

Inhalt

Vorwort zur 8. Auflage — V

Vorwort zur 1. Auflage — VII

Abbildungsverzeichnis — XX

Abkürzungsverzeichnis — XXI

- A Der Konzern im Spannungsfeld zwischen Unternehmen und Markt — 1**
- A.1 Überblick — 1
- A.2 Koordination als Grundproblem in arbeitsteiligen Wirtschaften — 1
- A.3 Transaktionskosten als Hemmnisse der Koordination über den Markt — 2
- A.4 Das Unternehmen als Alternative zur Koordination über den Markt — 4
- A.5 Unternehmen mit Anweisungen und der Markt mit Preisen als bloße Extreme einer Fülle von Zwischenformen der Koordination — 7
- A.6 Konzerne als Koordinationsformen zwischen Markt und Unternehmen — 7
- A.7 Der Konzern im Widerstreit der Urteile — 11

- B Konzernrechnungslegung und Konzernrecht — 13**
- B.1 Grundüberlegungen zur Konzernrechnungslegung — 13
- B.1.1 Konzernrechnungslegung als Informationsinstrument — 13
- B.1.2 Anforderungen an den Konzernabschluss als Informationsinstrument — 14
- B.1.2.1 Informationsinstrument nach dem Vorbild des Einzelabschlusses — 14
- B.1.2.2 Wirtschaftlichkeitsprinzip — 15
- B.1.2.3 Berücksichtigung der Besonderheiten des Konzerns — 15
- B.2 Grundzüge des Konzernrechts und der Übernahmeregelungen — 16
- B.2.1 Einführung — 16
- B.2.2 Der Konzernbegriff im Aktienrecht — 18
- B.2.3 Konzernformen — 19
- B.2.4 Der faktische Konzern im Aktienrecht — 20
- B.2.5 Der Vertragskonzern im Aktienrecht — 24
- B.2.5.1 Umfang der Weisungsbefugnis im Vertragskonzern — 24
- B.2.5.2 Abschluss, Änderung und Beendigung des Beherrschungsvertrags — 24
- B.2.5.3 Gläubigerschutz im Vertragskonzern — 27

- B.2.5.4 Schutz der Minderheitsaktionäre im Vertragskonzern — **28**
- B.2.6 Die GmbH als abhängige Gesellschaft im Konzern — **31**
- B.2.7 Die Regulierung von Unternehmensübernahmen — **35**
- B.3 Zur Ausrichtung des Konzernabschlusses auf seine Informationsfunktion — **38**
- B.3.1 Einleitung — **38**
- B.3.2 Zentrale Inhalte des traditionellen Jahresabschlusses als Informationsinstrument und ihre wichtigsten Eigenschaften — **39**
- B.3.3 Informationsdefizite von Einzelabschlüssen im Vertragskonzern — **41**
- B.3.4 Informationsdefizite von Einzelabschlüssen im faktischen Konzern — **43**
- B.4 Zu den Grundlagen des Konzernabschlusses de lege lata — **47**
- B.4.1 Leitlinien des Gesetzgebers zur Konzernrechnungslegung versus theoretische Überlegungen zum Bedarf an Konzernabschlüssen — **47**
- B.4.2 Einheits- und Interessentheorie — **48**
- B.4.3 Der ausgeweitete Konzern in den Konzernrechnungslegungsvorschriften nach HGB — **50**

C Konsolidierungsgrundsätze — 54

- C.1 Notwendigkeit und Aufgaben von Konsolidierungsgrundsätzen — **54**
- C.2 Entwicklung und Ableitung von Konsolidierungsgrundsätzen — **55**
- C.3 Inhalte der wichtigsten Konsolidierungsgrundsätze — **56**
- C.3.1 True and fair view — **56**
- C.3.2 Vollständigkeit des Konzernabschlusses — **58**
- C.3.3 Konzerneinheitliche Bewertung — **59**
- C.3.4 Konsolidierungskontinuität — **62**
- C.3.5 Einheitliche Rechnungsperioden — **65**
- C.3.6 Grundsatz der Wesentlichkeit (materiality) — **68**

D Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und eines Konzernlageberichtes — 71

- D.1 Die grundsätzliche Aufstellungspflicht — **71**
- D.1.1 Aufstellungspflichten nach HGB und PublG — **71**
- D.1.1.1 Grundsatz — **71**
- D.1.1.2 Die Kriterien für beherrschenden Einfluss — **74**
- D.1.1.2.1 Das Konzept des beherrschenden Einflusses — **74**
- D.1.1.2.2 Mehrheit der Stimmrechte (§ 290 Abs. 2 Nr. 1 HGB) — **75**
- D.1.1.2.3 Bestellungs- und Abberufungsrechte (§ 290 Abs. 2 Nr. 2 HGB) — **76**
- D.1.1.2.4 Beherrschungsvertrag/Satzungsbestimmung (§ 290 Abs. 2 Nr. 3 HGB) — **77**
- D.1.1.2.5 Zweckgesellschaften (§ 290 Abs. 2 Nr. 4 HGB) — **78**
- D.1.1.2.6 Zurechnung und Abzug von Rechten (§ 290 Abs. 3 HGB) — **79**

- D.1.1.3 Zur Konzernrechnungslegungspflicht im Gleichordnungskonzern — 81
 - D.1.1.4 Exkurs: Zur Konzernrechnungslegungspflicht der GmbH & Co KG — 81
 - D.1.2 Aufstellungspflichten nach IFRS — 83
 - D.2 Teilkonzernabschlüsse (Tannenbaumprinzip) und befreiende Konzernabschlüsse — 85
 - D.2.1 Regelungen nach HGB und PubLG — 85
 - D.2.1.1 Grundsätzliche Teilkonzernrechnungslegungspflicht — 85
 - D.2.1.2 Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte — 87
 - D.2.1.2.1 Übergeordnetes Mutterunternehmen mit Sitz innerhalb der EU — 87
 - D.2.1.2.2 Übergeordnetes Mutterunternehmen mit Sitz außerhalb der EU — 89
 - D.2.1.2.3 Minderheitenschutz im Teilkonzern — 90
 - D.2.2 Teilkonzernabschlüsse nach IFRS — 91
 - D.3 Größenabhängige Befreiungen — 91
 - D.3.1 Regelungen nach HGB und PubLG — 91
 - D.3.1.1 Grundsatz — 91
 - D.3.1.2 Problem der Beeinflussungsmöglichkeiten der Größenmerkmale — 93
 - D.3.1.2.1 Bruttomethode — 93
 - D.3.1.2.2 Nettomethode — 94
 - D.3.1.3 Ausnahme von der generellen größenabhängigen Befreiung — 94
 - D.3.2 Größenabhängige Befreiungen nach IFRS — 95
 - D.4 Der Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards gemäß der Verordnung 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19.7.2002 in Deutschland — 95
 - D.4.1 Die Harmonisierungsstrategie der EU-Kommission als Basis — 95
 - D.4.2 Zur Relevanz internationaler Standards für Konzernabschlüsse deutscher Mutterunternehmen — 96
 - D.4.3 Geltungsbereiche von HGB und IFRS für die Konzernrechnungslegung nach IFRS in Deutschland — 97
- E Konsolidierungskreis — 100**
- E.1 Konsolidierungskreis nach HGB und PubLG — 100
 - E.1.1 Grundsatz — 100
 - E.1.2 Die grundsätzliche Konsolidierungspflicht — 101
 - E.1.3 Konsolidierungswahlrechte (§ 296 HGB) — 103
 - E.1.3.1 Allgemeines — 103
 - E.1.3.2 Beschränkungen in der Rechtsausübung des Mutterunternehmens — 104
 - E.1.3.3 Unverhältnismäßig hohe Kosten und Verzögerungen — 105
 - E.1.3.4 Halten von Anteilen nur zum Zwecke der Weiterveräußerung — 106
 - E.1.3.5 Tochterunternehmen von untergeordneter Bedeutung — 106
 - E.1.4 Quotenkonsolidierung — 107
 - E.1.5 Equity-Methode — 109

