

Inhaltsübersicht

1. Einleitung	1
2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	7
3. Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis	27
4. Organisation der Konzernrechnungslegung	68
5. Steuerabgrenzung	100
6. Erstellung der Handelsbilanz II	110
7. Währungsumrechnung	126
8. Kapitalkonsolidierung	162
9. Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen	266
10. Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung	433
11. Schuldenkonsolidierung	489
12. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	523
13. Zwischenergebniseliminierung	545
14. Konzerninterne Ausschüttungen	603
15. Endkonsolidierung	637
16. Konsolidierung im mehrstufigen Konzern	685
17. Quotenkonsolidierung	776
18. Equity-Konsolidierung	823
19. Erwerb und Veräußerung von Anteilen	931
20. Umgründungen im Konzernabschluss	954
21. Konzerngeldflussrechnung	990
22. Eigenkapitalspiegel	1070
23. Konzernanlagenspiegel	1083
24. Konzernanhang	1104
25. Konzernlagebericht	1141
26. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses	1145
27. Schlussbemerkung: Traum und Wirklichkeit	1153
Stichwortverzeichnis	1167

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 5. Auflage	V
Vorwort zur 1. Auflage	VI
Abbildungsverzeichnis	XXIX
Abkürzungsverzeichnis	XXXI
1. Einleitung	1
1.1. Entwicklung der Konzernrechnungspflicht in Österreich	1
1.2. Bedeutung des Konzernabschlusses	1
1.3. Vorteile des Konzernabschlusses	2
1.3.1. Eliminierung konzerninterner Geschäfte	2
1.3.2. Abweichende Ansätze vom Einzelabschluss	2
1.3.3. Befreiender Konzernabschluss nach IFRS	3
1.3.4. Adressaten des Konzernabschlusses	3
1.4. Bedeutung der Konzernrechnungslegung	4
1.5. Ausgestaltung des Konzernrechnungswesens	5
1.6. Organisation des Konzernrechnungswesens	6
2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	7
2.1. Von der Verpflichtung betroffene Unternehmen	9
2.2. Vorliegen eines Tochterunternehmens – Beherrschung	11
2.2.1. Einheitliche Leitung (§ 244 Abs 1 UGB)	11
2.2.2. Kontrolltatbestände (§ 244 Abs 2 UGB)	13
2.2.2.1. Mehrheit der Stimmrechte (§ 244 Abs 2 Z 1 UGB)	13
2.2.2.2. Bestellung des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichts- organs (§ 244 Abs 2 Z 2 UGB)	14
2.2.2.3. Recht zur Beherrschung (§ 244 Abs 2 Z 3 UGB)	14
2.2.2.4. Stimmrechtsbindungsvertrag (§ 244 Abs 2 Z 4 UGB)	15
2.2.3. Mehrfache Zugehörigkeit eines Tochterunternehmens ...	15
2.3. Ausnahmen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Konzern- abschlusses	15
2.3.1. Einbezug in einen befreienden Konzernabschluss (§ 245 UGB)	15
2.3.1.1. Tannenbaumprinzip	15
2.3.1.2. Prinzip des befreienden Konzernabschlusses	16
2.3.1.3. Minderheitenrechte	17
2.3.2. Größenabhängige Befreiungen (§ 246 UGB)	18
2.3.2.1. Brutto- und Nettomethode	18
2.3.2.2. Eintreten der Befreiung	19
2.3.3. Ausschließlich Tochterunternehmen ohne verpflichtende Einbeziehung (§ 249 Abs 2 UGB)	21

2.4.	Möglichkeiten der Vermeidung der Konsolidierungspflicht	21
2.5.	Meinungsverschiedenheiten zur Konsolidierungspflicht	22
2.6.	Konzernabschluss der GmbH & Co KG	22
2.7.	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen	23
2.7.1.	Börsennotierte Konzerne	23
2.7.2.	Nicht börsennotierte Konzerne	24
3.	Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis	27
3.1.	Konsolidierungsmethoden	27
3.1.1.	Vollkonsolidierung	27
3.1.2.	Quotenkonsolidierung	28
3.1.3.	Equity-Methode	29
3.1.4.	Überblick über die Konsolidierungsmethoden	30
3.2.	Konsolidierungskreis nach IFRS	31
3.2.1.	Tochterunternehmen	33
3.2.1.1.	Beherrschung	33
3.2.1.1.1.	Relevante Aktivitäten	34
3.2.1.1.2.	Bestimmungsmacht	35
3.2.1.1.2.1.	Stimmrechtsmehrheit	36
3.2.1.1.2.2.	SPotenzielle Stimmrechte	39
3.2.1.1.2.3.	SAnderere Rechte	40
3.2.1.1.3.	De-facto-Beherrschung	42
3.2.1.1.4.	Variabilität der Rückflüsse	43
3.2.1.1.5.	Gegenwärtige Möglichkeit der Beeinflussung	43
3.2.1.1.6.	Bestimmungsmacht durch andere Parteien	45
3.2.1.1.7.	Strukturierte Gesellschaften	46
3.2.1.2.	Laufende Beurteilung	46
3.2.1.3.	Einbeziehung in den Konzernabschluss	47
3.2.1.3.1.	Zur Veräußerung bestimmte Tochterunternehmen	47
3.2.1.3.2.	Nicht einbezogene Tochterunternehmen	48
3.2.1.4.	Beherrschung bestimmter Vermögenswerte	49
3.2.2.	Gemeinschaftsunternehmen	50
3.2.2.1.	Begriff	50
3.2.2.2.	Joint Operations	54
3.2.2.3.	Joint Ventures	54
3.2.3.	Assoziierte Unternehmen	55
3.2.3.1.	Begriff	55
3.2.3.1.1.	Beteiligungshöhe	55
3.2.3.1.2.	Maßgeblicher Einfluss	55
3.2.3.2.	Ausnahmen von der Equity-Konsolidierung	56
3.2.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen	57
3.2.5.	Konsolidierungskreis von Investmentgesellschaften	57
3.3.	Konsolidierungskreis nach UGB	58
3.3.1.	Tochterunternehmen (§ 244 UGB)	60
3.3.1.1.	Begriff (§ 244 UGB)	60

