

# Inhaltsverzeichnis

Vorworte	V
<b>1 Die Charakteristika der Rechnungslegung von Konzernen</b>	<b>1</b>
1.1 Notwendigkeit einer besonderen Konzernrechnungslegung	2
1.2 Konzeption der Konzernrechnungslegung	6
1.3 Genese bis zum heutigen Konzernbilanzrecht	10
1.4 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung nach IAS/IFRS	20
<b>2 Die Pflicht zur Konzernrechnungslegung und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises</b>	<b>35</b>
2.1 Konzern und Konzernunternehmen	36
2.1.1 Verbundene Unternehmen: Mutter-Tochter-Beziehung	36
2.1.2 Gemeinschaftsunternehmen	38
2.1.3 Assoziierte Unternehmen	39
2.1.4 Sonstige Beteiligungen oder Anteilsbesitz	40
2.1.5 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	42
2.2 Allgemeine Konzernrechnungslegungs- und Konsolidierungspflicht	44
2.2.1 Voraussetzungen der Konzernrechnungslegungspflicht	45
2.2.2 Mutter-Tochter-Verhältnis	46
2.2.3 Zurechnung der Rechte	50
2.2.4 Berechnung der Mehrheit der Stimmrechte	52
2.2.5 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	53
2.3 Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards (§ 315a HGB)	60
2.4 Befreiungen von der allgemeinen Konzernrechnungslegungs- und Konsolidierungspflicht	63
2.4.1 Befreiungsmöglichkeiten im Überblick	63

2.4.2	Befreiungen von der Pflicht zur Konzernrechnungslegung	64
(1)	Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	65
a)	Grundsätzliche Teilkonzernrechnungslegungspflicht	65
b)	Befreiende Konzernabschlüsse von Mutterunternehmen in der EU	66
c)	Befreiende Konzernabschlüsse von Mutterunternehmen außerhalb der EU	69
(2)	Größenabhängige Befreiungen	70
2.4.3	Befreiungen von der Konsolidierungspflicht	73
(1)	Eingeschränkte Verfügungsmacht	75
(2)	Unverhältnismäßig hohe Kosten oder Verzögerungen	75
(3)	Vorübergehender Anteilsbesitz	76
(4)	Tochterunternehmen von geringer Bedeutung	77
(5)	Angaben im Konzernanhang / Equity-Methode	77
2.4.4	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	79
(1)	Befreiungen von der Pflicht zur Konzernrechnungslegung	79
(2)	Befreiungen von der Konsolidierungspflicht	80
<b>3</b>	<b>Die Grundsätze der Konsolidierung</b>	<b>83</b>
3.1	Einheitstheorie versus Interessentheorie	84
3.1.1	Einheitstheorie als Grundlage	84
3.1.2	Interessentheorie	87
3.1.3	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	90
3.2	Bestandteile des Konzernabschlusses und Generalnorm	91
3.2.1	Handelsrechtliche Vorschriften	91
3.2.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	93
3.3	Anzuwendende Vorschriften	94
3.3.1	Handelsrechtliche Vorschriften	94
3.3.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	104
3.4	Vollständigkeitsprinzip	112
3.4.1	Handelsrechtliche Vorschriften	112
3.4.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	115

