

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>1. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1. Entwicklung der Konzernrechnungspflicht in Österreich .....	1
1.2. Bedeutung des Konzernabschlusses .....	1
<b>2. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>3</b>
2.1. Von der Verpflichtung betroffene Unternehmen .....	4
2.2. Vorliegen eines Tochterunternehmens – Beherrschung .....	5
2.2.1. Einheitliche Leitung (§ 244 Abs 1 UGB) .....	6
2.2.2. Kontrollatbestände (§ 244 Abs 2 UGB) .....	8
2.2.2.1. Mehrheit der Stimmrechte (§ 244 Abs 2 Z 1 UGB) .....	8
2.2.2.2. Bestellung des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichts- organs (§ 244 Abs 2 Z 2 UGB) .....	9
2.2.2.3. Recht zur Beherrschung (§ 244 Abs 2 Z 3 UGB) .....	9
2.2.2.4. Stimmrechtsbindungsvertrag (§ 244 Abs 2 Z 4 UGB) .....	10
2.2.3. Mehrfache Zugehörigkeit eines Tochterunternehmens ...	10
2.3. Ausnahmen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Konzernabschlusses .....	10
2.3.1. Einbezug in einen befreienden Konzernabschluss (§ 245 UGB) .....	10
2.3.1.1. Tannenbaumprinzip .....	10
2.3.1.2. Prinzip des befreienden Konzernabschlusses .....	11
2.3.1.3. Minderheitenrechte .....	12
2.3.2. Größenabhängige Befreiungen (§ 246 UGB) .....	13
2.3.2.1. Brutto- und Nettomethode .....	13
2.3.2.2. Eintreten der Befreiung .....	14
2.3.3. Ausschließlich Tochterunternehmen ohne verpflichtende Einbeziehung (§ 249 Abs 2 UGB) .....	16
2.4. Möglichkeiten der Vermeidung der Konsolidierungspflicht .....	16
2.5. Meinungsverschiedenheiten zur Konsolidierungspflicht .....	17
2.6. Konzernabschluss der GmbH & Co KG .....	17
2.7. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsnormen ...	18
2.7.1. Börsennotierte Konzerne .....	18
2.7.2. Nicht börsennotierte Konzerne .....	19
<b>3. Konsolidierungsmethoden und Konsolidierungskreis .....</b>	<b>22</b>
3.1. Konsolidierungsmethoden .....	22
3.1.1. Vollkonsolidierung .....	22
3.1.2. Quotenkonsolidierung .....	23
3.1.3. Equity-Methode .....	24
3.1.4. Überblick über die Konsolidierungsmethoden .....	24

3.2.	Konsolidierungskreis nach IFRS .....	26
3.2.1.	Tochterunternehmen .....	26
3.2.1.1.	Beherrschung .....	26
3.2.1.2.	Laufende Beurteilung .....	33
3.2.1.3.	Einbeziehung in den Konzernabschluss .....	34
3.2.1.3.1.	Zur Veräußerung bestimmte Tochterunternehmen .....	34
3.2.1.3.2.	Nicht einbezogene Tochterunternehmen .....	34
3.2.1.4.	Beherrschung bestimmter Vermögenswerte .....	36
3.2.2.	Gemeinschaftsunternehmen .....	36
3.2.2.1.	Begriff .....	36
3.2.2.2.	Joint Operations .....	38
3.2.2.3.	Joint Ventures .....	38
3.2.3.	Assoziierte Unternehmen .....	39
3.2.3.1.	Begriff .....	39
3.2.3.1.1.	Beteiligungshöhe .....	39
3.2.3.1.2.	Maßgeblicher Einfluss .....	39
3.2.3.2.	Ausnahmen von der Equity-Konsolidierung .....	40
3.2.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen .....	40
3.2.5.	Konsolidierungskreis von Investmentgesellschaften .....	41
3.3.	Konsolidierungskreis nach UGB .....	41
3.3.1.	Tochterunternehmen (§ 244 UGB) .....	42
