

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Übersichtenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIV

1. Abschnitt: Die Konzernrechnungslegung nach deutschem Handelsrecht 1

1. Kapitel: Grundlagen 3

1. Das Recht der verbundenen Unternehmen 3
2. Der Konzern als Zusammenschlußform 42
3. Pflicht zur Konzernrechnungslegung 55
4. Abgrenzung des Konsolidierungskreises 75
5. Konzernabschlußstichtag und Zwischenabschluß 91
6. Grundsatz des Bewertungsrahmens des Mutterunternehmens 97
7. Währungsumrechnung 112

2. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen 132

1. Einbeziehung von Konzernunternehmen
(Vollkonsolidierung mit Minderheitenausweis) 132
2. Die Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen
(Quotenkonsolidierung) 216
3. Die Einbeziehung von assoziierten Unternehmen
(Equity-Bewertung) 224
4. Schuldenkonsolidierung 253
5. Aufwands- und Ertragskonsolidierung 264
6. Zwischenergebniseliminierung 280
7. Latente Steuern 306

3. Kapitel: Gliederungsfragen des Konzernabschlusses 319

1. Gliederung der Bilanz 319
2. Gliederung der Konzern-GuV 320
3. Der Anlagespiegel im Konzernabschluß 321

1.3.2	Mutter-Tochter-Beziehung	31
1.3.3	Anwendungsfälle der Verbundkonzeption	32
1.3.3.1	Konzernspitze mit Sitz im Inland	33
1.3.3.1.1	Kapitalgesellschaft	33
1.3.3.1.2	Nicht-Kapitalgesellschaft	34
1.3.3.2	Konzernspitze mit Sitz im Ausland	36
1.4	Verbundkonzeptionen im Vergleich	38
1.5	Betriebswirtschaftliche Beurteilung	40
2.	Der Konzern als Zusammenschlußform	42
2.1	Konzernbegriff	42
2.2	Theorien und Aufgaben der Konzernrechnungslegung	44
2.2.1	Konsolidierungskonzepte	44
2.2.2	Zwecke des Konzernabschlusses	47
2.3	Konzernarten	49
2.4	Zur Bedeutung der Konzernrechnungslegung	52
2.4.1	Zunehmende Anzahl von Konzernabschlüssen	52
2.4.2	Aufwertung des Konzernabschlusses zum Objekt der Bilanzpolitik	53
3.	Pflicht zur Konzernrechnungslegung	55
3.1	Grundlagen	55
3.2	Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten	56
3.2.1	Aufstellungspflicht nach § 290 Abs. 1 HGB (Konzept der »einheitlichen Leitung«)	56
3.2.1.1	Kriterium der »einheitlichen Leitung«	57
3.2.1.2	Vorliegen einer Beteiligung i. S. v. § 271 Abs. 1 HGB	59
3.2.2	Aufstellungspflicht nach § 290 Abs. 2 HGB (»Control-Konzept«)	60
3.2.2.1	Dem Mutterunternehmen zustehende Rechte	61
3.2.2.2	Die Rechte des § 290 Abs. 2 HGB im einzelnen	62
3.2.2.2.1	Mehrheit der Stimmrechte	62
3.2.2.2.2	Personelle Einflußnahme	64
3.2.2.2.3	Beherrschender Einfluß	64
3.2.3	Aufstellungspflicht nach § 11 Abs. 1 PubiG	65
3.3	Befreiungen von der Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten	65
3.3.1	Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	65
3.3.1.1	Mutterunternehmen mit Sitz innerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft	66
3.3.1.1.1	Mutterunternehmen	66
3.3.1.1.2	Konsolidierungskreis	67
3.3.1.1.3	Inhalt	68

