

# Praxis der Konzernrechnungslegung

In über 300 Beispielen zum Konzernabschluss  
nach IFRS und UGB

2. Auflage

von

Dr. Christoph Fröhlich

**LTnde**

## Inhaltsverzeichnis

<b>Einleitung</b> .....D	<b>1</b>
1.1 <i>Entwicklung der Konzernrechnungspflicht in Österreich</i> .....2	2
1.2 <i>Konzernrechnungslegung in großen Konzernen</i> .....3	3
1.2.1 <i>Bedeutung der Konzernrechnungslegung</i> .....3	3
1.2.2 <i>Ausgestaltung des Konzernrechnungswesens</i> .....3	3
1.3 <i>Bedeutung der Konzernrechnungslegung in kleinen und mittleren Konzernen</i> .....4	4
1.3.1 <i>Bedeutung der Konzernrechnungslegung</i> .....4	4
1.3.2 <i>Bedeutung des Konzernabschlusses</i> .....5	5
1.3.3 <i>Ausgestaltung des Konzernrechnungswesens</i> .....7	7
1.4 <i>Vorteile des Konzernabschlusses</i> .....9	9
1.4.1 <i>Eliminierung konzerninterner Geschäfte</i> .....10	10
1.4.2 <i>Abweichende Ansätze vom Einzelabschluss</i> .....10	10
1.4.3 <i>Theoretisch richtiger Ausweis des Eigenkapitals</i> .....11	11
1.4.4 <i>Verbesserung des Konzernmanagements</i> .....11	11
<b>Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung</b> .....13	<b>13</b>
2.1 <i>Von der Verpflichtung betroffene Unternehmen</i> .....15	15
2.2 <i>Vorliegen eines Tochterunternehmens</i> .....17	17
2.2.1 <i>Einheitliche Leitung (§ 244 Abs 1 UGB)</i> .....18	18
2.2.1.1 <i>Begriff der einheitlichen Leitung</i> .....18	18
2.2.1.2 <i>Voraussetzung der Beteiligung</i> .....19	19
2.2.2 <i>Beherrschender Einfluss (Kontrolltatbestand - § 244 Abs 2 UGB)</i> .....20	20
2.2.2.1 <i>Mehrheit der Stimmrechte (§ 244 Abs 2 Z 1 UGB)</i> .....20	20
2.2.2.2 <i>Bestellung des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans (§244 Abs 2 Z 2 UGB)</i> ....21	21
2.2.2.3 <i>Recht, einen beherrschenden Einfluss auszuüben (§ 244 Abs 2 Z 3 UGB)</i> .....22	22
2.2.2.4 <i>Rechte aufgrund eines Stimmrechtsbindungsvertrags (§ 244 Abs 2 Z 4 UGB)</i> .....22	22
2.2.3 <i>Mehrfache Zugehörigkeit eines Tochterunternehmens</i> .....22	22
2.3 <i>Ausnahmen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Konzernabschlusses</i> .....23	23
2.3.1 <i>Einbezug in einen befreienden Konzernabschluss (§ 245 UGB)</i> .....23	23
2.3.1.1 <i>Tannenbäumprinzip</i> .....23	23
2.3.1.2 <i>Prinzip des befreienden Konzernabschlusses</i> .....24	24
2.3.1.3 <i>Minderheitenrechte</i> .....27	27
2.3.2 <i>Größenabhängige Befreiungen (§ 246 UGB)</i> .....28	28
2.3.2.1 <i>Brutto- und Nettomethode</i> .....28	28
2.3.2.2 <i>Eintreten der Befreiung</i> .....30	30

# Praxis der Konzernrechnungslegung

2.4	Möglichkeiten der Vermeidung der Konsolidierungspflicht.....	32
2.5	Meinungsverschiedenheiten zur Konsolidierungspflicht.....	33
2.6	Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen.....	33
2.6.1	Konzerne mit börsennotierten Eigenkapitaltiteln.....	34
2.6.2	Konzerne mit börsennotierten Schuldtiteln.....	35
2.6.3	Konzerne, die außerhalb der Europäischen Union börsennotiert sind.....	37
2.6.4	Nicht börsennotierte Konzerne.....	37
	<b>Organisation der Konzernrechnungslegung.....</b>	<b>41</b>
3.1	Maßnahmen vor der erstmaligen Erstellung eines Konzernabschlusses.....	43
3.1.1	Zuständigkeiten in der Konzernrechnungslegung.....	43
3.1.2	Einführung der Konzernrechnungslegung.....	47
3.1.3	Informationsübermittlung in der Konzernrechnungslegung.....	50
3.1.3.1	Notwendige Informationen.....	50
3.1.3.2	Unnotwendige Informationen.....	51
3.1.3.3	Struktur der Informationsübermittlung.....	54
3.1.3.4	Formen der Informationsübermittlung.....	56
3.1.3.5	Prüfung der übermittelten Informationen.....	57
3.1.4	Konzernhandbuch <.....=>.....	58
3.2	Erstellung des Konzernabschlusses.....	61
3.2.1	Vorbereitungshandlungen.....	61
3.2.2	Erstellung im einstufigen Konzern.....	62
3.2.3	Erstellung im mehrstufigen Konzern.....	69
3.3	Regelmäßige Maßnahmen zur Konzernabschlusserstellung.....	72
3.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernabschlusserstellung.....	73
3.4.1	Generalnorm und Grundsatz der Fiktion der rechtlichen Einheit.....	74
3.4.2	Grundsatz der Vollständigkeit.....	75
3.4.3	Grundsatz der Stetigkeit der Konsolidierungsmethoden.....	75
3.4.4	Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit.....	75
	<b>Konsolidierungskreis nach IFRS.....</b>	<b>79</b>
4.1	Stufenkonzept.....	81
4.1.1	Vollkonsolidierung.....	81
4.1.2	Quotenkonsolidierung.....*	82
4.1.3	Equity-Methode.....	83
4.1.4	Überblick über die Konsolidierungsmethoden.....	83

