

Andreas Hütter

Goodwill-Bilanzierung nach HGB und IFRS

**Eine kritische Analyse von nationalen/internationalen
Bilanzierungsnormen und Anwendungsproblemen**

Bachelorarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2015 Diplom.de
ISBN: 9783956365454

Andreas Hütter

Goodwill-Bilanzierung nach HGB und IFRS

**Eine kritische Analyse von nationalen/internationalen Bilanzierungsnormen
und Anwendungsproblemen**

Inhaltsverzeichnis

Darstellungsverzeichnis.....	V
Anhangsverzeichnis	VI
Abkürzungsverzeichnis.....	VII
Symbolverzeichnis	XII
1. Einleitender Teil	1
1.1 Aktuelle Bezugnahme und Problemstellung	1
1.2 Zielsetzung und Abgrenzung der Thematik	4
1.3 Betriebswirtschaftlich relevante Grundlagen zum Goodwill	6
1.3.1 Begriff des Goodwill.....	6
1.3.2 Arten des Goodwill	7
1.3.2.1 Überblick	7
1.3.2.2 Originärer und derivativer Goodwill	8
1.3.2.3 Positiver und negativer Goodwill	10
1.3.2.4 Konsolidierungs- und Nicht-Konsolidierungs-Goodwill	12
1.3.2.5 Minderheiten-Goodwill und Mehrheiten-Goodwill	13
1.3.3 Komponenten eines Goodwill	13
1.3.4 Bedeutung des Goodwill.....	15
2 Bilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwerts im Einzel- und Konzernabschluss nach dem HGB	17
2.1 Erstmalige Bilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwerts	17
2.1.1 Entstehung und Ansatz im Einzelabschluss	17
2.1.2 Entstehung und Ansatz im Konzernabschluss	20
2.1.3 Anwendungsprobleme bei der Ermittlung des Geschäfts- oder Firmenwerts	23
2.1.4 Bilanzieller Charakter als Vermögensgegenstand	25

2.2 Folgebilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwerts.....	28
2.2.1 Vorbemerkung	28
2.2.2 Planmäßige Abschreibung	29
2.2.2.1 Rechtliche Ausgangssituation	29
2.2.2.2 Bestimmung der Nutzungsdauer	30
2.2.2.3 Typisierung der Nutzungsdauer durch das Bilanzrichtlinie- Umsetzungsgesetz (BilRUG).....	33
2.2.3 Außerplanmäßige Abschreibung	36
2.2.3.1 Rechtliche Ausgangssituation	36
2.2.3.2 Zeitpunkt des Werthaltigkeitstest.....	37
2.2.3.3 Ermittlung des beizulegenden Werts.....	38
2.2.4 Wertaufholung	40
2.3 Der negative Geschäfts- oder Firmenwert	41
2.3.1 Einzelabschluss.....	41
2.3.2 Konzernabschluss	43
2.4 Ausweis und Anhangangaben	44
3 Bilanzierung des Goodwill nach den IFRS	46
3.1 Vorbemerkung	46
3.2 Erstmalige Bilanzierung des Goodwill.....	46
3.2.1 Entstehung und Ansatz	46
3.2.2 Bewertung der nicht beherrschenden Anteile	47
3.2.2.1 Überblick	47
3.2.2.2 Partial-Goodwill-Methode	48
3.2.2.3 Full-Goodwill-Methode	49
3.2.2.4 Bilanzielle Auswirkungen.....	50
3.2.3 Bilanzieller Charakter als Vermögenswert.....	51
3.2.4 Goodwill-Allokation	54

3.2.4.1 Aufteilung des Goodwill auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten ...	54
3.2.4.2 Auswirkungen auf die Folgebilanzierung	57
3.2 Folgebilanzierung des Goodwill	58
3.2.1 Vorbemerkung	58
3.2.2 Impairment-Only-Approach	59
3.2.2.1 Grundkonzeption beim Goodwill.....	59
3.2.2.2 Ermittlung des erzielbarer Betrags	60
3.2.2.2.1 Nutzungswert als erzielbarer Betrag	60
3.2.2.2.1.1 Vorbemerkung	60
3.2.2.2.1.2 Schätzung der künftigen Cashflows.....	61
3.2.2.2.1.3 Bestimmung des Diskontierungszinssatz	63
3.2.2.2.2 Nettoveräußerungswert als erzielbarer Betrag	66
3.2.2.2.3 Synopse der Wertkategorien des erzielbaren Betrags	69
3.2.2.3 Ermittlung des Buchwerts.....	70
3.2.2.4 Verteilung eines etwaigen Wertminderungsbedarfs	71
3.2.2.5 Wertaufholung	73
3.3 Der negative Goodwill.....	74
3.4 Ausweis und Anhangangaben	77
4 Fazit und Ausblick	80
Anhang	87
Literaturverzeichnis	108
Internetquellen	137
Rechtsquellenverzeichnis	143
Rechtssprechungsverzeichnis	150