- E.1.6 Zusammenfassender Überblick — **111**
- E.2 Der Konsolidierungskreis nach IFRS — **111**
- E.2.1 Grundsatz — **111**
- E.2.2 Vollkonsolidierungskreis — **112**
- E.2.3 Sonstige einzubeziehende Unternehmen — **113**
- E.2.4 Zusammenfassender Überblick — **116**

F Währungsumrechnung — 118

- F.1 Grundlagen — **118**
- F.2 Die grundlegenden Methoden der Währungsumrechnung — **121**
- F.2.1 Die Stichtagskursmethode — **121**
- F.2.1.1 Die erfolgsneutrale Grundkonzeption — **121**
- F.2.1.2 Im Blick auf die GuV modifizierte Stichtagskursmethode — **123**
- F.2.2 Die Zeitbezugsmethode — **124**
- F.2.2.1 Die Grundkonzeption — **124**
- F.2.2.2 Die unmittelbar auf eine zweite Buchführung gestützte Zeitbezugsmethode — **126**
- F.3 Die Regulierungen zur Währungsumrechnung — **129**
- F.3.1 Gesetzliche Vorschriften nach HGB — **129**
- F.3.2 Regelungen zur Währungsumrechnung nach IFRS — **131**
- F.3.2.1 Grundkonzeption — **131**
- F.3.2.2 Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung — **132**
- F.3.2.3 Umrechnung von Jahresabschlüssen aus der funktionalen Währung in die Darstellungswährung — **133**
- F.3.2.4 Ausnahme der erfolgswirksamen Umrechnung konzerninterner monetärer Schuldverhältnisse (IAS 21.45) — **134**
- F.3.2.5 Erfolgswirksames Näherungsverfahren der Zeitbezugsmethode nach IAS 21.34 — **134**
- F.4 Die Behandlung von Hochinflationländern — **136**

G Kapitalkonsolidierung — 138

- G.1 Grundlagen der Kapitalkonsolidierung — **138**
- G.1.1 Zweck der Kapitalkonsolidierung — **138**
- G.1.2 Überblick über die Methoden der Kapitalkonsolidierung — **139**
- G.1.2.1 Stichtagskonsolidierung versus Erstkonsolidierung — **139**
- G.1.2.2 Erfolgsneutrale versus erfolgswirksame Kapitalkonsolidierung — **140**
- G.1.2.3 Kapitalkonsolidierung mit oder ohne Beschränkung der Auflösung stiller Reserven auf die im Beteiligungsbuchwert zum Ausdruck kommenden Anschaffungskosten — **140**
- G.1.2.4 Kapitalkonsolidierung ohne oder mit analoger Behandlung der Anteile von Minderheiten — **141**

