

Inhaltsübersicht

| | |
|---|-----------|
| Vorwort zur 14. Auflage..... | V |
| Inhaltsübersicht..... | VII |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Übersichtenverzeichnis | XXV |
| Abkürzungsverzeichnis..... | XXXIII |
| | |
| 1. Kapitel: | |
| Rechnungslegung nach HGB und IFRS | 1 |
| 1. Einführung | 1 |
| 2. Rechnungslegung in der EU | 2 |
| 3. Rechnungslegung nach nationalen Vorschriften | 5 |
| 4. IFRS (International Financial Reporting Standards) | 12 |
| 5. Konvergenz der Bilanzierungsvorschriften nach IFRS und US-GAAP | 15 |
| 6. Historische Entwicklung der Vorschriften zur Konzernrechnungslegung..... | 17 |
| | |
| 2. Kapitel: | |
| Darstellung von Beziehungen zu verbundenen Unternehmen und nahe stehenden Personen | 23 |
| 1. Einführung | 23 |
| 2. Recht der verbundenen Unternehmen | 23 |
| 3. Nahe stehende Unternehmen und Personen | 76 |
| | |
| 3. Kapitel: | |
| Der Konzern als Zusammenschlussform | 87 |
| 1. Das Phänomen »Konzern« | 87 |
| 2. Darstellung einer Konzernverflechtung | 89 |
| 3. Der Konzern als fiktives Gebilde..... | 91 |
| 4. Konzernarten..... | 92 |
| 5. Die Akquisitionsstrategie als Teil der unternehmerischen Wachstumspolitik..... | 95 |
| 6. Organisation der Konsolidierung | 102 |
| 7. Sinn und Zweck(e) einer adressatenorientierten Konzernrechnungslegung..... | 109 |
| 8. Theoretische Fundierung der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS..... | 119 |
| 9. Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung und deren Pendant im IFRS-Regelwerk | 129 |
| 10. Zur Bedeutung der Konzernrechnungslegung | 135 |
| 11. Überblick über die zentralen Regelungen zur Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS | 139 |

4. Kapitel:

| | |
|---|-----|
| Pflicht zur Konzernrechnungslegung | 143 |
| 1. Einführung | 143 |
| 2. Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten | 146 |
| 3. Befreiungen von der Konzernrechnungslegungspflicht | 182 |
| 4. Schrittfolge zur Prüfung der Aufstellungspflicht von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten | 201 |

5. Kapitel:

| | |
|---|-----|
| Abgrenzung des Konsolidierungskreises..... | 205 |
| 1. Einführung | 205 |
| 2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises im engeren Sinne | 208 |
| 3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises im weiteren Sinne | 220 |
| 4. Behandlung nicht einbezogener Tochterunternehmen im Konzernabschluss | 236 |
| 5. Zusammenfassende Systematisierung..... | 239 |
| 6. Beispiel zur Abgrenzung des Konsolidierungskreises..... | 240 |

6. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Steuerabgrenzung im Konzern | 249 |
| 1. Einführung | 249 |
| 2. Ansatz latenter Steuern | 250 |
| 3. Bewertung latenter Steuern..... | 270 |
| 4. Ausweis und Anhangangaben | 273 |

7. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen..... | 277 |
| 1. Einführung | 277 |
| 2. Konzernabschlussstichtag und Zwischenabschluss | 277 |
| 3. Grundsatz der Maßgeblichkeit des Bilanzierungrahmens des Mutterunternehmens | 283 |
| 4. Währungsumrechnung | 297 |

8. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Vollkonsolidierung (Einbeziehung von Tochterunternehmen)..... | 325 |
| 1. Kapitalkonsolidierung..... | 325 |
| 2. Schuldenkonsolidierung | 480 |
| 3. Zwischenergebniseliminierung | 505 |
| 4. Aufwands- und Ertragskonsolidierung..... | 585 |

| | |
|--|-----|
| 9. Kapitel: | |
| Quotenkonsolidierung | 635 |
| 1. Anwendungsbereich der Quotenkonsolidierung | 635 |
| 2. Quotenkonsolidierung nach HGB | 635 |
| 3. Quotale Konsolidierung nach IFRS 11 | 643 |
| | |
| 10. Kapitel: | |
| Equity-Methode | 653 |
| 1. Anwendungsbereich der Equity-Methode | 653 |
| 2. Merkmale und grundsätzliche Vorgehensweise | 653 |
| | |
| 11. Kapitel: | |
| Bestandteile des Konzernabschlusses und Konzernlageberichts | 721 |
| 1. Überblick | 721 |
| 2. Konzernbilanz | 723 |
| 3. Konzern-GuV bzw. Konzern-Gesamtergebnisrechnung | 726 |
| 4. Der Anlagespiegel im Konzernabschluss | 727 |
| 5. Kapitalflussrechnung | 732 |
| 6. Segmentberichterstattung | 757 |
| 7. Konzerneigenkapitalspiegel | 764 |
| 8. Konzernanhang | 768 |
| 9. Konzernlagebericht | 776 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 785 |
| | |
| Stichwortverzeichnis | 831 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|---------------|
| Vorwort zur 14. Auflage | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Inhaltsverzeichnis | XI |
| Übersichtenverzeichnis | XXV |
| Abkürzungsverzeichnis | XXXIII |
| | |
| 1. Kapitel: | |
| Rechnungslegung nach HGB und IFRS | 1 |
| 1. Einführung | 1 |
| 2. Rechnungslegung in der EU | 2 |
| 3. Rechnungslegung nach nationalen Vorschriften | 5 |
| 3.1 Handelsrechtliche Rechnungslegung | 5 |
| 3.2 DRSC (Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.) | 7 |
| 4. IFRS (International Financial Reporting Standards) | 12 |
| 5. Konvergenz der Bilanzierungsvorschriften nach IFRS und US-GAAP | 15 |
| 6. Historische Entwicklung der Vorschriften zur Konzernrechnungslegung | 17 |
| | |
| 2. Kapitel: | |
| Darstellung von Beziehungen zu verbundenen Unternehmen und nahe stehenden Personen | 23 |
| 1. Einführung | 23 |
| 2. Recht der verbundenen Unternehmen | 23 |
| 2.1 Überblick | 23 |
| 2.2 Verbundene Unternehmen nach AktG | 28 |
| 2.2.1 Unternehmensbegriff | 28 |
| 2.2.2 Arten verbundener Unternehmen | 31 |
| 2.2.2.1 In Mehrheitsbesitz stehende und mit Mehrheit beteiligte Unternehmen (§ 16 AktG) | 32 |
| 2.2.2.2 Abhängige und herrschende Unternehmen (§ 17 AktG) | 38 |
| 2.2.2.3 Konzernunternehmen (§ 18 AktG) | 40 |
| 2.2.2.3.1 Unterordnungskonzern | 41 |
| 2.2.2.3.1.1 Faktischer Konzern | 41 |
| 2.2.2.3.1.2 Vertragskonzern | 44 |

