

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----|
| Inhaltsübersicht | 9 |
| Inhaltsverzeichnis | 11 |
| Abbildungsverzeichnis | 25 |
| Abkürzungsverzeichnis | 27 |
| Einführung | 39 |
| § 1 Anlass, Gegenstand und Gang der Untersuchung | 39 |
| 1. Teil - Begriff, Bedeutung und Entstehung des Goodwill | 45 |
| § 2 Goodwill – Begriff, Synonyme und Definition | 45 |
| § 3 Entstehung, Rechtsnatur und Bedeutung des Goodwill | 86 |
| 2. Teil - Originärer Goodwill | 111 |
| § 4 Ermittlung und Bewertung des Goodwill | 113 |
| § 5 Bilanzierung des originären Goodwill | 135 |
| § 6 Behandlung des originären Goodwill im Steuerrecht | 145 |
| 3. Teil - Derivativer Goodwill | 153 |
| § 7 Bilanzierung des derivativen Goodwill | 154 |
| § 8 Behandlung des derivativen Goodwill im Steuerrecht | 204 |
| 4. Teil - Exkurs: Goodwill im Privatrecht | 245 |
| § 9 Wesentliche Merkmale des Goodwill im Privatrecht | 246 |

| | |
|---|------------|
| § 10 Weitere Aspekte des Goodwill im Privatrecht | 270 |
| 5. Teil - Zusammenfassende Würdigung und Lösungsvorschläge | 289 |
| § 11 Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Inkonsistenzen | 289 |
| § 12 Lösungsansätze und abschließende Würdigung | 298 |
| Anhang | 325 |
| Literaturverzeichnis | 343 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----------|
| Inhaltsübersicht | 9 |
| Inhaltsverzeichnis | 11 |
| Abbildungsverzeichnis | 25 |
| Abkürzungsverzeichnis | 27 |
| Einführung | 39 |
| § 1 Anlass, Gegenstand und Gang der Untersuchung | 39 |
| I. Goodwill als Untersuchungsgegenstand | 39 |
| II. Zielsetzung der Arbeit und Gang der Untersuchung | 42 |
| 1. Teil - Begriff, Bedeutung und Entstehung des Goodwill | 45 |
| § 2 Goodwill – Begriff, Synonyme und Definition | 45 |
| I. Synonyme zum Goodwill und begriffliche Abgrenzungen | 46 |
| 1. Begriff und allgemeiner Sprachgebrauch | 46 |
| 2. Synonyme zum Goodwill | 47 |
| 3. Deckungsgleichheit von „Goodwill“ und „Geschäfts- oder Firmenwert“? | 48 |
| 4. Unterscheidung von Goodwill und Geschäftswert „oder“ Firmenwert? | 49 |
| 5. Abgrenzungen zu benachbarten Rechtsbegriffen – Goodwill versus | 50 |
| a) ... Geschäftswert oder Firmenwert im Sinne des Unternehmenswertes | 51 |
| b) ... Praxiswert | 51 |
| c) ... geschäftswertähnliche oder firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter | 53 |

| | |
|---|----|
| d) ... immaterielle Vermögensgegenstände und Einzelwirtschaftsgüter | 55 |
| 6. Abgrenzung des Goodwill zur Firma und stillen Reserven ... | 56 |
| a) Abgrenzung zur Firma | 56 |
| b) Abgrenzung zu stillen Reserven | 56 |
| 7. Weitere Goodwill-Begriffe, Konkretisierung des Untersuchungsobjektes | 58 |
| a) Goodwill als „guter Wille“ oder „Wohlwollen“ | 58 |
| b) Kollektiver Goodwill | 59 |
| c) Konkretisierung des Goodwill-Begriffs für die Bearbeitung | 60 |
| II. Definitionen des Goodwill | 60 |
| 1. Definition im Handelsbilanzrecht und den IFRS | 61 |
| 2. Definition im Steuerbilanzrecht | 63 |
| 3. Definition in der Betriebswirtschaftslehre | 65 |
| III. Differenzierungen des Goodwill-Begriffs und Systematisierungen | 66 |
| 1. Originärer und derivativer Goodwill | 67 |
| 2. Unentgeltlich erworbener Goodwill | 68 |
| 3. Positiver und negativer Goodwill | 69 |
| 4. Originärer und derivativer negativer Goodwill | 70 |
| 5. Konsolidierungs- und Nicht-Konsolidierungs-Goodwill | 71 |
| IV. Bestandteile des Goodwill – Goodwill-Werte | 71 |
| V. Systematisierung der Goodwill-Werte | 77 |
| 1. Einnahmen schaffende und Ausgaben vermindерnde Goodwill-Werte | 78 |
| 2. Personenbezogene und sachbezogene Goodwill-Werte | 79 |
| a) Zuordnung der Goodwill-Werte | 79 |
| b) Bedeutung dieser Unterscheidung | 80 |
| c) Konsequenzen für die Unternehmensbewertung | 81 |
| 3. Unternehmensbezogene und umweltbezogene Goodwill-Werte | 81 |
| 4. Unternehmensinterne und unternehmensexterne Goodwill-Werte | 82 |

