

Jean-Pierre Chardonens

Konzernrechnung

Adoc Editions SA

Vom selben Autor

Auf Französisch

- Comptabilité générale, 5. Auflage, 2006.
- Comptabilité des sociétés, 4. Auflage, 2007.
- Comptabilité des groupes, 4. Auflage, 2010.
- Comptabilité de gestion, 3. Auflage, 2010.
- Finance d'entreprise, 1. Auflage, 2005.

Auf Deutsch

- Konzernrechnung, 2. Auflage, 2010.
- Betriebsbuchhaltung, 2. Auflage, 2009.



In Zusammenarbeit mit
der Hochschule für Wirtschaft Freiburg

2. Auflage, 2010. ISBN 978-3-905447-10-1.

© 2010, Adoc Editions SA, Hünenberg See.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlegers ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus in irgendeiner Form zu reproduzieren.

www.chardonnens.net

Inhaltsverzeichnis

THEORIE 17

TEIL I : Grundlagen der Konzernrechnung

1. Die Grundbegriffe	20
1.1. Die Konsolidierung	20
1.2. Der Konzern	21
1.3. Die Finanzbeteiligungen	23
2. Die rechtlichen Normen	26
2.1. Die Hauptnormen der Konsolidierung	26
2.2. Die Vorschriften des Obligationenrechtes	27
3. Die organisatorischen Aspekte	29
3.1. Die Harmonisierung der Jahresrechnungen	29
3.2. Der Konsolidierungskreis	29
3.3. Der Konsolidierungsablauf	30
4. Die konsolidierte Jahresrechnung	33
4.1. Die Vollkonsolidierung	34
4.2. Die Quotenkonsolidierung	37
4.3. Die Equity-Methode	40
4.4. Die Bewertung zu Anschaffungskosten	42

TEIL II : Methoden der Konzernrechnung

5. Die Vollkonsolidierung	44
5.1. Die Erwerbsmethode	44
5.2. Die bereinigte Handelsbilanz	46
5.2.1. Die Umgliederung der Reserven	46
5.2.2. Die Bewertung der neuerworbenen Netto-Aktiven	48
5.2.3. Die Bereinigung von Bewertungsdifferenzen nach Erwerb	51
5.3. Die Kapitalkonsolidierung	53
5.3.1. Der Goodwill	53
5.3.2. Die Minderheitsanteile	55
5.3.3. Ein zusammenfassendes Beispiel	57
5.4. Die Eliminierung der internen Transaktionen	60
5.4.1. Die Abstimmung der konzerninternen Konten	60
5.4.2. Die Eliminierung der konzerninternen Transaktionen	62
5.4.3. Die Eliminierung der unrealisierten Zwischengewinne	66

5.5. Die latenten Ertragssteuern	77
5.5.1. <i>Das Konzept der latenten Ertragssteuern</i>	77
5.5.2. <i>Die Verbuchung der latenten Ertragssteuern</i>	79
5.6. Die Währungsumrechnung	84
6. Die Quotenkonsolidierung	89
6.1. Die Gemeinschaftsunternehmen in der Konzernrechnung	89
6.2. Der Ablauf der Quotenkonsolidierung	89
7. Die Equity-Methode	94
7.1. Die Anwendung der Equity-Methode	94
7.2. Der Ablauf der Equity-Methode	94