3.3.1.1.	Begriff (§ 244 UGB) .....	42
3.3.1.2.	Vollkonsolidierung (§ 253 UGB) .....	43
3.3.1.3.	Konsolidierungsverbot .....	43
3.3.1.4.	Konsolidierungswahlrechte (§ 249 UGB) .....	43
3.3.1.4.1.	Unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen (§ 249 Abs 1 Z 1 UGB) .....	43
3.3.1.4.2.	Veräußerungsabsicht (§ 249 Abs 1 Z 2 UGB) .....	44
3.3.1.4.3.	Einschränkung der Rechte des Mutterunternehmens (§ 249 Abs 1 Z 3 UGB) .....	44
3.3.1.4.4.	Nicht wesentliche Tochterunternehmen (§ 249 Abs 2 UGB) .....	45
3.3.1.5.	Konsequenzen des Verzichts auf die Einbeziehung .....	46
3.3.2.	Gemeinschaftsunternehmen (§ 262 UGB) .....	47
3.3.2.1.	Begriff .....	47
3.3.2.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss .....	47
3.3.2.3.	Ausnahmen von der Quotenkonsolidierung .....	47
3.3.3.	Assoziierte Unternehmen (§ 263 UGB) .....	47
3.3.3.1.	Begriff .....	47
3.3.3.2.	Einbeziehung in den Konzernabschluss .....	49
3.3.3.3.	Ausnahmen von der Equity-Bilanzierung .....	49
3.3.4.	Sonstige Anteile an anderen Unternehmen .....	49
<b>4.</b>	<b>Organisation der Konzernrechnungslegung .....</b>	<b>50</b>
4.1.	Konzernabschlusserstellung .....	50
4.2.	Zuständigkeiten in der Konzernrechnungslegung .....	56

<b>5. Steuerabgrenzung</b> .....	58
5.1. Steuerabgrenzung bei der Konzernabschlussstellung nach IFRS und UGB .....	58
5.2. Ebenen latenter Steuern im Konzernabschluss .....	58
5.2.1. Inside-Basis-Differenzen .....	59
5.2.2. Outside-Basis-Differenzen .....	60
5.3. Steuersatz .....	63
5.4. Ausweis der Steuerabgrenzung .....	64
<b>6. Erstellung der Handelsbilanz II</b> .....	65
6.1. Einheitlicher Stichtag .....	65
6.2. Einheitliche Währung .....	66
6.3. Einheitliche Gliederung .....	66
6.3.1. Zusammenfassung der Vorräte .....	67
6.3.2. Gewinnverwendung .....	68
6.3.3. Eigenkapital .....	68
6.4. Einheitliche Bilanzierung und Bewertung .....	68
6.4.1. Einheitliche Bewertung .....	68
6.4.2. Einheitliche Bewertung nach IFRS .....	69
6.4.3. Ausnahmen von der einheitlichen Bewertung nach UGB ...	69
6.4.4. Steuerabgrenzung .....	69
<b>7. Währungsumrechnung</b> .....	70
7.1. Währungsumrechnung nach UGB und IFRS .....	70
7.1.1. Regelungen der IFRS .....	70
7.1.2. Bestimmungen des UGB: AFRAC-Stellungnahme 38 .....	72
7.2. Stichtagskursmethode .....	72
7.2.1. Eigenkapital .....	73
7.2.2. Aufwendungen, Erträge und erzieltetes Ergebnis .....	75
7.2.3. Ausschuttungen .....	77
7.2.4. Steuerabgrenzung .....	81
7.2.4.1. Inside-Basis-Differenzen .....	81
7.2.4.2. Outside-Basis-Differenzen .....	82
7.3. Zeitbezugsverfahren .....	82
7.3.1. Umrechnung des Jahresabschlusses .....	82
7.3.2. Steuerabgrenzung .....	83
7.3.2.1. Inside-Basis-Differenzen .....	83
7.3.2.2. Outside-Basis-Differenzen .....	84
<b>8. Kapitalkonsolidierung</b> .....	85
8.1. Methoden der Kapitalkonsolidierung .....	85
8.2. Kapitalkonsolidierung nach IFRS und UGB .....	86
8.2.1. Unternehmenserwerb nach IFRS 3 .....	86
8.2.2. Kapitalkonsolidierung nach § 244 UGB .....	87
8.3. Gründung eines Tochterunternehmens .....	88
