

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	VII
Vorwort	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis.....	XXI
1 Problemstellung.....	1
2 Grundlagen der Untersuchung	11
2.1 Methodik der Untersuchung	11
2.1.1 Darstellung ausgewählter Methoden zur Auslegung rechtlicher Normen	11
2.1.2 Ergänzende Erläuterungen zur Untersuchungsmethodik	14
2.2 Grundlagen der Konzernrechnungslegung	17
2.2.1 Normative Grundlagen der Konzernrechnungslegung.....	17
2.2.2 Der Konzern und die Konzernrechnungslegung als Gegenstand der Untersuchung	23
2.2.2.1 Begriffliche Einordnung und inhaltliche Abgrenzung des Konzerns	23
2.2.2.2 Definition und Bestandteile der Konzernrechnungslegung	27
2.2.3 Theorien der Konzernrechnungslegung	30
2.2.4 Prozess der Konzernrechnungslegung	36
2.3 Zwecke und Grundsätze der Konzernrechnungslegung.....	42
2.3.1 Zwecke der handelsrechtlichen Konzernrechnungslegung	42
2.3.1.1 Herleitung und Bedeutung der Zwecke der Konzernrechnungslegung	42
2.3.1.2 Erläuterung der Zwecke der Konzernrechnungslegung	45
2.3.2 Grundsätze der handelsrechtlichen Konzernrechnungslegung	50
2.3.2.1 Herleitung und Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung.....	50
2.3.2.2 Überblick über die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung.....	58
2.3.3 Zwecke und Grundsätze der Konzernrechnungslegung nach IFRS	66

3 Unterstützungskassen als ein Durchführungsweg der betrieblichen Altersversorgung	71
3.1 Bedeutung und Struktur der Altersversorgung in Deutschland	71
3.2 Durchführungswege der betrieblichen Altersversorgung	75
3.3 Rechtliche Grundlagen einer Unterstützungskasse	80
3.3.1 Rechtliche Vorgaben für die Tätigkeit einer Unterstützungskasse	80
3.3.2 Ansprüche und Verpflichtungen einer Unterstützungskasse	85
3.3.3 Steuerliche Besonderheiten bei einer Unterstützungskasse	89
3.4 Wirtschaftliche Grundlagen einer Unterstützungskasse	92
3.4.1 Motive für die Errichtung einer Unterstützungskasse	92
3.4.2 Erscheinungsformen von Unterstützungskassen in der betrieblichen Praxis	98
3.4.3 Verhältnis der Unterstützungskasse zum Trägerunternehmen	102
3.5 Rahmendaten für die beispielhafte Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss	105
4 Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss nach HGB	107
4.1 Beurteilung der Art der Einflussnahme des Trägerunternehmens auf die Unterstützungskasse	107
4.1.1 Tatbestandsvoraussetzungen für die Qualifikation einer Unterstützungskasse als Tochterunternehmen	107
4.1.1.1 Beherrschender Einfluss als Abgrenzungskriterium für Tochterunternehmen	107
4.1.1.2 Typisierende Tatbestände zur Konkretisierung des Beherrschungskriteriums	110
4.1.2 Mutter-Tochter-Verhältnis zwischen dem Trägerunternehmen und der Unterstützungskasse	113
4.1.3 Mehrheit der Stimmrechte des Trägerunternehmens	114
4.1.4 Mehrheit der Risiken und Chancen bei einer Zweckgesellschaft	115
4.1.4.1 Tatbestandsvoraussetzungen für die Qualifikation eines Unternehmens als Zweckgesellschaft	115
4.1.4.2 Unterstützungskassen als Zweckgesellschaften	117
4.1.4.3 Mehrheit der Risiken und Chancen aus der Geschäftstätigkeit der Unterstützungskasse	120
4.1.5 Zwischenergebnis	122
4.2 Besonderheiten bei der Abgrenzung des Konsolidierungskreises im Zusammenhang mit Unterstützungskassen	125
4.2.1 Grundsätzliche Pflicht zur Einbeziehung einer Unterstützungskasse	125

