

**Öffentliche Finanzwirtschaft**

# **Kommunales Rechnungswesen in Niedersachsen**

**Band 3: Konsolidierter Gesamtabschluss**

**Fachbuch  
mit praktischen Übungen  
und Lösungen**

**von  
Andreas Lasar  
Christopher Bußmann**

**Verlag Bernhardt-Witten · 58456 Witten**

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

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

Verlag: Bernhardt-Witten, Bruchstr. 33, 58456 Witten  
☎ 02302-71713, Telefax 02302-77126  
E-Mail: [mail@bernhardt-witten.de](mailto:mail@bernhardt-witten.de)  
Internet: [www.bernhardt-witten.de](http://www.bernhardt-witten.de)

Satz: Schreibservice Bernhardt, Witten

Druck: inprint druck und service, Erlangen

© 2015 by Verlag Bernhardt-Witten

Alle Rechte vorbehalten. Dieses Buch ist urheberrechtlich geschützt.

Kein Teil dieses Werkes darf ohne schriftliche Einwilligung des Verlages in irgendeiner Form reproduziert (Nachdruck, Fotokopie oder ein anderes Verfahren) oder unter Verwendung elektronischer Systeme verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden.

Im Falle der Zuwiderhandlung wird Strafantrag gestellt und Schadensersatz geltend gemacht.

---

**Hinweis:**

Bei den Funktionsbezeichnungen wird im Buchtext vorwiegend die männliche Form (z. B. Bürgermeister) verwendet. Dieses soll keine Diskriminierung der weiblichen Funktionsträger bedeuten, sondern lediglich der einfacheren Lesbarkeit dienen.

## Vorwort

Der vorliegende dritte Band zum Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen in Niedersachsen behandelt vertiefend die gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen zum konsolidierten Gesamtabschluss. Er richtet sich an Studierende an Hochschulen der öffentlichen Verwaltung, die vertiefte Kenntnisse des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens erwerben wollen. Darüber hinaus richtet sich das Buch durch seine praxisgeleitete Behandlung des Themas kommunale Konzernrechnungslegung mit zahlreichen Beispielen und Hinweisen an die vielen Praktiker in den Kommunalverwaltungen, die unmittelbar oder mittelbar das neue Haushalts- und Rechnungswesen umsetzen. Das Buch setzt Grundkenntnisse der doppelten Buchführung in Form der Dreikomponentenrechnung und der Aufstellung des Jahresabschlusses voraus, wie sie in niedersächsischen Kommunen anzuwenden sind. Es wird deshalb empfohlen, den Band 1 „Buchführung“ und den Band 2 „Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse“ aus der Reihe „Kommunales Rechnungswesen in Niedersachsen“ durchzuarbeiten.

Es ist der Versuch unternommen worden, alle Themenbereiche des konsolidierten Gesamtabschlusses vertiefend zu behandeln. Nicht näher beleuchtet werden Aspekte des Projektmanagements. Das Buch berücksichtigt die gesetzlichen Vorschriften, Erlasse und Empfehlungen für das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen in Niedersachsen. Bei der Anwendung des Buches ist es zweckmäßig, die einschlägigen Regelungen verfügbar zu haben.

Das Buch ist aus einem Skript hervorgegangen worden, welches für den Einsatz in Lehrveranstaltungen im Vertiefungsstudium und für Fortbildungsmaßnahmen des Kompetenzzentrums für Verwaltungsmanagement an der Hochschule Osnabrück entwickelt wurde. Das Buch enthält zahlreiche Tabellen. Teilweise wird eine Tabelle mehrfach abgedruckt, soweit sie an einer anderen Stelle im Buch nochmals Verwendung findet. Beispielsweise sind Tabelle 4.2, Tabelle 4.6, Tabelle 4.18 und Tabelle 4.23 zwar unterschiedlich bezeichnet, aber inhaltlich identisch. Aus didaktischen Gründen wurde dieser Vorgehensweise gegenüber einer bloßen Querverweisung der Vorzug gegeben. Da die nds. Kommunen den ersten Gesamtabschluss zum 31.12.2012 aufzustellen haben, nehmen alle Beispiele und auch die Fallstudie auf dieses Datum Bezug.

Beim Verlag Bernhardt-Witten bedanken wir uns für die angenehme Zusammenarbeit und die unkomplizierte und schnelle Veröffentlichung des Manuskriptes.

Bei der Weiterentwicklung und Verbesserung dieses Buches sind wir auf Ihre Rückmeldung angewiesen, liebe Leserin und lieber Leser. Wir nehmen jede Anmerkung und jeden kritischen Hinweis dankbar entgegen.

Osnabrück, im November 2015

Die Autoren

## Zu den Verfassern

**Andreas Lasar**, Prof. Dr., geb. am 14.10.1963, absolvierte von 1984 bis 1987 die Ausbildung zur Laufbahn des gehobenen nichttechnischen Dienstes in der Kommunalverwaltung bei der Stadt Castrop-Rauxel mit gleichzeitigem Studium an der Fachhochschule für öffentliche Verwaltung in Nordrhein-Westfalen. In der Stadt Castrop-Rauxel war er von 1987 bis 2003 in verschiedenen Funktionen tätig, zuletzt als Bereichsleiter des zentralen Immobilienmanagements und als kaufmännischer Geschäftsführer der Forum Castrop-Rauxel Betriebsgesellschaft mbH. Von 1987 bis 1994 studierte er nebenberuflich Wirtschaftswissenschaften an der Fernuniversität Hagen. In 2001 schloss er ein nebenberufliches Promotionsstudium an der Deutschen Hochschule für Verwaltungswissenschaften in Speyer ab. Von 2003 bis 2007 war er Professor für öffentliche Betriebswirtschaftslehre, insbesondere externes Rechnungswesen (Buchführung, Jahresabschluss) an der Fachhochschule für Verwaltung und Rechtspflege in Hildesheim. Seit 2007 ist er Professor für Öffentliche Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Rechnungswesen und Controlling, an der Fakultät Wirtschafts- und Sozialwissenschaften der Hochschule Osnabrück. Er ist insbesondere in den Studienprogrammen des Profils „Öffentliches Management“ tätig. Gegenwärtig ist er Beauftragter des Masterstudiengangs Public Management und Leiter des Kompetenzzentrums für Verwaltungsmanagement an der Hochschule Osnabrück. Er führt im Beratungs- und Schulungsmaßnahmen zum Thema, NKR, Verwaltungsmanagement und Beteiligungsmanagement insbesondere für niedersächsische Kommunen durch.