| | |
|--|-----|
| 5. Goodwill-Werte des Praxiswertes | 82 |
| 6. Übersicht zur Systematisierung der Goodwill-Werte | 83 |
| VI. Systematisierung nach Komponenten des Goodwill | 83 |
| § 3 Entstehung, Rechtsnatur und Bedeutung des Goodwill | 86 |
| I. Ursachen und Entstehung des Goodwill | 86 |
| 1. Ursachen und Entstehung des (positiven) Goodwill | 87 |
| a) Originärer Goodwill | 87 |
| b) Derivativer Goodwill | 88 |
| aa) Entgeltlich erworbener Goodwill | 89 |
| bb) Unentgeltlich erworbener Goodwill | 90 |
| 2. Ursachen und Entstehung des negativen Goodwill | 91 |
| a) Originärer negativer Goodwill | 91 |
| b) Derivativer negativer Goodwill | 92 |
| aa) Unterverzinslichkeit des Vermögens, Antizipation zukünftiger Verluste | 93 |
| bb) Vorhandensein stiller Lasten | 94 |
| cc) Unternehmenskauf als Gelegenheitskauf (<i>bargain purchase</i>) | 94 |
| dd) Vorhandensein negativer Goodwill-Werte | 94 |
| ee) Negativer Goodwill aus Kapitalkonsolidierung | 95 |
| 3. Entstehung des Praxiswertes | 95 |
| II. Rechtsnatur des Goodwill | 96 |
| 1. Rechtsnatur des Goodwill im Handelsbilanzrecht | 96 |
| a) „Klarstellung“ der Rechtsnatur durch das BilMoG? | 96 |
| b) Meinungsspektrum zur Rechtsnatur des Goodwill vor BilMoG | 99 |
| c) Fazit | 101 |
| 2. Rechtsnatur des Goodwill im Steuerbilanzrecht | 102 |
| a) Einheitstheorie | 103 |
| b) Trennungstheorie | 104 |
| c) Fazit | 105 |
| III. Wirtschaftliche und bilanzpolitische Bedeutung des Goodwill | 105 |

