

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

# Konzernrechnungslegung

Betriebswirtschaftliche Grundlagen,  
internationale Standards  
und deutsche Rechtsvorschriften

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Rechnungslegung von Konzernen – Grundlagen . . . . .</b>	<b>1</b>
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
<b>2 Betriebswirtschaftliche Konzepte und deren   Umsetzung in den IFRS und im dHGB . . . . .</b>	<b>39</b>
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
<b>3</b>	<b>Vorbereitende Maßnahmen zur Durchführung einer Konsolidierung . . . . .</b>	<b>75</b>
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
<b>4</b>	<b>Konsolidierung unter der Annahme der Interessenzusammenführung . . . . .</b>	<b>135</b>
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
<b>5</b>	<b>Konsolidierung durch Neubewertung der Beteiligung an Untereinheiten (<i>equity</i>-Methode) unter der Annahme des Erwerbs. . . . .</b>	<b>171</b>
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

<b>6</b>	<b>Konsolidierung durch quotale Konsolidierung unter der Annahme des Erwerbs</b> .....	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
<b>7</b>	<b>Konsolidierung durch Vollkonsolidierung mit Aufdeckung des auf den Konzern entfallenden goodwill unter der Annahme des Erwerbs</b> .....	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
<b>8</b>	<b>Konsolidierung durch Vollkonsolidierung mit Aufdeckung eines vollständigen goodwill unter der Annahme des Erwerbs . . . . .</b>	<b>341</b>
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
<b>9</b>	<b>Konzerntypische Einkommensverlagerungen und zusammengefasste Konsolidierungsregeln nach IFRS und dHGB . . . . .</b>	<b>397</b>
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
	<b>Literaturhinweise . . . . .</b>	<b>423</b>
	<b>Sachverzeichnis . . . . .</b>	<b>425</b>