

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 Bilanzierungsrahmens 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: Zweifstufige 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 funktionsspezifischen 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 (Drittkonsolidierung) | 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 | Anteilerhöhungen 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 assoziierte Unternehmen | 751 |
| 5.4.5.4 | Währungseffekte | 752 |
| 5.4.5.5 | Gliederung der (Konzern-)Kapitalflussrechnung nach DRS 21 und Informations- beschaffung | 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 Konzernklärung | 781 |
| Literaturverzeichnis | | 785 |
| Stichwortverzeichnis | | 831 |