

IVC Public Services GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Intensivkurs zur Vorbereitung und Aufstellung eines
NKF-Gesamtabschlusses**

**Referenten: WP/StB Dipl.-Ök. Wolfgang Herbrand &
Dipl.-Kfm. Christoph Heck**

Inhaltsverzeichnis Tag 1

- I. Grundlagen der Gesamtabchluss-erstellung
 - A. Betriebswirtschaftliche Grundlagen (allgemeine Konzerntheorie)
 - B. Elemente des kommunalen Gesamtabchlusses
 - I. Überblick
 - II. Gesamtergebnisrechnung
 - III. Gesamtbilanz
 - IV. Gesamtanhang
 - V. Gesamtlagebericht
 - VI. Kapitalflussrechnung
 - C. Der Weg zum NKF - Gesamtabchluss im Überblick
 - I. Projektvorbereitung und -planung
 - II. Vom Beteiligungsbericht zum Konsolidierungskreis
 - III. Vom Konsolidierungskreis zum Summenabschluss
 - IV. Vom Summenabschluss zum Gesamtabchluss
 - D. Rechtlicher Rahmen zur Aufstellung eines NKF – Gesamtabchlusses
 - I. Einführung
 - II. Gemeindehaushaltsrechtliche Regelungen (GO / GemHVO)
 - III. Konkretisierung der Regelungen aus GO / GemHVO
 - IV. Handelsrechtliche Konzernregelungen
 - V. Ergänzende Anwendung von Deutschen Rechnungslegungsstandards (DRS)
 - VI. Grundsätze ordnungsmäßiger Konzernrechnungslegung (GoK)

Inhaltsverzeichnis Tag 2 (a)

- II. Vorbereitung der Gesamtabchluss-erstellung
 - E. Festlegungen zu den örtlichen Strukturen
 - I. Abgrenzung des Konsolidierungskreises
 - 1. Konsolidierungskreis(e)
 - 2. Konsolidierungskreishierarchien / Berichtseinheiten
 - 3. Wesentlichkeit im NKF – Gesamtabchluss
 - II. Anpassung der örtlichen Beteiligungsberichte
 - III. Ableitung der örtlichen NKF – Konzernstruktur
 - F. Aufstellung des Positionenplans / Mapping
 - I. Grundlagen und Konzeption des Positionenplans
 - 1. Aufgabe und Zweck des Positionenplans
 - 2. Unterschiedliche Gliederungsschemata der Konzernunternehmen
 - II. Anwendung des Positionenplans

Inhaltsverzeichnis Tag 2 (b)

II. Vorbereitung der Gesamtabchluss-erstellung

(...)

G. Ermittlung von Beteiligungsbuchwerten aus Sicht des Gesamtabchlusses

- I. Beteiligungsarten im „Konzern Kommune“
- II. Zusammenspiel von Beteiligungswert und Gesamtabchluss
 1. Entstehung von Unterschiedbeträgen
 2. Fortschreibung von Unterschiedbeträgen

H. Überleitung zur Kommunalbilanz II

- I. Grundsätze der Einheitlichkeit
- II. Schritte zur Erstellung einer KB II
- III. Neubewertung und steuerliche Einflüsse
 1. Anpassung der Bewertungsmethoden
 2. Neuausübung von Bewertungswahlrechten
 3. Neubewertung im Zuge der Erstkonsolidierung
 4. Steuerliche Einflüsse
- IV. Bedeutung der Gesamtabchlussrichtlinie / DA
 1. Mindestinhalte
 2. Regelungsgrenzen

Inhaltsverzeichnis Tag 3

III. Die Kapitalkonsolidierung

I. Durchführung der Kapitalkonsolidierung

- I. Gesetzliche Grundlagen der Kapitalkonsolidierung auf Basis des NKF
- II. Bilanzierung von Unternehmenserwerben
- III. Vollkonsolidierung nach der Erwerbsmethode
 1. Grundlagen
 2. Erstkonsolidierung
 3. Folgekonsolidierung
 4. Endkonsolidierung

J. Probleme im mehrstufigen Konzern

- I. Besonderheiten der Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern
- II. Durchführung der Kettenkonsolidierung
- III. Durchführung der Simultankonsolidierung
- IV. Sprungkonsolidierung

Inhaltsverzeichnis Tag 4

IV. Weitere Konsolidierungsschritte

- K. Vorbereitung und Durchführung der Equity – Konsolidierung
- L. Vorbereitung und Durchführung der Schuldenkonsolidierung
 - I. Unechte Aufrechnungsdifferenzen
 - II. Echte Aufrechnungsdifferenzen
 - III. Praktische Ermittlungsprobleme / Saldenabstimmung
- M. Vorbereitung und Durchführung der Zwischenerfolgseeliminierung
- N. Vorbereitung und Durchführung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Inhaltsverzeichnis Tag 5

- V. Weitere Inhalte des Gesamtabschlusses/Ausblick
 - O. Ermittlung des Gesamtergebnisses / EK - Veränderungsrechnung
 - P. Ableitung der Gesamtkapitalflussrechnung nach DRS 2
 - Q. Die Aufstellung von Gesamtanhang und Gesamtlagebericht
 - I. Die Aufstellung des Gesamtanhangs
 - II. Die Aufstellung des Gesamtlageberichts
 - III. Offenlegung, Konzernbericht, Beteiligungsbericht
 - R. Aus- und Rückblick