### **Anschrift:**

Prof. Dr. Andreas Lasar  
Hochschule Osnabrück  
Fakultät Wirtschafts- und Sozialwissenschaften  
Caprivistr. 30a  
49076 Osnabrück

E-Mail: [Lasar@wi.hs-osnabrueck.de](mailto:Lasar@wi.hs-osnabrueck.de)

Web: [www.wiso.hs-osnabrueck.de/lasar.html](http://www.wiso.hs-osnabrueck.de/lasar.html)

**Christopher Bußmann**, M. A., geb. am 02.05.1984, absolvierte von 2000 bis 2003 die Ausbildung zum Verwaltungsfachangestellten bei der Stadtverwaltung Osnabrück. Im Anschluss an seine Ausbildung studierte er Öffentliches Management (B. A.) und Controlling and Finance (M. A.) an der Hochschule Osnabrück. Von 2010 bis 2015 leitete er zunächst die Finanzbuchhaltung und SAP-Betreuung und später den Fachdienst Rechnungswesen und Sondervermögen der Stadtverwaltung Osnabrück. In dieser Zeit verantwortete er u. a. die Erstellung der ersten Einzel- und Gesamtabschlüsse. Nebenberuflich arbeitete er von 2012 bis 2014 als wissenschaftlicher Mitarbeiter an der Hochschule Osnabrück im Forschungsprojekt „Konzernsteuerung in der Kommunalverwaltung“ und ist seit dieser Zeit Dozent an der Hochschule Osnabrück und dem Studieninstitut Hannover für Finanzmanagement und Buchführung. Seit 2015 ist er Kämmerer der Gemeinde Ostercappeln und Mitglied des Arbeitskreises „Neues Kommunales Rechnungswesen“ beim Fachverband der Kämmerer in Niedersachsen e. V., der für die niedersächsischen Kommunen Handlungsempfehlungen in der Auslegung und Anwendung der NKR-Vorschriften erstellt.

### **Anschrift:**

Christopher Bußmann  
Gemeinde Ostercappeln  
Gildebrede 1  
49179 Ostercappeln

E-Mail: [bussmann@ostercappeln.de](mailto:bussmann@ostercappeln.de)

# Inhaltsverzeichnis

|  |       |
|--|-------|
| <b>Abbildungsverzeichnis</b> .....   | IX    |
| <b>Tabellenverzeichnis</b> .....   | X     |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....   | XVII  |
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....  | XXIII |
| <b>1 Grundlagen des konsolidierten Gesamtabchlusses</b> .....  | 1     |
| 1.1 Ausgangslage und Zielsetzung .....   | 1     |
| 1.2 Definitionen .....   | 4     |
| 1.2.1 Kernverwaltung und verselbstständigte Aufgabenträger .....   | 4     |
| 1.2.2 Beteiligungen und verbundene Unternehmen .....   | 5     |
| 1.2.3 Konzern, Konzernleitung und Konzerneinheiten .....   | 6     |
| 1.2.4 Mutterunternehmen, Tochterunternehmen, verbundene Unternehmen und<br>assoziierte Unternehmen ..... | 9     |
| 1.2.5 Konsolidierung .....   | 10    |
| 1.3 Rechtliche Grundlagen und Systematik .....   | 10    |
| 1.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung .....  | 14    |
| 1.5 Bestandteile und Anlagen des Gesamtabchlusses .....  | 17    |
| 1.6 Aufstellung, Prüfung, Beschluss, Veröffentlichung des Gesamtabchlusses .....                         | 20    |
| 1.6.1 Überblick .....  | 20    |
| 1.6.2 Aufstellung des Gesamtabchlusses .....   | 21    |
| 1.6.3 Prüfung des Gesamtabchlusses .....   | 22    |
| 1.6.4 Beschluss und Veröffentlichung des Gesamtabchlusses .....  | 25    |
| 1.7 Prozess der Gesamtabchlusserstellung .....   | 27    |
| 1.8 Übungsaufgaben .....   | 32    |
| <b>2 Aufstellungspflicht und Abgrenzung des Konsolidierungskreises</b> .....                             | 35    |
| 2.1 Überblick .....  | 35    |
| 2.2 Aufstellungspflicht und einzubeziehende Aufgabenträger .....   | 37    |
| 2.3 Aufgabenträger mit beherrschendem Einfluss .....   | 43    |
| 2.4 Aufgabenträger mit maßgeblichen Einfluss .....   | 45    |
| 2.5 Sonstige Aufgabenträger .....  | 47    |
| 2.6 Aufgabenträger mit untergeordneter Bedeutung .....   | 47    |
| 2.7 Einbeziehung von mittelbaren Aufgabenträgern .....   | 53    |
| 2.8 Jährliche Überprüfung des Konsolidierungskreises .....   | 55    |
| 2.9 Übungsaufgaben .....   | 56    |
| <b>3 Grundsatz der Einheitlichkeit</b> .....   | 62    |
| 3.1 Überblick .....  | 62    |
| 3.2 Vereinheitlichung des Stichtags .....  | 64    |
| 3.3 Vereinheitlichung des Ansatzes .....   | 67    |
| 3.4 Vereinheitlichung der Bewertung .....  | 71    |
| 3.5 Vereinheitlichung des Ausweises .....  | 74    |
| 3.5.1 Überblick .....  | 74    |
| 3.5.2 Überleitung aus dem HGB Abschluss .....  | 76    |
| 3.5.2.1 Überleitung Bilanz .....   | 76    |
| 3.5.2.2 Überleitung Ergebnisrechnung .....   | 81    |
| 3.6 Neubewertung durch Auflösung von stillen Reserven und Lasten .....                                   | 83    |
| 3.7 Organisation und Umsetzung der Vereinheitlichung .....   | 86    |
| 3.8 Übungsaufgaben .....   | 87    |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| <b>4</b> | <b>Vollkonsolidierung</b> .....  | 90  |
| 4.1      | Übersicht .....  | 90  |
| 4.2      | Kapitalkonsolidierung .....  | 91  |
| 4.2.1    | Überblick .....  | 91  |
| 4.2.2    | Unterschiedsbetrag .....   | 93  |
| 4.2.2.1  | Aktiver Unterschiedsbetrag .....   | 93  |
| 4.2.2.2  | Passiver Unterschiedsbetrag .....  | 95  |
| 4.2.3    | Anteile anderer Gesellschafter .....   | 99  |
| 4.2.4    | Folgekonsolidierung .....  | 99  |
| 4.2.5    | Kapitalkonsolidierung bei einem Anteilsbesitz von 100 % .....  | 101 |
| 4.2.5.1  | Erstkonsolidierung .....   | 101 |
| 4.2.5.2  | Folgekonsolidierung .....  | 106 |
| 4.2.6    | Kapitalkonsolidierung bei einem Anteilsbesitz von weniger als 100 % .....                            | 108 |
| 4.2.6.1  | Erstkonsolidierung .....   | 108 |
| 4.2.6.2  | Folgekonsolidierung .....  | 113 |
| 4.2.7    | Kapitalkonsolidierung bei Aufdecken von stillen Reserven und Lasten.....                             | 116 |
| 4.2.7.1  | Erstkonsolidierung .....   | 116 |
| 4.2.7.2  | Folgekonsolidierung .....  | 120 |
| 4.2.8    | Kapitalkonsolidierung bei aktivischem Unterschiedsbetrag .....                                       | 123 |
| 4.2.8.1  | Erstkonsolidierung .....   | 123 |
| 4.2.8.2  | Folgekonsolidierung .....  | 126 |
| 4.2.9    | Übungsaufgaben .....   | 129 |
| 4.3      | Schuldenkonsolidierung .....   | 135 |
| 4.3.1    | Überblick .....  | 135 |
| 4.3.2    | Schuldenkonsolidierung ohne Aufrechnungsdifferenzen.....   | 138 |
| 4.3.3    | Schuldenkonsolidierung mit Aufrechnungsdifferenzen .....   | 140 |
| 4.3.3.1  | Überblick.....   | 140 |
| 4.3.3.2  | Unechte Aufrechnungsdifferenzen .....  | 141 |
| 4.3.3.3  | Echte Aufrechnungsdifferenzen .....  | 144 |
| 4.3.4    | Übungsaufgaben .....   | 154 |
| 4.4      | Zwischenergebniseliminierung .....   | 161 |
| 4.4.1    | Überblick .....  | 161 |
| 4.4.2    | Zwischenergebniseliminierung bei Veräußerung von Anlagevermögen.....                                 | 163 |
| 4.4.3    | Zwischenergebniseliminierung bei Veräußerung von selbst hergestellten<br>Vermögensgegenständen ..... | 168 |
| 4.5      | Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....   | 171 |
| 4.5.1    | Überblick .....  | 171 |
| 4.5.2    | Behandlung der Umsatzsteuer .....  | 172 |
| 4.5.3    | Ergebnisübernahmen/Ausschüttungen .....  | 175 |
| 4.5.3.1  | Überblick.....   | 175 |
| 4.5.3.2  | Ergebnisübernahmevertrag .....   | 175 |
| 4.5.3.3  | Ergebnisübernahme bei zeitgleicher Vereinnahmung .....   | 177 |
| 4.5.3.4  | Ergebnisübernahme bei zeitverschobener Vereinnahmung.....  | 178 |
| 4.5.4    | Übungsaufgaben .....   | 181 |
| 4.6      | Steuerabgrenzung .....   | 187 |
| 4.7      | Mehrstufiger Konzern .....   | 188 |
| 4.7.1    | Überblick .....  | 188 |
| 4.7.2    | Kettenkonsolidierung .....   | 189 |
| 4.7.3    | Einbeziehung eines Teilkonzerns .....  | 194 |

