Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis.....	XVIII
Teil 1: Grundlagen.....	1
1. Kapitel: Einleitung.....	3
1.1. Problemstellung und Zielsetzung.....	3
1.2. Grundlagen.....	4
1.3. Aufbau der Arbeit.....	17
2. Kapitel: Kernfragen der Konzernrechnungslegung im internationalen Vergleich.....	19
2.1. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen.....	19
2.2. Bilanzkonsolidierung.....	48
2.3. Erfolgsrechnungskonsolidierung.....	61
2.4. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses.....	64
3. Kapitel: Konzernrechnungsprüfung und -berichterstattung.....	73
3.1. Anforderungen an den Prüfer bzw. an die Prüfungsgesellschaft.....	73
3.2. Anforderung an die Prüfung der konsolidierten Rechnung.....	81
3.3. Berichterstattung.....	90
Teil 2: Konzernrechnungslegung und -prüfung in der Schweizer Praxis.....	107
4. Kapitel: Konzernorganisation und Berichterstattung.....	111
4.1. Charakterisierung der untersuchten Konzerne.....	111
4.2. Konsolidierungsstelle.....	118
4.3. Interne und externe Berichterstattung.....	128
5. Kapitel: Kernfragen der Konzernrechnungslegung in der Praxis.....	139
5.1. Internationale Richtlinien.....	139
5.2. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen.....	147
5.3. Bilanzkonsolidierung.....	163
5.4. Erfolgsrechnungskonsolidierung.....	175
5.5. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses.....	176
5.6. Zusammenfassung.....	179
6. Kapitel: Konzernrechnungsprüfung und -berichterstattung in der Praxis.....	181
6.1. Funktionen der internen und externen Revision.....	181
6.2. Prüfungsdurchführung.....	188
6.3. Konzernprüfungsberichterstattung in der Praxis.....	197

Teil 3: Empfehlungen zur Konzernrechnungslegung und -prüfung.....	211
7. Kapitel: Vergleich zwischen Theorie und Praxis.....	213
7.1. Internationale Richtlinien.....	213
7.2. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen	223
7.3. Bilanzkonsolidierung.....	234
7.4. Erfolgsrechnungskonsolidierung	238
7.5. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses	239
7.6. Konzernprüfung	244
8. Kapitel: Zusammenfassung der Erkenntnisse.....	251
8.1. Konzernrechnungswesen.....	251
8.2. Konzernrechnungsprüfung.....	251
8.3. Berichterstattung	252
8.4. Synoptische Darstellung.....	253
Anhang: Fragebogen Konzernrechnungslegung und -prüfung.....	257
Literaturverzeichnis	279

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	XVIII
Teil 1: Grundlagen.....	1
1. Kapitel: Einleitung.....	3
1.1. Problemstellung und Zielsetzung.....	3
1.2. Grundlagen.....	4
1.2.1. Konzernrechnungswesen.....	5
1.2.2. Konzernrechnungsprüfung.....	7
1.2.3. Konzernberichterstattung.....	8
1.2.4. Nationale und internationale Richtlinien.....	11
1.2.4.1. Schweiz.....	11
1.2.4.2. Europäische Union und Deutschland.....	13
1.2.4.3. International Accounting Standards Committee.....	14
1.2.4.4. International Federation of Accountants.....	14
