

# Inhaltsübersicht

## Kapitel I:

### Grundlagen des Konzernabschlusses

1	Begriff und Bedeutung des Konzerns . . . . .	1
2	Die rechtliche Struktur des Konzerns . . . . .	2
3	Der Konzernabschluss als Abschluss der wirtschaftlichen Einheit . . . . .	7
4	Schritte der Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	9
5	Praktische Organisation der Konzernrechnungslegung . . . . .	12
6	Theorien des Konzernabschlusses . . . . .	15
7	Die Vorschriften zur Konzernrechnungslegung im Überblick . . . . .	22

## Kapitel II:

### Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses

1	Die Zwecke des handelsrechtlichen Konzernabschlusses . . . . .	39
2	Inhalt und Bedeutung der Generalnorm . . . . .	52
3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) . . . . .	63
4	Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses nach IFRS . . . . .	82

## Kapitel III:

### Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises

1	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	85
2	Auf den Konzernabschluss anzuwendende Vorschriften . . . . .	107
3	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises . . . . .	108
4	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS . . . . .	123

## Kapitel IV:

### Der Grundsatz der Einheitlichkeit

1	Überblick . . . . .	129
2	Die Einheitlichkeit der Stichtage . . . . .	131
3	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte . . . . .	139
4	Die Währungsumrechnung . . . . .	151

**Kapitel V:**  
**Die Vollkonsolidierung**

1 Die Kapitalkonsolidierung .....	175
2 Die Schuldenkonsolidierung .....	227
3 Die Zwischenergebniseliminierung .....	253
4 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	287

**Kapitel VI:**  
**Die Quotenkonsolidierung**

1 Die Konzeption der Quotenkonsolidierung .....	317
2 Die Anwendungsvoraussetzungen für die Quotenkonsolidierung .....	319
3 Die Technik der Quotenkonsolidierung .....	322
4 Würdigung der Quotenkonsolidierung .....	335
5 Die Quotenkonsolidierung nach IFRS .....	338

**Kapitel VII:**  
**Die Equity-Methode**

1 Überblick .....	341
2 Der Anwendungsbereich der Equity-Methode .....	343
3 Die Technik der Equity-Methode .....	351
4 Sonstige Probleme bei der Anwendung der Equity-Methode .....	361
5 Die Anwendung der Equity-Methode nach IFRS .....	366

**Kapitel VIII:**  
**Einzelfragen der Konzernrechnungslegung**

1 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern .....	373
2 Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse .....	396
3 Latente Steuern im Konzernabschluss .....	418
4 Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-GuV .....	444

**Kapitel IX:**  
**Der Konzernanhang**

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Konzernanhangs .....	463
2 Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Konzernabschlusses .....	466
3 Angaben zum Konsolidierungskreis .....	468
4 Angaben zu den Grundlagen der Rechnungslegung .....	469
5 Angaben zu einzelnen Posten der Konzernbilanz und Konzern-GuV .....	471
6 Ausgewählte sonstige Pflichtangaben .....	471
7 Freiwillige Angaben .....	479
8 Der Konzernanhang nach IFRS .....	480

**Kapitel X:  
Die Kapitalflussrechnung**

1 Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Kapitalflussrechnung . . . . .	483
2 Zweck einer Kapitalflussrechnung und Formen ihrer Erstellung . . . . .	484
3 Der zugrundeliegende Finanzmittelfonds . . . . .	486
4 Die Gliederung der Kapitalflussrechnung . . . . .	486
5 Die konzernabschlusspezifischen Besonderheiten der Kapitalflussrechnung . . . . .	491
6 Die Kapitalflussrechnung nach IFRS . . . . .	494

**Kapitel XI:  
Die Segmentberichterstattung**

1 Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Segmentberichterstattung . . . . .	497
2 Theoretische Grundlagen der Segmentberichterstattung . . . . .	497
3 Die Segmentberichterstattung nach DRS 3 . . . . .	500
4 Die Segmentberichterstattung nach IFRS . . . . .	504

