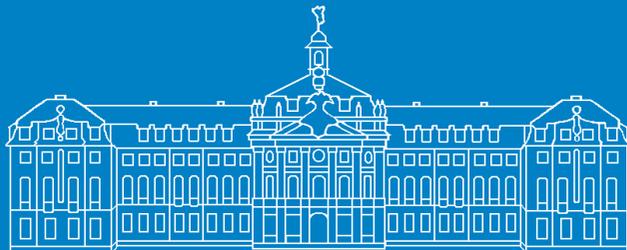


---

Baetge/Kirsch/Thiele



# Übungsbuch Konzernbilanzen

Aufgaben und Fallstudien mit Lösungen

8., überarbeitete Auflage

# Übungsbuch Konzernbilanzen

Aufgaben und Fallstudien mit Lösungen

8., überarbeitete Auflage

von

**Prof. Dr. Dr. h. c. Jörg Baetge**

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

**Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch**

Westfälische Wilhelms-Universität Münster

**Prof. Dr. Stefan Thiele**

Bergische Universität Wuppertal



Düsseldorf 2021

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



8., überarbeitete Auflage

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf  
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Druck und Verarbeitung: Beltz Bad Langensalza GmbH  
KN 12027

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht vollständig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2708-3

Bibliografische Informationen der Deutschen Bibliothek  
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet unter <http://www.d-nb.de> abrufbar.

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX

## Kapitel I: Grundlagen des Konzernabschlusses

Übung 1: Aktienrechtliche Grundlagen des Konzerns .....	1
Übung 2: Die Konzernbilanztheorien .....	3

## Kapitel II: Zwecke und Grundsätze des Konzernabschlusses

Übung 3: Die Zwecke des Konzernabschlusses .....	9
--------------------------------------------------	---

## Kapitel III: Die Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Abgrenzung des Konsolidierungskreises

Übung 4: Die Aufstellungspflicht nach HGB .....	15
Übung 5: Die Aufstellungspflicht nach PublG .....	21
Übung 6: Fallstudie zur Aufstellungspflicht für einen Konzernabschluss nach PublG .....	23
Übung 7: Der Konsolidierungskreis nach der Einheitstheorie und nach der Interessentheorie .....	29
Übung 8: Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis beim Konzernabschluss nach HGB .....	31
Übung 9: Die Stufenkonzeption des HGB .....	34
Übung 10: Der Konsolidierungskreis nach HGB .....	40
Übung 11: Die Aufstellungspflicht nach IFRS .....	43
Übung 12: Der Konsolidierungskreis nach IFRS .....	47
Übung 13: HGB versus IFRS: Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises im Vergleich .....	53

**Kapitel IV:  
Der Grundsatz der Einheitlichkeit**

Übung 14: Die Einheitlichkeit der Bilanzierung im Konzernabschluss nach HGB	57
Übung 15: Die Einheitlichkeit der Abschlussstichtage nach HGB	62
Übung 16: Die Einheitlichkeit der Abschlussinhalte	64
Übung 17: Die Währungsumrechnung im Konzernabschluss	69

**Kapitel V:  
Die Vollkonsolidierung**

Übung 18: Die Vorgehensweise bei der Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB	77
Übung 19: Die Erst- und Folgekonsolidierung nach der Neubewertungsmethode	80
Übung 20: Die Erst- und Folgekonsolidierung nach der Buchwertmethode	91
Übung 21: Die Neubewertungsmethode bei eigenen Anteilen des Tochterunternehmens nach HGB	99
Übung 22: Die Ermittlung und Bilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwertes im Konzernabschluss	104
Übung 23: Die Umrechnung eines Geschäfts- oder Firmenwertes nach IFRS	107
Übung 24: Der Wertminderungstest für derivative Geschäfts- oder Firmenwerte nach IFRS	110
Übung 25: Die außerplanmäßige Abschreibung eines Geschäfts- oder Firmenwertes	121
Übung 26: Die Kaufpreisallokation (purchase price allocation)	127
Übung 27: Grundlagen der Schuldenkonsolidierung	134
Übung 28: Fallstudie zur Schuldenkonsolidierung nach HGB	138
Übung 29: Die Kapital- und Schuldenkonsolidierung nach HGB unter Berücksichtigung vorkonzernlicher Beziehungen	150
Übung 30: Anschaffungs- und Herstellungskosten im Einzel- und Konzernabschluss	155
Übung 31: Die Zwischenergebniseliminierung	164
Übung 32: Spielräume bei der Eliminierung von Zwischenergebnissen	174
Übung 33: Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung	179
Übung 34: Die Konsolidierung konzerninterner Geschäftsvorfälle in Folgeperioden nach HGB	186
Übung 35: Die Vollkonsolidierung im Konzernabschluss der Fix & Fertig AG nach HGB	191

