

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| Verzeichnis der Übersichten   | 11        |
| Verzeichnis der Tabellen  | 12        |
| Verzeichnis der Abkürzungen   | 13        |
| <b>1 Einführung</b>   | <b>15</b> |
| 1.1 Die rechtlichen Grundlagen der Konzernrechnung nach OR vom 4. Okt. 1991 | 15        |
| 1.2 Die Unverzichtbarkeit internationaler Normen für die Schweiz            | 17        |
| 1.3 Die zunehmende Bedeutung der Konzernrechnung                            | 21        |
| <b>2 Grundlagen der Konzernrechnungslegung</b>                              | <b>23</b> |
| 2.1 Der Konzern als Zusammenschluss von Unternehmen                         | 23        |
| 2.1.1 Unternehmensverbindungen und Beteiligungsformen                       | 23        |
| 2.1.2 Konzernbegriff  | 30        |
| 2.1.3 Arten von Konzernen   | 34        |
| 2.2 Die Aufgaben der Konzernrechnung  | 36        |
| 2.3 Die Einheitstheorie als Basis der Konzernrechnung                       | 38        |
| 2.4 Grundsätze der Konzernrechnung  | 40        |
| 2.4.1 Generelle Anforderungen   | 41        |
| 2.4.2 Materielle Anforderungen  | 42        |
| 2.4.3 Technisch-prozessuale Anforderungen                                   | 45        |
| 2.5 Währungsumrechnung  | 46        |
| 2.5.1 Überblick und allgemeine Grundsätze                                   | 46        |
| 2.5.2 Verschiedene Verfahren der Währungsumrechnung                         | 48        |
| 2.5.2.1 Einheitliche Verfahren (Die Stichtagskursmethoden)                  | 49        |
| 2.5.2.2 Differenzierende Verfahren  | 51        |
| 2.5.3 Behandlung von Umrechnungsdifferenzen                                 | 54        |
| <b>3 Aufstellung der Konzernrechnung</b>                                    | <b>59</b> |
| 3.1 Kriterien der Verpflichtung   | 59        |
| 3.1.1 Einheitliche Leitung  | 60        |
| 3.1.2 Rechtsform und Sitz der Muttergesellschaft                            | 62        |
| 3.2 Die Zusammenfassung von Gesellschaften                                  | 62        |
| 3.2.1 Die Zusammenfassung durch «Stimmenmehrheit»                           | 63        |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 3.2.2    | Die Zusammenfassung «auf andere Weise»                                       | 64        |
| 3.2.2.1  | Organbestellungsrechte   | 64        |
| 3.2.2.2  | Beherrschender Einfluss  | 65        |
| 3.2.2.3  | Identität der Leitungsorgane   | 66        |
| 3.3      | Exkurs: Einheitliche Leitung und Control-Konzept                             | 66        |
| 3.4      | Ausnahmen von der Konzernrechnungslegungspflicht                             | 67        |
| 3.4.1    | Befreiung von der Aufstellungspflicht  | 68        |
| 3.4.1.1  | Grössenabhängige Befreiung   | 68        |
| 3.4.1.2  | Ausnahmen von der grössenabhängigen Befreiung                                | 69        |
| 3.4.2    | Befreiende Konzernrechnung einer Obergesellschaft                            | 71        |
| 3.4.2.1  | Anforderungen an die befreiende Konzernrechnung der Obergesellschaft         | 71        |
| 3.4.2.2  | Ausnahmen, die die Erstellung einer «besonderen Konzernrechnung» erfordern   | 75        |
| <b>4</b> | <b>Konsolidierungskreis und Einbeziehung</b>                                 | <b>77</b> |
| 4.1      | Abgrenzung des Konsolidierungskreises  | 77        |
| 4.2      | In die Konzernrechnung einzubeziehende Unternehmen                           | 79        |
| 4.2.1    | Volle Einbeziehung von Mutter- und Tochterunternehmen (Einbeziehungspflicht) | 79        |
| 4.2.2    | Anteilmässige Einbeziehung   | 81        |
| 4.2.3    | Einbeziehung nach der Equity-Methode   | 81        |
| 4.3      | Einbeziehungswahlrecht   | 82        |
| 4.3.1    | Untergeordnete Bedeutung   | 84        |
| 4.3.2    | Weitere mögliche Tatbestände   | 85        |
| 4.4      | Einbeziehungsverbot  | 86        |
| <b>5</b> | <b>Inhalt und Formen der Konzernrechnung</b>                                 | <b>89</b> |
