

Arnt Wöhrmann

Intangible Impairment

Qualitativer Impairment-Test
für immaterielle Vermögenswerte

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Wolfgang Berens



RESEARCH

Abkürzungsverzeichnis..... XV
Symbolverzeichnis.....XIX
AbbildungsverzeichnisXXI
Tabellenverzeichnis..... XXIII

3.2.1.2.1	Separat angeschaffte immaterielle Vermögenswerte.....	34
3.2.1.2.2	Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene immaterielle Vermögenswerte .	35
3.2.1.2.3	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte.....	36
3.2.2	Bewertungsvorschriften	41
3.2.2.1	Zugangsbewertung	41
3.2.2.1.1	Überblick	41
3.2.2.1.2	Separat angeschaffte immaterielle Vermögenswerte.....	42
3.2.2.1.3	Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene immaterielle Vermögenswerte .	44
3.2.2.1.4	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte.....	47
3.2.2.2	Folgebewertung.....	48
3.2.2.2.1	Überblick	48
3.2.2.2.2	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell.....	50
3.2.2.2.3	Bestimmung der Nutzungsdauer	53
3.2.2.2.4	Bestimmung der Abschreibung.....	54
3.2.3	Angabepflichten im Anhang	55
3.3	Goodwill als nicht identifizierbarer immaterieller Vermögenswert	56
3.3.1	Entstehung, Ansatz und Zugangsbewertung.....	56
3.3.2	Folgebewertung.....	63
3.3.3	Angabepflichten im Anhang	65
3.4	Impairment-Test	66
3.4.1	Überblick.....	66
3.4.2	Qualitativer Impairment-Test.....	70
3.4.2.1	Anzeichen für Wertminderungen.....	70
3.4.2.2	Wesentlichkeit als ergänzende Voraussetzung für die Durchführung des quantitativen Impairment-Tests	80
3.4.3	Quantitativer Impairment-Test.....	82
3.4.3.1	Bestimmung des erzielbaren Betrages	82
3.4.3.2	Wertminderung	85
3.4.3.3	Wertaufholung	87
3.4.4	Angabepflichten im Anhang	88

4 Immaterielle Vermögenswerte nach IFRS in der empirischen Forschung.....	90
4.1 Überblick.....	90
4.2 Stand der bisherigen empirischen Forschung zu immateriellen Vermögenswerten.....	91
4.2.1 Darstellung ausgewählter empirischer Studien.....	91
4.2.1.1 Allgemeine Studien.....	91
4.2.1.1.1 HAGER/HITZ (2007).....	91
4.2.1.1.2 WULF (2008).....	93
4.2.1.2 Studien zum Goodwill	96
4.2.1.2.1 PELLENS ET AL. (2005).....	96
4.2.1.2.2 GLAUM/STREET/VOGEL (2007).....	99
4.2.1.2.3 PRICEWATERHOUSECOOPERS (2007)	102
4.2.1.2.4 KIRSCH/KOELEN/TINZ (2008)	103
4.2.1.2.5 KPMG (2009).....	104
4.2.1.3 Studien zu anderen ausgewählten immateriellen Vermögenswerten	106
4.2.1.3.1 PETERSEN/ZWIRNER (2008)	106
4.2.1.3.2 LEIBFRIED/PFANZELT (2004)	107
4.2.2 Zusammenfassende Würdigung bisheriger empirischer Studien und Schlussfolgerungen	108
4.3 Wertminderungen immaterieller Vermögenswerte im Prime Standard der Deutschen Börse.....	112
4.3.1 Zielsetzung der empirischen Untersuchung.....	112
4.3.2 Untersuchungsmethodik.....	113
4.3.2.1 Überblick über die Inhaltsanalyse.....	113
4.3.2.2 Planungsphase	115
4.3.2.2.1 Leitfragen	115
4.3.2.2.2 Stichprobe.....	119
4.3.2.3 Entwicklungs- und Testphase	122
4.3.2.4 Anwendungsphase und Gütebeurteilung	129
4.3.3 Ergebnisse der empirischen Untersuchung.....	134
4.3.3.1 Konkretisierung der Betrachtungsobjekte des qualitativen Impairment-Tests	134
4.3.3.1.1 Arten immaterieller Vermögenswerte.....	134
4.3.3.1.2 Nutzungsdauer.....	149
4.3.3.2 Berichterstattung über Wertminderungen.....	151
4.3.3.2.1 Immaterielle Vermögenswerte mit Wertminderungen	151
4.3.3.2.2 Begründungen für Impairments	154

