

Konzernrechnungslegung

Vorlesung mit integrierter Übung

Dipl.-Kfm. WP StB Karl Petersen

Dipl.-Kfm. StB Dr. Christian Zwirner

TU Ilmenau, Sommersemester 2009

Inhalte der Veranstaltung (Teil 1)

1. Grundlagen der Konzernrechnungslegung
2. Aufstellungspflicht eines Konzernabschlusses
3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
4. Erstellung und Anpassung konsolidierungsfähiger Abschlüsse
5. Abgrenzung latenter Steuern im Konzernabschluss
6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

Inhalte der Veranstaltung (Teil 2)

7. Quotenkonsolidierung
8. Equity-Methode
9. Rechenwerke des Konzernabschlusses
10. Konzernanhang und Konzernlagebericht
11. Bilanzpolitik und Bilanzanalyse im Konzernabschluss
12. Besonderheiten der Konzernrechnungslegung nach dem PubiG

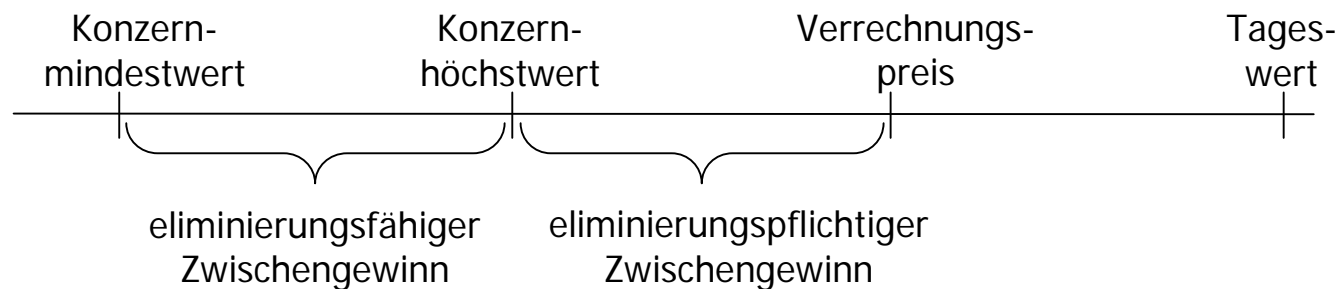
6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung

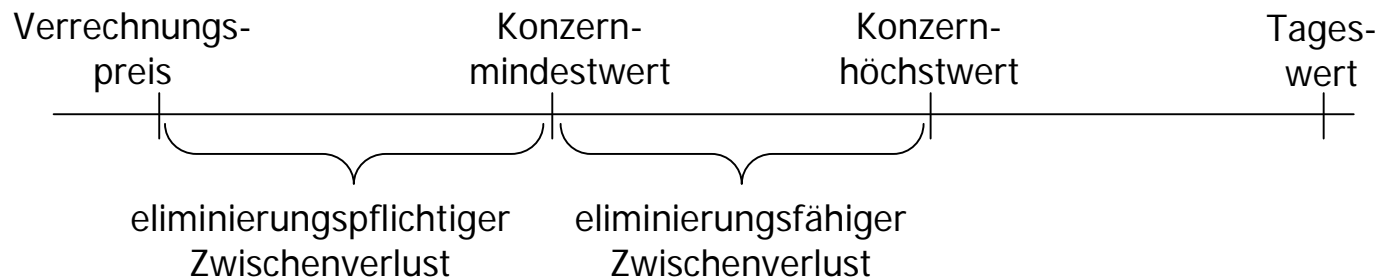


- Eliminierungspflichtige und -fähige Zwischengewinne/-verluste

Vorliegen von Zwischengewinnen



Vorliegen von Zwischenverlusten



Quelle: Petersen/Zwirner, 2009, S. 221

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



- Aufgabe 19: Bestimmung der Zwischenerfolge (NEU)
 - Das Konzernunternehmen A liefert Waren an das Konzernunternehmen B.
 - Die Einzelkosten aus Konzernsicht betragen 120, die Gemeinkosten 280.
 - Ermittelt werden sollen die eliminierungspflichtigen und/oder eliminierungsfähigen Zwischenerfolge für die folgenden Situationen:
 - Situation 1:

