

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXVII</b>
<b>1 Einleitung</b>	<b>1</b>
<b>2 Sachverhalt Fallstudie</b>	<b>3</b>
<b>3 Grundlagen der IAS-Konzernrechnungslegung</b>	<b>7</b>
3.1 Zweck der Konzernrechnungslegung . . . . .	7
3.2 Komponenten des Konzernabschlusses . . . . .	8
3.3 Konzernabschlussstichtag und Zwischenabschluss . . . . .	9
3.4 Aufstellungspflicht . . . . .	10
3.5 Befreiung von der Aufstellungspflicht nach IAS . . . . .	13
3.6 Abgrenzung des Konsolidierungskreises im engeren Sinne . . . . .	14
3.6.1 Konsolidierungsgebot aller Tochterunternehmen . . . . .	14
3.6.2 Temporary Control . . . . .	16
3.6.3 Beschränkung der Rechtsausübung . . . . .	17
3.6.4 Bilanzielle Abbildung bei Vorliegen eines Konsolidierungsverbots . . . . .	18
3.7 Abgrenzung des Konsolidierungskreises im weiteren Sinne . . . . .	20
3.8 Zwischenberichterstattung . . . . .	20
3.8.1 Grundlagen der Zwischenberichterstattung . . . . .	20
3.8.2 Zwischenberichterstattung nach IAS 34 . . . . .	22
<b>4 Customizing der SAP-Komponente Konsolidierung</b>	<b>25</b>
4.1 Globale Einstellungen . . . . .	25
4.2 Stammdaten . . . . .	28
4.2.1 Sicht . . . . .	28
4.2.2 Konsolidierungseinheit . . . . .	28
4.2.3 Konsolidierungskreis und Hierarchien . . . . .	32

4.2.4	Positionsplan . . . . .	36
4.3	Grundkonzeption der Buchung . . . . .	41
4.3.1	Kontierungsebenen . . . . .	42
4.3.2	Belegart . . . . .	45
4.3.3	Exkurs: Ergebniseffekt . . . . .	50
4.3.4	Exkurs: Automatischer Belegstorno in Folgeperioden . . . . .	52
4.4	Konsolidierungsvorbereitung . . . . .	56
4.4.1	Steuerung durch den Datenmonitor . . . . .	56
4.4.2	Datenübernahme . . . . .	59
4.4.3	Änderung des Konsolidierungskreises . . . . .	63
4.4.3.1	Zugangsvorbereitung . . . . .	63
4.4.3.2	Abgangsvorbereitung . . . . .	68
4.4.4	Anpassungsbuchungen . . . . .	71
4.4.4.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	71
4.4.4.2	Manuelle Buchungen im System . . . . .	74
4.4.5	Währungsumrechnung . . . . .	75
4.4.5.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	75
4.4.5.2	Währungsumrechnung im System . . . . .	82
4.4.5.3	Validierung . . . . .	103
4.5	Konsolidierungsarbeitsschritte . . . . .	104
4.5.1	Steuerung durch den Konsolidierungsmonitor . . . . .	104
4.5.2	Schuldenkonsolidierung . . . . .	105
4.5.2.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	105
4.5.2.2	Schuldenkonsolidierung im System . . . . .	112
4.5.3	Beteiligungsertragseliminierung . . . . .	125
4.5.3.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	125
4.5.3.2	Beteiligungsertragseliminierung im System . . . . .	129
4.5.4	Aufwands- und Ertragseliminierung . . . . .	130
4.5.4.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	131
4.5.4.2	Aufwands- und Ertragseliminierung im System . . . . .	133
4.5.5	Zwischenergebniseliminierung . . . . .	138
4.5.5.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	138
4.5.5.2	Zwischenergebniseliminierung im System . . . . .	149
4.5.6	Kapitalkonsolidierung nach der Purchase-Methode . . . . .	163
4.5.6.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	163
4.5.6.2	Kapitalkonsolidierung im System . . . . .	182
4.5.7	Einbeziehung nach der Equity-Methode . . . . .	221
4.5.7.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	221
4.5.7.2	Equity-Methode im System . . . . .	227
4.5.8	Kapitalkonsolidierung von ausländischen Tochterunternehmen . . . . .	233

