

**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
<b>T H E O R I E.....</b>	<b>15</b>
<b>TEIL I : DER KONSOLIDIERUNGSPROZESS .....</b>	<b>17</b>
1. DIE GRUNDSÄTZE DER KONSOLIDIERUNG .....	17
2. DIE BEREINIGUNG DER EINZELABSCHLÜSSE.....	45
3. DIE KAPITALKONSOLIDIERUNG.....	51
4. DIE ELIMINIERUNG DER INTERNEN TRANSAKTIONEN .....	89
<b>TEIL II : BESONDERE ASPEKTE BEIM KONZERNABSCHLUSS ..</b>	<b>114</b>
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
<b>TEIL III : BESONDERE VERHÄLTNISSSE BEI BETEILIGUNGEN ....</b>	<b>141</b>
10. DIE INDIREKTEN UND GEGENSEITIGEN BETEILIGUNGEN.....	141
11. DIE VERÄNDERUNGEN DER BETEILIGUNG.....	154
<b>Ü B U N G E N .....</b>	<b>177</b>
TEIL I : DIE GRUNDLAGEN DER KONSOLIDIERUNG.....	179
TEIL II : DIE BESONDERHEITEN DER KONSOLIDIERUNG .....	256
<b>L Ö S U N G E N .....</b>	<b>271</b>
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**

<b>1. DIE GRUNDSÄTZE DER KONSOLIDIERUNG.....</b>	<b>17</b>
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
<b>2. DIE BEREINIGUNG DER EINZELABSCHLÜSSE.....</b>	<b>45</b>
2.1. Die Bewertungskorrekturen des Anlagevermögens .....	46
2.2. Die Bewertungskorrekturen des Umlaufvermögens.....	47
<b>3. DIE KAPITALKONSOLIDIERUNG.....</b>	<b>51</b>
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
<b>4. DIE ELIMINIERUNG DER INTERNEN TRANSAKTIONEN.....</b>	<b>89</b>
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
<b>TEIL II : BESONDERE ASPEKTE BEIM KONZERNABSCHLUSS ..</b>	<b>114</b>
<b>5. DIE EQUITY-METHODE.....</b>	<b>114</b>
<b>6. DIE LATENTEN STEUERN.....</b>	<b>118</b>
6.1. Das Wesen der latenten Steuern.....	118
6.2. Die Verbuchung der latenten Steuern.....	119
<b>7. DIE JAHRESRECHNUNGEN IN FREMDER WÄHRUNG .....</b>	<b>124</b>
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
<b>8. DIE KONSOLIDIERTE GELDFLUSSRECHNUNG.....</b>	<b>130</b>
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
<b>9. DER EIGENKAPITALNACHWEIS .....</b>	<b>140</b>

**TEIL III : BESONDERE VERHÄLTNISSE BEI BETEILIGUNGEN .... 141**

<b>10. DIE INDIREKTEN UND GEGENSEITIGEN BETEILIGUNGEN .....</b>	<b>141</b>
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
<b>11. DIE VERÄNDERUNGEN DER BETEILIGUNG .....</b>	<b>154</b>
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

**Ü B U N G E N ..... 177**

<b>TEIL I : DIE GRUNDLAGEN DER KONSOLIDIERUNG .....</b>	<b>179</b>
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
<b>TEIL II : DIE BESONDERHEITEN DER KONSOLIDIERUNG .....</b>	<b>256</b>
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
<b>SCHLUSSBEMERKUNG.....</b>	<b>473</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>474</b>
<b>LITERATURVERZEICHNIS.....</b>	<b>474</b>