4.2	<i>Tochterunternehmen</i> .....	85
4.2.1	Begriff.....	85
4.2.1.1	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit.....	86
4.2.1.2	Kontrolle aufgrund potenzieller Stimmrechte.....	90
4.2.1.3	Kontrolle ohne Stimmrechtsmehrheit.....	91
4.2.1.4	Special Purpose Entities.....	92
4.2.2	Konsolidierungsverbote.....	93
4.2.2.1	Absicht der Weiterveräußerung.....	94
4.2.2.2	Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens.....	95
4.2.3	Konsolidierungswahlrechte.....	95
4.2.3.1	Untergeordnete Bedeutung.....	95
4.2.3.2	Unverhältnismäßig hohe Kosten oder Verzögerungen.....	96
4.2.4	Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung.....	97
4.3	<i>Gemeinschaftsunternehmen</i> .....	97
4.3.1	Begriff.....	97
4.3.2	Ausnahmen von der Quoten- oder Equity-Bilanzierung.....	100
4.4	<i>Assoziierte Unternehmen</i> .....	101
4.4.1	Begriff.....	101
4.4.1.1	Beteiligungshöhe.....	101
4.4.1.2	Maßgeblicher Einfluss.....	102
4.4.2	Ausnahmen von der Equity-Konsolidierung.....	103
4.5	<i>Sonstige Anteile an anderen Unternehmen</i> .....	104
<b>5</b>	<b>Konsolidierungskreis nach UGB</b> .....	<b>105</b>
5.1	<i>Tochterunternehmen (§244 UGB)</i> .....	707
5.1.1	Begriff (§ 244 UGB).....	107
5.1.2	Vollkonsolidierung (§ 253 UGB).....	108
5.1.3	Konsolidierungsverbot.....	109
5.1.4	Konsolidierungswahlrechte (§ 249 UGB).....	109
5.1.4.1	Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens (§ 249 Abs 1 ZI UGB).....	109
5.1.4.2	Unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen (§ 249 Abs 1 Z 2 UGB).....	111
5.1.4.3	Untergeordnete Bedeutung (§ 249 Abs 2 UGB).....	112
5.1.4.4	Veräußerungsabsicht.....	113
5.1.5	Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung.....	114
5.2	<i>Gemeinschaftsunternehmen (§262 UGB)</i> .....	115
5.2.1	Begriff.....	115
5.2.2	Einbeziehung in den Konzernabschluss.....	116
5.2.3	Ausnahmen von Quotenkonsolidierung.....	116

# Praxis der Konzernrechnungslegung

5.3	Assoziierte Unternehmen (§263 UGB).....	117
5.3.1	Begriff.....	117
5.3.1.1	Maßgeblicher Einfluss.....	119
5.3.1.2	Beteiligung an Kapitalgesellschaften von mindestens 20%.....	119
5.3.2	Einbeziehung in den Konzernabschluss.....	120
5.3.3	Ausnahmen von der Equity-Bilanzierung.....	120
5.4	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen.....	121
<b>6</b>	<b>Erstellung der Handelsbilanz II.....</b>	<b>123</b>
6.1	Einheitlicher Stichtag.....	124
6.2	Einheitliche Währung.....	125
6.3	Einheitliche Gliederung.....	126
6.3.1	Zusammenfassung der Vorräte.....	127
6.3.2	Unversteuerte Rücklagen.....	128
6.3.3	Gewinnverwendung.....	129
6.3.4	Eigenkapital.....	129
6.4	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	130
6.4.1	Einheitliche Bewertung.....	130
6.4.2	Bilanzansatzwahlrechte.....	132
6.4.3	Einheitliche Bewertung nach IFRS.....	132
6.4.4	Ausnahmen von der einheitlichen Bewertung nach UGB.....	133
6.4.4.1	Banken und Versicherungsunternehmen.....	133
6.4.4.2	Untergeordnete Bedeutung.....	133
6.4.4.3	Besondere Umstände.....	134
6.4.4.4	Steuerliche Wertansätze.....	134
6.5	Praktische Ausgestaltung der Erstellung der Handelsbilanz II.....	135
6.5.1	Ablauf der Überleitung zur Handelsbilanz II.....	135
6.5.2	Durchführung der Überleitung zur Handelsbilanz II.....	137
<b>7</b>	<b>Kapitalkonsolidierung.....</b>	<b>145</b>
7.1	Kapitalkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	146
7.2	Erstkonsolidierung.....	149
11X"	Kapitalaufrechnung.....	149
7.2.1	Neubewertungsmethode.....	153
7.2.1.1.1	Kaufpreis > Zeitwerte > Buchwerte.....	153
7.2.1.1.2	Zeitwerte > Kaufpreis > Buchwerte.....	157
7.2.1.1.3	Zeitwerte > Buchwerte > Kaufpreis.....	159
7.2.1.2	Buchwertmethode.....	161

