

Berichte aus der Betriebswirtschaft

**Stephan Jacob**

## **Business Reporting über immaterielle Güter**

Konzeptioneller Aufbau und aktuelle Entwicklungen  
in der externen Berichterstattung

Shaker Verlag  
Aachen 2004

# Inhaltsverzeichnis

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	VI
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	XI
<b>1 Einführung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Problemstellung und Gang der Untersuchung.....	1
1.2 Untersuchungsgegenstand.....	5
<b>2 Berichterstattung Über immaterielle Güter innerhalb des traditionellen Financial Reporting.....</b>	<b>11</b>
2.1 Bilanzierung immaterieller Güter nach handelsrechtlichen Rechnungs- legungsvorschriften.....	11
2.1.1 Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung.....	11
2.1.2 Vorschriften und Grundsätze zum Ansatz immaterieller Güter.....	12
2.1.2.1 Abstrakte Aktivierungsfähigkeit.....	12
2.1.2.2 Konkrete Aktivierungsfähigkeit.....	19
2.1.3 Bewertungsvorschriften für immaterielle Güter.....	25
2.1.4 Die Sonderstellung des Geschäfts- oder Firmenwertes.....	28
2.1.5 Berichterstattung über immaterielle Güter im Anhang und Lagebericht ..	31
2.1.6 Neuere Entwicklungen in der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	32
2.2 Bilanzierung immaterieller Güter nach International Accounting Standards.....	35
2.2.1 Grundlagen der internationalen Rechnungslegung.....	35
2.2.2 Ansatzvorschriften für immaterielle Güter.....	39
2.2.2.1 Allgemeine Aktivierungskriterien des Frameworks (abstrakte Aktivierungsfähigkeit).....	39
2.2.2.2 Konkretisierende Kriterien des IAS 38 zum Ansatz immaterieller Güter (konkrete Aktivierungsfähigkeit).....	43
2.2.2.3 Ansatz von Forschungs- und Entwicklungskosten.....	47
2.2.3 Bewertung immaterieller Vermögenswerte.....	49

2.2.4	Bilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwertes.....	56
2.2.5	Berichterstattung über immaterielle Güter in den Notes.....	58
2.2.6	Neuere Entwicklungen in der internationalen Rechnungslegung.....	59
2.3	Kritische Würdigung des traditionellen Financial Reporting.....	63
2.3.1	Allgemeine konzeptionell bedingte Einschränkungen des Financial Reporting.....	63
2.3.2	Spezielle Feststellungen im Hinblick auf die Erfassung immaterieller Güter.....	65
<b>3</b>	<b>Ansätze für eine erweiterte Berichterstattung über immaterielle Güter.....</b>	<b>73</b>
3.1	Überblick.....	73
3.2	Erweiterte Berichterstattung über immaterielle Güter im Rahmen des traditionellen Financial Reporting.....	74
3.2.1	Erweiterung der Ansatzkriterien.....	74
3.2.2	Änderungen in der Bewertung.....	76
3.3	Erweiterte Berichterstattung über immaterielle Güter im Rahmen des Business Reporting.....	78
3.3.1	Konzeptioneller Aufbau des Business Reporting.....	78
3.3.1.1	Charakterisierung des Business Reporting.....	78
3.3.1.2	Adressaten des Business Reporting.....	82
3.3.1.3	Zwecksetzung des Business Reporting.....	85
3.3.1.4	Theoretischer Bezugsrahmen des Business Reporting.....	88
3.3.2	Inhaltliche Ausgestaltung des Business Reporting.....	94
3.3.2.1	Überblick.....	94
3.3.2.2	Total Return Reporting.....	94
3.3.2.3	Value Added Reporting.....	95
3.3.2.4	Strategie Advantage Reporting.....	97

---

3.3.3	Grundsätze für eine ordnungsmäßige Berichterstattung über immaterielle Güter im Rahmen des Business Reporting.....	98
3.3.3.1	Allgemeine Anforderungen an eine externe Berichterstattung.....	98
3.3.3.1.1	Analysefähigkeit.....	98
3.3.3.1.2	Kommunikationsfähigkeit.....	101
3.3.3.1.3	Anreizverträglichkeit.....	104
3.3.3.1.4	Wirtschaftlichkeit.....	107
3.3.3.2	Besondere Anforderungen an ein externes Business Reporting über immaterielle Güter.....	109
3.3.4	Praktische Relevanz eines zusätzlichen Business Reporting.....	110
3.3.5	Ansätze für eine erweiterte Berichterstattung über immaterielle Güter im Rahmen des Business Reporting.....	114
3.3.5.1	Deduktiv summarische Ansätze.....	114
3.3.5.1.1	Marktwert-Buchwert-Relation.....	114
3.3.5.1.2	Tobin'sq.....	116
3.3.5.1.3	Calculated Intangible Value.....	116
3.3.5.1.4	Intangible Asset Statement.....	118
3.3.5.2	Induktiv analytische Ansätze.....	120
3.3.5.2.1	Technologiebilanzierung.....	120
3.3.5.2.2	Das Comprehensive Model of Business Reporting.....	123
3.3.5.2.3	Das Business Research Projekt des Financial Accounting Standards Board (FASB).....	127
3.4	Zwischenergebnis.....	129

