

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XII
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
1 Einleitung	1
2 Sachverhalt Fallstudie	3
3 Grundlagen der IAS-Konzernrechnungslegung	7
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
4 Customizing der SAP-Komponente Konsolidierung	25
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 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
5	Darstellung der Konzernabschlusserstellung	253
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	Innenumsatzeliminierung	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	Innenumsatzeliminierung	469
5.4.6.1	Betriebswirtschaftliche Vorgehensweise . . .	469
5.4.6.2	Innenumsatzeliminierung 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
6	Fazit – Ausblick	517
7	Anhang: Verwendeter Positionsplan	527
	Literaturverzeichnis	533
	Stichwortverzeichnis	543