1.2.4.5. USA.....	15
1.2.5. Begriffliche Abgrenzung.....	16
1.3. Aufbau der Arbeit.....	17
2. Kapitel: Kernfragen der Konzernrechnungslegung im internationalen Vergleich.....	19
2.1. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen.....	19
2.1.1. Organisatorische Voraussetzungen.....	19
2.1.1.1. Konsolidierungsstelle und Konzernrechnungsmニュアル.....	19
2.1.1.2. Einheitlicher Kontenrahmen und Kontierungsrichtlinien.....	20
2.1.1.3. Einheitliche Bewertung.....	21
2.1.1.4. Einheitliche Abschlussstichtage.....	23
2.1.1.5. Bestandteile des Konzernabschlusses.....	24
2.1.2. Fremdwährungsumrechnungsmethoden.....	25
2.1.2.1. Stichtagskurs-Methode.....	25
2.1.2.2. Fristigkeitsmethode.....	26
2.1.2.3. Nominal-/Sachwertmethode.....	26
2.1.2.4. Zeitbezugsmethode.....	26
2.1.2.5. Netto-Investitions-Konzept.....	27
2.1.2.6. Methodenüberblick.....	28

2.1.3.	Grundsätze ordnungsmässiger Konzernrechnungslegung.....	30
2.1.3.1.	Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage....	31
2.1.3.2.	Vollständigkeit	32
2.1.3.3.	Klarheit.....	32
2.1.3.4.	Stetigkeit in Darstellung und Bewertung	33
2.1.3.5.	Fortführung der Unternehmenstätigkeit und Periodisierung	33
2.1.3.6.	Vorsichtsprinzip.....	34
2.1.3.7.	Wesentlichkeit.....	34
2.1.3.8.	GoK im internationalen Vergleich.....	35
2.1.4.	Konsolidierungspflicht und Abgrenzung des Konsolidierungskreises	38
2.1.4.1.	Konsolidierungspflicht	38
2.1.4.2.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises.....	40
2.1.4.3.	Konsolidierungsverbot	41
2.1.4.4.	Konsolidierungspflicht und Abgrenzung des -kreises im internationalen Vergleich.....	41
2.1.5.	Konsolidierungsumfang.....	43
2.1.5.1.	Vollkonsolidierung.....	43
2.1.5.2.	Quotenkonsolidierung	44
2.1.5.3.	Equity-Accounting.....	44
2.1.5.4.	Nicht konsolidierte Beteiligungen.....	45
2.1.5.5.	Konsolidierungsumfang im internationalen Vergleich....	45
2.2.	Bilanzkonsolidierung.....	48
2.2.1.	Kapitalkonsolidierung	48
2.2.1.1.	Deutsche Methode.....	48
2.2.1.2.	Purchase-Methode: Buchwert vs. Neubewertung.....	49
2.2.1.3.	Pooling of Interests-Methode	50
2.2.1.4.	Behandlung der Kapitalaufrechnungsdifferenz (KAD)....	51
2.2.1.5.	Kapitalkonsolidierung im internationalen Vergleich	53
2.2.2.	Schuldenkonsolidierung.....	54
2.2.2.1.	Gegenstand der Schuldenkonsolidierung.....	54
2.2.2.2.	Aufrechnungsdifferenzen bei der Schuldenkonsolidierung.....	55
2.2.2.3.	Verrechnung von Aufrechnungsdifferenzen	55
2.2.2.4.	Schuldenkonsolidierung im internationalen Vergleich....	56
2.2.3.	Zwischengewinneliminierung.....	56
2.2.3.1.	Gegenstand der Zwischengewinne	56
2.2.3.2.	Ermittlung von Zwischengewinnen.....	57
2.2.3.3.	Verrechnung von Zwischengewinnen.....	57
2.2.3.4.	Zwischengewinneliminierung im internationalen Vergleich.....	58
2.2.4.	Latente Steuern im Konzernabschluss	58
2.2.4.1.	Wesen der latenten Steuern.....	58
2.2.4.2.	Methoden.....	59