| | |
|--|------------|
| 1. Goodwill als Gegenstand von Unternehmenstransaktionen | 106 |
| 2. Goodwill als Gegenstand der Bilanzpolitik | 107 |
| 3. Goodwill als Gegenstand der Rechnungslegung | 107 |
| 2. Teil - Originärer Goodwill | 111 |
| § 4 Ermittlung und Bewertung des Goodwill | 113 |
| I. Methoden zur Berechnung des Unternehmenswertes | 115 |
| II. Geeignete Verfahren zur Berücksichtigung des Goodwill | 119 |
| 1. Ertragswertverfahren | 119 |
| 2. <i>Discounted cash-flow</i> -Verfahren | 122 |
| 3. Substanzwertverfahren | 125 |
| 4. Kombinationsverfahren | 127 |
| 5. Fazit | 128 |
| III. Methoden zur Bewertung des Goodwill | 128 |
| 1. Indirekte Methode | 129 |
| 2. Direkte Methode | 130 |
| 3. Mittelwertmethode | 131 |
| 4. Übergewinnmethode | 132 |
| IV. Ermittlung und Bewertung des Praxiswertes | 133 |
| V. „Richtiger Wert“ des Goodwill | 134 |
| § 5 Bilanzierung des originären Goodwill | 135 |
| I. Bilanzansatz nach HGB | 135 |
| 1. Rechnungslegungsverpflichtete und Rechnungslegungsziele des HGB | 135 |
| 2. Bilanzielle Behandlung des originären Goodwill | 136 |
| a) Gesetzeslage vor BilMoG | 137 |
| b) Gesetzeslage nach BilMoG | 138 |
| c) Originärer Goodwill als stille Reserve | 140 |
| 3. Bilanzielle Behandlung des originären negativen Goodwill | 141 |
| II. Bilanzansatz nach IFRS | 141 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 1. | Rechnungslegungsverpflichtete und Rechnungslegungsziele der IFRS | 143 |
| 2. | Bilanzielle Behandlung des originären Goodwill | 144 |
| 3. | Exkurs: Berücksichtigung des originären negativen Goodwill? | 145 |
| § 6 | Behandlung des originären Goodwill im Steuerrecht | 145 |
| I. | Steuerbilanzielle Behandlung nach EStG | 146 |
| 1. | Rechnungslegungsverpflichtete und Rechnungsle- gungsziele | 146 |
| 2. | Originärer Goodwill | 147 |
| 3. | Originärer Praxiswert | 148 |
| 4. | Exkurs: Berücksichtigung des negativen originären Goodwill? | 148 |
| II. | Steuerliche Behandlung in materiellen Einzelsteuergesetzen ... | 149 |
| 1. | Behandlung des originären Goodwill im Ertrags- teuerrecht | 149 |
| a) | Grundsatz | 149 |
| b) | Berücksichtigung bei Betriebsaufspaltung und - verpachtung? | 149 |
| c) | Einlage- und Entnahmefähigkeit? | 150 |
| d) | Originärer Goodwill in der Anfangsbilanz nach § 13 Abs. 2 KStG? | 151 |
| 2. | Behandlung des originären Goodwill im Umsatzs- teuerrecht | 151 |
| 3. | Weitere steuerliche Berücksichtigung des originären Goodwill? | 152 |
| 3. | Teil - Derivativer Goodwill | 153 |
| § 7 | Bilanzierung des derivativen Goodwill | 154 |
| I. | Bilanzierung nach dem HGB | 155 |
| 1. | Behandlung des derivativen Goodwill im Einzelabschluss | 155 |
| a) | Übernahme eines Unternehmens gegen Entgelt als Voraussetzung | 156 |
| aa) | Unternehmen | 156 |

| | |
|--|-----|
| bb) Übernahme eines Unternehmens - Erwerbsvorgang als Weichenstellung | 157 |
| cc) Entgeltlichkeit des Erwerbsvorgangs | 159 |
| b) Bilanzansatz dem Grunde und der Höhe nach | 160 |
| c) Zeitpunkt der Aktivierung | 164 |
| d) Folgebehandlung des derivativen Goodwill | 164 |
| aa) Planmäßige Abschreibung | 165 |
| bb) Änderungen durch BilRUG | 167 |
| cc) Außerplanmäßige Abschreibung | 168 |
| e) Wertaufholung des Goodwill nach außerplanmäßiger Abschreibung? | 170 |
| f) Derivativer Goodwill und stille Reserven | 171 |
| g) Exkurs: Behandlung des negativen Goodwill im Einzelabschluss | 172 |
| aa) Negativer Goodwill aus einem <i>asset deal</i> | 172 |
| (1) Negativer Goodwill als sofort realisierter Gewinn? | 173 |
| (2) Behandlung als Verbindlichkeit oder Drohverlustrückstellung? | 174 |
| (3) Lösung durch Abstockung und Pas- sivierung? | 174 |
| (4) Volle Passivierung des negativen Goodwill | 175 |
| bb) Negativer Goodwill aus einem <i>share deal</i> | 176 |
| (1) Bildung eines passiven Ausgleichspostens? | 177 |
| (2) Bilanzierung eines negativen Goodwill? | 177 |
| cc) Würdigung | 178 |
| 2. Behandlung des derivativen Goodwill im Konzern- abschluss | 178 |
| a) Erwerbsvorgang als Weichenstellung | 179 |
| b) Kapitalkonsolidierung und Bilanzansatz | 180 |
| c) Zeitpunkt der Erstkonsolidierung | 183 |
| d) Folgebehandlung der „Unterschiedsbeträge“ | 183 |

