

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
1 Problemstellung	1
2 Das bedingt-normative Rechnungslegungssystem der IFRS.....	7
2.1 Bilanztheoretische Einordnung der IFRS.....	7
2.1.1 Grundlegendes zu den Bilanztheorien.....	7
2.1.2 Entwicklung der angloamerikanischen Bilanztheorien bis 1973	9
2.1.3 Bilanztheoretische Entwicklung der IFRS	21
2.2 Die IFRS als bedingt-normatives System.....	29
2.2.1 Definition eines bedingt-normativen Systems	29
2.2.2 Einordnung der IFRS als bedingt-normatives System	31
2.2.3 Auswirkung auf die Forschungsmethode	34
2.3 Konkretisierung der Informationsfunktion als Axiom der IFRS.....	42
2.3.1 Zweck und Operationalisierung als Kommunikationsmodell.....	42
2.3.2 Das Unterziel der Rechenschaftsfunktion	54
2.4 Einheitstheorie, Einheitsgrundsatz und Erwerbsmethode	57
3 Der Charakter des erworbenen Goodwills.....	66
3.1 Definitionen des Goodwills	66
3.1.1 Allgemeine Definitionen des Goodwills	66
3.1.2 Die Definition des Goodwills nach IAS/IFRS	69
3.2 Bestandteile des Goodwills	71
3.2.1 Geschäftswertbildende Faktoren (Bottom Up-Perspektive)	71
3.2.2 Geschäftswertbildende Faktoren (Top Down-Perspektive)	76
3.2.3 Preisbeeinflussende Faktoren	80
3.2.4 Bestandteile nach IFRS	87

3.2.4.1	Integration der Top Down-Perspektive in eine	
	Bottom Up-orientierte Rechnungslegung als Herausforderung	87
3.2.4.2	Umsetzung der Bottom Up-Perspektive in den IFRS	88
3.2.4.3	Die Top Down-Perspektive nach Johnson/Petrone (1998)	95
3.2.4.4	Relevanz der beiden Perspektiven in der Praxis	100
4	Ansatz des erworbenen Goodwills	106
4.1	Aktuelle Begründung der Ansatzpflicht des IASB	106
4.1.1	Das Control-Modell des IASB	106
4.1.2	Vermögenswerteigenschaft nach dem Rahmenkonzept (1989)	108
4.1.3	Vermögenswerteigenschaft des Goodwills nach DP/2013/1	115
4.1.3.1	Überblick über die Entwicklung der Vermögenswertdefinition ..	115
4.1.3.2	Maßgebliche Bestandsgröße des Vermögenswertes	120
4.1.3.3	Was ist eine Ressource?	123
4.1.3.4	Das Zurechnungskriterium	130
4.1.3.5	Was ist Beherrschung?	134
4.1.3.6	Kürzung der Definition des DP/2013/1	137
4.1.3.7	Wo endet der Vermögenswert? (Unit of Account)	139
4.1.3.8	Zusammenfassende Anwendung auf den Goodwill	142
4.1.4	Veranschaulichung des Problems des Control-Modells anhand	
	der latenten Steuerabgrenzung auf den Goodwill	146
4.1.5	Wertrelevanzstudien	154
4.2	Die Nichterfassung des Goodwills	161
4.3	Beurteilung alternativer Ansatzbegründungen	172
4.3.1	Dynamische Bilanztheorie und das Matching Principle	172
4.3.2	Bewertungsperspektive und informative Bilanzposten	179
4.3.3	Konzernbilanzierungsgrundsätze	188
4.3.4	Rechenschaftsfunktion	191
5	Bewertung des erworbenen Goodwills	197
5.1	Bewertung in Abhängigkeit der jeweiligen Ansatzbegründung	197
5.1.1	Überblick der Bewertung der verschiedenen Ansatzbegründungen ..	197
5.1.2	Der Intended Use Approach des IASB	200

5.2 Diskussion der Erstbewertung des IASB	213
5.2.1 Pagatorische Begrenzung von IAS 22 (1983) bis IFRS 3 (2004)	213
5.2.2 Aufhebungsversuch in ED IFRS 3 (2005)	215
5.2.3 Ausmaß des pagatorischen Prinzips in IFRS 3 (2008).....	219
5.3 Diskussion der Folgebewertung des IASB	228
5.3.1 Vorüberlegung: Verbrauch des erworbenen Goodwills?	228
5.3.2 Konzeption des Impairment Only Approaches	232
5.3.3 Politische Motivation des Impairment Only Approaches	242
5.3.4 Argumentation des IASB für den Impairment Only Approach	246
5.3.5 Wertrelevanz der Abschreibung	248
5.3.5.1 Wertrelevanz der planmäßigen Abschreibung.....	248
5.3.5.2 Vergleich zur Wertrelevanz des Impairment Only Approaches	254
5.3.5.3 Informationsgehalt der Abschreibung	258
5.3.6 Verlässlichkeit der Abschreibung im Vergleich	263
5.3.6.1 Anreize bei der Folgebewertung ohne Regulierung	263
5.3.6.2 Opportunistisches Verhalten bei planmäßiger Abschreibung	265
5.3.6.3 Opportunistisches Verhalten beim Impairment Only Approach	271
5.3.7 Substitution des erworbenen Goodwills	281
5.3.8 Das mögliche Ende des Impairment Only Approaches nach IFRS	285
5.3.8.1 Das Kosten-Nutzen-Kalkül	285
5.3.8.2 Durchsetzbarkeit der Regelungen	289
5.3.8.3 Die Vergleichbarkeit	292
5.4 Beurteilung alternativer Bewertungsmethoden	295
5.4.1 Überblick über die Möglichkeiten der planmäßigen Abschreibung	295
5.4.2 Beurteilung aus Sicht der Rechenschaftsfunktion.....	306
5.4.3 Beurteilung aus Sicht der Bewertungsperspektive	314
6 Thesenförmige Zusammenfassung.....	322
Anlagenverzeichnis	331
Anhang	332
Literaturverzeichnis.....	339

Die Bilanzierung des Goodwills nach IFRS
Eine konzeptionelle Betrachtung von Ansatz, Erst- und
Folgebewertung

Beyer, B.

2015, XVIII, 387 S. 46 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-10670-6