

TH - BWL

Die Einbeziehung ausländischer Unternehmen in den Konzernabschluß („Weltabschluß“)

Ergebnisse
des Arbeitskreises „Weltbilanz“
des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.

| | |
|---------------------------------|----------|
| TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT | |
| Fachbereich 1 | |
| <u>Gesamtbibliothek</u> | |
| <u>Betriebswirtschaftslehre</u> | |
| Inventar-Nr. : | 32.633 |
| Abstell-Nr. : | A13/856 |
| Sachgebiete: | 2.3.4 |
| | 00180412 |

IdW-Verlag GmbH
Düsseldorf 1977

BWL TU Darmstadt



54553170

Inhaltsverzeichnis

| | Blatt |
|--|---|
| Vorwort | IX |
| Grundsätze für die Einbeziehung ausländischer Unternehmen in den Konzernabschluß (Weltabschluß) | 1 |
| I. Grundsätze für die Abgrenzung des Konsolidierungskreises | 1 — |
| II. Grundsätze für die Übernahme der Vermögenswerte und Schuldposten aus ausländischen Einzelabschlüssen | 2 |
| III. Grundsätze für die Währungsumrechnung | 3 — |
| IV. Grundsätze für die Kapitalkonsolidierung | 5 |
| V. Grundsätze für die Darstellung des Weltabschlusses und den Ausweis einzelner Posten | 6 — |
| VI. Grundsätze für Informationen über nicht konsolidierte Beteiligungen | 7 |
| VII. Grundsätze für die Konzernbuchführung | 7 |
| VIII. Grundsätze für die Berichterstattung zum Weltabschluß | 8 |
| IX. Grundsätze für die Prüfung von Weltabschlüssen | 9 |
| A b s c h n i t t I | |
| Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises bei der Aufstellung von Weltabschlüssen | 11 K |
| A. Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach den aktienrechtlichen Grundsätzen | 11 |
| I. Die Abgrenzungsprobleme | 11 |
| II. Fragen der einheitlichen Leitung | 12 |
| 1. Begriff und Abgrenzung der einheitlichen Leitung | 12 |
| 2. Die Bedeutung nationaler Betätigungseinschränkungen im Hinblick auf die einheitliche Leitung | 13 |
| 3. Zur Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen mit zwei Obergesellschaften | 16 |

| | Blatt |
|---|-------|
| III. Fragen des Einbeziehungsverbot | 18 |
| 1. Die Bedeutung abweichender ausländischer Rechnungslegungsvorschriften | 19 |
| a) Abweichende Bewertungsvorschriften | 19 |
| b) Abweichende Buchführungs- und Gliederungsvorschriften | 20 |
| 2. Die Einbeziehung branchenfremder Unternehmen | 20 |
| 3. Die Einbeziehung von Konzernunternehmen in Weichwährungsländern | 21 |
| IV. Kriterien für die Ausübung des Einziehungswahlrechtes | 22 |
| B. Exkurs: Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises nach den Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) | 23 |
| I. Die Abgrenzungskriterien des angelsächsischen Rechts | 23 |
| 1. Allgemeine Grundsätze | 23 |
| 2. Die Regelung einzelner Sachverhalte | 24 |
| a) Einbeziehung ausländischer Unternehmen | 25 |
| b) Einbeziehung von Minderheits-Konzernunternehmen | 25 |
| c) Nichteinbeziehung von Mehrheitsbeteiligungen | 25 |
| d) Nichteinbeziehung wegen geringer Bedeutung | 26 |
| 3. Die Beeinträchtigung des Aussagewertes | 27 |
| II. Das Verhältnis von Konsolidierung und Rechnungslegung nach der Equity-Methode | 27 |
| 1. Die Regelung für Konzernunternehmen | 28 |
| 2. Die Regelung hinsichtlich der übrigen Beteiligungen | 29 |
| III. Das Verhältnis zu § 329 Abs. 2 AktG | 31 |

A b s c h n i t t II

| | |
|--|----|
| Die Übernahme der Vermögenswerte und Schuldposten aus den Einzelabschlüssen | 32 |
| I. Der Bewertungsrahmen aktienrechtlicher Konzernabschlüsse | 32 |
| II. Folgerungen für die Übernahme von Wertansätzen ausländischer Einzelabschlüsse | 32 |
| 1. Grundsätzliches | 32 |
| 2. Abweichende Ausübung von Bewertungswahlrechten | 33 |
| a) Kompensation notwendiger Berichtigungen | 34 |
| b) Aufstellung einer Handelsbilanz II für Konsolidierungszwecke | 34 |
| III. Einzelne Übernahmeprobleme | 38 |
| 1. Beachtung des Anschaffungswertprinzips - zur Behandlung des Inflationsphänomens im Weltabschluß | 38 |
| 2. Beachtung des Niederstwertprinzips | 40 |
| 3. Beurteilung weiterer Bilanzierungspflichten im Ausland | 41 |
| IV. Zur Technik der Bewertungskorrekturen | 44 |