3.3.1.2.	Vollkonsolidierung (§ 253 UGB)	60
3.3.1.3.	Konsolidierungsverbot	60
3.3.1.4.	Konsolidierungswahlrechte (§ 249 UGB)	60
3.3.1.4.1.	Unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen (§ 249 Abs 1 Z 1 UGB)	61
3.3.1.4.2.	Veräußerungsabsicht (§ 249 Abs 1 Z 2 UGB)	62
3.3.1.4.3.	Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens (§ 249 Abs 1 Z 3 UGB)	62
3.3.1.4.4.	Nicht wesentliche Tochterunternehmen (§ 249 Abs 2 UGB)	63
3.3.1.5.	Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung	63
3.3.2.	Gemeinschaftsunternehmen (§ 262 UGB)	64
3.3.2.1.	Begriff	64
3.3.2.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss	64
3.3.2.3.	Ausnahmen von der Quotenkonsolidierung	65
3.3.3.	Assoziierte Unternehmen (§ 263 UGB)	65
3.3.3.1.	Begriff	65
3.3.3.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss	66
3.3.3.3.	Ausnahmen von der Equity-Bilanzierung	66
3.3.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen	67
4.	Organisation der Konzernrechnungslegung	68
4.1.	Konzernabschlusserstellung	70
4.2.	Prozess der Konzernabschlusserstellung	77
4.2.1.	Abschlussarbeiten bei den Konzernunternehmen	78
4.2.2.	Meldung an die Konzernzentrale	79
4.2.3.	Summenabschluss	80
4.2.4.	Saldenabstimmung und Konsolidierung	80
4.2.5.	Teilprozesse der Konzernabschlusserstellung	82
4.3.	Zuständigkeiten in der Konzernrechnungslegung	83
4.4.	Informationsübermittlung in der Konzernrechnungslegung	86
4.4.1.	Notwendige Informationen	86
4.4.2.	Unnotwendige Informationen	87
4.4.3.	Struktur der Informationsübermittlung	89
4.4.4.	Prüfung der übermittelten Informationen	90
4.5.	Konzernhandbuch	91
4.6.	Erstmalige Erstellung des Konzernabschlusses	93
4.7.	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernabschlusserstellung	96
4.7.1.	Generalnorm und Grundsatz der Fiktion der rechtlichen Einheit	97
4.7.2.	Grundsatz der Vollständigkeit	98
4.7.3.	Grundsatz der Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden	98
4.7.4.	Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit	98

5. Steuerabgrenzung	100
5.1. Steuerabgrenzung bei der Konzernabschlusserstellung nach IFRS und UGB	100
5.2. Ebenen latenter Steuern im Konzernabschluss	101
5.2.1. Inside-Basis-Differenzen	102
5.2.2. Outside-Basis-Differenzen	103
5.3. Latente Steuern von Personengesellschaften	106
5.4. Steuersatz	108
5.5. Ausweis der Steuerabgrenzung	109
6. Erstellung der Handelsbilanz II	110
6.1. Einheitlicher Stichtag	110
6.2. Einheitliche Währung	111
6.3. Einheitliche Gliederung	112
6.3.1. Zusammenfassung der Vorräte	113
6.3.2. Gewinnverwendung	113
6.3.3. Eigenkapital	114
6.4. Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	114
6.4.1. Einheitliche Bewertung	114
6.4.2. Einheitliche Bewertung nach IFRS	116
6.4.3. Ausnahmen von der einheitlichen Bewertung nach UGB	116
6.4.3.1. Banken und Versicherungsunternehmen	116
6.4.3.2. Nicht wesentliche Abweichungen	116
6.4.3.3. Besondere Umstände	116
6.4.4. Steuerabgrenzung	117
6.5. Praktische Ausgestaltung der Erstellung der Handelsbilanz II	118
6.5.1. Ablauf der Überleitung zur Handelsbilanz II	118
6.5.2. Durchführung der Überleitung zur Handelsbilanz II	119
6.5.3. Steuerabgrenzung	123
7. Währungsumrechnung	126
7.1. Währungsumrechnung nach UGB und IFRS	126
7.1.1. Regelungen der IFRS	126
7.1.2. Bestimmungen des UGB: AFRAC-Stellungnahme 38	129
7.2. Stichtagskursmethode	129
7.2.1. Eigenkapital	130
7.2.2. Aufwendungen, Erträge und erzielttes Ergebnis	132
7.2.3. Ausschüttungen	134
7.2.4. Sonstige Veränderungen im Eigenkapital	138
7.2.5. Unterbeteiligungen	138
7.2.6. Steuerabgrenzung	140
7.2.6.1. Inside-Basis-Differenzen	140
7.2.6.2. Outside-Basis-Differenzen	142