8.4. Unternehmenserwerb .....	91

8.4.1.	Kapitalaufrechnung .....	92
8.4.1.1.	Steuerabgrenzung .....	93
8.4.1.1.1.	Neubewertung .....	93
8.4.1.1.2.	Vorteile aus Verlustvorträgen .....	94
8.4.1.1.3.	Firmenwert .....	95
8.4.1.1.4.	Passiver Unterschiedsbetrag .....	96
8.4.1.1.5.	Erwerb einer Gesellschaft ohne Geschäftsbetrieb .....	96
8.4.1.2.	Kaufpreis > Zeitwerte > Buchwerte .....	98
8.4.1.3.	Zeitwerte > Kaufpreis > Buchwerte .....	102
8.4.1.4.	Zeitwerte > Buchwerte > Kaufpreis .....	103
8.4.2.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung .....	104
8.4.2.1.	Zeitpunkt der Erstkonsolidierung nach IFRS und UGB ..	104
8.4.2.2.	Neu erworbene Tochterunternehmen .....	105
8.4.2.2.1.	Erstkonsolidierung zum Zeitpunkt des Erwerbs des Tochterunternehmens .....	105
8.4.2.2.2.	Erstkonsolidierung beim erstmaligen Einbezug des Tochterunternehmens .....	109
8.4.2.2.3.	Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochter- unternehmen wurde .....	112
8.4.2.3.	Bestehende Tochterunternehmen .....	112
8.4.3.	Kaufpreis für das erworbene Unternehmen .....	114
8.4.3.1.	Bestandteile des Kaufpreises .....	114
8.4.3.2.	Anschaffungsnebenkosten .....	114
8.4.3.3.	Trennung von separaten Geschäften .....	115
8.4.3.4.	Bewertung der Gegenleistung .....	118
8.4.3.5.	Bedingte Gegenleistung .....	119
8.4.4.	Ansatz und Bewertung des übernommenen Reinvermögens .....	122
8.4.4.1.	Übernommenes Reinvermögen nach IFRS und UGB .....	122
8.4.4.2.	Restrukturierungsrückstellungen .....	124
8.4.4.3.	Verlustvorträge .....	126
8.4.4.4.	Ausnahmebestimmungen nach IFRS .....	128
8.4.4.4.1.	Immaterielles Anlagevermögen .....	128
8.4.4.4.2.	Zurückerworbene Rechte .....	129
8.4.4.4.3.	Geleaste Vermögenswerte .....	129
8.4.4.4.4.	Latente Steuer .....	130
8.4.4.4.5.	Leistungen an Arbeitnehmer .....	131
8.4.4.4.6.	Zur Veräußerung gehaltenes Vermögen .....	131
8.4.4.4.7.	Eventualverbindlichkeiten .....	131
8.4.4.4.8.	Ersatzansprüche des Erwerbers .....	132
8.4.4.4.9.	Aktienbasierte Vergütungen .....	133
8.4.5.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erst- konsolidierung nach den IFRS .....	133
8.4.5.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag .....	133

8.4.5.2.	Passiver Unterschiedsbetrag .....	138
8.4.6.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung nach UGB .....	140
8.4.6.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag .....	140
8.4.6.1.1.	Planmäßige Abschreibung .....	141
8.4.6.1.2.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	141
8.4.6.2.	Passiver Unterschiedsbetrag .....	142
8.4.6.2.1.	Berücksichtigung ungünstiger Ertragsaussichten .....	142
8.4.6.2.2.	Günstiger Kaufpreis (Lucky Buy) .....	143
8.5.	Folgekonsolidierung .....	144
8.6.	Stufenweiser Erwerb .....	153
8.7.	Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen in fremder Währung .....	160
<b>9.</b>	<b>Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen .....</b>	<b>165</b>
9.1.	Nicht beherrschende Anteile nach IFRS und UGB .....	165
9.2.	Höhe der nicht beherrschenden Anteile .....	166
