

Andreas Thunich

---

Sukzessiver Erwerb nach  
HGB und IFRS



*Diplomica Verlag*

**Thunich, Andreas: Sukzessiver Erwerb nach HGB und IFRS. Hamburg, Diplomica Verlag GmbH 2015**

Buch-ISBN: 978-3-95934-772-3

PDF-eBook-ISBN: 978-3-95934-272-8

Druck/Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2015

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

---

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Bearbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und die Diplomica Verlag GmbH, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Alle Rechte vorbehalten

© Diplomica Verlag GmbH  
Hermannstal 119k, 22119 Hamburg  
<http://www.diplomica-verlag.de>, Hamburg 2015  
Printed in Germany

# Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	VIII
Abbildungsverzeichnis.....	XI
1 Problemstellung.....	1
2 Einordnung des sukzessiven Erwerbs in die Konzernrechnungslegung.....	3
2.1 Die Stufenkonzeption der Konzernrechnungslegung.....	3
2.2 Der sukzessive Erwerb im Hinblick auf die Konzerntheorien der nationalen und internationalen Rechnungslegung.....	5
2.2.1 Überblick über die Konzerntheorien.....	5
2.2.2 Die Einheitstheorie.....	7
2.2.3 Die Interessentheorie.....	9
2.2.3.1 Das Proprietary-Konzept.....	9
2.2.3.2 Das Parent-Company-Konzept und das Parent-Company- Extension-Konzept.....	10
2.3 Einordnung der Konzernrechnungslegungssysteme in die Konzernbilanztheorien.....	11
3 Darstellung der Regelungen und bilanzielle Abbildung eines sukzessiven Erwerbs mit Statuswechsel nach IFRS und HGB.....	14
3.1 Übergang von der einfachen (Finanz-)Beteiligung und der Equity-Methode auf die Vollkonsolidierung.....	14
3.1.1 Grundlegende Ausgestaltung der Regelungen zur Durchführung eines sukzessiven Erwerbs.....	14
3.1.1.1 Regelung nach IFRS.....	14

3.1.1.2	Regelung nach HGB.....	17
3.1.2	Bewertung der Altanteile.....	18
3.1.2.1	Regelung nach IFRS.....	18
3.1.2.2	Regelung nach HGB.....	23
3.1.3	Goodwill-Ermittlung.....	25
3.1.3.1	Regelung nach IFRS.....	25
3.1.3.2	Regelung nach HGB.....	28
3.1.4	Fallbeispiel zur bilanziellen Abbildung eines Übergangs von der einfachen (Finanz-)Beteiligung und der Equity-Methode zur Vollkonsolidierung nach IFRS und HGB .....	29
3.1.4.1	Einführung in das Fallbeispiel.....	29
3.1.4.2	Lösung Fall 1 nach IFRS.....	31
3.1.4.3	Lösung Fall 1 nach HGB.....	34
3.1.4.4	Lösung Fall 2 nach IFRS.....	35
3.1.4.5	Lösung Fall 2 nach HGB.....	38
3.1.5	Einordnung der Regelungen zum sukzessiven Unternehmenserwerbs nach IFRS und HGB in die Konzernbilanztheorien.....	39
3.2	Übergang von der einfachen (Finanz-)Beteiligung auf die Equity- Bewertung .....	43
3.2.1	Regelung nach IFRS .....	43
3.2.2	Regelung nach HGB .....	49
4	Darstellung der Regelung und bilanzielle Abbildung einer Aufstockung ohne Statuswechsel nach IFRS und HGB.....	51
4.1	Regelung nach IFRS.....	51
4.2	Regelung nach HGB.....	54
4.3	Fallbeispiel zur bilanziellen Darstellung einer Aufstockung nach IFRS und HGB.....	58
4.3.1	Einführung in das Fallbeispiel.....	58

4.3.2 Lösung nach IFRS .....	58
4.3.3 Lösung nach HGB .....	59
5 Anteil der sukzessiven Erwerbe und Aufstockungen an der Gesamtheit der Unternehmenserwerbe – Empirische Analyse der DAX30-Unternehmen.....	60
5.1 Zielsetzung, Rahmenbedingungen und Vorgehensweise .....	60
5.2 Ergebnisse und Diskussion.....	62
6 Thesenförmige Zusammenfassung.....	64
Anhang .....	XIII
Literaturverzeichnis.....	XV

## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
a.F.	alte Fassung
AfaG	Ausgleichsposten für andere Gesellschafter
AfS	Available for Sale
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
Art.	Artikel
ASC	Accounting Standards Codification
Ass. Unt.	Assoziiertes Unternehmen
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BC (Text)	Basis for Conclusion
BC (Literaturverzeichnis)	Zeitschrift für Bilanzierung, Rechnungswesen und Controlling
BC II	Business Combinations Project Phase II
Bd.	Band
bearb. v.	bearbeitet von
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BT-Drucks.	Bundestagsdrucksache
bzw.	beziehungsweise
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
DAX	Deutscher Aktienindex
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DBW	Die Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
DRS	Deutsche Rechnungslegungsstandards
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
ED	Exposure Draft
EU	Europäische Union
f.	folgende

FASB	Financial Accounting Standards Board
Fn.	Fußnote
GoF	Geschäfts- oder Firmenwert
GoK	Grundsätze ordnungsgemäßer Konsolidierung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	GmbH-Gesetz
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
i.d.F.	in der Folge
IRZ	Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung
IFRS	International Financial Reporting Standards
i.H.v.	in Höhe von
Inc.	Incorporated
i.V.m.	in Verbindung mit
Jg.	Jahrgang
KOR	Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung
Mio.	Millionen
NBW-Rücklage	Neubewertungsrücklage
n.F.	neue Fassung
OCI	Other Comprehensive Income
Par.	Paragrafen
PiR	Praxis der internationalen Rechnungslegung (Zeitschrift)
PoC	Percentage of Completion

PublG	Publizitätsgesetz
Quotenkons.	Quotenkonsolidierung
Rz.	Randziffer
S. (Text)	Satz
S. (Fußnote)	Seite
SE	Societas Europaea
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards
StuB	NWB Unternehmenssteuern und Bilanzen (Zeitschrift)
T€	Tausend Euro
u.a.	unter anderem
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
Vgl.	Vergleiche
VW	Vermögenswert(e)
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
z.B.	zum Beispiel
zit.	zitiert
ZfbF	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung
ZVglRWiss	Zeitschrift für Vergleichende Rechtswis- senschaft
zzgl.	zuzüglich



## Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Die Stufenkonzeption des Konzernbilanzrechts nach HGB und IFRS..	3
Abbildung 2: Arbeitsschritte zur Umsetzung des sukzessiven Erwerbs nach IFRS 3.42.....	16
Abbildung 3: Unternehmenswertermittlung bei sukzessiven Erwerben.....	19
Abbildung 4: Wahlrecht zur Goodwill-Bilanzierung nach IFRS 3.....	26
Abbildung 5: Bilanz der T-GmbH zum 31.12.2010 .....	30
Abbildung 6: Bilanz der T-GmbH zum 31.12.2011 .....	30
Abbildung 7: Berechnung des Goodwill nach der Full Goodwill-Methode sowie der Purchased Goodwill Methode .....	32
Abbildung 8: Kapitalkonsolidierung nach der Full-Goodwill-Methode.....	33
Abbildung 9: Berechnung des Goodwill aus der Kapitalkonsolidierung nach HGB.	35
Abbildung 10: Fortschreibung des Equity-Werts der T-GmbH zum 31.12.2011 nach IFRS .....	36
Abbildung 11: Fortschreibung des Equity-Werts der T-GmbH zum 31.12.2011 nach HGB .....	38
Abbildung 12: Ermittlung des Goodwill nach HGB beim Übergang von der..... Equity-Methode zur Vollkonsolidierung.....	39
Abbildung 13: Ermittlung des Goodwill bei analoger Anwendung der Regelungen des IFRS 3 (2004).....	45
Abbildung 14: Anzahl der sukzessiven Erwerbe und Aufstockungen im Vergleich zur Gesamtheit der durchgeführten wesentlichen Akquisitionen.....	62

