

---

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	VII
Empfohlene Literatur.....	IX
a.Lehrbücher (Auswahl).....	IX
b.Kommentare/Handbücher (Auswahl).....	IX
Hinweise für den Benutzer .....	XI
<b>1. Grundlagen der Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Bedeutung und Aufgaben des Konzernabschlusses.....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Der Begriff Konzern.....	1
1.1.2 Aufgabe des Konzernabschlusses .....	2
1.1.3 Einführungsbeispiel Konsolidierung .....	3
1.1.4 Aufgaben und Grundsätze des Konzernabschlusses nach IFRS .....	6
<b>1.2 Rechtsgrundlagen der Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>6</b>
1.2.1 Gesetzliche Regelung .....	6
1.2.2 Anzuwendende Vorschriften und Vereinfachungen.....	6
1.2.3 Grundsätze der Konzernrechnungslegung .....	7
1.2.4 Konzernabschlüsse nach anderen Rechnungslegungsgrundsätzen.....	7
1.2.5 Rechtsgrundlagen des Konzernabschlusses nach IFRS.....	8
<b>2. Konsolidierungspflicht, -kreis .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1 Problem.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2 Pflicht zur Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>9</b>
2.2.1 Allgemeines.....	9
2.2.2 Mutterunternehmen und Tochterunternehmen.....	10
2.2.3 Control-Tatbestand .....	11
2.2.4 Einheitliche Leitung .....	13
2.2.5 Befreiende Konzernabschlüsse .....	13
2.2.6 Größenabhängige Befreiungen.....	16
<b>2.3 Konsolidierungskreis .....</b>	<b>17</b>
2.3.1 Grundsatz .....	17
2.3.2 Einbeziehungswahlrechte .....	17
2.3.2.1 Allgemeines .....	17
2.3.2.2 Unverhältnismäßige Verzögerungen oder Kosten.....	18
2.3.2.3 Zur Veräußerung bestimmte Anteile.....	18
2.3.2.4 Beeinträchtigung der Rechtsausübung .....	18
2.3.2.5 Wesentlichkeit.....	19
2.3.3 Beispiel .....	20
<b>2.4 Detailprobleme .....</b>	<b>21</b>
2.4.1 Mehrfache Zugehörigkeit eines TU.....	21
2.4.2 Meinungsverschiedenheiten .....	21
<b>2.5 Stufenbau der Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>21</b>
<b>2.6 Konsolidierungspflicht und -kreis nach IFRS.....</b>	<b>22</b>
2.6.1 Konsolidierungspflicht .....	22
2.6.2 Konsolidierungskreis.....	22