1.3.2	Mutter-Tochter-Beziehung	31
1.3.3	Anwendungsfälle der Verbundkonzeption	32
1.3.3.1	Konzernspitze mit Sitz im Inland	33
1.3.3.1.1	Kapitalgesellschaft	33
1.3.3.1.2	Nicht-Kapitalgesellschaft	34
1.3.3.2	Konzernspitze mit Sitz im Ausland	36
1.4	Verbundkonzeptionen im Vergleich	38
1.5	Betriebswirtschaftliche Beurteilung	40
2.	Der Konzern als Zusammenschlußform	42
2.1	Konzernbegriff	42
2.2	Theorien und Aufgaben der Konzernrechnungslegung	44
2.2.1	Konsolidierungskonzepte	44
2.2.2	Zwecke des Konzernabschlusses	47
2.3	Konzernarten	49
2.4	Zur Bedeutung der Konzernrechnungslegung	52
2.4.1	Zunehmende Anzahl von Konzernabschlüssen	52
2.4.2	Aufwertung des Konzernabschlusses zum Objekt der Bilanzpolitik	53
3.	Pflicht zur Konzernrechnungslegung	55
3.1	Grundlagen	55
3.2	Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten	56
3.2.1	Aufstellungspflicht nach § 290 Abs. 1 HGB (Konzept der »einheitlichen Leitung«)	56
3.2.1.1	Kriterium der »einheitlichen Leitung«	57
3.2.1.2	Vorliegen einer Beteiligung i. S. v. § 271 Abs. 1 HGB	59
3.2.2	Aufstellungspflicht nach § 290 Abs. 2 HGB (»Control-Konzept«)	60
3.2.2.1	Dem Mutterunternehmen zustehende Rechte	61
3.2.2.2	Die Rechte des § 290 Abs. 2 HGB im einzelnen	62
3.2.2.2.1	Mehrheit der Stimmrechte	62
3.2.2.2.2	Personelle Einflußnahme	64
3.2.2.2.3	Beherrschender Einfluß	64
3.2.3	Aufstellungspflicht nach § 11 Abs. 1 PublG	65
3.3	Befreiungen von der Pflicht zur Aufstellung von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten	65
3.3.1	Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte	65
3.3.1.1	Mutterunternehmen mit Sitz innerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft	66
3.3.1.1.1	Mutterunternehmen	66
3.3.1.1.2	Konsolidierungskreis	67
3.3.1.1.3	Inhalt	68

3.3.1.1.4	Prüfung	68
3.3.1.1.5	Offenlegung	68
3.3.1.1.6	Angaben im Anhang	68
3.3.1.1.7	Minderheitsvotum	69
3.3.1.2	Mutterunternehmen mit Sitz außerhalb der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft	69
3.3.2	Größenabhängige Befreiungen	71
3.3.2.1	Grundsatz	71
3.3.2.2	Größenmerkmale	71
3.3.2.2.1	Bilanzsumme	71
3.3.2.2.2	Umsatzerlöse	72
3.3.2.2.3	Arbeitnehmer	72
3.3.2.3	Börsennotierte Unternehmen	72
3.3.3	Befreiung durch Inanspruchnahme der §§ 295 und 296 HGB	73
3.4	Schrittfolge zur Prüfung der Aufstellungspflicht von Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten	73
4.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	75
4.1	Grundlagen	75
4.2	Abgrenzung des Konsolidierungskreises im engeren Sinn	78
4.2.1	Konsolidierungsgebot gem. § 294 Abs. 1 HGB	78
4.2.2	Konsolidierungsverbot gem. § 295 HGB	79
4.2.3	Konsolidierungswahlrechte gem. § 296 HGB	81
4.2.3.1	Beschränkungen in der Rechtsausübung	81
4.2.3.2	Unverhältnismäßig hohe Kosten oder Verzögerungen	81
4.2.3.3	Absicht der Weiterveräußerung	81
4.2.3.4	Untergeordnete Bedeutung	82
4.2.4	Berichtspflichten	82
4.3	Abgrenzung des Konsolidierungskreises im weiteren Sinn	83
4.3.1	Gemeinschaftsunternehmen	83
4.3.1.1	Grundlagen	83
4.3.1.2	Wahlrecht zur anteilmäßigen Konsolidierung gem. § 310 Abs. 1 HGB	84
4.3.2	Assoziierte Unternehmen	84
4.3.2.1	Grundlagen	84
4.3.2.2	Auf der Grundlage der §§ 295 und 296 HGB nicht in den Konzernabschluß einbezogene Tochterunternehmen	84
4.3.2.3	Nicht auf der Grundlage von § 310 Abs. 1 HGB in den Konzernabschluß einbezogene Gemeinschafts- unternehmen	85
4.3.2.4	Berücksichtigung im Konzernabschluß	86
4.4	Beispiel	86

