



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

HGB-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	07. HGB-FA / 06.12.2012 / 16:15 – 17:45 Uhr
TOP:	16 – DRS Immaterielle Vermögensgegenstände
Thema:	Gliederungsaufriß
Papier:	07_16a_HGB-FA_IVG_Gliederung

Einführung

- 1 In seiner 6. Sitzung diskutierte der HGB-FA Themen, die in einem DRS zu immateriellen Vermögensgegenständen (IVG) adressiert werden könnten. Auf Basis dieser Themensammlung wird im Folgenden ein Vorschlag für eine mögliche Gliederung eines DRS zu IVG vorgestellt.
- 2 Ansatz und Bewertung von IVG sind mit vielfältigen Herausforderungen behaftet. Besonders im Rahmen der Kaufpreisallokation nach einem Unternehmenserwerb ist das Mutterunternehmen gezwungen, sich mit den diversen Detailfragen hinsichtlich der IVG auseinander zu setzen. Das Mutterunternehmen muss die IVG des erworbenen Unternehmens identifizieren und bilanzieren, unabhängig davon, ob im HGB Ansatzwahlrechte oder Ansatzverbote kodifiziert wurden. Nach der erstmaligen Aktivierung der IVG ist das Unternehmen mit den Fragestellungen zur Bilanzierung in den Folgeperioden konfrontiert.

Gliederungsvorschlag

- 3 Der DRS zu IVG könnte folgende Gliederung mit den beispielhaft genannten Regelungsinhalten aufweisen:

Gegenstand und Geltungsbereich

- Bilanzierung von IVG im Konzernabschluss
- gilt für Mutterunternehmen



- Empfehlung der Anwendung auf Jahresabschlüsse
- Anwendung bei der Zwischenberichterstattung

Definitionen

- ausführliche Definition von IVG
- Definitionen von sonstigen verwendeten Begriffen

Ansatz

- Zuordnung von IVG zum Anlagevermögen oder zum Umlaufvermögen
- separater Erwerb
 - für IVG wird separater Kaufpreis bezahlt
 - Abbildung von IVG, die von einem Konzernunternehmen erstellt und an ein anderes Konzernunternehmen verkauft wurden
- durch Zuwendungen der öffentlichen Hand erhaltene IVG
- Tausch von IVG
- IVG in Forschungs- und Entwicklungsprojekten
 - Forschungsphase
 - Entwicklungsphase
 - Entwicklungskosten

Bewertung

- Zugangsbewertung
- Folgebewertung (Unterscheidung in zeitlich begrenzt und unbestimmte Nutzungsdauer)
 - Abschreibungsmethoden
 - Abschreibungsdauer
 - Restwert bei zeitlich begrenzt nutzbaren IVG
 - nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten
 - Wertminderung/Wertaufholung
- Bewertungsverfahren
 - Marktpreis aus aktivem Markt
 - allgemein anerkannte Bewertungsmethoden
 - fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten

Angaben

- allgemeine Angaben, ggf. unterteilt nach erworbenen und selbsterstellten IVG