

Hans Peter Möller • Bernd Hufner •
Erich Keller • Holger Ketteniß •
Heinz W. Viethen

Konzernrechnungslegung

Betriebswirtschaftliche Grundlagen,
internationale Standards
und deutsche Rechtsvorschriften

Inhaltsverzeichnis

1 Rechnungslegung von Konzernen – Grundlagen	1
1.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen	3
1.1.1 Konzern als spezielle Organisationsform eines Unternehmens	3
1.1.2 Informationsfunktion der Konzernrechnungslegung	8
1.1.3 Betriebswirtschaftliche Grundsätze für die Ermittlung des Konzern-Eigenkapitals und des Konzern-Einkommens	20
1.2 IFRS und dHGB zur Rechnungslegung von Konzernen im Überblick	24
1.2.1 Vollständigkeit und Einheitlichkeit	24
1.2.2 Allgemeine Regelungen: Bilanzierungshandbuch und weitreichende Datenerfassung	25
1.2.3 Spezielle Regelungen: Vorgaben zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	26
1.3 Zusammenfassung	32
1.4 Übungsmaterial	33
1.4.1 Fragen mit Antworten	33
1.4.2 Verständniskontrolle	34
1.4.3 Aufgaben zum Selbststudium	35
2 Betriebswirtschaftliche Konzepte und deren Umsetzung in den IFRS und im dHGB	39
2.1 Betriebswirtschaftliche Konzepte zur Konzernrechnungslegung	41
2.1.1 Grundlagen	41
2.1.2 Vorgehenskonzepte bei der Konzernrechnungslegung	45
2.2 Umsetzung der Konzepte in den IFRS und im dHGB	62
2.2.1 Grundlagen	62

2.2.2	Umsetzung in den IFRS	62
2.2.3	Umsetzung im dHGB	64
2.3	Zusammenfassung	65
2.4	Übungsmaterial	65
2.4.1	Fragen mit Antworten	65
2.4.2	Verständniskontrolle	67
2.4.3	Aufgaben zum Selbststudium	68
3	Vorbereitende Maßnahmen zur Durchführung einer Konsolidierung	75
3.1	Vereinheitlichung der Angaben in Finanzberichten mit einheitlicher Währung	79
3.1.1	Darstellung	80
3.1.2	Ein Beispiel	81
3.2	Umrechnung von Fremdwährungsangaben in die Währung von Konzern-Finanzberichten	88
3.2.1	Umrechnung einzelner Fremdwährungsgeschäfte	89
3.2.2	Umrechnung von Finanzberichten in fremder Währung	95
3.3	Fazit des Beispiels für das weitere Buch	104
3.4	Richtigstellung von Ereignissen zwischen den Einheiten eines Konzerns	108
3.4.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen	108
3.4.2	Beispiele	113
3.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB	115
3.5.1	Vorgaben der IFRS	115
3.5.2	Vorgaben des dHGB	117
3.6	Zusammenfassung	119
3.7	Übungsmaterial	120
3.7.1	Fragen mit Antworten	120
3.7.2	Verständniskontrolle	123
3.7.3	Aufgaben zum Selbststudium	124
4	Konsolidierung unter der Annahme der Interessenzusammenführung	135
4.1	Sachverhalt	137
4.2	Ausführliches Konzept der Konsolidierung	138
4.2.1	Konzern-Finanzberichte bei Erstkonsolidierung	138
4.2.2	Konzern-Finanzberichte zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	142
4.2.3	Entkonsolidierung	152

4.3	Konsolidierung durch Anpassung von Finanzberichten (Vorgehen der Praxis)	158
4.4	Aussagegehalt.	158
4.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB	159
4.5.1	Vorgaben der IFRS.	159
4.5.2	Vorgaben des dHGB.	159
4.6	Zusammenfassung.	160
4.7	Übungsmaterial.	160
4.7.1	Fragen mit Antworten	160
4.7.2	Verständniskontrolle.	161
4.7.3	Aufgaben zum Selbststudium.	161
5	Konsolidierung durch Neubewertung der Beteiligung an Untereinheiten (<i>equity</i>-Methode) unter der Annahme des Erwerbs.	171
5.1	Sachverhalt	173
5.2	Konzept der Konsolidierung durch eine Nebenrechnung zur »Richtig«-Stellung der in den Einheiten getätigten Buchungen	174
5.2.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.	174
5.2.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung.	177
5.2.3	Entkonsolidierung	196
5.3	Konsolidierung durch Anpassung von Finanzberichten (Vorgehen der Praxis)	199
5.3.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.	201
5.3.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung.	203
5.3.3	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Einheit.	214
5.4	Aussagegehalt.	216
5.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB zur <i>equity</i> -Methode	218
5.5.1	Vorgaben der IFRS.	218
5.5.2	Vorgaben des dHGB.	219
5.6	Zusammenfassung.	221
5.7	Übungsmaterial.	222
5.7.1	Fragen mit Antworten	222
5.7.2	Verständniskontrolle.	223
5.7.3	Aufgaben zum Selbststudium.	224

