Konzernrechnung

Aussagekräftige konsolidierte Abschlüsse
unter Beachtung nationaler und internationaler
Accountingstandards

3., vollständig überarbeitete Auflage

Prof. Dr. Conrad Meyer

Schriftenreihe
der EXPERTsuisse
Band 179

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Vorwort zur 3. Auflage	7
Teil I: Grundlagen	13
1 Einführung	15
1.1 Einleitung	15
1.2 Illustration von Unternehmensverbindungen	17
1.3 Wesen und Zweck der Konsolidierung	19
2 Regelwerke zur Konsolidierung	23
2.1 Übersicht zu den Regelwerken aus der Sicht der Schweiz	23
2.2 Swiss GAAP FER als nationaler Accountingstandard	25
2.3 International Financial Reporting Standards (IFRS)	31
3 Grundsatz der Einheitlichkeit	36
3.1 Einheitliche Kontierung und Gliederung	36
3.2 Einheitliche Bewertung	40
3.3 Einheitlicher Abschlussstichtag	43
Teil II: Konsolidierung mit 100%-Beteiligung	47
4 Konsolidierung per Erwerb	49
4.1 Konsolidierungspflicht und Konsolidierungskreis	49
4.2 Erstmalige Konsolidierung	55
4.3 Goodwill Accounting	61
5 Folgekonsolidierung	67
5.1 Folgebehandlung der Neubewertungen per Erwerb	67
5.2 Behandlung des Goodwills	71
5.3 Behandlung konzerninterner Zwischengewinne	89

6	Erstellung der Konzernrechnung	93
6.1	Summenabschluss	93
6.2	Kapital- und Dividendenkonsolidierung	95
6.3	Konsolidierung von Forderungen, Verbindlichkeiten, Erträgen und Aufwendungen	98
Teil III:	Konsolidierung ohne 100%-Beteiligung	103
7	Behandlung der Anteile der Drittaktionäre bei Vollkonsolidierung	105
7.1	Klassisches Goodwill Accounting mit Ausweis des Goodwills der Mehrheit	106
7.2	Full Goodwill-Methode	111
7.3	Methoden der Zwischengewinnelimination	117
8	Quotenkonsolidierung	123
8.1	Konzept der Quotenkonsolidierung	123
8.2	Vorgehen bei der Quotenkonsolidierung	123
8.3	Beispiel zur Quotenkonsolidierung	124
9	Equity Accounting	129
9.1	Konzept des Equity Accounting	129
9.2	Vorgehen beim Equity Accounting	129
9.3	Beispiel zum Equity Accounting	130
Teil IV:	Weitere zentrale Fragen der Konsolidierung	135
10	Latente Ertragssteuern	137
10.1	Konzeptionelle Fragen	137
10.2	Temporäre Differenzen	140
10.3	Beispiel zur Abgrenzung latenter Steuern	146
11	Fremdwährungsumrechnung	153
11.1	Konzeptionelle Fragen	153
11.2	Methoden der Währungsumrechnung	156

11.3	Beispiel zur Fremdwährungsumrechnung gemäss Funktionalwährungskonzept	165
12	Konzerngeldflussrechnung	177
12.1	Konzeptionelle Fragen	177
12.2	Erarbeitung der Konzerngeldflussrechnung aus der Konzernbilanz und Konzernerfolgsrechnung	180
12.3	Erarbeitung der Konzerngeldflussrechnung aus den Geldflussrechnungen des Mutterunternehmens, der Tochter- und der Gemeinschaftsunternehmen	185
Teil V:	Spezialthemen der Konsolidierung	193
13	Mehrstufige Konzerne	195
13.1	Konsolidierung bei mehrstufigen Konzernen	195
13.2	Stufenweise Konsolidierung	196
13.3	Simultankonsolidierung	205
14	Änderung der Beteiligungsquote (Übergangskonsolidierung)	209
14.1	Konzeptionelle Fragen	209
14.2	Beispiel zu Veränderungen der Beteiligungsquote	211
14.3	Änderung der Beteiligungsquote zwischen zwei Stichtagen	229
15	Dekonsolidierung	233
15.1	Veräusserung eines Tochterunternehmens	233
15.2	Veräusserung eines assoziierten Unternehmens	236
15.3	Unterjährige Veräusserung eines Tochterunternehmens	237
Teil VI:	Fallstudien zur Konsolidierung	241
16	Fallstudien zu einzelnen Fragestellungen	243
16.1	Mehrstufige Beteiligungen	243
16.2	Einheitliche Bewertung	247
16.3	Erstkonsolidierung	251
16.4	Erstkonsolidierung mit Kapitalerhöhung	257

16.5	Folgekonsolidierung mit Goodwill Accounting	261
16.6	Folgekonsolidierung mit Kapitalerhöhung und Impairment	267
16.7	Bereinigung von Zwischengewinnen	273
16.8	Konsolidierung mit einer Beteiligung von 100%	277
16.9	Anteile von Drittaktionären	285
16.10	Anteile von Drittaktionären und Zwischengewinnelimination	288
16.11	Vollkonsolidierung mit Anteilen von Drittaktionären	295
16.12	Wertermittlung beim Equity Accounting	303
16.13	Equity Accounting	307
16.14	Abgrenzung latenter Ertragssteuern	315
16.15	Bereinigung Handelsbilanz II mit Fremdwährungsumrechnung	323
16.16	Konzerngeldflussrechnung	331
16.17	Mehrstufige Konzerne	337
16.18	Änderung der Beteiligungsquote	351
16.19	Dekonsolidierung	359
17	Gesamtfallstudien	367
17.1	Fallstudie «Allegra-Gruppe»	367
17.2	Fallstudie «Meluka-Gruppe»	388
	Literatur zur konsolidierten Jahresrechnung	434
	Stichwortverzeichnis	435