





## Beurteilung der identifizierten Optionen

Kriterium	<i>grandfathering</i> im Eigenkapital	Beibehalt <i>impairment-only approach</i>	einmalige/sofortige Buchung	ratierliche erfolgsneutrale Buchung	Anpassung der allgemeinen erfolgswirksamen Amortisationsregeln	Option zur Anwendung der allgemeinen erfolgswirksamen Amortisationsregeln
<b>konzeptionelle Aspekte / Einzelfallgerechtigkeit / Berücksichtigung Branchenspezifika</b>				<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbesserung der Sachgerechtigkeit durch Berücksichtigung unternehmens- oder branchenspezifischer Besonderheiten möglich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>bessere Berücksichtigung unternehmens- und branchenspezifischer Besonderheiten möglich</li> </ul>	
<b>wirtschaftliche Belastung</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>Zeitpunkt Betrachtung, jeweils abhängig von konkreter geschäftlicher Entwicklung</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>abhängig von gewählter Alternative</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>abhängig von konkreter Ausgestaltung, bspw. Verkürzung oder Verlängerung des Amortisationszeitraums</li> </ul>	
<b>prozessuale Umsetzbarkeit / Datenverfügbarkeit/-ermittelbarkeit</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>pro: benötigte Daten bereits vorhanden</li> <li>contra: Durchführung Impairmenttest aufwändiger als lineare Abschreibung</li> </ul>				
<b>Entscheidungsnützlichkeit</b>				<ul style="list-style-type: none"> <li>Steigerung der Entscheidungsnützlichkeit nur bei Berücksichtigung unternehmens- oder branchenspezifischer Besonderheiten möglich</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>sofern unternehmens- oder branchenspezifische Besonderheiten berücksichtigt werden</li> </ul>	
<b>Vergleich mit vollständig retrospektiver Anwendung der allgemeinen Regeln</b>						

Nachteil

Vorteil