Inhaltsverzeichnis

4.4.1	Sachverhalt	86
4.4.2	Lösungshinweise	88
5.	Konzernabschlußstichtag und Zwischenabschluß	91
5.1	Wahl des Konzernabschlußstichtags	91
5.2	Zur Notwendigkeit eines Zwischenabschlusses	92
5.3	Informationspflichten bei Verzicht auf Zwischenabschlüsse	93
5.4	Zur Problematik unterschiedlicher Abschlußstichtage	94
6.	Grundsatz des Bewertungsrahmens des Mutterunternehmens	97
6.1	Grundlagen	97
6.2	Neubewertung	99
6.3	Probleme und Konsequenzen bei der Vereinheitlichung	102
6.3.1	Probleme bei der Gewinnausschüttung	102
6.3.2	Handelsbilanz II und Prinzip der Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung	103
6.3.3	Latente Steuern und Umbewertung	104
6.4	Aspekte der Konzernbilanzpolitik	104
6.5	Beibehaltung der steuerrechtlich zulässigen Werte	106
6.6	Konkrete Anwendungsfälle der §§ 300 und 308 HGB	109
7.	Währungsumrechnung	112
7.1	Grundlagen	112
7.2	Methodenwahl	113
7.2.1	Zugrundeliegende Theorien	113
7.2.1.1	Globale Theorie	113
7.2.1.2	Lokale Theorie	114
7.2.2	Darstellung der einzelnen Umrechnungsmethoden	116
7.2.2.1	Auf der globalen Theorie basierende Umrechnungsmethoden	117
7.2.2.1.1	Fristigkeitsmethode	117
7.2.2.1.2	Sachwertmethode	119
7.2.2.1.3	Methoden der Umrechnung nach dem Zeitbezug	121
7.2.2.2	Auf der lokalen Theorie basierende Umrechnungsmethoden	124
7.2.2.2.1	Reine Stichtagskursmethode	124
7.2.2.2.2	Modifizierte Stichtagskursmethode	126
7.2.2.3	Funktionsspezifische Umrechnungsmethode	127
7.2.3	Umrechnungsmethoden bei Hochinflation	128
7.2.4	Wahl der »richtigen« Umrechnungsmethode	129
7.3	Behandlung von Währungsumrechnungsdifferenzen	129
7.4	Wahl zwischen zeitpunktbezogenen verschiedenen Wechselkursen	130

2. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen 132

1. Einbeziehung von Konzernunternehmen (Vollkonsolidierung mit Minderheitenausweis)	132
1.1 Purchase-Methode	132
1.1.1 Grundlagen	132
1.1.1.1 Zweck der Kapitalkonsolidierung	133
1.1.1.2 Die Kapitalkonsolidierung im Überblick	135
1.1.1.2.1 Buchwertmethode	136
1.1.1.2.2 Neubewertungsmethode	138
1.1.2 Konsolidierungsfälle	139
1.1.2.1 Konsolidierung bei einem Anteilsbesitz von 100%	140
1.1.2.1.1 Erstkonsolidierung	140
1.1.2.1.1.1 Buchwertmethode	141
1.1.2.1.1.2 Neubewertungsmethode	142
1.1.2.1.2 Folgekonsolidierung	144
1.1.2.1.2.1 Buchwertmethode	145
1.1.2.1.2.2 Neubewertungsmethode	146
1.1.2.2 Konsolidierung bei einem Anteilsbesitz von weniger als 100%	148
1.1.2.2.1 Erstkonsolidierung	149
1.1.2.2.1.1 Buchwertmethode	149
1.1.2.2.1.2 Neubewertungsmethode	150
1.1.2.2.2 Folgekonsolidierung	152
1.1.2.2.2.1 Buchwertmethode	152
1.1.2.2.2.2 Neubewertungsmethode	154
1.1.3 Vergleich der Buchwert- und der Neubewertungsmethode bei einem Anteilsbesitz von weniger als 100%	157
1.1.4 Parameter der Kapitalkonsolidierung	160
1.1.4.1 Bestimmung der aufzurechnenden Anteile	160
1.1.4.1.1 Begriff der Anteile	161
1.1.4.1.1.1 Beteiligung an einer AG	161
1.1.4.1.1.2 Beteiligung an einer KGaA	161
1.1.4.1.1.3 Beteiligung an einer GmbH	161
1.1.4.1.1.4 Beteiligung an einer Personenhandels-gesellschaft	161
1.1.4.1.1.5 Beteiligung an einem ausländischen Unternehmen	162
1.1.4.1.2 Wertansatz der Anteile	162
1.1.4.2 Aufzurechnendes Eigenkapital	163
1.1.4.2.1 Buchwertmethode	163
1.1.4.2.1.1 Grundlagen	163
1.1.4.2.1.2 Einzelfragen	164
1.1.4.2.1.2.1 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	164
1.1.4.2.1.2.2 Eigene Anteile	165
1.1.4.2.1.2.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	166