Darstellungsverzeichnis

Abbildung 1: Arten des Goodwill	8
Abbildung 2: Ausprägungen zwischen originären und derivativen Goodwill	10
Abbildung 3: Ansätze zur komponentenweisen Aufteilung des Goodwill	14
Abbildung 4: Bilanzielle Abbildung im Einzelabschluss.....	20
Abbildung 5: Bilanzielle Abbildung im Konzernabschluss	23
Abbildung 6: Anhaltspunkte für die Nutzungsdauer	31
Abbildung 7: Anhaltspunkte für eine dauernde Wertminderung	37
Abbildung 8: Auswirkungen des Wahlrechts bei der Minderheitenbewertung.....	51
Abbildung 9: Wertminderungstest für den Goodwill	60
Abbildung 10: Wertkonzepte des erzielbaren Betrages	69
Abbildung 11: Historische Entwicklung der Goodwill-Bilanzierung.....	87
Abbildung 12: Relation des Goodwill zum Eigenkapital	88
Abbildung 13: Goodwill in der Bilanz der DAX-Unternehmen	89
Abbildung 14: Übersicht der Änderungen im HGB.....	93
Abbildung 15: Goodwill-Zuteilung der DAX-Unternehmen	98
Abbildung 16: Anhangcheckliste für die Goodwill-Bilanzierung nach IFRS.....	107

Anhangsverzeichnis

A Historische Entwicklung der Goodwill-Bilanzierung.....	87
B Die höchsten Relationen des Goodwill zum Eigenkapital.....	88
C Der Goodwill im Zeitverlauf der DAX-Unternehmen	89
D Auswirkungen der Abschreibung auf den Geschäfts- oder Firmenwert.....	90
E Wesentliche Änderungen im HGB durch das BilRUG	91
F Formulierungsvorschläge für den negativen Geschäfts- oder Firmenwert.....	94
G Anhangangaben über den Geschäfts- oder Firmenwert	95
H Goodwill-Allokation der DAX-Unternehmen.....	98
I Formelübersicht für den erzielbaren Betrag	99
J Exemplarische Anhangangabe zum Impairment-Only-Approach.....	101
K Anhangcheckliste für die Goodwill-Bilanzierung nach IFRS.....	102

Abkürzungsverzeichnis

<u>Abkürzung</u>	<u>Erklärung</u>
A	
a.A.	Andere Auffassung
ABl.	Amtsblatt
Abs.	Absatz
abzgl.	abzüglich
a.F.	alte Fassung
AG	Aktiengesellschaft
AG	Aktiengesellschaft (Zeitschrift)
AH	Accounting Horizons (Zeitschrift)
AK	Anschaffungskosten
AktG	Aktiengesetz
a. M.	anderer Meinung
Art.	Artikel
ASBJ	Accounting Standards Board of Japan
ASCG	Accounting Standards Committee of Germany
AV	Anlagevermögen
B	
BB	Der Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BBK	Buchführung, Bilanz, Kostenrechnung (Zeitschrift)
BC	Zeitschrift für Bilanzierung, Rechnungswesen und Controlling (Zeitschrift)
Bd.	Band
Bearb.	Bearbeiter
BeBiKo	Beck'scher Bilanz-Kommentar
ber.	berichtigt
BFH	Bundesfinanzhof
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BilRUG	Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz
BMF	Bundesministerium für Finanzen
BMJV	Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz
BS	Basis for Conclusions
Bs.	Beschluss
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BvR	Registerzeichen bzw. Aktenzeichen des Bundesverfassungsgerichts (Verfassungsbeschwerdeverfahren)
bzw.	beziehungsweise
C	
CBP	Centrum für Bilanzierung und Prüfung
CF	Corporate Finance (Zeitschrift)

CFB Corporate Finance biz (Zeitschrift)

D

DAX Deutscher Aktienindex
 DB Der Betrieb (Zeitschrift)
 Diss. Dissertation
 DPR Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung
 DRS Deutsche(r) Rechnungslegungs Standard(s)
 DRSC Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
 Ds. Drucksache
 DStR Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)

E

EBIT Earnings before Interest and Tax
 EBITDA Earnings before Depreciation, Interest, Tax and Amortisation
 ED Exposure Draft
 E-DRS Entwurf Deutsche(r) Rechnungslegungs Standard(s)
 ERFRAG European Financial Reporting Advisory Group
 EGHGB Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
 EK Eigenkapital
 ESMA European Securities and Markets Authority
 EStG Einkommenssteuergesetz
 EU Europäische Union
 EuGH Europäischer Gerichtshof
 e.V. eingetragener Verein
 evtl. eventuell
 EY Ernst & Young GmbH (Unternehmen)