| | |
|---|-----|
| aa) Fall des positiven Goodwill | 183 |
| bb) Fall des negativen Goodwill | 184 |
| (1) Bisherige Rechtslage | 184 |
| (2) Änderungen durch BilRUG | 185 |
| e) Wertaufholung nach außerplanmäßiger Abschreibung? | 185 |
| II. Bilanzierung nach den IAS und IFRS | 186 |
| 1. Bilanzansatz (Erstkonsolidierung) | 187 |
| 2. Zeitpunkt der Aktivierung | 192 |
| 3. Folgebehandlung des derivativen Goodwill (Folgekonsolidierung) | 193 |
| a) Reguläre IFRS | 193 |
| b) „Spezialfall“ der IFRS für kleinere und mittlere Unternehmen | 196 |
| 4. Wertaufholung nach außerplanmäßiger Abschreibung? | 198 |
| 5. Problemstellungen im Rahmen des <i>impairment only approach</i> | 199 |
| a) Fehlende Objektivierbarkeit | 199 |
| b) Teilaktivierung des originären Goodwill? | 201 |
| 6. Exkurs: Behandlung des negativen Goodwill | 202 |
| § 8 Behandlung des derivativen Goodwill im Steuerrecht | 204 |
| I. Steuerbilanzielle Behandlung im EStG | 205 |
| 1. Erwerbsvorgang als Weichenstellung | 205 |
| 2. Behandlung des Goodwill beim <i>asset deal</i> | 207 |
| a) Entgeltlicher Erwerbsvorgang als Voraussetzung für den Bilanzansatz | 207 |
| b) Aktivierung dem Grunde und der Höhe nach | 208 |
| c) Zeitpunkt der Aktivierung | 211 |
| d) Folgebehandlung des Goodwill | 211 |
| aa) Planmäßige Abschreibung | 212 |
| bb) Teilwertabschreibung | 213 |
| (1) Position und Argumente der Einheits- theorie | 213 |

| | |
|---|-----|
| (2) Position und Argumente der Trennungstheorie | 214 |
| (3) Würdigung und Entscheidung | 215 |
| e) Wertaufholung nach Teilwertabschreibung? | 216 |
| 3. Behandlung des Goodwill bei Anteilen an Personengesellschaften | 218 |
| a) Berücksichtigung des Goodwill in der Ergänzungsbilanz | 218 |
| b) Würdigung: Begriff des „derivativen“ Goodwill | 219 |
| 4. Steuerbilanzielle Behandlung des Praxiswertes | 220 |
| II. Exkurs: Steuerbilanzielle Behandlung des negativen Goodwill | 222 |
| 1. Negativer Goodwill aus einem <i>asset deal</i> | 222 |
| 2. Negativer Goodwill aus einem <i>share deal</i> | 223 |
| 3. Negativer Goodwill aus einer Beteiligung an Personengesellschaften | 224 |
| III. Behandlung des Goodwill im materiellen Steuerrecht | 224 |
| 1. Steuerliche Folgen der Unternehmenskaufs im Ertragsteuerrecht | 225 |
| a) Unternehmensübertragung in Form eines share deal... | 226 |
| aa) ...über Anteile an einer Kapitalgesellschaft... | 226 |
| (1) ...aus Sicht des Veräußerers, | 227 |
| (i) ...falls der Veräußerer eine Körperschaft ist | 227 |
| (ii) ...falls der Veräußerer eine natürliche Person ist | 229 |
| (2) aus Sicht des Erwerbers | 231 |
| bb) ...Anteile an einer Personengesellschaft... | 233 |
| (1) ...aus Sicht des Veräußerers | 233 |
| (2) aus Sicht des Erwerbers | 234 |
| b) Unternehmensübertragung in Form eines asset deal . | 235 |

| | |
|---|------------|
| aa) Steuerliche Wirkungen aus Sicht des Veräußerers | 235 |
| bb) Steuerliche Wirkungen aus Sicht des Erwerbers | 237 |
| 2. Steuerliche (Folge-)Behandlung des Goodwill in weiteren materiellen Einzelsteuergesetzen | 238 |
| a) Einzelne Aspekte der Behandlung des Goodwill nach dem EStG | 238 |
| aa) Betriebsverpachtung und Betriebsaufspaltung | 238 |
| bb) Entnahme- und Einlagefähigkeit des Goodwill | 239 |
| b) Behandlung des Goodwill im Umsatzsteuerrecht | 240 |
| aa) Übertragung des Goodwill als Lieferung oder sonstige Leistung? | 240 |
| bb) Ausnahmetatbestand des § 1 Abs. 1a UStG | 242 |
| cc) Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 8 lit. f UStG | 243 |
| dd) Bedeutung der Unterscheidung | 243 |
| 4. Teil - Exkurs: Goodwill im Privatrecht | 245 |
| § 9 Wesentliche Merkmale des Goodwill im Privatrecht | 246 |
| I. Gemeinsamkeiten in der Behandlung des Goodwill | 246 |
| 1. Merkmal: Vermögenswerte Position eines Unternehmens | 246 |
| a) Bereicherungsrechtliche Ansprüche | 247 |
| b) Familien- und erbrechtliche Ausgleichsansprüche | 247 |
| c) Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters | 250 |
| d) Gesellschaftsrechtliche Ausgleichsansprüche | 251 |
| 2. Merkmal: Mehrwert gegenüber der Substanz eines Unternehmens | 252 |
| a) Goodwill als Vermögenswert indiziert Mehrwert | 252 |
| b) Goodwill als Gegenstand der Überschuldungsprüfung im Insolvenzrecht | 253 |
| 3. Merkmal: Ausdruck einer positiven Zukunftserwartung | 257 |
| 4. Merkmal: Immaterieller Gesamtvermögenswert | 258 |
| a) Goodwill als immaterieller Gegenstand im BGB | 258 |