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| <b>5</b>  | <b>Eigenkapitalmethode</b> .....   | 197 |
| 5.1       | Überblick.....   | 197 |
| 5.2       | Verfahren.....   | 198 |
| 5.3       | Beispiel: Eigenkapitalmethode.....   | 202 |
| 5.4       | Übungsaufgaben.....  | 208 |
| <b>6</b>  | <b>Änderung bestehender Beteiligungsverhältnisse</b> .....                                 | 216 |
| 6.1       | Überblick.....   | 216 |
| 6.2       | Entkonsolidierung bei verbundenen Aufgabenträgern.....                                     | 218 |
| 6.2.1     | Überblick.....   | 218 |
| 6.2.2     | Ermittlung des Entkonsolidierungserfolges bei verbundenen Aufgabenträgern.....             | 221 |
| 6.2.3     | Entkonsolidierung bei einem Anteilsbesitz von 100 %.....                                   | 227 |
| 6.2.4     | Entkonsolidierung bei einem Anteilsbesitz von weniger als 100 %.....                       | 233 |
| 6.3       | Entkonsolidierung bei assoziierten Aufgabenträgern.....                                    | 238 |
| 6.3.1     | Verfahren.....   | 238 |
| 6.3.2     | Beispiel: Entkonsolidierung bei assoziierten Aufgabenträgern.....                          | 239 |
| 6.4       | Übergangskonsolidierung.....   | 243 |
| 6.4.1     | Überblick.....   | 243 |
| 6.4.2     | Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel.....  | 244 |
| 6.4.2.1   | Verfahren.....   | 244 |
| 6.4.2.2   | Beispiel: Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel.....                                  | 246 |
| 6.4.3     | Übergangskonsolidierung mit Wechsel der Konsolidierungsmethode bzw. Bewertungsmethode..... | 251 |
| 6.4.3.1   | Verfahren.....   | 251 |
| 6.4.3.2   | Beispiel: Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel.....                                   | 253 |
| 6.5       | Übungsaufgaben.....  | 259 |
| <b>7</b>  | <b>Die Bestandteile des Gesamtabchlusses im Einzelnen</b> .....                            | 275 |
| 7.1       | Gesamtbilanz.....  | 275 |
| 7.2       | Gesamtergebnisrechnung.....  | 279 |
| 7.3       | Gesamtanlagenübersicht.....  | 281 |
| 7.4       | Gesamtforderungsübersicht.....   | 284 |
| 7.5       | Gesamtschuldenübersicht.....   | 285 |
| 7.6       | Konsolidierungsbericht.....  | 286 |
| 7.6.1     | Form und Inhalt.....   | 286 |
| 7.6.2     | Gesamtkapitalflussrechnung.....  | 294 |
| 7.6.2.1   | Ziel, Inhalt und rechtliche Grundlagen.....  | 294 |
| 7.6.2.2   | Ermittlung der Zahlungsströme.....   | 298 |
| 7.6.2.3   | Darstellung der Zahlungsströme.....  | 300 |
| 7.6.2.4   | Definition der Zahlungsbereiche.....   | 301 |
| 7.6.2.4.1 | Überblick.....   | 301 |
| 7.6.2.4.2 | Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit.....   | 302 |
| 7.6.2.4.3 | Cashflow aus Investitionstätigkeit.....  | 308 |
| 7.6.2.4.4 | Cashflow aus Finanzierungstätigkeit.....   | 310 |
| 7.6.2.5   | Aufstellung der Gesamtkapitalflussrechnung.....  | 311 |
| 7.6.2.6   | Beispiel: Gesamtkapitalflussrechnung.....  | 315 |
| 7.6.2.7   | Übungsaufgaben.....  | 326 |
| <b>8</b>  | <b>Organisation der Konzernbuchhaltung</b> .....   | 332 |
| <b>9</b>  | <b>Gesamtabschluss als Informations- und Steuerungsinstrument</b> .....                    | 339 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>10 Fallstudie</b> .....   | 341 |
| 10.1 Ausgangslage.....   | 341 |
| 10.2 Ermittlung der Anfangsbestände zum 01.01.2012 (Erstkonsolidierung) .....                        | 342 |
| 10.2.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises.....  | 342 |
| 10.2.2 Aufstellung des vereinheitlichten Summenabschlusses .....                                     | 343 |
| 10.2.3 Kapitalkonsolidierung .....   | 344 |
| 10.2.4 Schuldenkonsolidierung .....  | 348 |
| 10.2.5 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....   | 349 |
| 10.2.6 Zwischenergebniskonsolidierung .....  | 349 |
| 10.3 Erstellung der Gesamtbilanz und -ergebnisrechnung zum 31.12.2012<br>(Folgekonsolidierung) ..... | 351 |
| 10.3.1 Abgrenzung des Konsolidierungskreises.....  | 351 |
| 10.3.2 Aufstellung des vereinheitlichten Summenabschlusses .....                                     | 351 |
| 10.3.3 Kapitalkonsolidierung .....   | 353 |
| 10.3.4 Schuldenkonsolidierung .....  | 354 |
| 10.3.5 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....   | 355 |
| 10.3.6 Zwischenergebniskonsolidierung .....  | 355 |
| 10.4 Gesamtbilanz und Gesamtergebnisrechnung 2012 .....  | 359 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....  | 361 |