- 1.1.4.2.1.2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil 167
- 1.1.4.2.2 Neubewertungsmethode 168
- 1.1.4.3 Relevante Beteiligungsquote zur Bestimmung des anteiligen Kapitals 168
- 1.1.4.4 Zeitpunkt für die Verrechnung der maßgeblichen Größen 169
- 1.1.4.5 Ansatz der Aktiva und Passiva von Tochterunternehmen 170
- 1.1.4.6 Charakter und Verrechnung eines aktivischen Unterschiedsbetrags 171
 - 1.1.4.6.1 Charakter des Geschäfts- oder Firmenwerts 171
 - 1.1.4.6.2 Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts 172
- 1.1.4.7 Charakter und Verrechnung eines passivischen Unterschiedsbetrags 174
 - 1.1.4.7.1 Charakter des passivischen Unterschiedsbetrags 174
 - 1.1.4.7.2 Behandlung des passivischen Unterschiedsbetrags 175
- 1.1.5 Ausgewählte Einzelfragen 177
 - 1.1.5.1 Aufzudeckende stille Rücklagen übersteigen den aktivischen Unterschiedsbetrag 177
 - 1.1.5.1.1 Alternative Verteilungsprinzipien 177
 - 1.1.5.1.1.1 Willkürliche Zuordnung 178
 - 1.1.5.1.1.2 Zuordnung nach den Buchwerten 178
 - 1.1.5.1.1.3 Zuordnung nach dem Materiality-Prinzip 178
 - 1.1.5.1.1.4 Zuordnung nach der Bestimmtheit des Vorhandenseins stiller Rücklagen 179
 - 1.1.5.1.1.5 Proportionale Zuordnung 179
 - 1.1.5.1.1.6 Zuordnung nach der Liquidierbarkeit 179
 - 1.1.5.1.2 Beispiel zur proportionalen Zuordnung stiller Rücklagen 180
 - 1.1.5.1.2.1 Buchwertmethode 180
 - 1.1.5.1.2.2 Neubewertungsmethode 181
 - 1.1.5.2 Gleichzeitiges Vorhandensein von stillen Rücklagen und stillen Lasten 182
 - 1.1.5.2.1 Entstehung stiller Lasten 183
 - 1.1.5.2.2 Konsolidierungstechnische Behandlung stiller Lasten 183
 - 1.1.5.2.2.1 Buchwertmethode 184
 - 1.1.5.2.2.2 Neubewertungsmethode 186
 - 1.1.5.3 Behandlung eines erworbenen Ergebnisses in der Folgekonsolidierung 187
 - 1.1.5.4 Abschreibungen auf den Beteiligungsbuchwert 189
 - 1.1.5.5 Behandlung von erfolgswirksamen Kapitalkonsolidierungsbuchungen aus Vorjahren 190
 - 1.1.5.6 Entkonsolidierung 191
 - 1.2 Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern 193