7.2.2	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.....	164
7.2.2.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung für neu erworbene Tochterunternehmen.....	164
7.2.2.1.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	164
7.2.2.1.2	Erstkonsolidierung zum Zeitpunkt des Erwerbs des Tochterunternehmens.....	165
7.2.2.1.3	Erstkonsolidierung beim erstmaligen Einbezug des Tochterunternehmens.....	168
7.2.2.1.4	Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochterunternehmen wurde.....	172
7.2.2.2	Erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses.....	172
7.2.3	Kaufpreis für das erworbene Unternehmen.....	177
7.2.4	Ansatz des übernommenen Reinvermögen.....	179
7.2.4.1	Übernommenes Reinvermögen nach IFRS.....	179
7.2.4.1.1	Sachanlagevermögen.....	180
7.2.4.1.2	Immaterielles Anlagevermögen.....	180
7.2.4.1.3	Vorräte.....	182
7.2.4.1.4	Finanzvermögen.....	183
7.2.4.1.5	Latente Steuern.....	183
7.2.4.1.6	Langfristige Personalverpflichtungen.....	183
7.2.4.1.7	Verbindlichkeiten.....	183
7.2.4.1.8	Eventualverbindlichkeiten.....	187
7.2.4.2	Übernommenes Reinvermögen nach UGB.....	187
7.2.5	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach den IFRS.....	188
7.2.5.1	Aktiver Unterschiedsbetrag.....	188
7.2.5.2	Passiver Unterschiedsbetrag.....	195
7.2.6	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach UGB.....	197
7.2.6.1	Aktiver Unterschiedsbetrag.....	198
7.2.6.1.1	Abschreibung über fünf Jahre.....	198
7.2.6.1.2	Verrechnung mit den Kapital- oder Gewinnrücklagen.....	198
7.2.6.1.3	Ansatz als Geschäfts- oder Firmenwert.....	201
7.2.6.2	Passiver Unterschiedsbetrag.....	202
7.2.6.2.1	Berücksichtigung ungünstiger Ertragsaussichten.....	202
7.2.6.2.2	Günstiger Kaufpreis (Lucky Buy).....	204
7.2.6.2.3	Vergangene Gewinnthesaurierungen.....	205
7.3	<i>Folgekonsolidierung</i> .....	206
7.3.1	Neubewertungsmethode.....	212
7.3.2	Buchwertmethode.....	219

## Praxis der Konzernrechnungslegung

7.4	<i>Praktische Ausgestaltung der Kapitalkonsolidierung</i> .....	222
7.4.1	Kapitalaufrechnung bei Erstkonsolidierung.....	222
7.4.2	Kapitalkonsolidierung durch die Konzernrechnungsstelle.....	224
7.4.3	Kapitalkonsolidierung teilweise durch die Konzernunternehmen.....	228
7.4.4	Behandlung von erfolgsneutralen Eigenkapitalbestandteilen.....	233
7.4.5	Fiktive Kapitalkonsolidierung.....	236
	<b>Kapitalkonsolidierung mit Minderheitsgesellschaftern.....</b>	<b>239</b>
8.1	<i>Minderheitenanteil nach IFRS und UGB</i> .....	240
8.2	<i>Berechnung des Minderheitenanteils</i> .....	241
8.3	<i>Höhe des Minderheitenanteils</i> .....	243
i	8.3.1 Einfache Beteiligungsverhältnisse.....	247
r	8.3.2 Wechselseitige Beteiligungen.....	249
	8.3.3 Beteiligungen an übergeordneten Unternehmen.....	252
	8.3.4 Eigene Anteile eines Tochterunternehmens.....	253
	8.3.5 Anteile am Mutterunternehmen.....	254
8.4	<i>Kapitalkonsolidierung</i> .....	256
	8.4.1 Methoden der Kapitalkonsolidierung mit Minderheitenanteil.....	256
	8.4.2 Erstkonsolidierung.....	260
	8.4.2.1 Neubewertungsmethode.....	261
	8.4.2.2 Buchwertmethode.....	264
	8.4.2.3 Behädigung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung.....	266
	8.4.3 Folgekonsolidierung.....	268
	8.4.3.1 Neubewertungsmethode.....	269
	8.4.3.2 Buchwertmethode.....	274
8.5	<i>Verschiebungen bei Minderheitenanteilen</i> .....	276
	8.5.1 Ungleiche Kapitaleinzahlungen oder Entnahmen.....	277
	8.5.2 Sondervereinbarungen zur Gewinnverwendung.....	278
	8.5.3 Minderheitenanteil bei negativem Eigenkapital.....	287
	8.5.4 Bewertung konzerninterner Ansprüche.....	290
	8.5.5 Zwischenergebnisse.....	293
8.6	<i>Praktische Ausgestaltung der Kapitalkonsolidierung mit Minderheitsgesellschaftern</i> .....	295
	8.6.1 Kapitalkonsolidierung durch die Konzernrechnungsstelle.....	295
	8.6.2 Kapitalkonsolidierung teilweise durch die Konzernunternehm.....	297
	8.6.2.1 Neubewertungsmethode.....	297
	8.6.2.2 Buchwertmethode.....	300