## Abbildungsverzeichnis

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| Abbildung 1.1:  | Notwendigkeit eines Gesamtabschlusses.....                               | 2   |
| Abbildung 1.2:  | Rechtsformen in der öffentlichen Verwaltung.....                         | 5   |
| Abbildung 1.3:  | Grundstruktur des kommunalen Konzerns.....                               | 8   |
| Abbildung 1.4:  | Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung.....                   | 14  |
| Abbildung 1.5:  | Bestandteile des konsolidierten Gesamtabschlusses.....                   | 17  |
| Abbildung 1.6:  | Prozess der Aufstellung des Gesamtabschlusses .....                      | 27  |
| Abbildung 1.7:  | Aufbau des Fachbuches .....  | 31  |
| Abbildung 2.1:  | Festlegung des Konsolidierungskreises .....                              | 35  |
| Abbildung 2.2:  | Konsolidierungspflicht bei mittelbaren Beteiligungen .....               | 54  |
| Abbildung 2.3:  | Beteiligungsportfolio, Aufgabe 2.1, Konsolidierungskreis .....           | 56  |
| Abbildung 3.1:  | Verfahrensweise bei abweichenden Stichtagen bei Vollkonsolidierung ..... | 66  |
| Abbildung 4.1:  | Ablauf der Kapitalkonsolidierung.....                                    | 91  |
| Abbildung 4.2:  | Bewertung von Beteiligungen in der ersten Eröffnungsbilanz .....         | 102 |
| Abbildung 4.3:  | Formen der Schuldenkonsolidierung .....                                  | 137 |
| Abbildung 4.4:  | Aufrechnungsdifferenzen.....   | 141 |
| Abbildung 4.5:  | Behandlung eines Zwischengewinns/-verlusts .....                         | 162 |
| Abbildung 4.6:  | Zielfelder der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....                 | 171 |
| Abbildung 4.7:  | Konsolidierung von Ergebnisübernahmen.....                               | 175 |
| Abbildung 7.1:  | Inhalt des Konsolidierungsberichtes .....                                | 287 |
| Abbildung 7.2:  | Ableitung der Gesamtkapitalflussrechnung .....                           | 299 |
| Abbildung 10.1: | Fallstudie, Konzernstruktur zum 01.01.2012.....                          | 342 |