1.2.1	Grundlagen	193
1.2.2	Kettenkonsolidierung	193
1.2.3	Simultankonsolidierung	194
1.2.3.1	Gleichungsverfahren	194
1.2.3.2	Matrizenrechnung	196
1.2.4	Besondere Problembereiche	196
1.2.4.1	Ermittlung des Eigenkapitals	196
1.2.4.1.1	Buchwertmethode	196
1.2.4.1.1.1	Behandlung der aus der Kapitalkonsolidierung resultierenden Unterschiedsbeträge aus Vorstufen	196
1.2.4.1.1.1.1	Aufzudeckende stille Rücklagen/Lasten	196
1.2.4.1.1.1.2	Verbleibende Unterschiedsbeträge i.S.v. § 301 Abs. 3 HGB	197
1.2.4.1.1.2	Behandlung der Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter aus Vorstufen	197
1.2.4.1.2	Neubewertungsmethode	199
1.2.4.2	Ermittlung der Beteiligungsquote	199
1.3	Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung	202
1.3.1	Theoretische Konzeption	202
1.3.2	Anwendungsvoraussetzungen	203
1.3.3	Konsolidierung	206
1.3.4	Angaben im Konzernanhang	213
1.3.5	Unterschiede zur Purchase-Methode	213
2. Die Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen (Quotenkonsolidierung) 216		
2.1	Zur Charakteristik des Gemeinschaftsunternehmens	216
2.2	Die Quotenkonsolidierung	217
2.2.1	Darstellung der Konsolidierungstechnik	217
2.2.2	Anwendungsbeispiel	219
2.2.3	Kritische Würdigung	221
3. Die Einbeziehung von assoziierten Unternehmen (Equity-Bewertung) 224		
3.1	Anwendungsbereich	225
3.2	Equity-Varianten	229
3.2.1	Buchwertmethode	229
3.2.1.1	Ermittlung des Unterschiedsbetrags	229
3.2.1.2	Behandlung des Unterschiedsbetrags	231
3.2.1.3	Fortschreibung des Beteiligungsbuchwerts	232
3.2.2	Kapitalanteilmethode	234
3.2.2.1	Ermittlung des Unterschiedsbetrags	234
3.2.2.2	Behandlung des Unterschiedsbetrags	234
3.2.3	Vergleich der Equity-Varianten	235

3.3	Beispiel	236
3.3.1	Grundlagen	236
3.3.2	Konsolidierung zum 31. 12. 1991	237
3.3.3	Konsolidierung zum 31. 12. 1992	240
3.3.4	Konsolidierungsregeln	243
3.3.4.1	Buchwertmethode	243
3.3.4.2	Kapitalanteilmethode	244
3.4	Einzelfragen	245
3.4.1	Ausweis im Anlagespiegel	245
3.4.2	Entstehung eines negativen Beteiligungsbuchwerts	247
3.4.3	Einheitlichkeit der Bewertung	248
3.4.4	Unterschiedliche Stichtage	248
3.4.5	Eliminierung der Verbundergebnisse	249
3.4.6	Latente Steuern	249
3.4.7	Probleme bei der Informationsbeschaffung	251
4.	Schuldenkonsolidierung	253
4.1	Gegenstand und Umfang der Schuldenkonsolidierung	253
4.2	Konsolidierungsmaßnahmen bei einzelnen Bilanzposten	256
4.2.1	Forderungen und Verbindlichkeiten	256
4.2.2	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	256
4.2.3	Rechnungsabgrenzungsposten	257
4.2.4	Rückstellungen	257
4.2.5	Anzahlungen	258
4.3	Drittschuldverhältnisse	258
4.4	Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse	259
4.5	Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen	261
4.5.1	»Unechte« Aufrechnungsdifferenzen	261
4.5.2	»Echte« Aufrechnungsdifferenzen	262
5.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	264
5.1	Notwendigkeit der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	265
5.2	Die Gestaltung der Konzern-GuV	266
5.3	Einzelne Konsolidierungsvorgänge	268
5.3.1	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse gem. § 305 Abs. 1 Nr. 1 HGB	268
5.3.1.1	Innenumsatzerlöse aus Lieferungen	269
5.3.1.2	Innenumsatzerlöse aus Leistungen	277
5.3.2	Konsolidierung anderer Erträge gem. § 305 Abs. 1 Nr. 2 HGB	277
5.3.2.1	Erträge aus Lieferungen und Leistungen	278
5.3.2.2	Aufwendungen aus Lieferungen und Leistungen	278
5.3.3	Konsolidierung von Ergebnisübernahmen	278