| | |
|---|-----|
| b) Goodwill als immaterieller Wert im UN-Kaufrecht | 259 |
| 5. Merkmal: Nicht in anderen Vermögensgegenständen verkörpert | 262 |
| 6. Merkmal: Unmittelbar und untrennbar mit dem Unternehmen verbunden | 263 |
| a) Übertragung des Goodwill im Rahmen eines Unternehmenskaufs | 263 |
| b) Zuordnung des Goodwill in der Unternehmenspacht | 266 |
| c) Universalsukzession im Erbrecht | 267 |
| d) Verbindung von Firma, Goodwill und Unternehmen im Handelsrecht | 267 |
| 7. Merkmal: Nutzungsdauer und Abnutzung des Goodwill | 268 |
| II. Abweichungen in der Behandlung des Goodwill | 268 |
| 1. Unterscheidung zwischen originärem und derivativem Goodwill | 269 |
| 2. Unterscheidung zwischen positivem und negativem Goodwill | 269 |
| § 10 Weitere Aspekte des Goodwill im Privatrecht | 270 |
| I. Definition des Goodwill im Privatrecht? | 271 |
| II. Rechtsnatur des Goodwill im Privatrecht? | 271 |
| 1. Rechtsnatur des Goodwill im älteren Schrifttum | 272 |
| a) Goodwill als „Chance“ und geschützte Rechtsposition | 272 |
| b) Goodwill als absolut wirkendes, immaterielles Recht | 273 |
| c) Goodwill als Bestandteil des Handelsgeschäftes und Vermögenswert | 274 |
| d) Fazit zum älteren Schrifttum | 275 |
| 2. Rechtsnatur des Goodwill im neueren Schrifttum | 275 |
| a) Hinweise zur Rechtsnatur des Goodwill im Bürgerlichen Recht | 276 |
| b) Hinweise zur Rechtsnatur des Goodwill im Zwangsvollstreckungsrecht | 276 |

| | |
|---|------------|
| c) Fazit zum neueren Schrifttum | 278 |
| III. Goodwill als Charakteristikum eines Unternehmens | 278 |
| IV. Goodwill als Schutzobjekt im Privatrecht? | 280 |
| 1. Schutz des Goodwill im Vertragsrecht | 281 |
| 2. Schutz des Goodwill im Deliktsrecht | 281 |
| 3. Fazit zum Schutz des Goodwill | 283 |
| 4. Exkurs: Goodwill als Schutzobjekt im Verfassungsrecht? | 283 |
| V. Sonderstellung des Goodwill im Immaterialgüterrecht | 285 |
| VI. Würdigung: Goodwill im Privatrecht | 286 |
| | |
| 5. Teil - Zusammenfassende Würdigung und Lösungsvorschläge | 289 |
| § 11 Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Inkonsistenzen | 289 |
| I. Gemeinsamkeiten in der Behandlung des Goodwill | 289 |
| 1. Goodwill als immaterieller Vermögenswert | 290 |
| 2. Goodwill als Sammelposten von Goodwill-Werten | 290 |
| 3. Unternehmen als Bezugsobjekt des Goodwill | 291 |
| 4. Nebeneinanderbestehen mehrerer „Goodwills“ | 291 |
| 5. Keine bilanzielle Berücksichtigung des originären Goodwill | 291 |
| 6. Derivativer Goodwill als bilanzielle Residualgröße | 292 |
| II. Unterschiede in der Behandlung des Goodwill | 292 |
| 1. „Teilbarkeit“ des Goodwill | 292 |
| 2. Neutralität gegenüber der Erwerbsform | 293 |
| 3. Begriff des derivativen Goodwill | 294 |
| 4. „Lebensdauer“ des derivativen Goodwill | 294 |
| 5. Behandlung im materiellen Steuerrecht | 295 |
| 6. Wertansatz des derivativen Goodwill | 295 |
| III. Inkonsistenzen | 296 |
| 1. Bilanzielle Erfassung des originären Goodwill | 296 |
| 2. Abnutzungsverlauf und Werteverzehr des derivativen Goodwill | 297 |