**Kapitel XII:  
Die Darstellung von Eigenkapitalveränderungen**

1 Die Bedeutung der Darstellung der Eigenkapitalveränderung . . . . .	509
2 Die eigenkapitalverändernden Sachverhalte im Überblick . . . . .	510
3 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach DRS 7 . . . . .	513
4 Die Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss . . . . .	515
5 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderung nach IFRS . . . . .	518

**Kapitel XIII:  
Der Konzernlagebericht**

1 Der Zweck des Konzernlageberichts . . . . .	521
2 Der Inhalt des Konzernlageberichts . . . . .	524
3 Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens . . . . .	540
4 Der „Konzernlagebericht“ nach IFRS . . . . .	540

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht .....	XVII
Inhaltsverzeichnis .....	XXI
Verzeichnis der Übersichten .....	XXXV
Verzeichnis der Beispiele .....	XXXIX
Abkürzungsverzeichnis .....	XLI

## Kapitel I: Grundlagen des Konzernabschlusses

1 Begriff und Bedeutung des Konzerns .....	1
2 Die rechtliche Struktur des Konzerns .....	2
21 Überblick über die Konzernformen .....	2
22 Unterordnungskonzerne .....	3
23 Gleichordnungskonzerne .....	6
3 Der Konzernabschluss als Abschluss der wirtschaftlichen Einheit .....	7
4 Schritte der Aufstellung eines Konzernabschlusses .....	9
5 Praktische Organisation der Konzernrechnungslegung .....	12
51 Organisation der Aufgabenverteilung bei der Konzernabschlusserstellung ..	12
52 Organisation der konzerninternen Berichterstattung bei der Konzern- abschlusserstellung .....	13
6 Theorien des Konzernabschlusses .....	15
61 Die Bedeutung von Theorien des Konzernabschlusses .....	15
62 Die Einheitstheorie .....	16
63 Die Interessentheorie .....	17
631. Der interessentheoretische Grundgedanke .....	17
632. Die Interessentheorie mit partieller Konsolidierung .....	18
633. Die Interessentheorie mit Vollkonsolidierung .....	19
64 Kritische Würdigung der Einheitstheorie und der Interessentheorie .....	20
7 Die Vorschriften zur Konzernrechnungslegung im Überblick .....	22
71 Die EG-Richtlinie(-n) als Grundlage der deutschen Konzernrechnungs- legungsvorschriften .....	22
72 Die Vorschriften des HGB und des PublG zur Konzernrechnungslegung ..	24
73 Die Regelungen des DRSC zur Konzernrechnungslegung .....	28

74 Die Regelungen des Deutschen Corporate-Governance-Kodexes zur Konzernrechnungslegung . . . . .	32
75 Die Vorschriften des IASB zur Konzernrechnungslegung . . . . .	33

## Kapitel II: Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses

1 Die Zwecke des handelsrechtlichen Konzernabschlusses . . . . .	39
11 Überblick . . . . .	39
12 Die Elemente des Zwecksystems beim Konzernabschluss . . . . .	41
121. Dokumentation . . . . .	41
122. Rechenschaft . . . . .	43
123. Kapitalerhaltung aufgrund von Informationen . . . . .	44
124. Kompensation der Mängel des Einzelabschlusses im Konzernabschluss	46
13 Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems . . . . .	50
2 Inhalt und Bedeutung der Generalnorm . . . . .	52
21 Funktion der Generalnorm und ihr Verhältnis zu den Einzelvorschriften . . . . .	52
22 Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns . . . . .	55
221. Die Vermögenslage des Konzerns . . . . .	55
222. Die Finanzlage des Konzerns . . . . .	56
223. Die Ertragslage des Konzerns . . . . .	58
224. Die wirtschaftliche Lage „des Konzerns“ . . . . .	59
23 Der Hinweis auf die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) in der Generalnorm des § 297 Abs. 2 Satz 2 HGB . . . . .	60
24 Erläuterungspflichten im Konzernanhang gemäß § 297 Abs. 2 Satz 3 HGB . . . . .	61
25 Das Verhältnis des § 297 Abs. 3 Satz 1 HGB zur Generalnorm . . . . .	62
3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK) . . . . .	63
31 Bedeutung und Ermittlung der GoK . . . . .	63
32 Systematisierung der GoK . . . . .	67
33 Die Elemente des GoK-Systems . . . . .	69
331. Zu beachtende Grundsätze bei der Aufstellung der HB II . . . . .	69
331.1 Die Grundsätze der Einheitlichkeit von Ansatz, Bewertung, Ausweis, Währung und Stichtag in der HB II . . . . .	69
331.2 Die für den Konzernabschluss relevanten GoB . . . . .	71
332. Zu beachtende Grundsätze bei der Aufstellung des Summenabschlusses . . . . .	76
333. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung (GoKons) . . . . .	76
4 Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses nach IFRS . . . . .	82

