Inhaltsübersicht

1. Einleitung.....	21
2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung.....	23
3. Organisation der Konzernrechnungslegung.....	35
4. Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis.....	41
5. Erstellung der Handelsbilanz II.....	63
6. Währungsumrechnung.....	67
7. Kapitalkonsolidierung.....	79
8. Kapitalkonsolidierung mit Anteilen anderer Gesellschafter.....	131
9. Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung.....	175
10. Schuldenkonsolidierung.....	185
11. Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	193
12. Zwischenergebniseliminierung.....	197
13. Konzerninterne Ausschüttungen.....	219
14. Endkonsolidierung.....	231
15. Quotenkonsolidierung.....	245
16. Equity-Konsolidierung.....	247
17. Erwerb und Veräußerung von Anteilen.....	263
18. Steuerabgrenzung.....	265
19. Konzerngeldflussrechnung.....	275
20. Eigenkapitalspiegel.....	279
21. Konzernanlagenspiegel.....	281
22. Konzernanhang.....	283
23. Konzernlagebericht.....	285
24. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses.....	287
25. Zusammenfassendes Beispiel.....	289
Literaturverzeichnis.....	293
Stichwortverzeichnis.....	295

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage	5
Inhaltsübersicht	7
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Einleitung	21
1.1. Entwicklung der Konzernrechnungspflicht in Österreich	21
1.2. Bedeutung des Konzernabschlusses	21
2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	23
2.1. Von der Verpflichtung betroffene Unternehmen	24
2.2. Vorliegen eines Tochterunternehmens	25
2.2.1. Einheitliche Leitung (§ 244 Abs 1 UGB)	25
2.2.1.1. Begriff der einheitlichen Leitung	25
2.2.1.2. Voraussetzung der Beteiligung	26
2.2.2. Beherrschender Einfluss (Kontrollatbestand – § 244 Abs 2 UGB)	26
2.2.2.1. Mehrheit der Stimmrechte (§ 244 Abs 2 Z 1 UGB)	27
2.2.2.2. Bestellung des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans (§ 244 Abs 2 Z 2 UGB)	27
2.2.2.3. Recht, einen beherrschenden Einfluss auszuüben (§ 244 Abs 2 Z 3 UGB)	27
2.2.2.4. Rechte aufgrund eines Stimmrechtsbindungsvertrags (§ 244 Abs 2 Z 4 UGB)	28
2.2.3. Mehrfache Zugehörigkeit eines Tochterunternehmens	28
2.3. Ausnahmen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Konzernabschlusses	28
2.3.1. Einbezug in einen befreienden Konzernabschluss (§ 245 UGB)	28
2.3.1.1. Tannenbaumprinzip	28
2.3.1.2. Prinzip des befreienden Konzernabschlusses	29
2.3.1.3. Minderheitenrechte	30
2.3.2. Größenabhängige Befreiungen (§ 246 UGB)	30
2.3.2.1. Brutto- und Nettomethode	30
2.3.2.2. Eintreten der Befreiung	31
2.3.3. Ausschließlich Tochterunternehmen von untergeordneter Bedeutung (§ 249 Abs 2 UGB)	31
2.4. Meinungsverschiedenheiten zur Konsolidierungspflicht	32
2.5. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen	32
2.5.1. Börsennotierte Konzerne	32
2.5.2. Nicht börsennotierte Konzerne	32
3. Organisation der Konzernrechnungslegung	35
4. Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis	41
4.1. Konsolidierungsmethoden	41
4.1.1. Vollkonsolidierung	41
4.1.2. Quotenkonsolidierung	41
