

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| 1. Einleitung | 1 |
| 1.1. Entwicklung der Konzernrechnungspflicht in Österreich | 1 |
| 1.2. Bedeutung des Konzernabschlusses | 1 |
| 2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung | 3 |
| 2.1. Von der Verpflichtung betroffene Unternehmen | 4 |
| 2.2. Vorliegen eines Tochterunternehmens – Beherrschung | 5 |
| 2.2.1. Einheitliche Leitung (§ 244 Abs 1 UGB) | 6 |
| 2.2.2. Kontrollatbestände (§ 244 Abs 2 UGB) | 8 |
| 2.2.2.1. Mehrheit der Stimmrechte (§ 244 Abs 2 Z 1 UGB) | 8 |
| 2.2.2.2. Bestellung des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichts- organs (§ 244 Abs 2 Z 2 UGB) | 9 |
| 2.2.2.3. Recht zur Beherrschung (§ 244 Abs 2 Z 3 UGB) | 9 |
| 2.2.2.4. Stimmrechtsbindungsvertrag (§ 244 Abs 2 Z 4 UGB) | 10 |
| 2.2.3. Mehrfache Zugehörigkeit eines Tochterunternehmens ... | 10 |
| 2.3. Ausnahmen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Konzernabschlusses | 10 |
| 2.3.1. Einbezug in einen befreienden Konzernabschluss (§ 245 UGB) | 10 |
| 2.3.1.1. Tannenbaumprinzip | 10 |
| 2.3.1.2. Prinzip des befreienden Konzernabschlusses | 11 |
| 2.3.1.3. Minderheitenrechte | 12 |
| 2.3.2. Größenabhängige Befreiungen (§ 246 UGB) | 13 |
| 2.3.2.1. Brutto- und Nettomethode | 13 |
| 2.3.2.2. Eintreten der Befreiung | 14 |
| 2.3.3. Ausschließlich Tochterunternehmen ohne verpflichtende Einbeziehung (§ 249 Abs 2 UGB) | 16 |
| 2.4. Möglichkeiten der Vermeidung der Konsolidierungspflicht | 16 |
| 2.5. Meinungsverschiedenheiten zur Konsolidierungspflicht | 17 |
| 2.6. Konzernabschluss der GmbH & Co KG | 17 |
| 2.7. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen ... | 18 |
| 2.7.1. Börsennotierte Konzerne | 18 |
| 2.7.2. Nicht börsennotierte Konzerne | 19 |
| 3. Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis | 22 |
| 3.1. Konsolidierungsmethoden | 22 |
| 3.1.1. Vollkonsolidierung | 22 |
| 3.1.2. Quotenkonsolidierung | 23 |
| 3.1.3. Equity-Methode | 24 |
| 3.1.4. Überblick über die Konsolidierungsmethoden | 24 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 3.2. | Konsolidierungskreis nach IFRS | 26 |
| 3.2.1. | Tochterunternehmen | 26 |
| 3.2.1.1. | Beherrschung | 26 |
| 3.2.1.2. | Laufende Beurteilung | 33 |
| 3.2.1.3. | Einbeziehung in den Konzernabschluss | 34 |
| 3.2.1.3.1. | Zur Veräußerung bestimmte Tochterunternehmen | 34 |
| 3.2.1.3.2. | Nicht einbezogene Tochterunternehmen | 34 |
| 3.2.1.4. | Beherrschung bestimmter Vermögenswerte | 36 |
| 3.2.2. | Gemeinschaftsunternehmen | 36 |
| 3.2.2.1. | Begriff | 36 |
| 3.2.2.2. | Joint Operations | 38 |
| 3.2.2.3. | Joint Ventures | 38 |
| 3.2.3. | Assoziierte Unternehmen | 39 |
| 3.2.3.1. | Begriff | 39 |
| 3.2.3.1.1. | Beteiligungshöhe | 39 |
| 3.2.3.1.2. | Maßgeblicher Einfluss | 39 |
| 3.2.3.2. | Ausnahmen von der Equity-Konsolidierung | 40 |
| 3.2.4. | Sonstige Anteile an anderen Unternehmen | 40 |
| 3.2.5. | Konsolidierungskreis von Investmentgesellschaften | 41 |
| 3.3. | Konsolidierungskreis nach UGB | 41 |
| 3.3.1. | Tochterunternehmen (§ 244 UGB) | 42 |