| 5.1      | Gemeinsame Vorschriften für Einzel- und Konzern-Jahresrechnung?              | 89        |
| 5.2      | Vereinheitlichung von Gliederung, Rechnungsansatz und Bewertung              | 91        |
| 5.2.1    | Grundsatz der Massgeblichkeit der Konzernrechnung                            | 91        |
| 5.2.2    | Konzerneinheitliche Bilanzansatz- und Gliederungsregeln                      | 91        |
| 5.2.3    | Konzerneinheitliche Bewertungsregeln   | 93        |
| 5.2.4    | Anpassungsnotwendigkeiten  | 95        |
| 5.3      | Bestandteile der Konzernrechnung   | 95        |
| 5.3.1    | Gliederungen von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung                      | 96        |
| 5.3.1.1  | Die Gliederung der Konzernbilanz   | 96        |
| 5.3.1.2  | Die Gliederung der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung                       | 99        |
| 5.3.2    | Ausweis von konsolidierungsspezifischen Posten                               | 102       |
| 5.3.3    | Der Konzernanhang  | 103       |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>6</b>  | <b>Konsolidierung</b>   | <b>113</b> |
| 6.1       | Überblick über die Konsolidierungsvorgänge  | 113        |
| 6.2       | Die Kapitalkonsolidierung   | 115        |
| 6.2.1     | Zweck, Gegenstand und zeitliche Aspekte der Kapitalkonsolidierung                     | 116        |
| 6.2.2     | Die Vollkonsolidierung von Konzernunternehmen mit Minderheitenausweis                 | 120        |
| 6.2.2.1   | Konsolidierung nach der Erwerbsmethode  | 120        |
| 6.2.2.1.1 | <i>Erstkonsolidierung nach der Buchwertmethode</i>                                    | 122        |
| 6.2.2.1.2 | <i>Erstkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode</i>                               | 126        |
| 6.2.2.1.3 | <i>Die Behandlung von Unterschiedsbeträgen (Goodwill, Badwill)</i>                    | 132        |
| 6.2.2.1.4 | <i>Folgekonsolidierung</i>  | 134        |
| 6.2.2.2   | Konsolidierung nach der Methode der Interessenzusammenführung                         | 143        |
| 6.2.3     | Die Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen                                 | 145        |
| 6.2.4     | Der Wertansatz von Beteiligungen nach der Equity-Methode                              | 146        |
| 6.2.4.1   | Erstmaliger Einbezug nach der Equity-Methode  | 148        |
| 6.2.4.2   | Die Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes   | 152        |
| 6.3       | Die Schuldenkonsolidierung (Konzernforderungen, -verbindlichkeiten, -rückstellungen)  | 163        |
| 6.3.1     | Zweck und Gegenstand der Schuldenkonsolidierung                                       | 163        |
| 6.3.2     | Verrechnung von Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung                            | 167        |
| 6.3.3     | Konsolidierung von Haftungsverhältnissen  | 173        |
| 6.3.4     | Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen   | 174        |
| 6.4       | Die Zwischenerfolgskonsolidierung (Konzernbestände, Konzerneigenleistungen)           | 174        |
| 6.4.1     | Die Bedeutung der Zwischenerfolgseliminierung   | 174        |
| 6.4.2     | Die Ermittlung der relevanten Wertansätze   | 178        |
| 6.4.2.1   | Die Ermittlung des Einzelbilanzwertes   | 179        |
| 6.4.2.2   | Die Ermittlung der Konzernanschaffungskosten  | 180        |
| 6.4.2.3   | Die Ermittlung der Konzernherstellungskosten  | 181        |
| 6.4.3     | Die Bewertung und Ermittlung des Zwischenerfolges                                     | 183        |
| 6.4.3.1   | Lieferung oder Leistung einbezogener Unternehmen im Bestand                           | 183        |
| 6.4.3.2   | Ermittlung des Zwischengewinns/ -verlusts   | 184        |
| 6.4.4     | Die Verrechnung von Zwischenerfolgen  | 186        |
| 6.4.4.1   | Grundsätzliche Vorgehensweise   | 187        |
| 6.4.4.2   | Zwischenerfolge bei Lieferungen in das Vorratsvermögen                                | 189        |
| 6.4.4.3   | Zwischenerfolge bei Lieferungen in das Anlagevermögen                                 | 191        |
