Joseph Obiegbu

Die bilanzielle Behandlung des Firmenwertes in Japan und dem Vereinigten Königreich im Vergleich zu Österreich und Deutschland

Diplomarbeit

GRIN

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

GRIN

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.d-nb.de/ abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2004 GRIN Verlag
ISBN: 9783640508730

Dieses Buch bei GRIN:

https://www.grin.com/document/142661

Joseph Obiegbu

Die bilanzielle Behandlung des Firmenwertes in Japan und dem Vereinigten Königreich im Vergleich zu Österreich und Deutschland

GRIN Verlag

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

http://www.grin.com/

http://www.facebook.com/grincom

http://www.twitter.com/grin_com

Die bilanzielle Behandlung des Firmenwertes in Japan und dem Vereinigten Königreich im Vergleich zu Österreich und Deutschland

Eingereicht von:
Joseph O. Obiegbu

Diplomarbeit

Zur Erlangung des akademischen Grades Magister rerum socialum oeconomicarumque
(Mag. rer. soc. oec.)
Magister der Sozial- und Wirtschaftswissenschaften

Fakultät für Wirtschaftswissenschaften und Informatik der Universität Wien

Studienrichtung:
Internationale Betriebswirtschaft

Wien, November 2004

Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung 1

1.1. Problemstellung 1

1.2. Aufbau der Arbeit 3

1.3. Der Firmenwert – ein Vermögensgegenstand? 4

1.4. Definitionen 5

1.4.1. Begriff des Firmenwertes 5

1.4.2. Arten des Firmenwertes 6

2. Firmenwertbilanzierung in Österreich und Deutschland 10

2.1. Grundlagen der Firmenwertbilanzierung 10

2.1.1. Gesetzliche Vorschriften 10

2.1.2. Standardsetting in Österreich 10

2.1.3. Standardsetting in Deutschland 11

2.2. Firmenwertbilanzierung im Einzelabschluss 14

2.2.1. Rechtsgrundlagen 14

2.2.2. Der originäre Firmenwert 14

2.2.3. Der derivative Firmenwert 16

2.2.3.1. Bilanzansatz 16

2.2.3.2. Bewertung 17

2.2.4. Sonderfall: Der negative Firmenwert 21

2.3. Bilanzierung des aus der Kapitalkonsolidierung entstehenden Firmenwertes 24

2.3.1. Rechtsgrundlagen 24

2.3.2. Entstehung im Rahmen der Kapitalkonsolidierung 24

2.3.2.1. Einführung 24

2.3.2.2. Erwerbsmethode 25

2.3.2.3. Interessenzusammenführungsmethode 26

2.3.3. Bilanzansatz 28

2.3.4. Bewertung 28

2.3.5. Ausweis und Angabepflichten 31

2.3.6. Sonderfall: Der negative Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung 32

2.4. Ertragsteuerliche Aspekte der Firmenwertbilanzierung 33

2.4.1. Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz 33

2.4.2. Firmenwertbilanzierung in der Steuerbilanz 34

2.4.2.1. Der originäre Firmenwert 34

2.4.2.2. Der derivative Firmenwert 35

2.4.2.3. Sonderfall: Der negative Firmenwert 36

3. Firmenwertbilanzierung im Vereinigten Königreich 38

3.1. Rechtliche Rahmenbedingungen und gesetzliche Grundlagen der Rechnungslegung 38

3.1.1. UK-GAAP 38

3.1.2. Standardsetting im Vereinigten Königreich 40

3.1.2.1. Überblick 40

3.1.2.2. Das Financial Reporting Council (FRC) 41

3.1.2.3. Der Accounting Standards Board (ASB) 42
3.1.2.4. Die Association of Chartered Certified Public Accountants (ACCA) 45

3.2. Firmenwertbilanzierung im Einzelabschluss 46
3.2.1. Rechtsgrundlagen 46
3.2.2. Der originäre Firmenwert 47
3.2.3. Der derivative Firmenwert 48
3.2.3.1. Bilanzansatz 48
3.2.3.2. Bewertung 49
3.2.3.3. Ausweis und Angabepflichten 51
3.2.4. Sonderfall: Der negative Firmenwert 52

3.3. Bilanzierung des aus der Kapitalkonsolidierung entstehenden Firmenwertes 53
3.3.1. Rechtsgrundlagen 53
3.3.2. Bilanzansatz 53
3.3.3. Bewertung 54
3.3.4. Ausweis und Angabepflichten 60
3.3.5. Sonderfall: Der negative Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung 60

3.4. Ertragsteuerliche Aspekte der Firmenwertbilanzierung 62
3.4.1. Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz 62
3.4.2. Firmenwertbilanzierung in der Steuerbilanz 64