| | |
|---------------|-----|
| Verkaufspreis | 460 |
| Marktpreis | 430 |
 - Situation 2:

| | |
|---------------|-----|
| Verkaufspreis | 460 |
| Marktpreis | 500 |
 - Situation 3:

| | |
|---------------|-----|
| Verkaufspreis | 100 |
| Marktpreis | 430 |
 - Situation 4:

| | |
|---------------|-----|
| Verkaufspreis | 60 |
| Marktpreis | 100 |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



■ Ermittlung der Konzern- herstellungs- kosten

| | |
|-----|--|
| | Aktivierungspflichtige Herstellungskosten aus Sicht der an der Herstellung beteiligten Unternehmen des Konsolidierungskreises |
| | Materialeinzelkosten |
| + | Fertigungseinzelkosten |
| + | Sondereinzelkosten der Fertigung |
| + | angemessene Teile der notwendigen Materialgemeinkosten |
| + | angemessene Teile der notwendigen Fertigungsgemeinkosten |
| + | angemessene Teile des notwendigen Wertverzehr des Anlagevermögens |
| +/- | Zwischenergebnisse aufgrund konzerninterner Lieferungen und Leistungen |
| + | aktivierungspflichtige konzernspezifische Herstellungskostenmehrungen |
| - | aktivierungspflichtige konzernspezifische Herstellungskostenminderungen |
| +/- | konzernspezifische Herstellungskostenumgliederungen |
| = | Untergrenze der Konzernherstellungskosten |
| + | aktivierungsfähige, aber nicht aktivierungspflichtige Herstellungskosten der an der Herstellung beteiligten Unternehmen des Konsolidierungskreises |
| | Kosten der allgemeinen Verwaltung |
| + | Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs, für freiwillige soziale Leistungen und für betriebliche Altersversorgung |
| + | zurechenbare Zinsen für Fremdkapital |
| + | aktivierungsfähige, aber nicht aktivierungspflichtige konzernspezifische Herstellungskostenmehrungen |
| - | aktivierungsfähige, aber nicht aktivierungspflichtige konzernspezifische Herstellungskostenminderungen |
| +/- | konzernspezifische Herstellungskostenumgliederungen |
| = | Obergrenze der Konzernherstellungskosten |

Quelle: Petersen/Zwirner, 2009, S. 218

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



- Einfluss der Zwischenergebniseliminierung auf Konzernjahresüberschuss und Konzerjahreserfolg

| | |
|-----|--|
| | Jahresergebnis der Summenerfolgsrechnung |
| +/- | im abgelaufenen Geschäftsjahr entstandene Zwischenerfolge |
| | - Zwischengewinne |
| | + Zwischenverluste |
| +/- | im abgelaufenen Geschäftsjahr abgebaute, in Vorperioden entstandene Zwischenerfolge |
| | + Zwischengewinne |
| | - Zwischenverluste |
| = | Konzernjahresergebnis |
| +/- | Zwischenerfolge nach dem Stand am Ende des Vorjahrs |
| | - Zwischengewinne |
| | + Zwischenverluste |
| = | Konzerngewinn/-verlust |

Quelle: Petersen/Zwirner, 2009, S. 217

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



- Aufgabe 20: Zwischenergebniseliminierung - Leerformular
 - Periode 01:

| Lösung | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-----------------------|--------|-------|--------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| Vorräte | | | | | | | | | | |
| Rohstoffe | | | | | | | | | | |
| Waren | | | | | | | | | | |
| Bank | | | | | | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Bestandsveränderungen | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