| 3.3.1.1. | Begriff (§ 244 UGB) | 42 |
| 3.3.1.2. | Vollkonsolidierung (§ 253 UGB) | 43 |
| 3.3.1.3. | Konsolidierungsverbot | 43 |
| 3.3.1.4. | Konsolidierungswahlrechte (§ 249 UGB) | 43 |
| 3.3.1.4.1. | Unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen (§ 249 Abs 1 Z 1 UGB) | 43 |
| 3.3.1.4.2. | Veräußerungsabsicht (§ 249 Abs 1 Z 2 UGB) | 44 |
| 3.3.1.4.3. | Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens (§ 249 Abs 1 Z 3 UGB) | 44 |
| 3.3.1.4.4. | Nicht wesentliche Tochterunternehmen (§ 249 Abs 2 UGB) | 45 |
| 3.3.1.5. | Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung | 46 |
| 3.3.2. | Gemeinschaftsunternehmen (§ 262 UGB) | 47 |
| 3.3.2.1. | Begriff | 47 |
| 3.3.2.2. | Einbeziehung in den Konzernabschluss | 47 |
| 3.3.2.3. | Ausnahmen von der Quotenkonsolidierung | 47 |
| 3.3.3. | Assoziierte Unternehmen (§ 263 UGB) | 47 |
| 3.3.3.1. | Begriff | 47 |
| 3.3.3.2. | Einbeziehung in den Konzernabschluss | 49 |
| 3.3.3.3. | Ausnahmen von der Equity-Bilanzierung | 49 |
| 3.3.4. | Sonstige Anteile an anderen Unternehmen | 49 |
| 4. | Organisation der Konzernrechnungslegung | 50 |
| 4.1. | Konzernabschlusserstellung | 50 |
| 4.2. | Zuständigkeiten in der Konzernrechnungslegung | 56 |

| | |
|---|----|
| 5. Steuerabgrenzung | 58 |
| 5.1. Steuerabgrenzung bei der Konzernabschlussstellung nach IFRS und UGB | 58 |
| 5.2. Ebenen latenter Steuern im Konzernabschluss | 58 |
| 5.2.1. Inside-Basis-Differenzen | 59 |
| 5.2.2. Outside-Basis-Differenzen | 60 |
| 5.3. Steuersatz | 63 |
| 5.4. Ausweis der Steuerabgrenzung | 64 |
| 6. Erstellung der Handelsbilanz II | 65 |
| 6.1. Einheitlicher Stichtag | 65 |
| 6.2. Einheitliche Währung | 66 |
| 6.3. Einheitliche Gliederung | 66 |
| 6.3.1. Zusammenfassung der Vorräte | 67 |
| 6.3.2. Gewinnverwendung | 68 |
| 6.3.3. Eigenkapital | 68 |
| 6.4. Einheitliche Bilanzierung und Bewertung | 68 |
| 6.4.1. Einheitliche Bewertung | 68 |
| 6.4.2. Einheitliche Bewertung nach IFRS | 69 |
| 6.4.3. Ausnahmen von der einheitlichen Bewertung nach UGB ... | 69 |
| 6.4.4. Steuerabgrenzung | 69 |
| 7. Währungsumrechnung | 70 |
| 7.1. Währungsumrechnung nach UGB und IFRS | 70 |
| 7.1.1. Regelungen der IFRS | 70 |
| 7.1.2. Bestimmungen des UGB: AFRAC-Stellungnahme 38 | 72 |
| 7.2. Stichtagskursmethode | 72 |
| 7.2.1. Eigenkapital | 73 |
| 7.2.2. Aufwendungen, Erträge und erzieltetes Ergebnis | 75 |
| 7.2.3. Ausschüttungen | 77 |
| 7.2.4. Steuerabgrenzung | 81 |
| 7.2.4.1. Inside-Basis-Differenzen | 81 |
| 7.2.4.2. Outside-Basis-Differenzen | 82 |
| 7.3. Zeitbezugsverfahren | 82 |
| 7.3.1. Umrechnung des Jahresabschlusses | 82 |
| 7.3.2. Steuerabgrenzung | 83 |
| 7.3.2.1. Inside-Basis-Differenzen | 83 |
| 7.3.2.2. Outside-Basis-Differenzen | 84 |
| 8. Kapitalkonsolidierung | 85 |
| 8.1. Methoden der Kapitalkonsolidierung | 85 |
| 8.2. Kapitalkonsolidierung nach IFRS und UGB | 86 |
| 8.2.1. Unternehmenserwerb nach IFRS 3 | 86 |
| 8.2.2. Kapitalkonsolidierung nach § 244 UGB | 87 |
| 8.3. Gründung eines Tochterunternehmens | 88 |