<b>3. Vollkonsolidierung .....</b>	<b>23</b>
<b>3.1 Grundproblematik.....</b>	<b>23</b>
<b>3.2 Vorbereitung der Konsolidierung.....</b>	<b>23</b>
3.2.1 Unternehmensrechtlicher Abschluss II .....	23
3.2.2 Einheitliche Rechnungsperiode.....	24
3.2.3 Einheitliche Gliederung.....	25
3.2.4 Einheitliche Ansatzvorschriften .....	25
3.2.5 Einheitliche Bewertung .....	26
3.2.6 Einheitlichkeit der Abschlussinhalte nach IFRS .....	27
3.2.7 Währungsumrechnung.....	27
3.2.7.1 Problemstellung und grundsätzliche Überlegungen.....	27
3.2.7.2 Umrechnungskurs.....	28
3.2.7.3 Konzepte zur Währungsumrechnung .....	28
3.2.7.4 Behandlung der Umrechnungsdifferenzen .....	28
3.2.7.5 Stichtagskursmethode .....	29
3.2.7.6 Zeitbezugsmethode .....	31
3.2.7.7 Funktionale Umrechnungsmethode .....	34
3.2.8 Währungsumrechnung nach IFRS .....	35
<b>3.3 Kapitalkonsolidierung .....</b>	<b>36</b>
3.3.1 Problemstellung .....	36
3.3.2 Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung .....	37
3.3.3 Interpretation des Unterschiedsbetrages .....	38
3.3.4 Erstkonsolidierung .....	39
3.3.4.1 Vorgangsweise im Überblick.....	39
3.3.4.2 Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.....	39
3.3.4.3 Erstkonsolidierung ohne nicht beherrschende Gesellschafter .....	40
3.3.4.4 Erstkonsolidierung mit nicht beherrschenden Gesellschaftern.....	41
3.3.4.5 Verteilung des Unterschiedsbetrages .....	42
3.3.4.6 Berechnungsschema: Aufdeckungsmöglichkeit stille Reserven und Firmenwert.....	43
3.3.5 Folgekonsolidierung.....	44
3.3.5.1 Vorgangsweise bei der Folgekonsolidierung .....	44
3.3.5.2 Fortschreibung der aufgedeckten stillen Reserven.....	45
3.3.5.3 Fortschreibung Firmenwert .....	46
3.3.5.4 Fortschreibung eines passiven Unterschiedsbetrages .....	46
3.3.5.5 Folgekonsolidierung ohne andere Gesellschafter .....	47
3.3.5.6 Folgekonsolidierung mit anderen Gesellschaftern .....	49
3.3.6 Kapitalkonsolidierung nach der Buchwertmethode .....	52
3.3.6.1 Vorbemerkung.....	52
3.3.6.2 Vorgangsweise im Überblick.....	52
3.3.6.3 Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode.....	52
3.3.6.4 Folgekonsolidierung nach der Buchwertmethode .....	53
3.3.6.5 Berechnungsschema Unterschiedsbetrag, Auflösungsmöglichkeit stille Reserven und Firmenwert .....	54
3.3.7 Sonderfragen der Kapitalkonsolidierung.....	55
3.3.7.1 Änderungen des Beteiligungsansatzes beim Mutterunternehmen.....	55

3.3.7.2 Konzernumgründungen.....	56
3.3.7.3 Endkonsolidierung .....	56
3.3.7.4 Wechsel der Konsolidierungsart.....	57
3.3.7.5 Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern.....	58
3.3.7.6 Kettenkonsolidierung.....	58
3.3.8 Kapitalkonsolidierung nach IFRS .....	61
<b>3.4 Schuldenkonsolidierung .....</b>	<b>62</b>
3.4.1 Ziel und Grundlagen.....	62
3.4.2 Zu konsolidierende Schuldverhältnisse.....	63
3.4.2.1 Forderungen und Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen .....	63
3.4.2.2 Rückstellungen und Haftungsverhältnisse .....	63
3.4.2.3 Ausstehende Einlagen auf gezeichnetes Kapital .....	64
3.4.2.4 Rechnungsabgrenzungsposten .....	64
3.4.3 Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen .....	64
3.4.3.1 Unechte Aufrechnungsdifferenzen .....	64
3.4.3.2 Echte Aufrechnungsdifferenzen .....	65
3.4.4 Schuldenkonsolidierung nach IFRS .....	67
<b>3.5 Zwischenergebniseliminierung .....</b>	<b>67</b>
3.5.1 Problem .....	67
3.5.2 Ermittlung konzernintern gelieferter Vermögensgegenstände .....	67
3.5.3 Ermittlung des Zwischenergebnisses .....	68
3.5.3.1 Genaue Ermittlung .....	68
3.5.3.2 Pauschale Ermittlung .....	68
3.5.4 Die Verrechnung des Zwischenergebnisses .....	68
3.5.5 Zwischenergebniseliminierung nach IFRS .....	69
<b>3.6 Konzern-Gewinn-und-Verlust-Rechnung .....</b>	<b>69</b>
3.6.1 Grundlagen.....	69
3.6.2 Innenumsatzerlöse.....	69
3.6.2.1 Lieferungen ins Umlaufvermögen .....	70
3.6.2.2 Lieferungen ins Anlagevermögen.....	71
3.6.3 Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen .....	72
3.6.4 Innerkonzernale Ergebnisübernahmen .....	72
3.6.4.1 Zeitkongruente Gewinnvereinnahmung.....	72
3.6.4.2 Zeitverschobene Gewinnvereinnahmung.....	73
3.6.5 Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS .....	73
<b>4. Quotenkonsolidierung.....</b>	<b>74</b>
<b>4.1 Grundkonzept .....</b>	<b>74</b>
<b>4.2 Gemeinschaftsunternehmen.....</b>	<b>74</b>
<b>4.3 Beispiel zur Quotenkonsolidierung .....</b>	<b>75</b>
<b>4.4 Quotenkonsolidierung nach IFRS.....</b>	<b>76</b>
<b>5. Equity-Bewertung .....</b>	<b>77</b>
<b>5.1 Grundkonzept .....</b>	<b>77</b>
<b>5.2 Assoziierte Unternehmen .....</b>	<b>77</b>
<b>5.3 Vorgangsweise bei der Equity-Bewertung .....</b>	<b>79</b>
5.3.1 Überblick .....	79