5.3.3.1	Ergebnisse aus Ergebnisübernahmeverträgen	278
5.3.3.2	Ergebnisse aus Beteiligungen ohne Ergebnisübernahmeverträge	279
6.	Zwischenergebniseliminierung	280
6.1	Grundlagen	280
6.2	Verpflichtung zur Korrektur der Zwischenergebnisse	281
6.3	Verzicht auf eine Korrektur der Zwischenergebnisse	282
6.4	Definition des Begriffs »Zwischenergebnis«	283
6.4.1	Zwischengewinn	283
6.4.2	Zwischenverlust	288
6.5	Aspekte der Konzernbilanzpolitik	290
6.5.1	Grundlagen	290
6.5.2	Beispiel	293
6.5.3	Schlußfolgerungen	295
6.6	Besonderheiten bei einzelnen Bilanzposten	296
6.7	Zwischenergebniskorrektur bei nicht vollkonsolidierten Unternehmen	297
6.8	Zur Technik der Zwischenergebnisverrechnung	298
6.9	Fälle zur Korrektur von Zwischenergebnissen	300
7.	Latente Steuern	306
7.1	Grundkonzeption der Steuerabgrenzung	306
7.2	Die Steuerabgrenzung im Konzern	308
7.3	Die Steuerabgrenzung gem. § 306 HGB	310
7.3.1	Grundlagen	310
7.3.2	Konsolidierungsregeln	311
7.4	Anwendungsbeispiele	312
7.4.1	Zwischengewinneliminierung	312
7.4.2	Schuldenkonsolidierung	314
7.4.3	Zeitverschobene Gewinnvereinnahmung	315

3. Kapitel: Gliederungsfragen des Konzernabschlusses 319

1.	Gliederung der Bilanz	319
2.	Gliederung der Konzern-GuV	320
3.	Der Anlagespiegel im Konzernabschluß	321
3.1	Umgliederungen innerhalb des Konzernvermögens	321
3.2	Umgliederungen auf Grund von Veränderungen des Konsolidierungskreises	322
3.3	Auswirkungen der Kapitalkonsolidierung	326
3.4	Auswirkungen der Equity-Bewertung	328

4. Kapitel: Konzernanhang 329

- 1. Funktionen des Konzernanhangs 329
- 2. Grundlagen des Konzernanhangs 331
- 3. Struktur des Konzernanhangs 332

5. Kapitel: Konzernlagebericht 341

- 1. Grundlagen 341
- 2. Inhalt des Lageberichts 341
 - 2.1 Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns 342
 - 2.1.1 Mindestumfang der Berichterstattung (Pflichtinhalt) 342
 - 2.1.2 Freiwillige Erweiterung der Berichterstattung 343
 - 2.2 Ergänzende Angaben (Sollinhalt) 344
 - 2.2.1 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ablauf des Geschäftsjahrs (Nachtragsbericht) 344
 - 2.2.2 Voraussichtliche Entwicklung des Konzerns (Prognosebericht) 345
 - 2.2.3 Bereich Forschung und Entwicklung (Forschungsbericht) 346

2. Abschnitt: Praxis der Konzernrechnungslegung (Fallstudie) 349

1. Kapitel: Problemstellung und Ausgangsdaten 351

- 1. Charakterisierung des Holzwurm-Konzerns 351
- 2. Jahresabschlüsse der Gesellschaften zum 31. 12. 1991 353
- 3. Ausgewählte Abschlußposten zum 31. 12. 1990 356
- 4. Konzerninterne Vorgänge im Geschäftsjahr 1991 358

2. Kapitel: Erstellung des Konzernabschlusses 361

- 1. Prämissen 361
 - 1.1 Grundlagen 361
 - 1.2 Abgrenzung des Konsolidierungskreises 362
 - 1.3 Kapitalkonsolidierung (Vollkonsolidierung mit Minderheiten ausweis) 362

1.4	Equity-Methode	363
1.5	Schuldenkonsolidierung	364
1.6	Zwischenergebniseliminierung	364
1.7	Berücksichtigung latenter Steuern	364
2.	Lösungshinweise	365
2.1	Pflicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses	365
2.2	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	366
2.3	Erstellung des Summenabschlusses	366
2.4	Konsolidierungsbuchungen	370
2.4.1	Korrektur der konzerninternen Vorgänge des Geschäftsjahrs 1991	370
2.4.2	Kapitalkonsolidierung	374
2.4.2.1	Korrekturen der Summenbilanz	374
2.4.2.1.1	Konsolidierung der Furnier-GmbH	374
2.4.2.1.2	Konsolidierung der Borkenkäfer-GmbH	375
2.4.2.1.3	Konsolidierung der Holznuß-AG	376
2.4.2.1.4	Zusammenfassung der Konsolidierungsbuchungen	376
2.4.2.2	Korrekturen der Summen-GuV	381
2.4.2.2.1	Konsolidierung der Furnier-GmbH	381
2.4.2.2.2	Konsolidierung der Borkenkäfer-GmbH	381
2.4.2.2.3	Konsolidierung der Holznuß-AG	382
2.4.2.2.4	Zusammenfassung der Konsolidierungsbuchungen	382
2.4.3	Korrekturen aus der Equity-Methode	382
2.4.4	Berücksichtigung latenter Steuern	383
2.4.5	Korrektur konzerninterner Gewinnausschüttungen	384
2.5	Ableitung des Konzernabschlusses zum 31. 12. 1991	385

