

Inhaltsübersicht

1 Konzern-Finanzberichte als Resultat der Rechnungslegung von Konzernen	1
1.1 Zusammenhang zwischen wichtigen Typen von Finanzberichten	7
1.2 Konzern-Finanzberichte des Bayer-Konzerns	9
1.3 Konzept bei der Erstellung von Konzern-Finanzberichten	25
1.4 Zusammenfassung	26
1.5 Übungsmaterial	27
1.6 Literaturhinweise zu Kapitel 1	33
 2 Organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung von Konzernen	 35
2.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Konzern-Rechnungslegung	38
2.2 IFRS und dHGB zur Konzern-Rechnungslegung im Überblick	59
2.3 Zusammenfassung	67
2.4 Übungsmaterial	69
2.5 Literaturhinweise zu Kapitel 2	73
 3 Konzepte und Vorgaben zur Konzern-Rechnungslegung im Detail	 75
3.1 Betriebswirtschaftliche Konzepte zur Konzern-Rechnungslegung	77
3.2 Umsetzung des Erwerbskonzepts in den IFRS und im dHGB	99
3.3 Kurze Beurteilung der Methoden	101
3.4 Zusammenfassung	102
3.5 Übungsmaterial	102
3.6 Literaturhinweise zu Kapitel 3	114
 4 Vereinheitlichende Maßnahmen vor Durchführung der Konsolidierung	 117
4.1 Vereinheitlichung der Angaben in unterschiedlichen Währungen	120
4.2 Umrechnung von Fremdwährungsangaben in die Berichtswährung	130
4.3 Konsequenzen des Beispiels für das weitere Buch	146
4.4 Ereignisse zwischen Konzern-Einheiten	150
4.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Vereinheitlichung	156
4.6 Zusammenfassung	161
4.7 Übungsmaterial	163
4.8 Literaturhinweise zu Kapitel 4	179

5 Equity-Methode der Konsolidierung von Untereinheiten . .	181
5.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	183
5.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen . .	187
5.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	211
5.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit.	225
5.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur equity-Methode.	229
5.6 Kurze Beurteilung der equity-Methode.	232
5.7 Zusammenfassung	233
5.8 Übungsmaterial	234
5.9 Literaturhinweise zu Kapitel 5.	246
 6 Quotale Konsolidierung von Untereinheiten	 249
6.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	250
6.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen . .	254
6.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	273
6.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit.	287
6.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur quotalen Konsolidierung.	291
6.6 Kurze Beurteilung der quotalen Konsolidierung.	292
6.7 Zusammenfassung	293
6.8 Übungsmaterial	294
6.9 Literaturhinweise zu Kapitel 6.	307
 7 Vollkonsolidierung von Untereinheiten	 309
7.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	311
7.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen . .	314
7.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	340
7.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit.	359
7.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Vollkonsolidierung.	366
7.6 Kurze Beurteilung der Vollkonsolidierung	367
7.7 Zusammenfassung	368
7.8 Übungsmaterial	368
7.9 Literaturhinweise zu Kapitel 7.	390
 8 Steuerabgrenzung in Konzern-Finanzberichten	 393
8.1 Einkommensunterschiede zwischen Handelsrecht und Steuerrecht	395
8.2 Konzerntypische latente Einkommensteuern im Detail.	398
8.3 Vorgaben der IFRS und des dHGB zu latenten Einkommensteuern.	402
8.4 Kurze Beurteilung des Konzepts latenter Einkommensteuern	405
8.5 Zusammenfassung	407
8.6 Übungsmaterial	408
8.7 Literaturhinweise zu Kapitel 8.	412

