

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| § 1 Einführung | 23 |
| A. Annäherung an den Goodwill | 24 |
| I. Goodwill als Regelungsgegenstand des HGB | 25 |
| II. Goodwill in den IFRS | 27 |
| B. Aktualität der Thematik | 28 |
| I. Reform der Bilanzierungsvorschriften | 29 |
| 1. Reform der Goodwill-Regelungen durch das BilMoG | 29 |
| a) Primäre Zielsetzung des Gesetzgebers | 29 |
| b) Änderungen der Goodwill-Vorschriften | 30 |
| 2. Reform der IFRS im Kontext der Goodwill-Bilanzierung | 32 |
| a) Business Combinations Project Phase I | 32 |
| b) Business Combinations Project Phase II | 32 |
| II. Erstmalige Anwendung der reformierten Vorschriften | 33 |
| 1. Erstmalige Anwendung im HGB-Abschluss | 33 |
| 2. Erstmalige Anwendung im IFRS-Abschluss | 34 |
| 3. Resümee | 34 |
| C. Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Arbeit | 35 |
| I. Problemstellung und Ziel der Untersuchung | 35 |
| II. Gang der Untersuchung | 37 |
| Erster Teil: Sichtweisen und ökonomische Bedeutung des Goodwill | 41 |
| § 2 Goodwill als ökonomischer Wert und seine Bedeutung für die wirtschaftliche Praxis | 41 |
| A. Betriebswirtschaftliches Verständnis des Goodwill | 41 |

| | |
|--|----|
| I. „Top-down“-Ansatz | 42 |
| II. „Bottom-up“-Ansatz | 43 |
| III. Ökonomisches Verständnis des IASB | 45 |
| IV. Folgerungen | 47 |
| B. Goodwill als Wert in der wirtschaftlichen Praxis | 49 |
| I. Wirtschaftliche Bedeutung des Goodwill..... | 49 |
| II. Bedeutung für die Bilanzanalyse | 51 |
| § 3 Konzeptionelle Grundlagen der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS..... | 52 |
| A. Ziele und Grundsätze des Konzernabschlusses nach HGB | 53 |
| I. Zwecke der HGB-Abschlüsse | 54 |
| 1. Zwecke des Einzelabschlusses | 54 |
| 2. Funktion des Konzernabschlusses | 56 |
| a) Informationsfunktion | 56 |
| b) Zweckbündel | 57 |
| c) Würdigung der vertretenen „Funktionskonzepte“..... | 59 |
| aa) Informationsfunktion | 59 |
| (1) § 297 Abs. 2 S. 2 HGB als Grundlage des Informationszwecks | 60 |
| (2) Informationskonzeption | 61 |
| (a) Konkretisierung der Informationsfunktion durch § 297 Abs. 2 S. 2 HGB | 61 |
| (b) Informationsinteressen der Gläubiger..... | 64 |
| (c) Informationsinteressen der Unternehmenseigentümer und anderer Adressaten..... | 66 |
| (d) Widerstreit oder Gleichklang der Informationsinteressen? | 68 |

| | |
|--|------------|
| (e) Defizite in Verständnis und Kodifikation des Informationszwecks | 71 |
| bb) Vor- und nachgelagerte Zwecke der Informationsfunktion | 72 |
| cc) Zwischenergebnis | 75 |
| II. Ausgewählte Grundsätze der HGB-Rechnungslegung für den Konzernabschluss | 75 |
| 1. true and fair view | 77 |
| 2. Einheitsgrundsatz..... | 79 |
| a) Fiktion der rechtlichen Einheit | 79 |
| b) Einheitstheorie..... | 82 |
| 3. Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit | 85 |
| 4. Weitere Grundsätze..... | 88 |
| a) Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit..... | 88 |
| b) Grundsatz der Verlässlichkeit | 89 |
| c) Grundsatz der Unternehmensfortführung..... | 90 |
| d) Grundsatz der Vorsicht..... | 91 |
| e) Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 93 |
| f) Grundsatz der Periodenabgrenzung und Grundsatz der Pagatorik..... | 98 |
| g) Resümee..... | 98 |
| B. Ziele und Grundsätze der Konzernrechnungslegung nach IFRS | 99 |
| I. Zweck des IFRS-Konzernabschlusses..... | 100 |
| II. Basisannahmen, qualitative Anforderungen und das Gebot des true and fair view | 103 |
| 1. Grundlegende Annahmen | 103 |
| a) Konzept der Periodenabgrenzung und Pagatorik | 104 |
| b) Going concern..... | 104 |