4.1.3. Equity-Methode	42
4.1.4. Überblick über die Konsolidierungsmethoden	42
4.2. Konsolidierungskreis nach IFRS	44
4.2.1. Tochterunternehmen	45
4.2.1.1. Beherrschung	45
4.2.1.2. Laufende Beurteilung	49

4.2.1.3.	Einbeziehung in den Konzernabschluss.....	49
4.2.1.3.1	Zur Veräußerung bestimmte Tochterunternehmen.....	50
4.2.1.3.2	Nicht einbezogene Tochterunternehmen	50
4.2.2.	Gemeinschaftsunternehmen	51
4.2.2.1.	Begriff	51
4.2.2.2.	Joint Operations	52
4.2.2.3.	Joint Ventures.....	52
4.2.3.	Assoziierte Unternehmen	52
4.2.3.1.	Begriff	52
4.2.3.1.1	Beteiligungshöhe	52
4.2.3.1.2	Maßgeblicher Einfluss	53
4.2.3.2.	Ausnahmen von der Equity-Konsolidierung.....	53
4.2.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen	54
4.3.	Konsolidierungskreis nach UGB.....	54
4.3.1.	Tochterunternehmen (§ 244 UGB).....	54
4.3.1.1.	Begriff (§ 244 UGB)	54
4.3.1.2.	Vollkonsolidierung (§ 253 UGB).....	55
4.3.1.3.	Konsolidierungsverbot	55
4.3.1.4.	Konsolidierungswahlrechte (§ 249 UGB).....	55
4.3.1.4.1	Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens (§ 249 Abs 1 Z 1 UGB)	55
4.3.1.4.2	Unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen (§ 249 Abs 1 Z 2 UGB)	56
4.3.1.4.3	Untergeordnete Bedeutung (§ 249 Abs 2 UGB).....	57
4.3.1.4.4	Veräußerungsabsicht.....	57
4.3.1.5.	Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung.....	57
4.3.2.	Gemeinschaftsunternehmen (§ 262 UGB)	58
4.3.2.1.	Begriff	58
4.3.2.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss.....	58
4.3.2.3.	Ausnahmen von der Quotenkonsolidierung.....	58
4.3.3.	Assoziierte Unternehmen (§ 263 UGB)	59
4.3.3.1.	Begriff	59
4.3.3.1.1	Maßgeblicher Einfluss	59
4.3.3.1.2	Beteiligung an Kapitalgesellschaften von mindestens 20% ...	60
4.3.3.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss.....	60
4.3.3.3.	Ausnahmen von der Equity-Bilanzierung.....	60
4.3.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen	61
5.	Erstellung der Handelsbilanz II	63
5.1.	Einheitlicher Stichtag	63
5.2.	Einheitliche Währung.....	63
5.3.	Einheitliche Gliederung.....	63
5.3.1.	Zusammenfassung der Vorräte.....	64
5.3.2.	Unversteuerte Rücklagen	64
5.3.3.	Gewinnverwendung.....	64
5.3.4.	Eigenkapital.....	64
5.4.	Einheitliche Bilanzierung und Bewertung	65
5.4.1.	Einheitliche Bewertung	65
5.4.2.	Bilanzansatzwahlrechte	65

5.4.3.	Einheitliche Bewertung nach IFRS	65
5.4.4.	Ausnahmen von der einheitlichen Bewertung nach UGB.....	65
6.	Währungsumrechnung	67
6.1.	Währungsumrechnung nach UGB und IFRS	67
6.1.1.	Regelungen der IFRS	67
6.1.2.	Bestimmungen des UGB	68
6.2.	Stichtagskursverfahren	69
6.2.1.	Eigenkapital.....	69
6.2.2.	Aufwendungen und Erträge, erzielte Gewinne	71
6.2.3.	Ausschüttungen	72
6.2.4.	Anlagenspiegel	74
6.3.	Zeitbezugsverfahren	76
7.	Kapitalkonsolidierung	79
7.1.	Methoden der Kapitalkonsolidierung.....	79
7.2.	Kapitalkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	79
7.3.	Erstkonsolidierung	82
7.3.1.	Kapitalaufrechnung	82
7.3.1.1.	Neubewertungsmethode	85
7.3.1.1.1	Kaufpreis > Zeitwerte > Buchwerte	85
7.3.1.1.2	Zeitwerte > Kaufpreis > Buchwerte	88
