

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 Konzern-Finanzberichte als Resultat der Rechnungslegung von Konzernen . . . . .</b> | <b>1</b>  |
| 1.1 Zusammenhang zwischen wichtigen Typen von Finanzberichten . . . . .                  | 7         |
| 1.2 Konzern-Finanzberichte des Bayer-Konzerns . . . . .                                  | 9         |
| 1.2.1 Konzern-Einkommensrechnung . . . . .   | 9         |
| 1.2.2 Konzern-Gesamteinkommensrechnung . . . . .   | 11        |
| 1.2.3 Konzern-Eigenkapitaltransferrechnung . . . . .                                     | 14        |
| 1.2.4 Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung . . . . .                                 | 15        |
| 1.2.5 Konzern-Bilanz . . . . .   | 16        |
| 1.2.6 Konzern-Zahlungsstromrechnung . . . . .  | 19        |
| 1.2.7 Konzern-Segmentberichterstattung . . . . .   | 22        |
| 1.3 Konzept bei der Erstellung von Konzern-Finanzberichten . . . . .                     | 25        |
| 1.4 Zusammenfassung . . . . .  | 26        |
| 1.5 Übungsmaterial . . . . .   | 27        |
| 1.5.1 Fragen mit Antworten . . . . .   | 27        |
| 1.5.2 Verständnishkontrolle . . . . .  | 29        |
| 1.5.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 30        |
| 1.6 Literaturhinweise zu Kapitel 1 . . . . .   | 33        |
| <b>2 Organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung von Konzernen. . . . .</b>             | <b>35</b> |
| 2.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Konzern-Rechnungslegung . . . . .             | 38        |
| 2.1.1 Konzern als spezielle Organisationsform eines Unternehmens . . . . .               | 38        |
| 2.1.2 Informationsfunktion der Konzern-Rechnungslegung . . . . .                         | 43        |
| 2.1.2.1 Adressaten der Information über den Konzern . . . . .                            | 43        |
| 2.1.2.2 Information über den Konzern . . . . .   | 46        |
| 2.1.2.3 Technik der Darstellung von Konzern-Finanzberichten . . . . .                    | 52        |
| 2.1.3 Betriebswirtschaftliche Grundsätze für Konzern-Finanzberichte . . . . .            | 56        |
| 2.1.3.1 Grundsätze für rechtlich selbstständige Wirtschaftseinheiten . . . . .           | 56        |
| 2.1.3.2 Verarbeitung gleichartiger Finanzberichte der Wirtschaftseinheiten . . . . .     | 57        |
| 2.2 IFRS und dHGB zur Konzern-Rechnungslegung im Überblick . . . . .                     | 59        |
| 2.2.1 Vollständigkeit und Einheitlichkeit als Grundlage . . . . .                        | 60        |
| 2.2.2 Datenerfassung nach Bilanzierungshandbuch . . . . .                                | 61        |
| 2.2.3 Übersicht über Vorgaben für Konzern-Finanzberichte . . . . .                       | 62        |
| 2.2.3.1 Übersicht über Vorgaben der IFRS . . . . .                                       | 62        |
| 2.2.3.2 Übersicht über Vorgaben des dHGB . . . . .                                       | 64        |
| 2.3 Zusammenfassung . . . . .  | 67        |
| 2.4 Übungsmaterial . . . . .   | 69        |
| 2.4.1 Fragen mit Antworten . . . . .   | 69        |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.4.2 Verständniskontrolle .....   | 70        |
| 2.4.3 Aufgaben zum Selbststudium .....                                     | 71        |
| 2.5 Literaturhinweise zu Kapitel 2 .....                                   | 73        |
| <b>3 Konzepte und Vorgaben zur Konzern-Rechnungslegung im Detail .....</b> | <b>75</b> |
| 3.1 Betriebswirtschaftliche Konzepte zur Konzern-Rechnungslegung .....     | 77        |
| 3.1.1 Grundlagen .....   | 77        |
| 3.1.1.1 Konzerninternes Bilanzierungshandbuch .....                        | 77        |
| 3.1.1.2 Annahmen zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten .....          | 78        |
| 3.1.1.3 Annahme der Interessenzusammenführung .....                        | 79        |
| 3.1.1.4 Annahme des Erwerbs .....  | 79        |
| 3.1.2 Vorgehenskonzepte bei der Konzern-Rechnungslegung .....              | 80        |
| 3.1.2.1 Konzept bei Zugang einer Wirtschaftseinheit .....                  | 80        |
