

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	13
6	Theorien des Konzernabschlusses	15
7	Die Vorschriften zur Konzernrechnungslegung im Überblick.	23

Kapitel II:

Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses

1	Die Zwecke des handelsrechtlichen Konzernabschlusses	41
2	Inhalt und Bedeutung der Generalnorm	54
3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK)	65
4	Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses nach IFRS	84

Kapitel III:

Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises

1	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	87
2	Auf den Konzernabschluss anzuwendende Vorschriften	109
3	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises	110
4	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS	127

Kapitel IV:

Der Grundsatz der Einheitlichkeit

1	Überblick	135
2	Die Einheitlichkeit der Stichtage	137
3	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte	145
4	Die Währungsumrechnung	157

Kapitel V:
Die Vollkonsolidierung

1 Die Kapitalkonsolidierung	181
2 Die Schuldenkonsolidierung	263
3 Die Zwischenergebniseliminierung	292
4 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung	328

Kapitel VI:
Die Quotenkonsolidierung

1 Die Konzeption der Quotenkonsolidierung	357
2 Die Anwendungsvoraussetzungen für die Quotenkonsolidierung	359
3 Die Technik der Quotenkonsolidierung	363
4 Würdigung der Quotenkonsolidierung	375
5 Die bilanzielle Behandlung von joint arrangements nach IFRS	378

Kapitel VII:
Die Equity-Methode

1 Überblick	383
2 Der Anwendungsbereich der Equity-Methode	386
3 Die Technik der Equity-Methode	394
4 Sonstige Probleme bei der Anwendung der Equity-Methode	406
5 Die Anwendung der Equity-Methode nach IFRS	410

Kapitel VIII:
Einzelfragen der Konzernrechnungslegung

1 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern	419
2 Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse	461
3 Latente Steuern im Konzernabschluss	499
4 Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-GuV	528

Kapitel IX
Der Konzernanhang

1 Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Konzernanhangs	549
2 Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Konzernabschlusses	553
3 Angaben zum Konsolidierungskreis	554
4 Angaben zu den Grundlagen der Rechnungslegung	556
5 Angaben zu einzelnen Posten der Konzernbilanz und Konzern-GuV	559
6 Ausgewählte sonstige Pflichtangaben	561

7 Freiwillige Angaben	568
8 Der Konzernanhang nach IFRS	568

Kapitel X: **Die Kapitalflussrechnung**

1 Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Kapitalflussrechnung	573
2 Zweck einer Kapitalflussrechnung und Formen ihrer Erstellung	574
3 Der zugrunde liegende Finanzmittelfonds	576
4 Die Gliederung der Kapitalflussrechnung	577
5 Die konzernabschlusspezifischen Besonderheiten der Kapitalflussrechnung	582
6 Die Kapitalflussrechnung nach IFRS	586

Kapitel XI: **Die Segmentberichterstattung**

1 Sinn und Zweck der Segmentberichterstattung	589
2 Theoretische Grundlagen der Segmentberichterstattung	590
3 Die Segmentberichterstattung nach DRS	592
4 Die Segmentberichterstattung nach IFRS	596

Kapitel XII: **Die Darstellung von Eigenkapitalveränderungen**

1 Die Bedeutung der Darstellung von Eigenkapitalveränderungen	601
2 Die eigenkapitalverändernden Sachverhalte im Überblick	602
3 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach DRS	605
4 Die Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss	609
5 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach IFRS	613

Kapitel XIII: **Der Konzernlagebericht**

1 Der Zweck des Konzernlageberichts	617
2 Der Inhalt des Konzernlageberichts	620
3 Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens	645
4 Zusatzberichte	645
5 Der „Konzernlagebericht“ nach IFRS	649

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	XIII
Inhaltsverzeichnis	XVII
Verzeichnis der Übersichten	XXXI
Verzeichnis der Beispiele	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis	XXXIX