| | |
|---|------------|
| 2. Qualitative Anforderungen | 105 |
| a) Relevanz und Wesentlichkeit | 105 |
| b) Verlässlichkeit | 106 |
| c) Vergleichbarkeit | 108 |
| d) Beschränkungen für relevante und verlässliche Informationen | 109 |
| e) True and fair view..... | 110 |
| III. Rechtsverbindlichkeit der Grundsätze..... | 111 |
| IV. Einheitsgrundsatz und Einheitstheorie | 112 |
| C. Zwischenresümee: Vergleich von Zielen und Grundsätzen einer Rechnungslegung nach HGB und IFRS | 114 |
| I. Gemeinsamkeiten und Unterschiede von Rechnungslegungs- zwecken und -grundsätzen..... | 114 |
| II. Zwischenergebnis..... | 119 |
| III. Fortgang der Untersuchung | 119 |
| Zweiter Teil: Grundlagen des Konzern-Goodwill, Vorschriften des HGB zur Goodwillermittlung und deren Auswirkungen auf die Qualität des Konzernabschlusses..... | 121 |
| § 4 Grundlegendes und Regelungen zum Goodwill nach HGB | 121 |
| A. Grundlagen des HGB-Konzern-Goodwill | 121 |
| I. Aufstellungspflicht eines Konzernabschlusses | 121 |
| II. Formen von Unternehmenszusammenschlüssen | 123 |
| 1. Singularzession | 123 |
| 2. Anteilserwerb..... | 126 |
| 3. Verschmelzung | 127 |
| III. Rechtsnatur des Goodwill..... | 129 |

| | |
|---|-----|
| a) Bisheriger Meinungsstand | 130 |
| aa) Auffassungen im älteren Schrifttum | 130 |
| bb) Geschäftswert als Vermögensgegenstand | 131 |
| cc) Geschäftswert als Rechnungsabgrenzungsposten..... | 134 |
| dd) Geschäftswert als Bilanzierungshilfe | 135 |
| ee) Goodwill als Vermögenswert eigener Art | 135 |
| b) Rechtslage nach dem BilMoG..... | 136 |
| aa) Abschaffung der Bilanzierungshilfen | 136 |
| bb) (Kein) Neues Verständnis des Vermögensgegenstands..... | 137 |
| cc) Neue Arten von Vermögensgegenständen..... | 138 |
| c) Würdigung der Neuregelungen | 138 |
| aa) Merkmale des Vermögensgegenstands..... | 138 |
| bb) Vermögensgegenstands-Kategorien | 141 |
| 2. Rechtsnatur des Konzernabschluss-Goodwill | 141 |
| a) Bisheriger Meinungsstand | 141 |
| b) Rechtslage nach dem BilMoG..... | 143 |
| IV. Originärer Goodwill | 144 |
| 1. Keine Fiktion des Vermögensgegenstands für den originären Goodwill | 145 |
| 2. Analoge Anwendung des § 248 Abs. 2 S. 1 HGB?..... | 145 |
| 3. „Vergleichbarer immaterieller Vermögensgegenstand“ nach § 248 Abs. 2 S. 2 HGB | 146 |
| B. Goodwillermittlung nach § 301 HGB | 147 |
| I. Grundlagen der Kapitalkonsolidierung | 148 |