TEIL III : Vertiefung der Konzernrechnung

8. Die Veränderungen der Beteiligungsquote	100
8.1. Die Erhöhung der Beteiligungsquote	100
8.2. Die Verminderung der Beteiligungsquote	110
9. Die mehrstufige Konsolidierung	115
9.1. Die indirekten Beteiligungen	115
9.1.1. <i>Die Stufenkonsolidierung</i>	117
9.1.2. <i>Die Simultankonsolidierung</i>	118
9.1.3. <i>Der Erwerbszeitpunkt indirekter Beteiligungen</i>	120
9.2. Die gegenseitigen Beteiligungen	122
10. Die sonstigen Berichte im Konzernabschluss	125
10.1. Die konsolidierte Geldflussrechnung	125
10.1.1. <i>Die Herleitung der konsolidierten Kapitalflussrechnung</i>	125
10.1.2. <i>Die Fremdwährungen in der Geldflussrechnung</i>	130
10.2. Die Veränderungen des konsolidierten Eigenkapitals	133
11. Der Anhang zur Konzernrechnung	134
11.1. Die Konsolidierungs- und Bewertungsgrundsätze	134
11.2. Der Konsolidierungskreis	135
11.3. Die Segmentberichtserstattung	137

ÜBUNGEN 139

TEIL I : Grundlagen der Konzernrechnung

Konsolidierungskreis	
Übung 1	141
<i>(Kontrollanteil, Eigentumsanteil)</i>	
Übung 2	141
<i>(Konsolidierungskreis, Kontrollanteil, Eigentumsanteil)</i>	
Übung 3	142
<i>(Konsolidierungskreis, Konsolidierungsmethoden, Kontrollanteil, Eigentumsanteil)</i>	
Konsolidierte Jahresrechnung	
Übung 4	142
<i>(Konsolidierte Bilanz und Erfolgsrechnung)</i>	
Übung 5	144
<i>(Vollkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 6	145
<i>(Vollkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 7	146
<i>(Quotenkonsolidierung)</i>	
Übung 8	147
<i>(Equity-Methode)</i>	
Übung 9	148
<i>(Vollkonsolidierung, Quotenkonsolidierung, Equity-Methode, Anschaffungskosten)</i>	
Übung 10	149
<i>(Vollkonsolidierung, Quotenkonsolidierung, Equity-Methode)</i>	
Übung 11	150
<i>(Vollkonsolidierung, Quotenkonsolidierung, Equity-Methode, Anschaffungskosten)</i>	

TEIL II : Methoden der Konzernrechnung

Reservenumgliederung und Kapitalkonsolidierung	
Übung 12	151
<i>(Reservenumgliederung, Kapitalkonsolidierung)</i>	
Übung 13	152
<i>(Reservenumgliederung, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 14	153
<i>(Reservenumgliederung, Erwerb der Beteiligung während des Geschäftsjahres, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	

Übung 15	154
<i>(Reservenumgliederung, Erwerb der Beteiligung während des Geschäftsjahres, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 16	155
<i>(Erwerb der Beteiligung während des Geschäftsjahres, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, Wertverminderung des Goodwills)</i>	
Übung 17	156
<i>(Reservenumgliederung, Kapitalkonsolidierung mit mehreren Beteiligungen, Minderheitsanteile, Wertverminderung des Goodwills)</i>	
Neubewertung beim Erwerb	
Übung 18	157
<i>(Neubewertung beim Erwerb, Goodwill)</i>	
Übung 19	158
<i>(Neubewertung beim Erwerb, bereinigte Handelsbilanz, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Bereinigung von Bewertungsdifferenzen nach Erwerb	
Übung 20	159
<i>(Bereinigung von Bewertungsdifferenzen auf dem Anlagevermögen, Konsolidierung)</i>	
Übung 21	160
<i>(Bereinigung von Bewertungsdifferenzen auf dem Anlagevermögen)</i>	
Übung 22	161
<i>(Bereinigung von Bewertungsdifferenzen auf dem Anlagevermögen)</i>	
Übung 23	162
<i>(Bereinigung von Bewertungsdifferenzen auf dem Umlaufvermögen)</i>	
Übung 24	163
<i>(Bereinigung von Bewertungsdifferenzen auf dem Umlaufvermögen)</i>	
Übung 25	164
<i>(Neubewertung beim Erwerb, Bereinigung von Bewertungsdifferenzen, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, Goodwill-Impairment)</i>	
Eliminierung der internen Transaktionen	
Übung 26	168
<i>(Abstimmung der gegenseitigen Konten, interne Transaktionen)</i>	
Übung 27	168
<i>(Abstimmung der gegenseitigen Konten, interne Transaktionen)</i>	
Übung 28	169
<i>(Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, Dividenden)</i>	
Übung 29	170
<i>(Interne Transaktionen)</i>	
Übung 30	170
<i>(Interne Transaktionen, Obligationenanleihe)</i>	
Übung 31	171
<i>(Interne Transaktionen, Obligationenanleihe)</i>	

