

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Erstes Kapitel: Einführung	1
A. Problemstellung und Ziel der Arbeit	1
B. Konzerninterne Verschmelzung - Begriff, Formen und Anlässe	3
C. Abgrenzung des Themas und Gang der Untersuchung	7
Zweites Kapitel: Umwandlungs- und gesellschaftsrechtliche Grundlagen	11
A. Tatbestandsmerkmale und Abgrenzung der Verschmelzung	11
B. Vermögensübertragung und Gesamtrechtsnachfolge	12
I. Übergang des Vermögens einschließlich der Verbindlichkeiten	12
II. Besonderheiten einzelner Vertrags- und Rechtsverhältnisse	13
1. Grundsätzliches	13
2. Einlageverpflichtungen	14
3. Unternehmensverträge	14
C. Anteilsgewährung	16
I. Notwendigkeit und Zulässigkeit der Anteilsgewährung	16
1. Bedeutung der Anteilsgewährung	16
2. Kapitalerhöhungsverbote und -wahlrechte	17
3. Anteile Dritter	19
4. Verschmelzung von Schwestergesellschaften	20
5. Bare Zuzahlungen	21
II. Umfang der Anteilsgewährung	22
1. Maßgeblichkeit des Umtauschverhältnisses	22
2. Bestimmung der zu gewährenden Anteile	23
3. Kapitalaufbringung und Festsetzung eines Aufgeldes	24
D. Verschmelzungsverfahren	26
I. Überblick	26
II. Vorbereitung der Verschmelzung	26
1. Verschmelzungsvertrag	26
2. Verschmelzungsbericht	29
3. Verschmelzungsprüfung	30
III. Beschlußfassung der Anteilsinhaber	31
1. Verschmelzungsbeschlüsse	31
2. Kapitalerhöhungsbeschuß	32
IV. Vollzug der Verschmelzung	33
1. Anmeldung zum Register	33
2. Eintragung im Register	34

Drittes Kapitel: Die einzelgesellschaftliche Rechnungslegung bei konzerninternen Verschmelzungen

	35
A. Rechnungslegung der übertragenden Gesellschaft	35
I. Schlußbilanz	35
1. Aufstellungserfordernis und Zwecksetzung	35
2. Schlußbilanzstichtag und Beendigung der Rechnungslegungspflicht	36
3. Anzuwendende Ansatz- und Bewertungsgrundsätze	38
a. Grundsätzliches	38
b. Ansatzgrundsätze	38
c. Bewertungsgrundsätze	39
4. Feststellung, Prüfung und Offenlegung	40
II. Zwischenbilanz	40
B. Rechnungslegung der übernehmenden Gesellschaft	41
I. Zwischenbilanz	41
II. Abbildung der Verschmelzung	41
1. Grundsätzliches	41
a. Übernahmebilanz	41
b. Bedeutung des § 24 UmwG	42
2. Buchwertfortführung	43
a. Konzeption der Buchwertfortführung	43
b. Ansatzgrundsätze	44
c. Bewertungsgrundsätze	47
3. Bilanzierung zu Anschaffungskosten	47
a. Anschaffungswertprinzip	47
b. Ansatzgrundsätze	49
c. Bewertungsgrundsätze	51
(1) Grundsätzliches	51
(2) Verschmelzung einer Beteiligungsgesellschaft auf die Muttergesellschaft	52
(aa) Bewertung bei 100%igem Anteilsbesitz	52
(bb) Bewertung bei geringerem Anteilsbesitz	56
(11) Grundlagen der Bewertung bei Verschmelzung mit Anteilsgewährung	56
(i) Gewährung neu geschaffener Anteile	56
(ii) Gewährung bereits vorhandener Anteile	58
(22) Einheitlichkeit der Bewertung und Bewertungsobergrenze	59
(3) Verschmelzung von Beteiligungsgesellschaften	61
4. Analyse und Behandlung von Verschmelzungsdifferenzen	61
a. Vorbemerkungen	61
b. Aktive Verschmelzungsdifferenzen	62
(1) Buchwertfortführung	62
(2) Bilanzierung zu Anschaffungskosten	65
c. Passive Verschmelzungsdifferenzen	67
(1) Buchwertfortführung	67
(2) Bilanzierung zu Anschaffungskosten	70
d. Aufteilung	71
C. Auswirkungen der Verschmelzung von Beteiligungsgesellschaften auf den Jahresabschluß der Muttergesellschaft	72