| 3.1.2.1.1 Vereinheitlichung der Finanzberichte .....                       | 82        |
| 3.1.2.1.2 Vermeidung von Falscherfassungen .....                           | 83        |
| 3.1.2.1.3 Berücksichtigung eines eventuellen goodwill .....                | 84        |
| 3.1.2.1.4 Erfassung des Anteils konzernfremder Anteilseigner ..            | 85        |
| 3.1.2.1.5 Stornierung konzerninterner Ereignisse .....                     | 85        |
| 3.1.2.1.6 Bildung der Summen der relevanten Posten .....                   | 94        |
| 3.1.2.2 Konzept bei Abgang einer Wirtschaftseinheit .....                  | 94        |
| 3.1.2.3 Umfang der Abbildung .....   | 96        |
| 3.1.2.4 Beschränkung auf das Erwerbskonzept .....                          | 96        |
| 3.1.2.5 Konsolidierungsschritte .....                                      | 97        |
| 3.2 Umsetzung des Erwerbskonzepts in den <i>IFRS</i> und im dHGB .....     | 98        |
| 3.2.1 Grundlagen .....   | 98        |
| 3.2.2 Umsetzung in den <i>IFRS</i> .....                                   | 98        |
| 3.2.2.1 Vollkonsolidierung .....   | 99        |
| 3.2.2.2 Quotale Konsolidierung .....                                       | 99        |
| 3.2.2.3 Equity-Methode der Konsolidierung .....                            | 99        |
| 3.2.3 Umsetzung im dHGB .....  | 100       |
| 3.2.3.1 Vollkonsolidierung .....   | 100       |
| 3.2.3.2 Quotale Konsolidierung .....                                       | 100       |
| 3.2.3.3 Equity-Methode der Konsolidierung .....                            | 100       |
| 3.3 Kurze Beurteilung der Methoden .....                                   | 101       |
| 3.4 Zusammenfassung .....  | 101       |
| 3.5 Übungsmaterial .....   | 102       |
| 3.5.1 Fragen mit Antworten .....   | 102       |
| 3.5.2 Verständniskontrolle .....   | 103       |
| 3.5.3 Aufgaben zum Selbststudium .....                                     | 104       |
| 3.6 Literaturhinweise zu Kapitel 3 .....                                   | 114       |

|   |            |
|---|------------|
| <b>4 Vereinheitlichende Maßnahmen vor Durchführung der Konsolidierung . . . . .</b>   | <b>117</b> |
| 4.1 Vereinheitlichung der Angaben in unterschiedlichen Währungen . . . . .            | 120        |
| 4.1.1 Darstellung . . . . .   | 120        |
| 4.1.2 Ein Beispiel . . . . .  | 122        |
| 4.2 Umrechnung von Fremdwährungsangaben in die Berichtswährung . . . . .              | 130        |
| 4.2.1 Umrechnung der Fremdwährung einzelner Geschäfte . . . . .                       | 131        |
| 4.2.2 Umrechnung der Fremdwährung ganzer Finanzberichte . . . . .                     | 137        |
| 4.2.2.1 Darstellung . . . . .   | 137        |
| 4.2.2.2 Ein Beispiel . . . . .  | 138        |
| 4.3 Konsequenzen des Beispiels für das weitere Buch . . . . .                         | 146        |
| 4.4 Ereignisse zwischen Konzern-Einheiten . . . . .                                   | 150        |
| 4.4.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .                                    | 150        |
| 4.4.1.1 Bereinigung um konzerninterne Leistungen . . . . .                            | 150        |
| 4.4.1.2 Bereinigung um andere konzerninterne Ereignisse . . . . .                     | 153        |
| 4.4.1.3 Beispiele . . . . .   | 155        |
| 4.5 Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur Vereinheitlichung . . . . .             | 156        |
| 4.5.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .  | 156        |
| 4.5.2 Vorgaben des dHGB . . . . .   | 159        |
| 4.6 Zusammenfassung . . . . .   | 161        |
| 4.7 Übungsmaterial . . . . .  | 163        |
| 4.7.1 Fragen mit Antworten . . . . .  | 163        |
| 4.7.2 Verständnishkontrolle . . . . .   | 165        |
| 4.7.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .  | 166        |
| 4.8 Literaturhinweise zu Kapitel 4 . . . . .  | 179        |
| <b>5 Equity-Methode der Konsolidierung von Untereinheiten . . . . .</b>               | <b>181</b> |