## Kapitel III:

### Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises

1	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	85
11	Überblick über die Pflichten zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung eines Konzernabschlusses . . . . .	85
12	Aufstellungspflicht nach HGB . . . . .	88
121.	Das Konzept des beherrschenden Einflusses . . . . .	88
122.	Die Kriterien des beherrschenden Einflusses . . . . .	89
122.1	Beherrschender Einfluss . . . . .	89
122.2	Mehrheit der Stimmrechte . . . . .	90
122.3	Bestellungs- und Abberufungsrecht . . . . .	91
122.4	Beherrschender Einfluss aufgrund von Vertrag oder Satzung . . . . .	92
122.5	Mehrheit der Chancen und Risiken . . . . .	93
123.	Zurechnung und Abzug von Rechten . . . . .	94
13	Aufstellungspflicht nach PublG . . . . .	96
14	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	98
141.	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Teilkonzernabschlusses durch einen übergeordneten Konzernabschluss . . . . .	98
141.1	Überblick . . . . .	98
141.2	Das Tannenbaumprinzip . . . . .	99
141.3	Rechtsform und Sitz des übergeordneten Unternehmens . . . . .	100
141.4	Anforderungen an den befreien Konzernabschluss . . . . .	101
141.5	Ausnahmen von der Befreiung . . . . .	103
142.	Größenabhängige Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses . . . . .	104
2	Auf den Konzernabschluss anzuwendende Vorschriften . . . . .	107
3	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises . . . . .	108
31	Die Stufenkonzeption des HGB . . . . .	108
32	Der Vollkonsolidierungskreis . . . . .	110
321.	Grundsätzliche Einbeziehungspflicht . . . . .	110
322.	Ausnahmen von der Vollkonsolidierung . . . . .	111
322.1	Überblick . . . . .	111
322.2	Das Einbeziehungswahlrecht bei einer Beschränkung der Rechte des Mutterunternehmens . . . . .	112
322.3	Das Einbeziehungswahlrecht bei unverhältnismäßig hohen Kosten bzw. zeitlichen Verzögerungen . . . . .	114
322.4	Das Einbeziehungswahlrecht bei ausschließlich zur Weiterveräußerung gehaltenen Anteilen . . . . .	116
322.5	Das Einbeziehungswahlrecht für unwesentliche Tochterunternehmen . . . . .	117
323.	Berichtspflichten bei Änderungen des Vollkonsolidierungskreises . . . . .	118

33	Quotal einzubeziehende Unternehmen (Quotenkonsolidierungskreis) . . . . .	119
34	Nach der Equity-Methode zu bilanzierende Unternehmen . . . . .	120
35	Zu Anschaffungskosten bewertete Beteiligungen . . . . .	121
36	Zusammenfassender Überblick und Würdigung der Stufenkonzeption . . . . .	122
4	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS . . . . .	123
41	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach IFRS . . . . .	123
411.	Das Kriterium der Beherrschung . . . . .	123
412.	Befreiung von der Konzernrechnungslegungspflicht nach IFRS . . . . .	125
42	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS . . . . .	126
421.	Der Vollkonsolidierungskreis nach IFRS . . . . .	126
422.	Sonstige einzubeziehende Unternehmen nach IFRS . . . . .	127