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	13
51 Organisation der Aufgabenverteilung bei der Konzernabschlusserstellung ..	13
52 Organisation der konzerninternen Berichterstattung bei der Konzernabschlusserstellung	14
6 Theorien des Konzernabschlusses	15
61 Die Bedeutung von Theorien des Konzernabschlusses	15
62 Die Einheitstheorie	16
63 Die Interessentheorie	18
631. Der interessentheoretische Grundgedanke	18
632. Die Interessentheorie mit partieller Konsolidierung	19
633. Die Interessentheorie mit Vollkonsolidierung	20
64 Kritische Würdigung der Einheitstheorie und der Interessentheorie	21
7 Die Vorschriften zur Konzernrechnungslegung im Überblick	23
71 Die EG-Richtlinie(-n) als Grundlage der deutschen Konzernrechnungslegungsvorschriften	23
72 Die Vorschriften des HGB und des PublG zur Konzernrechnungslegung ..	25
73 Die Regelungen des DRSC zur Konzernrechnungslegung	30

74 Die Regelungen des Deutschen Corporate-Governance-Kodexes zur Konzernrechnungslegung	33
75 Die Vorschriften des IASB zur Konzernrechnungslegung	35
 Kapitel II:	
Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses	
1 Die Zwecke des handelsrechtlichen Konzernabschlusses	41
11 Überblick	41
12 Die Elemente des Zwecksystems beim Konzernabschluss	43
121. Dokumentation	43
122. Rechenschaft	45
123. Kapitalerhaltung aufgrund von Informationen	46
124. Kompensation der Mängel des Einzelabschlusses im Konzernabschluss	48
13 Die Beziehungen innerhalb des Zwecksystems	52
2 Inhalt und Bedeutung der Generalnorm	54
21 Funktion der Generalnorm und ihr Verhältnis zu den Einzelvorschriften	54
22 Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns	57
221. Die Vermögenslage des Konzerns	57
222. Die Finanzlage des Konzerns	58
223. Die Ertragslage des Konzerns	60
224. Die wirtschaftliche Lage „des Konzerns“	61
23 Der Hinweis auf die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) in der Generalnorm des § 297 Abs. 2 Satz 2 HGB	62
24 Erläuterungspflichten im Konzernanhang gemäß § 297 Abs. 2 Satz 3 HGB	63
25 Das Verhältnis des § 297 Abs. 3 Satz 1 HGB zur Generalnorm	64
3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK)	65
31 Bedeutung und Ermittlung der GoK	65
32 Systematisierung der GoK	70
33 Die Elemente des GoK-Systems	71
331. Zu beachtende Grundsätze bei der Aufstellung der HB II	71
331.1 Die Grundsätze der Einheitlichkeit von Ansatz, Bewertung, Ausweis, Währung und Stichtag in der HB II	71
331.2 Die für den Konzernabschluss relevanten GoB	74
332. Zu beachtende Grundsätze bei der Aufstellung des Summenabschlusses	78
333. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung (GoKons)	79
4 Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses nach IFRS	84

Kapitel III:**Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises**

1	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	87
11	Überblick über die Pflichten zur Aufstellung, Prüfung und Offenlegung eines Konzernabschlusses	87
12	Aufstellungspflicht nach HGB	90
121.	Das Konzept des beherrschenden Einflusses	90
122.	Die Kriterien des beherrschenden Einflusses	91
122.1	Beherrschender Einfluss	91
122.2	Mehrheit der Stimmrechte	92
122.3	Bestellungs- und Abberufungsrecht	93
122.4	Beherrschender Einfluss aufgrund von Vertrag oder Satzung	94
122.5	Mehrheit der Chancen und Risiken	95
123.	Zurechnung und Abzug von Rechten	96
13	Aufstellungspflicht nach PublG	98
14	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	100
141.	Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Teilkonzernabschlusses durch einen übergeordneten Konzernabschluss	100
141.1	Überblick	100
141.2	Das Tannenbaumprinzip	101
141.3	Rechtsform und Sitz des übergeordneten Unternehmens	103
141.4	Anforderungen an den befreien Konzernabschluss	104
141.5	Ausnahmen von der Befreiung	106
142.	Größenabhängige Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	106
2	Auf den Konzernabschluss anzuwendende Vorschriften	109
3	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises	110
31	Die Stufenkonzeption des HGB	110
32	Der Vollkonsolidierungskreis	112
321.	Grundsätzliche Einbeziehungspflicht	112
322.	Ausnahmen von der Vollkonsolidierung	113
322.1	Überblick	113
322.2	Das Einbeziehungswahlrecht bei einer Beschränkung der Rechte des Mutterunternehmens	115
322.3	Das Einbeziehungswahlrecht bei unverhältnismäßig hohen Kosten bzw. unangemessenen Verzögerungen	117
322.4	Das Einbeziehungswahlrecht bei ausschließlich zur Weiterveräußerung gehaltenen Anteilen	118
322.5	Das Einbeziehungswahlrecht für unwesentliche Tochterunternehmen	120
323.	Berichtspflichten bei Änderungen des Vollkonsolidierungskreises	120