| 5.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels . . . . .                                 | 183        |
| 5.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen .      | 187        |
| 5.2.1 Vorgehen bei der Erstkonsolidierung . . . . .                                   | 187        |
| 5.2.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                  | 189        |
| 5.2.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .  | 191        |
| 5.2.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . . | 203        |
| 5.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten . . . . .          | 211        |
| 5.3.1 Vorgehen bei Erstkonsolidierung . . . . .                                       | 211        |
| 5.3.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                  | 213        |
| 5.3.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .  | 213        |
| 5.3.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . . | 219        |
| 5.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit . . . . .   | 225        |
| 5.5 Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur equity-Methode . . . . .                | 229        |

|  |            |
|--|------------|
| 5.5.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .   | 229        |
| 5.5.2 Vorgaben des dHGB . . . . .  | 230        |
| 5.6 Kurze Beurteilung der equity-Methode . . . . .                                       | 232        |
| 5.7 Zusammenfassung . . . . .  | 233        |
| 5.8 Übungsmaterial . . . . .   | 234        |
| 5.8.1 Fragen mit Antworten . . . . .   | 234        |
| 5.8.2 Verständniskontrolle . . . . .   | 235        |
| 5.8.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 235        |
| 5.9 Literaturhinweise zu Kapitel 5 . . . . .   | 246        |
| <b>6 Quotale Konsolidierung von Untereinheiten . . . . .</b>                             | <b>249</b> |
| 6.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels . . . . .                                    | 250        |
| 6.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen . . . . . | 254        |
| 6.2.1 Vorgehen bei der Erstkonsolidierung . . . . .                                      | 254        |
| 6.2.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                     | 257        |
| 6.2.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .     | 257        |
| 6.2.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .    | 264        |
| 6.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten . . . . .             | 273        |
| 6.3.1 Vorgehen bei der Erstkonsolidierung . . . . .                                      | 273        |
| 6.3.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                     | 277        |
| 6.3.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .     | 277        |
| 6.3.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .    | 282        |
| 6.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit . . . . .      | 287        |
| 6.5 Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur quotalen Konsolidierung . . . . .          | 291        |
| 6.5.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .   | 291        |
| 6.5.2 Vorgaben des dHGB . . . . .  | 292        |
| 6.6 Kurze Beurteilung der quotalen Konsolidierung . . . . .                              | 292        |
| 6.7 Zusammenfassung . . . . .  | 293        |
| 6.8 Übungsmaterial . . . . .   | 294        |
| 6.8.1 Fragen mit Antworten . . . . .   | 294        |
| 6.8.2 Verständniskontrolle . . . . .   | 295        |
| 6.8.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 295        |
| 6.9 Literaturhinweise zu Kapitel 6 . . . . .   | 307        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| <b>7</b> | <b>Vollkonsolidierung von Untereinheiten . . . . .</b>                               | <b>309</b> |
| 7.1      | Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels . . . . .                                    | 311        |
| 7.2      | Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen . . . . . | 314        |
| 7.2.1    | Vorgehen bei der Erstkonsolidierung . . . . .  | 314        |