## Tabellenverzeichnis

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Tabelle 1.1:  | Anwendung von Regelungen des HGB im konsolidierten Gesamtabschluss ..... | 13  |
| Tabelle 1.2:  | Verfahrensschritte zur Aufstellung des Gesamtabschlusses .....           | 21  |
| Tabelle 1.3:  | Aufbau des Schlussberichts des RPA .....                                 | 24  |
| Tabelle 2.1:  | Konsolidierungsmethoden.....   | 43  |
| Tabelle 2.2:  | Positionen zur Prüfung der untergeordneten Bedeutung .....               | 48  |
| Tabelle 2.3:  | Prüfung der untergeordneten Bedeutung, verbundene Aufgabenträger .....   | 49  |
| Tabelle 2.4:  | Prüfung der untergeordneten Bedeutung, assoziierte Aufgabenträger .....  | 51  |
| Tabelle 2.5:  | Konsolidierungsmethoden, Aufgabe 2.1, Konsolidierungskreis.....          | 56  |
| Tabelle 2.6:  | Prüfung Konsolidierungskreis, Aufgabe 2.3 .....                          | 60  |
| Tabelle 3.1:  | Regelungen zur Vereinheitlichung.....                                    | 63  |
| Tabelle 3.2:  | Abweichungen im Ansatz zwischen HGB und NKomVG.....                      | 68  |
| Tabelle 3.3:  | Abweichungen in der Bewertung zwischen HGB und NKomVG .....              | 72  |
| Tabelle 3.4:  | Varianten der Überleitung von Bilanzpositionen.....                      | 75  |
| Tabelle 3.5:  | Abweichungen im Ausweis, Bilanz im HGB und NKomVG, Aktiva .....          | 77  |
| Tabelle 3.6:  | Abweichungen im Ausweis, Bilanz im HGB und NKomVG, Passiva .....         | 78  |
| Tabelle 3.7:  | Abweichungen im Ausweis, GuV und Ergebnisrechnung.....                   | 81  |
| Tabelle 4.1:  | Behandlung des passiven Unterschiedsbetrags nach HGB .....               | 96  |
| Tabelle 4.2:  | Bilanz Kernverwaltung, 100 % Anteile, Erstkonsolidierung.....            | 101 |
| Tabelle 4.3:  | Bilanz Stadtwerke, 100 % Anteile, Erstkonsolidierung.....                | 101 |
| Tabelle 4.4:  | Kapitalkonsolidierung, 100 % Anteile, Erstkonsolidierung .....           | 103 |
| Tabelle 4.5:  | Gesamtbilanz, 100 % Anteile, Erstkonsolidierung .....                    | 105 |
| Tabelle 4.6:  | Bilanz Kernverwaltung, 100 % Anteile, Folgekonsolidierung .....          | 106 |
| Tabelle 4.7:  | Bilanz Stadtwerke, 100 % Anteile, Folgekonsolidierung .....              | 106 |
| Tabelle 4.8:  | Kapitalkonsolidierung, 100 % Anteile, Folgekonsolidierung.....           | 107 |
| Tabelle 4.9:  | Gesamtbilanz, 100 % Anteile, Folgekonsolidierung.....                    | 108 |
| Tabelle 4.10: | Bilanz Kernverwaltung, 80 % Anteile, Erstkonsolidierung.....             | 109 |
| Tabelle 4.11: | Bilanz Stadtwerke, 80 % Anteile, Erstkonsolidierung.....                 | 109 |
| Tabelle 4.12: | Kapitalkonsolidierung, 80 % Anteile, Erstkonsolidierung .....            | 110 |
| Tabelle 4.13: | Gesamtbilanz, 80 % Anteile, Erstkonsolidierung .....                     | 113 |
| Tabelle 4.14: | Bilanz Kernverwaltung, 80 % Anteile, Folgekonsolidierung .....           | 113 |
| Tabelle 4.15: | Bilanz Stadtwerke, 80 % Anteile, Folgekonsolidierung .....               | 113 |
| Tabelle 4.16: | Kapitalkonsolidierung, 80 % Anteile, Folgekonsolidierung.....            | 114 |
| Tabelle 4.17: | Gesamtbilanz, 80 % Anteile, Folgekonsolidierung.....                     | 115 |
| Tabelle 4.18: | Bilanz Kernverwaltung, Erstkonsolidierung, bei Neubewertung .....        | 116 |
| Tabelle 4.19: | Bilanz Stadtwerke, Erstkonsolidierung, vor Neubewertung .....            | 117 |

|   |     |
|---|-----|
| Tabelle 4.20: Bilanz Stadtwerke, Erstkonsolidierung, nach Neubewertung .....                    | 117 |
| Tabelle 4.21: Kapitalkonsolidierung, Erstkonsolidierung, mit Neubewertung .....                 | 118 |
| Tabelle 4.22: Gesamtbilanz, Erstkonsolidierung, mit Neubewertung .....                          | 119 |
| Tabelle 4.23: Bilanz Kernverwaltung, Folgekonsolidierung, bei Neubewertung .....                | 120 |
| Tabelle 4.24: Bilanz Stadtwerke, Folgekonsolidierung, vor Neubewertung .....                    | 120 |
| Tabelle 4.25: Bilanz Stadtwerke, Folgekonsolidierung, nach Neubewertung .....                   | 121 |
| Tabelle 4.26: Kapitalkonsolidierung, Folgekonsolidierung, mit Neubewertung .....                | 122 |
| Tabelle 4.27: Gesamtbilanz, Folgekonsolidierung, mit Neubewertung .....                         | 123 |
| Tabelle 4.28: Bilanz Kernverwaltung, Erstkonsolidierung, aktiver UB .....                       | 123 |
| Tabelle 4.29: Bilanz Stadtwerke, Erstkonsolidierung, aktiver UB .....                           | 124 |
| Tabelle 4.30: Kapitalkonsolidierung, Erstkonsolidierung, aktiver UB .....                       | 125 |
| Tabelle 4.31: Gesamtbilanz, Erstkonsolidierung, aktiver UB .....                                | 126 |
| Tabelle 4.32: Bilanz Kernverwaltung, Folgekonsolidierung, aktiver UB .....                      | 127 |
| Tabelle 4.33: Bilanz Stadtwerke, Folgekonsolidierung, aktiver UB .....                          | 127 |
| Tabelle 4.34: Kapitalkonsolidierung, Folgekonsolidierung, aktiver UB .....                      | 128 |
| Tabelle 4.35: Gesamtbilanz, Folgekonsolidierung, aktiver UB .....                               | 129 |
| Tabelle 4.36: Summenabschluss, Aufgabe 4.1, Kapitalkonsolidierung .....                         | 130 |
| Tabelle 4.37: Erstkonsolidierung, Aufgabe 4.1, Kapitalkonsolidierung .....                      | 131 |
| Tabelle 4.38: Summenabschluss, Aufgabe 4.2, Kapitalkonsolidierung .....                         | 133 |
| Tabelle 4.39: Folgekonsolidierung, Aufgabe 4.2, Kapitalkonsolidierung .....                     | 134 |
| Tabelle 4.40: Schuldenkonsolidierung, ohne Aufrechnungsdifferenzen .....                        | 139 |
| Tabelle 4.41: Gesamtbilanz, Schuldenkonsolidierung, ohne Aufrechnungsdifferenzen .....          | 140 |
| Tabelle 4.42: Bilanz Kernverwaltung, unechte Aufrechnungsdifferenzen .....                      | 143 |
| Tabelle 4.43: Bilanz Stadtwerke, unechte Aufrechnungsdifferenzen .....                          | 143 |
| Tabelle 4.44: Bilanz Kernverwaltung, nach Korrektur unechter Aufrechnungs-<br>differenzen ..... | 144 |
| Tabelle 4.45: Bilanz Kernverwaltung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 1 .....                | 145 |
| Tabelle 4.46: Bilanz Stadtwerke, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 1 .....                    | 145 |
| Tabelle 4.47: Schuldenkonsolidierung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 1 .....               | 146 |
| Tabelle 4.48: Gesamtbilanz, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 1 .....                         | 147 |
| Tabelle 4.49: Bilanz Kernverwaltung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 2 .....                | 148 |
| Tabelle 4.50: Bilanz Stadtwerke, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 2 .....                    | 148 |
| Tabelle 4.51: Schuldenkonsolidierung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 2 .....               | 149 |
| Tabelle 4.52: Bilanz Kernverwaltung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 3 .....                | 150 |
| Tabelle 4.53: Bilanz Stadtwerke, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 3 .....                    | 150 |
| Tabelle 4.54: Schuldenkonsolidierung, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 3 .....               | 152 |
| Tabelle 4.55: Gesamtbilanz, echte Aufrechnungsdifferenzen, Jahr 3 .....                         | 153 |

