

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1 Grundlagen zur Rechnungslegung von immateriellen Vermögenswerten	19
1.1 Definition und Kategorisierung immaterieller Vermögenswerte	19
1.2 Normen zur Rechnungslegung von immateriellen Vermögenswerten nach IFRS	24
2 Ansatzentscheidungen	29
2.1 Zweistufige Prüfung bei Ansatzentscheidungen	29
2.2 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	30
2.3 Konkrete Aktivierungsfähigkeit	34
2.3.1 Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	35
2.3.1.1 Unterscheidung zwischen Forschungs- und Entwicklungsphase	35
2.3.1.2 Ansatzverbote für bestimmte immaterielle Vermögenswerte	40
2.3.2 Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen zugegangene immaterielle Werte	44
2.3.3 Ansatzentscheidungen für spezielle immaterielle Vermögenswerte	50
2.3.3.1 Tonträger und Filme sowie Software	50

2.3.3.2	Spieldaten im Profisport	51
2.3.3.3	Webseiten	52
2.3.3.4	Emissionsrechte	53
2.3.3.5	Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen	54
2.3.3.6	Maßnahmen zur Gewinnung neuer Kunden	56
2.3.3.7	Betreibermodelle (public private partnership)	57
2.4	Synoptische Darstellung der Ansatzvorschriften	57
3	Bewertungsentscheidungen	61
3.1	Zugangsbewertung	61
3.1.1	Bewertung bei Zugang durch Einzelerwerb	62
3.1.2	Bewertung von selbst erstellten immateriellen Vermögenswerten	65
3.1.3	Bewertung bei Zugang durch Unternehmenszusammenschlüsse	66
3.2	Folgebewertung	69
3.2.1	Planmäßige Abschreibung als Folgebewertung	70
3.2.1.1	Anschaffungskosten-Modell	70
3.2.1.2	Neubewertungs-Modell	72
3.2.2	Immaterielle Werte mit unbegrenzter Nutzungsdauer	76
3.2.3	Außerplanmäßige Abschreibung	77
3.3	Synoptische Darstellung der Bewertungsvorschriften	83
4	Spezielle Regelungen zur Goodwill-Bilanzierung	87
4.1	Ermittlung des Goodwills und dessen Behandlung im Erwerbszeitpunkt	88
4.2	Bewertung des Goodwills in den Folgejahren	92
4.3	Synoptische Darstellung der Goodwill-Bilanzierung	97
5	Ausweis und Angaben zu immateriellen Werten im Jahresabschluss	101
6	Informationen zu immateriellen Potenzialen im Lagebericht	109
7	Zusätzliche Informationen in Form einer wertorientierten Berichterstattung	115

8 Empirische Analyse der IFRS-Rechnungslegung über immaterielle Vermögenswerte	121
8.1 Datengrundlage der Analyse	121
8.2 Bedeutung immaterieller Werte in der Unternehmenspraxis	123
8.3 Ansatz von immateriellen Werten im Jahresabschluss und relevante Anhangangaben	127
8.3.1 Trennung hinsichtlich selbst erstellter und erworbener immaterieller Werte	127
8.3.2 Differenzierte Nennung hinsichtlich erworbener immaterieller Werte	131
8.3.3 Selbst erstellte immaterielle Werte und deren Bedeutung ..	137
8.4 Bewertung von immateriellen Werten und relevante Anhangangaben	141
8.4.1 Trennung zwischen begrenzter und unbestimmbarer Nutzungsdauer	141
8.4.2 Anschaffungs- und Herstellungskosten	142
8.4.3 Planmäßige Abschreibung	144
8.4.4 Außerplanmäßige Abschreibung	147
8.5 Goodwill und relevante Anhangangaben	152
9 Schlussbemerkungen	161
Literaturverzeichnis	163
Stichwortverzeichnis	171