<b>9</b>	<b>Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung.....</b>	<b>305</b>
9.1	<i>Nachträgliche Änderungen beim Unternehmenserwerb.....</i>	<i>306</i>
9.1.1	Nachträgliche Änderungen nach IFRS und UGB.....	306
9.1.2	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten.....	307
9.1.3	Nachträgliche Änderung der Gegenleistung.....	309
9.1.4	Nachträgliche Änderungen der erworbenen Vermögensgegenstände und Schulden.....	310
9.2	<i>Veränderungen im Beteiligungsansatz des Mutterunternehmens.....</i>	<i>315</i>
9.2.1	Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss.....	315
9.2.2	Ordentliche Kapitalerhöhung.....	317
9.2.3	Zuschuss durch das Mutterunternehmen.....	318
9.3	<i>Umgekehrter Unternehmenserwerb.....</i>	<i>319</i>
9.4	<i>Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern.....</i>	<i>329</i>
9.4.1	Erwerb eines Teilkonzerns.....	330
9.4.1.1	Minderheitenanteil auf der untersten Ebene.....	332
9.4.1.1.1	Neubewertungsmethode nach IFRS und UGB.....	332
9.4.1.1.2	Buchwertmethode nach UGB.....	339
9.4.1.2	Minderheitenanteil auf mehreren Ebenen.....	345
9.4.1.2.1	Neubewertungsmethode nach IFRS und UGB.....	346
9.4.1.2.2	Buchwertmethode nach UGB.....	352
9.4.2	Unternehmenserwerb durch ein Tochterunternehmen.....	358
9.4.2.1	Minderheitenanteil auf der untersten Ebene.....	359
9.4.2.1.1	Neubewertungsmethode nach IFRS und UGB.....	359
9.4.2.1.2	Buchwertmethode nach UGB.....	362
9.4.2.2	Minderheitenanteil auf mehreren Ebenen.....	366
9.4.2.2.1	Neubewertungsmethode nach IFRS.....	366
9.4.2.2.2	Neubewertungsmethode nach UGB.....	369
9.4.2.2.3	Buchwertmethode nach UGB.....	374
9.5	<i>Konsolidierung von Personengesellschaften.....</i>	<i>377</i>
9.5.1	Personengesellschaften ohne Minderheitsgesellschafter.....	378
9.5.1.1	Konsolidierung inklusive Komplementärgesellschaft.....	378
9.5.1.2	Konsolidierung exklusive Komplementärgesellschaft.....	391
9.5.2	Personengesellschaften mit Minderheitsgesellschaftern.....	398
9.5.2.1	Konsolidierung inklusive Komplementärgesellschaft.....	399
9.5.2.2	Konsolidierung exklusive Komplementärgesellschaft.....	408



## Praxis der Konzernrechnungslegung

9.6	<i>Umgründungen innerhalb des Konzerns</i> .....i:.....;	416
9.6.1	Schwesternverschmelzung.....	417
9.6.2	Enkel-Tochter-Verschmelzung.....	419
9.6.3	Mutter-Tochter-Verschmelzung.....	420
9.6.4	Tochterspaltung.....	422
<b>10</b>	<b>Schuldenkonsolidierung</b> .....	<b>427</b>
10.1	<i>Schuldenkonsolidierung nach IFRS und UGB</i> .....	428
10.2	<i>Wahlrecht bei untergeordneter Bedeutung</i> .....	428
10.3	<i>Betroffene Bilanzposten</i> .....	429
10.4	<i>Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit Dritten</i> .....	431
10.5	<i>Behandlung von Differenzen</i> .....	431
10.5.1	Unechte Differenzen.....	431
10.5.2	Echte Differenzen.....	432
10.6	<i>Forderungen und Verbindlichkeiten mit ausländischen Tochterunternehmen</i> .....1.....;	437
10.6.1	Stichtagskursverfahren.....	437
10.6.2	Zeitbezugsverfahren.....;	441
10.7	<i>Praktische Ausgestaltung der Schuldenkonsolidierung</i> .....	441
10.7.1	Handhabung konzerninterner Ansprüche und Verpflichtungen.....	441
10.7.2	Abstimmung konzerninterner Ansprüche und Verpflichtungen.....	443
10.7.3	Konsolidierung.....	449
10.7.3.1	Konsolidierung ohne echte Differenzen.....	449
10.7.3.2	Konsolidierung bei echten Differenzen.....	452
10.7.3.2.1	Erfolgswirksame Schuldenkonsolidierung durch die Konzernrechnungsstelle.....	452
10.7.3.2.2	Erfolgswirksame Schuldenkonsolidierung durch die Konzernunternehmen.....	455
<b>11</b>	<b>Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> .....	<b>463</b>
11.1	<i>Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS und UGB</i> .....	464
11.2	<i>Wahlrecht bei untergeordneter Bedeutung</i> .....:J.:':J.....;	464
11.3	<i>Betroffene Aufwendungen und Erträge</i> .....	465
11.4	<i>Durchführung der Aufwands- und Ertragseliminierung</i> .....	466
11.5	<i>Aufwendungen und Erträge mit ausländischen Tochterunternehmen</i> .....	467