| | | |
|-------------|--|----|
| 2.2.2.3.1.3 | Eingliederungskonzern | 45 |
| 2.2.2.3.2 | Gleichordnungskonzern | 45 |
| 2.2.2.4 | Wechselseitig beteiligte Unternehmen (§ 19 AktG) | 46 |
| 2.2.2.5 | Vertragsteile eines Unternehmensvertrags | 50 |
| 2.2.2.5.1 | Unternehmensverträge gem. § 291 Abs. 1 AktG. | 50 |
| 2.2.2.5.1.1 | Beherrschungsvertrag | 50 |
| 2.2.2.5.1.2 | Gewinnabführungsvertrag | 50 |
| 2.2.2.5.2 | Andere Unternehmensverträge gem. § 292 Abs. 1 AktG | 50 |
| 2.2.2.5.2.1 | Gewinngemeinschaftsvertrag | 51 |
| 2.2.2.5.2.2 | Teilgewinnabführungsvertrag | 51 |
| 2.2.2.5.2.3 | Betriebspacht- oder Betriebsüberlassungsvertrag | 51 |
| 2.2.3 | Überlagerung von Unternehmensverbindungen | 51 |
| 2.3 | Verbundene Unternehmen nach HGB | 53 |
| 2.3.1 | Verbundbedingungen | 53 |
| 2.3.2 | Mutter-Tochter-Verhältnis (Verbundbedingung I) | 53 |
| 2.3.3 | Einzelfallspezifische Betrachtung ausgewählter Tatbestände (Verbundbedingung II) | 54 |
| 2.3.3.1 | Kriterium der Konzernrechnungslegungspflicht | 54 |
| 2.3.3.2 | Kriterium des Konsolidierungskreises | 58 |
| 2.3.3.3 | Kriterium der Konsolidierungstechnik. | 59 |
| 2.3.3.4 | Sondertatbestände. | 60 |
| 2.3.4 | Anwendungsfälle. | 62 |
| 2.3.4.1 | Konzernspitze mit Sitz im Inland | 62 |
| 2.3.4.1.1 | Kapitalgesellschaft oder bestimmte Personenhandelsgesellschaft nach § 264a HGB | 62 |
| 2.3.4.1.2 | Gesellschaft, die nicht zur Konzernrechnungslegung nach § 290 HGB verpflichtet ist | 64 |
| 2.3.4.2 | Konzernspitze mit Sitz im Ausland. | 68 |
| 2.4 | Verbundkonzeptionen im Vergleich | 70 |
| 2.5 | Betriebswirtschaftliche Beurteilung | 73 |
| 3. | Nahe stehende Unternehmen und Personen | 76 |
| 3.1 | Überblick. | 76 |
| 3.2 | Regelungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen nach IFRS | 77 |
| 3.2.1 | Überblick. | 77 |
| 3.2.2 | Definition nahe stehender Unternehmen und Personen nach IAS 24. | 77 |
| 3.2.3 | Berichtspflichten nach IAS 24. | 81 |
| 3.2.3.1 | Berichtspflichten bei Beherrschungsverhältnissen. | 81 |
| 3.2.3.2 | Berichtspflichten bei Transaktionen zwischen nahe stehenden Unternehmen und Personen | 82 |
| 3.2.3.3 | Berichtspflichten bei »government-related entities« | 83 |
| 3.2.3.4 | Berichtspflichten für Organbezüge. | 83 |
| 3.3 | Regelungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen nach HGB | 84 |

3. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Der Konzern als Zusammenschlussform | 87 |
| 1. Das Phänomen »Konzern« | 87 |
| 2. Darstellung einer Konzernverflechtung | 89 |
| 3. Der Konzern als fiktives Gebilde..... | 91 |
| 4. Konzernarten..... | 92 |
| 5. Die Akquisitionsstrategie als Teil der unternehmerischen Wachstumspolitik | 95 |
| 5.1 Grundlagen | 95 |
| 5.2 Basiseffekte der Konzernierung | 97 |
| 5.3 Aspekte der Konzernierungspolitik | 99 |
| 5.3.1 Vorteile der Konzernierung..... | 99 |
| 5.3.2 Nachteile der Konzernierung | 100 |
| 6. Organisation der Konsolidierung..... | 102 |
| 6.1 Originäre versus derivative Erstellung eines Konzernabschlusses | 102 |
| 6.2 Organisatorischer Ablauf einer konsolidierten Abschlusserstellung..... | 104 |
| 6.3 Push-Down-Accounting | 107 |
| 7. Sinn und Zweck(e) einer adressatenorientierten Konzernrechnungslegung..... | 109 |
| 7.1 Notwendigkeit konsolidierter Abschlüsse | 109 |
| 7.2 Normenübergreifender Zweckpluralismus | 111 |
| 7.2.1 Normative (gesetzliche) Zwecksetzung | 111 |
| 7.2.2 Faktische (materielle) Zwecksetzung(en)..... | 113 |
| 7.3 Adressaten des Konzernabschlusses | 116 |
| 8. Theoretische Fundierung der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS | 119 |
| 8.1 Zur Notwendigkeit und Relevanz von Konzerntheorien | 119 |
| 8.2 Konzerndarstellungskonzepte..... | 121 |
| 8.2.1 Einheitstheorie | 121 |
| 8.2.2 Interessentheorie..... | 123 |
| 8.2.3 Normative Umsetzung der Theorieansätze | 126 |
| 9. Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung und deren Pendant im IFRS-Regelwerk .. | 129 |
| 9.1 Begriff und Funktionen | 129 |
| 9.2 Postulat der Tatsachenentsprechung | 130 |
| 9.3 Einheitsgrundsatz als zentraler Beurteilungsmaßstab | 132 |
| 10. Zur Bedeutung der Konzernrechnungslegung | 135 |
| 10.1 Zunehmende Anzahl von Konzernabschlüssen in Deutschland | 135 |
| 10.2 Aufwertung des Konzernabschlusses zum Objekt der Bilanzpolitik | 136 |
| 10.3 Externe Rechenschaftslegung von Konzernen | 137 |

| | | |
|---|--|-----|
| 11. | Überblick über die zentralen Regelungen zur Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS | 139 |
| 4. Kapitel: Pflicht zur Konzernrechnungslegung | | 143 |
| 1. | Einführung | 143 |
| 2. | Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten | 146 |
| 2.1 | Aufstellungspflicht nach HGB | 146 |
| 2.1.1 | Handelsrechtlicher Konzernbegriff | 146 |
| 2.1.2 | Konzept des beherrschenden Einflusses (Control-Konzept) | 147 |
| 2.1.2.1 | Überblick | 147 |
| 2.1.2.2 | Beherrschender Einfluss | 149 |
| 2.1.2.3 | Pflichtbegründende Tatbestände | 152 |
| 2.1.2.3.1 | Unwiderlegbare Vermutungstatbestände | 152 |
| 2.1.2.3.1.1 | Mehrheit der Stimmrechte | 154 |
| 2.1.2.3.1.2 | Personelle Einflussnahme | 157 |
| 2.1.2.3.1.3 | Beherrschungsmöglichkeit aufgrund eines Vertrags oder einer Satzungsbestimmung | 160 |
| 2.1.2.3.2 | Mehrheit der Chancen und Risiken (Zweckgesellschaften) | 160 |
| 2.1.2.3.3 | Faktische Beherrschungsmöglichkeit | 165 |
| 2.1.2.4 | Umfang der eigenen Rechtsposition | 167 |
| 2.2 | Aufstellungspflicht nach PublG | 170 |
| 2.3 | Berichtspflicht nach IFRS: Zweistufige Prüfungsnotwendigkeit | 172 |
| 2.3.1 | Vorrang von EU- und nationalem Recht – Irrelevanz des IFRS 10 für Zwecke der Aufstellungspflicht | 172 |
| 2.3.2 | IFRS 10 als maßgebliche Beurteilungsgrundlage für die Identifizierung von Mutter-Tochter-Verhältnissen | 173 |
| 3. | Befreiungen von der Konzernrechnungslegungspflicht | 182 |
| 3.1 | Überblick | 182 |
| 3.2 | Befreiende Konzernabschlüsse | 183 |
| 3.2.1 | Befreiende Konzernabschlüsse nach HGB | 186 |
| 3.2.1.1 | Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen (§ 291 HGB) | 186 |
| 3.2.1.1.1 | Mutterunternehmen | 186 |
| 3.2.1.1.2 | Kapitalmarktorientierte Zwischenholding | 187 |
| 3.2.1.1.3 | Konsolidierungskreis | 187 |
| 3.2.1.1.4 | Inhalt | 188 |
| 3.2.1.1.5 | Prüfung | 189 |
| 3.2.1.1.6 | Offenlegung | 189 |
| 3.2.1.1.7 | Angaben im Anhang | 190 |
| 3.2.1.1.8 | Minderheitsvotum | 190 |
| 3.2.1.2 | Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten (§ 292 HGB) | 191 |
| 3.2.2 | Befreiende Konzernabschlüsse nach PublG | 193 |
| 3.3 | Größenabhängige Befreiung | 193 |
| 3.3.1 | Grundsatz | 193 |
| 3.3.2 | Größenmerkmale | 194 |