2.2.4.3.	Latente Steuern im internationalen Vergleich	60

2.3. Erfolgsrechnungskonsolidierung	61
2.3.1. Erfolgsneutrale Korrekturen	61
2.3.1.1. Innenumsatz aus Lieferung ins Umlaufvermögen	62
2.3.1.2. Innenumsatz aus Lieferung ins Anlagevermögen.....	62
2.3.1.3. Innenumsatz aus Leistung und sonstige Erträge/Aufwendungen.....	62
2.3.2. Erfolgswirksame Konsolidierung	63
2.3.2.1. Wesen	63
2.3.2.2. Zusammenhang zur Bilanzkonsolidierung	63
2.3.3. Erfolgsrechnungskonsolidierung im internationalen Vergleich....	64
2.4. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses	64
2.4.1. Mittelflussrechnung	64
2.4.1.1. Fonds	65
2.4.1.2. Probleme der konsolidierten Flussrechnung	66
2.4.1.3. Mittelflussrechnung im internationalen Vergleich	67
2.4.2. Anhang.....	68
2.4.2.1. Wesen des Anhangs.....	68
2.4.2.2. Der Anhang im internationalen Vergleich	68
2.4.3. Jahresbericht/Lagebericht.....	71
2.4.3.1. Wesen des Jahresberichtes	71
2.4.3.2. Der Jahresbericht im internationalen Vergleich	71
3. Kapitel: Konzernrechnungsprüfung und -berichterstattung	73
3.1. Anforderungen an den Prüfer bzw. an die Prüfgesellschaft	73
3.1.1. Persönliche Eigenschaften	73
3.1.2. Fachliche Qualifikation	75
3.1.2.1. Befähigung nach Gesetz.....	75
3.1.2.2. Fachliche Berufsausübung	76
3.1.3. Ausbildung	76
3.1.3.1. Die Ausbildung in den USA.....	77
3.1.3.2. Die Ausbildung in der Schweiz	77
3.1.3.3. Anforderungen im internationalen Vergleich.....	78
3.1.4. Anforderungen an die Prüfgesellschaft	80
3.2. Anforderung an die Prüfung der konsolidierten Rechnung	81
3.2.1. Gesetzliche Grundlagen zur Prüfungspflicht in der Schweiz.....	81
3.2.1.1. Prüfungspflicht	81
3.2.1.2. Wahl der Konzernrechnungsprüfer	81
3.2.2. Funktionen der Prüfung.....	82
3.2.2.1. Interne Prüfung.....	82
3.2.2.2. Externe Prüfung.....	83
3.2.2.3. Exkurs: Konzernberatung.....	84
3.2.3. Externe Abschlussprüfung	85
3.2.3.1. Grundsätze ordnungsmässiger Abschlussprüfung	85
3.2.3.2. Prüfungsdurchführung	87
3.2.3.3. Verantwortlichkeit.....	88
3.2.3.4. Grenzen der externen Konzernprüfung.....	89

3.3. Berichterstattung	90
3.3.1. Erläuterungsbericht	90
3.3.2. Bestätigungsbericht	91
3.3.2.1. Allgemeines	91
3.3.2.2. Unbedingt notwendige Bestandteile.....	92
3.3.2.3. Bedingt notwendige Bestandteile	93
3.3.3. Das Konzerntestat in der traditionellen Schweizer Praxis.....	94
3.3.3.1. Schweiz 1	95
3.3.3.2. Schweiz 2	95
3.3.3.3. Schweiz 3	96
3.3.3.4. IAS	96
3.3.3.5. IAS-ähnlich.....	96
3.3.3.6. US-GAAP.....	97
3.3.3.7. Zusammenfassung.....	97
3.3.4. Normalwortlaut im internationalen Vergleich.....	97
3.3.4.1. Berichterstattung in der Schweiz.....	98
3.3.4.2. Berichterstattung in der EU und Deutschland	100
3.3.4.3. Berichterstattung in den USA.....	101
3.3.4.4. Berichterstattung nach den Richtlinien des IFAC.....	102
3.3.4.5. Zusammenfassung.....	104

Teil 2: Konzernrechnungslegung und -prüfung in der Schweizer Praxis.....	107