11.6	<i>Praktische Ausgestaltung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung</i> .....	469
11.6.1	Unternehmensübergreifende Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	470
11.6.1.1	Abstimmung konzerninterner Aufwendungen und Erträge.....	470
11.6.1.2	Konsolidierung.....	476
11.6.2	Aufwands- und Ertragseliminierung beim leistungserstellenden Unternehmen.....	478
11.6.3	Aufwands- und Ertragseliminierung beim leistungsempfangenden Unternehmen.....	481
11.6.4	Aufwendungen und Erträge in fremder Währung.....	483
<b>12</b>	<b>Zwischenergebniseliminierung</b> .....	<b>485</b>
12.1	<i>Zwischenergebniseliminierung nach IFRS und UGB</i> .....	486
12.2	<i>Ausnahmen von der Zwischenergebniseliminierung</i> .....	486
12.2.1	Lieferung zu marktüblichen Bedingungen (§ 256 Abs 2 Z 1 UGB).....	486
12.2.2	Untergeordnete Bedeutung (§ 256 Abs 2 Z 2 UGB).....	487
12.3	<i>Betroffene Bilanzposten</i> .....	488
12.4	<i>Konzernanschaffungs- bzw -herstellungskosten</i> .....	488
12.5	<i>Behandlung der Zwischenergebnisse</i> .....	492
12.6	<i>Umgliederungen im Jahresabschluss</i> .....	500
12.6.1	Vorräte.....	500
12.6.2	Gewinn- und Verlustrechnung.....	501
12.6.3	Befreiungsbestimmung.....	502
12.6.4	Fallkonstellationen.....	503
12.6.4.1	Zweistufiger Warenfluss.....	503
12.6.4.2	Dreistufiger Warenfluss.....	512
12.7	<i>Konzerninterner Verkauf von Anlagevermögen</i> .....	513
v-		
12.8	<i>Zwischengewinneliminierung bei ausländischen Tochterunternehmen</i> .....	516
12.8.1	Stichtagskursverfahren.....	517
12.8.1.1	Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung.....	517
12.8.1.2	Konzerninterne Vorräte in fremder Währung.....	517
\	12.8.2 Zeitbezugsverfahren.....	519
"	12.9 <i>Praktische Ausgestaltung der Zwischenergebniseliminierung</i> .....	519
12.9.1	Formen konzerninterner Lieferungen.....	519
12.9.2	Handhabung der Zwischengewinne.....	523
12.9.3	Bestandsbewertung durch die Konzernrechnungsstelle.....	525
12.9.4	Bestandsbewertung durch das empfangende Konzernunternehmen.....	532
12.9.5	Zwischengewinne in fremder Währung.....	541
12.9.5.1	Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung.....	541
12.9.5.2	Konzerninterne Vorräte in fremder Währung.....	544

## Praxis der Konzernrechnungslegung

<b>13 Konzerninterne Ausschüttungen</b> .....	<b>547</b>
13.1 Konzerninterne Ausschüttungen nach IFRS und UGB.....	548
13.2 Eliminierung der konzerninternen Ausschüttung.....	548
13.2.1 Phasenversetzte Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung.....	549
13.2.2 Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags.....	555
13.2.3 Phasengleiche Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung.....	559
13.2.4 Phasengleiche Erfassung der Ausschüttung.....	564
13.2.5 Organschaftsverhältnis.....	568
13.3 Beteiligungserträge von ausländischen Tochterunternehmen.....	569
13.4 Praktische Ausgestaltung der Eliminierung der Beteiligungserträge.....	573
13.4.1 Eliminierung durch die Konzernrechnungsstelle.....	574
13.4.2 Eliminierung durch die Konzernunternehmen.....	577
13.4.3 Beteiligungserträge ausländischer Tochterunternehmen.....	579
13.4.4 Beteiligungserträge bei fiktiver Kapitalkonsolidierung.....	581
<b>14 Endkonsolidierung</b> .....	<b>585</b>
14.1 Endkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	586
14.2 Vorgangsweise bei der Endkonsolidierung.....	587
14.2.1 Thesaurierte Gewinne des ausgeschiedenen Tochterunternehmens.....	588
14.2.2 Ausschüttungendes ausgeschiedenen Tochterunternehmens.....	591
14.2.3 Firmenwerte und stille Reserven aus der Kapitalkonsolidierung.....	594
14.2.4 Minderheitenanteil.....	598
14.2.5 Zwischenergebnisse mit dem ausgeschiedenen Tochterunternehmen.....	599
14.2.6 Zusammenfassung.....	604
14.3 Zeitpunkt der Endkonsolidierung.....	609
14.4 Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen und aufgegebene Geschäftsbereiche.....	616
14.4.1 Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen.....	616
14.4.2 Aufgegebene Geschäftsbereiche.....	619
14.5 ... Praktische Ausgestaltung der Endkonsolidierung.....	621
14.5.1 Ausbuchung der Vermögensgegenstände und Schulden.....	621
14.5.2 Zur Veräußerung gehaltenes langfristiges Vermögen und aufgegebene Geschäftsbereiche..	626

