

# ED 10 Consolidated Financial Statements

## Neue Regelungen zur Konsolidierung von Abschlüssen

Manuel Alvarez und Manuel Büttner

### Abstract

Der International Accounting Standards Board (IASB) hat am 18.12.2008 den Standardentwurf ED 10 „Consolidated Financial Statements“ veröffentlicht. Gegenstand der Änderungen ist die Überarbeitung der Konsolidierungsregeln mit dem Ziel, ein einheitliches Control-Konzept für alle Unternehmen einschließlich der – im Standardentwurf als strukturierte Unternehmen bezeichneten – Zweckgesellschaften einzuführen. Der neue Standard soll die bisherigen Vorschriften in IAS 27 „Consolidated and Separate Financial Statements“ und SIC-12 „Consolidation – Special Purpose Entities“ ersetzen. Die Kommentierungsfrist des Standardentwurfs endete am 20.3.2009. Im Folgenden werden die zentralen Aspekte des ED 10 analysiert und die Änderungen anhand von Beispielen verdeutlicht.

### Autoreninfo

Dr. Manuel Alvarez ist Leiter der Konzernbilanzierung bei der CLAAS KGaA mbH in Harsewinkel. Email: [manuel.alvarez@claas.com](mailto:manuel.alvarez@claas.com)

Dipl.-Betriebswirt (BA) Manuel Büttner ist Referent in der Konzernbilanzierung bei der CLAAS KGaA mbH in Harsewinkel. Email: [manuel.buettner@claas.com](mailto:manuel.buettner@claas.com)



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:*

Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:*

C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de)

in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!

## Keywords

- ED 10 (Consolidated Financial Statements)
- IAS 27 (Consolidated and Separate Financial Statements)
- SIC-12 (Consolidation – Special Purpose Entities)
- Konsolidierung
- strukturierte Unternehmen
- Zweckgesellschaften
- neues Control-Konzept
- Beherrschung/Control



---

**IRZ – Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung**

[www.irz-online.de](http://www.irz-online.de)

*Herausgegeben von:*

Prof. Dr. Dirk Hachmeister, Stuttgart-Hohenheim, Prof. Dr. Roman Rohatschek, Linz, WP/StB Dr. Gernot Hebestreit, Köln, WP/StB Dr. Thomas Senger, Düsseldorf, Dr. Evelyn Teitler-Feinberg, Zürich

*Verlage:*

C.H. Beck oHG und Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstr. 9, D-80801 München, [www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

E-Mail: [redaktion@irz-online.de](mailto:redaktion@irz-online.de)

in Kooperation mit Linde-Verlag, Wien, und Stämpfli-Verlag, Bern

IRZ: Besser gerüstet für die Praxis der internationalen Rechnungslegung!