

Zweckadäquanz der Rechnungslegung nach IFRS

Eine Untersuchung aus deutscher Sicht

Von

Dr. Jürgen Brinkmann

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/3 503 09723 6](http://ESV.info/3_503_09723_6)

Zugl.: Duisburg-Essen, Univ., Campus Duisburg, Diss., 2006

Meinen Eltern

ISBN-13: 978 3 503 09723 4

ISBN-10: 3 503 09723 6

ISSN: 1617-4860

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006

www.ESV.info

Druck und Bindung: Hubert & Co., Göttingen

Inhalt

	Seite
Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XIX
I. Einleitung	1
A. Internationale Rechnungslegung in Deutschland	1
B. Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit	12
C. Gang der Untersuchung	15
II. Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung aus theoretischer Sicht	21
A. Bilanztheoretische Betrachtung der Rechnungslegungszwecke	21
B. Gewinnermittlungsgrundsätze im Rahmen zahlungs- bemessender Rechenwerke	27
1. Vorsichtige Gewinnermittlung	27
a) Gewinnrealisation	29
b) Verlustantizipation	30
c) Einzelbewertung	31
d) Objektivierung	32
2. Gewinnverkürzungsverbot	34
3. Zusammenfassende Würdigung	34
C. Entscheidungstheoretische Anforderungen an informationsvermittelnde Rechenwerke	36
1. Informationsbegriff	36
	IX

2.	Grundsätze ordnungsmäßiger Informationsvermittlung	38
a)	Adressatenorientierung	38
b)	Entscheidungsrelevanz	40
c)	Verlässlichkeit	42
d)	Neutralität	44
e)	Unbeachtlichkeit des Vorsichtsgedankens	45
f)	Wesentlichkeit	46
g)	Informationszerlegung	47
h)	Stetigkeit	48
i)	Zusammenfassende Würdigung	50
3.	Beurteilung der Entscheidungsnützlichkeit von Rechnungslegungsinformationen	53
a)	Vorbemerkungen	53
b)	Entscheidungsrelevanz	54
aa)	Logisch-deduktive Betrachtung	54
bb)	Empirischer Befund	56
c)	Prognoseeignung	60
aa)	Logisch-deduktive Betrachtung	60
bb)	Empirischer Befund	62
d)	Zusammenfassende Würdigung	66
III.	Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung nach HGB und IFRS	67
A.	Zweckpluralismus im Rahmen der handelsrechtlichen Rechnungslegung	67
1.	Vorbemerkungen	67
2.	Einzelabschlusszwecke	68

Inhaltsverzeichnis

a)	Ausschüttungsbemessung	68
aa)	Kapitalerhaltung und Gläubigerschutz – Höchstausschüttung	68
bb)	Anteilseignerschutz – Mindestausschüttung	72
b)	Steuerbemessung	74
c)	Informationsvermittlung	75
d)	Zweckhierarchie	77
3.	Konzernabschlusszwecke	78
a)	Rechtlicher Zweck – Informationsvermittlung	78
b)	Faktischer Zweck – Ausschüttungsbemessung	80
4.	Schlussfolgerungen für die integrative Würdigung der IFRS	81
B.	Zweckmonismus innerhalb der Rechnungslegung nach IFRS	83
1.	Vorbemerkungen	83
2.	Informationsfunktion als Alleinzweck	85
a)	Decision Usefulness	85
b)	Adressatenfokussierung	85
c)	Rechnungslegungsinformationen als Prognosegrundlage	87
3.	Rechnungslegungsgrundsätze zur Umsetzung der Informationsfunktion	88
a)	Accrual Principle als Basisgrundsatz	88
b)	Primär- und Sekundärgrundsätze	90
aa)	Understandability	90
bb)	Relevance	90

Inhaltsverzeichnis

cc)	Reliability	93
(1)	Faithful Representation	93
(2)	Substance Over Form	94
(3)	Neutrality	95
(4)	Prudence	95
(5)	Completeness	98
dd)	Comparability	99
c)	Grundsatzhierarchie	100
4.	Zusammenfassende Würdigung	101
IV.	Zweckadäquanz der IFRS-Bilanzierungskonzeption	105
A.	Isolierte Betrachtung	105
1.	Aktivierungskonzeption	105
a)	Abstrakte Aktivierungsfähigkeit – Begriff des Asset	105
b)	Konkrete Aktivierungsfähigkeit immaterieller Werte des Anlagevermögens	110
aa)	Geschäftswerte	110
(1)	Charakteristische Eigenschaften	110
(2)	Entgeltlicher Erwerb als Ansatz- voraussetzung	114
bb)	Intangible Assets	117
(1)	Derivative Intangible Assets	117
(2)	Originäre Intangible Assets	131
c)	Zwischenergebnis	138
2.	Passivierungskonzeption	140
a)	Abstrakte Passivierungsfähigkeit – Begriff der Liability	140

Inhaltsverzeichnis

b)	Konkrete Passivierungsfähigkeit von Rückstellungen	143
aa)	Provisions, Accruals, Contingent Liabilities	143
bb)	Restrukturierungsrückstellungen	149
c)	Zwischenergebnis	153
B.	Integrative Betrachtung	156
1.	Eignung für Zwecke der Ausschüttungsbemessung	156
2.	Eignung für Zwecke der Steuerbemessung	160
3.	Zwischenergebnis	163
V.	Zweckadäquanz der IFRS-Bewertungskonzeption	165
A.	Isolierte Betrachtung	165
1.	Erstbewertung	165
a)	Geschäftswerte	165
aa)	Ermittlung	165
bb)	Verteilung auf Cash Generating Units	166
(1)	Vorbemerkungen	166
(2)	Bestimmung der maßgeblichen Cash Generating Units	168
(3)	Zuordnung von Assets und Liabilities	169
(4)	Technik der Goodwillallokation	170
b)	Intangible Assets	177
aa)	Anschaffungskosten	177
bb)	Herstellungskosten	181
c)	Rückstellungen	184
aa)	Best Estimate	184

Inhaltsverzeichnis

	(1) Berücksichtigung zukünftiger Ereignisse	184
	(2) Wahrscheinlichkeitsgestützter Wertansatz	185
	bb) Abzinsungsgebot	187
	d) Zwischenergebnis	188
2.	Folgebewertung	190
	a) Vorbemerkungen	190
	b) Intangible Assets	191
	aa) Planmäßige Abschreibungen	191
	bb) Impairment Test	195
	(1) Bewertungsmaßstab	195
	(2) Anlass	202
	(3) Verfahrenstechnischer Ablauf	204
	cc) Neubewertung	206
	c) Geschäftswerte	208
	aa) Impairment Only Approach	208
	bb) Konzeptionelle Ausgestaltung des Impairment Test	208
	d) Zwischenergebnis	213
B.	Integrative Betrachtung	217
	1. Eignung für Zwecke der Ausschüttungsbemessung	217
	2. Eignung für Zwecke der Steuerbemessung	222
	3. Zwischenergebnis	224
VI.	Abschließende Beurteilung und Handlungsempfehlungen	225
	Literaturverzeichnis	235
	Sachverzeichnis	261
	XIV	