

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	IX
A. Konzernrechnungslegung nach HGB und DRS	1
A.I Kompaktskript	3
A.II Übersichten	61
A.III Aufgaben und Lösungen	129
B. Konzernrechnungslegung nach IFRS	181
B.I Kompaktskript	182
B.II Übersichten	201
B.III Aufgaben und Lösungen	225
C. Übergang von HGB nach IFRS – Erstmalige Anwendung der IFRS ...	239
C.I Kompaktskript	240
C.II Übersichten	245
C.III Fallstudie IFRS	249
D. Ausblick	261
Literaturverzeichnis	265
Stichwortverzeichnis	267

Teil A

Konzernrechnungslegung nach HGB und DRS

A.I	Kompaktskript	3
A.II	Übersichten	61
A.III	Aufgaben und Lösungen	129

A.I Kompaktskript

1.	Grundlagen	6
1.1	Stellungnahmen zur Konzernrechnungslegung nach HGB	6
1.1.1	Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)	6
1.1.2	Sonderausschuss Bilanzrichtlinien-Gesetz (SABI)	7
1.1.3	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC)	7
1.2	Stellungnahmen zur internationalen Rechnungslegung	7
1.3	Konsolidierungsgrundsätze	8
2.	Elemente der Konzernrechnungslegung	8
2.1	Rechtsgrundlagen	8
2.2	Inhaltlicher Überblick	8
3.	Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und -lageberichts	9
3.1	Grundsätzliche Aufstellungspflicht	9
3.1.1	Rechtsgrundlagen	9
3.1.2	Anwendungsbereich	9
3.1.3	Konzepte der Aufstellungspflicht	9
3.1.4	Konkretisierung der zur Aufstellungspflicht führenden Tatbestandsmerkmale	10
3.1.4.1	Konzept der einheitlichen Leitung einer Beteiligung	10
3.1.4.2	Control-Konzept	11
3.1.5	Prüfungsschemata zur Konzernrechnungslegungspflicht	15
3.2	Befreiende Konzernabschlüsse und -lageberichte	16
3.2.1	Rechtsgrundlagen	16
3.2.2	Ziel befreiender Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	16
3.2.3	Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte nach §§ 291, 292 HGB	16
3.2.4	Befreiende Konzernabschlüsse nach § 292a HGB	16
3.3	Größenabhängige Befreiungen	17
3.3.1	Rechtsgrundlagen	17
3.3.2	Methoden	17
3.3.3	Prüfungsschema	17
4.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	18
4.1	Rechtsgrundlagen	18
4.2	Stufenkonzept der Konzernrechnungslegung	18
4.3	Konsolidierungskreis im engeren Sinne	18
4.3.1	Einbeziehungsgebot	18
4.3.2	Ausnahmen vom Grundsatz der Vollständigkeit des Konzernabschlusses	19
4.4	Konsolidierungskreis im weiteren Sinne	19
5.	Grundsatz der Einheitlichkeit	19
5.1	Stichtag des Konzernabschlusses	19
5.1.1	Rechtsgrundlagen	19
5.1.2	Aufbau des § 299 HGB	20