| | | |
|--|--|------------|
| 3.3.2.1 | Bilanzsumme | 194 |
| 3.3.2.2 | Umsatzerlöse | 195 |
| 3.3.2.3 | Arbeitnehmer | 195 |
| 3.3.3 | Beginn und Dauer der Befreiung | 196 |
| 3.3.4 | Kapitalmarktorientierung | 199 |
| 3.4 | Befreiung mangels konsolidierungspflichtiger Tochterunternehmen | 200 |
| 3.5 | Befreiung bei Anwendung von international anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen | 200 |
| 4. | Schrittfolge zur Prüfung der Aufstellungspflicht von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten | 201 |
| 5. Kapitel: Abgrenzung des Konsolidierungskreises | | 205 |
| 1. | Einführung | 205 |
| 2. | Abgrenzung des Konsolidierungskreises im engeren Sinne | 208 |
| 2.1 | Allgemeines Konsolidierungsgebot | 209 |
| 2.2 | Konsolidierungswahlrechte und Konsolidierungsverbote | 210 |
| 2.2.1 | Erhebliche und andauernde Beschränkungen der Beherrschungsmöglichkeit | 210 |
| 2.2.2 | Unverhältnismäßig hohe Kosten oder unangemessene Verzögerungen | 213 |
| 2.2.3 | Absicht der Weiterveräußerung | 214 |
| 2.2.4 | Untergeordnete Bedeutung | 217 |
| 2.2.5 | Abweichende Tätigkeit | 218 |
| 2.3 | Zusammenfassende Übersicht möglicher Anwendungsfälle | 218 |
| 2.4 | Berichtspflichten bei wesentlichen Änderungen des Konsolidierungskreises | 219 |
| 3. | Abgrenzung des Konsolidierungskreises im weiteren Sinne | 220 |
| 3.1 | Gemeinschaftsunternehmen | 220 |
| 3.1.1 | Charakteristik eines Gemeinschaftsunternehmens | 220 |
| 3.1.2 | Behandlung von Gemeinschaftsunternehmen im Konzernabschluss | 227 |
| 3.2 | Assoziierte Unternehmen | 230 |
| 3.2.1 | Charakteristik eines assoziierten Unternehmens | 230 |
| 3.2.2 | Berücksichtigung im Konzernabschluss | 235 |
| 4. | Behandlung nicht einbezogener Tochterunternehmen im Konzernabschluss | 236 |
| 5. | Zusammenfassende Systematisierung | 239 |
| 6. | Beispiel zur Abgrenzung des Konsolidierungskreises | 240 |
| 6.1 | Sachverhalt | 240 |
| 6.2 | Lösungshinweise | 242 |

| | |
|--|------------|
| 6. Kapitel: | |
| Steuerabgrenzung im Konzern | 249 |
| 1. Einführung | 249 |
| 2. Ansatz latenter Steuern | 250 |
| 2.1 Grundkonzeption der Steuerabgrenzung..... | 250 |
| 2.1.1 Überblick..... | 250 |
| 2.1.2 Timing-Konzept | 250 |
| 2.1.3 Temporary-Konzept | 251 |
| 2.2 Abgrenzung aktiver latenter Steuern auf steuerliche Verlustvorträge | 255 |
| 2.2.1 Überblick..... | 255 |
| 2.2.2 Verlustverrechnungszeitraum | 256 |
| 2.2.3 Berücksichtigung von Zinsvorträgen | 258 |
| 2.2.4 Untergang von Zins- und Verlustvorträgen bei Gesellschafterwechsel | 259 |
| 2.3 Bilanzierungswahlrechte und -verbote..... | 260 |
| 2.4 Latente Steuern im Konzernabschluss | 267 |
| 2.4.1 Ursachen latenter Steuern (»Inside Basis«-Differenzen) | 267 |
| 2.4.2 Latente Steuern auf »Outside Basis«-Differenzen | 269 |
| 3. Bewertung latenter Steuern..... | 270 |
| 3.1 Anzuwendender Steuersatz..... | 270 |
| 3.2 Berücksichtigung zukünftiger Steuersatzänderungen | 272 |
| 3.3 Wertkorrekturen bei Steueransprüchen und Diskontierung..... | 273 |
| 4. Ausweis und Anhangangaben..... | 273 |
| 7. Kapitel: | |
| Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen..... | 277 |
| 1. Einführung | 277 |
| 2. Konzernabschlussstichtag und Zwischenabschluss | 277 |
| 2.1 Wahl des Konzernabschlussstichtags | 277 |
| 2.2 Zur Notwendigkeit eines Zwischenabschlusses bei Tochterunternehmen | 277 |
| 2.3 Informationspflichten bei Verzicht auf Zwischenabschlüsse von Tochterunternehmen.... | 280 |
| 2.4 Zwischenabschlüsse bei Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen | 281 |
| 2.5 Problematik unterschiedlicher Abschlussstichtage | 282 |
| 3. Grundsatz der Maßgeblichkeit des Bilanzierungsrahmens des Mutterunternehmens | 283 |
| 3.1 Anpassung an den Rechtsrahmen des Mutterunternehmens | 283 |
| 3.1.1 Handelsrechtliche Konzernrechnungslegung..... | 283 |
| 3.1.2 IFRS-Konzernrechnungslegung | 286 |
| 3.2 Ansatz, Bewertung und Ausweis aus Sicht des Konzerns..... | 286 |
| 3.3 Neuausübung von Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten | 287 |
| 3.4 Abgrenzung latenter Steuern | 293 |
| 3.5 Probleme und Konsequenzen der Anpassung | 294 |
| 3.5.1 Probleme bei Gewinnausschüttungen | 294 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.5.2 | Prinzip der Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung | 295 |
| 3.6 | Aspekte der Konzernbilanzpolitik | 296 |
| 4. | Währungsumrechnung | 297 |
| 4.1 | Notwendigkeit zur Währungsumrechnung | 297 |
| 4.2 | Grundfragen der Währungsumrechnung | 298 |
| 4.3 | Währungsumrechnung nach IFRS | 301 |
| 4.3.1 | Konzept der funktionspezifischen Währungsumrechnung | 301 |
| 4.3.1.1 | Anwendung der Zeitbezugsmethode | 305 |
| 4.3.1.2 | Anwendung der modifizierten Stichtagskursmethode | 307 |
| 4.3.2 | Wechsel der funktionalen Währung | 310 |
| 4.3.3 | Anwendungsbeispiele zur Währungsumrechnung nach IFRS | 310 |
| 4.3.3.1 | Darstellung des zugrunde liegenden Sachverhalts | 310 |
| 4.3.3.2 | Umrechnung mittels Zeitbezugsmethode | 312 |
| 4.3.3.3 | Umrechnung mittels modifizierter Stichtagskursmethode | 313 |
| 4.4 | Währungsumrechnung nach HGB | 314 |
| 4.4.1 | Grundlegende Darstellung | 314 |
| 4.4.2 | Behandlung von Umrechnungsdifferenzen | 316 |
| 4.5 | Sonderfragen der Währungsumrechnung | 319 |
| 4.5.1 | Latente Steuern | 319 |
| 4.5.2 | Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen aus Hochinflationsländern | 320 |
| 4.5.2.1 | Vorgehensweise nach IFRS | 320 |
| 4.5.2.2 | Vorgehensweise nach HGB | 321 |