3.5	Bilanzierungsprinzipien	116
3.5.1	Handelsrechtliche Vorschriften	116
3.5.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	117
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Bewertung	117
3.6.1	Bewertungsmethoden und -wahlrechte des Mutterunternehmens als Grundlage	117
3.6.2	Durchbrechungen des Einheitlichkeitsgrundsatzes	120
3.6.3	Handelsbilanz II als Instrument der Neubewertung	121
3.6.4	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	123
3.7	Einheitliche Abrechnungsperiode	124
3.7.1	Handelsrechtliche Vorschriften	124
3.7.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	126
3.8	Stetigkeitsgrundsatz und Fehlerberichtigung	126
3.8.1	Handelsrechtliche Vorschriften	126
3.8.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	129
3.9	Prinzip der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit	129
3.9.1	Handelsrechtliche Vorschriften	129
3.9.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	131
<b>4</b>	<b>Die Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen</b>	<b>135</b>
4.1	Kapitalkonsolidierung	135
4.1.1	Problemstellung und Methodik	135
4.1.2	Erstkonsolidierung bei 100 %iger Beteiligung	145
4.1.3	Erstkonsolidierung bei Vorhandensein von Minderheiten	152
4.1.4	Ermittlung und Behandlung der Unterschiedsbeträge	159
	(1) Ermittlung und Behandlung der stillen Reserven und Lasten	159
	(2) Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwertes	161
	(3) Behandlung des passivischen Unterschiedsbetrages	164
4.1.5	Folgekonsolidierungen	167
	(1) Folgekonsolidierung bei 100 %iger Beteiligung	169
	(2) Folgekonsolidierung bei Vorhandensein von Minderheiten	174

4.1.6	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	182
(1)	Einführung und Kennzeichen	182
(2)	Erstkonsolidierung	185
a)	Aktivischer Unterschiedsbetrag	186
b)	Passivischer Unterschiedsbetrag	190
(3)	Behandlung der Unterschiedsbeträge	193
a)	Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwertes	193
b)	Behandlung des passivischen Unterschiedsbetrages	200
(4)	Folgekonsolidierungen	200
4.2	Schuldenkonsolidierung	203
4.2.1	Problemstellung	204
4.2.2	Umfang der Schuldenkonsolidierung	206
4.2.3	Aufrechnungsdifferenzen und ihre Behandlung	209
(1)	Unechte Aufrechnungsdifferenzen	210
(2)	Echte Aufrechnungsdifferenzen	210
(3)	Verrechnung von Aufrechnungsdifferenzen	212
4.2.4	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	218
4.3	Zwischenergebniskonsolidierung	220
4.3.1	Notwendigkeit und Voraussetzungen	220
4.3.2	Definition des Zwischenergebnisses	223
4.3.3	Ermittlung des Zwischenerfolges	225
(1)	Zwischengewinn	225
(2)	Zwischenverlust	228
4.3.4	Durchführung der Eliminierung und Verrechnung des Zwischenerfolges	230
4.3.5	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	233
4.4	Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung – Aufwands- und Ertragskonsolidierung	235
4.4.1	Problemstellung	236
4.4.2	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse	237
(1)	Innenumsatzerlöse aus Lieferungen	239
a)	Vom Lieferunternehmen selbst hergestellte, be- oder verarbeitete Vermögensgegenstände	239
b)	Lieferung fremdbezogener Gegenstände	245

(2) Innenumsatzerlöse aus Leistungen	248
4.4.3 Konsolidierung anderer Erträge aus konzerninternen Lieferungen und Leistungen	249
4.4.4 Ergebnisübernahmen und Beteiligungserträge	250
4.4.5 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	253
<b>5 Die Konsolidierung anderer, nicht vollkonsolidierter Unternehmen</b>	<b>255</b>
5.1 Quotenkonsolidierung bei Gemeinschaftsunternehmen	255
5.1.1 Handelsrechtliche Vorschriften	255
(1) Begriffsabgrenzung und Voraussetzungen	255
(2) Konzeption der Quotenkonsolidierung	257
(3) Beurteilung der Quotenkonsolidierung	263
(4) Fallbeispiel zur Quotenkonsolidierung	265
a) Erstkonsolidierung	266
b) Folgekonsolidierung	273
5.1.2 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	279
5.2 Equity-Methode bei assoziierten Unternehmen	286
5.2.1 Handelsrechtliche Vorschriften	286
(1) Definition assoziierter Unternehmen	286
(2) Grundzüge und Ausnahmen von der Equity-Methode	289
(3) Erstkonsolidierung	294
(4) Folgekonsolidierungen	297
(5) Schulden-, Zwischenergebnis- Aufwands- und Ertragseliminierung	301
(6) Fallbeispiel zur Equity-Methode	305
a) Erstkonsolidierung	306
b) Folgekonsolidierungen	307
5.2.2 Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	311
(1) Anwendungsbereich, Begriffsabgrenzung und Ausnahmen	311
(2) Konzeption der Equity-Methode	313
(3) Fallbeispiel zur Equity-Methode	317
a) Erstkonsolidierung	317
b) Folgekonsolidierungen	318