3. Abschnitt: Gesetzestexte 399

1.	Auszug aus dem Handelsgesetzbuch	401
2.	Auszug aus dem Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch (Übergangsvorschriften)	441

Literaturverzeichnis	445
Stichwortverzeichnis	457

Übersichtenverzeichnis

1: Verhältnis zwischen Mehrheitsbeteiligung und Abhängigkeit	14
2: Zur Systematik von Konzernarten	15
3: Zum Zusammenhang von Mehrheitsbeteiligung, Abhängigkeit und Konzernatbestand	18
4: Der Unternehmensverbund gem. § 271 Abs. 2 HGB aus der Sicht einer Konzernspitze	32
5: Verhältnis des aktienrechtlichen und handelsrechtlichen Begriffs der verbundenen Unternehmen	39
6: Systematisierung verschiedener Konzernarten	52
7: Merkmale der größenabhängigen Befreiung	71
8: Schrittfolge zur Prüfung der Aufstellungspflicht von Konzern- abschlüssen nach dem HGB	74
9: Bei der Abgrenzung des Konsolidierungskreises zu berück- sichtigende Unternehmenskategorien	77
10: Intensität der Einflußnahme	77
11: Abgrenzung des Konsolidierungskreises	78
12: Struktur des A-Konzerns	87
13: Wahl des Konzernabschlußstichtags.	91
14: Zur Notwendigkeit eines Zwischenabschlusses	92
15: Unterschiedliche Stichtage im neuen Konzern-Bilanzrecht	94
16: Bilanzierungswahlrechte im Konzernabschluß	98
17: Anpassung der Bilanzansätze.	102
18: Anwendungsfälle der §§ 300 und 308 HGB	109
19: Verfahren der Währungsumrechnung	115
20: Buchwertmethode (Erstkonsolidierung zum 31. 12. 1990) – 100%iger Anteilsbesitz –	142
21: Erstellung der HB II für die T-GmbH zum 31. 12. 1990	143
22: Neubewertungsmethode (Erstkonsolidierung zum 31. 12. 1990) – 100%iger Anteilsbesitz –	144
23: Buchwertmethode (Zweitkonsolidierung zum 31. 12. 1991) – 100%iger Anteilsbesitz –	146
24: Erstellung der HB II für die T-GmbH zum 31. 12. 1991	147
25: Neubewertungsmethode (Zweitkonsolidierung zum 31. 12. 1991) – 100%iger Anteilsbesitz –	148
26: Buchwertmethode (Erstkonsolidierung zum 31. 12. 1990) – 80%iger Anteilsbesitz –	150
27: Erstellung der HB II für die T-GmbH zum 31. 12. 1990	151
28: Neubewertungsmethode (Erstkonsolidierung zum 31. 12. 1990) – 80%iger Anteilsbesitz –	152
29: Buchwertmethode (Zweitkonsolidierung zum 31. 12. 1991) – 80%iger Anteilsbesitz –	154