9 Zahlungsstromrechnungen von Konzernen	413
9.1 Zur Struktur von Zahlungsstromrechnungen	416
9.2 Erstellung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen	422
9.3 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Konzern-Zahlungsstromrechnung	462
9.4 Kurze Beurteilung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen	462
9.5 Zusammenfassung	463
9.6 Übungsmaterial	464
9.7 Literaturhinweise zu Kapitel 9	471
10 Bilanzierungsvorgaben und Konzern-Finanzberichte	473
10.1 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Konsolidierung	474
10.2 Konsequenzen der Vorgaben für Konzern-Finanzberichte	484
10.3 Zusammenfassung	491
10.4 Übungsmaterial	492
10.5 Literaturhinweise zu Kapitel 10	501
11 Konzern-Finanzberichte – auch für andere Zwecke?	503
11.1 Einflussmöglichkeiten der Konzernleitung auf Untereinheiten	508
11.2 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für individuelle Interessen	516
11.3 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für gesamtwirtschaftliche Interessen	520
11.4 Zusammenfassung	530
11.5 Übungsmaterial	531
11.6 Literaturhinweise zu Kapitel 11	533
Sachverzeichnis	535

Inhaltsverzeichnis

1 Konzern-Finanzberichte als Resultat der Rechnungslegung von Konzernen	1
1.1 Zusammenhang zwischen wichtigen Typen von Finanzberichten	7
1.2 Konzern-Finanzberichte des Bayer-Konzerns	9
1.2.1 Konzern-Einkommensrechnung	9
1.2.2 Konzern-Gesamteinkommensrechnung	11
1.2.3 Konzern-Eigenkapitaltransferrechnung	14
1.2.4 Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung	15
1.2.5 Konzern-Bilanz	16
1.2.6 Konzern-Zahlungsstromrechnung	19
1.2.7 Konzern-Segmentberichterstattung	22
1.3 Konzept bei der Erstellung von Konzern-Finanzberichten	25
1.4 Zusammenfassung	26
1.5 Übungsmaterial	27
1.5.1 Fragen mit Antworten	27
1.5.2 Verständniskontrolle	29
1.5.3 Aufgaben zum Selbststudium	30
1.6 Literaturhinweise zu Kapitel 1	33
 2 Organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung von Konzernen	 35
2.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Konzern-Rechnungslegung	38
2.1.1 Konzern als spezielle Organisationsform eines Unternehmens	38
2.1.2 Informationsfunktion der Konzern-Rechnungslegung	43
2.1.2.1 Adressaten der Information über den Konzern	43
2.1.2.2 Information über den Konzern	46
2.1.2.3 Technik der Darstellung von Konzern-Finanzberichten	52
2.1.3 Betriebswirtschaftliche Grundsätze für Konzern-Finanzberichte	56
2.1.3.1 Grundsätze für rechtlich selbstständige Wirtschaftseinheiten	56
2.1.3.2 Verarbeitung gleichartiger Finanzberichte der Wirtschaftseinheiten	57
2.2 IFRS und dHGB zur Konzern-Rechnungslegung im Überblick	59
2.2.1 Vollständigkeit und Einheitlichkeit als Grundlage	60
2.2.2 Datenerfassung nach Bilanzierungshandbuch	61
2.2.3 Übersicht über Vorgaben für Konzern-Finanzberichte	62
2.2.3.1 Übersicht über Vorgaben der IFRS	62
2.2.3.2 Übersicht über Vorgaben des dHGB	64
2.3 Zusammenfassung	67
2.4 Übungsmaterial	69
2.4.1 Fragen mit Antworten	69