| 8.4. Unternehmenserwerb | 91 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 8.4.1. | Kapitalaufrechnung | 92 |
| 8.4.1.1. | Steuerabgrenzung | 93 |
| 8.4.1.1.1. | Neubewertung | 93 |
| 8.4.1.1.2. | Vorteile aus Verlustvorträgen | 94 |
| 8.4.1.1.3. | Firmenwert | 95 |
| 8.4.1.1.4. | Passiver Unterschiedsbetrag | 96 |
| 8.4.1.1.5. | Erwerb einer Gesellschaft ohne Geschäftsbetrieb | 96 |
| 8.4.1.2. | Kaufpreis > Zeitwerte > Buchwerte | 98 |
| 8.4.1.3. | Zeitwerte > Kaufpreis > Buchwerte | 102 |
| 8.4.1.4. | Zeitwerte > Buchwerte > Kaufpreis | 103 |
| 8.4.2. | Zeitpunkt der Erstkonsolidierung | 104 |
| 8.4.2.1. | Zeitpunkt der Erstkonsolidierung nach IFRS und UGB .. | 104 |
| 8.4.2.2. | Neu erworbene Tochterunternehmen | 105 |
| 8.4.2.2.1. | Erstkonsolidierung zum Zeitpunkt des Erwerbs des Tochterunternehmens | 105 |
| 8.4.2.2.2. | Erstkonsolidierung beim erstmaligen Einbezug des Tochterunternehmens | 109 |
| 8.4.2.2.3. | Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochter- unternehmen wurde | 112 |
| 8.4.2.3. | Bestehende Tochterunternehmen | 112 |
| 8.4.3. | Kaufpreis für das erworbene Unternehmen | 114 |
| 8.4.3.1. | Bestandteile des Kaufpreises | 114 |
| 8.4.3.2. | Anschaffungsnebenkosten | 114 |
| 8.4.3.3. | Trennung von separaten Geschäften | 115 |
| 8.4.3.4. | Bewertung der Gegenleistung | 118 |
| 8.4.3.5. | Bedingte Gegenleistung | 119 |
| 8.4.4. | Ansatz und Bewertung des übernommenen Reinvermögens | 122 |
| 8.4.4.1. | Übernommenes Reinvermögen nach IFRS und UGB | 122 |
| 8.4.4.2. | Restrukturierungsrückstellungen | 124 |
| 8.4.4.3. | Verlustvorträge | 126 |
| 8.4.4.4. | Ausnahmebestimmungen nach IFRS | 128 |
| 8.4.4.4.1. | Immaterielles Anlagevermögen | 128 |
| 8.4.4.4.2. | Zurückerworbene Rechte | 129 |
| 8.4.4.4.3. | Geleaste Vermögenswerte | 129 |
| 8.4.4.4.4. | Latente Steuer | 130 |
| 8.4.4.4.5. | Leistungen an Arbeitnehmer | 131 |
| 8.4.4.4.6. | Zur Veräußerung gehaltenes Vermögen | 131 |
| 8.4.4.4.7. | Eventualverbindlichkeiten | 131 |
| 8.4.4.4.8. | Ersatzansprüche des Erwerbers | 132 |
| 8.4.4.4.9. | Aktienbasierte Vergütungen | 133 |
| 8.4.5. | Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erst- konsolidierung nach den IFRS | 133 |
| 8.4.5.1. | Aktiver Unterschiedsbetrag | 133 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 8.4.5.2. | Passiver Unterschiedsbetrag | 138 |
| 8.4.6. | Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach UGB | 140 |
| 8.4.6.1. | Aktiver Unterschiedsbetrag | 140 |
| 8.4.6.1.1. | Planmäßige Abschreibung | 141 |
| 8.4.6.1.2. | Außerplanmäßige Abschreibung | 141 |
| 8.4.6.2. | Passiver Unterschiedsbetrag | 142 |
| 8.4.6.2.1. | Berücksichtigung ungünstiger Ertragsaussichten | 142 |
| 8.4.6.2.2. | Günstiger Kaufpreis (Lucky Buy) | 143 |
| 8.5. | Folgekonsolidierung | 144 |
| 8.6. | Stufenweiser Erwerb | 153 |
| 8.7. | Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen in fremder Währung | 160 |
| 9. | Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen | 165 |
| 9.1. | Nicht beherrschende Anteile nach IFRS und UGB | 165 |
| 9.2. | Höhe der nicht beherrschenden Anteile | 166 |