## **Kapitel IV:** **Der Grundsatz der Einheitlichkeit**

1	Überblick . . . . .	129
2	Die Einheitlichkeit der Stichtage . . . . .	131
21	Der Grundsatz des einheitlichen Abschlussstichtages . . . . .	131
22	Vereinheitlichung des Abschlussstichtages durch Zwischenabschlüsse . . . . .	132
23	Ersatzmaßnahmen bei Verzicht auf Zwischenabschlüsse im Fall abweichender Stichtage . . . . .	135
24	Die Einheitlichkeit der Stichtage nach IFRS . . . . .	137
3	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte . . . . .	139
31	Die Einheitlichkeit des Ansatzes . . . . .	139
311.	Einheitliche Ansatzvorschriften für den Konzernabschluss . . . . .	139
312.	Neuausübung von Ansatzwahlrechten . . . . .	141
313.	Erforderliche Anpassungsmaßnahmen zur Vereinheitlichung der Bilanzsätze . . . . .	142
32	Die Einheitlichkeit der Bewertung . . . . .	143
321.	Der Grundsatz konzerneinheitlicher Bewertung . . . . .	143
322.	Neuausübung von Bewertungswahlrechten . . . . .	144
323.	Erforderliche Anpassungsmaßnahmen zur Vereinheitlichung der Bewertung . . . . .	146
324.	Ausnahmen vom Grundsatz konzerneinheitlicher Bewertung . . . . .	147
33	Die Einheitlichkeit des Ausweises . . . . .	148
34	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte nach IFRS . . . . .	150

---

4 Die Währungsumrechnung .....	151
41 Das Umrechnungsproblem.....	151
42 Die traditionellen Umrechnungsmethoden .....	153
421. Die Stichtagskursmethode.....	153
422. Die Zeitbezugsmethode.....	157
422.1 Die Grundkonzeption der Zeitbezugsmethode.....	157
422.2 Die Behandlung der Umrechnungsdifferenzen aus der Währungsumrechnung.....	162
423. Kritische Würdigung der dargestellten Verfahren .....	167
43 Das Konzept der funktionalen Währung .....	170
44 Erläuterungen im Konzernanhang .....	172
45 Die Währungsumrechnung nach IFRS.....	172

## Kapitel V: Die Vollkonsolidierung

1 Die Kapitalkonsolidierung .....	175
11 Die Aufgabe der Kapitalkonsolidierung .....	175
12 Die Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode .....	176
121. Die Konzeption und der Ursprung der Erwerbsmethode.....	176
122. Die Ausprägungen der Erwerbsmethode .....	180
123. Die in die Kapitalkonsolidierung einzubeziehenden Bilanzposten ..	181
123.1 Die konsolidierungspflichtigen Anteile des Mutterunternehmens .....	181
123.2 Das konsolidierungspflichtige Eigenkapital des Tochterunternehmens .....	183
124. Der für die Verrechnung der Anteile mit dem anteiligen Eigenkapital maßgebende Zeitpunkt .....	185
125. Die Technik der Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode ..	186
125.1 Überblick und Ausgangsbeispiel .....	186
125.2 Die Neubewertungsmethode .....	189
125.21 Die Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode .....	189
125.22 Die Folgekonsolidierung nach der Neubewertungsmethode .....	195
125.3 Die Buchwertmethode .....	201
125.31 Die Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode ..	201
125.32 Die Folgekonsolidierung nach der Buchwertmethode ..	207
125.4 Der Vergleich von Neubewertungsmethode und Buchwertmethode .....	210