- G.1.2.5 Unterscheidung nach der Behandlung des Goodwills — 142
- G.1.2.6 Unterscheidung nach dem Umfang des Vermögens der Tochter, das in den Konzernabschluss übernommen wird — 142
- G.2 Nach deutschem HGB zulässige Methoden der Kapitalkonsolidierung — 143
 - G.2.1 Betroffene Bilanzpositionen nach HGB — 143
 - G.2.2 Die erfolgswirksame Vollkonsolidierung nach der Erwerbsmethode nach § 301 HGB — 145
 - G.2.2.1 Charakterisierung der Methode — 145
 - G.2.2.2 Neubewertungsmethode bei 100%igen Beteiligungen — 146
 - G.2.2.3 Neubewertungsmethode bei Vorhandensein von Minderheiten — 149
 - G.2.2.3.1 Grundlagen — 149
 - G.2.2.3.2 Die Neubewertungsmethode bei Vorhandensein von Minderheiten — 150
 - G.2.2.4 Die Behandlung des Unterschiedsbetrags — 153
 - G.2.2.5 Der Basiszeitpunkt der Kapitalkonsolidierung — 156
 - G.2.2.6 Die Endkonsolidierung — 158
 - G.2.2.7 Sonderfragen der Kapitalkonsolidierung bei Vollkonsolidierung — 161
 - G.2.2.7.1 Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern — 161
 - G.2.2.7.2 Kapitalkonsolidierung bei gegenseitigen Beteiligungen — 166
 - G.2.2.8 Kritik — 168
 - G.2.3 Quotenkonsolidierung — 169
 - G.2.3.1 Die Quotenkonsolidierung nach geltendem Recht — 170
 - G.2.3.2 Kritik — 171
 - G.2.4 Die Equity-Methode — 173
 - G.2.4.1 Konzeption der Equity-Methode — 173
 - G.2.4.2 Die Equity-Methode nach der Buchwertmethode gemäß § 312 HGB — 174
 - G.2.4.3 Anwendung der Equity-Methode im Folgejahr — 176
 - G.2.4.4 Einzelfragen der Equity-Methode nach geltendem Recht — 179
 - G.2.4.4.1 Konzerneinheitliche Bewertung — 179
 - G.2.4.4.2 Behandlung des Geschäftswerts — 180
 - G.2.4.4.3 Stichtag der Aufstellung und Basiszeitpunkt der Konsolidierung — 180
 - G.2.4.4.4 Das Entstehen eines negativen Beteiligungsbuchwerts — 180
 - G.2.4.4.5 Ausweis im Anlagengitter — 181
 - G.2.4.4.6 Der Konzernabschluss als Grundlage — 182
 - G.2.4.5 Kritik — 182
 - G.3 Kapitalkonsolidierung nach IFRS — 183
 - G.3.1 Kapitalkonsolidierung bei Vollkonsolidierung nach IFRS 3 — 184
 - G.3.1.1 Grundlagen der Erwerbsmethode nach IFRS 3 — 184
 - G.3.1.2 Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode nach IFRS 3 — 185
 - G.3.1.2.1 Identifizierung des Erwerbers — 185

G.3.1.2.2	Bestimmung des Erwerbszeitpunktes —	185
G.3.1.2.3	Ansatz und Bewertung der erworbenen identifizierbaren Vermögenswerte und übernommenen Schulden —	186
G.3.1.2.4	Bestimmung und Bilanzierung des Goodwills bzw. Badwills —	188
G.3.1.2.5	Nachträgliche Informationen über die Verhältnisse zum Erwerbszeitpunkt —	192
G.3.1.2.6	Minderheitenanteile im Konzernabschluss —	192
G.3.1.3	Beispiel zur Kapitalkonsolidierung nach IFRS —	193
G.3.2	Quotale Konsolidierung nach IFRS 11 —	198
G.3.3	Equity-Methode nach IAS 28 —	199
H	Schuldenkonsolidierung —	204
H.1	Einführung —	204
H.2	Zum Gegenstand der Schuldenkonsolidierung —	205
H.2.1	Erläuterung der zu eliminierenden Bilanzpositionen —	206
H.2.1.1	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen —	206
H.2.1.2	Eingeforderte Einlagen auf das gezeichnete Kapital —	206
H.2.1.3	Geleistete und erhaltene Anzahlungen —	207
H.2.1.4	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten —	207
H.2.1.5	Rückstellungen —	207
H.2.1.6	Anleihen —	209
H.2.1.7	Sonstige —	209
H.2.2	Konsolidierung von Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnissen —	209
H.2.3	Konsolidierung der sonstigen finanziellen Verpflichtungen —	211
H.3	Zum Problem der Aufrechnungsdifferenzen —	211
H.3.1	Ein Konsolidierungsbeispiel ohne Aufrechnungsdifferenzen —	211
H.3.2	„Unehchte“ Aufrechnungsdifferenzen —	212
H.3.3	Stichtagsbedingte Aufrechnungsdifferenzen —	213
H.3.4	„Echte“ Aufrechnungsdifferenzen —	213
H.3.4.1	Ursachen echter Aufrechnungsdifferenzen —	213
H.3.4.2	Behandlung echter Aufrechnungsdifferenzen —	214
H.4	Einzelfragen zur Schuldenkonsolidierung —	218
H.4.1	Befreiung von der Pflicht zur Schuldenkonsolidierung —	218
H.4.2	Zur Frage der Konsolidierung von Drittschuldverhältnissen —	219
H.4.3	Zur Schuldenkonsolidierung bei Gemeinschaftsunternehmen und bei assoziierten Unternehmen —	219
H.4.4	Auswirkungen von Veränderungen des Konsolidierungskreises —	220
H.5	Schuldenkonsolidierung nach IFRS —	221

