

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Geleitwort	VII
1 SAP® Financial Consolidation bei Gazprom	1
1.1 Konzernstruktur	1
1.2 Eckpunkte der Abschlusserstellung	3
1.3 Berichtsanklässe und Abschlusskalender	4
1.4 Auswahlkriterien für die Konsolidierungssoftware	6
2 SAP FC-Programmeinstieg	8
2.1 SAP FC-Bedienungsoberfläche	8
2.1.1 Analysedomäne	9
2.1.2 Verarbeitungsdomäne	9
2.1.3 Verwaltungsdomäne	10
2.1.4 Konfigurierungsdomäne	10
2.2 SAP FC-Zugriff	11
3 Funktionale Grundlagen von SAP FC	12
3.1 Regelbasierte Konsolidierung	12
3.2 Datenkategorie-Szenario	13
3.3 Konsolidierungsdefinition	13
3.4 SAP FC-Verarbeitungsprozess	15
3.4.1 Berichtspaketebene	16
3.4.2 Vorkonsolidierungsebene	16
3.4.3 Konsolidierungsebene	17
3.5 Datenquellen	17
3.6 Dimensionen	18
3.6.1 Datenkategorie	21
3.6.2 Erfassungszeitpunkt	21
3.6.3 Periode	22
3.6.4 Konsolidierungsvariante	23
3.6.5 Version	23
3.6.6 Berichtseinheit	24
3.6.7 Währung	24
3.6.8 Konzernwährung	24
3.6.9 Konto	25
3.6.10 Flow	28
3.6.11 Audit-ID	31
3.6.12 Journal	33
3.6.13 Buchungsnummer	33
3.6.14 Ursprungsberichtseinheit	33
3.6.15 Technischer Ursprung	34

3.6.16	Geografischer Ursprung	34
3.7	Filter	34
3.8	Regeln	37
3.8.1	Regelbaum	38
3.8.2	Aufbau und Gestaltung von Regeln	40
3.8.3	Koeffizienten und Funktionen	42
3.8.4	SAP Starter-Kit	45
3.9	Berichtsdesigner	46
4	Konsolidierungsbasis: Berichtspaketebene	52
4.1	Prozess der Datenerhebung in den Berichtseinheiten	52
4.2	Prozess der Intercompany-Abstimmung	57
4.3	SAP FC-Berichtspakete	61
4.3.1	Definieren der Berichtspakete	61
4.3.2	Erstellen der Berichtspakete	63
4.3.3	Füllen der Berichtspakete	65
4.4	Datenim- und -export	67
4.4.1	Datenaustausch mit SAP FIM	68
4.4.2	Anbindung an Standard-Tabellenkalkulationsprogramme	68
4.5	Erfassen und Verwalten manueller Buchungen	70
4.6	Validierungen	72
4.7	Datenfreigabe – Integrieren der Berichtspakete	75
4.8	Prozessüberwachung der Berichtspakete	76
5	Konsolidierungsvorbereitung: Vorkonsolidierungsebene	78
5.1	Behandlung von Intercompany-Differenzen	78
5.2	Währungsumrechnung	80
5.2.1	Berichtspaketebene – Konzept der funktionalen Währung	80
5.2.2	Währungsumrechnung auf vorkonsolidierter Ebene	81
5.2.3	Umrechnung der Bilanzposten	86
5.2.4	Umrechnung der Posten der Gesamtergebnisrechnung	87
5.2.5	Umrechnung des Eigenkapitals mit historischen Kursen	89
6	Konsolidierung: Konsolidierungsebene	90
6.1	Konsolidierungskreise	90
6.1.1	Konsolidierungskreisdefinitionen	90
6.1.2	Szenarienmöglichkeiten	95
6.2	Schuldenkonsolidierung	95
6.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	99
6.3.1	Innenumsatzeliminierung	101
6.3.2	Beteiligungsertragseliminierung	109
6.4	Zwischenergebniseliminierung	114
6.5	Kapitalkonsolidierung	122
6.5.1	Kapitalkonsolidierung im GPG-Konzern	122
6.5.2	Grundkonzept der Vollkonsolidierung	125
6.5.3	Spezielle Berichtspakete für die Kapitalkonsolidierung	128
6.5.4	Erstkonsolidierung	135
6.5.5	Folgekonsolidierung	143

6.5.6	Endkonsolidierung	147
6.5.7	Konzerninterne Umstrukturierung	154
6.6	At equity Bewertung	158
6.6.1	Grundkonzept der Equity-Methode	158
6.6.2	Equity-Methode im GPG-Konzern	160
6.6.3	Equity-Methode im Zugangszeitpunkt	162
6.6.4	Equity-Fortschreibung in GuV und OCI	164
6.6.5	Dividendenausschüttung in der Equity-Methode	170
6.6.6	Equity-Methode und Zwischenergebniseliminierung	171
6.6.7	Impairment bei Anwendung der Equity-Methode	172
7	Abbildung spezieller Sachverhalte mit SAP FC	172
7.1	Latente Steuern	172
7.1.1	Steuerberichterstattung über eine Konzernplattform	172
7.1.2	Steuerabgrenzung nach IAS 12	173
7.1.3	Latente Steuern auf Berichtseinheitenebene	176
7.1.4	Latente Steuern aus Konzernbuchungen	177
7.1.5	Latente Steuern aus Schuldenkonsolidierung	179
7.1.6	Latente Steuern aus Zwischenergebniseliminierung	179
7.1.7	Latente Steuern aus Kapitalkonsolidierung	179
7.1.8	Behandlung von Outside Based Differences	182
7.2	Finanzinstrumente	183
7.3	Direkte Kapitalflussrechnung	187
	Verzeichnis der Praxistipps	203
	Abbildungsverzeichnis	205
	Glossar	211
	Abkürzungsverzeichnis	221
	Literaturhinweise	223
	Stichwortverzeichnis	225