4. Kapitel: Konzernorganisation und Berichterstattung	111
4.1. Charakterisierung der untersuchten Konzerne.....	111
4.1.1. Sektorielle Tätigkeit.....	111
4.1.2. Beschäftigte	112
4.1.3. Produkte.....	112
4.1.4. Organisation	113
4.1.4.1. Rechtliche und organisatorische Struktur	113
4.1.4.2. Tochtergesellschaften.....	115
4.1.4.3. Standorte der Einzelgesellschaften.....	117
4.2. Konsolidierungsstelle	118
4.2.1. Hierarchische Eingliederung der Konsolidierungsstelle.....	118
4.2.2. Tätigkeiten der Konsolidierungsstelle	120
4.2.2.1. Handbuch und Formularset.....	121
4.2.2.2. Kontenrahmen und Kontierungsrichtlinien	123
4.2.2.3. Einheitliche Bewertungsnormen.....	124
4.2.2.4. Führen einer Anlagebuchhaltung.....	125
4.2.2.5. Grundlage für die Konsolidierung.....	126
4.2.3. Technische Durchführung der Konsolidierung.....	127
4.3. Interne und externe Berichterstattung	128
4.3.1. Ausgestaltung des internen Reporting	129
4.3.1.1. Datengrundlage für das interne vs. externe Reporting ..	129
4.3.1.2. Meldungsform und Häufigkeit.....	130
4.3.2. Die Konzernrechnung als Führungsinstrument.....	132
4.3.2.1. Führung im operativen Bereich.....	132
4.3.2.2. Kennzahlen.....	133
4.3.2.3. Anlagenbewirtschaftung	135
4.3.3. Ausgestaltung des externen Reporting.....	135
4.3.3.1. Berichterstattung während des Geschäftsjahres	135
4.3.3.2. Berichterstattung zum abgelaufenen Geschäftsjahr	136
4.3.3.3. Kontakt zu Finanzanalysten.....	137
4.3.3.4. Kontakt zu Ratingagenturen.....	138
5. Kapitel: Kernfragen der Konzernrechnungslegung in der Praxis.....	139
5.1. Internationale Richtlinien.....	139
5.1.1. Neuere Untersuchungen zu internationalen Richtlinien	140
5.1.1.1. Analyse von Schweizer Geschäftsberichten.....	140
5.1.1.2. Aktuelle Untersuchung: Stand 1992.....	140
5.1.2. Aenderung der Grundsätze	142
5.1.2.1. Beabsichtigte Aenderungen.....	142
5.1.2.2. Gründe für die Umstellung.....	143
5.1.2.3. Zeitbedarf für die Umstellung.....	144
5.1.2.4. Unterstützende Kräfte	145
5.1.2.5. Probleme.....	146

5.2. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen	147
5.2.1. Rechentechnische Grundvoraussetzungen	147
5.2.1.1. Bewertung	147
5.2.1.2. Fremdwährungsumrechnung.....	148
5.2.1.3. Zeitliche Abstimmung.....	151
5.2.1.4. Bestandteile des Konzernabschlusses	152
5.2.2. Grundsätze ordnungsmässiger Konzernrechnungslegung.....	153
5.2.3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises.....	154
5.2.3.1. Konsolidierungskreis	155
5.2.3.2. Ausnahmen	156
5.2.3.3. Angaben im Geschäftsbericht.....	157
5.2.4. Konsolidierungsumfang.....	158
5.2.4.1. Mehrheitsbeteiligungen	158
5.2.4.2. Gemeinschaftsunternehmen.....	160
5.2.4.3. Massgeblich beherrschte Beteiligungen	161
5.2.4.4. Nicht konsolidierte Beteiligungen.....	162
5.3. Bilanzkonsolidierung.....	163
5.3.1. Kapitalkonsolidierung	163
5.3.1.1. Vorgehen bei der Kapitalkonsolidierung	163
