
Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----|
| Einführung | 1 |
| I. Problemstellung | 1 |
| II. Zielsetzung und Gang der Untersuchung | 6 |
| | |
| Erster Teil: Grundlagen | 11 |
| I. Referenzrahmen zur Beurteilung und Reform von Rechnungslegungsregeln | 11 |
| II. Bilanzierung des Goodwills als spezieller Untersuchungsgegenstand | 46 |
| III. Zusammenfassung | 63 |
| | |
| Zweiter Teil: Analyse der Bilanzierung des Goodwills vor dem Hintergrund verschiedener Rechnungslegungskonzeptionen | 65 |
| I. Bilanzierung des Goodwills in der deutschen Rechnungslegung | 65 |
| II. Bilanzierung des Goodwills in der britischen Rechnungslegung | 82 |
| III. Bilanzierung des Goodwills in der Rechnungslegung nach IFRS | 106 |
| IV. Vergleichende Beurteilung | 121 |
| V. Zwischenergebnis: Keine umfassende Rechnungslegung infolge systembedingter Mängel bei der bilanziellen Behandlung des Goodwills | 127 |
| | |
| Dritter Teil: Analyse möglicher Reformkonzepte für eine umfassende Rechnungslegung | 130 |
| I. Überblick über das Spektrum möglicher Reformkonzepte | 130 |
| II. Konzept einer multifunktionalen Fair-Value-Bilanz | 133 |
| III. Konzept monofunktionaler Bilanzen für Zahlungsbemessungs- und Informationszwecke | 158 |

| | |
|--|-----|
| IV. Gesamtbeurteilung | 184 |
| V. Zwischenergebnis: Konzept monofunktionaler Bilanzen als favorisierter Reformansatz für eine umfassende Rechnungslegung in Deutschland | 188 |
| | |
| Vierter Teil: Umsetzung des Reformkonzepts monofunktionaler Bilanzen zur Einführung einer umfassenden Rechnungslegung in Deutschland | 190 |
| I. Ausgangsüberlegungen | 190 |
| II. Ausgestaltung eines einheitlichen Zahlungsbemessungsabschlusses für die Ausschüttungs- und Steuerbemessung | 198 |
| III. Ausgestaltung eines umfassenden Informationsabschlusses | 220 |
| IV. Zwischenergebnis: Bessere Funktionserfüllung durch funktionale Zweiteilung der deutschen Rechnungslegung in einen Zahlungsbemessungs- und Informationsabschluss | 247 |
| | |
| Fünfter Teil: Spezielle Reformempfehlungen für eine umfassende, funktionsspezifische Bilanzierung des Goodwills in Deutschland | 249 |
| I. Ausgangsüberlegungen | 249 |
| II. Reformempfehlungen zur Bilanzierung des Goodwills im Zahlungsbemessungsabschluss | 256 |
| III. Reformempfehlungen zur Bilanzierung des Goodwills im umfassenden Informationsabschluss | 275 |
| IV. Vergleichendes Zahlenbeispiel zur Bilanzierung des Goodwills | 279 |
| V. Sonderprobleme | 301 |
| VI. Zwischenergebnis: Umfassende, funktionsspezifische Bilanzierung des Goodwills als geeignete und umsetzbare Lösung für die deutsche Rechnungslegung | 323 |
| | |
| Ergebnisse und Ausblick | 327 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------|------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VII |
| Inhaltsübersicht | IX |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Abbildungsverzeichnis | XVII |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |

Einführung 1

I. Problemstellung 1

II. Zielsetzung und Gang der Untersuchung 6

Erster Teil: Grundlagen 11

I. Referenzrahmen zur Beurteilung und Reform von Rechnungslegungsregeln 11

A. Umfassende Wissensbereitstellung als oberster Rechnungslegungszweck 11

B. Zahlungsbemessungs- und Informationsfunktion als konkrete Rechnungslegungszwecke 16

1. Überblick 16

2. Beziehungen zwischen den Teilfunktionen 20

C. Allgemeine Grundsätze einer umfassenden Rechnungslegung 22

D. Spezielle Zahlungsbemessungsgrundsätze 29

E. Spezielle Informationsgrundsätze 36

F. Nebenbedingungen 44

II. Bilanzierung des Goodwills als spezieller Untersuchungsgegenstand 46

A. Immaterielle Vermögenswerte 46

1. Begriff und Arten immaterieller Vermögenswerte 46

2. Spektrum immaterieller Vermögenswerte 47

B. Goodwill als besonderer immaterieller Vermögenswert 50

1. Begriff des Goodwills 50

2. Wesen des Goodwills 53

a) Statische Auffassung 53

b) Dynamische Auffassung 54

3. Abgrenzung von Wesen und Wert des Goodwills 57

| | |
|--|-----------|
| 4. Arten des Goodwills | 59 |
| a) Originärer und derivativer Goodwill | 59 |
| b) Positiver und negativer Goodwill | 61 |
| III. Zusammenfassung | 63 |

