

Konzernabschluss nach IFRS

Konsolidierung und Bilanzierung

von
Prof. Dr. Sven Hayn, Dr. Michael Grüne

1. Auflage

[Konzernabschluss nach IFRS – Hayn / Grüne](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

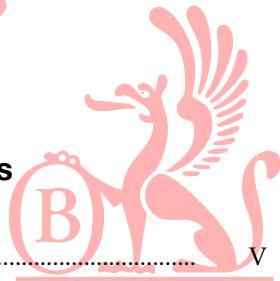
Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#) – [Rechnungswesen – Buchführung und Bilanzierung](#) – [Rechnungswesen und Controlling](#)

Verlag Franz Vahlen München 2006

Verlag Franz Vahlen im Internet:
[www.vahlen.de](#)
ISBN 978 3 8006 3157 5

Inhaltsverzeichnis



Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1 Einleitung	1
2 Der Konzernabschluss im Regelwerk der IFRS	3
2.1 Konzernrechnungslegungspflicht nach IFRS	3
2.1.1 Grundlage der Konzernrechnungslegungspflicht nach IFRS	3
2.1.2 Konzernrechnungspflicht nach HGB	5
2.1.2.1 Konzept der einheitlichen Leitung	6
2.1.2.2 Control-Konzept	7
2.1.3 IFRS im (gesonderten) Einzelabschluss	7
2.2 Begriffsabgrenzung	8
2.2.1 Mutter- und Tochterunternehmen	8
2.2.2 Gemeinschaftsunternehmen	11
2.2.3 Assoziierte Unternehmen	13
2.2.4 Zweckgesellschaften (Special Purpose Entities)	13
2.3 Prozess der Konzernabschlusserstellung	17
2.4 Konsolidierungskreis	18
2.5 Konzerneinheitlicher Abschlussstichtag	20
2.6 Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	21
2.7 Währungsumrechnung im Konzern	22
2.7.1 Grundsätzliches	22
2.7.1.1 Bestimmung der funktionalen Währung	23
2.7.1.2 Zeitbezugsmethode	24
2.7.1.3 Modifizierte Stichtagskursmethode	28
2.7.2 Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	31
2.7.3 Auswirkungen von Hyperinflation	32
2.8 Befreiung von der Konzernrechnungslegungspflicht	35
3 Die Vollkonsolidierung	37
3.1 Kapitalkonsolidierung	37
3.1.1 Technik der Erstkonsolidierung	38

Inhaltsverzeichnis

3.1.2 Die Erwerbsmethode als Grundlage der Kapitalkonsolidierung	42
3.1.2.1 Bestimmung des Vorliegens eines Unternehmenserwerbs	42
3.1.2.2 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts	44
3.1.2.3 Identifikation des Erwerbers	48
3.1.2.4 Bestimmung der Anschaffungskosten	49
3.1.2.5 Durchführung der Kaufpreisallokation	53
3.1.2.6 Immaterielle Vermögenswerte	54
3.1.2.7 Der Geschäfts- oder Firmenwert	60
3.1.2.7.1 Zum Begriff des Geschäfts- oder Firmenwerts	60
3.1.2.7.2 Zugangsbewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes	62
3.1.2.7.3 Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes	64
3.1.2.7.4 Beispiel zur Folgebewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes	67
3.1.2.8 Passivischer Unterschiedsbetrag	71
3.1.3 Besonderheiten	72
3.1.3.1 Vollkonsolidierung bei Minderheiten	72
3.1.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert und Minderheiten	75
3.1.3.3 Sukzessive Anteilserwerbe	78
3.1.3.4 Unternehmenszusammenschlüsse von Unternehmen unter gemeinsamer Beherrschung	83
3.1.3.4.1 Bilanzierung im Konzernabschluss des übergeordneten Mutterunternehmens	85
3.1.3.4.2 Bilanzierung im Teilkonzernabschluss eines aufnehmenden Tochterunternehmens	85
3.1.3.5 Erwerb von Minderheitenanteilen	86
3.1.3.6 Umgekehrte Unternehmenserwerbe	93
3.2 Schuldenkonsolidierung	96
3.2.1 Gegenstand der Schuldenkonsolidierung	96
3.2.2 Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen	96
3.2.2.1 Unechte Aufrechnungsdifferenzen	97
3.2.2.2 Echte Aufrechnungsdifferenzen	98
3.3 Aufwands- und Ertragseliminierung	100
3.3.1 Gegenstand, Umfang und Vorgehensweise der Aufwands- und Ertragseliminierung	100
3.3.2 Behandlung von Eliminierungsdifferenzen	101
3.4 Zwischenergebniseliminierung	101
3.4.1 Die Grundkonzeption der Zwischenergebniseliminierung	101