| 9.3. | Berechnung der nicht beherrschenden Anteile | 167 |
| 9.4. | Kapitalkonsolidierung | 170 |
| 9.4.1. | Methoden der Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen | 170 |
| 9.4.2. | Erstkonsolidierung | 172 |
| 9.4.2.1. | Full-Goodwill-Methode | 172 |
| 9.4.2.2. | Partial-Goodwill-Methode | 175 |
| 9.4.2.3. | Neubewertungsmethode nach UGB | 178 |
| 9.4.3. | Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung | 183 |
| 9.4.3.1. | Wertminderungstest bei der Full-Goodwill-Methode | 184 |
| 9.4.3.2. | Wertminderungstest bei der Partial-Goodwill-Methode ... | 185 |
| 9.4.3.3. | Passiver Unterschiedsbetrag nach IFRS | 187 |
| 9.4.4. | Folgekonsolidierung | 189 |
| 9.4.4.1. | Full-Goodwill-Methode | 189 |
| 9.4.4.2. | Partial-Goodwill-Methode | 196 |
| 9.4.4.3. | Neubewertungsmethode nach UGB | 200 |
| 9.5. | Erwerb und Verkauf von nicht beherrschenden Anteilen | 206 |
| 9.5.1. | Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen | 207 |
| 9.5.1.1. | Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS | 207 |
| 9.5.1.2. | Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB ... | 213 |
| 9.5.2. | Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen | 219 |
| 9.5.2.1. | Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS | 219 |
| 9.5.2.2. | Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB | 225 |
| 9.6. | Nicht beherrschende Anteile in fremder Währung | 230 |

| | |
|--|-----|
| 10. Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung | 238 |
| 10.1. Nachträgliche Änderungen beim Unternehmenserwerb | 238 |
| 10.1.1. Nachträgliche Änderungen nach IFRS und UGB | 238 |
| 10.1.2. Nachträgliche Änderung der Gegenleistung bzw Anschaffungskosten | 238 |
| 10.1.3. Nachträgliche Änderungen der erworbenen Vermögens- werte und Schulden | 240 |
| 10.2. Veränderungen im Beteiligungsansatz des Mutterunternehmens | 244 |
| 10.2.1. Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss | 245 |
| 10.2.2. Ordentliche Kapitalerhöhung | 246 |
| 10.2.3. Zuschuss durch das Mutterunternehmen | 248 |
| 11. Schuldenkonsolidierung | 249 |
| 11.1. Schuldenkonsolidierung nach IFRS und UGB | 249 |
| 11.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen | 249 |
| 11.3. Betroffene Bilanzposten | 249 |
| 11.4. Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit Dritten ... | 251 |
| 11.5. Behandlung von Differenzen | 251 |
| 11.5.1. Unechte Differenzen | 251 |
| 11.5.2. Echte Differenzen | 252 |
| 11.6. Steuerabgrenzung | 256 |
| 11.7. Konzerninterne Ansprüche in fremder Währung | 257 |
| 11.7.1. Stichtagskursverfahren | 258 |
| 11.7.2. Zeitbezugsverfahren | 263 |
| 12. Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 264 |
| 12.1. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS und UGB | 264 |
| 12.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen | 264 |
| 12.3. Betroffene Aufwendungen und Erträge | 264 |
| 12.4. Durchführung der Aufwands- und Ertragseliminierung | 266 |
| 12.5. Steuerabgrenzung | 266 |
| 12.6. Aufwendungen und Erträge in fremder Währung | 266 |