7.3.1.1.3	Zeitwerte > Buchwerte > Kaufpreis	89
7.3.1.2.	Buchwertmethode	90
7.3.2.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung	92
7.3.2.1.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung für neu erworbene Tochter- unternehmen	92
7.3.2.1.1	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	92
7.3.2.1.2	Erstkonsolidierung zum Zeitpunkt des Erwerbs des Tochterunternehmens.....	93
7.3.2.1.3	Erstkonsolidierung beim erstmaligen Einbezug des Tochterunternehmens.....	95
7.3.2.1.4	Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochter- unternehmen wurde.....	97
7.3.3.	Kaufpreis für das erworbene Unternehmen.....	98
7.3.3.1.	Bestandteile des Kaufpreises.....	98
7.3.3.2.	Anschaffungsnebenkosten.....	98
7.3.3.3.	Trennung von separaten Geschäften	99
7.3.3.4.	Bewertung der Gegenleistung	101
7.3.3.5.	Bedingte Gegenleistung	102
7.3.4.	Ansatz und Bewertung des übernommenen Reinvermögens	103
7.3.4.1.	Übernommenes Reinvermögen nach IFRS und UGB	103
7.3.4.2.	Ausnahmebestimmungen nach IFRS	103
7.3.4.2.1	Immaterielles Anlagevermögen	103
7.3.4.2.2	Zurück erworbene Rechte	104
7.3.4.2.3	Operating Leasing.....	104
7.3.4.2.4	Latente Steuer	105
7.3.4.2.5	Leistungen an Arbeitnehmer.....	105
7.3.4.2.6	Zur Veräußerung gehaltenes Vermögen	105
7.3.4.2.7	Eventualverbindlichkeiten	105

7.3.4.2.8	Ersatzansprüche des Erwerbers	106
7.3.4.2.9	Aktienbasierte Vergütungen	107
7.3.4.3.	Restrukturierungsrückstellungen.....	107
7.3.5.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach den IFRS	109
7.3.5.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag.....	109
7.3.5.2.	Passiver Unterschiedsbetrag.....	112
7.3.6.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach UGB	113
7.3.6.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag.....	113
7.3.6.1.1	Abschreibung über fünf Jahre.....	113
7.3.6.1.2	Ansatz als Geschäfts- oder Firmenwert.....	114
7.3.6.2.	Passiver Unterschiedsbetrag.....	114
7.3.6.2.1	Berücksichtigung ungünstiger Ertragsaussichten	114
7.3.6.2.2	Günstiger Kaufpreis (Lucky Buy)	115
7.4.	Folgekonsolidierung.....	116
7.4.1.	Neubewertungsmethode	119
7.4.2.	Buchwertmethode.....	124
7.5.	Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen in fremder Währung	126
8.	Kapitalkonsolidierung mit Anteilen anderer Gesellschafter	131
8.1.	Anteil anderer Gesellschafter nach IFRS und UGB.....	131
8.2.	Höhe des Anteils anderer Gesellschafter	132
8.3.	Berechnung des Anteils anderer Gesellschafter.....	132
8.4.	Kapitalkonsolidierung	134
8.4.1.	Methoden der Kapitalkonsolidierung mit Anteilen anderer Gesellschafter	134
8.4.2.	Erstkonsolidierung.....	136
8.4.2.1.	Neubewertungsmethode – Full-Goodwill-Methode	136
8.4.2.2.	Neubewertungsmethode – Partial-Goodwill-Methode	139
8.4.2.3.	Buchwertmethode	142
8.4.2.4.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung	143
8.4.2.4.1	Impairment-Test bei der Full-Goodwill-Methode	144
8.4.2.4.2	Impairment-Test bei der Partial-Goodwill-Methode	145
8.4.2.4.3	Passiver Unterschiedsbetrag nach IFRS	147
8.4.3.	Folgekonsolidierung.....	148
8.4.3.1.	Neubewertungsmethode – Full-Goodwill-Methode	149
