

## Ablauf Basisseminar zur Konzernabschlusserstellung

### 1. Tag (Mittwoch)

- 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
- 09:45 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
- 11:00 Uhr Pause mit Kaffee, Tee und kleinem Imbiss
- 11:30 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 bei Organschaftsverhältnissen
  - 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
  - Erstellung der Aquisitionsbilanz
  - Ermittlung des konsolidierungspflichtigen Kapitals
  - Ermittlung und Behandlung von nicht beherrschenden Anteilen
  - Behandlung eines Geschäfts- oder Firmenwerts oder eines passiven 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 (Donnerstag)

- 08:30 Uhr Empfang mit Kaffee und Tee
- 09:00 Uhr **Zwischenergebniseliminierung und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung**
- Ermittlung der Konzern-Anschaffungskosten
  - Ermittlung der Konzern-Herstellungskosten
  - Technik der Zwischenergebniseliminierung
  - 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 **Beteiligungsertragseliminierung**
- Phasenverschobene Gewinnausschüttung
  - Phasengleiche Gewinnvereinnahmung
  - Gewinnabführungsverträge
  - Vorabausschüttungen
- WP/StB PROF. DR. MATHIAS SCHELLHORN
- 11:30 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
- 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