

**Ingo M. Schmidt**

# **Bilanzierung des Goodwills im internationalen Vergleich**

**Eine kritische Analyse**

**Deutscher Universitäts-Verlag**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort.....</b>	<b>V</b>
<b>Vorwort.....</b>	<b>VII</b>
<b>Summary.....</b>	<b>VIII</b>
<b>Inhaltsübersicht.....</b>	<b>IX</b>
<b>Inhaltsverzeichnis.....</b>	<b>X</b>
<b>Abbildungsverzeichnis.....</b>	<b>XIV</b>
<b>Tabellenverzeichnis.....</b>	<b>XV</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>XVI</b>
 <b>Einleitung.....</b>	 <b>1</b>
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung und Aufbau der Arbeit.....	3
 <b>Erster Teil: Ausgangsüberlegungen.....</b>	 <b>4</b>
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
 <b>Zweiter Teil: Bilanzierung des Goodwills in Deutschland.....</b>	 <b>32</b>
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
<b>Dritter Teil: Bilanzierung des Goodwills in Großbritannien.....</b>	<b>62</b>
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
<b>Fazit und Ausblick.....</b>	<b>163</b>
<b>Anhang.....</b>	<b>167</b>
1. Gesetzliche Vorschriften zur Goodwill-Bilanzierung nach deutschem Bilanzrecht in historischer Entwicklung.....	168
- 2. Überblick über das gegenwärtige 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
<b>Literaturverzeichnis.....</b>	<b>181</b>
<b>Rechtsquellenverzeichnis.....</b>	<b>196</b>
<b>Sonstige Quellen.....</b>	<b>202</b>