

# Konzernrechnungslegung

Vorlesung mit integrierter Übung

Dipl.-Kfm. WP StB Karl Petersen

Dipl.-Kfm. StB Dr. Christian Zwirner

TU Ilmenau  
Sommersemester 2010

## Inhalte der Veranstaltung

1. Grundlagen der Konzernrechnungslegung
2. Aufstellungspflicht eines Konzernabschlusses
3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
4. Erstellung und Anpassung der konsolidierungsfähigen Abschlüsse
5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern
6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen
7. Quotenkonsolidierung
8. Equity-Methode
9. Rechenwerke des Konzernabschlusses
10. Konzernanhang und Konzernlagebericht

## Inhalte der Veranstaltung

- 11. Bilanzpolitik und Bilanzanalyse im Konzernabschluss
- 12. Besonderheiten der Konzernrechnungslegung nach dem PubIG

## Inhalte der Veranstaltung

1. Grundlagen der Konzernrechnungslegung
2. Aufstellungspflicht eines Konzernabschlusses
3. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
4. Erstellung und Anpassung der konsolidierungsfähigen Abschlüsse
5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern
6. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen
7. Quotenkonsolidierung
8. Equity-Methode
9. Rechenwerke des Konzernabschlusses
10. Konzernanhang und Konzernlagebericht

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.1. Zielsetzung und Grundlagen der Abgrenzung latenter Steuern

---



- Lernziele
  - Entstehung latenter Steuern
  - Grundlagen der Abgrenzung latenter Steuern
  - Zielsetzung der Abgrenzung latenter Steuern
  - Berechnung latenter Steuern

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.2. Bilanzierung latenter Steuern

---

- Lernziele
  - Herkunft latenter Steuern
  - Aktivierungswahlrecht latenter Steuern im Einzelabschluss
  - Passivierungspflicht latenter Steuern im Einzelabschluss
  - Aktivierungspflicht latenter Steuern im Konzernabschluss
  - Passivierungspflicht latenter Steuern im Konzernabschluss

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.3. Bewertung latenter Steuern

---

- Lernziele
  - Gesamtdifferenzbetrachtung versus Einzeldifferenzbetrachtung
  - Anzuwendender Steuersatz
  - Auflösung latenter Steuern bei Aufhebung der Wertunterschiede
  - Überprüfung der Werthaltigkeit aktiver latenter Steuern

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.4. Ausweis latenter Steuern und Angabepflichten

---

- Lernziele
  - Bilanzpositionen im Zusammenhang mit latenten Steuern
  - Positionen der GuV
  - Anhangangaben



## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.5. Anwendungsbeispiele

---

- Aufgabe 12: Verpflichtung zur Bildung latenter Steuern
- Sind bei den folgenden Vorgängen im Rahmen der Erstellung des Konzernabschlusses die Voraussetzungen für die Bildung latenter Steuern gem. § 306 HGB grundsätzlich erfüllt? In welchen Fällen müssen latente Steuern nach HGB angesetzt werden?

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.5. Anwendungsbeispiele

---

- Aufgabe 12: Verpflichtung zur Bildung latenter Steuern
- Fall (1): Im Rahmen der Erstellung der Handelsbilanzen II werden Wertansätze der Handelsbilanzen I verändert und Ansatzwahlrechte neu ausgeübt.

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.5. Anwendungsbeispiele

---

- Aufgabe 12: Verpflichtung zur Bildung latenter Steuern
- Fall (2): Im Rahmen der Kapitalkonsolidierung werden stille Rücklagen aufgelöst und auf abnutzbare Anlagegüter verteilt.

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.5. Anwendungsbeispiele

---

- Aufgabe 12: Verpflichtung zur Bildung latenter Steuern
- Fall (3): Im Rahmen der Zwischenerfolgseeliminierung werden im Anlagevermögen entstandene Zwischengewinne aus Konzernlieferungen eliminiert.

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.5. Anwendungsbeispiele

---

- Aufgabe 12: Verpflichtung zur Bildung latenter Steuern
- Fall (4): Die bei der Umrechnung des Einzelabschlusses einer ausländischen Tochtergesellschaft entstandene Umrechnungsdifferenz wird erfolgsneutral gebucht.

## 5. Latente Steuerabgrenzung im Konzern

### 5.6. Literaturhinweise

---

- Literaturhinweise zu latenten Steuern
  - Herzig, BilMoG, Tax Accounting und Corporate Governance-Aspekte, DB 2010, S. 1 ff.
  - Kessler/Leinen/Paulus, Das BilMoG und die latenten Steuern, KoR 2009, S. 716 ff.
  - Loitz, Latente Steuern nach dem Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Ubg 2009, S. 708 ff.
  - Petersen/Zwirner, Latente Steuern nach dem BilMoG - Darstellung und Würdigung der Neukonzeption, Steuern und Bilanzen (StuB), 11/2009, S. 416-423.
  - Zwirner, E-DRS 24, Latente Steuern - Neue Regelungen, neuer Standard, neue Probleme, Steuern und Bilanzen (StuB), 1/2010, S. 3-11.
  - Zwirner/Künkele K.P., Latente Steuern nach BilMoG: Zehn zentrale Fragestellungen, Zeitschrift für Bilanzierung und Rechnungswesen (BRZ), 11/2009, S. 487-490.