4.3.3.2.3 Zwischenberichterstattung	159
4.4 Zusammenfassung und Diskussion der empirischen Befunde.....	163
5 Anpassungen im Risikomanagement zum Zwecke des qualitativen Impairment-Tests.....	168
5.1 Überblick.....	168
5.2 Betriebswirtschaftliches Risikomanagement	169
5.2.1 Risikobegriff	169
5.2.2 Risikomanagement und Risikocontrolling.....	171
5.2.2.1 Ziele und Aufgaben des Risikomanagements.....	171
5.2.2.2 Ziele und Aufgaben des Risikocontrollings.....	174
5.2.2.3 Elemente des Risikomanagementprozesses.....	175
5.2.2.3.1 Risikoidentifikation	175
5.2.2.3.2 Risikobeurteilung	181
5.2.2.3.3 Risikosteuerung.....	188
5.2.2.3.4 Risikokommunikation	191
5.2.2.3.5 Überwachung des Risikomanagementsystems	192
5.3 Regulatorische Rahmenbedingungen für das Risikomanagement deutscher Unternehmen.....	194
5.3.1 Überblick.....	194
5.3.2 Einrichtung eines Risikofrüherkennungs- und Überwachungssystems	198
5.3.3 Lageberichterstattung über Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung	203
5.3.4 Corporate Governance Vorschriften	207
5.4 Empirische Befunde zum Stand des Risikomanagements deutscher Unternehmen	208
5.4.1 Überblick.....	208
5.4.2 Risikomanagementsystem.....	210
5.4.3 Externe Risikoberichterstattung.....	218
5.5 Erweiterung der Anforderungen an das Risikomanagement	223
5.5.1 Entwicklung eines Anforderungskatalogs aus den IFRS-Regelungen.....	223
5.5.1.1 Überblick.....	223

5.5.1.2	Postulate des qualitativen Impairment-Tests	225
5.5.1.2.1	Systematik und Flexibilität.....	225
5.5.1.2.2	Vollständigkeit	228
5.5.1.2.3	Rechtzeitigkeit.....	232
5.5.1.2.4	Verlässlichkeit und Wesentlichkeit.....	234
5.5.1.2.5	Genauigkeit	238
5.5.2	Identifikation des Anpassungsbedarfs	242
5.5.2.1	Überblick.....	242
5.5.2.2	Vergleich auf Ebene der Postulate	243
5.5.2.2.1	Systematik und Flexibilität.....	243
5.5.2.2.2	Vollständigkeit	248
5.5.2.2.3	Rechtzeitigkeit.....	249
5.5.2.2.4	Verlässlichkeit und Wesentlichkeit.....	252
5.5.2.2.5	Genauigkeit	255
5.5.2.3	Zusammenfassende Gegenüberstellung.....	258
5.6	Abschließende Würdigung des Anpassungsbedarfs	261

6 Zusammenfassung und Ausblick 269

Anhang

Anhang 1:	Untersuchungssample und Zuordnung zu Industriegruppe, Sektor und Super-Sektor der Deutschen Börse	275
Anhang 2:	Brancheneinteilung der Deutschen Börse	288
Anhang 3:	Codebuch.....	296
Anhang 4:	Anzahl, Mittelwert und Median der offengelegten Buchwerte immaterieller Vermögenswerte im Geschäftsbericht 2006 je Super-Sektor	311
Anhang 5:	Absolute Häufigkeit von Wertminderungen und Mittelwert sowie Median der Impairmenthöhe in Prozent des immateriellen Vermögens	313

Literaturverzeichnis 315

Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	344
Gesetzesverzeichnis	345
Verzeichnis der Rechtsprechung.....	346
Verzeichnis der Gesetzesmaterialien	347
Verzeichnis nationaler Standards	348
Verzeichnis zitierter Geschäftsberichte.....	349