

Ingo M. Schmidt

Bilanzierung des Goodwills im internationalen Vergleich

Eine kritische Analyse

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort.....	VII
Summary.....	VIII
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	X
Abbildungsverzeichnis.....	XIV
Tabellenverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVI
Einleitung.....	1
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung und Aufbau der Arbeit.....	3
Erster Teil: Ausgangsüberlegungen.....	4
I. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen von Unternehmen.....	4
A. Zunahme von Fusionen und Übernahmen.....	4
B. Steigende Bedeutung immaterieller Werte.....	8
II. Goodwill als Problemfeld der externen Rechnungslegung.....	11
A. Überblick.....	11
B. Spektrum immaterieller Vermögenswerte.....	13
C. Goodwill als besondere Form immaterieller Werte.....	17
1. Begriff des Goodwills.....	17
2. Wesen des Goodwills.....	19
a) Statische Auffassung.....	20
b) Dynamische Auffassung.....	21
3. Abgrenzung von Wesen und Wert des Goodwills.....	24
4. Arten des Goodwills.....	27
a) Originärer und derivativer Goodwill.....	27
b) Positiver und negativer Goodwill.....	28
III. Zwischenfazit.....	30
Zweiter Teil: Bilanzierung des Goodwills in Deutschland.....	32
I. Historische Entwicklung der Bilanzierung des Goodwills.....	32
A. Handelsrecht.....	32
B. Steuerrecht.....	34
II. Bilanzierung des Goodwills im Einzelabschluß.....	37
A. Handelsbilanz.....	37

1. Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	37
2. Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	39
a) Bilanzansatz	39
b) Bilanzbewertung	41
c) Angabepflichten	43
3. Sonderfall: Negativer Geschäfts- oder Firmenwert	43
B. Steuerbilanz	45
1. Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	45
2. Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	46
3. Sonderfall: Negativer Geschäfts- oder Firmenwert	48
III. Bilanzierung des Goodwills im Konzernabschluß	49
A. Entstehung des Goodwills im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	50
1. Erwerbsmethode	51
2. Interessenzusammenführungsmethode	53
B. Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	54
1. Bilanzansatz	54
2. Bilanzbewertung	55
3. Angabepflichten	58
C. Sonderfall: „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“	59
IV. Zwischenfazit	60
Dritter Teil: Bilanzierung des Goodwills in Großbritannien	62
I. Überblick über die Rechnungslegung in Großbritannien	62
./A. Rechtsgrundlagen und Standard-Setting-System	62
1. Rechtsgrundlagen	63
2. Gegenwärtiges Standard-Setting-System	65
B. Funktionen der Rechnungslegung	66
1. Informationsfunktion	66
2. Zahlungsbemessungsfunktion	68
C. Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz	72
II. Historische Entwicklung der Bilanzierung des Goodwills	74
A. Kodifiziertes Recht	75
B. Nicht-kodifiziertes Recht	77
III. Bilanzierung des Goodwills im Einzelabschluß	82
A. Handelsbilanz	82
1. Originärer Goodwill	82
2. Derivativer Goodwill	85
a) Bilanzansatz	85
b) Bilanzbewertung	86
c) Angabepflichten	87
3. Spezialfall: Negativer Goodwill	88

B.	Steuerbilanz.....	88
IV.	Bilanzierung des Goodwills im Konzernabschluß.....;	91
	A. Entstehung des Goodwills im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	91
	B. Derivativer Goodwill.....	92
	1. Bilanzansatz.....	92
	2. Bilanzbewertung.....	94
	3. Angabepflichten.....	100
	C. Sonderfall: Negativer Goodwill.....	100
V.	Zwischenfazit.....	102

Vierter Teil: Bilanzierung des Goodwills nach den International Accounting Standards.....104

I.	Überblick über die Rechnungslegung nach IAS.....	105
	A. Gegenwärtiges Standard-Setting-System.....	105
	B. Funktionen der Rechnungslegung.....	106
	1. Informationsfunktion.....	106
	2. Zahlungsbemessungsfunktion.....	107
II.	Historische Entwicklung der Bilanzierung des Goodwills.....	108
III.	Bilanzierung des Goodwills im Einzel- und Konzernabschluß.....	111
	A. Originärer Goodwill.'.....	111
	B. Derivativer Goodwill.....	112
	1. Bilanzansatz.....;	113
	2. Bilanzbewertung.....	114
	3. Angabepflichten.....	117
	C. Sonderfall: Negativer Goodwill.....	117
IV.	Zwischenfazit	118

Fünfter Teil: Vergleichende Beurteilung und Reformvorschlag zur Bilanzierung des Goodwills.....120

I.	Referenzrahmen für eine systematische Beurteilung des Goodwills.....	120
II.	Vergleichende Beurteilung.....;	123
	A. Bilanzansatz.....	123
	B. Bilanzbewertung.....;	128
	1. Erstmalige Wertermittlung.....:	128
	2. Folgebewertung.....	130
	C. Angabepflichten".....:.....:.....'	135
III.	Reformvorschlag zur Bilanzierung des Goodwills in Deutschland.....	136
	A. Einführungsbeispiel.....	136
	B. Bilanzansatz und Rechtsnatur des Goodwills.....	139
	1. Originärer Goodwill.....;	139
	2. Derivativer Goodwill.....	142

C.	Bilanzbewertung des Goodwills.....	144
1.	Erstmalige Wertermittlung.....	144
2.	Folgebewertung.....	149
D.	Angabepflichten	155
E.	Bilanzielle Behandlung eines negativen Goodwills.....	156
IV.	Zwischenfazit.....	161
	Fazit und Ausblick.....	163
	Anhang.....	167
1.	Gesetzliche Vorschriften zur Goodwill-Bilanzierung nach deutschem Bilanzrecht in historischer Entwicklung.....	168
- 2.	Überblick über das gegenwärtiges Standard-Setting-System in Großbritannien.....	171
3.	Überblick über das gegenwärtige Standard-Setting-System des IASC.....	174
. 4 .	Vergleich der Abschreibung des derivativen Goodwills nach deutschem und britischem Bilanzsteuerrecht.....	176
5.	Lösungsvorschlag bei Teilaktivierung von Ausgaben zur Schaffung eines originären Goodwills.....	178
6.	Lösungsvorschlag bei Berücksichtigung des Vermögenseffekts der Steuer.....	179
	Literaturverzeichnis.....	181
	Rechtsquellenverzeichnis.....	196
	Sonstige Quellen.....	202