| 13. Zwischenergebniseliminierung | 268 |
| 13.1. Zwischenergebniseliminierung nach IFRS und UGB | 268 |
| 13.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Zwischenergebnissen | 268 |
| 13.3. Betroffene Bilanzposten | 268 |
| 13.4. Konzernanschaffungs- bzw -herstellungskosten | 269 |
| 13.5. Behandlung der Zwischenergebnisse | 271 |
| 13.6. Zwischenverluste | 278 |
| 13.7. Steuerabgrenzung | 279 |
| 13.8. Umgliederungen im Jahresabschluss | 283 |
| 13.8.1. Vorräte | 283 |
| 13.8.2. Gewinn- und Verlustrechnung | 284 |
| 13.8.3. Befreiungsbestimmung | 284 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 13.9. | Konzerninterner Verkauf von Anlagevermögen | 284 |
| 13.10. | Zwischengewinneliminierung bei Lieferungen in fremder Währung ... | 287 |
| 13.10.1. | Stichtagskursverfahren | 287 |
| 13.10.1.1. | Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung | 287 |
| 13.10.1.2. | Konzerninterne Vorräte in fremder Währung | 288 |
| 13.10.2. | Zeitbezugsverfahren | 289 |
| 13.11. | Bestandsbewertung durch die Konzernrechnungsstelle | 289 |
| 13.12. | Bestandsbewertung durch das empfangende Konzernunternehmen ... | 295 |
| 14. | Konzerninterne Ausschüttungen | 300 |
| 14.1. | Konzerninterne Ausschüttungen nach IFRS und UGB | 300 |
| 14.2. | Eliminierung der konzerninternen Ausschüttung | 300 |
| 14.2.1. | Phasenversetzte Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung | 301 |
| 14.2.2. | Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags | 306 |
| 14.3. | Steuerabgrenzung | 310 |
| 14.4. | Konzerninterne Ausschüttungen in fremder Währung | 314 |
| 14.4.1. | Phasenversetzte Erfassung des Beteiligungsertrags | 314 |
| 14.4.2. | Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags | 317 |
| 15. | Endkonsolidierung | 321 |
| 15.1. | Endkonsolidierung nach IFRS und UGB | 321 |
| 15.2. | Zeitpunkt der Endkonsolidierung | 323 |
| 15.3. | Veräußerungsgewinn oder -verlust | 324 |
| 15.3.1. | Thesaurierte Gewinne des ausgeschiedenen Tochterunternehmens | 324 |
| 15.3.2. | Ausschüttungen des ausgeschiedenen Tochter- unternehmens | 325 |
| 15.3.3. | Nicht beherrschende Anteile | 327 |
| 15.3.4. | Firmenwerte und stille Reserven aus der Kapital- konsolidierung | 328 |
| 15.3.5. | Verbliebene Anteile | 335 |
| 15.3.6. | Recycling von Beträgen im Other Comprehensive Income | 338 |
| 15.3.7. | Zwischenergebnisse mit dem ausgeschiedenen Tochterunternehmen | 339 |
| 15.3.8. | Zusammenfassung | 341 |
| 15.4. | Steuerabgrenzung | 344 |
| 15.5. | Buchungstechnik bei der Endkonsolidierung | 345 |
| 15.6. | Endkonsolidierung von Unternehmen in fremder Währung | 360 |
| 16. | Konsolidierung im mehrstufigen Konzern | 364 |
| 16.1. | Prozess der Konzernabschlusserstellung | 364 |
| 16.2. | Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern | 365 |
| 16.2.1. | Simultan- vs Stufenkonsolidierung | 365 |
| 16.2.2. | Additive vs Multiplikative Konsolidierung | 366 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 16.3. | Konzerninterne Ausschüttungen im mehrstufigen Konzern | 368 |
| 16.4. | Endkonsolidierung im mehrstufigen Konzern | 369 |
| 16.4.1. | Erwerb eines Teilkonzerns | 369 |
| 16.4.2. | Unternehmenserwerb durch ein Tochterunternehmen ... | 370 |
| 17. | Quotenkonsolidierung | 372 |
| 17.1. | Quotenkonsolidierung nach IFRS und UGB | 372 |
| 17.2. | Anteilmäßige Einbeziehung | 372 |
| 18. | Equity-Konsolidierung | 374 |
| 18.1. | Equity-Konsolidierung nach IFRS und UGB | 374 |
| 18.2. | Anteiliges Eigenkapital | 374 |
| 18.2.1. | Einheitlicher Stichtag | 375 |
| 18.2.2. | Einheitliche Währung | 375 |
| 18.2.3. | Einheitliche Gliederung | 375 |
| 18.2.4. | Einheitliche Bewertung | 375 |
| 18.2.5. | Zugrunde liegender Abschluss | 376 |
| 18.3. | Steuerabgrenzung | 376 |
| 18.3.1. | Inside-Basis-Differenzen | 376 |
| 18.3.2. | Outside-Basis-Differenzen | 376 |
| 18.4. | Erstmalige Anwendung der Equity-Methode | 378 |
| 18.4.1. | Neubewertungsmethode nach IFRS | 379 |
| 18.4.2. | Buchwertmethode nach UGB | 380 |
| 18.4.3. | Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung | 382 |
| 18.4.3.1. | Aktiver Unterschiedsbetrag | 382 |
| 18.4.3.2. | Passiver Unterschiedsbetrag | 382 |
| 18.4.4. | Zeitpunkt der Kapitalaufrechnung | 382 |
| 18.4.5. | Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens ... | 387 |
| 18.5. | Anwendung der Equity-Methode in den Folgejahren | 388 |
| 18.5.1. | Fortschreibung des Beteiligungsansatzes | 388 |
| 18.5.2. | Wertminderung | 393 |
| 18.5.3. | Aussetzen der Fortschreibung | 394 |
| 18.6. | Erwerb und Verkauf von Anteilen | 395 |
| 18.6.1. | Erwerb von Anteilen | 395 |
| 18.6.2. | Verkauf von Anteilen | 395 |
| 18.7. | Eliminierung von Zwischenergebnissen | 396 |
| 18.8. | At-Equity-einbezogene Unternehmen in fremder Währung | 397 |
| 18.9. | Endkonsolidierung bei der Equity-Methode | 400 |
| 18.10. | Wechsel von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung | 405 |
| 19. | Erwerb und Veräußerung von Anteilen | 416 |
| 20. | Umgründungen im Konzernabschluss | 417 |

| | |
|---|-----|
| 21. Konzerngeldflussrechnung | 418 |
| 21.1. Konzerngeldflussrechnung nach IFRS und UGB | 418 |
| 21.2. Erstellung der Konzerngeldflussrechnung | 418 |
| 21.3. Behandlung von nicht beherrschenden Anteilen | 423 |
| 21.4. Erwerb von Tochterunternehmen | 424 |
| 21.5. Verkauf von Tochterunternehmen | 428 |
| 21.6. Gemeinschaftlich geführte Unternehmen | 432 |
| 21.7. Assoziierte Unternehmen | 433 |
| 21.8. Währungsumrechnung | 433 |
| 22. Eigenkapitalspiegel | 435 |
| 22.1. Eigenkapitalspiegel nach IFRS und UGB | 435 |
| 22.2. Darstellung des Eigenkapitalspiegels | 436 |
| 23. Konzernanlagenspiegel | 438 |
| 23.1. Konzernanlagenspiegel nach IFRS und UGB | 438 |
| 23.2. Historische Anschaffungskosten | 439 |
| 23.3. Währungsumrechnung | 441 |
| 24. Konzernanhang | 443 |
| 24.1. Konzernanhang nach IFRS und UGB | 443 |
| 24.2. Zusammenfassung mit dem Anhang des Mutterunternehmens | 444 |
| 25. Konzernlagebericht | 445 |
| 26. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses | 447 |
| 27. Zusammenfassendes Beispiel | 448 |
| Stichwortverzeichnis | 451 |