

**SCHÄFFER**  

---

**POESCHEL**

# Inhaltsverzeichnis

	Vorwort . . . . .	V
<b>1</b>	<b>Zweck und Hintergrund des Konzernabschlusses . . . . .</b>	<b>1</b>
1.1	Der Konzern . . . . .	2
1.1.1	Unternehmensverbindungen im Aktienrecht . . . . .	5
1.1.1.1	Mehrheitsbesitz . . . . .	6
1.1.1.2	Abhängigkeit . . . . .	8
1.1.1.3	Konzern . . . . .	9
1.1.1.4	Wechselseitige Beteiligung . . . . .	12
1.1.1.5	Vertragsteile eines Unternehmensvertrages . . . . .	12
1.1.2	Unternehmensverbindungen im Handelsgesetzbuch . . . . .	13
1.1.2.1	Beteiligung . . . . .	13
1.1.2.2	Verbundene Unternehmen. . . . .	14
1.2	Der Konzernabschluss . . . . .	18
1.2.1	Theorien des Konzernabschlusses . . . . .	18
1.2.1.1	Einheitstheorie. . . . .	18
1.2.1.2	Interesstheorie . . . . .	18
1.2.2	Zweck des Konzernabschlusses. . . . .	19
1.2.3	Aufstellungspflicht nach dem Handelsgesetzbuch . . . . .	21
1.2.3.1	Situation vor dem BilMoG . . . . .	21
1.2.3.2	Pflicht zur Aufstellung in der Fassung des BilMoG . . . . .	22
1.2.4	Vollständige Befreiung von der Aufstellungspflicht nach HGB . . . . .	28
1.2.4.1	Größenabhängige Befreiung von der Konzernrechnungslegungs- pflicht (§ 293 HGB) . . . . .	29
1.2.4.2	Befreiung nach § 290 Abs. 5 HGB . . . . .	32
1.2.4.3	Befreiung von der Aufstellung eines Teilkonzernabschlusses (Tannenbaumprinzip) . . . . .	32
1.2.4.4	Einbeziehung in den Konzernabschluss eines Mutterunter- nehmens mit Sitz außerhalb von EU oder EWR (§ 292 HGB) . . . . .	34
1.2.5	Befreiung nur von der HGB-Konzernrechnungslegung . . . . .	35
1.2.6	Aufstellungspflicht nach IFRS . . . . .	36
1.2.7	Befreiung von der Aufstellungspflicht nach IFRS . . . . .	40
1.3	Konsolidierungskreis . . . . .	42
1.3.1	Konzernunternehmen (Mutter-Tochter-Verhältnis) . . . . .	42
1.3.1.1	Konsolidierungspflichtige Unternehmen. . . . .	42
1.3.1.2	Einbeziehungswahlrechte . . . . .	43
1.3.2	Gemeinschaftsunternehmen und assoziierte Unternehmen . . . . .	46
1.3.2.1	Gemeinschaftsunternehmen . . . . .	46
1.3.2.2	Assoziierte Unternehmen . . . . .	47
1.3.3	Konsolidierungskreis nach IFRS . . . . .	48
1.3.3.1	Einbezogene Unternehmen und Einbeziehungswahlrecht . . . . .	48

1.3.3.2	Gemeinschaftsunternehmen . . . . .	49
1.3.3.3	Assoziierte Unternehmen . . . . .	52
<hr/>		
<b>2</b>	<b>Konsolidierungsvorbereitung . . . . .</b>	<b>55</b>
2.1	Grundlagen . . . . .	56
2.1.1	Generalnorm und Einheitsfiktion . . . . .	56
2.1.2	Prozess der Konzernabschlusserstellung . . . . .	60
2.2	Vereinheitlichung der Stichtage . . . . .	61
2.2.1	Einheitliche Stichtage im HGB . . . . .	61
2.2.2	Einheitliche Stichtage in den IFRS . . . . .	64
2.3	Vereinheitlichung von Bilanzierung, Bewertung und Ausweis . . . . .	66
2.3.1	Vereinheitlichung von Bilanzansatz und Bewertung nach HGB . . . . .	66
2.3.1.1	Einheitlicher Bilanzansatz. . . . .	66
2.3.1.2	Einheitliche Bewertung . . . . .	68
2.3.2	Vereinheitlichung von Bilanzansatz und Bewertung nach IFRS . . . . .	71
2.4	Währungsumrechnung . . . . .	73
2.4.1	Währungsumrechnung nach HGB . . . . .	73
2.4.2	Währungsumrechnung nach IFRS . . . . .	74
<hr/>		
<b>3</b>	<b>Kapitalkonsolidierung . . . . .</b>	<b>85</b>
3.1	Zielsetzung der Kapitalkonsolidierung . . . . .	86
3.2	Kapitalkonsolidierung nach HGB . . . . .	88
3.2.1	Erstkonsolidierung . . . . .	88
3.2.1.1	Konzeption der Erwerbsmethode . . . . .	88
3.2.1.2	Erstkonsolidierungszeitpunkt . . . . .	92
3.2.1.3	Technik der Erstkonsolidierung . . . . .	93
3.2.2	Folgekonsolidierung . . . . .	106
3.2.2.1	Rechtliche und konzeptionelle Grundlagen . . . . .	106
3.2.2.2	Technik der Folgekonsolidierung . . . . .	108
3.2.3	Endkonsolidierung . . . . .	116
3.2.4	Veränderungen des Buchwertes bereits konsolidierter Anteile . . . . .	123
3.3	Kapitalkonsolidierung nach IFRS . . . . .	124
3.3.1	Erstkonsolidierung . . . . .	125
3.3.2	Folgekonsolidierung . . . . .	130
3.3.3	Sonstige Aspekte der Kapitalkonsolidierung nach IFRS . . . . .	133
<hr/>		
<b>4</b>	<b>Schuldenkonsolidierung . . . . .</b>	<b>135</b>
4.1	Grundlagen . . . . .	136
4.2	Von der Schuldenkonsolidierung betroffene Bilanzpositionen . . . . .	137
4.2.1	Überblick . . . . .	137
4.2.2	Eingeforderte, ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital . . . . .	138
4.2.3	Geleistete und erhaltene Anzahlungen . . . . .	140
4.2.4	Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen . . . . .	141

