

Sollen bereits bestehende Goodwills und Goodwills aus Akquisitionen nach dem Inkrafttreten der neuen Regelungen differenziert behandelt und somit spezielle Übergangsregelungen für bestehende Goodwills vorgesehen werden?

nein → Gleichbehandlung bestehender und neuer Goodwills

ja → Was soll durch spezielle Übergangsregelungen für bestehende Goodwills vordergründig erreicht werden?

zusätzliche Erleichterungen / Vereinfachungen

sachgerechte Überleitung (bspw. um Berücksichtigung von Branchenspezifika zu ermöglichen)

prozessual

geringere „bilanzielle/wirtschaftliche“ Belastung (GuV/EK)

Option zur einmaligen/ sofortigen Buchung

gg. GuV, gg. EK, gg. OCI

des Gesamt-goodwills, einzelner Goodwills, bspw. alter

Festlegung „Mindestalter“

allgemeine Festlegung, branchenspezifische Festlegung, unternehmensindividuelle Festlegung

Vorgabe Untergrenze (nein/ja)

Verzicht auf Ermittlung bestimmter Werte (Platzhalter)

grandfathering im EK

Impairmenttest im Übergangszeitpunkt (nein/ja)

Beibehalt *impairment-only approach* für bestehende Goodwills

mit erfolgswirksamem Impairment

mit erfolgsneutralem Impairment (retained earnings)

Option zur freiwilligen Amortisation entspr. der allg. Regeln (nein/ja)

erfolgsneutrale Buchung gegen Eigenkapital

sofortige Verrechnung

des Gesamt-goodwills, einzelner Goodwills, bspw. alte

Festlegung „Mindestalter“

über XX Jahre (entspr. allg. Regelungen)

retrospektiv, prospektiv

Goodwill älter als XX Jahre? (ja/nein)

komplett gegen EK, anteilig gegen EK, Restbetrag ratierlich entspr. allg. Regeln

über längeren Zeitraum

Festlegung Zeitraum YY

prospektiv, retrospektiv

Goodwill älter als YY Jahre? (ja/nein)

komplett gegen EK, anteilig gegen EK, Restbetrag ratierlich entspr. allg. Regeln

Verlängerung erfolgswirksamer Amortisationszeitraum

Festlegung Zeitraum YY

Vorgabe exakter Zeitraum für alle (bspw. 15 oder 20 Jahre)

branchenspezifische Typisierung (bspw. Vorgabe verschiedener Laufzeitbänder)

unternehmensindividueller Zeitraum

Vorgabe Obergrenze (nein/ja)

des Goodwillsaldos (Gesamtgoodwill), der (ggf. zu separierenden) Goodwills aus den einzelnen historischen Akquisitionen

abweichender Amortisationszeitraum

Festlegung Zeitraum YY

Erlaubnis anderer Abschreibungsarten

degressiv, progressiv, entsprechend unternehmensspezifischem Nutzenverbrauch

retrospektive Anwendung der Amortisationsregelungen

Goodwill älter als XX/YY Jahre? (ja/nein)

komplett gegen GuV/EK/OCI, anteilig gegen GuV/EK/OCI, Restbetrag ratierlich entspr. allg. Regeln

Liegen die für die präferierte Alternative notwendigen Daten vor?

Rechtfertigen die Nutzen der präferierten Alternative den Aufwand bzw. die Kosten der Umsetzung dieser Alternative?

Sind die notwendigen Daten ermittelbar?

Welche Alternative ist die „Nächstbeste“?

Übergangsregelung

Anwendungszeitpunkt

zum Inkrafttreten der allgemeinen Regelungen für neue Goodwills

zu einem früheren Zeitpunkt

Festlegung