8. Kapitel: Vollkonsolidierung (Einbeziehung von Tochterunternehmen) 325

| | | |
|-----------|---|-----|
| 1. | Kapitalkonsolidierung | 325 |
| 1.1 | Zweck der Kapitalkonsolidierung | 325 |
| 1.2 | Selbst gegründete vs. erworbene Tochterunternehmen | 327 |
| 1.3 | Formen von Unternehmenszusammenschlüssen | 328 |
| 1.4 | Erwerbsmethode (»purchase method«) | 329 |
| 1.4.1 | Überblick | 329 |
| 1.4.2 | Technik der Neubewertungsmethode | 332 |
| 1.4.3 | Behandlung eines entstehenden Unterschiedsbetrags | 333 |
| 1.4.4 | Konsolidierungsfälle | 336 |
| 1.4.4.1 | Ausgangssachverhalt | 336 |
| 1.4.4.2 | Konsolidierung bei einem Anteilsbesitz von 100% | 337 |
| 1.4.4.2.1 | Erstkonsolidierung | 337 |
| 1.4.4.2.2 | Folgekonsolidierung | 340 |
| 1.4.4.3 | Konsolidierung bei einem Anteilsbesitz von weniger als 100% | 342 |
| 1.4.4.3.1 | Erstkonsolidierung | 343 |
| 1.4.4.3.2 | Folgekonsolidierung (Zweitkonsolidierung) | 348 |
| 1.4.4.3.3 | Folgekonsolidierung (Drittakonsolidierung) | 353 |
| 1.4.4.4 | Behandlung von erfolgswirksamen Kapitalkonsolidierungsbuchungen aus Vorjahren | 357 |
| 1.4.4.5 | Behandlung eines erworbenen Ergebnisses in der Folgekonsolidierung | 357 |
| 1.4.5 | Parameter der Kapitalkonsolidierung | 359 |
| 1.4.5.1 | Bestimmung des Erwerbers | 359 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| 1.4.5.2 | Zeitpunkt für die Bestimmung der für die Konsolidierung relevanten Wertansätze | 361 |
| 1.4.5.3 | Anschaffungskosten der Beteiligung und Zeitwert des Anteils der konzernfremden Gesellschafter | 363 |
| 1.4.5.3.1 | Begriff der Anteile und der Kosten eines Unternehmenszusammenschlusses | 363 |
| 1.4.5.3.2 | Dem Mutterunternehmen zuzurechnende Anteile | 364 |
| 1.4.5.3.3 | Wertansatz der Anteile | 364 |
| 1.4.5.3.4 | Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel | 368 |
| 1.4.5.3.5 | Fortschreibung des Beteiligungsbuchwerts im Einzelabschluss | 369 |
| 1.4.5.3.6 | Beizulegender Zeitwert des Anteils der konzernfremden Gesellschafter | 370 |
| 1.4.5.4 | Das anteilige Eigenkapital | 370 |
| 1.4.5.4.1 | Neubewertungsmethode | 370 |
| 1.4.5.4.2 | Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals | 371 |
| 1.4.5.4.3 | Einzelfragen | 372 |
| 1.4.5.4.3.1 | Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital | 372 |
| 1.4.5.4.3.2 | Eigene Anteile | 374 |
| 1.4.5.4.3.3 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 377 |
| 1.4.5.4.3.4 | Berücksichtigung eines beim Erwerbsobjekt bilanzierten Ausgleichspostens für Anteile anderer Gesellschafter | 378 |
| 1.4.5.5 | Aufdeckung stiller Reserven und Lasten | 378 |
| 1.4.5.5.1 | Überblick | 378 |
| 1.4.5.5.2 | Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts | 380 |
| 1.4.5.5.3 | Ausgewählte Einzelfragen | 381 |
| 1.4.5.5.3.1 | Aktivierung vom Tochterunternehmen selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte | 381 |
| 1.4.5.5.3.2 | Aktivierung latenter Steuern auf Verlustvorträge | 384 |
| 1.4.5.5.3.3 | Stille Lasten | 384 |
| 1.4.5.5.3.3.1 | Entstehung stiller Lasten | 384 |
| 1.4.5.5.3.3.2 | Restrukturierungsrückstellungen | 385 |
| 1.4.5.5.3.3.3 | Eventualverbindlichkeiten | 386 |
| 1.4.5.5.3.4 | Im Abschluss des Tochterunternehmens bilanzierter Geschäfts- oder Firmenwert | 386 |
| 1.4.5.5.3.5 | Nachträgliche Änderungen der Wertansätze | 387 |
| 1.4.5.6 | Maßgebliche Beteiligungsquote zur Bestimmung des anteiligen Kapitals | 389 |
| 1.4.5.7 | Charakter und Behandlung eines Geschäfts- oder Firmenwerts | 390 |
| 1.4.5.7.1 | Komponenten des Geschäfts- oder Firmenwerts | 390 |
| 1.4.5.7.2 | Erstmalige Erfassung | 391 |
| 1.4.5.7.3 | Planmäßige Fortschreibung des Geschäfts- oder Firmenwerts | 393 |
| 1.4.5.7.4 | Erfassung eines Wertberichtigungsbedarfs | 395 |
| 1.4.5.7.4.1 | Bedeutung außerplanmäßiger Abschreibungen im internationalen Vergleich | 395 |
| 1.4.5.7.4.2 | Außerplanmäßige Firmenwertabschreibungen im handelsrechtlichen Konzernabschluss | 396 |
| 1.4.5.7.4.3 | Außerplanmäßige Firmenwertabschreibungen im IFRS-Konzernabschluss | 398 |
| 1.4.5.7.5 | Zuschreibung nach ursprünglich erfolgter außerplanmäßiger Abschreibung | 402 |
| 1.4.5.8 | Charakter und Behandlung eines passiven bzw. negativen Unterschiedsbetrags | 402 |
| 1.4.5.8.1 | Überblick | 402 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 1.4.5.8.2 | Ursachen eines passiven bzw. negativen Unterschiedsbetrags | 402 |
| 1.4.5.8.3 | Behandlung und Ausweis eines passiven Unterschiedsbetrags (HGB) | 404 |
| 1.4.5.8.4 | Behandlung und Ausweis eines negativen Unterschiedsbetrags (IFRS) | 406 |
| 1.4.6 | Anteilserhöhungen bei Vorhandensein von Control | 408 |
| 1.4.7 | Kapitalkonsolidierung ausländischer Tochterunternehmen | 410 |
| 1.4.7.1 | Grundlagen | 410 |
| 1.4.7.2 | Anwendungsbeispiel | 412 |
| 1.4.7.2.1 | Erstkonsolidierung | 413 |
| 1.4.7.2.2 | Folgekonsolidierung (Zweitkonsolidierung) | 416 |
| 1.4.8 | Berücksichtigung latenter Steuern | 420 |
| 1.4.8.1 | Überblick | 420 |
| 1.4.8.2 | Anwendungsbeispiel | 422 |