9.3.	Berechnung der nicht beherrschenden Anteile .....	167
9.4.	Kapitalkonsolidierung .....	170
9.4.1.	Methoden der Kapitalkonsolidierung mit nicht beherrschenden Anteilen .....	170
9.4.2.	Erstkonsolidierung .....	172
9.4.2.1.	Full-Goodwill-Methode .....	172
9.4.2.2.	Partial-Goodwill-Methode .....	175
9.4.2.3.	Neubewertungsmethode nach UGB .....	178
9.4.3.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung .....	183
9.4.3.1.	Wertminderungstest bei der Full-Goodwill-Methode .....	184
9.4.3.2.	Wertminderungstest bei der Partial-Goodwill-Methode ...	185
9.4.3.3.	Passiver Unterschiedsbetrag nach IFRS .....	187
9.4.4.	Folgekonsolidierung .....	189
9.4.4.1.	Full-Goodwill-Methode .....	189
9.4.4.2.	Partial-Goodwill-Methode .....	196
9.4.4.3.	Neubewertungsmethode nach UGB .....	200
9.5.	Erwerb und Verkauf von nicht beherrschenden Anteilen .....	206
9.5.1.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen .....	207
9.5.1.1.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS ....	207
9.5.1.2.	Erwerb von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB ...	213
9.5.2.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen .....	219
9.5.2.1.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach IFRS .....	219
9.5.2.2.	Veräußerung von nicht beherrschenden Anteilen nach UGB .....	225
9.6.	Nicht beherrschende Anteile in fremder Währung .....	230

<b>10. Sonderprobleme bei der Kapitalkonsolidierung</b> .....	238
10.1. Nachträgliche Änderungen beim Unternehmenserwerb .....	238
10.1.1. Nachträgliche Änderungen nach IFRS und UGB .....	238
10.1.2. Nachträgliche Änderung der Gegenleistung bzw Anschaffungskosten .....	238
10.1.3. Nachträgliche Änderungen der erworbenen Vermögens- werte und Schulden .....	240
10.2. Veränderungen im Beteiligungsansatz des Mutterunternehmens .....	244
10.2.1. Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss .....	245
10.2.2. Ordentliche Kapitalerhöhung .....	246
10.2.3. Zuschuss durch das Mutterunternehmen .....	248
<b>11. Schuldenkonsolidierung</b> .....	249
11.1. Schuldenkonsolidierung nach IFRS und UGB .....	249
11.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen .....	249
11.3. Betroffene Bilanzposten .....	249
11.4. Aufrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten mit Dritten ...	251
11.5. Behandlung von Differenzen .....	251
11.5.1. Unechte Differenzen .....	251
11.5.2. Echte Differenzen .....	252
11.6. Steuerabgrenzung .....	256
11.7. Konzerninterne Ansprüche in fremder Währung .....	257
11.7.1. Stichtagskursverfahren .....	258
11.7.2. Zeitbezugsverfahren .....	263
<b>12. Aufwands- und Ertragskonsolidierung</b> .....	264
12.1. Aufwands- und Ertragskonsolidierung nach IFRS und UGB .....	264
12.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Beträgen .....	264
12.3. Betroffene Aufwendungen und Erträge .....	264
12.4. Durchführung der Aufwands- und Ertragseliminierung .....	266
12.5. Steuerabgrenzung .....	266
12.6. Aufwendungen und Erträge in fremder Währung .....	266
<b>13. Zwischenergebniseliminierung</b> .....	268
13.1. Zwischenergebniseliminierung nach IFRS und UGB .....	268
13.2. Wahlrecht bei nicht wesentlichen Zwischenergebnissen .....	268
13.3. Betroffene Bilanzposten .....	268
13.4. Konzernanschaffungs- bzw -herstellungskosten .....	269
13.5. Behandlung der Zwischenergebnisse .....	271
13.6. Zwischenverluste .....	278
13.7. Steuerabgrenzung .....	279
13.8. Umgliederungen im Jahresabschluss .....	283
13.8.1. Vorräte .....	283
13.8.2. Gewinn- und Verlustrechnung .....	284
13.8.3. Befreiungsbestimmung .....	284

13.9.	Konzerninterner Verkauf von Anlagevermögen .....	284
13.10.	Zwischengewinneliminierung bei Lieferungen in fremder Währung ...	287
13.10.1.	Stichtagskursverfahren .....	287
13.10.1.1.	Konzerninterne Vorräte in Konzernwährung .....	287
13.10.1.2.	Konzerninterne Vorräte in fremder Währung .....	288
13.10.2.	Zeitbezugsverfahren .....	289
13.11.	Bestandsbewertung durch die Konzernrechnungsstelle .....	289
13.12.	Bestandsbewertung durch das empfangende Konzernunternehmen ...	295
<b>14.</b>	<b>Konzerninterne Ausschüttungen .....</b>	<b>300</b>
14.1.	Konzerninterne Ausschüttungen nach IFRS und UGB .....	300
14.2.	Eliminierung der konzerninternen Ausschüttung .....	300
14.2.1.	Phasenversetzte Erfassung von Beteiligungsertrag und Ausschüttung .....	301
14.2.2.	Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags .....	306
14.3.	Steuerabgrenzung .....	310
14.4.	Konzerninterne Ausschüttungen in fremder Währung .....	314
14.4.1.	Phasenversetzte Erfassung des Beteiligungsertrags .....	314
14.4.2.	Phasengleiche Erfassung des Beteiligungsertrags .....	317
<b>15.</b>	<b>Endkonsolidierung .....</b>	<b>321</b>
15.1.	Endkonsolidierung nach IFRS und UGB .....	321
15.2.	Zeitpunkt der Endkonsolidierung .....	323
15.3.	Veräußerungsgewinn oder -verlust .....	324
15.3.1.	Thesaurierte Gewinne des ausgeschiedenen Tochterunternehmens .....	324
15.3.2.	Ausschüttungen des ausgeschiedenen Tochter- unternehmens .....	325
15.3.3.	Nicht beherrschende Anteile .....	327
15.3.4.	Firmenwerte und stille Reserven aus der Kapital- konsolidierung .....	328
15.3.5.	Verbliebene Anteile .....	335
15.3.6.	Recycling von Beträgen im Other Comprehensive Income .....	338
15.3.7.	Zwischenergebnisse mit dem ausgeschiedenen Tochterunternehmen .....	339
15.3.8.	Zusammenfassung .....	341
15.4.	Steuerabgrenzung .....	344
15.5.	Buchungstechnik bei der Endkonsolidierung .....	345
15.6.	Endkonsolidierung von Unternehmen in fremder Währung .....	360
<b>16.</b>	<b>Konsolidierung im mehrstufigen Konzern .....</b>	<b>364</b>
16.1.	Prozess der Konzernabschlusserstellung .....	364
16.2.	Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern .....	365
16.2.1.	Simultan- vs Stufenkonsolidierung .....	365
16.2.2.	Additive vs Multiplikative Konsolidierung .....	366

16.3.	Konzerninterne Ausschüttungen im mehrstufigen Konzern .....	368
16.4.	Endkonsolidierung im mehrstufigen Konzern .....	369
16.4.1.	Erwerb eines Teilkonzerns .....	369