| 6.4.5     | Besondere Fragen der Zwischenerfolgseliminierung                                      | 194        |
| 6.4.6     | Der Verzicht auf Zwischenerfolgseliminierung  | 195        |
| 6.5       | Die Erstellung der Konzernerfolgsrechnung (Aufwand, Ertrag)                           | 195        |
| 6.5.1     | Grundlagen zu den Konsolidierungsvorgängen in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung | 195        |
| 6.5.2     | Zur Technik der Aufwands- und Ertragskonsolidierung                                   | 198        |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 6.5.3      | Die Konsolidierung der Innenumsätze   | 200        |
| 6.5.3.1    | Die Konsolidierungstechnik beim Gesamtkostenverfahren                               | 201        |
| 6.5.3.1.1  | <i>Innenumsätze aus Lieferungen</i>   | 201        |
| 6.5.3.1.2  | <i>Innenumsätze aus Leistungen</i>  | 204        |
| 6.5.3.2    | Die Konsolidierungstechnik beim Umsatzkostenverfahren                               | 205        |
| 6.5.4      | Die Konsolidierung weiterer Erträge und Aufwendungen                                | 206        |
| 6.5.5      | Die Konsolidierung von Ergebnisübernahmen im Konzern                                | 208        |
| 6.5.6      | Der Verzicht auf die Konsolidierung von Ertrag und Aufwand                          | 210        |
| <b>6.6</b> | <b>Steuerabgrenzung: Latente Steuern</b>  | <b>210</b> |
| 6.6.1      | Charakterisierung der Steuerabgrenzung  | 212        |
| 6.6.2      | Latente Steuern in der Einzel-Jahresrechnung  | 209        |
| 6.6.3      | Steuerabgrenzung in der Konzernrechnung   | 217        |
| 6.6.3.1    | Die Fiktion des Konzerns als Steuersubjekt  | 217        |
| 6.6.3.2    | Stufen der Steuerabgrenzung und Ursachen<br>latenter Steuern im Konzern             | 217        |
| 6.6.3.3    | Latente Steuern aus der Erstellung der Jahresrechnung II                            | 219        |
| 6.6.3.4    | Latente Steuern aus der Währungsumrechnung  | 221        |
| 6.6.3.5    | Latente Steuern aus der Vollkonsolidierung  | 221        |
| 6.6.3.6    | Bilanzierung latenter Steuern in der Konzernrechnung                                | 223        |
| <b>7</b>   | <b>Konzern-Jahresbericht</b>  | <b>225</b> |
| 7.1        | Der Konzern-Jahresbericht im allgemeinen  | 225        |
| 7.2        | Konzern-Cash flow- und Konzern-Kapitalflussrechnung                                 | 227        |
| 7.2.1      | Möglichkeiten der Aufstellung konsolidierter Finanzierungsrechnungen                | 227        |
| 7.2.2      | Probleme bei der Aufstellung konsolidierter Finanzierungsrechnungen                 | 228        |
| 7.2.2.1    | Probleme der Abgrenzung des Konsolidierungskreises<br>und des Fonds liquider Mittel | 228        |
| 7.2.2.2    | Probleme der Währungsumrechnung   | 229        |
| <b>8</b>   | <b>Anhang</b>   | <b>231</b> |
| 8.1        | Verzeichnis der Leitsätze   | 231        |
| 8.2        | Literaturverzeichnis  | 237        |
| 8.3        | Stichwortverzeichnis  | 239        |

## Verzeichnis der Übersichten

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| Übersicht 1  | Internationale und nationale Normen   | 18  |
| Übersicht 2  | Beteiligung   | 24  |
| Übersicht 3  | Beteiligungsformen  | 26  |
| Übersicht 4  | Beteiligungsstammbaum der Firma Porsche AG, Stuttgart   | 27  |
| Übersicht 5  | Verbundene Unternehmen  | 29  |
| Übersicht 6  | Konzernbegriff  | 31  |
| Übersicht 7  | Assoziierte Unternehmen   | 33  |
| Übersicht 8  | Typologie verschiedener Konzernarten  | 34  |
| Übersicht 9  | Aufgaben der Konzernrechnung  | 37  |
| Übersicht 10 | Theorien zur Konzernrechnungslegung   | 39  |
| Übersicht 11 | Grundsätze der Konzernrechnungslegung   | 41  |
| Übersicht 12 | Währungsumrechnung  | 49  |
| Übersicht 13 | Zurechnung von Umrechnungskursen auf Bilanzposten und GuV-Posten  | 55  |
| Übersicht 14 | Kriterien für die Verpflichtung zur Erstellung einer Konzernrechnung  | 60  |