33	Quotal einzubeziehende Unternehmen (Quotenkonsolidierungskreis)	122
34	Nach der Equity-Methode zu bilanzierende Unternehmen	123
35	Zu Anschaffungskosten bewertete Beteiligungen	124
36	Zusammenfassender Überblick und Würdigung der Stufenkonzeption	125
4	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS	127
41	Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach IFRS	127
411.	Formen der Berücksichtigung von Anteilen im IFRS-Konzernabschluss	127
412.	Das Kriterium der Beherrschung	127
413.	Befreiung von der Konzernrechnungslegungspflicht nach IFRS	129
42	Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS	130
421.	Der Vollkonsolidierungskreis nach IFRS	130
422.	Sonstige einzubeziehende Unternehmen nach IFRS	132

Kapitel IV:

Der Grundsatz der Einheitlichkeit

1	Überblick	135
2	Die Einheitlichkeit der Stichtage	137
21	Der Grundsatz des einheitlichen Abschlussstichtages	137
22	Vereinheitlichung des Abschlussstichtages durch Zwischenabschlüsse	138
23	Ersatzmaßnahmen bei Verzicht auf Zwischenabschlüsse im Fall abweichender Stichtage	141
24	Die Einheitlichkeit der Stichtage nach IFRS	143
3	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte	145
31	Die Einheitlichkeit des Ansatzes	145
311.	Einheitliche Ansatzvorschriften für den Konzernabschluss	145
312.	Neuausübung von Ansatzwahlrechten	147
313.	Erforderliche Anpassungsmaßnahmen zur Vereinheitlichung der Bilanzansätze	148
32	Die Einheitlichkeit der Bewertung	149
321.	Der Grundsatz konzerneinheitlicher Bewertung	149
322.	Neuausübung von Bewertungswahlrechten	150
323.	Erforderliche Anpassungsmaßnahmen zur Vereinheitlichung der Bewertung	151
324.	Ausnahmen vom Grundsatz konzerneinheitlicher Bewertung	152
33	Die Einheitlichkeit des Ausweises	154
34	Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte nach IFRS	156

4 Die Währungsumrechnung	157
41 Das Umrechnungsproblem.	157
42 Die traditionellen Umrechnungsmethoden	159
421. Die Stichtagskursmethode.	159
422. Die Zeitbezugsmethode.	164
423. Kritische Würdigung der dargestellten Verfahren	172
43 Das Konzept der funktionalen Währung	174
44 Die Währungsumrechnung nach IFRS.	176

Kapitel V: Die Vollkonsolidierung

1 Die Kapitalkonsolidierung	181
11 Die Aufgabe der Kapitalkonsolidierung	181
12 Die Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode	182
121. Die Konzeption und der Ursprung der Erwerbsmethode.	182
122. Die Ausprägungen der Erwerbsmethode	186
123. Die in die Kapitalkonsolidierung einzubeziehenden Bilanzposten	187
123.1 Die konsolidierungspflichtigen Anteile des Mutterunter- nehmens.	187
123.2 Das konsolidierungspflichtige Eigenkapital des Tochterunternehmens	190
124. Der für die Verrechnung der Anteile mit dem anteiligen Eigenkapital maßgebende Zeitpunkt	195
125. Die Technik der Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode	198
125.1 Überblick und Ausgangsbeispiel	198
125.2 Die Neubewertungsmethode	201
125.21 Die Erstkonsolidierung nach der Neubewertungs- methode	201
125.22 Die Folgekonsolidierung nach der Neubewertungs- methode	208
125.3 Die Buchwertmethode	214
125.31 Die Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode	214
125.32 Die Folgekonsolidierung nach der Buchwertmethode	220
125.4 Der Vergleich von Neubewertungsmethode und Buchwert- methode	224
126. Der Charakter und die Behandlung verbleibender Unterschieds- beträge aus der Kapitalkonsolidierung	228
126.1 Überblick	228
126.2 Der verbleibende aktive Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (GoF)	229
126.3 Der verbleibende passive Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	236