- I Zwischenergebniseliminierung — 223**
- I.1 Einführung — 223
- I.2 Voraussetzungen einer Zwischenergebniseliminierung nach HGB — 225
 - I.2.1 Lieferungen oder Leistungen anderer einbezogener Unternehmen — 225
 - I.2.2 Vermögensgegenstände — 225
 - I.2.3 Bilanzierung des Vermögensgegenstandes im Konzernabschluss — 226
 - I.2.4 Unzulässigkeit des Wertes in der Einzelbilanz aus Konzernsicht — 227
- I.3 Ermittlung der Zwischenergebnisse — 227
 - I.3.1 Der Einzelbilanzwert — 227
 - I.3.2 Der konzernspezifische Korrekturwert — 229
 - I.3.2.1 Konzernanschaffungskosten — 229
 - I.3.2.2 Konzernherstellungskosten — 230
 - I.3.2.2.1 Untergrenze der Konzernherstellungskosten — 230
 - I.3.2.2.2 Obergrenze der Konzernherstellungskosten — 231
 - I.3.2.2.3 Beispiel zur Ermittlung der Konzernherstellungskosten — 232
 - I.3.2.3 Konzerneinheitliche Bewertung und sekundäre Werte — 233
 - I.3.3 Die Zwischenergebnisse — 234
 - I.3.3.1 Allgemeine Herleitung eliminierungspflichtiger und -fähiger Ergebnisse — 234
 - I.3.3.2 Zum Einfluss niedrigerer Werte nach § 253 Abs. 3 und 4 HGB — 236
 - I.3.4 Besonderheiten bei Vorräten — 237
- I.4 Verrechnung der Zwischenergebnisse — 238
 - I.4.1 Grundsätzliche Vorgehensweise — 238
 - I.4.2 Der Grundsatz der periodenanteiligen Verrechnung — 239
 - I.4.3 Technik der Verrechnung von Zwischenergebnissen — 240
 - I.4.3.1 Ein Beispiel zur periodenanteiligen Verrechnung von Zwischenergebnissen im Vorratsvermögen — 240
 - I.4.4 Zur Realisierung von Zwischenergebnissen durch planmäßige Abschreibungen im abnutzbaren Anlagevermögen — 244
- I.5 Einzelfragen zur Zwischenergebniseliminierung nach HGB — 245
 - I.5.1 Befreiung von der Pflicht zur Zwischenergebniseliminierung — 245
 - I.5.2 Zwischenergebniseliminierung bei Quotenkonsolidierung — 245
 - I.5.3 Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Equity-Methode — 247
 - I.5.4 Auswirkungen von Veränderungen des Konsolidierungskreises — 248
- I.6 Zwischenergebniseliminierung nach IFRS — 248