| 1.4.8.2.1 | Erstkonsolidierung | 423 |
| 1.4.8.2.2 | Folgekonsolidierung (Zweitkonsolidierung) | 425 |
| 1.4.9 | Endkonsolidierung | 428 |
| 1.4.9.1 | Grundlagen | 428 |
| 1.4.9.2 | Zeitpunkt der Endkonsolidierung | 429 |
| 1.4.9.3 | Technik der Endkonsolidierung | 430 |
| 1.4.9.4 | Endkonsolidierung bei vorgelagerter Veräußerungsabsicht | 438 |
| 1.4.9.5 | Anteilsveräußerung ohne Änderung des Status als Tochterunternehmen | 439 |
| 1.4.9.6 | Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel | 440 |
| 1.4.9.7 | Anwendungsbeispiel zur Endkonsolidierung | 441 |
| 1.4.10 | Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern | 447 |
| 1.4.10.1 | Grundlagen | 447 |
| 1.4.10.2 | Bestimmung der für die Kapitalkonsolidierung relevanten Beteiligungsquote | 448 |
| 1.4.10.3 | Methoden zur Durchführung der Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern | 456 |
| 1.4.10.4 | Konsolidierungsbeispiel zum mehrstufigen Konzern durch einstufige Erweiterung nach unten | 457 |
| 1.4.10.4.1 | Ausgangssachverhalt | 457 |
| 1.4.10.4.2 | Erstkonsolidierung | 458 |
| 1.4.10.4.3 | Folgekonsolidierung (Zweitkonsolidierung) | 461 |
| 1.4.10.5 | Mehrstufiger Konzern durch Teilkonzernerwerb | 466 |
| 1.4.10.5.1 | Konsolidierungstechnische Fragestellungen im Kontext eines Teilkonzernerwerbs | 466 |
| 1.4.10.5.2 | Beispielhafte Darstellung | 468 |
| 1.4.11 | Konzerninterne Umstrukturierungen | 472 |
| 1.4.11.1 | Berichtsstrukturen ohne Teilkonzernabschlüsse | 472 |
| 1.4.11.2 | Konzernumstrukturierung unter Beachtung von Teilkonzernstrukturen | 476 |
| 2. | Schuldenkonsolidierung | 480 |
| 2.1 | Gegenstand und Umfang der Schuldenkonsolidierung | 480 |
| 2.2 | Schuldenkonsolidierung und vorgelagerte I/C-Abstimmung | 482 |
| 2.3 | Entstehung und Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen | 484 |
| 2.3.1 | Entstehung von Aufrechnungsdifferenzen | 484 |
| 2.3.2 | Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen | 484 |
| 2.3.3 | Berücksichtigung latenter Steuern | 491 |
| 2.3.4 | Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung | 491 |
| 2.4 | Konsolidierungsmaßnahmen bei bestimmten Bilanzposten und im Anhang | 501 |
| 2.4.1 | Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital | 501 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.4.2 | Rechnungsabgrenzungsposten | 501 |
| 2.4.3 | Rückstellungen | 502 |
| 2.4.4 | Anzahlungen | 502 |
| 2.4.5 | Haftungsverhältnisse, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen | 503 |
| 3. | Zwischenergebniseliminierung | 505 |
| 3.1 | Grundlagen | 505 |
| 3.2 | Verpflichtung zur Korrektur der Zwischenergebnisse | 506 |
| 3.3 | Verzicht auf eine Eliminierung der Zwischenergebnisse | 508 |
| 3.4 | Ermittlung von Zwischenergebnissen | 508 |
| 3.4.1 | Ermittlung der Konzernbestände | 508 |
| 3.4.2 | Ermittlung der Einzelabschlusswerte | 510 |
| 3.4.3 | Ermittlung der Konzernanschaffungs- oder Konzernherstellungskosten | 511 |
| 3.4.3.1 | Konzernanschaffungskosten | 511 |
| 3.4.3.2 | Konzernherstellungskosten | 513 |
| 3.4.4 | Ableitung der Zwischenergebnisse | 519 |
| 3.4.4.1 | Zwischengewinne | 519 |
| 3.4.4.2 | Zwischenverluste | 522 |
| 3.5 | Zur Technik der Zwischenergebniseliminierung | 524 |
| 3.6 | Zum Verhältnis von Zwischenergebniseliminierung und konzerneinheitlicher Bewertung | 539 |
| 3.6.1 | Anwendungsbeispiel | 540 |
| 3.6.2 | Schlussfolgerungen | 544 |
| 3.7 | Besonderheiten bei einzelnen Bilanzposten | 544 |
| 3.8 | Abgrenzung latenter Steuern | 547 |
| 3.9 | Anwendungsbeispiele zur Eliminierung von Zwischenergebnissen | 549 |
| 3.9.1 | Zwischenergebniseliminierung im Umlaufvermögen (Konzernherstellungskosten) | 549 |
| 3.9.2 | Zwischenergebniseliminierung und Niederstwertprinzip | 558 |
| 3.9.3 | Zwischenergebniseliminierung im Anlagevermögen (Konzernanschaffungskosten) | 560 |
| 3.9.4 | Zwischenergebniseliminierung und Anteile anderer Gesellschafter | 566 |
| 3.9.5 | Zwischenergebniseliminierung und Bruttogewinnverfahren | 577 |
| 3.10 | Zwischenergebniseliminierung und Währungsumrechnung nach HGB | 580 |
| 4. | Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 585 |
| 4.1 | Notwendigkeit der Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 585 |
| 4.2 | Die Gestaltung der Konzern-GuV | 587 |
| 4.3 | Einzelne Konsolidierungsvorgänge | 591 |
| 4.3.1 | Konsolidierung der Innenumsatzerlöse | 591 |
| 4.3.1.1 | Innenumsatzerlöse aus Lieferungen | 593 |
| 4.3.1.2 | Innenumsatzerlöse aus Leistungen | 620 |
| 4.3.2 | Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen | 621 |
| 4.3.3 | Konsolidierung von Ergebnisübernahmen | 622 |
| 4.3.3.1 | Ergebnisse aus Ergebnisabführungsverträgen | 623 |
| 4.3.3.2 | Ergebnisse aus Beteiligungen ohne Ergebnisabführungsverträge | 624 |
| 4.3.4 | Abschreibungen und Zuschreibungen auf konsolidierte Anteile | 628 |
| 4.4 | Berücksichtigung latenter Steuern | 628 |
| 4.5 | Zusammenfassendes Beispiel zur Eliminierung konzerninterner Geschäftsbeziehungen .. | 629 |

