
Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
2	Wesentliche Standards zur Konzernrechnungslegung	3
3	Abgrenzung des Vollkonsolidierungskreises	5
3.1	Beherrschungshierarchie	5
3.2	Standards und Anwendungsbereiche	5
3.3	Vollkonsolidierungskreis nach IAS 27 (2008)	6
3.3.1	Überblick über das bisherige Beherrschungskonzept	6
3.3.2	Special Purpose Entities	9
3.4	Vollkonsolidierungskreis nach IFRS 10	12
3.4.1	Beherrschungskonzept	12
3.4.2	Beherrschungsschema	14
3.4.3	Relevante Aktivitäten	15
3.4.4	Lenkungsmacht	16
3.4.5	Variable Rückflüsse	25
3.4.6	Verknüpfung von Lenkungsmacht und variablen Rückflüssen	25
3.4.7	Neueinschätzung der Beherrschung	29
3.4.8	Auswirkung auf den Konsolidierungskreis	30
3.5	Keep in Mind	30
3.6	Übungsaufgaben zum Kapitel	31
3.6.1	Aufgaben zu IAS 27 (2008)	31
3.6.2	Aufgaben zu IFRS 10	31
3.7	Lösungshinweise	32
4	Vorbereitende Maßnahmen zur Konsolidierung	35
4.1	Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	35
4.2	Vereinheitlichung der Stichtage einzubeziehender Unternehmen	36
4.3	Grundzüge der Währungsumrechnung	37
4.3.1	Funktionale Währung	38
4.3.2	Bilanzierung von Fremdwährungsgeschäften	38

4.3.3	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen	41
4.3.4	Besonderheiten	45
4.4	Konzerninterne Geschäfte	45
4.5	Keep in Mind	45
4.6	Übungsaufgaben zum Kapitel	46
4.7	Lösungshinweise	46
5	Unternehmenszusammenschlüsse und Kapitalkonsolidierung (IFRS 3)	49
5.1	Kontrollkonzept und Anwendungsbereich	49
5.1.1	Grundlagen und Vorgehen	50
5.1.2	Erwerbsmethode	51
5.1.3	Identifizierung eines Erwerbers	53
5.1.4	Fallstudie zur Reverse Acquisition	54
5.2	Erstkonsolidierung	55
5.2.1	Kaufpreisermittlung	55
5.2.2	Allokation des Kaufpreises	59
5.2.3	Aus der Aufrechnung resultierende Posten	64
5.2.4	Aufteilung des Goodwill auf Cash Generating Units	69
5.2.5	Vorläufige Feststellung der Erstkonsolidierung	70
5.3	Folgekonsolidierung	71
5.3.1	Technik der Folgekonsolidierung	71
5.4	Entkonsolidierung	74
5.4.1	Vorbereitende Maßnahmen im Rahmen des IFRS 5	74
5.4.2	Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges	75
5.5	Übergangskonsolidierung	76
5.5.1	Aufwärtskonsolidierung	77
5.5.2	Abwärtskonsolidierung	79
5.5.3	Anteilsveränderungen bei vollkonsolidierten Unternehmen ohne Statuswechsel	82
5.6	Keep in Mind	83
5.6.1	Kontrollkonzept nach der Akquisitionsmethode	83
5.6.2	Erstkonsolidierung	83
5.6.3	Anteilsveränderungen ohne Änderung der Einbeziehungsform ...	84
5.6.4	Folgekonsolidierung	84
5.6.5	Entkonsolidierung	84
5.6.6	Übergangskonsolidierung	84
5.6.7	Besonderheiten bei der Bilanzierung eines Unternehmenserwerbes	85
5.7	Übungsaufgaben zum Kapitel	85
5.8	Lösungshinweise	87

6	Weitere Konsolidierungsmaßnahmen	91
6.1	Schuldenkonsolidierung	91
6.2	Zwischenergebniseliminierung	92
6.2.1	Zwischenergebniseliminierung bei konzerninternen Übertragungen im Zusammenhang mit Unternehmenszusammenschlüssen	93
6.2.2	Zwischenergebniseliminierung konzerninterner Übertragungen von Sachanlagevermögen oder immateriellen Vermögenswerten	94
6.2.3	Zwischenergebniseliminierung konzerninterner Verkäufe von Gegenständen des Umlaufvermögens	95
6.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	95
6.4	Keep in Mind	95
6.5	Übungsaufgaben zum Kapitel	96
6.6	Lösungshinweise	96
7	Behandlung von Gemeinschaftsunternehmen, gemeinschaftlichen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	99
7.1	Standards und Anwendungsbereich	99
7.2	Gemeinschaftsunternehmen und gemeinschaftliche Vereinbarungen	100
7.2.1	Voraussetzungen der gemeinschaftlichen Führung	100
7.2.2	Joint Venture und Joint Arrangement	102
7.3	Assoziierte Unternehmen	106
7.3.1	Abgrenzung assoziierter Unternehmen	106
7.3.2	Assoziierungsvermutung	106
7.4	Rechnungslegungsverfahren	107
7.4.1	Gesonderte Bilanzierungsregeln gemäß IAS 31	108
7.4.2	Bilanzierung bei Veräußerungsabsicht	109
7.4.3	EinbeziehungsAusnahmen	109
7.5	Konsolidierungsmethoden	110
7.5.1	Equity-Methode	110
7.5.2	Quotenkonsolidierung/anteilige Konsolidierung	118
7.5.3	Erstanwendung von IFRS 11	127
7.6	Keep in Mind	128
7.7	Übungsaufgaben zum Kapitel	129
7.8	Lösungshinweise	131
8	Abschließende Übungsaufgaben	137
8.1	Übungsaufgaben	137
8.2	Lösungshinweise	140

Literatur	153
International Financial Reporting Standards	154
International Accounting Standards	154
Interpretationen – IFRIC & SIC	155
Sachverzeichnis	157