<b>15</b>	<b>Quotenkonsolidierung.....</b>	<b>627</b>
15.1	Quotenkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	628
15.2	Anteilmäßige Einbeziehung.....	628
15.3	Erstellung der Handelsbilanz II.....	629
15.4	Kapitalkonsolidierung.....	629
15.5	Schuldenkonsolidierung.....	635
15.6	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	638
15.7	Zwischenergebniseliminierung.....	639
15.8	Konzerninterne Ausschüttungen.....	641
15.9	Endkonsolidierung.....	641
<b>16</b>	<b>Equity-Konsolidierung.....</b>	<b>647</b>
16.1	Equity-Konsolidierung nach IFRS und UGB.....	648
16.2	Anteiliges Eigenkapital.....	648
16.2.1	Einheitlicher Stichtag.....	649
16.2.2	Einheitliche Währung.....	649
16.2.3	Einheitliche Gliederung.....	650
16.2.4	Einheitliche Bewertung.....	650
16.2.5	Heranzuziehender Abschluss.....	650
16.3	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode.....	651
16.3.1	Kapitalanteilmethode.....	652
16.3.2	Buchwertmethode.....	655
16.3.3	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung.....	657
16.3.3.1	Aktiver Unterschiedsbetrag.....	657
16.3.3.2	Passiver Unterschiedsbetrag.....	658
16.3.4	Zeitpunkt der Kapitalaufrechnung.....	658
16.4	Anwendung der Equity-Methode in den Folgejahren.....	659
16.4.1	Fortschreibung des Beteiligungsansatzes.....	659
16.4.2	Aussetzen der Fortschreibung.....	665
16.4.3	Wertminderung.....	668
16.5	Eliminierung von Zwischenergebnissen.....	668
16.6	Die Equity-Methode im mehrstufigen Konzern.....	671
16.7	Endkonsolidierung bei der Equity Methode.....	682
16.8	Praktische Anwendung der Equity-Konsolidierung.....	683

<b>17</b>	<b>Erwerb und Veräußerung von Anteilen.....</b>	<b>689</b>
17.1	<i>Erwerb von Unternehmensanteilen nach IFRS.....</i>	690
17.1.1	Erstmaliger Erwerb eines Finanzinstruments.....	692
17.1.2	Erstmaliger Erwerb eines assoziierten Unternehmens.....	692
17.1.3	Erstmaliger Erwerb eines Gemeinschaftsunternehmens.....	693
17.1.4	Erstmaliger Erwerb eines Tochterunternehmens.....	694
17.1.5	Erwerb zusätzlicher Anteile an einem Finanzinstrument.....	695
17.1.6	Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens.....	696
17.1.7	Stufenweiser Erwerb eines Gemeinschaftsunternehmens.....	699
17.1.8	Stufenweiser Erwerb eines Tochterunternehmens.....	700
17.1.9	Erwerb zusätzlicher Anteile eines assoziierten Unternehmens.....	705
17.1.10	Übergang von der Equity-Methode zur Quotenkonsolidierung.....	707
17.1.11	Übergang von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung.....	708
17.1.12	Erwerb zusätzlicher Anteile eines Gemeinschaftsunternehmens.....	711
17.1.13	Übergang von der Quotenkonsolidierung zur Vollkonsolidierung.....	711
17.1.14	Erwerb zusätzlicher Anteile an einem Tochterunternehmen.....	712
17.1.14.1	Erwerb von Minderheitenanteilen.....	713
17.1.14.2	Kapitalerhöhung mit steigender Beteiligungsquote.....	717
17.2	<i>Erwerb von Unternehmensanteilen nach UGB.....</i>	721
17.2.1	Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens.....	721
17.2.2	Stufenweiser Erwerb eines Tochterunternehmens.....	725
17.2.3	Übergang von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung.....	735
17.2.4	Erwerb von Minderheitenanteilen.....	748
17.3	<i>Veräußerung von Unternehmensanteilen nach IFRS.....</i>	755
17.3.1	Veräußerung eines Finanzinstruments.....	756
17.3.2	Veräußerung eines assoziierten Unternehmens.....	756
17.3.3	Veräußerung eines Gemeinschaftsunternehmens.....	758
17.3.4	Veräußerung eines Tochterunternehmens.....	758
17.3.5	Veräußerung von Anteilen an einem Finanzinstrument.....	761
17.3.6	Stufenweise Veräußerung eines assoziierten Unternehmens.....	762
17.3.7	Stufenweise Veräußerung eines Gemeinschaftsunternehmens.....	763
17.3.8	Stufenweise Veräußerung eines Tochterunternehmens.....	763
17.3.9	Veräußerung von Anteilen an einem assoziierten Unternehmen.....	766
17.3.10	Übergang von der Quotenkonsolidierung zur Equity-Methode.....	768
17.3.11	Übergang von der Vollkonsolidierung zur Equity-Bewertung.....	768
17.3.12	Veräußerung von Anteilen an einem Gemeinschaftsunternehmen.....	771
17.3.13	Übergang von der Vollkonsolidierung zur Quotenkonsolidierung.....	772