|   |     |
|---|-----|
| Tabelle 4.56: Summenabschluss, Aufgabe 4.3, Schuldenkonsolidierung.....   | 155 |
| Tabelle 4.57: Erstkonsolidierung, Aufgabe 4.3, Schuldenkonsolidierung.....  | 156 |
| Tabelle 4.58: Summenabschluss, Aufgabe 4.4, Schuldenkonsolidierung.....   | 158 |
| Tabelle 4.59: Folgekonsolidierung, Aufgabe 4.4, Schuldenkonsolidierung.....   | 160 |
| Tabelle 4.60: Ermittlung des Konzernherstellungswertes.....   | 163 |
| Tabelle 4.61: Bilanz Kernverwaltung, Zwischenergebniseliminierung, Grundstück,<br>Jahr 1 .....  | 164 |
| Tabelle 4.62: Bilanz Stadtwerke, Zwischenergebniseliminierung, Grundstück, Jahr 1 .....   | 164 |
| Tabelle 4.63: Zwischenergebniseliminierung, Grundstück, Jahr 1 .....  | 165 |
| Tabelle 4.64: Gesamtbilanz, Zwischenergebniseliminierung, Grundstück, Jahr 1 .....  | 166 |
| Tabelle 4.65: Bilanz Kernverwaltung, Zwischenergebniseliminierung, Grundstück,<br>Jahr 2 .....  | 166 |
| Tabelle 4.66: Bilanz Stadtwerke, Zwischenergebniseliminierung, Grundstück, Jahr 2 .....   | 166 |
| Tabelle 4.67: Zwischenergebniseliminierung, Grundstück, Jahr 2.....   | 167 |
| Tabelle 4.68: Zwischenergebniseliminierung, Eigenleistungen.....  | 169 |
| Tabelle 4.69: Behandlung der Umsatzsteuer in der Aufwands- und Ertrags-<br>konsolidierung.....  | 174 |
| Tabelle 4.70: Ergebnisübernahme mit Ergebnisübernahmevertrag .....  | 176 |
| Tabelle 4.71: Ergebnisübernahme bei zeitgleicher Vereinnahmung.....   | 177 |
| Tabelle 4.72: Ergebnisübernahme bei zeitverschobener Vereinnahmung, Jahr 1 .....  | 179 |
| Tabelle 4.73: Ergebnisübernahme bei zeitverschobener Vereinnahmung, Jahr 2 .....  | 180 |
| Tabelle 4.74: Ausgangsdaten, Aufgabe 4.5, Aufwands- und Ertragskonsolidierung<br>und Zwischenergebniseliminierung .....                 | 181 |
| Tabelle 4.75: Konsolidierungsblatt, Aufgabe 4.5, Aufwands- und Ertrags-<br>konsolidierung und Zwischenergebniseliminierung, Jahr 1..... | 182 |
| Tabelle 4.76: Kalkulation Herstellungswert, Aufgabe 4.5.....  | 182 |
| Tabelle 4.77: Konsolidierung, Aufgabe 4.5, Aufwands- und Ertragskonsolidierung<br>und Zwischenergebniseliminierung, Jahr 1.....         | 183 |
| Tabelle 4.78: Konsolidierungsblatt, Aufgabe 4.6, Aufwands- und Ertrags-<br>konsolidierung und Zwischenergebniseliminierung, Jahr 2..... | 185 |
| Tabelle 4.79: Konsolidierung, Aufgabe 4.6, Aufwands- und Ertragskonsolidierung<br>und Zwischenergebniseliminierung, Jahr 2.....         | 186 |
| Tabelle 4.80: Bilanz Kernverwaltung, mehrstufiger Konzern .....   | 190 |
| Tabelle 4.81: Bilanz Stadtwerke, Tochterunternehmen, mehrstufiger Konzern.....  | 190 |
| Tabelle 4.82: Bilanz Bäder, Enkelunternehmen, mehrstufiger Konzern .....  | 190 |
| Tabelle 4.83: Kettenkonsolidierung, Erstkonsolidierung, mehrstufiger Konzern .....  | 191 |
| Tabelle 4.84: Kettenkonsolidierung, Teilkonzernbilanz, mehrstufiger Konzern.....  | 193 |
| Tabelle 4.85: Kettenkonsolidierung, Gesamtbilanz, mehrstufiger Konzern .....  | 194 |
| Tabelle 5.1: Fortschreibung Beteiligungsbuchwert in Folgejahren bei Eigenkapital-<br>methode .....                                      | 201 |

