

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. Schuldenskonsolidierung | 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. Befreier 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 befreien Konzernabschluss (§ 245 UGB) | 15 |
| 2.3.1.1. Tannenbaumprinzip | 15 |
| 2.3.1.2. Prinzip des befreien 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 |
| Fröhlich, Praxis der Konzernrechnungslegung ⁵ , Linde | XI |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 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. | SAndere 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 erzieltes 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 Tochterunternehmen 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 Reinvermögens | 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. | Kapitalaufrechnung 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. | Sondervereinbarungen 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 Konzernunternehmen | 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 Vermögenswerte 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 leistungs erstellenden 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 Konzernabschlusses | 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 Konzern eigenkapitalspiegels in der Praxis | 1077 |
| 23. Konzernanlagen spiegel | 1083 |
| 23.1. Konzernanlagen spiegel 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 Konzernanlagen spiegels 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 |