A b s c h n i t t III

| | |
|---|----|
| Die Umrechnung der in fremder Währung aufgestellten Jahresabschlüsse einbezogener ausländischer Konzernunternehmen in DM (Währungsumrechnung) | 46 |
| I. Das Umrechnungsproblem | 46 |
| II. Darstellung und Analyse der bisher entwickelten Umrechnungsmethoden | 50 |
| 1. Überblick | 50 |
| 2. Analyse der Umrechnungskriterien | 52 |
| a) Die Umrechnung mit differenzierten Kursen | 52 |
| aa) Current - noncurrent-Methode | 54 |
| bb) Monetary - nonmonetary-Methode | 55 |
| cc) Temporal - principle-Methode | 56 |

| | Blatt |
|---|-------|
| b) Die Tageskursumrechnung | 59 |
| c) Auswirkungen der Umrechnungsmethoden | 60 |
| 3. Das Problem der Umrechnungsdifferenzen | 68 |
| a) Die Entstehung | 68 |
| b) Vorgeschlagene Behandlung | 69 |
| 4. Gegenwärtiger Stand in Literatur und Praxis | 70 |
| III. Beurteilung der Währungsumrechnung aus der Sicht der deutschen Grundsätze ordnungsgemäßer Konzernrechnungslegung | 74 |
| 1. Zum Charakter der Umrechnungsdifferenzen | 74 |
| 2. Die Bedeutung der Einheitstheorie | 77 |
| 3. Folgerungen | 83 |
| a) Grundsätzliches | 83 |
| b) Einzelanforderungen | 86 |
| aa) Ergebnisumrechnung | 86 |
| bb) Behandlung des Eigenkapitals | 86 |
| cc) Grenzen des Methodenwahlrechts | 88 |
| dd) Methodenbestimmtheit | 89 |
| ee) Methodeneinheitlichkeit | 90 |
| ff) Methodenstetigkeit | 91 |
| gg) Methodenerläuterung | 91 |
| hh) Besondere Erläuterungspflichten | 92 |

A b s c h n i t t IV

| | |
|---|----|
| Darstellung und Stellungnahme zu den Methoden der Kapitalkonsolidierung | 93 |
| I. Einführung | 93 |
| II. Die Methoden der Kapitalkonsolidierung | 95 |
| 1. Vorbemerkung | 95 |
| 2. Die deutsche Methode | 97 |
| 3. Die angelsächsische Methode | 97 |
| 4. Die modifizierte angelsächsische Methode | 98 |

| | Blatt |
|---|-------|
| III. Die Auslegung der aktienrechtlichen Regelung | 99 |
| 1. Zur Zulässigkeit der angelsächsischen Methode | 100 |
| 2. Zur Zulässigkeit der modifizierten angelsächsischen Methode (Erstkon- solidierung) | 100 |
| 3. Ausweis des Konsolidierungsausgleichs- postens | 102 |
| 4. Die Abgrenzung des zu konsolidieren- den Eigenkapitals | 106 |
| a) Die Behandlung eines Bilanzgewinns/ -verlustes bei der Stichtagskonsoli- dierung | 107 |
| b) Die Behandlung eines Bilanzgewinnes/ -verlustes bei der Erstkonsolidie- rung | 108 |
| c) Zur Bestimmung des Eigenkapitals bei ausländischen Konzernunter- nehmen | 109 |
| d) Sonstige Posten | 112 |
| 5. Sonderfragen der Kapitalkonsolidierung | 113 |
| IV. Stellungnahme | 114 |

A b s c h n i t t V

| | |
|---|-----|
| Die Darstellung des Weltabschlusses und der Ausweis einzelner Posten | 119 |
| I. Die Darstellungs- und Ausweisprobleme | 119 |
| II. Die Darstellungsform des Weltabschlusses | 120 |
| 1. Die Gliederungsvorschriften | 120 |
| 2. Zur Frage verkürzter Darstellungen | 122 |
| III. Zur Übernahme ausländischer Gewinn- und Verlustrechnungen in Form von Umsatz- kostenrechnungen | 125 |
| IV. Zum Ausweis einzelner Posten | 130 |
| 1. Forderungen aus Krediten, die unter die §§ 89 und 115 AktG fallen | 130 |
| 2. Sonderposten mit Rücklageanteil | 130 |

| | Blatt |
|---|-------|
| 3. Bundesbankguthaben - bundesbankfähig | 132 |
| 4. Vermerk grundpfandrechtlicher Sicherungen | 133 |
| 5. Besondere Posten aus der Währungs- umrechnung | 134 |