6	Konsolidierung durch quotale Konsolidierung unter der Annahme des Erwerbs	233
6.1	Sachverhalt	234
6.2	Konzept der Konsolidierung durch »Richtig«-Stellung der in den Einheiten getätigten Buchungen	236
6.2.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	236
6.2.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	240
6.2.3	Entkonsolidierung	255
6.3	Konsolidierung durch Anpassung von Finanzberichten (Vorgehen der Praxis)	257
6.3.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	259
6.3.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	261
6.3.3	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Einheit	270
6.4	Aussagegehalt	272
6.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB	274
6.5.1	Vorgaben der IFRS	274
6.5.2	Vorgaben des dHGB	275
6.6	Zusammenfassung	276
6.7	Übungsmaterial	276
6.7.1	Fragen mit Antworten	276
6.7.2	Verständniskontrolle	277
6.7.3	Aufgaben zum Selbststudium	278
7	Konsolidierung durch Vollkonsolidierung mit Aufdeckung des auf den Konzern entfallenden goodwill unter der Annahme des Erwerbs	287
7.1	Sachverhalt	289
7.2	Konzept der Konsolidierung durch »Richtig«-Stellung der in den Einheiten getätigten Buchungen	290
7.2.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	290
7.2.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	291
7.2.3	Entkonsolidierung	306
7.3	Konsolidierung durch Anpassung von Finanzberichten (Vorgehen der Praxis)	311

7.3.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	311
7.3.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	313
7.3.3	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Einheit	324
7.4	Aussagegehalt	327
7.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB	328
7.5.1	Vorgaben der IFRS	328
7.5.2	Vorgaben des dHGB	329
7.6	Zusammenfassung	329
7.7	Übungsmaterial	330
7.7.1	Fragen mit Antworten	330
7.7.2	Verständniskontrolle	331
7.7.3	Aufgaben zum Selbststudium	331
8	Konsolidierung durch Vollkonsolidierung mit Aufdeckung eines vollständigen goodwill unter der Annahme des Erwerbs	341
8.1	Sachverhalt	342
8.2	Konzept der Konsolidierung durch »Richtig«- Stellung der in den Einheiten getätigten Buchungen	343
8.2.1	Vorgehen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	343
8.2.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	347
8.2.3	Entkonsolidierung	362
8.3	Konsolidierung durch Anpassung von Finanzberichten (Vorgehen der Praxis)	364
8.3.1	Konzern-Finanzberichte bei Erstkonsolidierung	366
8.3.2	Vorgehen zu Zeitpunkten nach der Erstkonsolidierung	368
8.3.3	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Einheit	381
8.4	Aussagegehalt	382
8.5	Vorgaben der IFRS und des dHGB	384
8.5.1	Vorgaben der IFRS	384
8.5.2	Vorgaben des dHGB	385
8.6	Zusammenfassung	385
8.7	Übungsmaterial	385
8.7.1	Fragen mit Antworten	385

8.7.2	Verständniskontrolle.	386
8.7.3	Aufgaben zum Selbststudium.	386
9	Konzerntypische Einkommensverlagerungen und zusammengefasste Konsolidierungsregeln nach IFRS und dHGB	397
9.1	Grundlagen latenter Einkommensteuern und zusammengefasste Konsolidierungsregeln	398
9.2	Möglichkeiten für konzerntypische latente Einkommensteuern nach IFRS und dHGB	402
9.2.1	Prinzip der Berücksichtigung <i>latenter Einkommensteuern</i>	402
9.2.2	Vorgaben der IFRS und des dHGB zum Umgang mit latenten Einkommensteuern.	409
9.3	Zusammenfassung der Vorgaben zur Konsolidierung nach IFRS	412
9.3.1	Aufstellung von Konzern-Finanzberichten. . .	412
9.3.2	Konsolidierung von Beteiligungen.	413
9.4	Zusammenfassung der Vorgaben zur Konsolidierung nach dHGB.	414
9.4.1	Aufstellung von Konzern-Finanzberichten. . .	414
9.4.2	Konsolidierung von Beteiligungen.	416
9.5	Zusammenfassung.	418
9.6	Übungsmaterial.	419
9.6.1	Fragen mit Antworten	419
9.6.2	Verständniskontrolle.	420
9.6.3	Aufgaben zum Selbststudium.	421
	Literaturhinweise.	423
	Sachverzeichnis	425