| | |
|---|-----|
| 1. Bedeutung der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB für den Goodwill | 148 |
| 2. Zweck der Kapitalkonsolidierung..... | 148 |
| 3. Erwerbsmethode und Einzelerwerbsfiktion..... | 150 |
| II. Ausprägungen der Erwerbsmethode | 152 |
| 1. Unterschiede von Neubewertungsmethode und Buchwertmethode gem. § 301 Abs. 1 HGB a. F..... | 152 |
| 2. Auswirkungen der Methoden auf den Goodwill | 155 |
| III. Technisches Vorgehen im Rahmen der Neubewertungsmethode gem. § 301 HGB n. F..... | 157 |
| IV. Erster Verrechnungsposten des Goodwill: Anteile am Tochterunternehmen | 159 |
| 1. Bilanzrechtliches Verständnis der „Anteile“ | 159 |
| 2. Wertansatz der Anteile..... | 160 |
| a) Zeitpunkt der Bewertung | 161 |
| aa) Entstehung des Mutter- Tochterverhältnisses..... | 161 |
| bb) „Ein-Jahres-Fenster“ | 161 |
| cc) Weitere Bewertungszeitpunkte | 162 |
| b) Anschaffungspreis | 163 |
| c) Weitere Elemente der Anschaffungskosten..... | 165 |
| V. Zweiter Verrechnungsposten des Goodwill:Anteiliges Eigenkapital. | 167 |
| 1. Konsolidierungspflichtige Eigenkapitalpositionen | 167 |
| 2. Für das Eigenkapital anzusetzende Bilanzpositionen des Tochterunternehmens..... | 168 |
| a) Aktiva..... | 169 |
| b) Passiva | 171 |

| | |
|--|------------|
| aa) Restrukturierungsrückstellungen u. a. | 171 |
| bb) Latente Steuern | 172 |
| 3. Bewertung der Bilanzpositionen zum beizulegenden Zeitwert..... | 174 |
| a) Zweck und Auslegung der Regelungen der §§ 301 Abs. 1 S. 2, 255 Abs. 4 HGB..... | 175 |
| b) Marktpreise..... | 177 |
| c) Allgemein anerkannte Bewertungsmethoden..... | 179 |
| d) Voraussetzung der verlässlichen Bewertung..... | 180 |
| 4. Regelungen des § 255 Abs. 4 S. 3 f. HGB und Folgen mangelnder Verlässlichkeit..... | 181 |
| VI. Grundzüge der Debatte zum (HGB-) fair value | 184 |
| 1. Fair value als Wert von größerer Relevanz | 185 |
| 2. Fair value als Mittel der Objektivierung..... | 186 |
| 3. Uneinheitlicher Wertbegriff..... | 186 |
| 4. Entobjektivierung der Bilanz | 186 |
| 5. Verstoß gegen Bewertungsgrundsätze..... | 187 |
| 6. Größere Volatilität des Gewinn- und Eigenkapitalausweises | 188 |
| 7. Prozyklizität..... | 188 |
| 8. „Aufgeweichter“ Gewinnbegriff | 189 |
| VII. Würdigung des fair value als Bewertungsmaßstab | 190 |
| 1. Keine nachgewiesene erhöhte Relevanz des Zeitwerts | 190 |
| 2. Objektivierung verfehlt..... | 192 |
| 3. Wertkonzeptionen-Mix | 192 |
| 4. Erhöhte Subjektivität | 194 |
| 5. Verletzung von Bewertungsgrundsätzen | 196 |

| | |
|--|------------|
| 6. Volatilität und Prozyklizität..... | 197 |
| 7. „Aufgeweichter“ Gewinnbegriff | 197 |
| 8. Resümee..... | 198 |
| VIII. Spezialregelungen zur Zeitwert-Bewertung | 199 |
| 1. Rückstellungen..... | 199 |
| 2. Latente Steuern | 201 |
| C. Ergebnis der Verrechnung und dessen bilanzieller Ausweis | 201 |
| D. Zwischenergebnis..... | 203 |
| § 5 Wirkungsweise der HGB-Goodwill-Regelungen in Bezug auf Bilanzzwecke und Rechnungslegungsgrundsätze..... | 205 |
| A. Abschaffung der Buchwertmethode | 206 |
| I. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 207 |
| II. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit | 208 |
| B. Neubewertungsmethode | 209 |
| I. Informationsfunktion und <i>true and fair view</i> | 210 |
| II. Einheitstheorie..... | 212 |
| III. Grundsatz der Pagatorik..... | 214 |
| C. Wertansatz der Anteile | 215 |
| I. Bewertungszeitpunkt | 215 |
| 1. Informationsfunktion, true and fair view und Vergleichbarkeit..... | 215 |
| 2. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit | 216 |
| 3. Grundsatz der Wesentlichkeit..... | 216 |
| II. Anschaffungskosten | 217 |
| 1. Informationsfunktion und true and fair view..... | 217 |