17.3.14	Veräußerung von Anteilen an einem Tochterunternehmen.....	772
17.3.14.1	Veräußerung von Minderheitenanteilen.....	773
17.3.14.2	Kapitalerhöhung mit sinkender Beteiligungsquote.....	776
17.4	<i>Veräußerung von Anteilen nach UGB.....</i>	780
17.4.1	Stufenweise Veräußerung eines assoziierten Unternehmens.....	781
17.4.2	Stufenweise Veräußerung eines Tochterunternehmens.....	781
17.4.3	Übergang von der Vollkonsolidierung zur Equity-Bewertung.....	785
17.4.4	Veräußerung von Anteilen an einem Tochterunternehmen.....	788
18	Währungsumrechnung.....	791
18.1	<i>Währungsumrechnung nach UGB und IFRS.....</i>	792
18.1.1	Regelungen der IFRS.....	792
18.1.2	Bestimmungen des UGB.....	796
18.2	<i>Stichtagskursverfahren.....</i>	796
18.2.1	Eigenkapital.....	797
18.2.2	Aufwendungen und Erträge, erzielte Gewinne.....	800
18.2.3	Ausschüttungen.....	802
18.2.4	Unterbeteiligungen.....	804
18.2.5	Firmenwert.....	808
18.2.6	Minderheitenanteil.....	813
18.2.7	Endkonsolidierung.....	817
••	18.3 <i>Zeitbezugsverfahren.....</i>	819
	18.4 <i>Auswirkungen auf sonstige Konsolidierungsmaßnahmen.....</i>	826
•••	18.5 <i>Equity-Methode.....</i>	827
"	18.6 <i>Praktische Ausgestaltung der Währungsumrechnung.....</i>	831
19	Steuerabgrenzung.....	845
'	19.1 <i>Steuerabgrenzung bei der Konzernabschlussstellung nach IFRS und UGB.....</i>	847
'''	19.2 <i>Anwendungsbereich latenter Steuern im Konzernabschluss.....</i>	848
'''•	19.2.1 Vereinheitlichung der Gliederung und Bewertung.....	848
T>	19.2.2 Umgliederung der un versteuerten Rücklagen.....	852
	19.2.3 Kapitalkonsolidierung.....	852
	19.2.3.1 Aufdeckung stiller Reserven.....	852
'''•	19.2.3.2 Ansatz von Steuervorteilen für Verlustvorträge.....	854
	19.2.3.3 Firmenwert.....	856
	19.2.3.4 Nachträgliche Änderungen der Beurteilung.....	859
	19.2.4 Behandlung echter Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung.....	862
	19.2.5 Zwischenergebniseliminierung.....	862

## Praxis der Konzernrechnungslegung

19.2.6	Outside Basis Differenzen;	862
19.2.6.1	Outside Basis Differenzen nach IFRS und UGB	862
19.2.6.2	Berechnung der Outside Basis Differenzen	864
19.2.6.3	Währungsumrechnung	867
19.2.7	Ergebniserfassung nach der Equity-Methode	869
19.3	Steuersatz	870
19.4	Ausweis der Steuerabgrenzung	874
19.5	Steuerabgrenzung und Währungsumrechnung	875
19.5.1	Stichtagskursmethode	876
19.5.2	Zeitbezugsmethode	877
19.6	Überleitungsrechnung für den Steuersatz gemäß IAS12	884
19.7	Praktische Ausgestaltung der Steuerabgrenzung	885
19.7.1	Inländische Tochterunternehmen	885
19.7.2	Ausländische Tochterunternehmen	891
19.7.2.1	Stichtagskursmethode	891
19.7.2.2	Zeitbezugsmethode	896
19.7.3	Erstellung der Überleitungsrechnung	899
<b>20</b>	<b>Konzerngeldflussrechnung</b>	<b>903</b>
20.1	Konzerngeldflussrechnung nach IFRS und UGB	904
20.2	Erstellung der Konzerngeldflussrechnung	906
20.3	Erwerb von Tochterunternehmen	910
20.4	Verkauf von Tochterunternehmen	918
20.5	Behandlung von Minderheitenanteilen	922
20.6	Gemeinschaftlich geführte Unternehmen	925
20.7	Assoziierte Unternehmen	925
20.8	Währungsumrechnung	927
20.8.1	Additive Ermittlung der Konzerngeldflussrechnung	927
20.8.2	Derivative Ermittlung der Konzerngeldflussrechnung	937
21	Eigenkapitalspiegel	945
21.1	Eigenkapitalspiegel nach IFRS und UGB	946
21.2	Darstellung des Eigenkapitalspiegels	948