| | |
|--|------------|
| 9. Kapitel: | |
| Quotenkonsolidierung | 635 |
| 1. Anwendungsbereich der Quotenkonsolidierung | 635 |
| 2. Quotenkonsolidierung nach HGB | 635 |
| 2.1 Darstellung der Konsolidierungstechnik | 635 |
| 2.2 Anwendungsbeispiel | 638 |
| 2.3 Kritische Würdigung | 641 |
| 3. Quotale Konsolidierung nach IFRS 11 | 643 |
| 3.1 Darstellung der Konsolidierungstechnik | 643 |
| 3.2 Anwendungsbeispiel | 646 |
| | |
| 10. Kapitel: | |
| Equity-Methode | 653 |
| 1. Anwendungsbereich der Equity-Methode | 653 |
| 2. Merkmale und grundsätzliche Vorgehensweise | 653 |
| 2.1 Merkmale der Equity-Methode | 653 |
| 2.2 Grundsätzliche Vorgehensweise | 655 |
| 2.3 Equity-Fortschreibung | 658 |
| 2.3.1 Bestimmung der Wertverhältnisse im Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung | 658 |
| 2.3.1.1 Für die Bestimmung der Wertverhältnisse relevanter Zeitpunkt | 658 |
| 2.3.1.2 Bewertung des Eigenkapitals | 660 |
| 2.3.1.3 Neubewertung der Vermögenswerte und Schulden | 661 |
| 2.3.1.4 Nachträgliche Anpassung der Wertverhältnisse | 662 |
| 2.3.2 Bestimmung und Behandlung eines Unterschiedsbetrags | 662 |
| 2.3.2.1 Notwendigkeit zur partiellen Konsolidierung | 662 |
| 2.3.2.2 Bestimmung eines Unterschiedsbetrags | 663 |
| 2.3.2.3 Ausweis eines Unterschiedsbetrags | 667 |
| 2.3.2.4 Fortschreibung eines Unterschiedsbetrags | 668 |
| 2.3.2.4.1 Stille Reserven und Lasten | 668 |
| 2.3.2.4.2 Geschäfts- oder Firmenwert | 668 |
| 2.3.2.4.3 Passiver Unterschiedsbetrag | 669 |
| 2.3.3 Einheitliche Bilanzierung | 669 |
| 2.3.4 Weitere Konsolidierungsmaßnahmen | 671 |
| 2.3.4.1 Zwischenergebniseliminierung | 671 |
| 2.3.4.2 Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen | 675 |
| 2.3.5 Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen | 675 |
| 2.3.5.1 Dividendenausschüttungen | 675 |
| 2.3.5.2 Sonstige erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen | 676 |
| 2.3.6 Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen | 679 |
| 2.3.6.1 Außerplanmäßige Abschreibungen | 679 |
| 2.3.6.2 Zuschreibungen | 681 |
| 2.3.6.3 Ausweis | 682 |
| 2.3.7 Behandlung von Währungsumrechnungsdifferenzen | 682 |