## Inhaltsverzeichnis

---

5.3.2 Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals.....	79
5.3.2.1 Konzerneinheitliche Bewertung.....	79
5.3.2.2 Zwischenergebniseliminierung.....	79
5.3.2.3 Zugrunde zu legender Jahresabschluss.....	80
5.3.3 Buchwertmethode.....	80
5.3.4 Endkonsolidierung.....	84
<b>5.4 Anwendung der Equity-Methode nach IFRS.....</b>	<b>85</b>
<b>6. Steuerabgrenzung.....</b>	<b>87</b>
<b>6.1 Problemstellung.....</b>	<b>87</b>
<b>6.2 Entstehungsgründe für Steuerabgrenzungen.....</b>	<b>87</b>
<b>6.3 Anwendungsbereiche der Steuerabgrenzung gem § 258.....</b>	<b>88</b>
6.3.1 Materielle Angleichung der Einzelabschlüsse.....	88
6.3.2 Währungsumrechnung.....	88
6.3.3 Kapitalkonsolidierung.....	88
6.3.4 Zwischenergebniseliminierung.....	89
6.3.5 Schuldenkonsolidierung.....	89
6.3.6 Gewinnausschüttungen zwischen Konzernunternehmen.....	89
6.3.7 Equity-Bewertung.....	89
<b>6.4 Ermittlung und Ausweis.....</b>	<b>90</b>
<b>6.5 Anwendungsbeispiel.....</b>	<b>91</b>
<b>6.6 Steuerabgrenzung im IFRS-Konzernabschluss.....</b>	<b>96</b>
<b>7. Konzernkapitalflussrechnung.....</b>	<b>97</b>
<b>8. Ergebnisverwendungsrechnung und Eigenkapitalveränderungsrechnung.....</b>	<b>101</b>
<b>8.1 Ergebnisverwendungsrechnung.....</b>	<b>101</b>
8.1.1 Problem.....	101
8.1.2 Verzicht auf eine Ergebnisverwendungsrechnung.....	101
8.1.3 Bilanzgewinnangleichung.....	102
8.1.4 Eigenständige Ergebnisverwendungsrechnung.....	102
<b>8.2 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....</b>	<b>102</b>
<b>8.3 Darstellung der Eigenkapitalveränderung im IFRS-Konzernabschluss.....</b>	<b>103</b>
<b>9. Segmentberichterstattung.....</b>	<b>104</b>
<b>10. Konzernanhang und -lagebericht.....</b>	<b>106</b>
<b>10.1 Konzernanhang.....</b>	<b>106</b>
10.1.1 Allgemeines.....	106
10.1.2 Speziell geforderte Angaben.....	106
10.1.3 Konzernanlagespiegel.....	109
<b>10.2 Konzernlagebericht.....</b>	<b>110</b>
<b>10.3 Sonstige Berichte.....</b>	<b>111</b>
<b>10.4 Konzernanhang nach IFRS.....</b>	<b>113</b>
<b>10.5 Konzernlagebericht nach IFRS.....</b>	<b>113</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>114</b>

Das Streben nach Klarheit und Lesbarkeit veranlasst uns dazu, im Text auf die gleichberechtigte Verwendung aller Geschlechter zu verzichten. Männliche und weibliche Formen beziehen sich im Zweifel in gleicher Weise auf die Entsprechungen anderer Geschlechter.