Viertes Kapitel: Konzeptionelle Analysen für die Darstellung konzerninterner Verschmelzungen im Konzernabschluß	75
A. Überblick	75
B. Grundlegende Vorüberlegungen	76
I. Der Konzernbegriff und die Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	76
II. Die Stufenkonzeption des Konzernabschlusses	78
III. Die Neuausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten im Verhältnis zu § 24 UmwG	80
IV. Parallelen zwischen der Abbildung der Verschmelzung im Einzelabschluß und der Konzernrechnungslegung	81
C. Möglichkeiten der Behandlung konzerninterner Verschmelzungen im Konzernabschluß	83
I. Unterlassung von Konsolidierungsmaßnahmen	83
II. Vornahme einer Entkonsolidierung	83
III. Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen	83
D. Der Konsolidierungskreis und die Einbeziehung nach der Erwerbsmethode	84
I. Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach § 294 Abs. 1 HGB und Angaben bei dessen Veränderung nach § 294 Abs. 2 HGB	84
II. Die Veränderung des Konsolidierungskreises infolge der konzerninternen Verschmelzung im Lichte der Konzeption der Erwerbsmethode	88
E. Die Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten nach § 304 HGB	91
I. Das Realisationsprinzip im Konzernabschluß und Bewertungsanpassungen	91
II. Grundlegende Anwendungsvoraussetzungen und Anwendungsbereich des § 304 Abs. 1 HGB	93
III. Ausnahmen von der Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten nach § 304 Abs. 2 HGB	98
IV. Anwendbarkeit des § 304 Abs. 1 HGB bei konzerninternen Verschmelzungen?	99
V. Fazit und Schlußfolgerungen	106
F. Die Generalnorm des § 297 Abs. 2 Satz 2 HGB und die Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung	108
I. Die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns	108
1. Die wirtschaftliche Lage des Konzerns und die Zwecke des Konzernabschlusses	108
2. Veränderung der wirtschaftlichen Lage des Konzerns infolge der konzerninternen Verschmelzung?	110
II. Die konzerninterne Verschmelzung und die Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Konsolidierung	113
G. Der Einheitsgrundsatz des § 297 Abs. 3 Satz 1 HGB	115
I. Einheits- und Interessentheorie im Verhältnis zum Einheitsgrundsatz	115
II. Rechtliche versus wirtschaftliche Einheit und die Eliminierung konzerninterner Beziehungen	117
III. Implikationen des Einheitsgrundsatzes für die Darstellung konzerninterner Verschmelzungen im Konzernabschluß	120
H. Die Einhaltung der Totalerfolgskonzeption	123
I. Grundsätzliches	123
II. Einhaltung der Totalerfolgskonzeption im Hinblick auf erfolgswirksam verrechnete Verschmelzungsdifferenzen	125

III. Einhaltung der Totalerfolgskonzeption im Hinblick auf die Wertänderung und die Abschreibung von Vermögensgegenständen.....	132
J. Die Behandlung des Unterschiedsbetrages aus der Kapitalkonsolidierung.....	137
I. Stille Reserven und stille Lasten.....	137
II. Geschäfts- oder Firmenwert.....	141
III. Passiver Unterschiedsbetrag.....	144
K. Zusammenfassung.....	147
I. Vorbemerkungen.....	147
II. Verschmelzung vollkonsolidierter Tochterunternehmen.....	148
III. Verschmelzung quotall konsolidierter Gemeinschaftsunternehmen.....	151
IV. Verschmelzung nach der Equity-Methode einbezogener Unternehmen.....	152

Fünftes Kapitel: Die Darstellung der Verschmelzung vollkonsolidierter Tochterunternehmen im Konzernabschluss.....	153
A. Vorbemerkungen.....	153
B. Verschmelzung eines vollkonsolidierten Tochterunternehmens auf das Mutterunternehmen.....	154
I. Ohne außenstehende Gesellschafter.....	154
1. Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung.....	154
a. Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen.....	154
b. Eigenkapitalausweis.....	171
2. Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren.....	186
II. Mit außenstehenden Gesellschaftern.....	192
1. Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung.....	192
a. Leistung und Gegenleistung.....	192
b. Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen.....	198
c. Eigenkapitalausweis.....	207
2. Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren.....	207
III. Besonderheiten.....	211
1. Eigene Anteile.....	211
2. Anteile an dem Mutterunternehmen.....	216
3. Ausstehende Einlagen.....	220
IV. Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen.....	228
1. Schuldenkonsolidierung.....	228
2. Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten.....	232
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	233
a. Grundsätzliches.....	233
b. Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen.....	233
c. Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen.....	234
V. Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang.....	237
C. Verschmelzung von vollkonsolidierten Tochterunternehmen.....	239
I. Ohne außenstehende Gesellschafter.....	239
1. Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung.....	239
a. Vorbemerkungen.....	239

b.	Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen.....	239
c.	Eigenkapitalausweis	253
2.	Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren	259
II.	Mit außenstehenden Gesellschaftern	260
1.	Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung.....	260
a.	Leistung und Gegenleistung	260
b.	Anteile anderer Gesellschafter an dem übernehmenden Tochterunternehmen.....	265
c.	Berücksichtigung der veränderten Verfügungsmacht.....	266
d.	Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen.....	267
e.	Eigenkapitalausweis	275
2.	Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren	276
III.	Besonderheiten	277
1.	Eigene Anteile.....	277
2.	Anteile an dem Mutterunternehmen	278
3.	Ausstehende Einlagen.....	279
IV.	Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen	280
1.	Schuldenkonsolidierung.....	280
2.	Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten.....	283
3.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	284
a.	Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen	284
b.	Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen	284
V.	Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang	285