126.	Der Charakter und die Behandlung verbleibender Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung . . . . .	214
126.1	Der verbleibende aktive Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (GoF) . . . . .	214
126.2	Der verbleibende passive Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung . . . . .	216
126.3	Gesonderter Ausweis aktiver und passiver Unterschiedsbeträge . . . . .	218
127.	Die Anteile anderer Gesellschafter . . . . .	219
13	Die Kapitalkonsolidierung nach IFRS . . . . .	220
131.	Die Technik der Kapitalkonsolidierung . . . . .	220
132.	Zusammenfassender Vergleich der Kapitalkonsolidierung nach HGB und IFRS . . . . .	226
2	Die Schuldenkonsolidierung . . . . .	227
21	Die Aufgabe der Schuldenkonsolidierung . . . . .	227
22	Die in die Schuldenkonsolidierung einzubeziehenden Bilanzposten . . . . .	229
23	Konsolidierungsmaßnahmen bei einzelnen wichtigen Bilanzposten . . . . .	231
231.	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	231
232.	Geleistete und erworbene Anzahlungen . . . . .	232
233.	Konzerninterne Anleihen . . . . .	232
234.	Rückstellungen . . . . .	233
235.	Haftungsverhältnisse . . . . .	235
24	Entstehung und Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	236
241.	Überblick . . . . .	236
242.	Unechte Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	237
243.	Stichtagsbedingte Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	238
244.	Echte Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	239
244.1	Entstehungsursachen echter Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	239
244.2	Die Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen im Entstehungsjahr . . . . .	240
244.3	Die Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen in Folgejahren . . . . .	242
244.4	Beispiel zur Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	245
244.5	Aufrechnungsdifferenzen bei erstmaliger Schuldenkonsolidierung . . . . .	251
25	Der Verzicht auf die Schuldenkonsolidierung . . . . .	252
26	Die Schuldenkonsolidierung nach IFRS . . . . .	253
3	Die Zwischenergebniseliminierung . . . . .	253
31	Die Aufgabe der Zwischenergebniseliminierung . . . . .	253
32	Die Ermittlung der Zwischenergebnisse . . . . .	258
321.	Methodisches Vorgehen bei der Ermittlung der Zwischenergebnisse . . . . .	258
322.	Die Ermittlung des Einzelbilanzwertes . . . . .	262

323. Die Ermittlung des Konzernbilanzwertes .....	271
323.1 Konzernanschaffungskosten .....	271
323.2 Konzernherstellungskosten .....	272
324. Die Technik der Zwischenergebniseliminierung .....	277
33 Die Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz .....	281
331. Überblick .....	281
332. Die erfolgswirksame Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz .....	284
333. Die erfolgsneutrale Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz .....	285
34 Der Verzicht auf die Zwischenergebniseliminierung .....	286
35 Die Zwischenergebniseliminierung nach IFRS .....	287
4 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	287
41 Die Aufgabe der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	287
42 Die Technik der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	291
421. Die Grundkonzeption .....	291
422. Die Konsolidierungstechnik bei Anwendung des GKV .....	293
422.1 Aus der Konzern-GuV vollständig zu eliminierende Geschäftsvorfälle .....	293
422.2 Lieferungen und Leistungen aus Sicht des Konzerns .....	296
422.3 Herstellung oder Weiterverarbeitung von Vermögensgegenständen aus Sicht des Konzerns .....	298
422.4 Ergebniswirksamer Verbrauch aus Sicht des Konzerns .....	300
423. Die Konsolidierungstechnik bei Anwendung des UKV .....	302
423.1 Aus der Konzern-GuV vollständig zu eliminierende Geschäftsvorfälle .....	302
423.2 Lieferungen und Leistungen aus Sicht des Konzerns .....	303
423.3 Herstellung oder Weiterverarbeitung von Vermögensgegenständen aus Sicht des Konzerns .....	304
423.4 Ergebniswirksamer Verbrauch aus Sicht des Konzerns .....	305
424. Besonderheiten der Konsolidierungstechnik bei Ergebnisübernahmen .....	307
425. Besonderheiten der Konsolidierungstechnik bei selbsterstellten bzw. weiterverarbeiteten, konzernintern verkauften Vermögensgegenständen .....	309
43 Der Verzicht auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	313
431. Der Wesentlichkeitsgrundsatz bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	313
432. Von der Grundkonzeption aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes abweichende Konsolidierungstechnik .....	314
44 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS .....	315