2.4.2 Verständniskontrolle	70
2.4.3 Aufgaben zum Selbststudium	71
2.5 Literaturhinweise zu Kapitel 2	73

3 Konzepte und Vorgaben zur Konzern-Rechnungslegung im Detail	75
3.1 Betriebswirtschaftliche Konzepte zur Konzern-Rechnungslegung	77
3.1.1 Grundlagen	77
3.1.1.1 Konzerninternes Bilanzierungshandbuch	77
3.1.1.2 Annahmen zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	78
3.1.1.3 Annahme der Interessenzusammenführung	79
3.1.1.4 Annahme des Erwerbs	79
3.1.2 Vorgehenskonzepte bei der Konzern-Rechnungslegung	80
3.1.2.1 Konzept bei Zugang einer Wirtschaftseinheit	80
3.1.2.1.1 Vereinheitlichung der Finanzberichte	82
3.1.2.1.2 Vermeidung von Falscherfassungen	83
3.1.2.1.3 Berücksichtigung eines eventuellen goodwill	84
3.1.2.1.4 Erfassung des Anteils konzernfremder Anteilseigner ..	85
3.1.2.1.5 Stornierung konzerninterner Ereignisse	85
3.1.2.1.6 Bildung der Summen der relevanten Posten	94
3.1.2.2 Konzept bei Abgang einer Wirtschaftseinheit	94
3.1.2.3 Umfang der Abbildung	96
3.1.2.4 Beschränkung auf das Erwerbskonzept	96
3.1.2.5 Konsolidierungsschritte	97
3.2 Umsetzung des Erwerbskonzepts in den <i>IFRS</i> und im dHGB	98
3.2.1 Grundlagen	98
3.2.2 Umsetzung in den <i>IFRS</i>	98
3.2.2.1 Vollkonsolidierung	99
3.2.2.2 Quotale Konsolidierung	99
3.2.2.3 Equity-Methode der Konsolidierung	99
3.2.3 Umsetzung im dHGB	100
3.2.3.1 Vollkonsolidierung	100
3.2.3.2 Quotale Konsolidierung	100
3.2.3.3 Equity-Methode der Konsolidierung	100
3.3 Kurze Beurteilung der Methoden	101
3.4 Zusammenfassung	101
3.5 Übungsmaterial	102
3.5.1 Fragen mit Antworten	102
3.5.2 Verständniskontrolle	103
3.5.3 Aufgaben zum Selbststudium	104
3.6 Literaturhinweise zu Kapitel 3	114

4 Vereinheitlichende Maßnahmen vor Durchführung der Konsolidierung	117
4.1 Vereinheitlichung der Angaben in unterschiedlichen Währungen	120
4.1.1 Darstellung	120
4.1.2 Ein Beispiel	122
4.2 Umrechnung von Fremdwährungsangaben in die Berichtswährung	130
4.2.1 Umrechnung der Fremdwährung einzelner Geschäfte	131
4.2.2 Umrechnung der Fremdwährung ganzer Finanzberichte	137
4.2.2.1 Darstellung	137
4.2.2.2 Ein Beispiel	138
4.3 Konsequenzen des Beispiels für das weitere Buch	146
4.4 Ereignisse zwischen Konzern-Einheiten	150
4.4.1 Betriebswirtschaftliche Grundlagen	150
4.4.1.1 Bereinigung um konzerninterne Leistungen	150
4.4.1.2 Bereinigung um andere konzerninterne Ereignisse	153
4.4.1.3 Beispiele	155
4.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Vereinheitlichung	156
4.5.1 Vorgaben der IFRS	156
4.5.2 Vorgaben des dHGB	159
4.6 Zusammenfassung	161
4.7 Übungsmaterial	163
4.7.1 Fragen mit Antworten	163
4.7.2 Verständniskontrolle	165
4.7.3 Aufgaben zum Selbststudium	166
4.8 Literaturhinweise zu Kapitel 4	179
 5 Equity-Methode der Konsolidierung von Untereinheiten	 181
5.1 Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	183
5.2 Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen	187
5.2.1 Vorgehen bei der Erstkonsolidierung	187
5.2.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	189
5.2.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	191
5.2.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	203
5.3 Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	211
5.3.1 Vorgehen bei Erstkonsolidierung	211
5.3.2 Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	213
5.3.2.1 Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	213
5.3.2.2 Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	219
5.4 Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit	225
5.5 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur equity-Methode	229