Zweiter Teil: Analyse der Bilanzierung des Goodwills vor dem Hintergrund verschiedener Rechnungs- legungskonzeptionen

65

| | |
|--|------------|
| I. Bilanzierung des Goodwills in der deutschen Rechnungslegung | 65 |
| A. Historische Entwicklung | 66 |
| 1. Handelsrecht | 66 |
| 2. Steuerrecht | 68 |
| B. Gegenwärtige bilanzielle Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts im Einzelabschluss nach Handels- und Steuerrecht | 70 |
| 1. Handelsbilanz | 71 |
| a) Originärer Geschäfts- oder Firmenwert | 71 |
| b) Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert | 73 |
| c) Sonderfall: Negativer Geschäfts- oder Firmenwert | 77 |
| 2. Steuerbilanz | 79 |
| a) Originärer Geschäfts- oder Firmenwert | 79 |
| b) Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert | 79 |
| c) Sonderfall: Negativer Geschäfts- oder Firmenwert | 81 |
| II. Bilanzierung des Goodwills in der britischen Rechnungslegung | 82 |
| A. Historische Entwicklung | 83 |
| 1. Kodifiziertes Recht | 84 |
| 2. Nicht-kodifiziertes Recht | 87 |
| B. Gegenwärtige bilanzielle Behandlung des Goodwills im Einzelabschluss nach Handels- und Steuerrecht | 91 |
| 1. Handelsbilanz | 91 |
| a) Originärer Goodwill | 91 |
| b) Derivativer Goodwill | 93 |
| c) Sonderfall: Negativer Goodwill | 102 |
| 2. Steuerbilanz | 104 |
| III. Bilanzierung des Goodwills in der Rechnungslegung nach IFRS | 106 |
| A. Historische Entwicklung | 108 |

| | |
|---|-----|
| B. Gegenwärtige bilanzielle Behandlung des Goodwills in den IFRS | 113 |
| 1. Originärer Goodwill | 114 |
| 2. Derivativer Goodwill | 115 |
| 3. Sonderfall: Negativer Goodwill | 120 |
| IV. Vergleichende Beurteilung | 121 |
| A. Vergleich des Bilanzansatzes | 122 |
| B. Vergleich der Bilanzbewertung | 124 |
| V. Zwischenergebnis: Keine umfassende Rechnungslegung infolge systembedingter Mängel bei der bilanziellen Behandlung des Goodwills | 127 |
| | |
| Dritter Teil: Analyse möglicher Reformkonzepte für eine umfassende Rechnungslegung | 130 |
| I. Überblick über das Spektrum möglicher Reformkonzepte | 130 |
| II. Konzept einer multifunktionalen Fair-Value-Bilanz | 133 |
| A. Darstellung des Grundkonzepts | 133 |
| B. Illustrierendes Zahlenbeispiel | 142 |
| C. Beurteilung der Zweckmäßigkeit | 154 |
| 1. Vorzüge | 155 |
| 2. Problembereiche | 156 |
| III. Konzept monofunktionaler Bilanzen für Zahlungsbemessungs- und Informationszwecke | 158 |
| A. Darstellung des Grundkonzepts | 158 |
| B. Illustrierendes Zahlenbeispiel | 164 |
| C. Beurteilung der Zweckmäßigkeit | 179 |
| 1. Vorzüge | 179 |
| 2. Problembereiche | 182 |
| IV. Gesamtbeurteilung | 184 |
| V. Zwischenergebnis: Konzept monofunktionaler Bilanzen als favorisierter Reformansatz für eine umfassende Rechnungslegung in Deutschland | 188 |

| | |
|---|-----|
| Vierter Teil: Umsetzung des Reformkonzepts monofunktionaler Bilanzen zur Einführung einer umfassenden Rechnungslegung in Deutschland | 190 |
| I. Ausgangsüberlegungen | 190 |
| A. Neuordnung der Funktionen der Rechnungslegung | 190 |
| 1. Zusammenführung der Ausschüttungs- und Steuerbemessungs- funktion und Schaffung eines konsequenten Maßgeblichkeitsprinzips | 190 |
| 2. Stärkung der Informationsfunktion | 193 |
| B. Schaffung einer konsistenten Normenhierarchie für die deutsche Rechnungslegung | 195 |
| II. Ausgestaltung eines einheitlichen Zahlungsbemessungsabschlusses für die Ausschüttungs- und Steuerbemessung | 198 |
| A. Vorüberlegungen | 198 |
| B. Reform des Bilanzansatzes | 200 |
| 1. Aktiva | 200 |
| 2. Passiva | 207 |
| C. Reform der Bilanzbewertung | 210 |
| 1. Erstmalige Bewertung | 210 |
| 2. Folgebewertung | 215 |
| D. Zahlungsbemessungs-Gewinn- und Verlustrechnung | 219 |
| III. Ausgestaltung eines umfassenden Informationsabschlusses | 220 |
| A. Vorüberlegungen | 220 |
| B. Reform des Bilanzansatzes | 222 |
| 1. Aktiva | 222 |
| 2. Passiva | 222 |
| C. Reform der Bilanzbewertung | 223 |
| 1. Zum geltenden Verständnis der Fair-Value-Bewertung in der internationalen Rechnungslegung | 224 |
| a) Begriff und Konzept des Fair Value | 224 |
| b) Ausprägungen des Fair Value und Bewertungsabfolge | 227 |
| 2. Vorschlag einer Fair-Value-Konzeption zur erstmaligen Bewertung und zur Folgebewertung im Informationsabschluss | 231 |
| a) Ertragswertermittlung als Referenzpunkt einer neu gestalteten Fair-Value-Hierarchie | 231 |
| b) Erstmalige Bewertung und Folgebewertung im Informations- abschluss | 235 |

