



Konzernrechnungslegung

Lernziele, Gliederungsübersicht, Literatur

- **Ableiten und kritischer Vergleich der Aufgaben, Grundsätze und (Mindest-)Bestandteile des Konzernabschlusses nach HGB und IFRS.**
- **Entwickeln eines systematischen Verständnisses für die Theorien des Konzernabschlusses sowie Anwenden auf die Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS.**
- **Anwenden und kritischer Vergleich der Regelungen nach HGB und IFRS zur Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses, Abgrenzung des Konsolidierungskreises, Vereinheitlichung der einzubeziehenden Abschlüsse, Erstellung des Summenabschlusses, Konsolidierung, latenten Steuerabgrenzung und zur Erstellung weiterer Bestandteile des Konzernabschlusses.**
- **Praxisorientierte und IT-basierte Anwendung der Konsolidierungs- und Prüfungstechniken.**

Erster Teil: Grundlagen des Konzernabschlusses

- I. Begriffliche, normative und theoretische Grundlagen
 - A. Konzernunternehmen
 - 1. Unternehmenszusammenschlüsse
 - 2. Konzernbegriff und -arten
 - B. Konzernabschluss als Abschluss der wirtschaftlichen Einheit
 - C. Theorien des Konzernabschlusses
 - D. Grundsätze der Konzernrechnungslegung
 - E. Normierungen zur Konzernrechnungslegung im Überblick
 - F. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS
- II. Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses und Abgrenzung des Konsolidierungskreises
 - A. Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses
 - 1. Generelle Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung
 - 2. Ausnahmen von der Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung
 - a. Befreiende Abschlüsse
 - b. Größenabhängige Befreiungen

- B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
 - 1. Stufenkonzeption
 - 2. Vollkonsolidierungskreis
 - a. Grundsätzliche Einbeziehungspflicht
 - b. Ausnahmen von der Vollkonsolidierung
 - 3. Quotenkonsolidierungskreis
 - 4. Nach der Equity-Methode zu bilanzierende Unternehmen
 - 5. Zu Anschaffungskosten bewertete Beteiligungen
 - 6. Zusammenfassender Überblick
- C. Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses und Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach IFRS
 - 1. Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses
 - 2. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
- D. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel

- III. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für den Einbezug in den Konzernabschluss
 - A. Einordnung in den Prozess der Konzernabschlusserstellung
 - B. Identische Normen für den Einzel- und Konzernabschluss
 - C. Grundsatz der Einheitlichkeit
 - D. Einheitlichkeit des Ansatzes, der Bewertung und des Ausweises
 - E. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für den Einbezug in den Konzernabschluss nach IFRS
 - F. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel

Zweiter Teil: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses

- I. Überblick
- II. Kapitalkonsolidierung
 - A. Differenzierung nach Beteiligungsverhältnissen
 - B. Vollkonsolidierung
 - 1. Aufgabe der Vollkonsolidierung
 - 2. Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode
 - a. Überblick
 - b. Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode
 - c. Folgekonsolidierung nach der Neubewertungsmethode
 - 3. Vollkonsolidierung nach IFRS
 - 4. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel
 - C. Quotenkonsolidierung

D. Equity-Konsolidierung

1. Anwendungsvoraussetzungen
2. Aufgabe der Equity-Konsolidierung
3. Erstmalige Anwendung der Equity-Methode
4. Fortschreibung des Equity-Wertes in den Folgeperioden
5. Equity-Konsolidierung nach IFRS
6. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel

III. Schuldenkonsolidierung

- A. Aufgabe der Schuldenkonsolidierung
- B. In die Schuldenkonsolidierung einzubeziehende Bilanzposten
- C. Entstehung und Behandlung von Aufrechnungsdifferenzen
 1. Überblick
 2. Unechte Aufrechnungsdifferenzen

- 3. Echte Aufrechnungsdifferenzen
 - a. Entstehungsursachen
 - b. Überblick zur Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen
 - c. Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen im Entstehungsjahr
 - d. Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen in den Folgejahren

D. Verzicht auf die Schuldenkonsolidierung

E. Schuldenkonsolidierung bei Quoten- und Equity-Konsolidierung

F. Schuldenkonsolidierung nach IFRS

G. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel

IV. Zwischenerfolgseliminierung

A. Aufgabe der Zwischenerfolgseliminierung

B. Zwischenerfolg

- 1. Definition des Zwischenerfolgs
- 2. Komponenten des Zwischenerfolgs
- 3. Ermittlung des Zwischenerfolgs
- 4. Verrechnung von Zwischenerfolgen

