

Jutta Menninger und Alexander J. Wurzer

# Bewertungsstandards für Patente und Marken

*Kommentare zu DIN 77700, DIN  
ISO 10668, IDW S5 und IVS 210*

**WILEY**

WILEY-VCH Verlag GmbH & Co. KGaA

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>5</b>
<b>Zentrale Begriffe der Bewertung – Schnellzugriffstabelle</b>	<b>11</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>13</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>17</b>
<b>Schrifttum</b>	<b>19</b>
<b>" 1 Der Wert des Vergleichs</b>	<b>21</b>
<b>2 Standardisierung und Normung der Patent- und Markenbewertung</b>	<b>25</b>
2.1 Hintergrund, Bedeutung und Nutzen der Standardisierung von Patent- und Markenbewertung	25
2.2 Entwicklung der Bewertung, Bilanzierung und Berichterstattung über immaterielle Werte	35
2.3 Standardisierungsgremien und ihre Normen und Standards zur Bewertung von Patenten und Marken	37
2.4 Einbettung-der Marken- und Patentbewertung in den internationalen regulativen Rahmen	41
<b>3 Die Standards und Normen zur monetären Bewertung von Patenten und Marken</b>	<b>43</b>
3.1 Patentbewertung nach DIN 77100	46
3.1.1 Begriffe	47
3.1.2 Bewertungsgegenstand	51
3.1.3 Bewertungsanlass	55
3.1.4 Wertkonzept	60

3.1.5	Bewertungsansätze	63
3.1.6	Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren	78
3.1.7	Rahmenbedingungen der Bewertung	81
3.2	Markenbewertung nach ISO 10668	83
3.2.1	Begriffe	85
3.2.2	Bewertungsgegenstand	<b>88</b>
3.2.3	Bewertungsanlass	<b>88</b>
3.2.4	Wertkonzept	89
3.2.5	Bewertungsverfahren und -methoden	89
3.2.6	Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren	95
3.2.7	Rahmenbedingungen der Bewertung	100
3.3	Bewertung immaterieller Vermögenswerte nach IDW S 5	103
3.3.1	Begriffe	103
3.3.2	Bewertungsgegenstand	105
3.3.3	Bewertungsanlass	105
3.3.4	Wertkonzept	106
3.3.5	Bewertungsverfahren	107
3.3.6	Besonderheiten der Markenbewertung	114
3.3.7	Dokumentation der Bewertung	119
3.4	Bewertung von Technologien nach IDW S 5 (Fortsetzung)	121
3.4.1	Begriffe	122
3.4.2	Bewertungsgegenstand	122
3.4.3	Bewertungsanlass	125
3.4.4	Wertkonzept	126
3.4.5	Kapitalwertorientierte Bewertung	127
3.5	Bewertung von Intangible Assets nach IVS 210 des IVSC	128
3.5.1	Begriffe	129
3.5.2	Bewertungsgegenstand	129
3.5.3	Bewertungsanlass	130
3.5.4	Wertkonzept	131
3.5.5	Bewertungsansätze	<b>iji</b>
3.5.6	Wertrelevante Informationen und Einflussfaktoren	134
3.5.7	Rahmenbedingungen der Bewertung	134

## **Vergleich der Standards und Normen** 135

4.1	Vergleich der Patentbewertung nach DIN 77100 mit der nach IDW S 5/IDW S 5 FT	135
4.1.1	Definition und Abgrenzung des Bewertungsgegenstands	135

4-1.2	Bewertungsanlässe	144
4.1.3	Wertkonzepte	148
4.1.4	Bewertungsverfahren und -methoden	160
4.1.5	Plausibilisierung der Bewertungsergebnisse	374
4.1.6	Berücksichtigung von Steuern	176
4.1.7	Rahmenbedingungen der Bewertung	178
4.2	Vergleich der Markenbewertung nach DIN ISO 10668 und IDW S 5	182
4.2.1	Definition und Abgrenzung des Bewertungsgegenstands	182
4.2.2	Bewertungsanlässe	188
4.2.3	Wertkonzepte	190
4.2.4	Bewertungsverfahren und -methoden	193
4.2.5	Bewertungsvorgehen	210
4.2.6	Rahmenbedingungen der Bewertung	223

## **5 Ausblick – Wie geht es weiter?** 229

### **Anhang A: DIN 77100**

#### **▼ Patentbewertung – Grundsätze der monetären Patentbewertung**

### **Anhang B: DIN ISO 10668**

#### **Markenbewertung – Anforderungen an die monetäre Markenbewertung (ISO 10668:2010)** 257

### **Anhang C: IDW Standard:**

#### **Grundsätze zur Bewertung immaterieller Vermögenswerte (IDW S 5)** 277

### **Sachregister** 313-