| | |
|--|-----|
| 3. Kritische Beurteilung einer Bilanzbewertung zum Fair Value | 238 |
| a) Vorzüge | 238 |
| b) Problembereiche | 240 |
| D. Informations-Gewinn- und Verlustrechnung | 245 |
| IV. Zwischenergebnis: Bessere Funktionserfüllung durch funktionale Zweiteilung der deutschen Rechnungslegung in einen Zahlungs- bemessungs- und Informationsabschluss | 247 |
| | |
| Fünfter Teil: Spezielle Reformempfehlungen für eine umfassende, funktionspezifische Bilanzierung des Goodwills in Deutschland | 249 |
| I. Ausgangsüberlegungen | 249 |
| A. Zur ökonomischen Abgrenzung des Goodwills von immateriellen Einzelwerten | 249 |
| B. Zur Unterscheidung in einen originären und derivativen Goodwill | 255 |
| II. Reformempfehlungen zur Bilanzierung des Goodwills im Zahlungsbemessungsabschluss | 256 |
| A. Bilanzansatz | 256 |
| 1. Originärer Goodwill | 256 |
| 2. Derivativer Goodwill | 260 |
| B. Bilanzbewertung des derivativen Goodwills | 261 |
| 1. Erstmalige Bewertung | 261 |
| 2. Folgebewertung | 265 |
| C. Sonderfall: Negativer Goodwill | 272 |
| III. Reformempfehlungen zur Bilanzierung des Goodwills im umfassenden Informationsabschluss | 275 |
| A. Bilanzansatz | 275 |
| 1. Originärer Goodwill | 275 |
| 2. Derivativer Goodwill | 276 |
| B. Bilanzbewertung | 276 |
| 1. Erstmalige Bewertung | 276 |
| 2. Folgebewertung | 277 |
| C. Sonderfall: Negativer Goodwill | 278 |

| | |
|---|---------|
| IV. Vergleichendes Zahlenbeispiel zur Bilanzierung des Goodwills | 279 |
| A. Ausgangsdaten | 279 |
| 1. Annahmen | 279 |
| 2. Ergebnisübersicht vor Unternehmenswachstum | 280 |
| B. Auswirkungen von internem und externem Unternehmenswachstum ohne Planrevisionen (Fall A) | 282 |
| 1. Ergänzende Annahmen | 282 |
| 2. Auswirkungen von internem Unternehmenswachstum (U_1 , Fall A) | 283 |
| 3. Auswirkungen von externem Unternehmenswachstum (U_2 , Fall A) | 288 |
| 4. Vergleichende Beurteilung | 294 |
| C. Auswirkungen von internem und externem Unternehmenswachstum mit Planrevisionen (Fall B) | 295 |
| 1. Auswirkungen von internem Unternehmenswachstum (U_1 , Fall B) | 296 |
| 2. Auswirkungen von externem Unternehmenswachstum (U_2 , Fall B) | 298 |
| 3. Vergleichende Beurteilung | 300 |
| V. Sonderprobleme | 301 |
| A. Einbeziehung von Ertragsteuern in die umfassende Rechnungslegung | 301 |
| 1. Grundzüge und Problembereiche | 301 |
| 2. Auswirkungen von internem Unternehmenswachstum (U_1 , Fall A) mit Ertragsteuern | 306 |
| 3. Auswirkungen von externem Unternehmenswachstum (U_2 , Fall A) mit Ertragsteuern | 312 |
| 4. Vergleichende Beurteilung | 317 |
| B. Notwendigkeit einer detaillierten Offenlegung und Prüfung von Unternehmensprognosen | 318 |
| VI. Zwischenergebnis: Umfassende, funktionsspezifische Bilanzierung des Goodwills als geeignete und umsetzbare Lösung für die deutsche Rechnungslegung | 323 |
| Ergebnisse und Ausblick | 327 |
| Literaturverzeichnis | 337 |
| Rechtsquellenverzeichnis | 375 |
| Verzeichnis sonstiger Quellen | 384 |