21.3	<i>Bestandteile des Eigenkapitalspiegels</i> .....	950
21.3.1	Nennkapital (Share Capital).....	950
21.3.2	Zusätzliches einbezahltes Kapital (Additional Paid in Capital).....	950
21.3.3	Neubewertungsrücklage (Revaluation Reserve).....	950
21.3.4	Bewertungsrücklage für Finanzinstrumente (Financial Instruments Reserve).....	951
21.3.5	Differenzen aus der Währungsumrechnung (Translation Reserve).....	952
21.3.6	Bilanzgewinn (Accumulated Profit).....	952
21.3.7	Minderheitenanteil (Minority's Interest).....	953
21.4	<i>Erstellung des Konzerneigenkapitalspiegels in der Praxis</i> .....	955
<b>22</b>	<b>Konzernanlagenspiegel</b> .....	<b>963</b>
22.1	<i>Konzernanlagenspiegel nach IFRS und UGB</i> .....	964
22.2	<i>Historische Anschaffungskosten</i> .....	966
22.3	<i>Zugänge zum und Abgänge vom Konsolidierungskreis</i> .....	967
22.4	<i>Aufdeckung stiller Reserven</i> .....	970
22.5	<i>Veräußerung von Anlagen innerhalb des Konzerns</i> .....	973
22.6	<i>Währungsumrechnung</i> .....	978
*22.7	<i>Anteile an assoziierten Unternehmen</i> .....	984
22.8	<i>Erstellung des Konzernanlagenspiegels in der Praxis</i> .....	985
22.8.1	Keine Abweichungen zwischen Konzern- und Summenspiegel.....	985
22.8.2	Abweichungen zwischen Konzern- und Summenspiegel.....	986
<b>23</b>	<b>Konzernanhang</b> .....	<b>991</b>
23.1	<i>Konzernanhang nach IFRS und UGB</i> .....	992
23.2	<i>Zusammenfassung mit dem Anhang des Mutterunternehmens</i> .....	993
23.3	<i>Gliederung des Konzernanhangs</i> .....	994
23.3.1	Allgemeine Angaben über den Konzern.....	996
23.3.2	Angaben über den Konsolidierungskreis.....	996
23.3.3	Angaben über die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	998
23.3.4	Angaben zu Jahresabschlusspösten.....	1000
23.3.5	Segmentberichterstattung.....	1000
23.3.6	Andere Angaben.....	1002



## Praxis der Konzernrechnungslegung

23.4	<i>Erstellung des Konzernanhangs in der Praxis</i> .....	7002
23.4.1	Allgemeine Angaben, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	1002
23.4.2	Quantitative Angaben.....	1003
23.4.3	Verbale Angaben.....	1005
23.4.4	Segmentberichterstattüfig.....	1005
23.5	<i>Checklisten für den Konzernanhang</i> .....	1007
23.5.1	Internationaler Konzernabschluss.....	1007
23.5.2	Konzernabschluss nach UGB.....	1010
<b>24</b>	<b>Konzernlagebericht</b> .....	<b>1021</b>
24.1	<i>Die Pflicht zur Konzernlageberichterstellung</i> .....	1022
24.2	<i>Einzubeziehende Tochterunternehmen</i> .....	1022
24.3	<i>Der Inhalt des Konzernlageberichts</i> .....	1023
24.3.1	Allgemeine Berichtspflichten.....	1024
24.3.2	Besondere Berichtspflichten.....	1025
<b>25</b>	<b>Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses</b> .....	<b>1027</b>
25.1	<i>Prüfungspflicht des Konzernabschlusses</i> .....	1028
25.2	<i>Konzernabschlussprüfer</i> .....	1029
25.3	<i>Vorlagepflichten im Rahmen der Konzernabschlussprüfung</i> .....	1030
25.4	<i>Konzernabschlussprüfung in der Praxis</i> .....	1031
25.4.1	Auswahl der Abschlussprüfer.....	1031
25.4.2	Ablauf der Konzernabschlussprüfung.....	1032
25.5	<i>Offenlegung des Konzernabschlusses</i> .....	1035
<b>26</b>	<b>Schlussbemerkung: Traum und Wirklichkeit</b> .....	<b>1039</b>
26.1	<i>Checkliste für die erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses</i> .....	1040
26.2	<i>Was dann doch irgendwie schief gelaufen ist</i> .....	1045
<b>Literaturverzeichnis</b> .....		<b>1051</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....*		<b>1053</b>