Sechstes Kapitel: Die Darstellung der Verschmelzung quotal konsolidierter Gemeinschaftsunternehmen im Konzernabschluss	287
A. Vorbemerkungen	287
B. Verschmelzung eines quotal konsolidierten Gemeinschaftsunternehmens auf das Mutterunternehmen	288
I. Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung	288
1. Vorbemerkungen.....	288
2. Leistung und Gegenleistung	288
3. Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen	289
4. Eigenkapitalausweis	296
II. Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren.....	297
III. Besonderheiten	297
1. Eigene Anteile.....	297
2. Anteile an dem Mutterunternehmen	298
3. Ausstehende Einlagen.....	298
IV. Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen	300
1. Schuldenkonsolidierung.....	300
2. Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten.....	302
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	303
a. Grundsätzliches	303

b.	Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen	303
c.	Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen	304
V.	Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang	305
C.	Verschmelzung eines quotal konsolidierten Gemeinschaftsunternehmens auf ein vollkonsolidiertes Tochterunternehmen	306
I.	Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung	306
1.	Vorbemerkungen	306
2.	Leistung und Gegenleistung	307
3.	Anteile anderer Gesellschafter an dem übernehmenden Tochterunternehmen	309
4.	Berücksichtigung der veränderten Verfügungsmacht	309
5.	Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen	309
6.	Eigenkapitalausweis	319
II.	Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren	320
III.	Besonderheiten	321
1.	Eigene Anteile	321
2.	Anteile an dem Mutterunternehmen	321
3.	Ausstehende Einlagen	322
IV.	Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen	323
1.	Schuldenkonsolidierung	323
2.	Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten	324
3.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	325
a.	Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen	325
b.	Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen	326
V.	Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang	326

Siebentes Kapitel: Die Darstellung der Verschmelzung nach der Equity-Methode einbezogener Unternehmen im Konzernabschluss		329
A.	Vorbemerkungen	329
B.	Verschmelzung eines nach der Equity-Methode einbezogenen Unternehmens auf das Mutterunternehmen	330
I.	Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung	330
1.	Vorbemerkungen	330
2.	Leistung und Gegenleistung	330
3.	Abgang des Equity-Wertes	331
a.	Bestimmung des Abgangszeitpunktes und Fortschreibung des Equity-Wertes bis zum rechtlichen Untergang des Beteiligungsunternehmens	331
b.	Ermittlung des Abgangswertes und Behandlung des Unterschiedsbetrages aus der Kapitalkonsolidierung	332
4.	Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen	334
5.	Eigenkapitalausweis	339
II.	Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren	351

III. Besonderheiten	355
1. Eigene Anteile	355
2. Anteile an dem Mutterunternehmen	355
3. Ausstehende Einlagen	355
IV. Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen	359
1. Schuldenkonsolidierung	359
2. Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten	359
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	360
a. Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen	360
b. Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen	361
V. Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang	361
C. Verschmelzung eines nach der Equity-Methode einbezogenen Unternehmens auf ein vollkonsolidiertes Tochterunternehmen	362
I. Konsolidierungsmaßnahmen im Geschäftsjahr der Verschmelzung	362
1. Vorbemerkungen	362
2. Leistung und Gegenleistung	363
3. Anteile anderer Gesellschafter an dem übernehmenden Tochterunternehmen	364
4. Berücksichtigung der veränderten Verfügungsmacht	365
5. Abgang des Equity-Wertes und Eliminierung der Verschmelzungsauswirkungen	365
6. Eigenkapitalausweis	375
II. Konsolidierungsmaßnahmen in den Folgejahren	376
III. Besonderheiten	377
1. Eigene Anteile	377
2. Anteile an dem Mutterunternehmen	377
3. Ausstehende Einlagen	378
IV. Auswirkungen der Verschmelzung auf weitere Konsolidierungsmaßnahmen	378
1. Schuldenkonsolidierung	378
2. Bewertung zu Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten	379
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	379
a. Konsolidierung von Umsatzerlösen sowie anderer Erträge und Aufwendungen	379
b. Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen aus Ergebnisübernahmen	379
V. Korrektur des Konzernanlagespiegels und erläuternde Angaben im Konzernanhang	380
Achtes Kapitel: Schlußbetrachtung	381
Literaturverzeichnis	385
Gesetzesmaterialien	417
Verzeichnis der Rechtsprechung	419
Geschäftsberichte	421