J	GuV-Konsolidierung — 250
J.1	Grundüberlegungen — 250
J.2	Abgrenzung der zu konsolidierenden Konzerngesellschaften — 253
J.3	Konsolidierungsvorgänge — 253
J.3.1	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse — 253
J.3.1.1	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse aus Lieferungen — 253
J.3.1.1.1	Lieferungen in das Umlaufvermögen — 253
J.3.1.1.2	Lieferungen in das Anlagevermögen — 264
J.3.1.2	Konsolidierung der Innenumsatzerlöse aus Leistungen — 267
J.3.1.3	Sonderfälle — 268
J.3.2	Konsolidierung anderer Erträge und Aufwendungen nach § 305 Abs. 1 Nr. 2 HGB — 270
J.3.3	Gewintransfer im Konsolidierungskreis — 270
J.3.3.1	Zeitkongruente Gewinnvereinnahmung — 271
J.3.3.1.1	Zeitkongruente Gewinnvereinnahmung mit Gewinnabführungsvertrag — 271
J.3.3.1.2	Zeitkongruente Gewinnvereinnahmung ohne Gewinnabführungsvertrag — 272
J.3.3.2	Zeitverschobene Gewinnvereinnahmung — 273
J.3.4	GuV-Konsolidierung bei der Quotenkonsolidierung — 274
J.3.5	GuV-Konsolidierung bei der Equity-Methode — 274
J.3.6	GuV-Konsolidierung als Ausfluss der Kapitalkonsolidierung — 275
J.3.7	Auswirkungen der Schuldenkonsolidierung auf die GuV-Konsolidierung — 276
J.4	GuV-Konsolidierung nach IFRS — 277
K	Latente Steuern im Konzernabschluss — 279
K.1	Grundlagen — 279
K.1.1	Überblick — 279
K.1.2	Abgrenzung latenter Steuern nach dem Temporary-Konzept — 279
K.2	Latente Steuern im Konzernabschluss nach HGB — 281
K.2.1	Mögliche Ursachen latenter Steuern im Konzernabschluss nach HGB — 281
K.2.2	Ansatz latenter Steuern im Konzernabschluss nach HGB — 282
K.2.2.1	Latente Steuern aufgrund von Maßnahmen zur Konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung sowie zur Währungsumrechnung — 282
K.2.2.2	Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen und der Anwendung der Equity-Methode — 284
K.2.2.2.1	Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung — 284
K.2.2.2.2	Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung — 288
K.2.2.2.3	Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung — 289
K.2.2.2.4	Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode — 290

- K.2.3 Bewertung der latenten Steuern im Konzernabschluss nach HGB — 291
 - K.2.3.1 Wahl des Steuersatzes — 291
 - K.2.3.1.1 Wahl des Steuersatzes nach der Liability Methode — 291
 - K.2.3.1.2 Gesellschaftsbezogene Steuersatzwahl — 292
 - K.2.3.2 Latente Steuern in Verlustsituationen — 293
- K.2.4 Der Ausweis latenter Steuern im Konzernabschluss — 293
- K.3 Latente Steuern im Konzernabschluss nach IFRS — 294
 - K.3.1 Mögliche Ursachen latenter Steuern nach IFRS — 294
 - K.3.2 Ansatz der latenten Steuern nach IFRS — 294
 - K.3.2.1 Latente Steuern aufgrund von Maßnahmen zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung sowie zur Währungsumrechnung — 294
 - K.3.2.2 Latente Steuern aus Konsolidierungsmaßnahmen und der Anwendung der Equity-Methode — 296
 - K.3.2.2.1 Latente Steuern aus der Kapitalkonsolidierung — 296
 - K.3.2.2.2 Aufwertung latenter Steuern im Zuge einer Unternehmensverbindung — 299
 - K.3.2.2.3 Latente Steuern aus der Zwischenergebniseliminierung — 299
 - K.3.2.2.4 Latente Steuern aus der Schuldenkonsolidierung — 299
 - K.3.2.2.5 Latente Steuern aus dem konzerninternen Gewinntransfer — 300
 - K.3.2.2.6 Latente Steuern aus der Anwendung der Equity-Methode — 301
 - K.3.2.2.7 Latente Steuern aus Verlustvorträgen — 303
 - K.3.2.3 Bewertung der latenten Steuern nach IFRS — 303
 - K.3.2.3.1 Wahl des Steuersatzes und Berechnung — 303
 - K.3.2.3.2 Erfolgswirksame oder erfolgsneutrale Erfassung latenter Steuern — 304
 - K.3.2.4 Ausweis latenter Steuern nach IFRS — 304
- L Die Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss — 306
 - L.1 Problemstellung — 306
 - L.2 Vorschriften zur Darstellung der Ergebnisverwendung im Konzernabschluss — 308
 - L.3 Darstellung der Ergebnisverwendung unter Verwendung des globalen Verrechnungsansatzes für den Bestand an Aufrechnungsdifferenzen am Ende der Vorperiode — 311
 - L.3.1 Darstellung der Ergebnisverwendung unter Ausweis des Bestandes an Aufrechnungsdifferenzen am Ende der Vorperiode in der Position Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr — 311
 - L.3.2 Darstellung der Ergebnisverwendung unter Verwendung eines Konsolidierungs-Ausgleichspostens für den Bestand an Aufrechnungsdifferenzen am Ende der Vorperiode — 314