7.3.	Zeitbezugsverfahren	143
7.3.1.	Umrechnung des Jahresabschlusses	144
7.3.2.	Steuerabgrenzung	148
7.3.2.1.	Inside-Basis-Differenzen	148
7.3.2.2.	Outside-Basis-Differenzen	153
7.4.	Praktische Ausgestaltung der Währungsumrechnung	153
8.	Kapitalkonsolidierung	162
8.1.	Methoden der Kapitalkonsolidierung	162
8.2.	Kapitalkonsolidierung nach IFRS und UGB	163
8.2.1.	Unternehmenserwerb nach IFRS 3	163
8.2.2.	Kapitalkonsolidierung nach § 244 UGB	165
8.3.	Gründung eines Tochterunternehmens	166
8.4.	Unternehmenserwerb	169
8.4.1.	Kapitalaufrechnung	170
8.4.1.1.	Steuerabgrenzung	172
8.4.1.1.1.	Neubewertung	172
8.4.1.1.2.	Vorteile aus Verlustvorträgen	173
8.4.1.1.3.	Firmenwert	173
8.4.1.1.4.	Passiver Unterschiedsbetrag	175
8.4.1.1.5.	Erwerb einer Gesellschaft ohne Geschäftsbetrieb	175
8.4.1.2.	Kaufpreis > Zeitwerte > Buchwerte	176
8.4.1.3.	Zeitwerte > Kaufpreis > Buchwerte	180
8.4.1.4.	Zeitwerte > Buchwerte > Kaufpreis	182
8.4.2.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	183
8.4.2.1.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung nach IFRS und UGB	183
8.4.2.2.	Neu erworbene Tochterunternehmen	184
8.4.2.2.1.	Erstkonsolidierung zum Zeitpunkt des Erwerbs des Tochterunternehmens	184
8.4.2.2.2.	Erstkonsolidierung beim erstmaligen Einbezug des Tochterunternehmens	187
8.4.2.2.3.	Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochter- unternehmen wurde	190
8.4.2.3.	Bestehende Tochterunternehmen	190
8.4.3.	Kaufpreis für das erworbene Unternehmen	192
8.4.3.1.	Bestandteile des Kaufpreises	192
8.4.3.2.	Anschaffungsnebenkosten	192
8.4.3.3.	Trennung von separaten Geschäften	193
8.4.3.3.1.	Variables Entgelt für zukünftige Dienstleistungen	194
8.4.3.3.2.	Aktienbasierte Vergütungen	195
8.4.3.3.3.	Pre-Existing Relationships	198
8.4.3.4.	Bewertung der Gegenleistung	200
8.4.3.5.	Bedingte Gegenleistung	201
8.4.4.	Ansatz und Bewertung des übernommenen Rein- vermögens	204
8.4.4.1.	Übernommenes Reinvermögen nach IFRS und UGB	204

8.4.4.2.	Restrukturierungsrückstellungen	206
8.4.4.3.	Verlustvorträge	208
8.4.4.4.	Ausnahmebestimmungen nach IFRS	210
8.4.4.4.1.	Immaterielles Anlagevermögen	210
8.4.4.4.2.	Zurückerworbene Rechte	211
8.4.4.4.3.	Geleaste Vermögenswerte	212
8.4.4.4.4.	Latente Steuer	213
8.4.4.4.5.	Leistungen an Arbeitnehmer	213
8.4.4.4.6.	Zur Veräußerung gehaltenes Vermögen	213
8.4.4.4.7.	Eventualverbindlichkeiten	213
8.4.4.4.8.	Ersatzansprüche des Erwerbers	215
8.4.4.4.9.	Aktienbasierte Vergütungen	216
8.4.5.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erst- konsolidierung nach den IFRS	216
8.4.5.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag	216
8.4.5.2.	Passiver Unterschiedsbetrag	221
8.4.6.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erst- konsolidierung nach UGB	222
8.4.6.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag	223
8.4.6.1.1.	Planmäßige Abschreibung	223
8.4.6.1.2.	Außerplanmäßige Abschreibung	224
8.4.6.2.	Passiver Unterschiedsbetrag	225
8.4.6.2.1.	Berücksichtigung ungünstiger Ertragsaussichten	225
8.4.6.2.2.	Günstiger Kaufpreis (Lucky Buy)	226
8.5.	Folgekonsolidierung	227
8.6.	Stufenweiser Erwerb	236
8.7.	Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen in fremder Währung	243
8.8.	Praktische Ausgestaltung der Kapitalkonsolidierung	247
8.8.1.	Kapitalkaufrechnung bei Erstkonsolidierung	247
8.8.2.	Kapitalkonsolidierung durch die Konzern- rechnungsstelle	249
8.8.3.	Kapitalkonsolidierung teilweise durch die Konzern- unternehmen	253
8.8.4.	Kapitalkonsolidierung in fremder Währung	257
8.8.5.	Behandlung des kumulierten Other Comprehensive Income	261
8.8.6.	Umgliederung des historischen Kapitals	265
9.	Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen	266
9.1.	Nicht beherrschende Anteile nach IFRS und UGB	266
9.2.	Höhe der nicht beherrschenden Anteile	268
9.2.1.	Einfache Beteiligungsverhältnisse	270
9.2.2.	Wechselseitige Beteiligungen	273
9.2.3.	Beteiligungen an übergeordneten Unternehmen	275
9.2.4.	Eigene Anteile eines Tochterunternehmens	276
9.2.5.	Anteile am Mutterunternehmen	276

