

# Inhaltsübersicht

|                                                                                                          |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Inhaltsübersicht.....</b>                                                                             | <b>VII</b>  |
| <b>Inhaltsverzeichnis.....</b>                                                                           | <b>XI</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b>                                                                        | <b>XVII</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b>                                                                          | <b>XIX</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>                                                                        | <b>XXI</b>  |
| <b>1 Einleitung.....</b>                                                                                 | <b>1</b>    |
| 1.1 Problemstellung.....                                                                                 | 1           |
| 1.2 Abgrenzung des Untersuchungsbereichs.....                                                            | 6           |
| 1.3 Gang der Untersuchung.....                                                                           | 7           |
| <b>2 Grundlagen der bilanziellen Behandlung des Goodwills.....</b>                                       | <b>11</b>   |
| 2.1 Begriff des Goodwills.....                                                                           | 11          |
| 2.2 Arten des Goodwills.....                                                                             | 13          |
| 2.3 Komponenten des derivativen Goodwills.....                                                           | 19          |
| 2.4 Goodwill: Zur Problematik und Fassung eines komplexen Begriffs.....                                  | 30          |
| 2.5 Bilanzieller Charakter des Goodwills.....                                                            | 42          |
| 2.6 Zwischenfazit.....                                                                                   | 68          |
| <b>3 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften<br/>des IASB.....</b>                    | <b>73</b>   |
| 3.1 Historischer Überblick.....                                                                          | 73          |
| 3.2 Ansatz und Erstbewertung des Goodwills.....                                                          | 77          |
| 3.3 Folgebewertung des Goodwills.....                                                                    | 114         |
| 3.4 Ausweis des Goodwills und Angaben im Anhang.....                                                     | 144         |
| 3.5 Sonderfall negativer bzw. passivischer Unterschiedsbetrag.....                                       | 151         |
| 3.6 Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung des<br>Goodwills nach den Vorschriften des IASB..... | 154         |

|                                                                                                                                            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>4 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Handelsrechts .....</b>                                      | <b>189</b> |
| 4.1 Historischer Überblick .....                                                                                                           | 189        |
| 4.2 Bilanzielle Behandlung des Goodwills im Einzelabschluss .....                                                                          | 193        |
| 4.3 Bilanzielle Behandlung des Goodwills im Konzernabschluss .....                                                                         | 245        |
| 4.4 Sonderfälle negativer Goodwill und passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung .....                                 | 273        |
| 4.5 Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Handelsrechts .....                  | 280        |
| <b>5 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Steuerrechts .....</b>                                       | <b>295</b> |
| 5.1 Vorbemerkungen.....                                                                                                                    | 295        |
| 5.2 Historischer Überblick .....                                                                                                           | 295        |
| 5.3 Ansatz und Erstbewertung des Goodwills .....                                                                                           | 300        |
| 5.4 Folgebewertung des Goodwills.....                                                                                                      | 319        |
| 5.5 Ausweis des Goodwills.....                                                                                                             | 327        |
| 5.6 Sonderfall negativer Goodwill .....                                                                                                    | 327        |
| 5.7 Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Steuerrechts.....                    | 330        |
| <b>6 Vorschläge für eine Fortentwicklung der bilanziellen Behandlung des Goodwills .....</b>                                               | <b>341</b> |
| 6.1 Vorbemerkungen.....                                                                                                                    | 341        |
| 6.2 Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des IASB .....                   | 341        |
| 6.3 Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Handelsrechts..... | 353        |
| 6.4 Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Steuerrechts.....  | 360        |
| <b>7 Zusammenfassung.....</b>                                                                                                              | <b>365</b> |

|                                                                            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>                                           | <b>375</b> |
| <b>Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen .....</b>                     | <b>421</b> |
| <b>Gesetze, Gesetzesentwürfe, Richtlinien und Parlamentaria .....</b>      | <b>425</b> |
| <b>Verlautbarungen nationaler und internationaler Standardsetter .....</b> | <b>429</b> |
| <b>Ehrenwörtliche Erklärung .....</b>                                      | <b>435</b> |
| <b>Lebenslauf.....</b>                                                     | <b>437</b> |