5.5.1	Vorgaben der <i>IFRS</i>	229
5.5.2	Vorgaben des dHGB	230
5.6	Kurze Beurteilung der equity-Methode	232
5.7	Zusammenfassung	233
5.8	Übungsmaterial	234
5.8.1	Fragen mit Antworten	234
5.8.2	Verständniskontrolle	235
5.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	235
5.9	Literaturhinweise zu Kapitel 5	246
6	Quotale Konsolidierung von Untereinheiten	249
6.1	Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	250
6.2	Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen	254
6.2.1	Vorgehen bei der Erstkonsolidierung	254
6.2.2	Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	257
6.2.2.1	Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	257
6.2.2.2	Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	264
6.3	Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	273
6.3.1	Vorgehen bei der Erstkonsolidierung	273
6.3.2	Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	277
6.3.2.1	Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	277
6.3.2.2	Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	282
6.4	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit	287
6.5	Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur quotalen Konsolidierung	291
6.5.1	Vorgaben der <i>IFRS</i>	291
6.5.2	Vorgaben des dHGB	292
6.6	Kurze Beurteilung der quotalen Konsolidierung	292
6.7	Zusammenfassung	293
6.8	Übungsmaterial	294
6.8.1	Fragen mit Antworten	294
6.8.2	Verständniskontrolle	295
6.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	295
6.9	Literaturhinweise zu Kapitel 6	307

7	Vollkonsolidierung von Untereinheiten.	309
7.1	Sachverhalt des Demonstrationsbeispiels	311
7.2	Konzept der Korrektur der in den Wirtschaftseinheiten getätigten Buchungen	314
7.2.1	Vorgehen bei der Erstkonsolidierung	314
7.2.2	Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	319
7.2.2.1	Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	319
7.2.2.2	Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	329
7.3	Vorgehen der Praxis zur Erstellung von Konzern-Finanzberichten	340
7.3.1	Vorgehen bei der Erstkonsolidierung	340
7.3.2	Vorgehen nach der Erstkonsolidierung	346
7.3.2.1	Vorgehen zum Ende des ersten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	346
7.3.2.2	Vorgehen zum Ende des zweiten Zeitraums nach der Erstkonsolidierung	350
7.4	Entkonsolidierung bei Verkauf der Anteile an einer Wirtschaftseinheit	359
7.5	Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zur Vollkonsolidierung	366
7.5.1	Vorgaben der <i>IFRS</i>	366
7.5.2	Vorgaben des dHGB	366
7.6	Kurze Beurteilung der Vollkonsolidierung	367
7.7	Zusammenfassung	368
7.8	Übungsmaterial	368
7.8.1	Fragen mit Antworten	368
7.8.2	Verständniskontrolle	369
7.8.3	Aufgaben zum Selbststudium	370
7.9	Literaturhinweise zu Kapitel 7	390
8	Steuerabgrenzung in Konzern-Finanzberichten.	393
8.1	Einkommensunterschiede zwischen Handelsrecht und Steuerrecht	395
8.2	Konzerntypische latente Einkommensteuern im Detail	398
8.2.1	Prinzip der Berücksichtigung latenter Einkommensteuern	398
8.2.2	Buchungen latenter Einkommensteuern	401
8.3	Vorgaben der <i>IFRS</i> und des dHGB zu latenten Einkommensteuern	402
8.3.1	Vorgaben der <i>IFRS</i>	403
8.3.2	Vorgaben des dHGB	404
8.4	Kurze Beurteilung des Konzepts latenter Einkommensteuern	405
8.5	Zusammenfassung	407
8.6	Übungsmaterial	408
8.6.1	Fragen mit Antworten	408
8.6.2	Verständniskontrolle	409
8.6.3	Aufgaben zum Selbststudium	409
8.7	Literaturhinweise zu Kapitel 8	412