8.4.3.2.	Neubewertungsmethode – Partial-Goodwill-Methode	152
8.4.3.3.	Buchwertmethode	155
8.5.	Erwerb und Verkauf von Anteilen anderer Gesellschafter	156
8.5.1.	Erwerb von Anteilen anderer Gesellschafter.....	157
8.5.2.	Veräußerung von Anteilen anderer Gesellschafter	162
8.6.	Anteile anderer Gesellschafter in fremder Währung.....	167
9.	Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung	175
9.1.	Nachträgliche Änderungen beim Unternehmenserwerb	175
9.1.1.	Nachträgliche Änderungen nach IFRS und UGB	175
9.1.2.	Nachträgliche Änderung der Gegenleistung bzw Anschaffungskosten	175
9.1.3.	Nachträgliche Änderungen der erworbenen Vermögenswerte und Schulden.....	176
9.2.	Veränderungen im Beteiligungsansatz des Mutterunternehmens	179
9.2.1.	Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss.....	179

9.2.2. Ordentliche Kapitalerhöhung	180
9.2.3. Zuschuss durch das Mutterunternehmen	182
9.3. Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern	182
10. Schuldenkonsolidierung	185
10.1. Schuldenkonsolidierung nach IFRS und UGB	185
10.2. Wahlrecht bei untergeordneter Bedeutung	185
10.3. Betroffene Bilanzposten	185
10.4. Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit Dritten	186
10.5. Behandlung von Differenzen	187
10.5.1. Unechte Differenzen	187
10.5.2. Echte Differenzen	187
10.6. Konzerninterne Ansprüche in fremder Währung	190
10.6.1. Stichtagskursverfahren	190
10.6.2. Zeitbezugsverfahren	192
11. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	193
11.1. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS und UGB	193
11.2. Wahlrecht bei untergeordneter Bedeutung	193
11.3. Betroffene Aufwendungen und Erträge	193
11.4. Durchführung der Aufwands- und Ertragseliminierung	194
11.5. Aufwendungen und Erträge in fremder Währung	194
12. Zwischenergebniseliminierung	197
12.1. Zwischenergebniseliminierung nach IFRS und UGB	197
12.2. Ausnahmen von der Zwischenergebniseliminierung	197
12.2.1. Lieferung zu marktüblichen Bedingungen (§ 256 Abs 2 Z 1 UGB)	197
12.2.2. Untergeordnete Bedeutung (§ 256 Abs 2 Z 2 UGB)	198
12.3. Betroffene Bilanzposten	198
12.4. Konzernanschaffungs- bzw -herstellungskosten	198
12.5. Behandlung der Zwischenergebnisse	200
12.6. Umgliederungen im Jahresabschluss	206
12.6.1. Vorräte	206
12.6.2. Gewinn- und Verlustrechnung	207
12.6.3. Befreiungsbestimmung	207
12.7. Konzerninterner Verkauf von Anlagevermögen	207
12.8. Zwischengewinneliminierung bei Lieferungen in fremder Währung	209
12.8.1. Stichtagskursverfahren	209
12.8.2. Zeitbezugsverfahren	209
12.9. Bestandsbewertung durch die Konzernrechnungsstelle	209
12.10. Bestandsbewertung durch das empfangende Konzernunternehmen	215
13. Konzerninterne Ausschüttungen	219
13.1. Konzerninterne Ausschüttungen nach IFRS und UGB	219
13.2. Eliminierung der konzerninternen Ausschüttung	219
13.2.1. Phasenversetzte Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung	219
13.2.2. Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags	224
13.3. Konzerninterne Ausschüttungen in fremder Währung	227
14. Endkonsolidierung	231
14.1. Endkonsolidierung nach IFRS und UGB	231