5.1.3	Zwischenabschlüsse	20
5.2	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	20
5.2.1	Grundsatz der einheitlichen Bilanzierung im Konzern	20
5.2.2	Grundsatz der einheitlichen Bewertung im Konzern	21
6.	Währungsumrechnung	22
6.1	Rechtsgrundlagen	22
6.2	Regelungsbereiche des DRS 14	22
6.2.1	Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften in die funktionale Währung	22
6.2.2	Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen in die Berichtswährung	23
6.2.3	Behandlung von Abschlüssen aus Hochinflationländern	24
6.2.4	Angaben nach DRS 14	24
7.	Kapitalkonsolidierung – Erwerbsmethode	24
7.1	Rechtsgrundlagen	24
7.2	Ziel der Kapitalkonsolidierung	24
7.3	Methoden der Kapitalkonsolidierung	25
7.4	Merkmale der Erwerbsmethode der Kapitalkonsolidierung	25
7.5	Arbeitsschritte bei der Erwerbsmethode	26
7.6	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	26
7.6.1	Behandlung aktiver, nicht zuordenbarer Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung	26
7.6.1.1	§ 309 Abs.1 HGB	26
7.6.1.2	DRS 4	27
7.6.2	Behandlung passiver Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung	27
7.6.2.1	§ 309 Abs.2 HGB	27
7.6.2.2	DRS 4	28
7.6.3	Ausweis von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung	28
7.6.3.1	§ 301 Abs.3 HGB	28
7.6.3.2	DRS 4	28
7.7	Entkonsolidierung	28
7.7.1	Rechtsgrundlagen	28
7.7.2	Notwendigkeit einer Entkonsolidierung	29
7.7.3	Inhalt	29
7.7.4	Probleme	29
7.7.5	Ermittlung des Veräußerungserfolgs aus Konzernsicht	29
7.7.6	Behandlung erfolgsneutral verrechneter Geschäfts- oder Firmenwerte im Zuge der Entkonsolidierung	30
8.	Kapitalkonsolidierung – Interessenzusammenführungsmethode	32
8.1	Rechtsgrundlagen	32
8.2	Merkmale der Interessenzusammenführungsmethode	32
8.3	Tatbestandsmerkmale der Interessenzusammenführungsmethode	32
8.4	Rechtsfolgen der Interessenzusammenführungsmethode	32
8.5	Konsolidierungstechnik	33
8.6	Anhangangaben	33
8.7	Vergleich von § 302 HGB mit § 301 HGB	33

9.	Schuldenkonsolidierung	34
9.1	Rechtsgrundlagen	34
9.2	Ziel der Schuldenkonsolidierung	34
9.3	Anwendungsbereich	34
9.4	Grundsatz und Ausnahmen	35
9.5	Aufrechnungsdifferenzen (AD)	35
10.	Zwischenergebniseliminierung	35
10.1	Rechtsgrundlagen	35
10.2	Ziel der Zwischenergebniseliminierung	35
10.3	Anwendungsbereich	35
10.4	Grundsatz und Ausnahmen	35
10.5	Arbeitsschritte	36
11.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	36
11.1	Rechtsgrundlagen	36
11.2	Ziel der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	36
11.3	Anwendungsbereich	36
11.3.1	Persönlicher Anwendungsbereich	36
11.3.2	Sachlicher Anwendungsbereich	37
11.4	Merkmale der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	37
11.5	Determinanten der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	37
11.6	Posten, die von der Aufwand- und Ertragskonsolidierung betroffen sein können	38
11.7	Latente Steuern	38
11.8	Exkurs: Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung	38
12.	Quotenkonsolidierung	39
12.1	Rechtsgrundlagen	39
12.2	Begriff des Gemeinschaftsunternehmens	39
12.3	Ziel der Quotenkonsolidierung	39
12.4	Merkmale der Quotenkonsolidierung	39
12.5	Konsolidierungstechnik	40
12.6	Anhangangaben	40
12.7	Ent-/Übergangskonsolidierung	40
13.	Equity-Methode	40
13.1	Rechtsgrundlagen	40
13.2	Begriff des assoziierten Unternehmens	41
13.3	Persönlicher Anwendungsbereich	41
13.4	Ziel der Equity-Methode	41
13.5	Merkmale der Equity-Methode	42
13.6	Varianten der Equity-Methode	42
13.7	Fortschreibung des Beteiligungsbuchwerts nach der Equity-Methode	43
13.8	Sonderprobleme	43
13.8.1	Negativer Beteiligungsbuchwert	43
13.8.2	Zwischenergebniseliminierung	43
13.9	Abweichungen/Ergänzungen von DRS 8 zum HGB	44
14.	Latente Steuern	45
14.1	Rechtsgrundlagen	45
14.2	Konzeption	45
14.3	Einzelfragen	45

15. Kapitalflussrechnung	47
15.1 Rechtsgrundlagen	47
15.2 Anwendungsbereich	47
15.3 Abgrenzung des Finanzmittelfonds	47
15.4 Aufbau der Kapitalflussrechnung	47
15.5 Sonderfragen	50
16. Segmentberichterstattung	50
16.1 Rechtsgrundlagen	50
16.2 Anwendungsbereich	51
16.3 Segmentabgrenzung	51
16.4 Sonderfragen	51
17. Eigenkapitalspiegel	52
17.1 Rechtsgrundlagen	52
17.2 Anwendungsbereich	52
17.3 Inhalt des Eigenkapitalspiegels	53
17.4 Ergänzende Angaben	55
18. Konzernlagebericht	55
18.1 Rechtsgrundlagen	55
18.2 Mindestinhalt des Konzernlageberichts nach HGB	55
18.3 Ergänzende inhaltliche Konkretisierung des Konzernlageberichts durch die Standards des DRSC	56
18.3.1 Risikobericht nach DRS 5	56
18.3.2 DRS 15	57