4. Firmenwertbilanzierung in Japan 65

4.1. Rechtliche Rahmenbedingungen und gesetzliche Grundlagen der Rechnungslegung 65
4.1.1. Gesetzliche Vorschriften – das „Triangular System“ 65
4.1.2. Japanese GAAP (J-GAAP) 67
4.1.3. Standardsetting in Japan 68
4.1.3.1. Überblick 68
4.1.3.2. Die Financial Accounting Standards Foundation (FASF) 69
4.1.3.3. Der Accounting Standards Board of Japan (ASBJ) 71
4.1.3.4. Das Business Accounting Council (BAC) 72
4.1.3.5. Das Japanese Institute of Certified Public Accountants (JICPA) 73

4.2. Firmenwertbilanzierung im Einzelabschluss 74
4.2.1. Rechtsgrundlagen 74
4.2.2. Der originäre Firmenwert 75
4.2.3. Der derivative Firmenwert 76
4.2.3.1. Bilanzansatz 76
4.2.3.2. Bewertung 76
4.2.3.3. Ausweis und Angabepflichten 78
4.2.4. Sonderfall: Der negative Firmenwert 78

4.3. Bilanzierung des aus der Kapitalkonsolidierung entstehenden Firmenwertes 79
4.3.1. Rechtsgrundlagen 79
4.3.2. Bilanzansatz 80
4.3.3. Bewertung 81
4.3.4. Ausweis und Angabepflichten 85
4.3.5. Sonderfall: Der negative Firmenwert aus der Kapitalkonsolidierung 86

4.4. Ertragsteuerliche Aspekte der Firmenwertbilanzierung 88
4.4.1. Das Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz 88
4.4.2. Firmenwertbilanzierung in der Steuerbilanz 90

5. Abschluss *91*

5.1. Zusammenfassung **91**

5.2. Fazit **95**

6. Literaturverzeichnis *97*

7. Rechtsquellenverzeichnis *107*

7.1. Gesetze und Rechnungslegungsstandards **107**

7.2. Urteile und Erkenntnisse **108**

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Der Aufbau des DRSC 12

Abbildung 2: Wertermittlung des derivativen Firmenwertes 18

Abbildung 3: Überblick über die Standardsettingorganisationen 41

Abbildung 4: Der Aufbau des ASB 42

Abbildung 5: Behandlung des Firmenwertes nach UK-GAAP 59

Abbildung 6: Der Aufbau der FASF 70

Abbildung 7: Der Aufbau des ASBJ 71

Abbildung 8: Überblick über die Firmenwertbilanzierung in Japan 83

Abbildung 9: Berechnung des steuerbaren Einkommens in Japan 89

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Übersicht über die bilanzielle Behandlung des Firmenwertes im Einzelabschluss 93

Tabelle 2: Übersicht über die bilanzielle Behandlung des aus der Kapitalkonsolidierung resultierenden Firmenwertes 94

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
ACCA	Association of Chartered Certified Public Accountants
AfA	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AIDB	Accountancy Investigation and Discipline Board
AIU	Audit Inspection Unit
Anm.	Anmerkung
APB	Auditing Practices Board
Art.	Artikel
ASB	Accounting Standards Board
ASBJ	Accounting Standards Board of Japan
ASC	Accounting Standards Committee
Aufl.	Auflage
BAC	Business Accounting Council
BADC	Business Accounting Deliberation Council
BB	Betriebs-Berater
Bd.	Band
BFH	Bundesfinanzhof
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BiRiLiG	Bilanzrichtliniengesetz
bzw.	beziehungsweise

CA 1985	Companies Act 1985
CA 1989	Companies Act 1989
CASF	Committee for Accounting on Smaller Entities
CGAA	Consultative Group on Audit and Accounting
CPA	Certified Public Accountant
CPAA	Certified Public Accountant
CPAA	Certified Public Accountants Act
CPAs	Certified Public Accountants Act
DB	Der Betrieb
DBW	Die Betriebswirtschaft
dEStG	deutsches Einkommensteuergesetz
dHGB	deutsches Handelsgesetzbuch
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
DSR	Der Deutsche Standardisierungsrat
EG	Europäische Gemeinschaft
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
f.	folgende
FASB	Financial Accounting Standards Board
ff.	fortfolgende
FRC	Financial Reporting Council
FRED	Financial Reporting Exposure Draft
FRRP	Financial Reporting Review Panel
FRS	Financial Reporting Standards

FSA	Financial Service Agency
FSOSIC	Financial Sector and Other Special Industries Committee
G&V	Gewinn- und Verlustrechnung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HB	Handelsbilanz
Hrsg.	Herausgeber
i.e.S.	i.e.S.
i.V.m.	in Verbindung mit
i.e.	it est
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
IWP	Institut Österreichischer Wirtschaftsprüfer
JBG	japanisches Börsegesetz
JFM	Japanisches Finanzministerium
J-GAAP	Japanese Generally Accepted Accounting Principles
JHG	japanisches Handelsgesetz
JICPA	Institute of Certified Public Accountants
JÜ	Jahresüberschuss
KonTraG	Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich
KStG	Körperschaftsteuergesetz