| | |
|---|-----|
| 2.3.7.1 Ursachen | 682 |
| 2.3.7.2 Erwerb von Anteilen am Beteiligungsunternehmen in fremder Währung | 683 |
| 2.3.7.3 Konzernabschluss des at-Equity bilanzierten Unternehmens | 683 |
| 2.3.7.4 Sitz des at-Equity bilanzierten Unternehmens in einem Nicht-Euro-Land | 684 |
| 2.3.7.5 Vorkonsolidierter (Teil-)Konzernabschluss | 686 |
| 2.3.7.6 Regelungen nach DRS 25 und Vorgehensweise in der Praxis | 687 |
| 2.3.8 Abgrenzung latenter Steuern | 691 |
| 2.3.8.1 Latente Steuern auf »Inside Basis«-Differenzen | 691 |
| 2.3.8.2 Latente Steuern auf »Outside Basis«-Differenzen | 694 |
| 2.3.9 Technik der Fortschreibung in Folgeperioden | 696 |
| 2.3.10 Beispiel zur Equity-Fortschreibung | 698 |
| 2.3.10.1 Sachverhalt | 698 |
| 2.3.10.2 Equity-Fortschreibung nach HGB | 699 |
| 2.3.10.2.1 Geschäftsjahr t_1 | 699 |
| 2.3.10.2.2 Geschäftsjahr t_2 | 701 |
| 2.3.10.2.3 Geschäftsjahr t_3 | 704 |
| 2.3.10.3 Equity-Fortschreibung nach IFRS | 705 |
| 2.3.11 Behandlung eines negativen Equity-Werts | 706 |
| 2.4 Beendigung der Equity-Fortschreibung | 708 |
| 2.5 Ausweis und Berichtspflichten | 714 |
| 2.5.1 Bilanz | 714 |
| 2.5.2 Gewinn- und Verlustrechnung | 714 |
| 2.5.3 Anlagespiegel | 715 |
| 2.5.4 Kapitalflussrechnung | 716 |
| 2.5.5 Berichtspflichten | 717 |
| 2.6 Vergleich zwischen der Anwendung der Quotenkonsolidierung und der Equity-Methode | 718 |

11. Kapitel:

| | |
|--|-----|
| Bestandteile des Konzernabschlusses und Konzernlageberichts | 721 |
| 1. Überblick | 721 |
| 2. Konzernbilanz | 723 |
| 3. Konzern-GuV bzw. Konzern-Gesamtergebnisrechnung | 726 |
| 4. Der Anlagespiegel im Konzernabschluss | 727 |
| 4.1 Pflicht zur Erstellung eines Anlagespiegels | 727 |
| 4.2 Umgliederungen innerhalb des Konzernvermögens | 728 |
| 4.3 Ausweis von Veränderungen des Konsolidierungskreises | 729 |
| 4.4 Auswirkungen der Kapitalkonsolidierung | 730 |
| 4.5 Auswirkungen der Anwendung der Equity-Methode | 731 |
| 4.6 Auswirkungen bei der Berücksichtigung von ausländischen Konzernunternehmen | 731 |
| 5. Kapitalflussrechnung | 732 |
| 5.1 Regelungsnormen | 732 |
| 5.2 Aufgaben und Grundsätze | 733 |

| | | |
|---------------------------------------|--|------------|
| 5.3 | Fondsabgrenzung | 736 |
| 5.4 | Gliederung einer Kapitalflussrechnung | 738 |
| 5.4.1 | Grundlagen | 738 |
| 5.4.2 | Zahlungsstrom aus laufender Geschäftstätigkeit | 739 |
| 5.4.3 | Zahlungsstrom aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit | 741 |
| 5.4.4 | Veränderung des Finanzmittelbestands | 744 |
| 5.4.5 | Besonderheiten im Konzern | 748 |
| 5.4.5.1 | Ermittlungsmethoden | 748 |
| 5.4.5.1.1 | Originäre Ermittlung | 748 |
| 5.4.5.1.2 | Derivative Ermittlung | 749 |
| 5.4.5.2 | Veränderungen des Konsolidierungskreises | 750 |
| 5.4.5.3 | Gemeinschaftsunternehmen und assozierte Unternehmen | 751 |
| 5.4.5.4 | Währungseffekte | 752 |
| 5.4.5.5 | Gliederung der (Konzern-)Kapitalflussrechnung nach DRS 21 und Informationsbeschaffung | 755 |
| 5.5 | Nicht zahlungswirksame Transaktionen | 756 |
| 6. | Segmentberichterstattung | 757 |
| 6.1 | Aufgaben der Segmentberichterstattung | 757 |
| 6.2 | Nationale und internationale Standards zur Erstellung einer Segmentberichterstattung | 757 |
| 6.2.1 | Grundlegende Darstellung | 757 |
| 6.2.2 | Segmentabgrenzung | 758 |
| 6.2.3 | Berichtspflichtige Segmente und deren Aggregationsmöglichkeiten | 760 |
| 6.2.4 | Berichtspflichten im Rahmen der Segmentberichterstattung | 762 |
| 7. | Konzerneigenkapitalspiegel | 764 |
| 8. | Konzernanhang | 768 |
| 8.1 | Konzernanhang als integraler Bestandteil des Konzernabschlusses | 768 |
| 8.2 | Funktionen des Konzernanhangs | 768 |
| 8.3 | Normative Grundlagen | 770 |
| 8.4 | Struktur des Konzernanhangs | 772 |
| 9. | Konzernlagebericht | 776 |
| 9.1 | Pflicht zur Aufstellung eines Konzernlageberichts und Zusammenfassung mit dem Lagebericht des Mutterunternehmens | 776 |
| 9.2 | Zweck, Inhalt und Gliederung des Konzernlageberichts | 777 |
| 9.3 | Nichtfinanzielle Konzernerklärung | 781 |
| Literaturverzeichnis | | 785 |
| Stichwortverzeichnis | | 831 |