

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Vorwort | VII |
| Abbildungsverzeichnis | XV |
| Abkürzungsverzeichnis | XXV |
| | |
| 1 Fallstudie und grundlegende Anmerkungen | 1 |
| | |
| 2 Eckpunkte der Abschlusserstellung mit SAP® GR | 3 |
| 2.1 Schaffung eines Konzerninformationssystems | 3 |
| 2.2 Integratives Konzept der Softwarelösung | 4 |
| 2.3 Der Prozess der konsolidierten Rechnungslegung im Überblick (Datenflusskonzept) .. | 7 |
| 2.4 Chancen und Ziele eines harmonisierten Rechnungswesens | 13 |
| 2.4.1 Kommunikationsaspekt | 13 |
| 2.4.2 Schaffung eines einheitlichen Datenbestandes | 13 |
| 2.4.3 Schaffung einer effizienten Berichtsplattform | 14 |
| 2.4.4 Abschlussorientierte Vergütungssysteme | 15 |
| 2.5 Wichtige Organisationsmerkmale für eine harmonisierte Berichtslandschaft | 15 |
| 2.5.1 Wirksame Verzahnung der Berichtsanlässe | 15 |
| 2.5.2 Integrierte Positionspläne | 17 |
| 2.5.3 Einheitliches Konzept von Berichtseinheiten und Konsolidierungskreisen | 17 |
| 2.6 Matrixkonsolidierung | 20 |
| 2.6.1 Grundzüge der Matrixkonsolidierung | 20 |
| 2.6.2 Technik der Matrixkonsolidierung in SAP GR | 22 |
| 2.6.3 Kapitalkonsolidierung in einer Matrixumgebung | 25 |
| 2.7 Berichtsanlässe und Abschlusskalender in einem intern/extern harmonisierten Berichtswesen | 28 |
| | |
| 3 Komponenten und Navigation | 31 |
| 3.1 Onpremise- und Cloud-Umgebung | 31 |
| 3.2 Grundzüge der Bedienung | 33 |
| 3.3 Daten- bzw. Konsolidierungsmonitor | 42 |
| 3.4 Interaktion mit Standard-Office-Produkten | 55 |
| | |
| 4 Funktionale Grundlagen der Softwarelösung | 57 |
| 4.1 Zentrale Stammdaten | 57 |
| 4.1.1 Globale Parameter | 57 |
| 4.1.2 Abschlussperioden und Real-Time-Konsolidierung | 58 |
| 4.1.3 Konsolidierungsversion | 60 |
| 4.1.4 Konsolidierungseinheiten | 62 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.1.5 | Konsolidierungskreise | 66 |
| 4.1.6 | Scope- versus Hierarchiemodell | 68 |
| 4.1.7 | Zuordnung von Konsolidierungseinheiten zu Konsolidierungskreisen | 69 |
| 4.1.8 | Konzernhierarchisierung aus Blickwinkel der Management-Steuerung | 74 |
| 4.1.9 | (Konzern-)Positionen | 75 |
| 4.1.10 | Konten und Positionen – ein integrativer Ansatz | 82 |
| 4.1.11 | Kontierungstypen | 85 |
| 4.1.12 | Bewegungsarten/Unterposition | 87 |
| 4.1.13 | (Konzern-)Positionsplan – das Rückgrad des gruppenweiten konsolidierten Berichtswesens | 92 |
| 4.2 | Verwendete Buchungslogik | 98 |
| 4.2.1 | Kontierungsebenen | 98 |
| 4.2.2 | Belegarten | 101 |
| 4.2.3 | Ergebniseffekt | 108 |
| 4.2.4 | Latente Steuern im Konsolidierungsprozess | 109 |
| 4.2.5 | Saldovortrag | 113 |
| 4.3 | Änderungsprotokollierung im Bereich der Stammdaten | 118 |
| 4.4 | Werkzeuge der automatisierten Konsolidierung | 119 |
| 4.4.1 | Regelbasierte versus herstellerseits programmierte Konsolidierungslogik | 119 |
| 4.4.2 | Aufbau und Gestaltung von Umgliederungsmethoden | 120 |
| 5 | Prozess der Konsolidierungsvorbereitung | 135 |
| 5.1 | Überblick | 135 |
| 5.2 | Einheitlicher Konzernpositionsplan und Kontenmapping | 136 |
| 5.3 | Prozess der Melddatenerfassung | 138 |
| 5.3.1 | S/4HANA-integrierte Konsolidierungseinheiten | 138 |
| 5.3.2 | Nicht in S/4HANA-integrierte Konsolidierungseinheiten | 143 |