| | |
|--|-----|
| 3. Behandlung des derivativen negativen Goodwill | 297 |
| § 12 Lösungsansätze und abschließende Würdigung | 298 |
| I. Lösungsansätze zur Beseitigung der Inkonsistenzen | 298 |
| 1. Gleichbehandlung von originärem und derivativem Goodwill? | 298 |
| a) Originärer Goodwill als Vermögensgegenstand? | 299 |
| b) Verhinderung der Bildung stiller Reserven? | 300 |
| c) Gleichmäßigkeit der Besteuerung? | 300 |
| d) Erhöhter Informationsgehalt durch Bilanzausweis? ... | 301 |
| e) Strukturentscheidung gegen Bilanzierung des originären Goodwill | 303 |
| f) Würdigung | 303 |
| 2. Werteverzehr und Abschreibung des derivativen Goodwill | 304 |
| a) „Lebensdauer“ des derivativen Goodwill | 304 |
| b) Bestehende Abschreibungsmethoden und die Kritik daran | 306 |
| aa) Planmäßige Abschreibung (Kombinations- modell) | 306 |
| bb) (Ausschließlich) Außerplanmäßige Abschrei- bung | 307 |
| cc) Differenzierter Ansatz zur Abschreibung des Goodwill | 308 |
| c) Kategorisierung der Goodwill-Werte für Zwecke der Abschreibung | 309 |
| aa) „Langfristige“ Goodwill-Werte | 309 |
| bb) „Kurzfristige“ Goodwill-Werte | 310 |
| (1) Bestimmbarer Abnutzungsverlauf | 311 |
| (2) Unbestimmbarer Abnutzungsverlauf | 311 |
| cc) Zuordnung der Goodwill-Werte | 312 |
| dd) Abgrenzung zur Einteilung in personen-/ sachbezogene Goodwill-Werte | 312 |
| d) Modifiziertes Kombinationsmodell als Lösung- sansatz | 312 |

| | |
|---|-----|
| aa) Abschreibung nach Kategorien von Goodwill-Werten | 313 |
| bb) Vorgehensweise im Rahmen des modifizierten Kombinationsmodells | 314 |
| (1) Konkretisierung des derivativen Goodwill | 314 |
| (2) Identifizierung und Kategorisierung der Goodwill-Werte | 315 |
| (3) Bewertung der Kategorien von Goodwill-Werten | 315 |
| (4) Dokumentierung der verbindlichen Festlegung | 315 |
| (5) Abschreibung der Goodwill-Werte | 316 |
| e) Vorteile und Anwendbarkeit des modifizierten Kombinationsmodells | 316 |
| 3. Gleichbehandlung von positivem und negativem Goodwill? | 317 |
| a) Analoge Diskussionspunkte und Problemstellungen .. | 318 |
| aa) „Lebensdauer“ des derivativen negativen Goodwill | 319 |
| bb) Konkretisierung und Kategorisierung | 319 |
| (1) Konkretisierung des derivativen negativen Goodwill | 320 |
| (2) Kategorisierung nach Auflösungs-horizonten | 320 |
| b) Vorgehensweise zur Bilanzierung des derivativen negativen Goodwill | 321 |
| (1) Konkretisierung des derivativen negativen Goodwill | 322 |
| (2) Identifizierung und Kategorisierung der Goodwill-Werte | 322 |
| (3) Bewertung der Kategorien von Goodwill-Werten | 322 |

| | |
|--|-----|
| (4) Dokumentierung der verbindlichen Festlegung | 322 |
| (5) Auflösung der Kategorien negativer Goodwill-Werte | 323 |
| II. Abschließende Würdigung | 323 |
| Anhang | 325 |
| I. Synonyme für den Goodwill (Referenzen) | 325 |
| II. Goodwill-Werte (Referenzen) | 331 |
| Literaturverzeichnis | 343 |