**Kapitel VI:**  
**Die Quotenkonsolidierung**

1	Die Konzeption der Quotenkonsolidierung .....	317
2	Die Anwendungsvoraussetzungen für die Quotenkonsolidierung .....	319
3	Die Technik der Quotenkonsolidierung .....	322
31	Vorbemerkung .....	322
32	Die Schritte zur Erstellung des Summenabschlusses .....	323
33	Die Konsolidierungsbereiche bei der Quotenkonsolidierung .....	326
34	Beispiel zur Anwendung der Quotenkonsolidierung .....	327
4	Würdigung der Quotenkonsolidierung .....	335
5	Die Quotenkonsolidierung nach IFRS .....	338

**Kapitel VII:**  
**Die Equity-Methode**

1	Überblick .....	341
2	Der Anwendungsbereich der Equity-Methode .....	343
21	Die Anwendung der Equity-Methode auf typische assoziierte Unternehmen	343
211.	Überblick über die Kriterien für ein typisches assoziiertes Unternehmen .....	343
212.	Das Kriterium der Beteiligung .....	344
213.	Das Kriterium des maßgeblichen Einflusses .....	346
213.1	Vorbemerkung .....	346
213.2	Indikatoren für das Vorliegen eines maßgeblichen Einflusses ..	346
213.3	Die Assoziierungsvermutung .....	347
22	Die Anwendung der Equity-Methode auf nicht vollkonsolidierte Tochterunternehmen und nicht anteilig konsolidierte Gemeinschaftsunternehmen .....	349
3	Die Technik der Equity-Methode .....	351
31	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode .....	351
32	Fortschreibung des Equity-Wertes in den Folgejahren .....	353
33	Beispiel zur Equity-Methode .....	354
34	Vergleich der Equity-Methode mit der Quotenkonsolidierung und der Vollkonsolidierung .....	358
4	Sonstige Probleme bei der Anwendung der Equity-Methode .....	361
41	Die einheitliche Bewertung bei Anwendung der Equity-Methode .....	361
42	Die Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Equity-Methode ..	362
43	Der Charakter der Equity-Methode .....	365

---

5 Die Anwendung der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	366
51 Der Anwendungsbereich der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	366
52 Die Merkmale eines assoziierten Unternehmens nach IFRS . . . . .	369
53 Die Technik der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	370
54 Sonstige Probleme bei Anwendung der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	372

## **Kapitel VIII:** **Einzelfragen der Konzernrechnungslegung**

1 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern . . . . .	373
11 Grundlagen . . . . .	373
12 Das Ausgangsbeispiel . . . . .	375
13 Die Kettenkonsolidierung im mehrstufigen Konzern ohne gegenseitige Beteiligungen . . . . .	377
131. Die Vorgehensweise der Kettenkonsolidierung . . . . .	377
132. Die Ermittlung der für die Kettenkonsolidierung maßgeblichen Beteiligungsquote am Enkelunternehmen . . . . .	377
133. Die Kettenkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode . . . . .	380
133.1 Anwendung der multiplikativen Methode . . . . .	380
133.2 Eignung des Kettenzwischenabschlusses als Teilkonzernabschluss . . . . .	383
134. Die Kettenkonsolidierung nach der Buchwertmethode . . . . .	387
134.1 Anwendung der multiplikativen Methode . . . . .	387
134.2 Eignung des Kettenzwischenabschlusses als Teilkonzernabschluss . . . . .	390
135. Sonderfragen des konsolidierungspflichtigen Eigenkapitals im Kettenzwischenabschluss . . . . .	392
14 Die Simultankonsolidierung nach dem Gleichungsverfahren ohne gegenseitige Beteiligungen . . . . .	393
15 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern nach IFRS . . . . .	395
2 Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse . . . . .	396
21 Grundlagen . . . . .	396
22 Die Endkonsolidierung . . . . .	397
221. Grundlagen der Endkonsolidierung . . . . .	397
222. Der Verrechnungszeitpunkt für die Endkonsolidierung . . . . .	397
223. Die Ermittlung des Endkonsolidierungserfolges des Konzerns . . . . .	398
224. Die Behandlung konsolidierter Vorgänge . . . . .	405
225. Der Ausweis der Beteiligungsveräußerung . . . . .	405