A b s c h n i t t VI

| | |
|---|-----|
| Informationen über nicht konsolidierte Be- teiligungen | 137 |
| I. Vorbemerkung | 137 |
| II. Die Rechnungslegungstechnik nach der Equity-Methode | 139 |
| III. Zur aktienrechtlichen Zulässigkeit der Equity-Methode | 142 |
| 1. Anwendung der Equity-Methode im Einzelabschluß | 142 |
| 2. Anwendung der Equity-Methode im Konzernabschluß | 147 |
| IV. Ergänzende Informationen zur Equity- Methode | 150 |
| V. Combined Statements | 151 |
| 1. Grundsätze für die Aufstellung von Combined Statements | 152 |
| 2. Würdigung für die aktienrechtliche Rechnungslegung | 153 |
| VI. Zusätzliche Angaben im Konzernge- schäftsbericht | 154 |
| VII. Ergebnis | 154 |

A b s c h n i t t VII

| | |
|--|-----|
| Konzernbuchführung bei der Aufstellung von Weltabschlüssen | 156 |
| I. Begriff der Konzernbuchführung | 156 |
| II. Grundlagen der Konzernbuchführung | 157 |
| 1. Konzernbilanzierungsrichtlinien als Instrument einer ordnungsgemäßen Ausgestaltung der Konzernbuchführung | 157 |

| | Blatt |
|---|-------|
| 2. Durchführungstechniken der Konzernbuchführung | 158 |
| a) Statistische Methode mittels Konsolidierungssammelbögen | 158 |
| b) Buchhalterische Methode | 159 |
| c) Buchhalterische Methode unter Einsatz einer EDV-Anlage | 160 |
| III. Besonderheiten der Konzernbuchführung unter dem Gesichtspunkt der Erstellung von Weltabschlüssen | 161 |
| 1. Überblick | 161 |
| 2. Materielle Änderungen im Bereich der Einzelabschlüsse | 161 |
| 3. Formelle Anpassungen im Bereich der Einzelabschlüsse | 162 |
| 4. Währungsumrechnung der Einzelabschlüsse | 164 |
| 5. Auswirkungen auf die Konzernbuchführung aus der angewandten Kapitalkonsolidierungsmethode | 164 |
| A b s c h n i t t VIII | |
| Der Konzerngeschäftsbericht zum Weltabschluß | 166 |
| I. Überblick | 166 |
| II. Der Bericht über die Abgrenzung des Konsolidierungskreises | 167 |
| 1. Darlegung der Abgrenzungskriterien | 167 |
| 2. Aufführung der Konzernunternehmen | 168 |
| 3. Bezeichnung der einbezogenen Konzernunternehmen | 169 |
| 4. Begründung der Nichteinbeziehung von Konzernunternehmen | 169 |
| 5. Beifügung von Abschlüssen nicht einbezogener Konzernunternehmen | 170 |
| III. Lagebericht | 171 |
| IV. Der Erläuterungsbericht | 171 |
| 1. Erläuterungen zur Währungsumrechnung | 171 |
| 2. Erläuterungen zur Übernahme der Vermögenswerte und Schuldposten ausländischer Einzelabschlüsse | 173 |

| | Blatt |
|--|-------|
| 3. Erläuterungen zur Gliederung | 173 |
| 4. Erläuterungen zur Bewertung | 174 |
| 5. Erläuterungen zur Kapitalkonsolidierung und zum Konsolidierungsausgleichsposten | 175 |
| 6. Weitere Erläuterungen | 176 |
| V. Berichterstattung über nicht konsolidierte Beteiligungen | 176 |
| | |
| A b s c h n i t t IX | |
| Besondere Probleme bei der Prüfung von Weltabschlüssen | 177 |
| I. Überblick | 177 |
| II. Auswahl der Abschlußprüfer | 179 |
| 1. Abschlußprüfer des Weltabschlusses | 179 |
| 2. Abschlußprüfer einbezogener Konzernunternehmen | 179 |
| III. Besonderheiten der Prüfungsdurchführung | 182 |
| 1. Besondere Prüfungserfordernisse | 182 |
| 2. Verwertung von Prüfungsergebnissen Dritter | 184 |
| a) Prüfungsergebnisse ausländischer Abschlußprüfer | 184 |
| b) Prüfungsergebnisse der Konzerninnenrevision | 187 |
| 3. Vollständigkeitserklärungen | 187 |
| IV. Besonderheiten bei Berichterstattung und Bestätigung | 188 |
| 1. Erweiterung des Prüfungsberichtes | 188 |
| 2. Bestätigung des Weltabschlusses | 190 |
| 3. Erteilung von Prüfungsbescheinigungen | 193 |
| | |
| Literaturverzeichnis | 194 |