9.3.	Berechnung der nicht beherrschenden Anteile	278
9.4.	Kapitalkonsolidierung	281
9.4.1.	Methoden der Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen	281
9.4.2.	Erstkonsolidierung	283
9.4.2.1.	Full-Goodwill-Methode	283
9.4.2.2.	Partial-Goodwill-Methode	286
9.4.2.3.	Neubewertungsmethode nach UGB	289
9.4.3.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung	294
9.4.3.1.	Wertminderungstest bei der Full-Goodwill-Methode	294
9.4.3.1.1.	Wertminderungstest bei der Partial-Goodwill-Methode	296
9.4.3.1.2.	Passiver Unterschiedsbetrag nach IFRS	298
9.4.4.	Folgekonsolidierung	300
9.4.4.1.	Full-Goodwill-Methode	301
9.4.4.2.	Partial-Goodwill-Methode	308
9.4.4.3.	Neubewertungsmethode nach UGB	312
9.5.	Stufenweiser Erwerb	318
9.6.	Erwerb und Verkauf von nicht beherrschenden Anteilen	324
9.6.1.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen	325
9.6.1.1.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS	325
9.6.1.2.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB ...	331
9.6.1.3.	Kumuliertes Sonstiges Ergebnis	337
9.6.1.4.	Kapitalerhöhung mit steigender Beteiligungsquote des Mutterunternehmens	341
9.6.2.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen	350
9.6.2.1.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS	350
9.6.2.2.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB	356
9.6.2.3.	Kumuliertes Sonstiges Ergebnis	361
9.6.2.4.	Kapitalerhöhung mit sinkender Beteiligungsquote des Mutterunternehmens	364
9.7.	Potenzielle nicht beherrschende Anteile	373
9.8.	Call- und Put-Optionen auf nicht beherrschende Anteile	376
9.8.1.	Gezeichnete Call-Option	377
9.8.1.1.	Call-Option mit fixem Ausübungspreis	377
9.8.1.2.	Call-Option mit Ausübungspreis zum Fair Value	379
9.8.2.	Geschriebene Put-Option	379
9.8.2.1.	Put-Option mit fixem Ausübungspreis	381
9.8.2.2.	Put-Option mit Ausübungspreis zum Fair Value	382
9.8.3.	Kombination von Put- und Call-Option	382
9.9.	Verschiebungen bei nicht beherrschenden Anteilen	383
9.9.1.	Ungleiche Kapitaleinzahlungen oder Entnahmen	384
9.9.2.	Sondereinbarungen zur Gewinnverwendung	385

9.9.3.	Bewertung konzerninterner Ansprüche	391
9.9.4.	Zwischenergebnisse	394
9.10.	Nicht beherrschende Anteile in fremder Währung	395
9.11.	Praktische Ausgestaltung der Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen	402
9.11.1.	Berechnung der nicht beherrschenden Anteile	402
9.11.1.1.	Fortführung der historischen nicht beherrschenden Anteilen	403
9.11.1.2.	Stichtagsbezogene Berechnung	404
9.11.2.	Kapitalkonsolidierung durch die Konzernrechnungsstelle	406
9.11.3.	Teilweise Kapitalkonsolidierung durch die Konzern- unternehmen	407
9.11.3.1.	Full-Goodwill-Methode	407
9.11.3.2.	Partial-Goodwill-Methode	410
9.11.3.3.	Nicht beherrschende Anteile in fremder Währung	414
10.	Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung	433
10.1.	Nachträgliche Änderungen beim Unternehmenserwerb	433
10.1.1.	Nachträgliche Änderungen nach IFRS und UGB	433
10.1.2.	Nachträgliche Änderung der Gegenleistung bzw Anschaffungskosten	434
10.1.3.	Nachträgliche Änderungen der erworbenen Vermögens- werte und Schulden	435
10.2.	Veränderungen im Beteiligungsansatz des Mutterunternehmens	440
10.2.1.	Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss	440
10.2.2.	Ordentliche Kapitalerhöhung	441
10.2.3.	Zuschuss durch das Mutterunternehmen	443
10.3.	Unternehmenserwerb durch Einlage von Vermögenswerten	443
10.4.	Unternehmenserwerb ohne Gegenleistung	446
10.5.	Umgekehrter Unternehmenserwerb	447
10.6.	Konsolidierung von Personengesellschaften	455
10.6.1.	Personengesellschaften ohne Anteile anderer Gesellschafter	456
10.6.1.1.	Konsolidierung inklusive Komplementärgesellschaft	456
10.6.1.2.	Konsolidierung exklusive Komplementärgesellschaft	461
10.6.2.	Personengesellschaften mit nicht beherrschenden Anteilen	467
10.6.2.1.	Konsolidierung inklusive Komplementärgesellschaft	468
10.6.2.2.	Konsolidierung exklusive Komplementärgesellschaft	475
10.6.3.	Erwerb von Anteilen an Personengesellschaften	481
10.7.	Erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses	483
10.7.1.	Erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses nach IFRS	483
10.7.2.	Erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses nach UGB	484