4.5.9	Kapitalkonsolidierung nach der Purchase-Methode	236
	im mehrstufigen Konzern . . . . .	236
4.5.9.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	236
4.5.9.2	Einstellungen im System . . . . .	247
4.5.10	Geschäftsjahreswechsel – Saldovortrag . . . . .	248
4.5.10.1	Betriebswirtschaftliche Grundlagen . . . . .	248
4.5.10.2	Vorgehensweise im System . . . . .	248
<b>5</b>	<b>Darstellung der Konzernabschlusserstellung</b>	<b>253</b>
5.1	Prozessschritte zur Erstellung des ersten Quartalsabschlusses	253
5.1.1	Sachverhalt der Fallstudie . . . . .	253
5.1.2	Stammdaten der Konsolidierungseinheiten und des Konsolidierungskreises . . . . .	254
5.1.3	Datenübernahme und Zugangsvorbereitung . . . . .	255
5.1.4	Anpassungsbuchungen und Validierung der angepassten Meldedaten . . . . .	256
5.1.5	Schuldenkonsolidierung . . . . .	257
5.1.5.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	257
5.1.5.2	Schuldenkonsolidierung im System . . . . .	258
5.1.6	Aufwands- und Ertragseliminierung . . . . .	262
5.1.6.1	Innenumsetzseliminierung . . . . .	263
5.1.6.2	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung	266
5.1.7	Beteiligungsertragseliminierung . . . . .	269
5.1.7.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	269
5.1.7.2	Beteiligungsertragseliminierung im System	270
5.1.8	Zwischenergebniseliminierung im Umlaufvermögen .	272
5.1.8.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	272
5.1.8.2	Zwischenergebniseliminierung im System .	275
5.1.9	Kapitalkonsolidierung . . . . .	281
5.1.9.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	281
5.1.9.2	Kapitalkonsolidierung im System . . . . .	291
5.2	Prozessschritte zur Erstellung des zweiten Quartalsabschlusses	301
5.2.1	Fortführung der Fallstudie . . . . .	301
5.2.2	Wechsel der Berichtsperiode . . . . .	304
5.2.3	Stammdaten der Konsolidierungseinheiten und des Konsolidierungskreises . . . . .	304
5.2.4	Datenübernahme und Zugangsvorbereitung . . . . .	305
5.2.5	Währungsumrechnung . . . . .	306
5.2.5.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	306
5.2.5.2	Währungsumrechnung im System . . . . .	308
5.2.6	Schuldenkonsolidierung . . . . .	314
5.2.6.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	314

5.2.6.2	Schuldenkonsolidierung im System . . . . .	318
5.2.7	Innenumsatzeliminierung . . . . .	324
5.2.7.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	324
5.2.7.2	Innenumsatzeliminierung im System . . . . .	325
5.2.8	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung . . . .	327
5.2.8.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	327
5.2.8.2	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung im System . . . . .	328
5.2.9	Beteiligungsertragseliminierung . . . . .	332
5.2.9.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	332
5.2.9.2	Beteiligungsertragseliminierung im System	332
5.2.10	Zwischenergebniseliminierung . . . . .	334
5.2.10.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	334
5.2.10.2	Zwischenergebniseliminierung im System . . .	339
5.2.11	Kapitalkonsolidierung . . . . .	344
5.2.11.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	344
5.2.11.2	Kapitalkonsolidierung im System . . . . .	356
5.3	Prozessschritte zur Erstellung des dritten Quartalsabschlusses	365
5.3.1	Fortführung der Fallstudie . . . . .	365
5.3.2	Stammdaten der Konsolidierungseinheiten und des Konsolidierungskreises . . . . .	368
5.3.3	Datenübernahme und Zugangsvorbereitung . . . .	369
5.3.4	Währungsumrechnung . . . . .	371
5.3.4.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	371
5.3.4.2	Währungsumrechnung im System . . . . .	374
5.3.5	Schuldenkonsolidierung . . . . .	379
5.3.5.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	379
5.3.5.2	Schuldenkonsolidierung im System . . . . .	384
5.3.6	Innenumsatzeliminierung . . . . .	391
5.3.6.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	391
5.3.6.2	Innenumsatzeliminierung im System . . . . .	392
5.3.7	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung . . . .	394
5.3.7.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	394
5.3.7.2	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung im System . . . . .	396
5.3.8	Beteiligungsertragseliminierung . . . . .	400
5.3.8.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	400
5.3.8.2	Beteiligungsertragseliminierung im System	401
5.3.9	Zwischenergebniseliminierung . . . . .	404
5.3.9.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	404
5.3.9.2	Zwischenergebniseliminierung im System . . .	408
5.3.10	Kapitalkonsolidierung . . . . .	411

---

5.3.10.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	411
5.3.10.2	Kapitalkonsolidierung im System . . . . .	431
5.4	Prozessschritte zur Erstellung des Jahresabschlusses . . . . .	446
5.4.1	Fortführung der Fallstudie . . . . .	446
5.4.2	Stammdaten der Konsolidierungseinheiten und des Konsolidierungskreises . . . . .	449
5.4.3	Datenübernahme und Zugangsvorbereitung . . . . .	449
5.4.4	Währungsumrechnung . . . . .	450
5.4.4.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	450
5.4.4.2	Währungsumrechnung im System . . . . .	453
5.4.5	Schuldenkonsolidierung . . . . .	456
5.4.5.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	456
5.4.5.2	Schuldenkonsolidierung im System . . . . .	461
5.4.6	Innenumsetszeliminierung . . . . .	469
5.4.6.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	469
5.4.6.2	Innenumsetszeliminierung im System . . . . .	471
5.4.7	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung . . . . .	473
5.4.7.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	473
5.4.7.2	Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung im System . . . . .	475
5.4.8	Beteiligungsertragseliminierung . . . . .	478
5.4.8.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	478
5.4.8.2	Beteiligungsertragseliminierung im System . . . . .	479
5.4.9	Zwischenergebniseliminierung . . . . .	482
5.4.9.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	482
5.4.9.2	Zwischenergebniseliminierung im System . . . . .	486
5.4.10	Kapitalkonsolidierung . . . . .	489
5.4.10.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . . . .	489
5.4.10.2	Kapitalkonsolidierung im System . . . . .	506
<b>6</b>	<b>Fazit – Ausblick</b>	<b>517</b>
<b>7</b>	<b>Anhang: Verwendeter Positionsplan</b>	<b>527</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>533</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>543</b>