30: Erstellung der HB II für die T-GmbH zum 31. 12. 1991	155
31: Neubewertungsmethode (Zweitkonsolidierung zum 31. 12. 1991) – 80%iger Anteilsbesitz –	157
32: Buchwertmethode bei Existenz von stillen Rücklagen/Lasten – 80%iger Anteilsbesitz –	185
33: Erstellung der HB II für die T-GmbH zum 31. 12. 1990	186
34: Neubewertungsmethode bei Existenz von stillen Rücklagen/Lasten – 80%iger Anteilsbesitz –	187
35: Kapitalkonsolidierungswahlrechte im Rahmen der Voll- konsolidierung	205
36: Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung (Verrechnung eines aktivischen Unterschiedsbetrags)	209
37: Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung (Aktivischer Unterschiedsbetrag übersteigt die (Konzern-) Kapitalrücklage)	210
38: Kapitalkonsolidierung bei Interessenzusammenführung (Ausweis von Anteilen anderer Gesellschafter, aktivischer Unter- schiedsbetrag übersteigt die (Konzern-)Kapitalrücklage)	212
39: Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode	214
40: Erstkonsolidierung nach der Pooling-of-Interests-Methode	215
41: Zur Technik der Quotenkonsolidierung	221
42: Fortschreibung des Beteiligungsbuchwerts nach der Equity-Methode	233
43: Bilanz der E-AG am Erwerbstag	236
44: Konsolidierungsbuchungen zum 31. 12. 1991 nach der Buchwert- methode	238
45: Konsolidierungsbuchungen zum 31. 12. 1991 nach der Kapital- anteilmethode	239
46: Konsolidierungsbuchungen zum 31. 12. 1992 nach der Buchwert- methode	242
47: Konsolidierungsbuchungen zum 31. 12. 1992 nach der Kapital- anteilmethode	243
48: Bestimmung des Konzernhöchst- und -mindestwerts für die Herstellungskosten	285
49: Zur Definition des Zwischengewinns	286
50: Zur Definition des Zwischenverlusts	290
51: Umfang der Zwischenergebniseliminierung nach altem und nach neuem Recht	291
52: Kostenstrukturen	293
53: Ursachen latenter Steuern.	308
54: Latente Steuern im Rahmen der Zwischengewinneliminierung	314
55: Latente Steuern im Rahmen der Schuldenkonsolidierung	315
56: Latente Steuern bei zeitverschobener Gewinnvereinnahmung	317
57: Vereinfachte Gliederung der Konzernbilanz	320

58: Anlagespiegel der M-AG zum 31. 12. 1992	323
59: Anlagespiegel der T-AG zum 31. 12. 1992	323
60: Summenanlagespiegel zum 31. 12. 1992 ohne Umgliederung der Anschaffungs- und Herstellungskosten.	324
61: Summenanlagespiegel nach Umgliederung der Anschaffungs- und Herstellungskosten zum 31. 12. 1992	325
62: Summenanlagespiegel zum 31. 12. 1992 mit Umgliederung der Buchwerte (= Zeitwerte)	326
63: Komponenten des Konzernabschlusses nach altem und neuem Recht	329
64: Strukturierungsvorschlag für den Konzernanhang	333
65: Gegenstand der Berichtspflicht	334
66: Bestandteile des Konzernlageberichts	342
67: Verflechtungsstruktur der Holzwurm-Gruppe zum 31. 12. 1991	352
68: Bilanzen der Gesellschaften der Holzwurm-Gruppe zum 31. 12. 1991	354
69: Gewinn- und Verlustrechnungen der Gesellschaften der Holz- wurm-Gruppe zum 31. 12. 1991	355
70: Ausgewählte Abschlußposten der Furnier-GmbH, Borkenkäfer- GmbH, Holznuß-AG und Leim-GmbH zum 31. 12. 1990	357
71: Summenbilanz des Holzwurm-Konzerns zum 31. 12. 1991	368
72: Summen-Gewinn- und Verlustrechnung des Holzwurm-Konzerns für das Geschäftsjahr 1991	369
73: Korrektur der konzerninternen Vorgänge des Geschäftsjahrs 1991	370
74: Korrekturbuchungen aus der Kapitalkonsolidierung mit der Furnier-GmbH	377
75: Korrekturbuchungen aus der Kapitalkonsolidierung mit der Borkenkäfer-GmbH	378
76: Korrekturbuchungen aus der Kapitalkonsolidierung mit der Holznuß-AG	379
77: Zusammenfassung der Kapitalkonsolidierungsbuchungen	380
78: Ableitung der Konzernbilanz zum 31. 12. 1991	386
79: Ableitung der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 1991	388
80: Konzernbilanz des Holzwurm-Konzerns zum 31. 12. 1991	390
81: Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung des Holzwurm-Konzerns für das Geschäftsjahr 1991	391
82: (Leerformular): Ableitung der Konzernbilanz zum 31. 12. 1991	392
83: (Leerformular): Ableitung der Konzern-Gewinn- und Verlust- rechnung für das Geschäftsjahr 1991	394
84: (Leerformular): Konzernbilanz des Holzwurm-Konzerns zum 31. 12. 1991	396
85: (Leerformular): Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung des Holzwurm-Konzerns für das Geschäftsjahr 1991	397