| 7.2.2    | Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                       | 319        |
| 7.2.2.1  | Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .         | 319        |
| 7.2.2.2  | Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .        | 329        |
| 7.3      | Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten . . . . .             | 340        |
| 7.3.1    | Vorgehen bei der Erstkonsolidierung . . . . .  | 340        |
| 7.3.2    | Vorgehen nach der Erstkonsolidierung . . . . .                                       | 346        |
| 7.3.2.1  | Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .         | 346        |
| 7.3.2.2  | Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung . . . . .        | 350        |
| 7.4      | Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit . . . . .      | 359        |
| 7.5      | Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur Vollkonsolidierung . . . . .               | 366        |
| 7.5.1    | Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .   | 366        |
| 7.5.2    | Vorgaben des dHGB . . . . .  | 366        |
| 7.6      | Kurze Beurteilung der Vollkonsolidierung . . . . .                                   | 367        |
| 7.7      | Zusammenfassung . . . . .  | 368        |
| 7.8      | Übungsmaterial . . . . .   | 368        |
| 7.8.1    | Fragen mit Antworten . . . . .   | 368        |
| 7.8.2    | Verständniskontrolle . . . . .   | 369        |
| 7.8.3    | Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 370        |
| 7.9      | Literaturhinweise zu Kapitel 7 . . . . .   | 390        |
| <b>8</b> | <b>Steuerabgrenzung in Konzern-Finanzberichten . . . . .</b>                         | <b>393</b> |
| 8.1      | Einkommensunterschiede zwischen Handelsrecht und Steuerrecht . . . . .               | 395        |
| 8.2      | Konzerntypische latente Einkommensteuern im Detail . . . . .                         | 398        |
| 8.2.1    | Prinzip der Berücksichtigung latenter Einkommensteuern . . . . .                     | 398        |
| 8.2.2    | Buchungen latenter Einkommensteuern . . . . .  | 401        |
| 8.3      | Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zu latenten Einkommensteuern . . . . .         | 402        |
| 8.3.1    | Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .   | 403        |
| 8.3.2    | Vorgaben des dHGB . . . . .  | 404        |
| 8.4      | Kurze Beurteilung des Konzepts latenter Einkommensteuern . . . . .                   | 405        |
| 8.5      | Zusammenfassung . . . . .  | 407        |
| 8.6      | Übungsmaterial . . . . .   | 408        |
| 8.6.1    | Fragen mit Antworten . . . . .   | 408        |
| 8.6.2    | Verständniskontrolle . . . . .   | 409        |
| 8.6.3    | Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 409        |
| 8.7      | Literaturhinweise zu Kapitel 8 . . . . .   | 412        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>9 Zahlungsstromrechnungen von Konzernen . . . . .</b>                              | <b>413</b> |
| 9.1 Zur Struktur von Zahlungsstromrechnungen . . . . .                                | 416        |
| 9.2 Erstellung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen . . . . .                          | 422        |
| 9.2.1 Ausgangsdaten des Beispiels . . . . .   | 428        |
| 9.2.2 Derivative Konzern-Zahlungsstromrechnung mit direkter Darstellung . . . . .     | 433        |
| 9.2.2.1 Voraussetzungen . . . . .   | 433        |
| 9.2.2.2 Zahlungsströme des operativen Bereichs . . . . .                              | 434        |
| 9.2.2.3 Zahlungsströme des Investitionsbereichs . . . . .                             | 445        |
| 9.2.2.4 Zahlungsströme des Finanzierungsbereichs . . . . .                            | 455        |
| 9.2.2.5 Zusammenstellung zur Konzern- Zahlungsstromrechnung . . . . .                 | 458        |
| 9.2.2.6 Verfeinerungsmöglichkeiten . . . . .  | 458        |
| 9.2.3 Derivative Konzern-Zahlungsstromrechnung mit indirekter Darstellung . . . . .   | 460        |