Unrealisierte Zwischengewinne aus Konzernlieferungen	
Übung 32	172
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Warenlieferungen)</i>	
Übung 33	172
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Warenlieferungen)</i>	
Übung 34	173
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Warenlieferungen)</i>	
Übung 35	173
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Fabrikatlieferungen)</i>	
Übung 36	174
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Lieferungen von erworbenen Sachanlagen)</i>	
Übung 37	174
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Lieferungen von selbsthergestellten Sachanlagen)</i>	
Übung 38	175
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Warenlieferungen, «upstream» und «downstream» Transaktionen, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 39	175
<i>(Unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Lieferungen von erworbenen Sachanlagen, «sidestream» Transaktionen, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 40	176
<i>(Neubewertung, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, interne Transaktionen, unrealisierte Zwischengewinne)</i>	
Übung 41	177
<i>(Neubewertung, Kapitalkonsolidierung, interne Transaktionen, unrealisierte Zwischengewinne)</i>	
Latente Ertragssteuern	
Übung 42	178
<i>(Bewertungskorrekturen des Anlagevermögens, latente Ertragssteuern)</i>	
Übung 43	178
<i>(Neubewertung beim Erwerb, interne Transaktionen, latente Ertragssteuern)</i>	
Übung 44	179
<i>(Neubewertung, Bereinigung, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, interne Transaktionen, unrealisierte Zwischengewinne, latente Ertragssteuern)</i>	
Währungsumrechnung	
Übung 45	181
<i>(Fremdwährung, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 46	182
<i>(Fremdwährung, Kapitalkonsolidierung, Minderheitsanteile, interne Transaktionen)</i>	

Quotenkonsolidierung	
Übung 47	183
<i>(Quotenkonsolidierung, Neubewertung, unrealisierte Zwischengewinne im Anlagevermögen)</i>	
Übung 48	184
<i>(Quotenkonsolidierung, Neubewertung, latente Ertragssteuern, Währungsumrechnung, unrealisierte Zwischengewinne im Warenlager)</i>	
Equity-Methode	
Übung 49	186
<i>(Equity-Methode, Neubewertung beim Erwerb)</i>	
Übung 50	187
<i>(Equity-Methode, Neubewertung beim Erwerb, Dividenden, Aktienkapitalerhöhung, unrealisierte Zwischengewinne)</i>	
TEIL III : Vertiefung der Konzernrechnung	
Veränderungen der Beteiligungsquote	
Übung 51	188
<i>(Erhöhung der Beteiligungsquote, Equity-Methode)</i>	
Übung 52	188
<i>(Erhöhung der Beteiligungsquote, Equity-Methode, Neubewertung, Dividenden)</i>	
Übung 53	190
<i>(Erhöhung der Beteiligungsquote, von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung)</i>	
Übung 54	191
<i>(Erhöhung der Beteiligungsquote, Vollkonsolidierung, Neubewertung)</i>	
Übung 55	192
<i>(Verminderung der Beteiligungsquote, Vollkonsolidierung, Dekonsolidierung)</i>	
Mehrstufige Konsolidierung	
Übung 56	193
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, Kontroll- und Eigentumsanteil)</i>	
Übung 57	193
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, Kontroll- und Eigentumsanteil)</i>	
Übung 58	194
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, Stufen- und Simultankonsolidierung)</i>	
Übung 59	195
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, Simultankonsolidierung, Erwerb zu unterschiedlichen Zeitpunkten)</i>	
Übung 60	196
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, Simultankonsolidierung, Erwerb zu unterschiedlichen Zeitpunkten)</i>	