126.4	Technische Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung	237
126.5	Gesonderter Ausweis aktiver und passiver Unterschiedsbeträge	239
127.	Die Anteile nicht beherrschender Gesellschafter	239
13	Die Kapitalkonsolidierung nach IFRS	241
131.	Die Technik der Kapitalkonsolidierung.	241
131.1	Die Anwendung der Erwerbsmethode in der Kapitalkonsolidierung	241
131.2	Die Bilanzierungsalternativen eines Geschäfts- oder Firmenwertes aus der Kapitalkonsolidierung.	244
131.3	Die Folgebewertung eines Geschäfts- oder Firmenwertes nach dem impairment only approach	250
132.	Zusammenfassender Vergleich der Kapitalkonsolidierung nach HGB und IFRS	261
2	Die Schuldenkonsolidierung.	263
21	Die Aufgabe der Schuldenkonsolidierung.	263
22	Die in die Schuldenkonsolidierung einzubeziehenden Bilanzposten	264
23	Konsolidierungsmaßnahmen bei einzelnen wichtigen Bilanzposten	266
231.	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	266
232.	Geleistete und erhaltene Anzahlungen	267
233.	Konzerninterne Anleihen	268
234.	Rückstellungen	268
235.	Haftungsverhältnisse	271
24	Entstehung und Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen	272
241.	Überblick	272
242.	Unechte Aufrechnungsdifferenzen	273
243.	Stichtagsbedingte Aufrechnungsdifferenzen.	274
244.	Echte Aufrechnungsdifferenzen.	275
244.1	Entstehungsursachen echter Aufrechnungsdifferenzen	275
244.2	Die Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen im Entstehungsjahr	276
244.3	Die Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen in Folgejahren.	278
244.4	Beispiel zur Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen	281
244.5	Aufrechnungsdifferenzen bei erstmaliger Schuldenkonsolidierung	287
25	Der Verzicht auf die Schuldenkonsolidierung.	289
26	Die Schuldenkonsolidierung nach IFRS	289
3	Die Zwischenergebniseliminierung.	292
31	Die Aufgabe der Zwischenergebniseliminierung.	292
32	Die Ermittlung der Zwischenergebnisse	297
321.	Methodisches Vorgehen bei der Ermittlung der Zwischenergebnisse	297

322. Die Ermittlung des Einzelbilanzwertes	301
323. Die Ermittlung des Konzernbilanzwertes.....	309
323.1 Konzernanschaffungskosten	309
323.2 Konzernherstellungskosten.....	310
324. Die Technik der Zwischenergebniseliminierung	315
33 Die Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz	320
331. Überblick	320
332. Die erfolgswirksame Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz.....	323
333. Die erfolgsneutrale Verrechnung von Zwischenergebnissen in der Konzernbilanz.....	324
34 Der Verzicht auf die Zwischenergebniseliminierung.....	325
35 Die Zwischenergebniseliminierung nach IFRS	326
4 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung	328
41 Die Aufgabe der Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	328
42 Die Technik der Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	332
421. Die Grundkonzeption.....	332
422. Die Konsolidierungstechnik bei Anwendung des GKV	334
422.1 Aus der Konzern-GuV vollständig zu eliminierende Geschäftsvorfälle.....	334
422.2 Lieferungen und Leistungen aus Sicht des Konzerns.....	336
422.3 Herstellung oder Weiterverarbeitung von Vermögensgegenständen aus Sicht des Konzerns	338
422.4 Ergebniswirksamer Verbrauch aus Sicht des Konzerns	341
423. Die Konsolidierungstechnik bei Anwendung des UKV	343
423.1 Aus der Konzern-GuV vollständig zu eliminierende Geschäftsvorfälle.....	343
423.2 Lieferungen und Leistungen aus Sicht des Konzerns.....	344
423.3 Herstellung oder Weiterverarbeitung von Vermögensgegenständen aus Sicht des Konzerns	345
423.4 Ergebniswirksamer Verbrauch aus Sicht des Konzerns	346
424. Besonderheiten der Konsolidierungstechnik bei Ergebnisübernahmen.....	347
425. Besonderheiten der Konsolidierungstechnik bei selbsterstellten bzw. weiterverarbeiteten, konzernintern verkauften Vermögensgegenständen	350
43 Der Verzicht auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	354
431. Der Wesentlichkeitsgrundsatz bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	354
432. Von der Grundkonzeption aufgrund des Wesentlichkeitsgrundsatzes abweichende Konsolidierungstechnik	354
44 Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS	356