9 Zahlungsstromrechnungen von Konzernen	413
9.1 Zur Struktur von Zahlungsstromrechnungen	416
9.2 Erstellung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen	422
9.2.1 Ausgangsdaten des Beispiels	428
9.2.2 Derivative Konzern-Zahlungsstromrechnung mit direkter Darstellung	433
9.2.2.1 Voraussetzungen	433
9.2.2.2 Zahlungsströme des operativen Bereichs	434
9.2.2.3 Zahlungsströme des Investitionsbereichs	445
9.2.2.4 Zahlungsströme des Finanzierungsbereichs	455
9.2.2.5 Zusammenstellung zur Konzern- Zahlungsstromrechnung	458
9.2.2.6 Verfeinerungsmöglichkeiten	458
9.2.3 Derivative Konzern-Zahlungsstromrechnung mit indirekter Darstellung	460
9.3 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Konzern-Zahlungsstromrechnung	462
9.3.1 Vorgaben der IFRS	462
9.3.2 Vorgaben des dHGB	462
9.4 Kurze Beurteilung von Konzern-Zahlungsstromrechnungen	462
9.5 Zusammenfassung	463
9.6 Übungsmaterial	464
9.6.1 Fragen mit Antworten	464
9.6.2 Verständniskontrolle	465
9.6.3 Aufgaben zum Selbststudium	466
9.7 Literaturhinweise zu Kapitel 9	471
 10 Bilanzierungsvorgaben und Konzern-Finanzberichte	 473
10.1 Vorgaben der IFRS und des dHGB zur Konsolidierung	474
10.1.1 Vorgaben der IFRS	474
10.1.1.1 Vorgaben bezüglich der Aufstellungspflicht	475
10.1.1.2 Vorgaben bezüglich des Konsolidierungskreises	476
10.1.1.3 Vorgaben bezüglich der Typen von Wertpapieren	478
10.1.1.4 Vorgaben bezüglich der Struktur von Angaben	478
10.1.2 Vorgaben des dHGB	479
10.1.2.1 Vorgaben bezüglich der Aufstellungspflicht	479
10.1.2.2 Vorgaben bezüglich des Konsolidierungskreises	480
10.1.2.3 Vorgaben bezüglich der Typen von Wertpapieren	482
10.1.2.4 Vorgaben bezüglich der Struktur von Angaben	483
10.2 Konsequenzen der Vorgaben für Konzern-Finanzberichte	484
10.2.1 Konsequenzen der unterschiedlichen Methoden	484
10.2.2 Zusammenfassende Beurteilung der Methoden	490
10.3 Zusammenfassung	491
10.4 Übungsmaterial	492
10.4.1 Fragen mit Antworten	492
10.4.2 Verständniskontrolle	493
10.4.3 Aufgaben zum Selbststudium	494
10.5 Literaturhinweise zu Kapitel 10	501

11 Konzern-Finanzberichte – auch für andere Zwecke?	503
11.1 Einflussmöglichkeiten der Konzernleitung auf Untereinheiten	508
11.1.1 Abhängigkeit von der Stellung einer Wirtschaftseinheit im Konzern	508
11.1.2 Erkenntnisse der Divisionalisierungstheorie	510
11.2 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für individuelle	
Interessen	516
11.2.1 Defizite für konzernfremde Anteilseigner in Untereinheiten	516
11.2.2 Defizite für Fremdkapitalgeber	518
11.2.3 Defizite für Beschäftigte	519
11.3 Informationsdefizite von Konzern-Finanzberichten für gesamtwirtschaftliche	
Interessen	520
11.3.1 Defizite für Institutionen der Markt- und Wettbewerbsregulierung	520
11.3.2 Defizite für die Steuerbehörden einzelner Länder	522
11.3.3 Defizite hinsichtlich der Regulierung von Banken	526
11.4 Zusammenfassung	530
11.5 Übungsmaterial	531
11.5.1 Fragen mit Antworten	531
11.5.2 Verständniskontrolle	532
11.6 Literaturhinweise zu Kapitel 11	533
 Sachverzeichnis	 535

Konzern-Finanzberichte

Ökonomische Grundlagen, regulatorische Vorgaben
und Informationskonsequenzen

Möller, P.; Hüfner, B.; Keller, E.; Ketteniß, H.; Viethen,
H.W.

2018, XIX, 544 S. 208 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-662-55996-3