23	Die Übergangskonsolidierung . . . . .	407
231.	Die Übergangskonsolidierung ohne Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode . . . . .	407
231.1	Grundlagen der Übergangskonsolidierung ohne Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode . . . . .	407
231.2	Erwerb und Veräußerung von Anteilen an Tochterunternehmen . . . . .	407
231.3	Eigenkapitalverändernde Maßnahmen im Tochterunternehmen . . . . .	408
232.	Die Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode . . . . .	410
232.1	Grundlagen der Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode . . . . .	410
232.2	Entflechtung der Altanteile . . . . .	411
232.3	Neubewertung der Altanteile . . . . .	411
232.31	Vorbemerkungen . . . . .	411
232.32	Die tranchenweise Übergangskonsolidierung . . . . .	412
232.33	Die einheitliche Übergangskonsolidierung . . . . .	413
24	Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse nach IFRS . . . . .	414
3	Latente Steuern im Konzernabschluss . . . . .	418
31	Gesetzliche Vorschriften und Grundlagen . . . . .	418
32	Ebenen der Bilanzierung latenter Steuern . . . . .	422
321.	Überblick . . . . .	422
322.	Latente Steuern aus der Aufstellung der HB II . . . . .	423
323.	Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen . . . . .	424
323.1	Überblick . . . . .	424
323.2	Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung . . . . .	424
323.3	Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung . . . . .	427
323.4	Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung . . . . .	428
323.5	Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode . . . . .	429
33	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern . . . . .	431
34	Der Ausweis latenter Steuern im Konzernabschluss . . . . .	432
35	Latente Steuern im Konzernabschluss nach IFRS . . . . .	433
351.	Die Konzeption der Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS . . . . .	433
352.	Die Erfassung latenter Steuern im IFRS-Konzernabschluss . . . . .	436
353.	Die Bilanzierung latenter Steuern aufgrund von Konsolidierungsmaßnahmen und der Anwendung der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	437
353.1	Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung nach IFRS . . . . .	437
353.2	Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung nach IFRS . . . . .	437
353.3	Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung nach IFRS . . . . .	438
353.4	Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode nach IFRS . . . . .	438

353.5 Latente Steuern aus konzerninternen Ergebnisübernahmen nach IFRS .....	440
354. Ermittlung und Bewertung latenter Steuern nach IFRS .....	440
355. Der Ausweis latenter Steuern nach IFRS .....	441
4 Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-GuV .....	444
41 Anwendung der Gliederungsvorschriften für den Einzelabschluss .....	444
42 Abweichungen aufgrund der Besonderheiten des Konzernabschlusses .....	445
421. Gesetzlich geregelte Abweichungen von der Gliederung des Einzelabschlusses .....	445
422. Gesetzlich nicht geregelte Abweichungen von der Gliederung des Einzelabschlusses .....	447
43 Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	453
431. Überblick über die Gliederungsvorschriften nach IAS 1 .....	453
432. Die Gliederungsvorschriften für die Konzernbilanz nach IAS 1 .....	453
433. Die Gliederungsvorschriften für die Konzern-Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1 .....	458

## **Kapitel IX: Der Konzernanhang**

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Konzernanhangs .....	463
11 Der Zweck des Konzernanhangs .....	463
12 Überblick über die Rechtsgrundlagen .....	465
13 Die Struktur des Konzernanhangs .....	465
2 Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Konzernabschlusses .....	466
3 Angaben zum Konsolidierungskreis .....	468
4 Angaben zu den Grundlagen der Rechnungslegung .....	469
5 Angaben zu einzelnen Posten der Konzernbilanz und Konzern-GuV .....	471
6 Ausgewählte sonstige Pflichtangaben .....	471
61 Berichterstattung über Geschäfte mit nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	471
62 Weitere Anhangangaben aufgrund des BilMoG .....	473
63 Angaben aufgrund ausgewählter DRS .....	476
7 Freiwillige Angaben .....	479
8 Der Konzernanhang nach IFRS .....	480