11. Schuldenkonsolidierung	489
11.1. Schuldenkonsolidierung nach IFRS und UGB	489
11.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen	489
11.3. Betroffene Bilanzposten	490
11.4. Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit Dritten	491
11.5. Behandlung von Differenzen	492
11.5.1. Unechte Differenzen	492
11.5.2. Echte Differenzen	492
11.6. Steuerabgrenzung	496
11.7. Konzerninterne Ansprüche in fremder Währung	498
11.7.1. Stichtagskursverfahren	498
11.7.2. Zeitbezugsverfahren	503
11.8. Absicherung konzerninterner Ansprüche in fremder Währung	504
11.9. Praktische Ausgestaltung der Schuldenkonsolidierung	508
11.9.1. Handhabung konzerninterner Ansprüche und Verpflichtungen	508
11.9.2. Abstimmung konzerninterner Ansprüche und Verpflichtungen	509
11.9.3. Konsolidierung	514
11.9.3.1. Konsolidierung ohne echte Differenzen	514
11.9.3.2. Konsolidierung bei echten Differenzen	516
11.9.3.2.1. Erfolgswirksame Schuldenkonsolidierung durch die Konzernrechnungsstelle	516
11.9.3.2.2. Erfolgswirksame Schuldenkonsolidierung durch die Konzernunternehmen	518
12. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	523
12.1. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS und UGB	523
12.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen	523
12.3. Betroffene Aufwendungen und Erträge	524
12.4. Durchführung der Aufwands- und Ertragseliminierung	525
12.5. Steuerabgrenzung	526
12.6. Aufwendungen und Erträge in fremder Währung	526
12.7. Absicherung konzerninterner Transaktionen in fremder Währung	527
12.8. Sonderfall: Konzerninternes Leasing	530
12.9. Praktische Ausgestaltung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	533
12.9.1. Unternehmensübergreifende Aufwands- und Ertragskonsolidierung	534
12.9.1.1. Abstimmung konzerninterner Aufwendungen und Erträge	534
12.9.1.2. Konsolidierung	538
12.9.2. Aufwands- und Ertragseliminierung beim leistungserstellenden Unternehmen	540

12.9.3.	Aufwands- und Ertragseliminierung beim leistungs- empfangenden Unternehmen	542
12.9.4.	Aufwendungen und Erträge in fremder Währung	544
13.	Zwischenergebniseliminierung	545
13.1.	Zwischenergebniseliminierung nach IFRS und UGB	545
13.2.	Wahlrecht bei nicht wesentlichen Zwischenergebnissen	546
13.3.	Betroffene Bilanzposten	546
13.4.	Konzernanschaffungs- bzw -herstellungskosten	546
13.5.	Behandlung der Zwischenergebnisse	549
13.6.	Zwischenverluste	555
13.7.	Steuerabgrenzung	556
13.8.	Umgliederungen im Jahresabschluss	560
13.8.1.	Vorräte	560
13.8.2.	Gewinn- und Verlustrechnung	561
13.8.3.	Befreiungsbestimmung	561
13.8.4.	Fallkonstellationen	561
13.8.4.1.	Zweistufiger Warenfluss	561
13.8.4.2.	Dreistufiger Warenfluss	571
13.9.	Konzerninterner Verkauf von Anlagevermögen	573
13.10.	Zwischengewinneliminierung bei Lieferungen in fremder Währung	575
13.10.1.	Stichtagskursverfahren	576
13.10.1.1.	Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung	576
13.10.1.2.	Konzerninterne Vorräte in fremder Währung	576
13.10.2.	Zeitbezugsverfahren	577
13.11.	Praktische Ausgestaltung der Zwischenergebniseliminierung	577
13.11.1.	Formen konzerninterner Lieferungen	578
13.11.2.	Handhabung der Zwischengewinne	580
13.11.3.	Bestandsbewertung durch die Konzernrechnungsstelle ...	582
13.11.4.	Bestandsbewertung durch das empfangende Konzern- unternehmen	589
13.11.5.	Zwischengewinne in fremder Währung	596
13.11.5.1.	Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung	597
13.11.5.2.	Konzerninterne Vorräte in fremder Währung	599
14.	Konzerninterne Ausschüttungen	603
14.1.	Konzerninterne Ausschüttungen nach IFRS und UGB	603
14.2.	Eliminierung der konzerninternen Ausschüttung	603
14.2.1.	Phasenversetzte Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung	604
14.2.2.	Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags	609
14.2.3.	Phasengleiche Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung	613
14.2.4.	Phasengleiche Erfassung der Ausschüttung	616
14.2.5.	Organschaftsverhältnis	620