| Übersicht 15 | Ausnahmen von der Konzernrechnungslegung  | 67  |
| Übersicht 16 | Ausnahmen von der grössenabhängigen Befreiung   | 70  |
| Übersicht 17 | Prinzip der Stufenabschlüsse im mehrstufigen Konzern  | 72  |
| Übersicht 18 | Befreiende Konzernrechnung  | 73  |
| Übersicht 19 | Abgrenzung des Konsolidierungskreises   | 77  |
| Übersicht 20 | Abgrenzung des Konsolidierungskreises   | 78  |
| Übersicht 21 | Einbeziehungsrechte nach 7. EGR   | 83  |
| Übersicht 22 | Einbeziehungsverbot nach 7. EGR   | 87  |
| Übersicht 23 | Zusammenfassung Konsolidierungskreis  | 88  |
| Übersicht 24 | Inhalt und Form der Konzernrechnung   | 90  |
| Übersicht 25 | Gliederung der Konzernbilanz: Aktiva  | 97  |
| Übersicht 26 | Gliederung der Konzernbilanz: Passiva   | 98  |
| Übersicht 27 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren                                     | 100 |
| Übersicht 28 | Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren                                     | 101 |
| Übersicht 29 | Anhang  | 111 |
| Übersicht 30 | Konsolidierung  | 114 |
| Übersicht 31 | Methoden zur Behandlung der Beteiligung an zu konsolidierenden Unternehmen                                    | 116 |
| Übersicht 32 | Kapitalkonsolidierung   | 117 |
| Übersicht 33 | Schematischer Ablauf der Kapitalkonsolidierung  | 118 |
| Übersicht 34 | Kapitalkonsolidierung   | 121 |
| Übersicht 35 | Buchwertmethode   | 123 |
| Übersicht 36 | Neubewertungsmethode  | 128 |
| Übersicht 37 | Ablauf der Kapitalkonsolidierung  | 131 |
| Übersicht 38 | Ausweis und Behandlungsmöglichkeiten der nicht verteilbaren Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung | 134 |
| Übersicht 39 | Equity-Methode  | 147 |
| Übersicht 40 | Wertfortschreibung einer Beteiligung nach der Equity-Methode  | 148 |

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| Übersicht 41 | Konsolidierungsregeln für die Wertfortschreibung bei der Equity-Methode | 149 |
| Übersicht 42 | Schuldenkonsolidierung  | 164 |
| Übersicht 43 | Posten der Forderungs- und Schuldenkonsolidierung                       | 165 |
| Übersicht 44 | Schematischer Ablauf der Schuldenkonsolidierung                         | 167 |
| Übersicht 45 | Aufrechnungsdifferenzen bei der Schuldenkonsolidierung                  | 168 |
| Übersicht 46 | Die Behandlung von materiellen Aufrechnungsdifferenzen                  | 170 |
| Übersicht 47 | Zwischenerfolgskonsolidierung   | 176 |
| Übersicht 48 | Schematischer Ablauf der Zwischenerfolgskonsolidierung                  | 177 |
| Übersicht 49 | Relevante Wertansätze der Zwischenerfolgseeliminierung                  | 179 |
| Übersicht 50 | Schematische Darstellung des Zwischenerfolges                           | 185 |
| Übersicht 51 | Zwischenerfolgsverrechnung (Schritt 3)                                  | 187 |
| Übersicht 52 | Zwischenerfolgskonsolidierungsregeln                                    | 189 |
| Übersicht 53 | Konsolidierungsvorgänge in der Konzern-GuV                              | 196 |
| Übersicht 54 | Zur Technik der Aufwands- und Ertragskonsolidierung                     | 199 |
| Übersicht 55 | Konsolidierung in der GuV   | 200 |
| Übersicht 56 | Konsolidierung der Innenumsätze   | 201 |
| Übersicht 57 | Konsolidierung weiterer Erträge   | 208 |
| Übersicht 58 | Latente Steuern in der Einzel-Jahresrechnung                            | 213 |
| Übersicht 59 | Stufen der Steuerabgrenzung in der Konzernrechnung                      | 218 |
| Übersicht 60 | Geschäftsbericht  | 225 |

## Verzeichnis der Tabellen

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| Tabelle 1 | Ausweisformen nach Buchwert- und Kapitalanteilmethode                                | 152 |
| Tabelle 2 | Konsolidierungsschritte bei der Equity-Methode                                       | 155 |
| Tabelle 3 | Grundschema zur Erfassung von Aufrechnungsdifferenzen aus der Schuldenkonsolidierung | 171 |
| Tabelle 4 | Formblatt für die Meldung einer konzerninternen Lieferung                            | 184 |
| Tabelle 5 | Geschäftsvorfälle in der Konzern-GuV   | 199 |