

Julia Christine Schreiber

**Der Goodwill im Konzernabschluss nach
IAS/IFRS**

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren





BERUFSAKADEMIE
KARLSRUHE
University of Cooperative Education

Fachrichtung Steuern und Prüfungswesen

Der Goodwill im Konzernabschluss nach IAS/IFRS

Diplomarbeit

für die

Prüfung zur Diplom-Betriebswirtin (BA)

Autorin:

Julia Christine Schreiber

Abgabetermin:

19. August 2005

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Abkürzungsverzeichnis	III
1 Einführung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung und Vorgehensweise.....	2
2 Der Goodwill im Sinne der IFRS	3
2.1 Begriffsbestimmung.....	3
2.2 Entstehung und Ursachen.....	3
2.3 Grundsätze der bilanziellen Behandlung.....	5
3 Zugangsbewertung des Goodwill	8
3.1 Grundsätzliches.....	8
3.2 Arten von Unternehmenszusammenschlüssen.....	8
3.3 Anwendung der Erwerbsmethode.....	10
3.3.1 Konzeption der Purchase Method.....	10
3.3.2 Identifikation des Erwerbers.....	10
3.3.3 Zeitpunkt des Erwerbs.....	12
3.3.4 Anschaffungskosten des Erwerbers.....	13
3.3.5 Kaufpreisallokation.....	15
3.3.5.1 Grundkonzeption.....	15
3.3.5.2 Immaterielle Vermögenswerte.....	16
3.3.5.3 Goodwill des Erworbenen.....	17
3.3.5.4 Held for Sale Assets.....	17
3.3.5.5 Restrukturierungsrückstellungen.....	18
3.3.5.6 Eventualverbindlichkeiten.....	18
3.3.5.7 Latente Steuerabgrenzungen.....	19
3.3.5.8 Vorläufige Erstkonsolidierung.....	20
3.3.6 Spezielle Regelungen für den sukzessiven Anteilserwerb.....	20
3.4 Kritische Würdigung.....	21
3.5 Sonderfall des negativen Goodwill.....	22

4	Folgebewertung des Goodwill	24
4.1	Grundsätzliches.....	24
4.2	Impairment Test.....	24
4.2.1	Cash Generating Units.....	24
4.2.1.1	Definition.....	24
4.2.1.2	Aufteilung des Goodwill auf CGU.....	25
4.2.1.3	Umstrukturierung von CGU.....	26
4.2.2	Zeitpunkt für einen IT.....	27
4.2.3	Indikatoren für einen IT.....	27
4.2.4	Durchführung des IT.....	28
4.2.4.1	Grundkonzeption.....	28
4.2.4.2	Buchwertabgrenzung.....	28
4.2.4.3	Bestimmung des erzielbaren Betrages.....	29
4.2.4.4	Gegenüberstellung Buchwert/erzielbarer Betrag.....	31
4.2.4.5	Besonderheiten bei vorhandenen Minderheitsanteilen.....	31
4.2.5	Wertanpassung.....	32
4.3	Behandlung eines Alt-Goodwill.....	34
4.4	Kritische Würdigung.....	34
5	Angabepflichten	37
6	Schlussbetrachtung	40
	Anhang	42
	Glossar	51
	Literaturverzeichnis	V
	Quellenverzeichnis	VIII

Abkürzungsverzeichnis

AG	Aktiengesellschaft
Art.	Artikel
BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
bspw.	beispielsweise
bzw.	beziehungsweise
CGU	Cash Generating Unit(s)
Corp.	Corporation
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DCF-Verfahren	Discounted-Cash-Flow-Verfahren
d. h.	das heißt
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EBIT	Earnings before Interest and Taxes
EBITDA	Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortisation
EU	Europäische Union
f.	folgende
FASB	Financial Accounting Standards Board
ff.	fortfolgende
gem.	gemäß
GFW	Geschäfts- oder Firmenwert(e)
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
i. d. R.	in der Regel
i. R.	im Rahmen
i. S. d.	im Sinne des
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
IAS	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
IOA	Impairment Only Approach
IT	Impairment Test(s)

o. V.	ohne Verfasser
proport.	proportional
resp.	respektive
S.	Seite(n)
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards
sog.	so genannte/genannter
u. a.	unter anderem, auch: und andere
usw.	und so weiter
US-GAAP	US-Generally Accepted Accounting Principles
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel