

Jean-Pierre Chardonnens

Konzern- rechnung

Verleger : Adoc Treuhand & Consulting AG, Cham

Vom selben Autor

Auf Französisch

- ❑ *Comptabilité générale. Cham 1997, 2000, 2001, 2003.*
- ❑ *Comptabilité des sociétés. Cham 2000, 2001.*
- ❑ *Comptabilité des groupes. Cham 2000, 2001.*
- ❑ *Comptabilité de gestion. Cham 2003.*

Auf Deutsch

- ❑ *Konzernrechnung. Cham 2003.*



***In Zusammenarbeit mit der
Hochschule für Wirtschaft Freiburg (Schweiz)***

1. Auflage. 2003. ISBN 3-905447-00-2

© Adoc Treuhand & Consulting AG, 6330 Cham.
e-mail : adoc.treuhand@smile.ch

Alle Rechte vorbehalten.

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

Übersicht

INHALTSVERZEICHNIS	5
EINFÜHRUNG	13

T H E O R I E..... 15

TEIL I : DER KONSOLIDIERUNGSPROZESS 17

1. DIE GRUNDSÄTZE DER KONSOLIDIERUNG	17
2. DIE BEREINIGUNG DER EINZELABSCHLÜSSE	45
3. DIE KAPITALKONSOLIDIERUNG	51
4. DIE ELIMINIERUNG DER INTERNEN TRANSAKTIONEN.....	89

TEIL II : BESONDERE ASPEKTE BEIM KONZERNABSCHLUSS .. 114

5. DIE EQUITY-METHODE	114
6. DIE LATENTEN STEUERN.....	118
7. DIE JAHRESRECHNUNGEN IN FREMDER WÄHRUNG	124
8. DIE KONSOLIDIERTE GELDFLUSSRECHNUNG	130
9. DER EIGENKAPITALNACHWEIS	140

TEIL III : BESONDERE VERHÄLTNISS BEI BETEILIGUNGEN 141

10. DIE INDIREKTEN UND GEGENSEITIGEN BETEILIGUNGEN	141
11. DIE VERÄNDERUNGEN DER BETEILIGUNG	154

Ü B U N G E N..... 177

TEIL I : DIE GRUNDLAGEN DER KONSOLIDIERUNG	179
TEIL II : DIE BESONDERHEITEN DER KONSOLIDIERUNG	256

L Ö S U N G E N..... 271

SCHLUSSBEMERKUNG.....	473
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	474
LITERATURVERZEICHNIS.....	474

INHALTSVERZEICHNIS

ÜBERSICHT	3
INHALTSVERZEICHNIS	5
EINFÜHRUNG	13

T H E O R I E..... 15

TEIL I : DER KONSOLIDIERUNGSPROZESS 17

1. DIE GRUNDSÄTZE DER KONSOLIDIERUNG	17
1.1. Die Grundlagen der Konsolidierung.....	17
1.1.1. Die Grundbegriffe.....	17
1.1.1.1. Die Konsolidierung	18
1.1.1.2. Der Konzern	19
1.1.1.3. Die Finanzbeteiligungen	21
1.1.2. Die rechtlichen Grundlagen der Konsolidierung	24
1.1.2.1. Die Hauptnormen der Konsolidierung	24
1.1.2.2. Die Artikel des Obligationenrechtes	25
1.1.3. Die organisatorischen Aspekte	27
1.1.3.1. Die Voraussetzungen zur Konsolidierung.....	27
1.1.3.2. Der Konsolidierungskreis	28
1.1.3.3. Der Konsolidierungsablauf	29
1.2. Die Methoden der Konsolidierung	32
1.2.1. Die Vollkonsolidierung.....	34
1.2.2. Die Quotenkonsolidierung	39
1.2.3. Die Equity-Methode.....	42
1.2.4. Die Bewertung zu Anschaffungskosten.....	44
2. DIE BEREINIGUNG DER EINZELABSCHLÜSSE	45
2.1. Die Bewertungskorrekturen des Anlagevermögens	46
2.2. Die Bewertungskorrekturen des Umlaufvermögens	47
3. DIE KAPITALKONSOLIDIERUNG	51
3.1. Das Wesen der Kapitalkonsolidierung	51
3.1.1. Die Methoden der Kapitalkonsolidierung.....	52
3.1.2. Die Gliederung der Reserven	56
3.1.3. Die Minderheitsanteile bei der Erwerbsmethode	58
3.2. Die Kapitalaufrechnungsdifferenz	62
3.2.1. Das Wesen der Kapitalaufrechnungsdifferenz	62
3.2.2. Die Behandlung der Kapitalaufrechnungsdifferenz.....	65
3.2.3. Die Abschreibung des Goodwills	67

3.3. Die Bewertungskorrekturen beim Erwerb	70
3.3.1. Die Neubewertungsmethode	70
3.3.1.1. Das Verfahren der Konsolidierung	70
3.3.1.2. Ein Beispiel mit einer Beteiligung von 100 %.....	71
3.3.1.3. Ein Beispiel mit einer Beteiligung von 80 %.....	78
3.3.2. Die Buchwertmethode	83
3.3.2.1. Der Ablauf der Konsolidierung	83
3.3.2.2. Beispiele mit einer Beteiligung von 100 % und von 80 %	83
4. DIE ELIMINIERUNG DER INTERNEN TRANSAKTIONEN	89
4.1. Die Transaktionen ohne Zwischengewinneliminierung	89
4.1.1. Die Anpassung der gegenseitigen Konten	89
4.1.2. Die Eliminierung der allgemein internen Transaktionen...	92
4.1.3. Die Eliminierung der Beteiligungserträge	93
4.1.4. Die Eliminierung der internen Obligationen	96
4.2. Die Eliminierung des unrealisierten Erfolges.....	100
4.2.1. Der unrealisierte Erfolg auf dem Umlaufvermögen.....	100
4.2.2. Der unrealisierte Erfolg auf dem Anlagevermögen.....	104
4.3. Der unrealisierte Erfolg und die Minderheitsanteile	110
4.3.1. Die Transaktionen "nach unten" und "nach oben"	110
4.3.2. Die Minderheitsanteile am unrealisierten Erfolg	111
 TEIL II : BESONDERE ASPEKTE BEIM KONZERNABSCHLUSS ..	114
5. DIE EQUITY-METHODE	114
6. DIE LATENTEN STEUERN	118
6.1. Das Wesen der latenten Steuern.....	118
6.2. Die Verbuchung der latenten Steuern.....	119
7. DIE JAHRESRECHNUNGEN IN FREMDER WÄHRUNG	124
7.1. Die Umrechnungs- und Verbuchungsalternativen.....	124
7.1.1. Die Umrechnungskurse	124
7.1.2. Die Umrechnungsmethoden	124
7.1.3. Die Verbuchung der Umrechnungsdifferenzen.....	126
7.2. Die fremden Währungen nach den IAS Standards.....	128
8. DIE KONSOLIDIERTE GELDFLUSSRECHNUNG	130
8.1. Die Geldflussrechnung aufgrund der Konzernrechnung	130
8.2. Die Konzerngeldflussrechnung aufgrund der Geldflussrechnungen der Tochtergesellschaften	132
8.3. Die Kursdifferenzen in der Geldflussrechnung.....	137
9. DER EIGENKAPITALNACHWEIS	140

TEIL III : BESONDERE VERHÄLTNISSE BEI BETEILIGUNGEN 141

10. DIE INDIREKTEN UND GEGENSEITIGEN BETEILIGUNGEN.....	141
10.1. Die Konsolidierung der indirekten Beteiligungen	141
10.2. Die Konsolidierung der gegenseitigen Beteiligungen.....	143
10.2.1. Die gegenseitigen vertikalen Beteiligungen ohne Minderheitsanteile	144
10.2.2. Die gegenseitigen vertikalen Beteiligungen mit Minderheitsanteilen.....	146
10.2.3. Die gegenseitigen horizontalen Beteiligungen ohne Minderheitsanteile	148
10.2.4. Die Konsolidierung der gegenseitigen horizontalen Beteiligungen mit Minderheitsanteilen	150
11. DIE VERÄNDERUNGEN DER BETEILIGUNG	154
11.1. Die Anpassung des Beteiligungswertes	154
11.2. Die Erhöhung der Beteiligung	155
11.2.1. Die Erhöhung der Beteiligung im Rahmen einer Aktienkapitalerhöhung der Tochtergesellschaft.....	155
11.2.2. Der Kauf von Aktien auf dem Markt	158
11.3. Der Verkauf der Beteiligung	166
11.3.1. Der Gesamtverkauf der Beteiligung	166
11.3.2. Der Teilverkauf der Beteiligung.....	171

ÜBUNGEN..... 177

TEIL I : DIE GRUNDLAGEN DER KONSOLIDIERUNG	179
Der Konsolidierungskreis.....	179
Übung 1.....	179
Übung 2.....	179
Die Methode der Konsolidierung.....	180
Übung 3.....	180
Übung 4.....	181
Übung 5.....	182
Übung 6.....	183
Übung 7.....	184
Übung 8.....	185
Übung 9.....	185
Übung 10.....	186
Übung 11.....	187

Die Bereinigung der Einzelabschlüsse	188
Übung 12	188
Übung 13	189
Übung 14	189
Übung 15	190
Übung 16	190
Übung 17	192
Übung 18	193
Übung 19	194
Übung 20	195
Die Kapitalkonsolidierung	196
Übung 21	196
Übung 22	197
Übung 23	198
Übung 24	199
Übung 25	200
Übung 26	201
Die Neubewertungs- und Buchwertmethode	202
Übung 27	202
Übung 28	203
Übung 29	204
Die Eliminierung der internen Transaktionen	205
Übung 30	205
Übung 31	206
Die Eliminierung der Beteiligungserträge	207
Übung 32	207
Übung 33	208
Übung 34	209
Übung 35	210
Die Eliminierung der internen Obligationen	211
Übung 36	211
Übung 37	211
Übung 38	212
Übung 39	212
Übung 40	213
Der unrealisierte Erfolg auf dem Umlaufvermögen	214
Übung 41	214
Übung 42	214
Übung 43	215
Übung 44	215
Übung 45	216
Übung 46	217
Der unrealisierte Erfolg auf dem Anlagevermögen	218
Übung 47	218
Übung 48	218

Der unrealisierte Erfolg und die Minderheitsanteile.....	219
Übung 49.....	219
Übung 50.....	219
Die Wiederholungsübungen.....	220
Übung 51.....	220
Übung 52.....	221
Übung 53.....	222
Übung 54.....	224
Die Equity-Methode.....	226
Übung 55.....	226
Übung 56.....	227
Übung 57.....	227
Die latenten Steuern.....	228
Übung 58.....	228
Übung 59.....	228
Übung 60.....	229
Übung 61.....	230
Die Jahresrechnung in fremder Währung.....	231
Übung 62.....	231
Übung 63.....	232
Übung 64.....	233
Übung 65.....	234
Übung 66.....	235
Die konsolidierte Geldflussrechnung.....	237
Übung 67.....	237
Übung 68.....	239
Übung 69.....	240
Übung 70.....	241
Übung 71.....	243
Die Wiederholungsübungen.....	245
Übung 72.....	245
Übung 73.....	247
Übung 74.....	249
Übung 75.....	251
Übung 76.....	254
TEIL II : DIE BESONDERHEITEN DER KONSOLIDIERUNG	256
Die Konsolidierung der indirekten und gegenseitigen Beteiligungen .	256
Übung 77.....	256
Übung 78.....	257
Übung 79.....	258
Übung 80.....	259

Die Erhöhung der Beteiligung	260
Übung 81	260
Übung 82	261
Übung 83	262
Übung 84	263
Übung 85	264
Übung 86	265
Der Verkauf der Beteiligung	266
Übung 87	266
Übung 88	267
Übung 89	267
Übung 90	268
Die Veränderung des Aktienkapitals	269
Übung 91	269
Übung 92	270

L Ö S U N G E N 271

Lösung Übung 1	273
Lösung Übung 2	273
Lösung Übung 3	273
Lösung Übung 4	274
Lösung Übung 5	275
Lösung Übung 6	276
Lösung Übung 7	278
Lösung Übung 8	280
Lösung Übung 9	281
Lösung Übung 10	283
Lösung Übung 11	286
Lösung Übung 12	288
Lösung Übung 13	290
Lösung Übung 14	291
Lösung Übung 15	292
Lösung Übung 16	293
Lösung Übung 17	295
Lösung Übung 18	296
Lösung Übung 19	296
Lösung Übung 20	297
Lösung Übung 21	298
Lösung Übung 22	300
Lösung Übung 23	303
Lösung Übung 24	304
Lösung Übung 25	307
Lösung Übung 26	309
Lösung Übung 27	310
Lösung Übung 28	312

Lösung Übung 29	314
Lösung Übung 30	318
Lösung Übung 31	318
Lösung Übung 32	319
Lösung Übung 33	323
Lösung Übung 34	326
Lösung Übung 35	328
Lösung Übung 36	329
Lösung Übung 37	330
Lösung Übung 38	331
Lösung Übung 39	332
Lösung Übung 40	334
Lösung Übung 41	338
Lösung Übung 42	339
Lösung Übung 43	340
Lösung Übung 44	342
Lösung Übung 45	343
Lösung Übung 46	345
Lösung Übung 47	346
Lösung Übung 48	349
Lösung Übung 49	351
Lösung Übung 50	352
Lösung Übung 51	354
Lösung Übung 52	355
Lösung Übung 53	357
Lösung Übung 54	360
Lösung Übung 55	362
Lösung Übung 56	363
Lösung Übung 57	364
Lösung Übung 58	365
Lösung Übung 59	367
Lösung Übung 60	368
Lösung Übung 61	372
Lösung Übung 62	375
Lösung Übung 63	376
Lösung Übung 64	377
Lösung Übung 65	380
Lösung Übung 66	382
Lösung Übung 67	388
Lösung Übung 68	395
Lösung Übung 69	400
Lösung Übung 70	401
Lösung Übung 71	404
Lösung Übung 72	411
Lösung Übung 73	415
Lösung Übung 74	420

Lösung Übung 75	427
Lösung Übung 76	434
Lösung Übung 77	439
Lösung Übung 78	440
Lösung Übung 79	441
Lösung Übung 80	442
Lösung Übung 81	444
Lösung Übung 82	446
Lösung Übung 83	450
Lösung Übung 84	453
Lösung Übung 85	454
Lösung Übung 86	455
Lösung Übung 87	458
Lösung Übung 88	461
Lösung Übung 89	463
Lösung Übung 90	464
Lösung Übung 91	468
Lösung Übung 92	470
SCHLUSSBEMERKUNG	473
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	474
LITERATURVERZEICHNIS	474