| | |
|--|-----|
| 2. Vergleichbarkeit..... | 217 |
| D. Eigenkapital..... | 218 |
| I. Beizulegender Zeitwert und weitere Regelungen gem. § 255 Abs. 4 HGB | 218 |
| 1. Informationsfunktion | 218 |
| 2. Grundsätze für „richtige“ Werte..... | 219 |
| a) Marktpreis gem. § 255 Abs. 4 HGB..... | 219 |
| b) Allgemein anerkannte Bewertungsmethoden gem. § 255 Abs. 4 HGB | 220 |
| 3. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 222 |
| 4. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit..... | 223 |
| 5. Grundsatz der Vorsicht | 224 |
| II. Spezialregelungen des § 301 Abs. 1 S. 3 HGB zu Rückstellungen und latenten Steuern und korrespondierende Ansatzvorschriften | 224 |
| 1. Informationsfunktion und true and fair view..... | 224 |
| a) Rückstellungen | 224 |
| b) Latente Steuern | 225 |
| 2. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 226 |
| 3. Grundsätze für „richtige“ Werte..... | 226 |
| 4. Grundsatz der Vorsicht | 227 |
| 5. Einheitsgrundsatz..... | 227 |
| 6. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit..... | 227 |
| E. Ausweis des Goodwill..... | 228 |
| I. Informationsfunktion..... | 228 |
| II. Grundsatz der Vergleichbarkeit | 229 |

| | |
|--|------------|
| F. Wirkungsweise der Geschäftswert-relevanten Regelungen auf Zweck und Grundsätze der Konzernrechnungslegung nach HGB im Überblick... | 230 |
| I. Informationsfunktion und <i>true and fair view</i> | 230 |
| II. Einheitsgrundsatz | 231 |
| III. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit..... | 231 |
| IV. Grundsätze für Richtigkeit, Willkürfreiheit und Objektivität | 232 |
| V. Grundsatz der Vorsicht | 233 |
| VI. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 233 |
| VII. Grundsatz der Pagatorik | 234 |
| G. Zwischenergebnis..... | 234 |
| Dritter Teil: Grundlagen des Konzern-Goodwill, Regelungen der IFRS zur Goodwillermittlung und deren Auswirkungen auf die Qualität des IFRS-Konzernabschlusses | 237 |
| § 6 Grundlegendes und Regelungen zum Goodwill nach IFRS 3 (2008) | 237 |
| A. Grundlagen des IFRS-Konzern-Goodwill | 238 |
| I. Anwendung des IFRS 3 auf die verschiedenen Formen von Unternehmenszusammenschlüssen..... | 238 |
| 1. Asset deal | 239 |
| 2. Share deal..... | 239 |
| 3. Legal merger | 240 |
| II. Rechtsnatur..... | 240 |
| 1. Vorbemerkung zum Mehrheiten- und Minderheiten-Goodwill | 240 |
| 2. Goodwill als immaterieller Vermögenswert..... | 241 |
| 3. Definitionskriterien des immateriellen Vermögenswerts | 242 |
| a) Ereignis der Vergangenheit | 242 |

| | |
|--|------------|
| aa) Mehrheiten-Goodwill..... | 243 |
| bb) Gesamt- bzw. Minderheiten-Goodwill..... | 244 |
| b) Kontrolle | 245 |
| aa) Mehrheiten-Goodwill..... | 245 |
| bb) Gesamt- bzw. Minderheiten-Goodwill..... | 246 |
| c) Künftiger Nutzenzufluss | 246 |
| aa) Mehrheiten-Goodwill..... | 246 |
| bb) Gesamt- bzw. Minderheiten-Goodwill..... | 247 |
| d) Identifizierbarkeit | 248 |
| aa) Anwendbarkeit des Kriteriums auf den Goodwill..... | 250 |
| bb) Erfüllung der Voraussetzung durch den Goodwill..... | 251 |
| e) Weitere Definitionskriterien für immaterielle Werte | 252 |
| 4. Ansatzkriterien von immateriellen Vermögenswerten im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses..... | 252 |
| a) Geltung der Kriterien im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen gem. IFRS 3 | 254 |
| b) Geltung der Ansatzkriterien für den Goodwill und ihre Erfüllung..... | 257 |
| B. Goodwillermittlung nach IFRS 3 | 259 |
| I. Grundlagen der Kapitalkonsolidierung | 259 |
| 1. Verhältnis von IAS 27 und IFRS 3 | 260 |
| 2. Terminologiewechsel bei der Erwerbsmethode nach IFRS | 261 |
| II. Akquisitionsmethode nach IFRS 3 | 262 |
| 1. Regelungen der acquisition method..... | 262 |
| 2. Anwendung der acquisition method | 263 |
| a) Identifizierung des Erwerbers..... | 264 |