Kapitel VI:

Die Quotenkonsolidierung

1	Die Konzeption der Quotenkonsolidierung	357
2	Die Anwendungsvoraussetzungen für die Quotenkonsolidierung	359
3	Die Technik der Quotenkonsolidierung.....	363
31	Vorbemerkung.....	363
32	Die Schritte zur Erstellung des Summenabschlusses	364
33	Die Konsolidierungsbereiche bei der Quotenkonsolidierung	366
34	Beispiel zur Anwendung der Quotenkonsolidierung.....	367
4	Würdigung der Quotenkonsolidierung.....	375
5	Die bilanzielle Behandlung von joint arrangements nach IFRS	378

Kapitel VII:

Die Equity-Methode

1	Überblick	383
2	Der Anwendungsbereich der Equity-Methode	386
21	Die Anwendung der Equity-Methode auf typische assoziierte Unternehmen.....	386
211.	Überblick über die Kriterien für ein typisches assoziiertes Unternehmen	386
212.	Das Kriterium der Beteiligung.....	386
213.	Das Kriterium des maßgeblichen Einflusses.....	388
213.1	Vorbemerkung	388
213.2	Indikatoren für das Vorliegen eines maßgeblichen Einflusses ..	389
213.3	Die Assoziierungsvermutung	390
22	Die Anwendung der Equity-Methode auf untypische assoziierte Unternehmen.....	392
3	Die Technik der Equity-Methode.....	394
31	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode	394
32	Fortschreibung des Equity-Wertes in den Folgejahren	396
33	Beispiel zur Equity-Methode	398
34	Vergleich der Equity-Methode mit der Quotenkonsolidierung und der Vollkonsolidierung.....	403
4	Sonstige Probleme bei der Anwendung der Equity-Methode	406
41	Die einheitliche Bewertung bei Anwendung der Equity-Methode	406
42	Die Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Equity-Methode ..	407
43	Der Charakter der Equity-Methode	409

5 Die Anwendung der Equity-Methode nach IFRS	410
51 Der Anwendungsbereich der Equity-Methode nach IFRS	410
52 Die Merkmale eines assoziierten Unternehmens nach IFRS	413
53 Die Technik der Equity-Methode nach IFRS	414

Kapitel VIII: Einzelfragen der Konzernrechnungslegung

1 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern	419
11 Grundlagen	419
12 Die Kettenkonsolidierung im mehrstufigen Konzern ohne gegenseitige Beteiligungen	422
121. Die Vorgehensweise der Kettenkonsolidierung	422
122. Die Kettenkonsolidierung im mehrstufigen Konzern ohne nicht beherrschende Gesellschafter	423
122.1 Das Ausgangsbeispiel	423
122.2 Die Kettenkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode ..	424
122.3 Die Kettenkonsolidierung nach der Buchwertmethode ..	426
123. Die Kettenkonsolidierung im mehrstufigen Konzern mit nicht beherrschenden Gesellschaftern	429
123.1 Das Ausgangsbeispiel	429
123.2 Die Ermittlung der für die Kettenkonsolidierung maßgeblichen Beteiligungsquote am Enkelunternehmen	430
123.3 Die Kettenkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode ..	435
123.31 Die Anwendung der multiplikativen Methode ..	435
123.32 Die Anwendung der additiven Methode ..	439
123.33 Die Eignung des Kettenzwischenabschlusses als Teilkonzernabschluss	442
123.4 Die Kettenkonsolidierung nach der Buchwertmethode ..	447
123.41 Die Anwendung der multiplikativen Methode ..	447
123.42 Die Anwendung der additiven Methode ..	451
123.43 Die Eignung des Kettenzwischenabschlusses als Teilkonzernabschluss	454
123.5 Sonderfragen des konsolidierungspflichtigen Eigenkapitals im Kettenzwischenabschluss	456
13 Die Simultankonsolidierung nach dem Gleichungsverfahren	457
14 Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern nach IFRS	459
2 Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse	461
21 Grundlagen	461
22 Die Entkonsolidierung	462
221. Grundlagen der Entkonsolidierung	462
222. Der Verrechnungszeitpunkt für die Entkonsolidierung	463
223. Die Behandlung konsolidierter Vorgänge	464