## **Kapitel X:**

### **Die Kapitalflussrechnung**

1	Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Kapitalflussrechnung . . . . .	483
2	Zweck einer Kapitalflussrechnung und Formen ihrer Erstellung . . . . .	484
3	Der zugrundeliegende Finanzmittelfonds . . . . .	486
4	Die Gliederung der Kapitalflussrechnung . . . . .	486
41	Überblick . . . . .	486
42	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit . . . . .	487
43	Cashflow aus der Investitionstätigkeit . . . . .	489
44	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit . . . . .	490
45	Der Fondsänderungsnachweis . . . . .	490
5	Die konzernabschlusspezifischen Besonderheiten der Kapitalflussrechnung . . . . .	491
51	Allgemeines . . . . .	491
52	Die Auswirkung der Währungsumrechnung auf die Kapitalflussrechnung . . . . .	492
53	Die Berücksichtigung von Änderungen des Konsolidierungskreises in der Kapitalflussrechnung . . . . .	493
6	Die Kapitalflussrechnung nach IFRS . . . . .	494

## **Kapitel XI:**

### **Die Segmentberichterstattung**

1	Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Segmentberichterstattung . . . . .	497
2	Theoretische Grundlagen der Segmentberichterstattung . . . . .	497
3	Die Segmentberichterstattung nach DRS 3 . . . . .	500
31	Sinn und Zweck der Berichterstattung . . . . .	500
32	Abgrenzung der angabepflichtigen Segmente . . . . .	500
33	Angabepflichtige Segmentinformation . . . . .	502
4	Die Segmentberichterstattung nach IFRS . . . . .	504

## **Kapitel XII:**

### **Die Darstellung von Eigenkapitalveränderungen**

1	Die Bedeutung der Darstellung der Eigenkapitalveränderung . . . . .	509
2	Die eigenkapitalverändernden Sachverhalte im Überblick . . . . .	510
3	Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach DRS 7 . . . . .	513

---

4 Die Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss .....	515
41 Die Bedeutung der Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss .....	515
42 Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Konzernbilanz und der Konzern-GuV .....	516
5 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderung nach IFRS .....	518

## **Kapitel XIII: Der Konzernlagebericht**

1 Der Zweck des Konzernlageberichts .....	521
2 Der Inhalt des Konzernlageberichts .....	524
21 Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernlageberichterstattung .....	524
22 Angaben nach § 315 Abs. 1 HGB .....	525
221. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns .....	525
222. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns .....	527
223. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung des Konzerns einschließlich der wesentlichen Chancen und Risiken .....	528
224. Versicherung der gesetzlichen Vertreter .....	533
23 Angaben im Konzernlagebericht nach § 315 Abs. 2 HGB .....	533
231. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ablauf des Konzerngeschäftsjahres .....	533
232. Finanzrisiken .....	534
233. Forschung und Entwicklung des Konzerns .....	535
234. Grundzüge des Vergütungssystems .....	536
235. Internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem .....	537
24 Angaben im Konzernlagebericht nach § 315 Abs. 4 HGB .....	538
25 Freiwillige Angaben im Konzernlagebericht .....	539
3 Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens .....	540
4 Der „Konzernlagebericht“ nach IFRS .....	540
 Quellenverzeichnis .....	545
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung .....	545
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien .....	546
Verzeichnis der Geschäftsberichte .....	573
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU .....	573
Gesetzesverzeichnis .....	574

## *Inhaltsverzeichnis*

---

Verzeichnis der Rechtsprechung . . . . .	575
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess . . . . .	575
Stichwortverzeichnis . . . . .	579