14.3.	Steuerabgrenzung	620
14.4.	Konzerninterne Ausschüttungen in fremder Währung	624
14.4.1.	Phasenversetzte Erfassung des Beteiligungsertrags	624
14.4.2.	Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags	627
14.5.	Praktische Ausgestaltung der Eliminierung der Beteiligungserträge	630
14.5.1.	Eliminierung durch die Konzernrechnungsstelle	630
14.5.2.	Eliminierung durch die Konzernunternehmen	633
14.5.3.	Konzerninterne Ausschüttungen in fremder Währung ...	635
15.	Endkonsolidierung	637
15.1.	Endkonsolidierung nach IFRS und UGB	637
15.2.	Zeitpunkt der Endkonsolidierung	640
15.3.	Veräußerungsgewinn oder -verlust	640
15.3.1.	Thesaurierte Gewinne des ausgeschiedenen Tochterunternehmens	640
15.3.2.	Ausschüttungen des ausgeschiedenen Tochterunternehmens	641
15.3.3.	Nicht beherrschende Anteile	643
15.3.4.	Firmenwerte und stille Reserven aus der Kapitalkonsolidierung	644
15.3.5.	Verbliebene Anteile	651
15.3.6.	Recycling von Beträgen im Other Comprehensive Income	654
15.3.7.	Zwischenergebnisse mit dem ausgeschiedenen Tochterunternehmen	655
15.3.8.	Zusammenfassung	657
15.4.	Steuerabgrenzung	660
15.5.	Buchungstechnik bei der Endkonsolidierung	661
15.6.	Endkonsolidierung von Unternehmen in fremder Währung	676
15.7.	Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen und aufgegebene Geschäftsbereiche	679
15.7.1.	Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen	679
15.7.2.	Aufgegebene Geschäftsbereiche	682
15.8.	Praktische Ausgestaltung der Endkonsolidierung	683
15.8.1.	Ausbuchung der Vermögensgegenstände und Schulden	683
15.8.2.	Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen und aufgegebene Geschäftsbereiche	683
16.	Konsolidierung im mehrstufigen Konzern	685
16.1.	Prozess der Konzernabschlusserstellung	685
16.2.	Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern	687
16.2.1.	Simultan- vs Stufenkonsolidierung	687
16.2.2.	Additive vs Multiplikative Konsolidierung	688
16.2.3.	Erwerb eines Teilkonzerns	689
16.2.3.1.	Full-Goodwill-Methode nach IFRS	690

16.2.3.2.	Partial-Goodwill-Methode nach IFRS	697
16.2.3.3.	Neubewertungsmethode nach UGB	703
16.2.4.	Unternehmenserwerb durch ein Tochterunternehmen ...	708
16.2.4.1.	Full-Goodwill-Methode nach IFRS	709
16.2.4.2.	Partial-Goodwill-Methode nach IFRS	712
16.2.4.3.	Neubewertungsmethode nach UGB	715
16.2.5.	Fiktive Kapitalkonsolidierung	721
16.2.6.	Erstmalige Erstellung eines mehrstufigen Konzern- abschlusses	723
16.3.	Konzerninterne Ausschüttungen im mehrstufigen Konzern	723
16.3.1.	Phasenversetzte Erfassung des Beteiligungsertrags	724
16.3.2.	Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags	730
16.3.3.	Beteiligungserträge bei fiktiver Kapitalkonsolidierung	734
16.4.	Endkonsolidierung im mehrstufigen Konzern	736
16.4.1.	Erwerb eines Teilkonzerns	736
16.4.1.1.	Full-Goodwill-Methode nach IFRS	737
16.4.1.2.	Partial-Goodwill-Methode nach IFRS	746
16.4.1.3.	Neubewertungsmethode nach UGB	755
16.4.2.	Unternehmenserwerb durch ein Tochterunternehmen ...	764
17.	Quotenkonsolidierung	776
17.1.	Quotenkonsolidierung nach IFRS und UGB	776
17.2.	Anteilmäßige Einbeziehung	776
17.3.	Erstellung der Handelsbilanz II	777
17.4.	Kapitalkonsolidierung	777
17.4.1.	Erstkonsolidierung	778
17.4.2.	Folgekonsolidierung	781
17.4.3.	Stufenweiser Erwerb	782
17.4.4.	Erwerb und Verkauf von Anteilen an Joint Operations bzw Gemeinschaftsunternehmen	785
17.4.4.1.	Erwerb von Anteilen	786
17.4.4.2.	Verkauf von Anteilen	791
17.5.	Schuldenkonsolidierung	795
17.6.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	797
17.7.	Zwischenergebniseliminierung	798
17.8.	Konzerninterne Ausschüttungen	799
17.9.	Endkonsolidierung	801
17.10.	Wechsel zwischen Quotenkonsolidierung und Vollkonsolidierung	807
17.10.1.	Von der Quotenkonsolidierung zur Vollkonsolidierung	807
17.10.2.	Von der Vollkonsolidierung zur Quotenkonsolidierung	815
18.	Equity-Konsolidierung	823
18.1.	Equity-Konsolidierung nach IFRS und UGB	823
18.2.	Anteiliges Eigenkapital	824
18.2.1.	Einheitlicher Stichtag	824
18.2.2.	Einheitliche Währung	824