|               |  |     |
|---------------|--|-----|
| Tabelle 5.2:  | Bilanz Kernverwaltung, Eigenkapitalmethode .....   | 202 |
| Tabelle 5.3:  | Bilanz Stadtwerke, Eigenkapitalmethode .....   | 202 |
| Tabelle 5.4:  | Eigenkapitalmethode, Erstkonsolidierung .....  | 203 |
| Tabelle 5.5:  | Gesamtabschluss, Eigenkapitalmethode, Erstkonsolidierung.....  | 205 |
| Tabelle 5.6:  | Eigenkapitalmethode, Folgekonsolidierung.....  | 206 |
| Tabelle 5.7:  | Eigenkapitalmethode, Fortschreibung Beteiligungsbuchwert .....   | 207 |
| Tabelle 5.8:  | Gesamtabschluss, Eigenkapitalmethode, Folgekonsolidierung .....  | 207 |
| Tabelle 5.9:  | Konsolidierungsblatt, Erstkonsolidierung, Aufgabe 5.1, Eigenkapital-<br>methode .....                                | 208 |
| Tabelle 5.10: | Erstkonsolidierung, Aufgabe 5.1, Eigenkapitalmethode.....  | 210 |
| Tabelle 5.11: | Konsolidierungsblatt, Folgekonsolidierung, Aufgabe 5.2, Eigenkapitalmethode ..                                       | 212 |
| Tabelle 5.12: | Folgekonsolidierung, Aufgabe 5.2, Eigenkapitalmethode .....  | 213 |
| Tabelle 5.13: | Fortschreibung Beteiligungsbuchwert, Aufgabe 5.2, Eigenkapital-<br>methode .....                                     | 215 |
| Tabelle 6.1:  | Systematisierung der Vorgehensweise bei der Ent- und Übergangskonsoli-<br>dierung.....                               | 217 |
| Tabelle 6.2:  | Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserlös für die Beteiligung   | 222 |
| Tabelle 6.3:  | Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg der<br>Kommune .....                                       | 223 |
| Tabelle 6.4:  | Entkonsolidierungserfolg des Mehrheitsgesellschafters ausgehend<br>vom Veräußerungserlös für die Beteiligung .....   | 225 |
| Tabelle 6.5:  | Entkonsolidierungserfolg der Anteile anderer Gesellschafter .....  | 225 |
| Tabelle 6.6:  | Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös für die Beteiligung<br>bei Minderheitsgesellschaftern ..... | 226 |
| Tabelle 6.7:  | Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg der<br>Kommune bei Minderheitsgesellschaftern.....         | 226 |
| Tabelle 6.8:  | Bilanz Kernverwaltung, 100 % Anteile, Entkonsolidierung.....   | 228 |
| Tabelle 6.9:  | Bilanz Stadtwerke, 100 % Anteile, Entkonsolidierung.....   | 228 |
| Tabelle 6.10: | Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös,<br>100 % Anteile.....                                      | 229 |
| Tabelle 6.11: | Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg, 100 % Anteile ....  | 230 |
| Tabelle 6.12: | Entkonsolidierung, 100 % Anteile .....   | 231 |
| Tabelle 6.13: | Gesamtbilanz, nach Entkonsolidierung, 100 % Anteile.....   | 232 |
| Tabelle 6.14: | Bilanz Kernverwaltung, 80 % Anteile, Entkonsolidierung.....  | 233 |
| Tabelle 6.15: | Bilanz Stadtwerke, 80 % Anteile, Entkonsolidierung.....  | 233 |
| Tabelle 6.16: | Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös für die<br>Beteiligung, 80 % Anteile .....                  | 234 |
| Tabelle 6.17: | Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg der Kommune,<br>80 % Anteile.....                          | 235 |
| Tabelle 6.18: | Entkonsolidierung, 80 % Anteile .....  | 236 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabelle 6.19: Gesamtbilanz, nach Entkonsolidierung, 80 % Anteile.....  | 238 |
| Tabelle 6.20: Veräußerungserfolg bei Entkonsolidierung assoziierter Aufgabenträger .....   | 239 |
| Tabelle 6.21: Bilanz Kernverwaltung, 40 % Anteile, Entkonsolidierung.....  | 239 |
| Tabelle 6.22: Bilanz Stadtwerke, 40 % Anteile, Entkonsolidierung.....  | 240 |
| Tabelle 6.23: Veräußerungserfolg bei Entkonsolidierung assoziierter Aufgabenträger,<br>40 % Anteile.....   | 240 |
| Tabelle 6.24: Entkonsolidierung, 40 % Anteile .....  | 241 |
| Tabelle 6.25: Gesamtbilanz, nach Entkonsolidierung, 40 % Anteile.....  | 243 |
| Tabelle 6.26: Bilanz Kernverwaltung, Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel,<br>Anteilsveräußerung 20 % .....                                    | 246 |
| Tabelle 6.27: Bilanz Stadtwerke, Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel,<br>Anteilsveräußerung 20 % .....  | 246 |
| Tabelle 6.28: Entkonsolidierungserfolg, Übergangskonsolidierung ohne<br>Statuswechsel, Anteilsveräußerung 20 % .....                                 | 247 |
| Tabelle 6.29: Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel, Anteilsveräußerung<br>20 % .....   | 249 |
| Tabelle 6.30: Gesamtbilanz, Übergangskonsolidierung ohne Statuswechsel, Anteils-<br>veräußerung 20 %.....  | 250 |
| Tabelle 6.31: Berechnung Entflechtungswert .....   | 252 |
| Tabelle 6.32: Bilanz Kernverwaltung, Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel,<br>Anteilsveräußerung 60 % .....                                     | 253 |
| Tabelle 6.33: Bilanz Stadtwerke, Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel,<br>Anteilsveräußerung 60 % .....   | 253 |
| Tabelle 6.34: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserlös,<br>Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel, Anteilsveräußerung 60 % .....  | 254 |
| Tabelle 6.35: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg,<br>Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel, Anteilsveräußerung 60 % ..... | 255 |
| Tabelle 6.36: Berechnung Entflechtungswert, Übergangskonsolidierung mit<br>Statuswechsel, Anteilsveräußerung 60 % .....                              | 256 |
| Tabelle 6.37: Entkonsolidierung bei Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel,<br>Anteilsveräußerung 60 % .....                                      | 257 |
| Tabelle 6.38: Gesamtbilanz, Übergangskonsolidierung mit Statuswechsel, Anteils-<br>veräußerung 60 %.....   | 259 |
| Tabelle 6.39: Bilanz Kernverwaltung, 100 % Anteile, Entkonsolidierung bei Neubewertung ....  | 259 |
| Tabelle 6.40: Bilanz Stadtwerke, 100 % Anteile, Entkonsolidierung, bei<br>Neubewertung .....   | 260 |
| Tabelle 6.41: Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös,<br>Aufgabe 6.1, Neubewertung, Lösungstabelle .....                           | 260 |
| Tabelle 6.42: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg,<br>Aufgabe 6.1, Neubewertung, Lösungsblatt.....                             | 261 |
| Tabelle 6.43: Entkonsolidierung, Aufgabe 6.1, Neubewertung, Lösungstabelle.....  | 262 |