5.3.1.2. Konsolidierungsmethoden.....	164
5.3.1.3. Kapitalaufrechnungsdifferenzen (Ueberblick).....	166
5.3.1.4. Behandlung von Kapitalaufrechnungsdifferenzen	168
5.3.1.5. Ausweis von Kapitalaufrechnungsdifferenzen	169
5.3.2. Schuldenkonsolidierung.....	169
5.3.2.1. Gegenseitige Schuldverhältnisse	169
5.3.2.2. Ausnahmen	170
5.3.3. Zwischengewinne	171
5.3.3.1. Zwischengewinne im Umlauf- und Anlagevermögen ..	171
5.3.3.2. Exaktheit der Korrekturen	172
5.3.3.3. Ausweis der Minderheitenanteile.....	173
5.3.4. Latente Steuern	174
5.4. Erfolgsrechnungskonsolidierung	175
5.4.1. Eliminationen.....	175
5.4.2. Verbuchung und Korrektur der Innenbeziehungen.....	175
5.4.3. Latente Steuern	176
5.5. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses	176
5.5.1. Mittelflussrechnung	176
5.5.1.1. Technik der Erstellung.....	177
5.5.1.2. Fonds	177
5.5.2. Anhang.....	178
5.5.2.1. Eigenkapitalnachweis.....	178
5.5.2.2. Segmentberichterstattung.....	178
5.6. Zusammenfassung.....	179

6. Kapitel: Konzernrechnungsprüfung und -berichterstattung in der Praxis.....	181
6.1. Funktionen der internen und externen Revision.....	181
6.1.1. Interne Prüfung.....	181
6.1.1.1. Nutzen.....	181
6.1.1.2. Hauptaufgaben.....	182
6.1.2. Externe Prüfung.....	184
6.1.2.1. Nutzen.....	184
6.1.2.2. Hauptaufgaben.....	187
6.2. Prüfungsdurchführung.....	188
6.2.1. Konzerninterne Prüfungshandlungen.....	188
6.2.1.1. Rechnungslegungsrichtlinien und Konsolidierungsbuchungen.....	188
6.2.1.2. Zeitdauer der Prüfung.....	189
6.2.2. Prüfung durch externe Revisoren.....	191
6.2.2.1. Umgestaltung der Einzelabschlüsse.....	191
6.2.2.2. Zwischenabschlüsse.....	191
6.2.2.3. Einbezogene Abschlüsse von Tochtergesellschaften.....	192
6.2.2.4. Zeitdauer der Prüfung.....	193
6.2.3. Arbeit anderer Prüfer.....	195
6.2.3.1. Prüfer der Obergesellschaft.....	195
6.2.3.2. Zusammenarbeit mit der internen Revisionsstelle.....	195
6.2.3.3. Verwendung von Arbeiten anderer Prüfer.....	196
6.3. Konzernprüfungsberichterstattung in der Praxis.....	197
6.3.1. Unbedingt notwendige Bestandteile des Testates.....	197
6.3.1.1. Prüfungsgegenstand.....	197
6.3.1.2. Prüfungsgrundsätze.....	199
6.3.1.3. Bestätigung über Befähigung und Unabhängigkeit.....	201
6.3.1.4. Aktuelle Prüfungsfeststellung.....	201
6.3.1.5. Prüfungsfeststellung im Zeitvergleich.....	203
6.3.1.6. Empfehlung.....	205
6.3.1.7. Leitende Revisoren.....	206
6.3.2. Bedingt notwendige Bestandteile des Testates.....	206
6.3.2.1. Einschränkungen.....	206
6.3.2.2. Hinweise.....	207
6.3.2.3. Zusätze.....	207
6.3.2.4. Exkurs: Prüfgesellschaften.....	208
6.3.3. Normtestate in der Praxis.....	209

Teil 3: Empfehlungen zur Konzernrechnungslegung und -prüfung	211
7. Kapitel: Vergleich zwischen Theorie und Praxis	213
7.1. Internationale Richtlinien.....	213
7.1.1. Börsenkotierte Unternehmen	215
7.1.2. Nicht kotierte Unternehmen.....	216