**Kapitel VI:**

**Die Quotenkonsolidierung**

Übung 36: Konzeption und Anwendungsvoraussetzungen der Quotenkonsolidierung nach HGB. . . . . 209  
Übung 37: Fallstudie zur Quotenkonsolidierung nach HGB . . . . . 213  
Übung 38: Die Quotenkonsolidierung im Vergleich zu anderen Konsolidierungsmethoden . . . . . 237  
Übung 39: Die Klassifizierung von gemeinschaftlichen Vereinbarungen nach IFRS . . . . . 240

**Kapitel VII:**

**Die Equity-Methode**

Übung 40: Voraussetzungen für die Anwendung der Equity-Methode . . . . . 245  
Übung 41: Die Vorgehensweise bei der Anwendung der Equity-Methode . . . . . 250  
Übung 42: Fallstudie zur Equity-Methode nach HGB . . . . . 254  
Übung 43: Quotenkonsolidierung und Equity-Methode nach HGB im Vergleich 264

**Kapitel VIII:**

**Einzelfragen der Konzernrechnungslegung**

Übung 44: Die Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern: Kettenkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode . . . . . 279  
Übung 45: Änderungen bestehender Beteiligungsverhältnisse: Entkonsolidierung. 293  
Übung 46: Die Bilanzierung latenter Steuern im Konzernabschluss nach HGB. . . 303  
Übung 47: Konsolidierungsspezifische Steuerlatenzen nach HGB . . . . . 306  
Übung 48: Fallstudie zur Abgrenzung latenter Steuern im Konzernabschluss nach HGB . . . . . 309  
Übung 49: Die Bilanzierung latenter Steuern im Konzernabschluss nach IFRS . . 332  
Übung 50: Konsolidierungsspezifische Steuerlatenzen nach IFRS . . . . . 335  
Übung 51: Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-GuV . . . . . 338

**Kapitel IX:**

**Der Konzernanhang**

Übung 52: Grundlagen und Zwecke des Konzernanhangs nach HGB . . . . . 341

**Kapitel X:**

**Die Kapitalflussrechnung**

Übung 53: Die Konzern-Kapitalflussrechnung nach DRS 21 und IAS 7 . . . . . 345

**Kapitel XI:**

**Die Segmentberichterstattung**

Übung 54: Die Segmentberichterstattung nach IFRS 8 und DRS 28 im Vergleich 363

**Kapitel XII:**

**Die Darstellung von Eigenkapitalveränderungen**

Übung 55: Die Darstellung der Eigenkapitalveränderungen im Konzernabschluss  
nach DRS 22 und IAS 1 . . . . . 367

**Kapitel XIII:**

**Der Konzernlagebericht**

Übung 56: Der Konzernlagebericht nach HGB . . . . . 371

Übung 57: Der „Konzernlagebericht“ nach IFRS . . . . . 379

**Kapitel XIV:**

**Zusammenfassende Fallstudien zur Konzernrechnungslegung**

Übung 58: Der handelsrechtliche Konzernabschluss der A AG . . . . . 383

Übung 59: Der handelsrechtliche Konzernabschluss der Koka-Cooler AG . . . . . 406



Das **Übungsbuch Konzernbilanzen** enthält zahlreiche praxisrelevante Übungen und umfangreiche Fallstudien, in denen das komplexe Gebiet der Konzernrechnungslegung nach HGB und IFRS aufgearbeitet wird. Die Übungen sind dabei gleichermaßen für Studierende und Praktiker konzipiert.

Die 8. Auflage des Übungsbuches wurde vollständig aktualisiert. Dabei wurden alle aktuellen Entwicklungen der Konzernrechnungslegung auf nationaler und internationaler Ebene eingearbeitet. Die Neuauflage bietet 59 praxisrelevante Übungen und umfangreiche Fallstudien zur Aufstellung von Konzernabschlüssen nach HGB und IFRS.

Das Übungsbuch Konzernbilanzen ist systematisch und inhaltlich auf das ebenfalls im IDW Verlag erschienene **Lehrbuch Konzernbilanzen** desselben Autorenteam abgestimmt.