18.2.3.	Einheitliche Gliederung	825
18.2.4.	Einheitliche Bewertung	825
18.2.5.	Zugrunde liegender Abschluss	825
18.3.	Steuerabgrenzung	825
18.3.1.	Inside-Basis-Differenzen	826
18.3.2.	Outside-Basis-Differenzen	826
18.4.	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode	828
18.4.1.	Neubewertungsmethode nach IFRS	829
18.4.2.	Buchwertmethode nach UGB	830
18.4.3.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung	832
18.4.3.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag	832
18.4.3.2.	Passiver Unterschiedsbetrag	832
18.4.4.	Zeitpunkt der Kapitalaufrechnung	832
18.4.5.	Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens ...	837
18.5.	Anwendung der Equity-Methode in den Folgejahren	845
18.5.1.	Fortschreibung des Beteiligungsansatzes	845
18.5.2.	Wertminderung	853
18.5.3.	Aussetzen der Fortschreibung	855
18.6.	Erwerb und Verkauf von Anteilen	857
18.6.1.	Erwerb von Anteilen	857
18.6.2.	Verkauf von Anteilen	863
18.7.	Eliminierung von Zwischenergebnissen	869
18.7.1.	Up-Stream-Lieferung	870
18.7.2.	Down-Stream-Lieferung	872
18.8.	At-Equity-einbezogene Unternehmen in fremder Währung	874
18.9.	Die Equity-Methode im mehrstufigen Konzern	877
18.10.	Assoziierte Anteile an Tochterunternehmen	893
18.11.	Wechselseitiger maßgeblicher Einfluss	895
18.12.	Endkonsolidierung bei der Equity-Methode	898
18.13.	Wechsel zwischen Equity-Methode und Voll- bzw Quoten- konsolidierung	907
18.13.1.	Wechsel von der Equity-Methode zur Voll- konsolidierung	907
18.13.2.	Wechsel von der Equity-Methode zur Quoten- konsolidierung	916
18.13.3.	Wechsel von der Vollkonsolidierung zur Equity-Methode	919
18.13.4.	Wechsel von der Quotenkonsolidierung zur Equity-Methode	925
18.14.	Praktische Anwendung der Equity-Konsolidierung	928
19.	Erwerb und Veräußerung von Anteilen	931
19.1.	Erwerb von Unternehmensanteilen	931
19.1.1.	Erstmaliger Erwerb eines Finanzinstruments	934
19.1.2.	Erstmaliger Erwerb eines assoziierten Unternehmens	934

19.1.3.	Erstmaliger Erwerb einer Joint Operation bzw eines Gemeinschaftsunternehmens	935
19.1.4.	Erstmaliger Erwerb eines Tochterunternehmens	935
19.1.5.	Erwerb zusätzlicher Anteile an einem Finanzinstrument	937
19.1.6.	Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens ...	937
19.1.7.	Stufenweiser Erwerb einer Joint Operation bzw eines Gemeinschaftsunternehmens	938
19.1.8.	Stufenweiser Erwerb eines Tochterunternehmens	938
19.1.9.	Erwerb zusätzlicher Anteile eines assoziierten Unternehmens	940
19.1.10.	Übergang von der Equity-Methode zur anteilmäßigen Einbeziehung	940
19.1.11.	Übergang von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung	941
19.1.12.	Erwerb zusätzlicher Anteile an einer Joint Operation bzw an einem Gemeinschaftsunternehmen	942
19.1.13.	Übergang von der anteilmäßigen Einbeziehung zur Vollkonsolidierung	942
19.1.14.	Erwerb zusätzlicher Anteile an einem Tochterunternehmen	943
19.2.	Veräußerung von Unternehmensanteilen	944
19.2.1.	Veräußerung eines Finanzinstruments	945
19.2.2.	Veräußerung eines assoziierten Unternehmens	945
19.2.3.	Veräußerung einer Joint Operation bzw eines Gemeinschaftsunternehmens	946
19.2.4.	Veräußerung eines Tochterunternehmens	946
19.2.5.	Veräußerung von Anteilen an einem Finanzinstrument	947
19.2.6.	Stufenweise Veräußerung eines assoziierten Unternehmens	947
19.2.7.	Stufenweise Veräußerung einer Joint Operation bzw eines Gemeinschaftsunternehmens	948
19.2.8.	Stufenweise Veräußerung eines Tochterunternehmens	948
19.2.9.	Veräußerung von Anteilen an einem assoziierten Unternehmen	949
19.2.10.	Übergang von der anteilmäßigen Einbeziehung zur Equity-Methode	950
19.2.11.	Übergang von der Vollkonsolidierung zur Equity-Bewertung	950
19.2.12.	Veräußerung von Anteilen an einer Joint Operation bzw einem Gemeinschaftsunternehmen	951
19.2.13.	Übergang von der Vollkonsolidierung zur anteiligen Einbeziehung	952
19.2.14.	Veräußerung von Anteilen an einem Tochterunternehmen	952