- C. Verzicht auf die Zwischenerfolgseliminierung
- D. Zwischenerfolgseliminierung bei Quoten- und Equity-Konsolidierung
- E. Zwischenerfolgseliminierung nach IFRS
- F. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel
- V. Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - A. Aufgabe der Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - B. In die Aufwands- und Ertragskonsolidierung einzubeziehende GuV-Posten
 - C. Konsolidierung der Innenumsatzerlöse
 1. Überblick
 2. Lieferung von Konzernergebnissen in das Anlagevermögen
 3. Lieferung von Konzernergebnissen in das Umlaufvermögen
 4. Lieferung von Fremdergebnissen in das Anlagevermögen
 5. Lieferung von Fremdergebnissen in das Umlaufvermögen
 - D. Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen
 - E. Konsolidierung innerkonzernlicher Ergebnisübernahmen
 - F. Verzicht auf die Aufwands- und Ertragskonsolidierung

- G. Aufwands- und Ertragskonsolidierung bei Quoten- und Equity-Konsolidierung
- H. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS
- I. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel
- VI. Latente Steuern
 - A. Aufgabe der latenten Steuerabgrenzung
 - B. Konzeption der latenten Steuerabgrenzung
 - C. Ebenen der Bilanzierung latenter Steuern
 1. Überblick
 2. Latente Steuern aus den Einzelabschlüssen (Handelsbilanz I)
 3. Latente Steuern aus der Überleitung zur Handelsbilanz II
 4. Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen
 - D. Bewertung latenter Steuern
 - E. Ausweis latenter Steuern
 - F. Latente Steuern nach IFRS
 - G. Zusammenfassender Vergleich HGB/IFRS und Fallbeispiel

Dritter Teil: Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses

- I. Konzernanhang
- II. Konzernkapitalflussrechnung
- III. Konzernsegmentberichterstattung
- IV. Konzerneigenkapitalpiegel
- V. Konzernlagebericht

Vierter Teil: Fallbeispiel zur IT-gestützten Erstellung und Prüfung eines Konzernabschlusses

Primärliteratur:

Baetge, J./Kirsch, H.-J./Thiele, S.: Konzernbilanzen, 13. Aufl., Düsseldorf 2019a.

Baetge, J./Kirsch, H.-J./Thiele, S.: Übungsbuch Konzernbilanzen, 7. Aufl., Düsseldorf 2019b.

Bieg, H./Kußmaul, H./Waschbusch, G.: Externes Rechnungswesen, 6. Aufl., München/Wien 2012a.

Bieg, H./Kußmaul, H./Waschbusch, G.: Externes Rechnungswesen in Übungen, München/Wien 2012b.

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse. Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundsätze - HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, 25. Aufl., Stuttgart 2018a.

Coenenberg, A. G./Haller, A./Schultze, W.: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse. Aufgaben und Lösungen, 17. Aufl., Stuttgart 2018b.

Gräfer, H./Scheld, G. A.: Grundzüge der Konzernrechnungslegung, 13. Aufl., Berlin 2016.

Küting, P./Weber, C.-P.: Der Konzernabschluss. Praxis der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS, 14. Aufl., Stuttgart 2018.

Steiner, E./Orth, J./Schwarzmann, W.: Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS, Stuttgart 2010.

Steiner, E./Orth, J./Schwarzmann, W.: Jahresabschluss und Konzernabschluss nach HGB und IFRS. Übungsbuch, 5. Aufl., Stuttgart 2011.

Vorlesungsrelevante Normen:

NWB (Hrsg.): Wichtige Wirtschaftsgesetze, 33. Aufl., Herne/Berlin 2020.

DRSC (Hrsg.), Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS), Rechnungslegungs Interpretationen (RIC), Stuttgart 2020 (Loseblattsammlung, Stand: 27. Ergänzungslieferung Februar 2020).

Wiley (Hrsg.): International Financial Reporting Standards (IFRS) 2020, 14. Aufl., Weinheim 2020.

Ergänzende Literatur:

Ballwieser, W./Coenenberg, A. G./Wysocki, K. von (Hrsg.): Handwörterbuch der Rechnungslegung und Prüfung, 3. Aufl., Stuttgart 2002.

Buchholz, R.: Grundzüge des Jahresabschlusses nach HGB und IFRS, 10. Aufl., München 2019.

Buchholz, R.: Internationale Rechnungslegung. Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS und HGB – mit Aufgaben und Lösungen, 14. Aufl., Berlin 2018.

IDW (Hrsg.): WP Handbuch. Wirtschaftsprüfung und Rechnungslegung, 16. Aufl., Düsseldorf 2019.

Schildbach, T./Feldhoff, P.: Der Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 8. Aufl., München 2018.

Theisen, M.R.: Der Konzern. Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen der Konzernunternehmen, 2. Aufl., Stuttgart 2000.