|          |                                                                                      |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.4    | Herleitung einer allgemeingültigen Goodwill-Definition .....                         | 40        |
| 2.5      | Bilanzieller Charakter des Goodwills .....                                           | 42        |
| 2.5.1    | Vorbemerkungen.....                                                                  | 42        |
| 2.5.2    | Einstufung des Goodwills nach den Vorschriften<br>des IASB .....                     | 42        |
| 2.5.3    | Einstufung des Goodwills nach den Vorschriften<br>des deutschen Handelsrechts .....  | 47        |
| 2.5.3.1  | Diskussionsstand.....                                                                | 47        |
| 2.5.3.2  | Aktivierung des Goodwills als Bilanzierungshilfe.....                                | 49        |
| 2.5.3.3  | Behandlung des Goodwills als Rechnungsab-<br>grenzungsposten .....                   | 52        |
| 2.5.3.4  | Goodwill als Vermögensgegenstand .....                                               | 55        |
| 2.5.3.5  | Goodwill als Wert eigener Art.....                                                   | 59        |
| 2.5.4    | Einstufung des Goodwills nach den Vorschriften<br>des deutschen Steuerrechts .....   | 61        |
| 2.6      | Zwischenfazit .....                                                                  | 68        |
| <b>3</b> | <b>Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften<br/>des IASB .....</b> | <b>73</b> |
| 3.1      | Historischer Überblick .....                                                         | 73        |
| 3.2      | Ansatz und Erstbewertung des Goodwills .....                                         | 77        |
| 3.2.1    | Vorbemerkungen.....                                                                  | 77        |
| 3.2.2    | Abstrakte Aktivierungsfähigkeit.....                                                 | 79        |
| 3.2.3    | Konkrete Aktivierungsfähigkeit .....                                                 | 81        |
| 3.2.4    | Aktivierungsvoraussetzungen .....                                                    | 82        |
| 3.2.5    | Ermittlung und Erstbewertung.....                                                    | 84        |
| 3.2.5.1  | Vorbemerkungen .....                                                                 | 84        |
| 3.2.5.2  | Identifizierung des Erwerbers.....                                                   | 87        |
| 3.2.5.3  | Bestimmung des Erwerbszeitpunkts.....                                                | 89        |
| 3.2.5.4  | Bestimmung der Gegenleistung .....                                                   | 90        |
| 3.2.5.5  | Ansatz und Bewertung des erworbenen<br>Nettovermögens .....                          | 94        |
| 3.2.5.6  | Bestimmung der nicht beherrschenden Anteile.....                                     | 105       |
| 3.2.5.7  | Ermittlung des Goodwills.....                                                        | 108       |
| 3.3      | Folgebewertung des Goodwills.....                                                    | 114       |
| 3.3.1    | Planmäßige Abschreibung .....                                                        | 114       |

|         |                                                                                                       |     |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3.2   | Außerplanmäßige Abschreibung .....                                                                    | 115 |
| 3.3.2.1 | Vorbemerkungen .....                                                                                  | 115 |
| 3.3.2.2 | Identifizierung der zahlungsmittel-<br>generierenden Einheiten .....                                  | 116 |
| 3.3.2.3 | Verteilung des Goodwills auf<br>zahlungsmittelgenerierende Einheiten.....                             | 122 |
| 3.3.2.4 | Ermittlung des erzielbaren Betrags .....                                                              | 126 |
| 3.3.2.5 | Durchführung des Werthaltigkeitstests .....                                                           | 138 |
| 3.4     | Ausweis des Goodwills und Angaben im Anhang .....                                                     | 144 |
| 3.5     | Sonderfall negativer bzw. passivischer Unterschiedsbetrag .....                                       | 151 |
| 3.6     | Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung des<br>Goodwills nach den Vorschriften des IASB ..... | 154 |
| 3.6.1   | Vorbemerkungen.....                                                                                   | 154 |
| 3.6.2   | Ziele der Rechnungslegung nach den Vorschriften<br>des IASB .....                                     | 154 |
| 3.6.3   | Ansatz und Erstbewertung .....                                                                        | 159 |
| 3.6.4   | Folgebewertung.....                                                                                   | 170 |
| 3.6.5   | Ausweis und Anhangsangaben .....                                                                      | 184 |
| 3.6.6   | Sonderfall negativer bzw. passivischer Unterschiedsbetrag.....                                        | 186 |

