



Ablauf Basisseminar zur Konzernabschlusserstellung

1. Tag

- 09:00 Uhr Empfang mit Kaffee und Tee
Ausgabe der Seminarunterlagen
- 09:30 Uhr Begrüßung und Einführung
PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 9:45 Uhr **Betriebswirtschaftliche und rechtliche Grundlagen**
- Zwecke der Konzernrechnungslegung
 - Instrumente und Methoden der Konzernrechnungslegung
 - Ablaufschema der Konzernabschlusserstellung
 - Vorschriften zur Konzernrechnungslegung
 - Grundsätze der Konzernrechnungslegung
 - Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS)
 - International Financial Reporting Standards (IFRS)
 - Konzernrechnungslegungspflicht
 - Abgrenzung des Konsolidierungskreises
 - Besonderheiten bei Personenhandelsgesellschaften
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 10:45 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11:15 Uhr **Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen**
- Stichtagsregelungen
 - Erstellung der sog. Handelsbilanz II
 - Währungsumrechnung
 - Konzernrichtlinie
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 12:45 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 14:00 Uhr **Latente Steuern im Konzernabschluss**
- Zweck der Bilanzierung latenter Steuern
 - Arten latenter Steuern
 - Ermittlung der latenten Steuern
 - Latente Steuern auf Innen- und Außendifferenzen
 - Besonderheiten latenter Steuern bei Personenhandelsgesellschaften
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 15:00 Uhr **Kapitalkonsolidierung**
- Methoden und Technik der Kapitalkonsolidierung
 - Erst- und Folgekonsolidierung
 - Stichtag der Erstkonsolidierung
 - Aufdeckung der stillen Reserven und Lasten
 - Ermittlung des konsolidierungspflichtigen Kapitals
 - Ermittlung und Behandlung von nicht beherrschenden Anteilen
 - Behandlung eines Geschäfts- oder Firmenwerts oder eines passivischen Unterschiedsbetrags
 - Behandlung von Währungsdifferenzen bei der Kapitalkonsolidierung
 - Anpassung der latenten Steuern
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 15:45 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 16:15 Uhr **Kapitalkonsolidierung (Fortsetzung)**
WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 17:00 Uhr **Schuldenkonsolidierung**
- Arten der Schuldenkonsolidierung
 - Technik der Schuldenkonsolidierung
 - Anpassung der latenten Steuern
 - Eventualverbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse
 - Sonstige finanzielle Verpflichtungen
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 18:00 Uhr Ende des ersten Seminartages

Am Abend des ersten Seminartages besteht die Möglichkeit, den Gedankenaustausch in einem Restaurant fortzusetzen.

2. Tag

- 08:30 Uhr Empfang mit Kaffee und Tee
- 09:00 Uhr **Zwischenerfolgseliminierung und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**
- Ermittlung der Konzern-Anschaffungskosten
 - Ermittlung der Konzern-Herstellungskosten
 - Technik der Zwischenerfolgseliminierung
 - Anpassung der latenten Steuern
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - Erstellung der Konzern-GuV nach dem Gesamtkostenverfahren
 - Erstellung der Konzern-GuV nach dem Umsatzkostenverfahren
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 10:15 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 10:45 Uhr **Quotenkonsolidierung und Equity-Bewertung**
- Besonderheiten der Quotenkonsolidierung
 - Durchführung der Equity-Bewertung
 - Ermittlungsschemata zur Equity-Bewertung
 - Latente Steuern im Rahmen der Equity-Bewertung
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 11:30 Uhr **Beteiligungsertragseliminierung**
- Phasenverschobene Gewinnausschüttung
 - Phasengleiche Gewinnvereinnahmung
 - Gewinnabführungsverträge
 - Vorabauschüttungen
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 12:15 Uhr Gemeinsames Mittagessen
- 13:30 Uhr **Konzern-Anlagenspiegel und sonstige Spiegel**
- Aufbau des Konzern-Anlagenspiegels
 - Erstellung des Konzern-Anlagenspiegels
 - Konsolidierungskreisänderungen und Währungsdifferenzen im Konzern-Anlagenspiegel
 - Sonstige Spiegeldarstellungen
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 14:15 Uhr **Ergebnisverwendungsrechnung und Konzerneigenkapital**
- Möglichkeiten des Eigenkapitalausweises in der Konzernbilanz
 - Überleitung vom Konzern-Jahresüberschuss zum Konzern-Bilanzgewinn
 - Konzern-Eigenkapitalspiegel
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 15:00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 15:30 Uhr **Sonderfragen der Kapitalkonsolidierung**
- Bestandteile des konsolidierungspflichtigen Kapitals
 - Abschreibung der Beteiligung im Einzelabschluss
 - Kapitalveränderungen beim Tochterunternehmen
 - Erstkonsolidierung bisher nicht konsolidierter Tochterunternehmen
 - Erstmalige Erstellung eines Konzernabschlusses
 - Sukzessiver Beteiligungserwerb
 - Kapitalkonsolidierung und Eigenkapitaldarstellung bei Personenhandelsgesellschaften
 - Konsolidierung von Zweckgesellschaften
 - Konsolidierung mehrstufiger Konzerne
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 16:30 Uhr **Softwareunterstützung bei der Konzernabschlusserstellung**
- Probleme bei der Softwareauswahl
 - Marktübersicht
 - Anforderungen an die Konsolidierungssoftware
- PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING
- 17:00 Uhr Schlusswort
PROF. DR. DR. H.C. RALF MICHAEL EBELING