20. Umgründungen im Konzernabschluss	954
20.1. Umgründungen im Konzernabschluss nach IFRS und UGB	954
20.2. Verschmelzungen im Konzernabschluss	956
20.2.1. Ausschließlich Konzernunternehmen ohne nicht beherrschende Anteile	957
20.2.2. Konzernunternehmen mit identen nicht beherrschenden Anteilen	960
20.2.3. Konzernunternehmen mit unterschiedlichen nicht beherrschenden Anteilen	965
20.2.4. Verschmelzung von nicht einbezogenen Unternehmen	975
20.3. Spaltungen im Konzernabschluss	983
20.3.1. Konzernunternehmen ohne nicht beherrschende Anteile	983
20.3.2. Konzernunternehmen mit nicht beherrschenden Anteilen	986
20.3.3. Konzernunternehmen mit wechselnden nicht beherrschenden Anteilen	987
20.3.4. Spaltung mit Verlust der Beherrschung	988
21. Konzerngeldflussrechnung	990
21.1. Konzerngeldflussrechnung nach IFRS und UGB	990
21.2. Erstellung der Konzerngeldflussrechnung	992
21.3. Behandlung von nicht beherrschenden Anteilen	996
21.4. Erwerb von Tochterunternehmen	998
21.5. Verkauf von Tochterunternehmen	1003
21.6. Gemeinschaftlich geführte Unternehmen	1007
21.7. Assoziierte Unternehmen	1008
21.8. Währungsumrechnung	1009
21.8.1. Additive Ermittlung der Konzerngeldflussrechnung	1009
21.8.1.1. Umrechnung der Geldflussrechnungen in fremder Währung	1009
21.8.1.2. Konzerninterne Salden in lokaler Währung	1011
21.8.1.3. Konzerninterne Salden in Konzernwährung	1015
21.8.1.4. Zwischenergebniseliminierung	1018
21.8.1.5. Konzerninterne Ausschüttungen	1021
21.8.2. Derivative Ermittlung der Konzerngeldflussrechnung	1024
21.8.2.1. Umrechnungsdifferenzen aus den Bilanzposten	1024
21.8.2.2. Konzerninterne Salden in lokaler Währung	1028
21.8.2.3. Konzerninterne Salden in Konzernwährung	1034
21.8.2.4. Zwischenergebniseliminierung	1040
21.8.2.5. Konzerninterne Ausschüttungen	1042
21.9. Derivative Erstellung der Konzerngeldflussrechnung in der Praxis	1044
21.9.1. Beispiel Konzerngeldflussrechnung nach UGB	1044
21.9.2. Beispiel Konzerngeldflussrechnung nach IFRS	1053

22. Eigenkapitalspiegel	1070
22.1. Eigenkapitalspiegel nach IFRS und UGB	1070
22.2. Darstellung des Eigenkapitalspiegels	1072
22.3. Bestandteile des Eigenkapitalspiegels	1073
22.3.1. Nennkapital (Share Capital)	1073
22.3.2. Eigene Anteile	1073
22.3.3. Zusätzliches einbezahltes Kapital (Additional Paid in Capital)	1073
22.3.4. Neubewertungsrücklage (Revaluation Reserve)	1073
22.3.5. Bewertungsrücklage für Finanzinstrumente (Financial Instruments Reserve)	1074
22.3.6. Differenzen aus der Währungsumrechnung (Translation Reserve)	1074
22.3.7. Bilanzgewinn (Accumulated Profit)	1075
22.3.8. Nicht beherrschende Anteile (Non Controlling Interest)	1075
22.4. Erstellung des Konzerneigenkapitalspiegels in der Praxis	1077
23. Konzernanlagenspiegel	1083
23.1. Konzernanlagenspiegel nach IFRS und UGB	1083
23.2. Historische Anschaffungskosten	1085
23.3. Zugänge zum und Abgänge vom Konsolidierungskreis	1085
23.4. Aufdeckung stiller Reserven	1088
23.5. Veräußerung von Anlagen innerhalb des Konzerns	1091
23.6. Währungsumrechnung	1094
23.7. Anteile an assoziierten Unternehmen	1098
23.8. Erstellung des Konzernanlagenspiegels in der Praxis	1098
23.8.1. Keine Abweichungen zwischen Konzern- und Summenspiegel	1098
23.8.2. Abweichungen zwischen Konzern- und Summenspiegel	1099
24. Konzernanhang	1104
24.1. Konzernanhang nach IFRS und UGB	1104
24.2. Zusammenfassung mit dem Anhang des Mutterunternehmens	1105
24.3. Gliederung des Konzernanhangs	1106
24.3.1. Allgemeine Angaben über den Konzern	1107
24.3.2. Angaben über den Konsolidierungskreis	1107
24.3.3. Angaben über die Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden	1110
24.3.4. Angaben zu Jahresabschlussposten	1111
24.3.5. Überleitungsrechnung für den Steuersatz	1112
24.3.6. Segmentberichterstattung	1113
24.3.7. Andere Angaben	1114
24.4. Erstellung des Konzernanhangs in der Praxis	1114
24.4.1. Allgemeine Angaben, Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden	1114

24.4.2.	Quantitative Angaben	1114
24.4.3.	Verbale Angaben	1116
24.4.4.	Überleitungsrechnung für den Steuersatz	1116
24.4.5.	Segmentberichterstattung	1118
24.5.	Checklisten für den Konzernanhang	1119
24.5.1.	Internationaler Konzernabschluss	1119
24.5.2.	Konzernabschluss nach UGB	1122
25.	Konzernlagebericht	1141
25.1.	Die Pflicht zur Konzernlageberichterstellung	1141
25.2.	Einzubeziehende Tochterunternehmen	1141
25.3.	Der Inhalt des Konzernlageberichts	1142
25.3.1.	Allgemeine Berichtspflichten	1142
25.3.2.	Besondere Berichtspflichten	1143
26.	Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses	1145
26.1.	Prüfungspflicht des Konzernabschlusses	1145
26.2.	Konzernabschlussprüfer	1146
26.3.	Vorlagepflichten im Rahmen der Konzernabschlussprüfung	1147
26.4.	Konzernabschlussprüfung in der Praxis	1147
26.4.1.	Auswahl der Abschlussprüfer	1147
26.4.2.	Ablauf der Konzernabschlussprüfung	1148
26.5.	Offenlegung des Konzernabschlusses	1151
27.	Schlussbemerkung: Traum und Wirklichkeit	1153
27.1.	Checkliste für die erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses	1153
27.2.	Zusammenfassendes Beispiel	1160
27.3.	Was dann doch irgendwie schief gelaufen ist	1163
Stichwortverzeichnis		1167