<b>Möglichkeiten zur Schließung der Berichtslücken des traditionellen Financial Reporting über immaterielle Güter durch die Einbindung interner Performance Measurement-Systeme in das externe Business Reporting.....</b>		<b>133</b>
4.1	Performance Measurement-Systeme als kennzahlenbasierte Planungs- und Steuerungssysteme.....	133
4.1.1	Schwächen traditioneller Kennzahlensysteme zur Unternehmenssteuerung als Ansatzpunkt für neue Steuerungskonzepte.....	133
4.1.2	Definitiorische Abgrenzung und Zielsetzung von Performance Measurement-Systemen.....	136
4.1.3	Konzeptionelle Anforderungen an Performance Measurement-Systeme.....	139
4.1.4	Darstellung ausgewählter Performance Measurement-Systeme.....	146
4.1.4.1	Überblick.....	146
4.1.4.2	Tableau de Bord.....	146
4.1.4.3	Balanced Scorecard.....	150
4.1.4.4	Performance Pyramid.....	154
4.1.5	Vergleichende Beurteilung der ausgewählten Ansätze.....	157
4.2	Aus den Performance Measurement-Systemen abgeleitete Indikatorenmodelle zur Schließung der identifizierten Informationslücken des traditionellen Financial Reporting.....	159
4.2.1	Skandia Navigator.....	159
4.2.2	Reporting Scorecard.....	163
4.2.3	Intellectual Capital Navigator.....	166
4.3	Kritische Würdigung der Übertragbarkeit von Indikatorensystemen des internen Rechnungswesens auf ein externes Business Reporting.....	167
4.3.1	Gründe für das Auseinanderfallen von internem und externem Rechnungswesen.....	167
4.3.2	Determinanten für eine Angleichung von internen Steuerungskonzepten und externem Business Reporting.....	170

4.3.3	Erfüllung der allgemeinen und speziellen Anforderungen an eine ordnungsgemäße externe Berichterstattung über immaterielle Güter durch Performance Measurement-Systeme.....	175
4.3.3.1	Erfüllung der allgemeinen Anforderungen.....	175
4.3.3.1.1	Analysefähigkeit.....	175
4.3.3.1.2	Kommunikationsfähigkeit.....	177
4.3.3.1.3	Anreizverträglichkeit.....	184
4.3.3.1.4	Wirtschaftlichkeit.....	186
4.3.3.2	Erfüllung der speziellen Anforderungen.....	187
4.4	Ableitung eines Berichtskonzepts für eine Berichterstattung über immaterielle Güter im Rahmen des externen Business Reporting.....	189
4.4.1	Schlussfolgerungen aus der bisherigen Analyse.....	189
4.4.2	Ergänzungsrechnungen für eine erweiterte Informationsvermittlung . . .	191
4.4.2.1	Finanzielle Zusatzrechnung über separierbare immaterielle Güter.....	191
4.4.2.2	Horizontale Struktur und vertikale Eingliederung der Berichtselemente der Indikatorenrechnung.....	195
4.4.2.2.1	Identifikation und Kategorisierung der nicht separierbaren immateriellen Güter.....	195
4.4.2.2.2	Struktur der Indikatorenrechnung.....	203
4.4.3	Möglichkeiten und Grenzen zur Verdichtung der Nebenrechnungen zu einer aussagekräftigen Performance Messgröße.....	209
<b>5</b>	<b>Zusammenfassung der Ergebnisse und Ausblick.....</b>	<b>213</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS.....</b>	<b>221</b>
	<b>VERZEICHNIS DER RECHNUNGSLEGUNGSSTANDARDS, GESETZESENTWÜRFE, EU-VERORDNUNGEN UND RICHTLINIEN.....</b>	<b>251</b>
	<b>RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>253</b>