Inhaltsverzeichnis

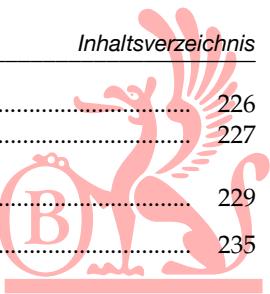
3.4.2 Gegenstand und Umfang der Zwischenergebniseliminierung	102
3.4.3 Technik der Zwischenergebniseliminierung	103
3.4.3.1 Technik der Zwischenergebniseliminierung beim Gesamtkostenverfahren	103
3.4.3.2 Technik der Zwischenergebniseliminierung beim Umsatzkostenverfahren	105
3.5 Folgekonsolidierung	106
3.5.1 Folgekonsolidierung ohne Minderheiten	106
3.5.2 Folgekonsolidierung mit Minderheiten	109
3.6 Übergangskonsolidierung	112
3.6.1 Übergang von der Quotenkonsolidierung auf Vollkonsolidierung	112
3.6.2 Übergang von Equity-Bewertung auf Vollkonsolidierung	113
3.7 Endkonsolidierung	113
3.7.1 Darstellung der Endkonsolidierungsgrundlagen	113
3.7.2 Geschäfts- oder Firmenwert und Endkonsolidierung ...	117
3.8 Abgrenzung latenter Steuern im Konzernabschluss	120
3.8.1 Konzept für die Abgrenzung latenter Steuern nach IFRS	120
3.8.2 Entstehung latenter Steuern im Konzernabschluss	123
3.8.2.1 Latente Steuern und Kaufpreisallokation	123
3.8.2.2 Latente Steuern und sonstige Konsolidierungsmaßnahmen	126
3.8.2.3 Latente Steuern und Anteile an Tochterunternehmen, Joint Ventures und assoziierten Unternehmen	126
3.9 Anhangangaben	131
4 Die Quotenkonsolidierung	139
4.1 Anwendungsbereich von IAS 31	139
4.2 Konsolidierungstechnik	140
4.2.1 Grundsätzliches	140
4.2.2 Beispiele zur Konsolidierungstechnik	142
4.2.2.1 Erstkonsolidierung	142
4.2.2.2 Transaktionen zwischen Partnerunternehmen und gemeinschaftlich geführtem Unternehmen	143
4.2.3 Sacheinlagen in Joint Ventures	146
4.3 Anhangangaben	148
5 Assoziierte Unternehmen	151
5.1 Anwendungsbereich von IAS 28	151
5.2 Bilanzierung nach der Equity-Methode	153
5.2.1 Erstmalige Anwendung der Equity-Methode	154

Inhaltsverzeichnis

5.2.2 Anwendung der Equity-Methode in Folgejahren	156
5.2.3 Anwendung der Equity-Methode bei Verlusten des assoziierten Unternehmens	158
5.2.4 Sonstige Merkmale und Maßnahmen der Equity- Methode	160
5.2.4.1 Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewer- tung	160
5.2.4.2 Abweichender Abschlussstichtag	160
5.2.4.3 Erwerbszeitpunkt	161
5.2.4.4 Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen	162
5.2.4.5 Latente Steuern	165
5.2.5 Beendigung der Equity-Methode	166
5.3 Anhangangaben	166
6 Checkliste für konzernrelevante Anhangangaben	169
7 Konzernabschluss und erstmalige Anwendung der IFRS	197
7.1 Anwendungsbereich von IFRS 1	197
7.2 Wesentliche Regelungen zum Konzernabschluss	198
7.2.1 Grundsatz der retrospektiven Anwendung	198
7.2.2 Überblick über die Ausnahmen vom Grundsatz der retrospektiven Anwendung	200
7.2.3 IFRS 1 und Unternehmenszusammenschlüsse	201
7.2.4 IFRS 1 und Währungsumrechnung	209
7.2.5 IFRS 1 und Vermögenswerte und Schulden von Toch- terunternehmen, assoziierten Unternehmen und Joint Ventures	209
7.2.6 IFRS-Umstellung und bislang nicht konsolidierte Tochterunternehmen	210
8 Aktuelle Entwicklungen	213
8.1 Hintergrund der im Juni 2005 veröffentlichten Ent- würfe	213
8.2 Überblick über die geplanten Neuregelungen	214
8.3 Darstellung ausgewählter geplanter Neuregelungen	217
8.3.1 Definition von Unternehmenszusammenschüssen	217
8.3.2 Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts erworbener Unternehmen	218
8.3.3 Bewertung und Ansatz erworbener Vermögenswerte und Schulden	220
8.3.4 Bestimmung des Geschäfts – oder Firmenwertes	222
8.3.5 Veräußerung/Erwerb von Minderheitenanteilen	223
8.3.6 Kosten von Unternehmenszusammenschüssen	224
8.4 Weitere Änderungen	225

Inhaltsverzeichnis

8.5 Geplante Übergangsvorschriften	226
8.6 Konvergenz IFRS mit US-GAAP	227
Literaturverzeichnis	229
Stichwortverzeichnis	235



Originaldokument
Verlag C. H. Beck/Vahlen