7.1.3. Würdigung der verschiedenen Regelwerke	217
7.1.3.1. Schweiz	217
7.1.3.2. IAS vs. EGRL.....	218
7.1.3.3. US-GAAP.....	219
7.1.4. Empfehlung zur Richtlinienwahl	221
7.1.4.1. Kotierte Gesellschaften.....	221
7.1.4.2. Nicht kotierte Gesellschaften.....	221
7.1.4.3. Gleichwertigkeit durch Anwendung verschiedener Richtlinien	222
7.2. Grundvoraussetzungen aussagekräftiger Konzernrechnungen	223
7.2.1. Organisatorische Voraussetzungen.....	223
7.2.1.1. Erstkonsolidierung bzw. Aenderung der Richtlinien....	224
7.2.1.2. Konzernrechnungsmanual.....	225
7.2.1.3. Einheitlicher Kontenrahmen und Kontierungsrichtlinien	225
7.2.1.4. Anlagebuchhaltung	225
7.2.1.5. Einheitliche Bewertung	226
7.2.1.6. Fremdwährungsumrechnung.....	227
7.2.1.7. Abschlussstichtage	227
7.2.1.8. Grundlage und Bestandteile der Konzernrechnung	228
7.2.2. GoK.....	229
7.2.2.1. Vorsichtsprinzip vs. true and fair view	229
7.2.2.2. Vollständigkeit vs. Wesentlichkeit	230
7.2.2.3. Eliminationen.....	231
7.2.3. Konsolidierungskreis	231
7.2.3.1. Beherrschungsmöglichkeit vs. effektive Beherrschung	231
7.2.3.2. Ausschluss aus dem Konsolidierungskreis.....	232
7.2.4. Konsolidierungsumfang.....	233
7.2.4.1. Mehrheitsbeteiligungen	233
7.2.4.2. Gemeinschaftsunternehmen.....	233
7.2.4.3. Massgeblich beherrschte Beteiligungen	234
7.2.4.4. Nicht konsolidierte Beteiligungen.....	234
7.3. Bilanzkonsolidierung.....	234
7.3.1. Kapitalkonsolidierung	235
7.3.1.1. Konsolidierungsmethode	235
7.3.1.2. Kapitalaufrechnungsdifferenz	236
7.3.2. Schuldenkonsolidierung.....	237

7.3.3. Elimination von Zwischengewinnen.....	237
7.3.4. Latente Steuern	238
7.4. Erfolgsrechnungskonsolidierung	238
7.4.1. Eliminationen.....	238
7.4.2. Verbuchung.....	239
7.4.3. Minderheitenanteile	239
7.5. Weitere Bestandteile des Konzernabschlusses	239
7.5.1. Mittelflussrechnung	239
7.5.1.1. Technik	239
7.5.1.2. Fondsabgrenzung.....	240
7.5.1.3. Minderheiten.....	240
7.5.2. Anhang.....	241
7.5.2.1. Angaben zur Konsolidierung	241
7.5.2.2. Eigenkapitalnachweis	242
7.5.2.3. Segmentberichterstattung.....	242
7.5.3. Jahresbericht	243
7.6. Konzernprüfung	244
7.6.1. Allgemeine Bemerkungen.....	244
7.6.1.1. Interne Prüfung.....	244
7.6.1.2. Externe Prüfung.....	244
7.6.1.3. Konzernprüfung und Kapitalmarkt.....	245
7.6.2. Konzernprüfungsberichterstattung.....	246
7.6.2.1. Prüfungsgegenstand	246
7.6.2.2. Prüfungsgrundsätze	246
7.6.2.3. Befähigung und Unabhängigkeit der Leitenden Revisoren.....	247
7.6.2.4. Prüfungsfeststellung.....	247
7.6.2.5. Empfehlung	248
7.6.2.6. Einschränkungen	249
7.6.2.7. Hinweise	249
7.6.2.8. Zusätze	249
8. Kapitel: Zusammenfassung der Erkenntnisse.....	251
8.1. Konzernrechnungswesen.....	251
8.2. Konzernrechnungsprüfung.....	251
8.3. Berichterstattung	252
8.4. Synoptische Darstellung.....	253
Anhang: Fragebogen Konzernrechnungslegung und -prüfung.....	257
Literaturverzeichnis	279