A.II Übersichten

Grundlagen der Konzernrechnungslegung	63
Rechtliche Grundlagen der Konzernrechnungslegung	66
Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und -lageberichts	67
Abgrenzung des Konsolidierungskreises	73
Grundsätze der Konzernrechnungslegung (Konsolidierungsgrundsätze)	76
Währungsumrechnung	81
Kapitalkonsolidierung	84
Behandlung aktivischer Unterschiedsbeträge	92
Behandlung passivischer Unterschiedsbeträge	96
Existenz von Minderheiten	97
Interessenzusammenführungsmethode	100
Schuldenkonsolidierung	102
Zwischenergebniseliminierung	107
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	113
Quotenkonsolidierung	115
Konzernanhang	116
Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel und Segmentberichterstattung	117
Equity-Methode	121
Latente Steuern	126
Konzernlagebericht	128

A.III

Aufgaben und Lösungen

Aufgaben

Aufgabe 1: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode ohne Minderheiten) . . .	133
Aufgabe 2: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode mit Minderheiten)	134
Aufgabe 3: Kapitalkonsolidierung (Ent- und Übergangskonsolidierung)	135
Aufgabe 4: Kapitalkonsolidierung (Erwerbsmethode und eigene Anteile)	136
Aufgabe 5: Kapitalkonsolidierung (Interessenzusammenführungsmethode) ..	137
Aufgabe 6: Schuldenkonsolidierung	138
Aufgabe 7: Schuldenkonsolidierung	139
Aufgabe 8: Zwischenergebniseliminierung	139
Aufgabe 9: Zwischenergebniseliminierung	140

Lösungen

Aufgabe 1: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode ohne Minderheiten) . . .	140
Aufgabe 2: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode mit Minderheiten)	153
Aufgabe 3: Kapitalkonsolidierung (Ent- und Übergangskonsolidierung)	169
Aufgabe 4: Kapitalkonsolidierung (Erwerbsmethode und eigene Anteile)	171
Aufgabe 5: Kapitalkonsolidierung (Interessenzusammenführungsmethode) ..	173
Aufgabe 6: Schuldenkonsolidierung	176
Aufgabe 7: Schuldenkonsolidierung	178
Aufgabe 8: Zwischenergebniseliminierung	180
Aufgabe 9: Zwischenergebniseliminierung	180

B.II Übersichten

Rechtliche Grundlagen	205
Aufstellungspflicht	206
Abgrenzung des Konsolidierungskreises	209
Grundsatz der Einheitlichkeit	211
Kapitalkonsolidierung	214
Schuldenkonsolidierung	216
Zwischenergebniseliminierung	217
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	218
Quotenkonsolidierung	219
Equity-Methode	221
Latente Steuern	223
Kapitalflussrechnung	224
Konzernanhang (notes)	225
Konzernlagebericht	227

B.III

Aufgaben und Lösungen

Aufgaben

Aufgabe 1: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode mit Minderheiten) nach IFRS	231
Aufgabe 2: Equity-Methode nach IFRS	232

Lösungen

Aufgabe 1: Kapitalkonsolidierung (Erwerbs-Methode mit Minderheiten) nach IFRS	233
Aufgabe 2: Equity-Methode nach IFRS	240

Teil C
Übergang von HGB nach IFRS
Erstmalige Anwendung der IFRS

C.I	Kompaktskript	244
C.II	Übersichten	249
C.III	Aufgaben und Lösungen	253

C.I Kompaktskript

Inhalt:

1. Rechtsgrundlagen	244
2. Anwendungsbereich	244
3. Rechnungslegungselemente	244
4. IFRS-Eröffnungsbilanz	245
5. Grundsatz des retrospektiven Übergangs	245
5.1 Grundsatz	245
5.2 Ausnahmen vom Grundsatz	246
6. Unternehmenszusammenschlüsse als Beispiel für eine Ausnahme vom Grundsatz des retrospektiven Übergangs	246
7. Anhangangaben	248
8. Zwischenberichte	248