| 9.3 Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur Konzern-Zahlungsstromrechnung . . . . . | 462        |
| 9.3.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .  | 462        |
| 9.3.2 Vorgaben des dHGB . . . . .   | 462        |
| 9.4 Kurze Beurteilung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen . . . . .                   | 462        |
| 9.5 Zusammenfassung . . . . .   | 463        |
| 9.6 Übungsmaterial . . . . .  | 464        |
| 9.6.1 Fragen mit Antworten . . . . .  | 464        |
| 9.6.2 Verständniskontrolle . . . . .  | 465        |
| 9.6.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .  | 466        |
| 9.7 Literaturhinweise zu Kapitel 9 . . . . .  | 471        |
| <br>  |            |
| <b>10 Bilanzierungsvorgaben und Konzern-Finanzberichte . . . . .</b>                  | <b>473</b> |
| 10.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur Konsolidierung . . . . .               | 474        |
| 10.1.1 Vorgaben der <i>IFRS</i> . . . . .   | 474        |
| 10.1.1.1 Vorgaben bezüglich der Aufstellungspflicht . . . . .                         | 475        |
| 10.1.1.2 Vorgaben bezüglich des Konsolidierungskreises . . . . .                      | 476        |
| 10.1.1.3 Vorgaben bezüglich der Typen von Wertpapieren . . . . .                      | 478        |
| 10.1.1.4 Vorgaben bezüglich der Struktur von Angaben . . . . .                        | 478        |
| 10.1.2 Vorgaben des dHGB . . . . .  | 479        |
| 10.1.2.1 Vorgaben bezüglich der Aufstellungspflicht . . . . .                         | 479        |
| 10.1.2.2 Vorgaben bezüglich des Konsolidierungskreises . . . . .                      | 480        |
| 10.1.2.3 Vorgaben bezüglich der Typen von Wertpapieren . . . . .                      | 482        |
| 10.1.2.4 Vorgaben bezüglich der Struktur von Angaben . . . . .                        | 483        |
| 10.2 Konsequenzen der Vorgaben für Konzern-Finanzberichte . . . . .                   | 484        |
| 10.2.1 Konsequenzen der unterschiedlichen Methoden . . . . .                          | 484        |
| 10.2.2 Zusammenfassende Beurteilung der Methoden . . . . .                            | 490        |
| 10.3 Zusammenfassung . . . . .  | 491        |
| 10.4 Übungsmaterial . . . . .   | 492        |
| 10.4.1 Fragen mit Antworten . . . . .   | 492        |
| 10.4.2 Verständniskontrolle . . . . .   | 493        |
| 10.4.3 Aufgaben zum Selbststudium . . . . .   | 494        |
| 10.5 Literaturhinweise zu Kapitel 10 . . . . .  | 501        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>11 Konzern-Finanzberichte – auch für andere Zwecke? . . . . .</b>                                 | <b>503</b> |
| 11.1 Einflussmöglichkeiten der Konzernleitung auf Untereinheiten . . . . .                           | 508        |
| 11.1.1 Abhängigkeit von der Stellung einer Wirtschaftseinheit im Konzern                             | 508        |
| 11.1.2 Erkenntnisse der Divisionalisierungstheorie . . . . .   | 510        |
| 11.2 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für individuelle Interessen . . . . .          | 516        |
| 11.2.1 Defizite für konzernfremde Anteilseigner in Untereinheiten . . . . .                          | 516        |
| 11.2.2 Defizite für Fremdkapitalgeber . . . . .  | 518        |
| 11.2.3 Defizite für Beschäftigte . . . . .   | 519        |
| 11.3 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für gesamtwirtschaftliche Interessen . . . . . | 520        |
| 11.3.1 Defizite für Institutionen der Markt- und Wettbewerbsregulierung .                            | 520        |
| 11.3.2 Defizite für die Steuerbehörden einzelner Länder . . . . .                                    | 522        |
| 11.3.3 Defizite hinsichtlich der Regulierung von Banken . . . . .                                    | 526        |
| 11.4 Zusammenfassung . . . . .   | 530        |
| 11.5 Übungsmaterial . . . . .  | 531        |
| 11.5.1 Fragen mit Antworten . . . . .  | 531        |
| 11.5.2 Verständniskontrolle . . . . .  | 532        |
| 11.6 Literaturhinweise zu Kapitel 11 . . . . .   | 533        |
| <b>Sachverzeichnis . . . . .</b>   | <b>535</b> |