224. Die Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges des Konzerns	465
224.1 Die Verfahren für die Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges des Konzerns	465
224.2 Die Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges des Konzerns bei vollständiger Veräußerung einer Beteiligung ohne nicht beherrschende Gesellschafter	469
224.3 Die Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges des Konzerns bei vollständiger Veräußerung einer Beteiligung mit nicht beherrschenden Gesellschaftern	472
225. Der Ausweis der Beteiligungsveräußerung	478
23 Die Übergangskonsolidierung	479
231. Die Übergangskonsolidierung ohne Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode	479
231.1 Grundlagen der Übergangskonsolidierung ohne Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode	479
231.2 Statuswahrender Erwerb von zusätzlichen Anteilen an Tochterunternehmen	480
231.3 Statuswahrende Veräußerung von Anteilen an Tochterunternehmen	482
231.4 Eigenkapitalverändernde Maßnahmen im Tochterunternehmen	485
232. Die Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode	487
232.1 Grundlagen der Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode	487
232.2 Anwendungsfälle der Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungs- bzw. Bewertungsmethode	489
232.21 Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel	489
232.22 Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel	491
24 Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse nach IFRS	492
3 Latente Steuern im Konzernabschluss	499
31 Gesetzliche Vorschriften und Grundlagen	499
32 Ebenen der Bilanzierung latenter Steuern	503
321. Überblick	503
322. Latente Steuern aus der Vereinheitlichung der Jahresabschlüsse	505
323. Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen	506
323.1 Überblick	506
323.2 Latente Steuern aus der Voll- und Quotenkonsolidierung	506
323.21 Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung	506
323.22 Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung	510
323.23 Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung	511
323.3 Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode	512
33 Die Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	514

34	Der Ausweis latenter Steuern im Konzernabschluss	515
35	Latente Steuern im Konzernabschluss nach IFRS	516
351.	Die Konzeption der Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS	516
352.	Ebenen der Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS.....	520
352.1	Überblick	520
352.2	Latente Steuern aus der Vollkonsolidierung nach IFRS	521
352.21	Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung nach IFRS	521
352.22	Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung nach IFRS	521
352.23	Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung nach IFRS	522
352.3	Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode nach IFRS	522
352.4	Latente Steuern aus konzerninternen Ergebnisübernahmen nach IFRS	524
353.	Die Ermittlung und Bewertung latenter Steuern nach IFRS	524
354.	Der Ausweis latenter Steuern nach IFRS	525
4	Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-GuV	528
41	Anwendung der Gliederungsvorschriften für den Einzelabschluss.....	528
42	Abweichungen aufgrund der Besonderheiten des Konzernabschlusses	529
421.	Gesetzlich geregelte Abweichungen von der Gliederung des Einzelabschlusses	529
422.	Gesetzlich nicht geregelte Abweichungen von der Gliederung des Einzelabschlusses	531
43	Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-Gesamtergebnisrechnung nach IFRS	537
431.	Überblick über die Gliederungsvorschriften nach IAS 1	537
432.	Die Gliederungsvorschriften für die Konzernbilanz nach IAS 1.....	538
433.	Die Gliederungsvorschriften für die Konzern-Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1	543

Kapitel IX: **Der Konzernanhang**

1	Zweck, Rechtsgrundlagen und Struktur des Konzernanhangs.....	549
11	Der Zweck des Konzernanhangs.....	549
12	Überblick über die Rechtsgrundlagen	551
13	Die Struktur des Konzernanhangs	552
2	Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Konzernabschlusses	553
3	Angaben zum Konsolidierungskreis	554