| 5.3.3 | Exkurs: SAP GR Data Collection App | 152 |
| 5.3.4 | Steuerungsdaten zur maschinellen Kapitalkonsolidierung (Zusatzmeldedaten) | 155 |
| 5.3.5 | Melddaten auf Basis der IFRS-Rechnungslegung und unter Verwendung der Konzernsicht | 161 |
| 5.4 | Manuelle Buchungen und maschinelle Umgliederungen | 162 |
| 5.5 | Stille Reserven/Lasten-Verwaltung bei erworbenen Konsolidierungseinheiten | 171 |
| 5.5.1 | Grundlagen der Verwaltung stiller Reserven/Lasten | 171 |
| 5.5.2 | Konkurrierende Umsetzungskonzepte | 174 |
| 5.5.3 | Umsetzung der stillen Reserven/Lasten-Buchhaltung über manuelle Buchungen | 175 |
| 5.5.4 | Exkurs: Stille Reserven/Lasten in der Measurement Period gem. IFRS 3 | 178 |
| 5.6 | Datenanreicherung für Zwecke der Anhangberichterstattung | 179 |

| | | |
|--------|---|------------|
| 5.7 | Prozess der Intercompany-Abstimmung | 181 |
| 5.7.1 | Intercompany-Abstimmung und effiziente Eliminierung von konzerninternen Geschäftsvorfällen | 181 |
| 5.7.2 | Technische und organisatorische Optimierungsmöglichkeiten | 183 |
| 5.7.3 | Grundzüge der Intercompany-Matching- und -Abstimmung-Lösung (ICMA) | 185 |
| 5.7.4 | Customizing der Komponente Intercompany-Matching- und -Abstimmung.... | 187 |
| 5.7.5 | IC-Matchinglauf und Analyse des Matching-Ergebnisses | 193 |
| 5.7.6 | Customizing eines Abstimmungsfalls | 194 |
| 5.7.7 | Anwendung von Abstimmungsachverhalten im Abschlussprozess | 198 |
| 5.7.8 | Betriebswirtschaftliche Behandlung von Intercompany-Differenzen | 204 |
| 5.7.9 | IC-Abstimmung und hieraus resultierende Konsolidierungsbuchungen | 209 |
| 5.8 | Währungsumrechnung | 210 |
| 5.8.1 | Grundlagen | 210 |
| 5.8.2 | Konzept der funktionalen Währung | 210 |
| 5.8.3 | Umrechnung nach der Zeitbezugsmethode | 211 |
| 5.8.4 | Umrechnung nach der modifizierten Stichtagskursmethode | 212 |
| 5.8.5 | Grundsatzfragen der systemgestützten Währungsumrechnung | 214 |
| 5.8.6 | Vorgabe der Wechselkursrelationen | 215 |
| 5.8.7 | Customizing einer Währungsumrechnungsmethode | 217 |
| 5.8.8 | Währungsumrechnung im Bereich der Gewinn- und Verlustrechnung..... | 226 |
| 5.8.9 | Währungsumrechnung im Bereich des Eigenkapitals | 229 |
| 5.8.10 | Stille Reserven/Lasten und Währungsumrechnung | 233 |
| 5.8.11 | Besonderheiten des unterjährigen Erwerbs von Tochterunternehmen | 234 |
| 5.8.12 | Rundung | 238 |
| 5.8.13 | Zuordnung einer Währungsumrechnungsmethode | 240 |
| 5.8.14 | Protokoll der Währungsumrechnung | 241 |
| 5.9 | Prüfung der Meldedaten (Validierungen) | 243 |
| 5.9.1 | Überblick | 243 |
| 5.9.2 | Technische Validierung | 244 |
| 5.9.3 | Betriebswirtschaftliche Validierung | 245 |
| 6 | Konsolidierungsprozess | 257 |
| 6.1 | Maßnahme Änderung Konsolidierungskreis | 257 |
| 6.2 | Schuldenkonsolidierung | 263 |
| 6.2.1 | Umsetzung der Schuldenkonsolidierung über Umgliederungsmaßnahmen | 263 |
| 6.2.2 | Exkurs: Automatischer Belegstorno im Kontext der IC-Konsolidierung | 264 |
| 6.2.3 | Durchführung der Schuldenkonsolidierung unter Verwendung von SAP ICMA-Eliminierungsmethoden | 268 |
| 6.3 | Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 276 |
| 6.3.1 | Innenumsumatzeliminierung | 278 |
| 6.3.2 | Beteiligungsertragseliminierung | 284 |