4.2.5	Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	142
4.2.6	Rückstellungen . . . . .	142
4.2.7	Eventualverbindlichkeiten und sonstige finanzielle Verpflichtungen . . . . .	144
4.3	Entstehung und Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen . . . .	144
4.3.1	Ursachen und Arten von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	144
4.3.2	Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	150
4.3.2.1	Erstmalige Eliminierung von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	150
4.3.2.2	Fortlaufende Eliminierung von Aufrechnungsdifferenzen . . . . .	151
<hr/>		
<b>5</b>	<b>Zwischenergebniseliminierung . . . . .</b>	<b>157</b>
5.1	Grundlagen . . . . .	158
5.1.1	Grundidee der Zwischenergebniseliminierung . . . . .	158
5.1.2	Rechtliche Regelungen . . . . .	159
5.2	Ermittlung des Zwischenerfolgs . . . . .	160
5.2.1	Definition . . . . .	160
5.2.2	Konzernbilanzwerte: Konzernanschaffungs- und Konzernherstellungskosten . . . . .	161
5.2.3	Berechnung des Zwischenerfolgs . . . . .	165
5.2.3.1	Berechnung des Zwischenerfolgs ohne Berücksichtigung des Tageswertes . . . . .	165
5.2.3.2	Berechnung des Zwischenerfolgs unter Berücksichtigung des Tageswertes . . . . .	167
5.3	Technik der Zwischenergebniseliminierung . . . . .	171
5.4	Zwischenergebniseliminierung nach IFRS . . . . .	173
<hr/>		
<b>6</b>	<b>Aufwands- und Ertragskonsolidierung . . . . .</b>	<b>177</b>
6.1	Grundlagen . . . . .	178
6.2	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse . . . . .	180
6.2.1	Überblick . . . . .	180
6.2.2	Verkauf eines vom Lieferunternehmen selbst erstellten Vermögensgegenstands (GKV) . . . . .	181
6.2.2.1	Verrechnung der Umsatzerlöse mit den anderen aktivierten Eigenleistungen . . . . .	181
6.2.2.2	Verrechnung der Umsatzerlöse mit den Bestandsveränderungen	183
6.2.2.3	Verrechnung der Umsatzerlöse mit dem Materialaufwand . . . . .	184
6.2.3	Verkauf eines vom Lieferunternehmen fremd bezogenen Vermögensgegenstands (GKV) . . . . .	185
6.2.4	Verrechnung mit den Herstellungskosten (UKV). . . . .	189
6.3	Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen . . . . .	195
6.4	Konsolidierung von Erträgen und Aufwendungen des Finanzergebnisses . . . . .	196

<b>7</b>	<b>Latente Steuern</b> . . . . .	<b>203</b>
7.1	Zielsetzung und Charakter der Steuerabgrenzung. . . . .	203
7.2	Latente Steuern im Konzernabschluss nach HGB . . . . .	206
7.2.1	Latente Steuern aus den Einzelabschlüssen sowie aus der Überleitung zur Handelsbilanz II . . . . .	207
7.2.1.1	Latente Steuern aus den Einzelabschlüssen . . . . .	207
7.2.1.2	Latente Steuern aus der Überleitung zur Handelsbilanz II . . . . .	208
7.2.2	Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen. . . . .	209
7.3	Besonderheiten latenter Steuern nach IFRS . . . . .	211
<b>8</b>	<b>Quotenkonsolidierung und Equity-Bewertung</b> . . . . .	<b>215</b>
8.1	Quotenkonsolidierung . . . . .	215
8.2	Equity-Bewertung . . . . .	218
8.2.1	Anwendungsbereich und Grundkonzeption . . . . .	218
8.2.2	Technik der Equity-Bewertung . . . . .	218
<b>9</b>	<b>Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses</b> . . . . .	<b>223</b>
9.1	Überblick . . . . .	224
9.2	Anhang . . . . .	225
9.2.1	Funktionen des Konzernanhanges . . . . .	225
9.2.2	Regelungen zum Konzernanhang . . . . .	225
9.2.3	Bestimmungen des HGB . . . . .	225
9.2.4	Regelungen zum Konzernanhang nach IFRS . . . . .	229
9.3	Lagebericht . . . . .	230
9.4	Kapitalflussrechnung . . . . .	232
9.4.1	Kapitalflussrechnung nach DRS 2 . . . . .	232
9.4.2	Besonderheiten im Konzernabschluss . . . . .	235
9.4.3	Kapitalflussrechnung nach IFRS . . . . .	239
9.5	Eigenkapitalspiegel . . . . .	241
9.6	Segmentberichterstattung. . . . .	243
9.6.1	Überblick . . . . .	243
9.6.2	Segmentberichterstattung nach DRS 3 . . . . .	244
9.6.3	Segmentberichterstattung nach IFRS 8. . . . .	247
	Stichwortregister . . . . .	252