Inhaltsverzeichnis

4	Angaben zu den Grundlagen der Rechnungslegung	556
5	Angaben zu einzelnen Posten der Konzernbilanz und Konzern-GuV	559
6	Ausgewählte sonstige Pflichtangaben	561
61	Berichterstattung über Geschäfte mit nahe stehenden Unternehmen und Personen	561
62	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ablauf des Konzerngeschäftsjahres	563
63	Angaben aufgrund ausgewählter DRS	564
7	Freiwillige Angaben	568
8	Der Konzernanhang nach IFRS	568

Kapitel X: **Die Kapitalflussrechnung**

1	Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Kapitalflussrechnung	573
2	Zweck einer Kapitalflussrechnung und Formen ihrer Erstellung	574
3	Der zugrunde liegende Finanzmittelfonds	576
4	Die Gliederung der Kapitalflussrechnung	577
41	Überblick	577
42	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	577
43	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	580
44	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	581
45	Der Fondsänderungsnachweis	581
5	Die konzernabschlusspezifischen Besonderheiten der Kapitalflussrechnung	582
51	Allgemeines	582
52	Die Auswirkung der Währungsumrechnung auf die Kapitalflussrechnung ..	583
53	Die Berücksichtigung von Änderungen des Konsolidierungskreises in der Kapitalflussrechnung	584
6	Die Kapitalflussrechnung nach IFRS	586

Kapitel XI: **Die Segmentberichterstattung**

1	Sinn und Zweck der Segmentberichterstattung	589
2	Theoretische Grundlagen der Segmentberichterstattung	590
3	Die Segmentberichterstattung nach DRS	592

31 Rechtsgrundlagen für die Aufstellung einer Segmentberichterstattung	592
32 Abgrenzung der angabepflichtigen Segmente	593
33 Angabepflichtige Segmentinformationen	594
4 Die Segmentberichterstattung nach IFRS	596

Kapitel XII:**Die Darstellung von Eigenkapitalveränderungen**

1 Die Bedeutung der Darstellung von Eigenkapitalveränderungen	601
2 Die eigenkapitalverändernden Sachverhalte im Überblick.	602
3 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach DRS	605
4 Die Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss	609
41 Die Bedeutung der Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss	609
42 Die Darstellung der Ergebnisverwendung in der Konzernbilanz und der Konzern-GuV	610
5 Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen nach IFRS	613

Kapitel XIII:**Der Konzernlagebericht**

1 Der Zweck des Konzernlageberichts	617
2 Der Inhalt des Konzernlageberichts	620
21 Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernlageberichterstattung	620
22 Angaben nach § 315 Abs. 1 HGB	622
221. Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns	622
222. Analyse von Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns	624
223. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung des Konzerns einschließlich der wesentlichen Chancen und Risiken	625
224. Versicherung der Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs ..	631
23 Angaben im Konzernlagebericht nach § 315 Abs. 2 HGB	631
231. Finanzrisiken	631
232. Forschung und Entwicklung des Konzerns	632
233. Zweigniederlassungen	634
234. Internes Kontrollsysteem und Risikomanagementsystem	634
24 Übernahmerelevante Angaben nach § 315a HGB	635
25 Nichtfinanzielle Konzernerklärung	636
26 Konzernerklärung zur Unternehmensführung	640
27 Freiwillige Angaben im Konzernlagebericht	642

3 Zusammenfassung von Konzernlagebericht und Lagebericht des Mutterunternehmens	645
4 Zusatzberichte	645
41 Konzernzahlungsbericht	645
42 Vergütungsbericht	646
5 Der „Konzernlagebericht“ nach IFRS	649
 Quellenverzeichnis	653
Verzeichnis der Kommentare und Handbücher zur Bilanzierung	649
Verzeichnis der Aufsätze und Monographien	651
Verzeichnis der Geschäftsberichte	682
Verzeichnis der Rechtsquellen der EG/EU	683
Gesetzesverzeichnis	683
Verzeichnis der Rechtsprechung	685
Verzeichnis der Materialien aus dem Gesetzgebungs- oder Standardsetzungsprozess	685
Stichwortverzeichnis	689