14.2. Vorgangsweise bei der Endkonsolidierung	232

14.3. Zeitpunkt der Endkonsolidierung.....	239
14.4. Endkonsolidierung von Unternehmen in fremder Währung.....	244
15. Quotenkonsolidierung	245
15.1. Quotenkonsolidierung nach IFRS und UGB.....	245
15.2. Anteilsmaige Einbeziehung.....	245
16. Equity-Konsolidierung	247
16.1. Equity-Konsolidierung nach IFRS und UGB.....	247
16.2. Anteiliges Eigenkapital	247
16.2.1. Einheitlicher Stichtag	247
16.2.2. Einheitliche Währung.....	248
16.2.3. Einheitliche Gliederung.....	248
16.2.4. Einheitliche Bewertung.....	248
16.2.5. Heranzuziehender Abschluss	248
16.3. Erstmalige Anwendung der Equity-Methode.....	248
16.3.1. Kapitalanteilmethode	249
16.3.2. Buchwertmethode.....	251
16.3.3. Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung	252
16.3.3.1. Aktiver Unterschiedsbetrag.....	252
16.3.3.2. Passiver Unterschiedsbetrag.....	252
16.3.4. Zeitpunkt der Kapitalaufrechnung.....	252
16.4. Anwendung der Equity-Methode in den Folgejahren	253
16.4.1. Fortschreibung des Beteiligungsansatzes.....	253
16.4.2. Wertminderung	257
16.4.3. Aussetzen der Fortschreibung	258
16.5. Eliminierung von Zwischenergebnissen	258
16.6. At Equity einbezogene Unternehmen in fremder Währung.....	258
16.7. Endkonsolidierung bei der Equity-Methode	261
17. Erwerb und Veräußerung von Anteilen	263
18. Steuerabgrenzung	265
18.1. Steuerabgrenzung bei der Konzernabschlusserstellung nach IFRS und UGB.....	265
18.2. Anwendungsbereich latenter Steuern im Konzernabschluss	265
18.2.1. Vereinheitlichung der Gliederung und Bewertung	265
18.2.2. Umgliederung der un versteuerten Rücklagen	266
18.2.3. Kapitalkonsolidierung	266
18.2.3.1. Aufdeckung stiller Reserven.....	266
18.2.3.2. Ansatz von Steuervorteilen für Verlustvorträge	267
18.2.3.3. Firmenwert	268
18.2.3.4. Nachträgliche Änderungen der Beurteilung.....	270
18.2.4. Behandlung echter Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung	270
18.2.5. Zwischenergebniseliminierung	270
18.2.6. Outside-Basis-Differenzen	271
18.2.6.1. Outside-Basis-Differenzen nach IFRS und UGB	271
18.2.6.2. Währungsumrechnung	271
18.2.7. Ergebniserfassung nach der Equity-Methode.....	272
18.3. Steuersatz	272
18.4. Steuerabgrenzung und Währungsumrechnung.....	273
19. Konzerngeldflussrechnung	275
19.1. Konzerngeldflussrechnung nach IFRS und UGB	275

19.2. Erstellung der Konzerngeldflussrechnung	275
19.3. Erwerb von Tochterunternehmen	276
19.4. Verkauf von Tochterunternehmen	276
19.5. Behandlung von Anteilen anderer Gesellschafter	276
19.6. Gemeinschaftlich geführte Unternehmen	277
19.7. Assoziierte Unternehmen	277
20. Eigenkapitalspiegel	279
20.1. Eigenkapitalspiegel nach IFRS und UGB	279
20.2. Darstellung des Eigenkapitalspiegels	280
21. Konzernanlagenspiegel	281
22. Konzernanhang	283
22.1. Konzernanhang nach IFRS und UGB	283
22.2. Zusammenfassung mit dem Anhang des Mutterunternehmens	284
23. Konzernlagebericht	285
24. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses	287
25. Zusammenfassendes Beispiel	289
Literaturverzeichnis	293
Stichwortverzeichnis	295