| | |
|---|-----|
| b) Erwerbszeitpunkt | 264 |
| c) „Ein-Jahres-Fenster“ | 265 |
| d) Ansatz und Bewertung des non controlling-interest | 266 |
| aa) Bewertungswahlrecht für den non controlling-interest | 266 |
| bb) Bewertung des Minderheitenanteils | 268 |
| 3. Technisches Vorgehen bei Anwendung der Erwerbsmethode im Konzernabschluss | 270 |
| a) Goodwill-Ermittlungsstaffel des IFRS 3.32 | 270 |
| b) Goodwill aus der Kapitalkonsolidierung..... | 272 |
| c) Goodwill im Spannungsfeld von IFRS 3.32 und Kapitalkonsolidierung..... | 273 |
| aa) Ermittlung des Mehrheiten-Goodwill..... | 273 |
| bb) Ermittlung des Minderheiten-Goodwill | 273 |
| cc) Würdigung der Goodwill-Ermittlungsmöglichkeiten..... | 275 |
| d) Resümee..... | 278 |
| 4. Meinungsstand zur Akquisitionsmethode | 278 |
| III. Erster Verrechnungsposten des Goodwill: Anteile am Tochterunternehmen | 281 |
| 1. Erbrachte Gegenleistung..... | 281 |
| 2. Bedingte Gegenleistung | 283 |
| 3. Keine Bestandteile der Gegenleistung..... | 285 |
| a) Anschaffungsnebenkosten | 285 |
| b) Weitere Beträge, die keine Gegenleistung sind | 287 |
| IV. Zweiter Verrechnungsposten: Anteiliges Eigenkapital..... | 288 |
| 1. Ansatz erworbener Positionen | 288 |

| | |
|---|------------|
| a) Definitions- und Ansatzkriterien | 289 |
| b) Keine separaten Transaktionsbestandteile | 289 |
| c) Spezielle Ansatzvorschriften | 289 |
| d) Ausnahmen von den Ansatzvorschriften..... | 290 |
| aa) Eventualschulden | 291 |
| bb) Weitere Ausnahmen | 292 |
| 2. Bewertung des Eigenkapitals..... | 294 |
| a) <i>Fair value</i> als allgemeiner Bewertungsmaßstab..... | 294 |
| aa) Fair value-Verständnis | 296 |
| bb) Fair value-Hierarchie..... | 297 |
| b) Verlässlichkeit und Konsequenz ihres Mangels..... | 298 |
| c) Ausnahmen vom Bewertungsprinzip..... | 299 |
| V. Ergebnis der Verrechnung und dessen Ausweis..... | 300 |
| C. Zusammenfassung und Resümee | 302 |
| § 7 Wirkungsweise der IFRS-Goodwill-Regelungen in Bezug auf Bilanzzwecke und Rechnungslegungsgrundsätze..... | 304 |
| A. Bestimmung des Erwerbszeitpunkt..... | 304 |
| I. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 304 |
| II. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit | 305 |
| B. Wahlrecht zwischen Neubewertungs- und <i>full goodwill</i> -Methode..... | 305 |
| I. Informationsfunktion..... | 305 |
| II. Grundsatz der Vergleichbarkeit | 306 |
| III. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit..... | 306 |
| C. Neubewertungsmethode | 307 |

