konzeption und Inhalt von IFRS 3 | 131 |
| 6.2 Bilanzielle Behandlung des Goodwills im Erwerbszeitpunkt | 137 |
| 6.2.1 Was ist eine Business Combination? | 138 |
| 6.2.2 Was versteht man unter der Purchase Method? | 139 |
| 6.2.3 Wer ist der Erwerber? | 140 |
| 6.2.4 Wann ist der Erwerbszeitpunkt gegeben? | 141 |
| 6.2.5 Wie hoch ist der Kaufpreis? | 141 |
| 6.2.6 Welche Vermögenswerte, Schulden und bedingten Verpflichtungen sind anzusetzen? | 144 |
| 6.2.6.1 Grundsätzliches | 144 |
| 6.2.6.2 Identifizierbare Vermögenswerte, Schulden und bedingte Verpflichtungen im einzelnen | 146 |
| 6.2.6.2.1 Immaterielle Vermögenswerte | 146 |
| 6.2.6.2.2 Zur Weiterveräußerung bestimmte Vermögens- werte und Disposal Groups | 150 |
| 6.2.6.2.3 Restrukturierungsrückstellungen | 152 |
| 6.2.6.2.4 Bedingte Verpflichtungen | 153 |
| 6.2.6.2.5 Bilanzposten, die beim Erworbenen nicht angesetzt waren | 155 |
| 6.2.6.2.6 Korrektur vorläufiger Erstkonsolidierungen | 157 |
| 6.2.7 Wie hoch ist der Fair Value der erworbenen Vermögenswerte, Schulden und bedingten Verpflichtungen? | 158 |
| 6.2.8 Wie hoch ist der Goodwill? | 160 |
| 6.2.8.1 Grundsätzliches | 160 |
| 6.2.8.2 Goodwill-Bilanzierung und Minderheitsanteile | 160 |
| 6.2.8.3 Negativer Unterschiedbetrag | 161 |
| 6.2.8.4 Auswirkungen latenter Steuerabgrenzungen beim Unternehmenserwerb auf den Goodwill | 161 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 6.2.8.4.1 | Latente Steuerabgrenzungen bei der Purchase Method | 161 |
| 6.2.8.4.2 | Sonderfragen im Zusammenhang mit der Bewertung des Sicherheitsabschlags auf aktive latente Steuern (Valuation Allowance on Deferred Tax Assets) | 164 |
| 6.2.8.4.3 | Aufteilung des Kaufpreises im Rahmen einer Unternehmensakquisition und Erfassung steuerlicher Effekte | 166 |
| 6.2.9 | Wie sind die erworbenen Vermögenswerte, Schulden, bedingten Verpflichtungen und der Goodwill auf Cash Generating Units (CGUs) zu verteilen? | 168 |
| 6.2.9.1 | Zuordnung nach dem Management Approach | 168 |
| 6.2.9.2 | Vorläufige Zuteilung und nachträgliche Änderungen der Zuteilung | 169 |
| 6.2.10 | Zusammenfassendes Beispiel zur Akquisitionsbilanzierung | 171 |
| 6.3 | Bewertung des Goodwills in den Folgeperioden | 172 |
| 6.3.1 | Impairment Test für den Goodwill | 172 |
| 6.3.2 | Wertminderungsaufwand einer Cash Generating Unit | 176 |
| 6.3.3 | Wertaufholung | 177 |
| 6.4 | Anhangangaben | 178 |
| 7. | Value Reporting | 181 |
| 7.1 | Wertlücke als Begründung für das Value Reporting | 181 |
| 7.2 | Zur Bedeutung von Werttreibern in Controlling und Reporting | 183 |
| 7.3 | Zur Abbildung immaterieller Werttreiber im Business Reporting | 189 |
| 7.3.1 | Ansatz von Werttreibern im Rechnungsteil des Business Reporting | 190 |
| 7.3.2 | Bewertung von Werttreibern im Rechnungsteil des Business Reporting | 192 |
| 7.3.3 | Verbale Berichterstattung zur Beschreibung von Werttreibern im Business Reporting | 193 |
| 7.3.4 | Marktmäßige Anreize und Sanktionen für eine Werttreiber-Berichterstattung im Business Reporting | 194 |
| 7.3.5 | Grenzen eines freiwilligen Value Reportings | 195 |
| 7.4 | Value Reporting außerhalb des Geltungsbereichs von Reporting Standards | 195 |
| 7.4.1 | Die Bedeutung des Jahresabschlusses | 195 |
| 7.4.2 | Anforderungen an die Relevance im Value Reporting | 196 |

| | |
|---|------------|
| 7.4.3 Ansätze zur Gewährleistung von Reliability im Value Reporting | 198 |
| 7.4.4 „Generally Accepted Value Reporting Principles“ | 200 |
| 7.4.5 Qualitätskriterien für das Value Reporting (Baetge) | 202 |
| 7.4.6 Performance Messung und wertorientiertes Controlling (Günther) | 205 |
| 7.4.7 Kommunikation unternehmenswerterheblicher Informationen (Ruhwedel/Schultze) | 206 |
| 7.4.8 Total Return-, Value Added und Strategic Advantage Reporting (Müller) | 207 |
| 7.4.9 Weitere Ansätze im Überblick | 208 |
| 7.5 Prüfungsmethoden beim Value Reporting | 211 |
| 7.6 Zusammenfassung | 212 |
| | |
| 8. Schlussbemerkung | 215 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 217 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 225 |