- L.4 Darstellung einer Ergebnisverwendung, die den Konzern-Bilanzgewinn dem Bilanzgewinn der Konzernmutter angleicht — **316**
- L.5 Verzicht auf die Ergebnisverwendung — **319**

- M Konzernanhang, Segmentberichterstattung, Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel und Lagebericht — 323**
- M.1 Bestandteile des Konzernabschlusses und Ergänzungen — **323**
- M.2 Der Konzernanhang — **324**
- M.2.1 Spezifische Ansatzpunkte, Beispiele und Grenzen der ergänzenden Information des Konzernanhangs — **324**
- M.2.2 Übersicht über die Berichtspflichten im Anhang nach HGB — **327**
- M.2.3 Konzernanhang nach IFRS — **335**
- M.2.3.1 Überblick zu Inhalt und Gliederung des Konzernanhangs — **335**
- M.2.3.2 Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen — **336**
- M.2.3.3 Angaben zu Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen — **337**
- M.2.3.4 Ergebnis je Aktie — **339**
- M.3 Die Segmentberichterstattung — **340**
- M.3.1 Segmentbericht nach HGB — **341**
- M.3.2 Segmentbericht nach IFRS 8 — **343**
- M.4 Die Kapitalflussrechnung — **346**
- M.4.1 Kapitalflussrechnung nach HGB — **346**
- M.4.2 Kapitalflussrechnung nach IFRS — **350**
- M.5 Konzerneigenkapitalspiegel bzw. Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung — **351**
- M.5.1 Konzerneigenkapitalspiegel nach HGB — **351**
- M.5.2 Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS — **353**
- M.6 Der Konzernlagebericht — **354**
- M.6.1 Aufstellungspflicht, Konzeption, Bezugsobjekt und Grundsätze — **354**
- M.6.2 Grundlagen des Konzerns (DRS 20.36) — **355**
- M.6.3 Darstellung von Geschäftsverlauf und Lage (sog. Wirtschaftsbericht) nach § 315 Abs. 1 S. 1 bis 3 und Abs. 3 HGB — **356**
- M.6.4 Voraussichtliche Entwicklung (sog. Prognose-, Chancen- und Risikobericht) nach § 315 Abs. 1 S. 4 HGB — **358**
- M.6.5 Versicherung der gesetzlichen Vertreter (sog. Konzernlageberichtseid) nach § 315 Abs. 1 S. 5 HGB — **359**
- M.6.6 Einzelangaben nach § 315 Abs. 2 bis 4 HGB — **360**
- M.6.6.1 Bericht über die Finanzrisiken nach § 315 Abs. 2 Nr. 1 HGB — **360**
- M.6.6.2 Forschungs- und Entwicklungsbericht (§ 315 Abs. 2 Nr. 2 HGB) — **360**
- M.6.6.3 Zweigniederlassungsbericht (§ 315 Abs. 2 Nr. 3 HGB) — **361**

- M.6.6.4 Bericht über das interne Kontroll- und Risikomanagementsystem bezogen auf den Konzernrechnungslegungsprozess (§ 315 Abs.4 HGB) — 361**
- M.6.7 Bericht über die Übernahme-situation nach § 315a Abs. 1 HGB — 361**
- M.6.8 Vergütungsbericht § 315a Abs. 2 HGB — 362**
- M.6.9 Nichtfinanzielle Konzernklärung (Umsetzung der CSR-Richtlinie) nach § 315b und § 315c HGB — 362**
- M.6.10 Erklärung zur Unternehmensführung nach § 315d HGB — 365**

Literaturverzeichnis — 367

Stichwortverzeichnis — 379