| 6.3.3 | Sonstige Aufwands- und Ertragseliminierung | 289 |

| | | |
|--------|---|------------|
| 6.4 | Zwischenergebniseliminierung im Vorratsvermögen | 292 |
| 6.4.1 | Betriebswirtschaftliche Anforderungen an die Zwischenergebnis-eliminierung | 292 |
| 6.4.2 | Bestandsermittlung als zentrale Fragestellung der Zwischenergebnis-eliminierung | 296 |
| 6.4.3 | Buchhalterische Abbildung der Zwischenergebniseliminierung | 298 |
| 6.4.4 | Schaffung der Konzernsicht unmittelbar in S/4HANA | 302 |
| 6.4.5 | Zwischenergebniseliminierung unter Verwendung von berichtsbasierten Berechnungslogiken | 305 |
| 6.4.6 | Zwischenergebniseliminierung auf Basis von Umgliederungsregeln | 309 |
| 6.5 | Kapitalkonsolidierung | 313 |
| 6.5.1 | Grundzüge der Vollkonsolidierung | 313 |
| 6.5.2 | Wahl zwischen regelbasiert und vorgangsbasiert Kapitalkonsolidierung | 316 |
| 6.5.3 | Einrichten der maschinellen, vorgangsbasierten Kapitalkonsolidierung | 317 |
| 6.5.4 | Einrichten von Kapitalkonsolidierungsmethoden | 337 |
| 6.5.5 | Vorgänge der Kapitalkonsolidierung und deren Reihenfolge der Abarbeitung | 341 |
| 6.5.6 | Vorgangsbasierte Verarbeitung der Erstkonsolidierung | 345 |
| 6.5.7 | Goodwillverarbeitung auf Basis der Anforderungen der internationalen Rechnungslegung | 352 |
| 6.5.8 | Fortschreibung konzernfremder Gesellschafter während der Konzernzugehörigkeit (Vorgang Folgekonsolidierung) | 356 |
| 6.5.9 | Erwerbsschritte bei bestehendem Controllerverhältnis (Vorgang sukzessiver Erwerb) | 363 |
| 6.5.10 | Grundzüge der Endkonsolidierung eines Tochterunternehmens und buchhalterische Umsetzung | 371 |
| 6.5.11 | Systemgestützte Endkonsolidierung eines Tochterunternehmens | 381 |
| 6.5.12 | Kapitalkonsolidierung unter Berücksichtigung von Währungsumrechnung | 397 |
| 6.6 | Equity-Methode | 407 |
| 6.6.1 | Grundkonzept der Equity-Methode | 407 |
| 6.6.2 | Customizing der maschinell unterstützten Equity-Methode | 409 |
| 6.6.3 | Equity-Methode im Zugangszeitpunkt | 419 |
| 6.6.4 | Equity-Fortschreibung in GuV und OCI | 422 |
| 7 | Kapitalflussrechnung | 429 |
| 7.1 | Betriebswirtschaftliche Grundlagen | 429 |
| 7.2 | Systemseitige Umsetzung | 432 |
| 7.2.1 | Organisation der systemgestützten Kapitalflussrechnung | 432 |
| 7.2.2 | Ausgewählte Geschäftsvorfälle, die im Zuge der Erstellung der Kapitalflussrechnung zu bereinigen sind | 438 |
| 7.2.3 | Gliederung aller Position/Bewegungsartenkombinationen der Bilanz- und GuV nach dem Aktivitätsformat | 439 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 7.2.4 | Kapitalflussrechnung und Währungsumrechnung | 441 |
| 7.2.5 | Zahlungswirksame Zu- und Abgänge aus dem Konsolidierungskreis | 441 |
| 8 | Konzernsimulation und Konzernplanung | 443 |
| 8.1 | Das Versionskonzept als zentrales Umsetzungsinstrument im Bereich der Simulation und Plankonsolidierung | 443 |
| 8.2 | Konzernsimulation | 445 |
| 8.2.1 | Parallele Konzernwährung | 447 |
| 8.2.2 | Änderung von Beteiligungsstrukturen | 449 |
| 8.2.3 | Währungssimulation | 451 |
| 8.3 | Konzernplanung | 452 |
| 8.3.1 | Plankonsolidierung | 452 |
| 8.3.2 | Integration der operativen Unternehmenplanung in die Konzernplanung | 455 |
| | Literaturhinweise | 458 |
| | Stichwortverzeichnis | 459 |