| | |
|--|-----|
| I. Informationsfunktion..... | 307 |
| II. Vergleichbarkeit..... | 308 |
| D. Full goodwill-Methode | 308 |
| I. Informationsfunktion..... | 308 |
| 1. Relevanz des Gesamt-Goodwill | 308 |
| 2. Verlässlichkeit des Gesamt-Goodwill | 310 |
| II. Einheitstheorie..... | 311 |
| III. Grundsatz der Pagatorik..... | 312 |
| E. Bewertung des Minderheitenanteils zum <i>fair value</i> | 313 |
| I. Informationsfunktion..... | 313 |
| 1. Relevanz..... | 313 |
| 2. Verlässlichkeit | 313 |
| II. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 315 |
| III. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit..... | 315 |
| F. Wertansatz der Anteile | 316 |
| I. Contingent consideration..... | 316 |
| II. Anschaffungsnebenkosten..... | 317 |
| 1. Informationsfunktion | 317 |
| 2. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit..... | 317 |
| G. Eigenkapital..... | 318 |
| I. Ansatzvorschriften und Ausnahmen | 318 |
| 1. Informationsfunktion | 318 |
| 2. Vorsichtsprinzip..... | 318 |
| 3. Prinzip der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit..... | 319 |

| | |
|---|------------|
| II. Bewertung zum fair value | 319 |
| 1. Informationsfunktion | 319 |
| a) Relevanz des <i>fair value</i> | 320 |
| b) Verlässlichkeit des <i>fair value</i> | 320 |
| 2. Vergleichbarkeit und Wirtschaftlichkeit..... | 321 |
| H. Ausweis des Goodwill | 321 |
| I. Grundsatz der Vergleichbarkeit..... | 322 |
| II. Weitere Grundsätze..... | 322 |
| J. Wirkungsweise der Geschäftswert-relevanten Regelungen auf Zweck und Grundsätze der Konzernrechnungslegung nach IFRS im Überblick.. | 322 |
| I. Informationsfunktion..... | 323 |
| 1. Relevanz..... | 323 |
| 2. Verlässlichkeit | 323 |
| II. Einheitstheorie..... | 324 |
| III. Vergleichbarkeit..... | 324 |
| IV. Grundsatz der Wirtschaftlichkeit..... | 325 |
| V. Grundsatz der Pagatorik..... | 325 |
| VI. Grundsatz der Vorsicht..... | 326 |
| K. Zwischenergebnis..... | 326 |
| Vierter Teil: Analysierender Vergleich und Vorschläge zur Optimierung des Informationsnutzens des HGB..... | 329 |
| § 8 Vergleich und Analyse der Goodwill-bezogenen Regelungen von HGB und IFRS und ihres Einflusses auf Rechnungslegungszwecke und –grundsätze..... | 329 |
| A. Derivater Goodwill als ansatzfähige Position..... | 329 |

| | |
|---|------------|
| B. Rechtsnatur des Goodwill | 330 |
| C. Goodwillermittlung über Ausprägungen der Erwerbsmethode | 331 |
| D. Wertansatz der Anteile..... | 333 |
| I. Bewertungszeitpunkt und Ausnahmen..... | 333 |
| II. Anschaffungskosten und weitere Kosten..... | 334 |
| E. Eigenkapital | 335 |
| I. Ansatzvorschriften..... | 335 |
| II. Bewertungsvorschriften | 336 |
| 1. Fair value | 336 |
| 2. Verlässlichkeit als Anforderung an fair values und Folgen der Nichterfüllung | 339 |
| 3. Ausnahmen vom fair value | 340 |
| F. Ausweis des Goodwill und des negativen Unterschiedsbetrags | 341 |
| § 9 Erhöhung des Informationsnutzens des HGB-Konzernabschlusses | 343 |
| I. Normierung und Konkretisierung des Informationszwecks | 343 |
| II. Explizites Bilanzierungsverbot für den originären Goodwill | 346 |
| III. Keine Aktivierungsmöglichkeit für den <i>full goodwill</i> | 347 |
| IV. Verpflichtender Wertansatz der erworbenen Anteile zum beizulegenden Zeitwert..... | 347 |
| V. Konkretisierung der <i>fair value</i> -Regelungen mit Hilfe einer Ermächtigungsnorm..... | 348 |
| VI. Normierung des Grundsatzes der verlässlichen Bewertbarkeit und der Rechtsfolgen mangelnder Erfüllung | 350 |
| § 10 Zusammenfassung der Ergebnisse | 350 |
| Literaturverzeichnis..... | 365 |