Übung 61	197
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, gegenseitige Beteiligungen ohne Minderheitsanteile)</i>	
Übung 62	198
<i>(Mehrstufige Konsolidierung, gegenseitige Beteiligungen mit Minderheitsanteilen)</i>	
Konsolidierte Geldflussrechnung	
Übung 63	199
<i>(Konsolidierte Geldflussrechnung)</i>	
Übung 64	201
<i>(Konsolidierte Geldflussrechnung)</i>	
Veränderungen des konsolidierten Eigenkapitals	
Übung 65	203
<i>(Konsolidierter Eigenkapitalnachweis, Gewinn, Minderheitsanteile)</i>	
Übung 66	203
<i>(Konsolidierter Eigenkapitalnachweis, Aktienkapitalerhöhung, Gewinn, Minderheitsanteile)</i>	
Anhang zur Konzernrechnung	
Übung 67	205
<i>(Konzernabschluss)</i>	
Übung 68	205
<i>(Konzernabschluss, Anhang zur Konzernrechnung)</i>	
Übung 69	206
<i>(Bilanzierungsgrundsätze im Anhang zur Konzernrechnung)</i>	
Übung 70	207
<i>(Kontrolle und Goodwill im Anhang zur Konzernrechnung)</i>	
Übung 71	208
<i>(Konsolidierungskreis, nahestehende Personen)</i>	
Übung 72	208
<i>(Segmentberichterstattung)</i>	

LÖSUNGEN

209

Lösung Übung 1	211
Lösung Übung 2	211
Lösung Übung 3	212
Lösung Übung 4	213
Lösung Übung 5	214
Lösung Übung 6	216
Lösung Übung 7	218
Lösung Übung 8	220
Lösung Übung 9	222
Lösung Übung 10	224
Lösung Übung 11	228
Lösung Übung 12	231
Lösung Übung 13	233
Lösung Übung 14	236
Lösung Übung 15	237
Lösung Übung 16	240
Lösung Übung 17	242
Lösung Übung 18	244
Lösung Übung 19	246
Lösung Übung 20	249
Lösung Übung 21	251
Lösung Übung 22	252
Lösung Übung 23	253
Lösung Übung 24	254
Lösung Übung 25	255
Lösung Übung 26	264
Lösung Übung 27	265
Lösung Übung 28	265
Lösung Übung 29	267
Lösung Übung 30	267
Lösung Übung 31	268
Lösung Übung 32	270
Lösung Übung 33	272
Lösung Übung 34	273
Lösung Übung 35	274
Lösung Übung 36	275
Lösung Übung 37	277
Lösung Übung 38	279
Lösung Übung 39	280
Lösung Übung 40	281
Lösung Übung 41	283
Lösung Übung 42	286
Lösung Übung 43	288
Lösung Übung 44	289

Lösung Übung 45	292
Lösung Übung 46	293
Lösung Übung 47	295
Lösung Übung 48	298
Lösung Übung 49	301
Lösung Übung 50	303
Lösung Übung 51	307
Lösung Übung 52	309
Lösung Übung 53	311
Lösung Übung 54	315
Lösung Übung 55	317
Lösung Übung 56	320
Lösung Übung 57	322
Lösung Übung 58	323
Lösung Übung 59	327
Lösung Übung 60	330
Lösung Übung 61	333
Lösung Übung 62	334
Lösung Übung 63	336
Lösung Übung 64	337
Lösung Übung 65	339
Lösung Übung 66	340
Lösung Übung 67	341
Lösung Übung 68	341
Lösung Übung 69	342
Lösung Übung 70	343
Lösung Übung 71	344
Lösung Übung 72	344
SCHLUSSBEMERKUNG	345
LITERATURVERZEICHNIS	346
STICHWORTVERZEICHNIS	348
AUTOR	351