#### **4 Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des deutschen Handelsrechts ..... 189**

|           |                                                               |     |
|-----------|---------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1       | Historischer Überblick .....                                  | 189 |
| 4.2       | Bilanzielle Behandlung des Goodwills im Einzelabschluss ..... | 193 |
| 4.2.1     | Ansatz und Erstbewertung des Goodwills .....                  | 193 |
| 4.2.1.1   | Abstrakte Aktivierungsfähigkeit.....                          | 193 |
| 4.2.1.2   | Konkrete Aktivierungsfähigkeit .....                          | 201 |
| 4.2.1.3   | Aktivierungsvoraussetzungen.....                              | 208 |
| 4.2.1.4   | Ermittlung und Erstbewertung.....                             | 212 |
| 4.2.1.4.1 | Vorbemerkungen .....                                          | 212 |
| 4.2.1.4.2 | Bestimmung der Gegenleistung .....                            | 212 |
| 4.2.1.4.3 | Identifizierung des erworbenen<br>Nettovermögens.....         | 213 |
| 4.2.1.4.4 | Bewertung des erworbenen<br>Nettovermögens.....               | 219 |
| 4.2.1.4.5 | Ermittlung des Goodwills.....                                 | 225 |

|           |                                                                                                                             |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.2     | Folgebewertung des Goodwills .....                                                                                          | 228        |
| 4.2.2.1   | Planmäßige Abschreibung .....                                                                                               | 228        |
| 4.2.2.2   | Außerplanmäßige Abschreibung .....                                                                                          | 237        |
| 4.2.3     | Ausweis des Goodwills und Angaben im Anhang .....                                                                           | 240        |
| 4.3       | Bilanzielle Behandlung des Goodwills im Konzernabschluss .....                                                              | 245        |
| 4.3.1     | Ansatz und Erstbewertung des Goodwills .....                                                                                | 245        |
| 4.3.1.1   | Abstrakte Aktivierungsfähigkeit .....                                                                                       | 245        |
| 4.3.1.2   | Konkrete Aktivierungsfähigkeit .....                                                                                        | 246        |
| 4.3.1.3   | Ermittlung und Erstbewertung .....                                                                                          | 250        |
| 4.3.1.3.1 | Vorbemerkungen .....                                                                                                        | 250        |
| 4.3.1.3.2 | Bestimmung der Gegenleistung .....                                                                                          | 252        |
| 4.3.1.3.3 | Konzerneinheitliche Anpassungs-<br>maßnahmen .....                                                                          | 253        |
| 4.3.1.3.4 | Ansatz und Bewertung des<br>erworbenen Nettovermögens .....                                                                 | 255        |
| 4.3.1.3.5 | Ermittlung des Goodwills .....                                                                                              | 257        |
| 4.3.2     | Folgebewertung des Goodwills .....                                                                                          | 260        |
| 4.3.2.1   | Planmäßige Abschreibung .....                                                                                               | 260        |
| 4.3.2.2   | Außerplanmäßige Abschreibung .....                                                                                          | 265        |
| 4.3.3     | Ausweis des Goodwills und Angaben im Anhang .....                                                                           | 268        |
| 4.4       | Sonderfälle negativer Goodwill und passivischer Unterschieds-<br>betrag aus der Kapitalkonsolidierung .....                 | 273        |
| 4.5       | Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung<br>des Goodwills nach den Vorschriften des<br>deutschen Handelsrechts ..... | 280        |
| 4.5.1     | Vorbemerkungen .....                                                                                                        | 280        |
| 4.5.2     | Ziele der Rechnungslegung nach den Vorschriften<br>des deutschen Handelsrechts .....                                        | 280        |
| 4.5.3     | Ansatz und Erstbewertung .....                                                                                              | 281        |
| 4.5.4     | Folgebewertung .....                                                                                                        | 287        |
| 4.5.5     | Ausweis und Anhangsangaben .....                                                                                            | 291        |
| 4.5.6     | Sonderfälle negativer Goodwill und passivischer<br>Unterschiedsbetrag .....                                                 | 292        |
| <b>5</b>  | <b>Bilanzielle Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des<br/>deutschen Steuerrechts .....</b>                      | <b>295</b> |
| 5.1       | Vorbemerkungen .....                                                                                                        | 295        |

