Vahlens IFRS Praxis

Eigenkapital im Jahres- und Konzernabschluss nach IFRS

Abgrenzung, Konsolidierung und Veränderung

von
Prof. Dr. Eberhard Scheffler

1. Auflage

Eigenkapital im Jahres- und Konzernabschluss nach IFRS – Scheffler

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Rechnungswesen – Investition und Finanzierung – Rechnungswesen und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2006

Verlag Franz Vahlen im Internet:
www.vahlen.de
ISBN 978 3 8006 3146 9

Inhaltsverzeichnis

Vorwort V

Inhaltsübersicht VII

Abbildungsverzeichnis XIII

Abkürzungsverzeichnis XV

1. Einführung 1
1.1 Begriff und Funktion des Eigenkapitals 1
1.2 Buchmäßiges und effektives Eigenkapital 4
1.3 Eigenkapitalausstattung und Ergebnisbeteiligung 5
1.3.1 Personenunternehmen 6
1.3.2 Kapitalgesellschaften 7
1.3.3 Genossenschaften 10
1.4 Das Eigenkapital in der Bilanz (Überblick) 11
1.4.1 Handelsrechtlich 11
1.4.1.1 Bilanzausweis 11
1.4.1.2 Gliederung bei Kapitalgesellschaften 12
1.4.1.3 Gliederung bei Personengesellschaften und Genossenschaften 13
1.4.2 IFRS 15
1.4.2.1 Das Eigenkapital als Netto- oder Reinvermögen 15
1.4.2.2 Vermögenswerte und Schulden 16
1.4.2.3 Eigenkapitalausweis 17
1.4.2.4 IFRS-spezifische Rücklagen 20
1.4.3 Ausweis beim Eigenkapitalgeber 22

2. Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital 25
2.1 Handelsrechtlich 25
2.1.1 Merkmale des Eigenkapitals 25
2.1.2 Eigenkapitalähnliche Mittel 27
2.2 IFRS: Eigenkapital als Finanzinstrument 29
2.2.1 Vertragliche Grundlage 29
2.2.2 Finanzielle Vermögenswerte 32
2.2.3 Finanzielle Verbindlichkeiten 33
2.3 Eigenkapitalinstrumente 34
2.3.1 Residualanspruch 34
2.3.2 Keine Zahlungsverpflichtung 35
2.3.2.1 Rückzahlungsverpflichtungen 37
2.3.2.2 Kündigungsrechte der Inhaber 38

Originaldokument Verlage C.H.Beck/Vahlen

2.3.3 Erfüllung in Eigenkapitalinstrumenten 39
2.3.3.1 Originäre Eigenkapitalinstrumente 39
2.3.3.2 Derivative Eigenkapitalinstrumente 40
2.3.4 Zusammengesetzte Finanzinstrumente 43
2.3.5 Prüfschema zur Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital 46
2.4 Gesellschaftsrechtliches Eigenkapital 46
2.5 Eigenkapitalähnliche Instrumente 49
2.5.1 Vorzugsaktien 49
2.5.1.1 Rückzahlungsverpflichtung 50
2.5.1.2 Nicht rückzahlbare Vorzugsaktien 51
2.5.2 Genussrechte 52
2.5.3 Wandelanleihen 54
2.5.4 Andere zusammengesetzte Finanzinstrumente 57
2.5.5 Stille Gesellschaft 58
2.5.6 Gesellschafterdarlehen 59
2.6 Zur Aussagekraft der Eigenkapitalabgrenzung nach IAS 32 60
2.6.1 Derzeitiger Stand 60
2.6.2 Zur weiteren Entwicklung 65

3. Eigenkapital von Kapitalgesellschaften 67
3.1 Gezeichnetes Kapital 67
3.1.1 Begriff, Funktion 67
3.1.2 Ausweis 69
3.1.3 Kosten der Eigenkapitalbeschaffung 70
3.1.4 Ausstehende Einlagen 72
3.1.5 Veränderungen des Gezeichneten Kapitals 74
3.1.5.1 Kapitalerhöhungen bei der AG 74
3.1.5.2 Kapitalherabsetzungen bei der AG 78
3.1.5.3 Kapitalveränderungen bei der GmbH 80
3.2 Nachschusskapital 81
3.3 Eigene Anteile 82
3.3.1 Eigene Aktien 83
3.3.2 Eigene Anteile der GmbH 84
3.3.3 Ausweis nach IFRS 84
3.4 Anteile am herrschenden Unternehmen 85
3.5 Rücklagen 86
3.5.1 Kapitalrücklagen 86
3.5.2 Gewinnrücklagen 90
3.5.2.1 Gesetzliche Rücklage 90
3.5.2.2 Rücklage für eigene Anteile 91
3.5.2.3 Satzungsmäßige Rücklagen 92

Originaldokument Verlage C.H.Beck/Vahlen

3.5.2.4 Andere Gewinnrücklagen 93
3.5.2.5 Veränderungen der offenen Rücklagen 93
3.5.3 Ausweis nach IFRS 95
3.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 96

4. Eigenkapital bei Personengesellschaften 97
4.1 Kapitalkonten der Gesellschafter 97
4.2 Bilanzausweis 99
4.2.1 Allgemein 99
4.2.2 Ausweis nach IFRS 101
4.3 Bewertung des umqualifizierten Eigenkapitals 103

5. Eigenkapital der Genossenschaften 105
5.1 Geschäftsanteil, Geschäftsguthaben 105
5.2 Bilanzausweis 107
5.2.1 Handelsrechtlich 107
5.2.2 IFRS 109

6. Das Eigenkapital des Konzerns 111
6.1 Der Konzern als einheitliche Unternehmung 111
6.2 Eigenkapital der Konzernunternehmung 113
6.3 Konzernrechnungslegung 115
6.3.1 Grundlagen 115
6.3.2 Pflicht zur Konzernrechnungslegung 117
6.4 Zusammensetzung des bilanzmäßigen Konzerneigenkapitals 119
6.4.1 Handelsrechtlich 119
6.4.2 IFRS 120
6.5 Die Veränderung des Konzerneigenkapitals 122
6.5.1 Allgemein 122
6.5.2 Einfluss von Konsolidierungsvorgängen 123

7. Die Eigenkapitalveränderungsrechnung 127
7.1 Inhalt und Zweck 127
7.2 Auszuweisende Eigenkapitalposten 129
7.2.1 Kapitaleinlagen der Anteilseigner 131
7.2.2 Rücklagen aus ergebnisneutralen Eigenkapitalveränderungen 132
7.2.3 Angesammelte Ergebnisse 133
7.2.4 Anteile konzernfremder Gesellschafter 133
7.3 Anpassung und Korrekturen in der Anfangsbilanz 134
7.4 Ergebnisneutrale Veränderungen des Gesamtergebnisses 135
7.5 Transaktionen mit Anteilseignern 136
7.6 Erwerb und Wiederveräußerung eigener Anteile 140
7.7 Darstellung der Veränderungen des Eigenkapitals 140

Originaldokument Verlage C.H.Beck/Vahlen

Originaldokument Verlage C. H. Beck/Vahlen