4.2.2 Bei Unterstützungskassen relevante Einbeziehungswahlrechte	130
4.2.2.1 Überblick über die möglichen Einbeziehungswahlrechte	130
4.2.2.2 Beschränkung der Rechte in Bezug auf das Vermögen oder die Geschäftsführung einer Unterstützungskasse	132
4.2.2.3 Relevanz des Wesentlichkeitskriteriums bei einer Unterstützungskasse	136
4.2.3 Zwischenergebnis	140
4.3 Abbildung von Unterstützungskassenzusagen im Jahresabschluss	143
4.3.1 Vorgehensweise bei der Analyse der bilanziellen Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss	143
4.3.2 Abbildung im Jahresabschluss des Trägerunternehmens	146
4.3.2.1 Beteiligung des Trägerunternehmens an der Unterstützungskasse ..	146
4.3.2.2 Altersversorgungszusage des Trägerunternehmens	147
4.3.2.3 Zuwendungen und Aufwandsersatz des Trägerunternehmens an die Unterstützungskasse	155
4.3.3 Abbildung im Jahresabschluss der Unterstützungskasse	159
4.3.3.1 Rückdeckungsvermögen der Unterstützungskasse	159
4.3.3.2 Einlage des Trägerunternehmens	162
4.3.3.3 Altersversorgungszusage des Trägerunternehmens	163
4.3.3.4 Einnahmen aus Zuwendungen und Aufwandsersatz des Trägerunternehmens	166
4.3.3.5 Ausgaben für die Bedienung der Versorgungsansprüche	169
4.3.4 Kritische Würdigung der bilanziellen Abbildung von Unterstützungs- kassenzusagen im Jahresabschluss des Trägerunternehmens	170
4.3.4.1 Kritikpunkte auf der Basis der Zwecke und Grundsätze der Rechnungslegung	170
4.3.4.2 Kritische Analyse der Auslegung des Begriffs einer mittelbaren Verpflichtung gemäß Art. 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB	175
4.3.4.3 Historische Entwicklung des Passivierungswahlrechts nach Art. 28 Abs. 1 EGHGB	180
4.3.4.4 Bilanzrechtliche Auslegung des Begriffs einer mittelbaren Verpflichtung gemäß Art. 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB	186
4.3.5 Zwischenergebnis	196
4.4 Unterstützungskassenzusagen in den Handelsbilanzen II	201
4.4.1 Anpassungsbedarf beim Trägerunternehmen und bei der Unterstützungskasse	201
4.4.2 Rückdeckungsvermögen der Unterstützungskasse	204
4.4.3 Altersversorgungszusage des Trägerunternehmens	211

4.4.4 Kritische Würdigung der bilanziellen Abbildung nach den derzeit geltenden normativen Grundlagen der Konzernrechnungslegung	215
4.4.4.1 Kritikpunkte auf der Basis der Zwecke und Grundsätze der Konzernrechnungslegung	215
4.4.4.2 Konzernbilanzrechtliche Auslegung des Begriffs einer mittelbaren Verpflichtung gemäß Art. 28 Abs. 1 Satz 2 EGHGB	220
4.4.4.3 Abbildung von Unterstützungskassenzusagen im Konzernabschluss	231
4.4.5 Zwischenergebnis	235
4.5 Zusammenfassung der konsolidierungsfähigen Abschlüsse zum Summenabschluss	240
4.6 Eliminierung der konzerninternen Verflechtungen	245
4.6.1 Konsolidierungsmaßnahmen zur Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss	245
4.6.2 Buchhalterische Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss auf der Basis des Summenabschlusses	249
4.7 Zusammenfassung der Ergebnisse	253
5 Möglichkeiten und Grenzen bei der Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss nach HGB und IFRS	265
5.1 Besonderheiten bei der Abbildung von Unterstützungskassen im Konzernabschluss nach IFRS	265
5.1.1 Die Bedeutung der IFRS für die Konzernrechnungslegung in Deutschland	265
5.1.2 Aufstellungspflicht und Abgrenzung des Konsolidierungskreises	267
5.1.3 Abbildung von mittelbaren Altersversorgungszusagen im Jahresabschluss	272
5.1.3.1 Anpassungsbedarf beim Trägerunternehmen und bei der Unterstützungskasse	272
5.1.3.2 Rückdeckungsvermögen der Unterstützungskasse	275
5.1.3.3 Altersversorgungszusage des Trägerunternehmens	277
5.1.4 Aufstellung des Summen- und des Konzernabschlusses	281
5.2 Zusammenfassung der Ergebnisse	283
5.3 Vergleich und Gegenüberstellung der Ergebnisse nach HGB und IFRS	289
6 Thesenförmige Zusammenfassung	295
Literaturverzeichnis	301
Rechtsprechungsverzeichnis	329