- Aufgabe 20: Zwischenergebniseliminierung - Leerformular
 - Periode 02:

| Lösung | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-----------------------|--------|-------|--------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| Vorräte | | | | | | | | | | |
| Rohstoffe | | | | | | | | | | |
| Waren | | | | | | | | | | |
| Bank | | | | | | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Bestandsveränderungen | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



■ Aufgabe 20: Zwischenergebniseliminierung - Leerformular

■ Periode 03:

| Lösung | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-----------------------|--------|-------|--------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| Vorräte | | | | | | | | | | |
| Rohstoffe | | | | | | | | | | |
| Waren | | | | | | | | | | |
| Bank | | | | | | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Bestandsveränderungen | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



- Aufgabe 21: Zwischenergebniseliminierung - Leerformular

Buchungstableau für das Jahr 01

| Lösung | B-AG | | A-AG | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-------------------|------|-------|------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| Waren | | | | | | | | | | |
| Bank | | | | | | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.3. Zwischenergebniseliminierung



■ Aufgabe 21: Zwischenergebniseliminierung - Leerformular

Buchungstableau für das Jahr 02

| Lösung | B-AG | | A-AG | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-------------------|------|-------|------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| Waren | | | | | | | | | | |
| Bank | | | | | | | | | | |
| Gewinnrücklagen | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.4. Aufwands- und Ertragseliminierung



■ Aufgabe 26: Aufwands- und Ertragseliminierung - Leerformular

| Lösung | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|----------------------|--------|-------|--------|-------|------------|-------|----------------|-------|-------------|-------|
| | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben | Soll | Haben |
| GVK Fall (1) | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | | | | | | | | | | |
| Abschreibungen | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |
| Summe | | | | | | | | | | |
| UKV Fall (1) | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| HK der verk. Erzeug. | | | | | | | | | | |
| Vertriebskosten | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |
| Summe | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.4. Aufwands- und Ertragseliminierung



■ Aufgabe 26: Aufwands- und Ertragseliminierung - Leerformular

| Lösung | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|----------------------|--------|---|--------|---|------------|---|----------------|---|-------------|---|
| | S | H | S | H | S | H | S | H | S | H |
| GVK Fall (2) | S | H | S | H | S | H | S | H | S | H |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand | | | | | | | | | | |
| Abschreibungen | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |
| Summe | | | | | | | | | | |
| UKV Fall (2) | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| Außenumsatzerlöse | | | | | | | | | | |
| HK der verk. Erzeug. | | | | | | | | | | |
| Vertriebskosten | | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | | | | | | | | | | |
| Summe | | | | | | | | | | |

6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen

6.4. Aufwands- und Ertragseliminierung



■ Aufgabe 27: Aufwands- und Ertragseliminierung - Leerformular

| | A-GmbH | | B-GmbH | | Summen-GuV | | Konsolidierung | | Konzern-GuV | |
|-----------------------|--------|-----|--------|-----|------------|---|----------------|---|-------------|---|
| | S | H | S | H | S | H | S | H | S | H |
| GKV | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | 100 | | 120 | | | | | | |
| Bestandsveränderungen | | | | | | | | | | |
| Materialaufwand | 48 | | 100 | | | | | | | |
| Personalaufwand | 20 | | 5 | | | | | | | |
| Abschreibungen | 8 | | | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | 24 | | 15 | | | | | | | |
| Summe | 100 | 100 | 120 | 120 | | | | | | |
| UKV | | | | | | | | | | |
| Innenumsatzerlöse | | 100 | | 120 | | | | | | |
| HK der verk. Erzeug. | 66 | | 100 | | | | | | | |
| Vertriebskosten | 10 | | 5 | | | | | | | |
| s.b. Aufwand | | | | | | | | | | |
| Jahreserfolg | 24 | | 15 | | | | | | | |
| Summe | 100 | 100 | 120 | 120 | | | | | | |