<b>6</b>	<b>Latente Steuern im Konzernabschluss</b>	<b>321</b>
6.1	Handelsrechtliche Vorschriften	322
6.1.1	Ursachen, Konzeptionen und Kennzeichen latenter Steuern	322
6.1.2	Ansatz latenter Steuern	330
6.1.3	Bewertung latenter Steuern	336
6.1.4	Ausweis latenter Steuern	339
6.2	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	346
<b>7</b>	<b>Die Währungsumrechnung im Konzernabschluss</b>	<b>351</b>
7.1	Problemstellung und grundsätzliche Überlegungen	351
7.2	Handelsrechtliche Vorschriften	356
7.2.1	Umrechnung in die Konzernberichtswährung	356
7.2.2	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen aus Hochinflationenländern	362
7.2.3	Angaben im Konzernanhang	363
7.3	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	365
7.3.1	Theoretische Grundlagen und Zielsetzung	365
7.3.2	Art und Zeitbezug des Umrechnungskurses	368
7.3.3	Festlegung der funktionalen Währung	369
7.3.4	Umrechnung in die funktionale Währung	371
7.3.5	Umrechnung aus der funktionalen Währung in die abweichende Konzernberichtswährung	380
7.3.6	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen aus Hochinflationenländern	384
7.3.7	Angaben im Konzernanhang	386
<b>8</b>	<b>Spezielle Bestandteile des Konzernabschlusses</b>	<b>387</b>
8.1	Kapitalflussrechnung	388
8.2	Eigenkapitalspiegel	395
8.3	Segmentberichterstattung	397

8.4	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	405
8.4.1	Kapitalflussrechnung	405
8.4.2	Eigenkapitalspiegel	408
8.4.3	Segmentberichterstattung	411
<b>9</b>	<b>Der Konzernanhang</b>	<b>417</b>
9.1	Wesen und Funktion des Konzernanhangs	417
9.2	Gestaltung und Gliederung des Konzernanhangs	423
9.3	Inhalt des Konzernanhangs	424
9.4	Konzernanlagengitter	453
9.5	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	454
<b>10</b>	<b>Der Konzernlagebericht</b>	<b>457</b>
10.1	Wesen und Funktion des Konzernlageberichts	458
10.2	Gestaltung und Gliederung des Konzernlageberichts	461
10.3	Inhalt des Konzernlageberichts	461
10.3.1	Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns (Wirtschaftsbericht)	464
10.3.2	Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung (Prognosebericht)	467
10.3.3	Risikomanagement und besondere Risiken aus der Verwen- dung von Finanzinstrumenten (Risikobericht zu Finanz- instrumenten)	471
10.3.4	Forschungs- und Entwicklungsbericht	473
10.3.5	Bericht über Zweigniederlassungen	474
10.3.6	Grundzüge des Vergütungssystems (Vergütungsbericht)	474
10.3.7	Bericht über das Kontroll- und Risikomanagementsystem	475
10.3.8	Angaben zum Eigenkapital (Übernahmebericht)	477
10.3.9	Erklärung zur Unternehmensführung	478
10.4	Charakteristika der Internationalen Rechnungslegung	480

---

<b>11</b>	<b>Fragen und Aufgaben</b>	483
<b>12</b>	<b>Antworten und Lösungen</b>	573
	Anhang: Dictionary (Englisch-Deutsch)	783
	Abbildungsverzeichnis	797
	Abkürzungsverzeichnis	799
	Literaturverzeichnis	811
	Stichwortverzeichnis	837