F

f. Folgende
 FAZ Frankfurter Allgemeine Zeitung (Zeitung)
 FB Finanz Betrieb (Zeitschrift)
 ff. folgende Seite(n)
 FK Fremdkapital
 Fn. Fußnote
 FN-IDW Fachnachrichten-IDW

G

GAAP Generally Accepted Accounting Principles
 GAS German Accounting Standards
 GE Geldeinheiten
 gem. gemäß
 ggf. gegebenenfalls
 Gj. Geschäftsjahr
 GmbH Gesellschaft mit beschränkter Haftung
 GmbHG Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung
 GoB Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
 GoF Geschäfts- oder Firmenwert
 GuV Gewinn- und Verlustrechnung

H

HGB	Handelsgesetzbuch
HGB-E	Handelsgesetzbuch Entwurf
HK	Herstellungskosten
h.M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
HWR	Handwörterbuch des Rechnungswesens

I

IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
i.d.F.	in der Fassung
i.d.R.	in der Regel
i.d.S.	in diesem Sinne
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
IDW S	IDW Standard
IDW RS HFA	IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung des Hauptfach-
	ausschusses
IE	Illustrative Examples
i.E.	Im Einzelnen
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
i.H.v.	in Höhe von
i.R.	im Rahmen
IRZ	Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung (Zeitschrift)
i.S.	im Sinne
i. V. m.	in Verbindung mit

J

JA	Jahresabschluss
----	-----------------

K

KA	Konzernabschluss
KapGes.	Kapitalgesellschaft
KgaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
KLB	Konzernlagebericht
KoR	Zeitschrift für kapitalmarktorientierte Rechnungslegung
	(Zeitschrift)
KPMG	Klynfeld, Peat, Marwick und Goerdeler AG (Unternehmen)

L

lt.	laut
-----	------

M

M&A	Mergers and Acquisitions
MDAX	Mid-Cap-DAX
m.E.	meines Erachtens
Mio.	Millionen
Mrd.	Milliarden

MU	Mutterunternehmen
N	
Nr.	Nummer
No.	Number (Nummer)
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe
NZZ	Neue Zürcher Zeitung (Zeitung)
O	
OIC	Organismo Italiono Di Contabilità
P	
PHG	Persönlich haftender Gesellschafter
PiR	Praxis der internationalen Rechnungslegung
PLC	Public Limited Company
PublG	Publizitätsgesetz
PwC	PricewaterhouseCoopers AG (Unternehmen)
R	
RBE	Review of Business and Economics (Zeitschrift)
RdNr.	Randnummer(n)
RegE	Regierungsentwurf
RefE	Referentenentwurf
rev.	revised (überarbeitet)
RGBI	Reichsgesetzblatt
RIW	Recht der internationalen Wirtschaft (Zeitschrift)
S	
S.	Seite(n)
SABI	Sonderausschuss Bilanzrichtlinien-Gesetz
SDAX	Small-Cap-DAX
SE	Societas Europaea (Europäische Aktiengesellschaft)
SFAS	Statement of Financial Accounting Standard(s)
SME	small and medium-sized enterprise
sog.	so genannt(e, -er, -es)
Sp.	Spalte(n)
ST	Der Schweizer Treuhänder (Zeitschrift)
StB	Der Steuerberater (Zeitschrift)
Stbg	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)
T	
TecDAX	Deutscher Technologieindex
Teilbd.	Teilband
TLfg.	Teil-Lieferung
TU	Tochterunternehmen
Tz.	Textziffer

U

u.a.	und andere
UmwG	Umwandlungsgesetz
Univ.	Universität
Urt.	Urteil
US-GAAP	United States – Genrally Accepted Accounting Principles
UV	Umlaufvermögen

V

v.	von/vom
vgl.	vergleiche
vs.	versus
Vol.	Volume (Jahrgang)

W

WiWo	WirtschaftsWoche (Zeitschrift)
WP	Wirtschaftsprüfer
Wpg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)

Z

z.B.	zum Beispiel
zfbf	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (Zeitschrift)
ZfgK	Zeitschrift für das gesamte Kreditwesen (Zeitschrift)
zit.	zitiert
zugl.	zugleich
ZVglRWiss	Zeitschrift für Vergleichende Rechtswissenschaft (Zeitschrift)
zzgl.	zuzüglich

Symbolverzeichnis

<u>Symbol</u>	<u>Erklärung</u>
β	Betafaktor
\$	US-Dollar
€	Euro
§	Paragraph
§§	Paragraphen
%	Prozent
®	Registered trademark
Σ	Summe
&	und
</>	kleiner/größer