|  |     |
|--|-----|
| Tabelle 6.44: Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös,<br>Aufgabe 6.1, Neubewertung.....                        | 263 |
| Tabelle 6.45: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg,<br>Aufgabe 6.1, Neubewertung.....                       | 264 |
| Tabelle 6.46: Entkonsolidierung, Aufgabe 6.1, Neubewertung .....   | 265 |
| Tabelle 6.47: Gesamtbilanz, nach Entkonsolidierung, Aufgabe 6.1 .....  | 267 |
| Tabelle 6.48: Entkonsolidierung, Aufgabe 6.2, Lösungstabelle .....   | 268 |
| Tabelle 6.49: Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös für die<br>Beteiligung, Aufgabe 6.2, Lösungstabelle ..... | 269 |
| Tabelle 6.50: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg der Kommune,<br>Aufgabe 6.2, Lösungstabelle.....         | 269 |
| Tabelle 6.51: Entkonsolidierungserfolg ausgehend von Veräußerungserlös für die<br>Beteiligung, Aufgabe 6.2, 60 % Anteile .....   | 270 |
| Tabelle 6.52: Entkonsolidierungserfolg ausgehend vom Veräußerungserfolg der Kommune,<br>Aufgabe 6.2, 60 % Anteile .....          | 271 |
| Tabelle 6.53: Entkonsolidierung, Aufgabe 6.2, 60 % Anteile .....   | 272 |
| Tabelle 6.54: Gesamtbilanz, nach Entkonsolidierung, Aufgabe 6.2, 60 % Anteile.....   | 274 |
| Tabelle 7.1: Grundsätze zur Bilanzgliederung .....   | 275 |
| Tabelle 7.2: Gliederung der Gesamtbilanz.....  | 277 |
| Tabelle 7.3: Komprimierte Darstellung der Gesamtbilanz .....   | 278 |
| Tabelle 7.4: Gliederung der Gesamtergebnisrechnung .....   | 280 |
| Tabelle 7.5: Gliederung der Gesamtanlagenübersicht .....   | 282 |
| Tabelle 7.6: Gliederung der Gesamtforderungsübersicht .....  | 285 |
| Tabelle 7.7: Gliederung der Gesamtschuldenübersicht.....   | 286 |
| Tabelle 7.8: Konkretisierung von Informationen im Konsolidierungsbericht .....   | 289 |
| Tabelle 7.9: Informationspflichten im Konsolidierungsbericht aus Regelungen des<br>HGB und des DRS .....                         | 290 |
| Tabelle 7.10: Zusammenhang kommunale Finanzrechnung und Kapitalflussrechnung<br>nach DRS 2.....                                  | 296 |
| Tabelle 7.11: Mindestgliederung Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit.....   | 303 |
| Tabelle 7.12: Mindestgliederung Cashflow aus Investitionstätigkeit .....   | 309 |
| Tabelle 7.13: Mindestgliederung Cashflow aus Finanzierungstätigkeit .....  | 310 |
| Tabelle 7.14: Informationsquellen der Gesamtkapitalflussrechnung.....  | 313 |
| Tabelle 7.15: Gesamtbilanz, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....  | 315 |
| Tabelle 7.16: Gesamtergebnisrechnung, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....  | 315 |
| Tabelle 7.17: Gesamtanlagenübersicht, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung.....   | 316 |
| Tabelle 7.18: Arbeitsschritte zur Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode .....   | 316 |
| Tabelle 7.19: Beständedifferenzen, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....   | 317 |
| Tabelle 7.20: Grundaufbau Beständedifferenzenbilanz.....   | 317 |

|   |     |
|---|-----|
| Tabelle 7.21: Beständedifferenzenbilanz, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....          | 318 |
| Tabelle 7.22: Grundaufbau Veränderungsbilanz .....  | 318 |
| Tabelle 7.23: Veränderungsbilanz, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung.....                  | 318 |
| Tabelle 7.24: Grundaufbau Brutto-Bewegungsbilanz.....                                       | 319 |
| Tabelle 7.25: Brutto-Bewegungsbilanz, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....             | 320 |
| Tabelle 7.26: Grundaufbau erweiterte Bewegungsbilanz .....                                  | 320 |
| Tabelle 7.27: Erweiterte Bewegungsbilanz, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .....         | 321 |
| Tabelle 7.28: Kapitalflussrechnung vor Umgliederung, Beispiel Gesamtkapitalflussrechnung .. | 323 |
| Tabelle 7.29: Gesamtkapitalflussrechnung, Beispiel .....                                    | 323 |
| Tabelle 7.30: Gesamtbilanz, Aufgabe 7.1, Gesamtkapitalflussrechnung.....                    | 327 |
| Tabelle 7.31: Gesamtergebnisrechnung, Aufgabe 7.1, Gesamtkapitalflussrechnung .....         | 327 |
| Tabelle 7.32: Gesamtanlagenübersicht, Aufgabe 7.1, Gesamtkapitalflussrechnung .....         | 327 |
| Tabelle 7.33: Gesamtkapitalflussrechnung, Aufgabe 7.1, Lösungsblatt.....                    | 328 |
| Tabelle 7.34: Gesamtkapitalflussrechnung, Aufgabe 7.1, Lösung.....                          | 330 |
| Tabelle 10.1: Fallstudie, Summenbilanz zum 01.01.2012 .....                                 | 344 |
| Tabelle 10.2: Fallstudie, Anfangsbestände der Gesamtbilanz zum 01.01.2012.....              | 350 |
| Tabelle 10.3: Fallstudie, Summenbilanz und -ergebnisrechnung zum 31.12.2012.....            | 352 |
| Tabelle 10.4: Fallstudie, Folgekonsolidierung zum 31.12.2012 .....                          | 358 |
| Tabelle 10.5: Fallstudie, Gesamtbilanz 31.12.2012 .....                                     | 359 |
| Tabelle 10.6: Fallstudie, Gesamtergebnisrechnung 31.12.2012 .....                           | 360 |