16.4.2.	Unternehmenserwerb durch ein Tochterunternehmen ...	370
<b>17.</b>	<b>Quotenkonsolidierung .....</b>	<b>372</b>
17.1.	Quotenkonsolidierung nach IFRS und UGB .....	372
17.2.	Anteilmäßige Einbeziehung .....	372
<b>18.</b>	<b>Equity-Konsolidierung .....</b>	<b>374</b>
18.1.	Equity-Konsolidierung nach IFRS und UGB .....	374
18.2.	Anteiliges Eigenkapital .....	374
18.2.1.	Einheitlicher Stichtag .....	375
18.2.2.	Einheitliche Währung .....	375
18.2.3.	Einheitliche Gliederung .....	375
18.2.4.	Einheitliche Bewertung .....	375
18.2.5.	Zugrunde liegender Abschluss .....	376
18.3.	Steuerabgrenzung .....	376
18.3.1.	Inside-Basis-Differenzen .....	376
18.3.2.	Outside-Basis-Differenzen .....	376
18.4.	Erstmalige Anwendung der Equity-Methode .....	378
18.4.1.	Neubewertungsmethode nach IFRS .....	379
18.4.2.	Buchwertmethode nach UGB .....	380
18.4.3.	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Erstkonsolidierung .....	382
18.4.3.1.	Aktiver Unterschiedsbetrag .....	382
18.4.3.2.	Passiver Unterschiedsbetrag .....	382
18.4.4.	Zeitpunkt der Kapitalaufrechnung .....	382
18.4.5.	Stufenweiser Erwerb eines assoziierten Unternehmens ...	387
18.5.	Anwendung der Equity-Methode in den Folgejahren .....	388
18.5.1.	Fortschreibung des Beteiligungsansatzes .....	388
18.5.2.	Wertminderung .....	393
18.5.3.	Aussetzen der Fortschreibung .....	394
18.6.	Erwerb und Verkauf von Anteilen .....	395
18.6.1.	Erwerb von Anteilen .....	395
18.6.2.	Verkauf von Anteilen .....	395
18.7.	Eliminierung von Zwischenergebnissen .....	396
18.8.	At-Equity-einbezogene Unternehmen in fremder Währung .....	397
18.9.	Endkonsolidierung bei der Equity-Methode .....	400
18.10.	Wechsel von der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung .....	405
<b>19.</b>	<b>Erwerb und Veräußerung von Anteilen .....</b>	<b>416</b>
<b>20.</b>	<b>Umgründungen im Konzernabschluss .....</b>	<b>417</b>

---

<b>21. Konzerngeldflussrechnung</b> .....	418
21.1. Konzerngeldflussrechnung nach IFRS und UGB .....	418
21.2. Erstellung der Konzerngeldflussrechnung .....	418
21.3. Behandlung von nicht beherrschenden Anteilen .....	423
21.4. Erwerb von Tochterunternehmen .....	424
21.5. Verkauf von Tochterunternehmen .....	428
21.6. Gemeinschaftlich geführte Unternehmen .....	432
21.7. Assoziierte Unternehmen .....	433
21.8. Währungsumrechnung .....	433
<b>22. Eigenkapitalspiegel</b> .....	435
22.1. Eigenkapitalspiegel nach IFRS und UGB .....	435
22.2. Darstellung des Eigenkapitalspiegels .....	436
<b>23. Konzernanlagenspiegel</b> .....	438
23.1. Konzernanlagenspiegel nach IFRS und UGB .....	438
23.2. Historische Anschaffungskosten .....	439
23.3. Währungsumrechnung .....	441
<b>24. Konzernanhang</b> .....	443
24.1. Konzernanhang nach IFRS und UGB .....	443
24.2. Zusammenfassung mit dem Anhang des Mutterunternehmens .....	444
<b>25. Konzernlagebericht</b> .....	445
<b>26. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses</b> .....	447
<b>27. Zusammenfassendes Beispiel</b> .....	448
Stichwortverzeichnis .....	451