

Daniel Mader

# Die Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach HGB und IFRS

recht-wirtschaft-steuern

igel

VERLAG

Daniel Mader

**Die Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach HGB und IFRS**

Daniel Mader

**Die Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach HGB und IFRS**

1. Auflage 2009 | ISBN: 978-3-86815-332-3

© IGEL Verlag GmbH , 2009. Alle Rechte vorbehalten.

Dieses eBook wurde nach bestem Wissen und mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt. Im Hinblick auf das Produkthaftungsgesetz weisen Autoren und Verlag darauf hin, dass inhaltliche Fehler und Änderungen nach Drucklegung dennoch nicht auszuschließen sind. Aus diesem Grund übernehmen Verlag und Autoren keine Haftung und Gewährleistung. Alle Angaben erfolgen ohne Gewähr.



# Inhaltsverzeichnis

<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>III</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>IV</b>
<b>1 Einführung ins Thema</b>	<b>1</b>
<b>2 Ziele und Grundsätze der Rechnungslegung nach HGB und IFRS</b>	<b>3</b>
<b>3 Bilanzierung immaterieller Vermögensgegenstände nach HGB</b>	<b>5</b>
3.1 Hintergründe der geplanten Bilanzrechtsmodernisierung	5
3.2 Definition immaterieller Vermögensgegenstände nach HGB	7
3.3 Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzansatz	9
3.3.1 Gegenwärtige Rechtslage	9
3.3.1.1 Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit	9
3.3.1.2 Konkrete Bilanzierungsfähigkeit	9
3.3.2 Künftige Rechtslage gemäß dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	11
3.4 Zugangsbewertung	14
3.4.1 Gegenwärtige Rechtslage	14
3.4.2 Künftige Rechtslage gemäß dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	15
3.5 Folgebewertung	16
3.5.1 Gegenwärtige Rechtslage	16
3.5.1.1 Planmäßige Abschreibung	16
3.5.1.2 Außerplanmäßige Abschreibung	17
3.5.2 Künftige Rechtslage gemäß dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	19
3.6 Ausweis und Anhang	22
3.6.1 Gegenwärtige Rechtslage	22
3.6.2 Künftige Rechtslage gemäß dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	22
3.7 Tabellarische Auflistung wesentlicher Änderungen durch das BilMoG	24
<b>4 Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach IFRS</b>	<b>25</b>
4.1 ED-IFRS for SME	25
4.1.1 Hintergründe und Ziele des ED-IFRS for SME	25
4.1.2 Eigenschaften und Merkmale von Small and Medium Sized Entities	28
4.1.3 Kritische Beurteilung des ED-IFRS for SME	29
4.2 Definition immaterieller Vermögenswerte nach IFRS	32
4.3 Bilanzierungsfähigkeit und Bilanzansatz gemäß „Full IFRS“	32
4.3.1 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit	32
4.3.2 Konkrete Aktivierungsfähigkeit	35
4.4 Zugangsbewertung	41
4.4.1 Fair Value	41
4.4.2 Zugangsbewertung gemäß „Full IFRS“	42
4.5 Folgebewertung gemäß „Full IFRS“	44
4.5.1 Folgebewertung nach dem Cost Model	45

4.5.2 Folgebewertung nach dem Revaluation Model	45
4.5.3 Planmäßige Abschreibung	48
4.5.4 Außerplanmäßige Abschreibung	50
4.6 Ausweis und Anhangangaben gemäß „Full IFRS“	53
4.7 Geplante Änderungen durch den ED-IFRS for SME	54
4.8 Tabellarische Aufführung der Änderungen durch den ED-IFRS for SME	56
<b>5 Exkurs: Immaterielle Vermögenswerte im Rahmen eines Unternehmenserwerbs nach IDW RS HFA 16</b>	<b>57</b>
5.1 Einführung	57
5.2 Kaufpreisallokation	58
5.3 Bewertungsverfahren zur Wertermittlung von beizulegenden Zeitwerten	59
<b>6 Ausgewählte Aspekte der Prüfung von immateriellen Vermögenswerten</b>	<b>62</b>
6.1 Risikomodell	62
6.2 Mengen-, Ausweis- und Bewertungsprüfung	63
<b>7 Abschließende Würdigung</b>	<b>66</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>70</b>
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen, Verwaltungsanweisungen und sonstigen Rechnungslegungs- und Prüfungsnormen	76

## **Tabellenverzeichnis**

Tab. 1: Tabellarische Auflistung wesentlicher Änderungen durch das BilMoG	24
Tab. 2: Tabellarische Aufführung der Änderungen durch den ED-IFRS for SME	56

## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
Art.	Artikel
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BilReG	Bilanzrechtsreformgesetz
BiRiLiG	Bilanzrichtliniengesetz
bspw.	beispielsweise
bzw.	beziehungsweise
d.h.	das heißt
CD-ROM	Compact Disc Read-Only Memory
CGU	cash generating unit(s)
ED	Exposure Draft
EG	Europäische Gemeinschaft
EStG	Einkommenssteuergesetz
EU	Europäische Union
f.	folgende
F.	Framework
ff.	fortfolgende
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGB-E	Handelsgesetzbuch Entwurfstadium
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
i.d.R.	in der Regel
i.S.d.	im Sinne des
IAS	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standard Board
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
IKS	internes Kontrollsystem
KMU	kleine und mittelgroße Unternehmen
KPMG	Wirtschaftsprüfungsunternehmen, Abkürzung für die Repräsentanten der Gründungsfirmen Klynfeld, Peat, Marwick und Goerdeler
Nr.	Nummer
o.g.	oben genannt
Rn.	Randnummer
RS HFA	Stellungnahmen zur Rechnungslegung des Hauptfachausschusses
S.	Seite