

Sonderheft 60/09

Immaterielle Werte im Rahmen der Purchase Price Allocation bei Unternehmens- zusammenschlüssen nach IFRS – Ein Beitrag zur Best Practice

Arbeitskreis „Immaterielle Werte im Rechnungswesen“ der
Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e. V.

Herausgeber des Sonderheftes:
Axel Haller und Rüdiger Reinke

FACHVERLAG
Verlagsgruppe Handelsblaff

Inhaltsverzeichnis

Vorwort		III
Inhaltsverzeichnis		V
Abkürzungsverzeichnis		VII
Abbildungsverzeichnis		X
Tabellenverzeichnis		XI
Beispielsverzeichnis		XII
1	Einleitung	1
2	Historische Entwicklung des IFRS 3	3
3	Purchase Price Allocation (PPA) im Transaktionsprozess	5
4	Identifikation	8
4.1	Analyse potenzieller immaterieller Vermögenswerte	8
4.2	IFRS-konforme „Identifizierbarkeit“ immaterieller Vermögenswerte	11
4.2.1	Einordnung des Kriteriums der „Identifizierbarkeit“ in die Definitions- und Ansatzkriterien der IFRS für immaterielle Vermögenswerte	11
4.2.2	Ausprägungen der Identifizierbarkeit	11
4.3	Besonderheiten bei der Identifizierung	12
4.3.1	Interdependenzen zwischen identifizierten immateriellen Vermögenswerten	12
4.3.2	Rangfolge der Bedeutung der identifizierten immateriellen Vermögenswerte	14
4.3.3	Unabhängigkeit von der Verwendungsabsicht des erwerbenden Unternehmens	14
4.3.4	Wesentlichkeit der identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden	14
4.3.5	Identifizierung von bereits bestehenden Vertragsbeziehungen zwischen erwerbendem und erworbenem Unternehmen	16
4.4	Konkretisierung: Identifizierung ausgesuchter immaterieller Werte	20
4.4.1	Marketingbezogene immaterielle Vermögenswerte	20
4.4.2	Kundenbezogene immaterielle Vermögenswerte	22
4.4.3	Technologiebezogene immaterielle Vermögenswerte	28

5	Bewertung	33
5.1	Grundlagen	33
5.1.1	Bewertungsverfahren und -methoden im Überblick	33
5.1.2	Beispiel zur Residualwertmethode	38
5.1.3	Beispiel zur Methode der Lizenzpreisanalogie	47
5.1.4	Beispiel zur Mehrgewinnmethode	49
5.2	Konkretisierung: Bewertung ausgesuchter immaterieller Vermögenswerte	51
5.2.1	Marketingbezogene immaterielle Vermögenswerte	51
5.2.2	Kundenbezogene immaterielle Vermögenswerte	59
5.2.3	Technologiebezogene immaterielle Vermögenswerte	67
6	Implikationen der PPA	74
6.1	Implikationen für die externe Berichterstattung	74
6.2	Implikationen für das Controlling	77
7	Thesenförmige Zusammenfassung	84
	Anhang	87
	Literaturverzeichnis	94