|          |                                                                                                                                              |            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.2      | Historischer Überblick .....                                                                                                                 | 295        |
| 5.3      | Ansatz und Erstbewertung des Goodwills .....                                                                                                 | 300        |
| 5.3.1    | Abstrakte Aktivierungsfähigkeit.....                                                                                                         | 300        |
| 5.3.2    | Konkrete Aktivierungsfähigkeit .....                                                                                                         | 304        |
| 5.3.3    | Aktivierungsvoraussetzungen .....                                                                                                            | 306        |
| 5.3.4    | Ermittlung und Erstbewertung.....                                                                                                            | 308        |
| 5.3.4.1  | Vorbemerkungen .....                                                                                                                         | 308        |
| 5.3.4.2  | Bestimmung der Gegenleistung .....                                                                                                           | 310        |
| 5.3.4.3  | Identifizierung des erworbenen Nettovermögens.....                                                                                           | 310        |
| 5.3.4.4  | Bewertung des erworbenen Nettovermögens.....                                                                                                 | 312        |
| 5.3.4.5  | Ermittlung des Goodwills .....                                                                                                               | 317        |
| 5.4      | Folgebewertung des Goodwills.....                                                                                                            | 319        |
| 5.4.1    | Planmäßige Abschreibung .....                                                                                                                | 319        |
| 5.4.2    | Teilwertabschreibung.....                                                                                                                    | 321        |
| 5.5      | Ausweis des Goodwills .....                                                                                                                  | 327        |
| 5.6      | Sonderfall negativer Goodwill .....                                                                                                          | 327        |
| 5.7      | Kritische Würdigung der bilanziellen Behandlung des<br>Goodwills nach den Vorschriften<br>des deutschen Steuerrechts.....                    | 330        |
| 5.7.1    | Vorbemerkungen.....                                                                                                                          | 330        |
| 5.7.2    | Ziel der Rechnungslegung nach den Vorschriften<br>des deutschen Steuerrechts .....                                                           | 331        |
| 5.7.3    | Ansatz und Erstbewertung .....                                                                                                               | 331        |
| 5.7.4    | Folgebewertung.....                                                                                                                          | 336        |
| 5.7.5    | Ausweis.....                                                                                                                                 | 339        |
| 5.7.6    | Sonderfall negativer Goodwill .....                                                                                                          | 339        |
| <b>6</b> | <b>Vorschläge für eine Fortentwicklung der bilanziellen Behandlung<br/>des Goodwills .....</b>                                               | <b>341</b> |
| 6.1      | Vorbemerkungen.....                                                                                                                          | 341        |
| 6.2      | Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen<br>Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften des IASB .....                      | 341        |
| 6.3      | Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen<br>Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften<br>des deutschen Handelsrechts..... | 353        |

|                                                                                                                                                 |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.4 Vorschläge für eine Weiterentwicklung der bilanziellen<br>Behandlung des Goodwills nach den Vorschriften<br>des deutschen Steuerrechts..... | 360        |
| <b>7 Zusammenfassung.....</b>                                                                                                                   | <b>365</b> |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>                                                                                                                | <b>375</b> |
| <b>Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen .....</b>                                                                                          | <b>421</b> |
| <b>Gesetze, Gesetzesentwürfe, Richtlinien und Parlamentaria .....</b>                                                                           | <b>425</b> |
| <b>Verlautbarungen nationaler und internationaler Standardsetter .....</b>                                                                      | <b>429</b> |
| <b>Ehrenwörtliche Erklärung .....</b>                                                                                                           | <b>435</b> |
| <b>Lebenslauf.....</b>                                                                                                                          | <b>437</b> |