

**Christian Maier**

# Bilanzielle Behandlung von Filmrechten und -lizenzen nach US-GAAP, IFRS und HGB

**Diplomarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2006 GRIN Verlag, Open Publishing GmbH  
ISBN: 9783640153831

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<http://www.grin.com/de/e-book/114988/bilanzielle-behandlung-von-filmrechten-und-lizenzen-nach-us-gaap-ifs>

**Christian Maier**

**Bilanzielle Behandlung von Filmrechten und -lizenzen  
nach US-GAAP, IFRS und HGB**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

Christian Maier

Bilanzielle Behandlung von Filmrechten und -lizenzen  
nach US-GAAP, IFRS und HGB

Diplomarbeit, vorgelegt zur Erlangung des Diplomzeugnisses der  
Hochschule Pforzheim, Fakultät für Wirtschaft & Recht

10. Februar 2006

## INHALTSVERZEICHNIS

Inhaltsverzeichnis.....	II
Abbildungsverzeichnis.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	VI
<b>1 EINLEITUNG.....</b>	<b>1</b>
1.1 Einführung.....	1
1.2 Problemstellung.....	1
1.3 Gang der Untersuchung.....	3
<b>2 FILME UND IHRE MÄRKTE.....</b>	<b>4</b>
2.1 Begriffliche Abgrenzung.....	4
2.2 Film als immaterielles Wirtschaftsgut.....	4
2.3 Rechte am Film.....	7
2.4 Filmförderung.....	10
2.5 Wertschöpfungskette.....	10
2.5.1 Produktion.....	10
2.5.2 Auswertung.....	11
2.6 Kategorisierung der Filmrechte und -lizenzen für Bilanzzwecke.....	14
2.7 Problemfelder bei der Bilanzierung von Filmrechten und -lizenzen.....	15
2.8 Zwischenfazit.....	16
<b>3 BILANZIERUNG VON FILMRECHTEN UND -LIZENZEN NACH US-GAAP, IFRS UND HGB.....</b>	<b>17</b>
3.1 Überblick.....	17
3.2 Regelungsnormen zur bilanziellen Behandlung immaterieller Vermögenswerte bzw. Filmrechten und -lizenzen.....	17
3.2.1 US-GAAP.....	17
3.2.2 IFRS.....	18
3.2.2.1 Allgemeine Normen.....	18
3.2.2.2 Anwendbarkeit des SOP 00-2 in einem IFRS-Abschluss.....	19
3.2.3 HGB.....	20
3.3 Aktivierungsfähigkeit.....	21
3.3.1 Überblick.....	21

### III

3.3.2	Ansatzkonzeption immaterieller Vermögenswerte.....	21
3.3.2.1	US-GAAP.....	21
3.3.2.2	IFRS.....	24
3.3.2.3	HGB.....	26
3.3.3	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte .....	27
3.3.3.1	US-GAAP.....	27
3.3.3.2	IFRS.....	27
3.3.3.3	HGB.....	29
3.3.4	Extern erworbene immaterielle Vermögenswerte .....	29
3.3.4.1	US-GAAP.....	29
3.3.4.2	IFRS.....	30
3.3.4.3	HGB.....	30
3.4	Zugangsbewertung.....	30
3.4.1	US-GAAP.....	30
3.4.2	IFRS.....	34
3.4.3	HGB.....	36
3.5	Planmäßige Folgebewertung .....	36
3.5.1	US-GAAP.....	36
3.5.2	IFRS.....	40
3.5.3	HGB.....	41
3.6	Außerplanmäßige Wertberichtigungen.....	42
3.6.1	US-GAAP.....	42
3.6.2	IFRS.....	44
3.6.3	HGB.....	44
3.7	Umsatzrealisation .....	45
3.7.1	Überblick .....	45
3.7.2	US-GAAP.....	45
3.7.3	IFRS.....	50
3.7.4	HGB.....	52
3.8	Erhaltene Filmfördermittel .....	53
3.8.1	US-GAAP.....	53
3.8.2	IFRS.....	53
3.8.3	HGB.....	54
3.9	Synoptische Darstellung.....	55
3.10	Kritische Würdigung .....	57

<b>4</b>	<b>BILANZIERUNGSPRAXIS AUSGEWÄHLTER DEUTSCHER FILM- UND MEDIENUNTERNEHMEN .....</b>	<b>61</b>
4.1	Überblick .....	61
4.2	Filmrechte und -lizenzen als unternehmensspezifische Werttreiber .....	61
4.3	Analyse des Umfangs aktivierter Filmrechte und -lizenzen .....	62
4.4	Analyse der Folgebewertung .....	63
4.5	Analyse der Umsatzrealisation .....	64
4.6	Analyse der erhaltenen Filmfördermittel .....	65
4.7	Zwischenfazit .....	65
<b>5</b>	<b>SCHLUSSBETRACHTUNG .....</b>	<b>67</b>
	Literaturverzeichnis .....	VIII
	Anlage 1: Beispiele selbständig aktivierungsfähiger immaterieller Vermögenswerte .....	1
	Anlage 2: Empirische Datengrundlage und angewandte Rechnungslegung .....	2
	Anlage 3: Ausgewählte Bilanzkennzahlen und Bilanzrelationen von Film- und Medienunternehmen .....	3
	Anlage 4: Unternehmensangaben zum Umfang aktivierter Herstellungskosten und zum Bilanzausweis .....	5
	Anlage 5: Unternehmensangaben zur Folgebewertung .....	7
	Anlage 6: Unternehmensangaben zur Umsatzrealisierung .....	9
	Anlage 7: Unternehmensangaben zur Erfassung von Filmfördermitteln .....	11
	Anlage 8: Anwendung des SOP 00-2 in einem IFRS-Abschluss .....	12

**ABBILDUNGSVERZEICHNIS**

Abbildung 1: Verwertungskette von Filmrechten.....	12
Abbildung 2: Kategorisierung immaterieller Güter.....	14