

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