

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
1 Einführung	1
1.1 Definition des Group-Reporting-Begriffs und Zielsetzung des Buches	1
1.2 Trends im Group Reporting und Rolle der CFO-Organisation	2
2 Group-Reporting-Modell	7
2.1 Group-Reporting-Rahmenbedingungen	7
2.2 Group-Reporting-Inhalte	9
2.3 Group-Reporting-Prozesse	11
2.4 Group-Reporting-Organisation	14
2.5 Group-Reporting-IT-Systeme	15
3 Group-Reporting-Rahmenbedingungen	17
3.1 Führungsanspruch des Konzerns und Holding-Typen	17
3.1.1 Finanz-Holding	17
3.1.2 Strategische Holding	18
3.1.3 Operative Holding	19
3.1.4 Gegenüberstellung der Holding-Typen	19
3.2 Geschäftsmodell und Steuerungskonzept	20
3.2.1 Steuerungsdimensionen und Reporting-Dimensionen	21
3.2.2 Wertschöpfungsorientierte Steuerung und Funktionsreporting	22
3.2.3 Strategische und operative Steuerung	24
3.2.3.1 Kategorisierung von Kennzahlen	24
3.2.3.2 Strategische und operative Kennzahlen	25
3.2.3.3 Werttreiberbäume	28
3.3 Rechnungslegungsvorschriften	29
3.3.1 Internationale Rechnungslegung	29
3.3.2 Konzernrechnungslegungspflicht	32
3.3.3 Konsolidierungskreis und Einbeziehungsarten	33
3.3.4 Bestandteile eines Konzernabschlusses nach IFRS	37
3.3.4.1 Zusammenhang zwischen den Rechenwerken	37
3.3.4.2 Bilanz	39
3.3.4.3 Gesamtergebnisrechnung	40
3.3.4.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	40
3.3.4.5 Cash Flow Statement	41
3.3.4.6 Anhang und Segment-Berichterstattung	41
4 Group-Reporting-Inhalte	45
4.1 Konzernspezifische Anwendung der Rechnungslegung	45
4.1.1 Bilanzierungsrichtlinien	45
4.1.2 Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	46

4.1.3	Parallele Rechnungslegungsstandards	47
4.1.4	Tiefe des Konsolidierungskreises	49
4.2	Reporting	51
4.2.1	Kennzahldefinitionen	51
4.2.2	Berichtsprodukte	52
4.2.2.1	Berichtsadressaten, Berichtsinhalte und Meldeumfang	52
4.2.2.2	Berichtstypen	55
4.2.2.3	Berichtsformate	58
4.2.2.4	Berichtsfrequenzen und Berichtszeitpunkte	60
4.2.2.5	Modularisierung von Berichtsprodukten	61
4.2.3	Vereinfachung des Reporting	62
4.2.3.1	Prüfung der Steuerungsrelevanz	62
4.2.3.2	Reduktion von Berichtsinhalten	63
4.3	Planung und Forecast	66
4.3.1	Ziele von Planung und Forecast	66
4.3.2	Planungsinhalte	68
4.3.2.1	Planungstiefe und Planungsumfang	68
4.3.2.2	Investitionsorientierter Planungsfokus	69
4.3.3	Planungsprozess	70
4.3.3.1	Komponenten des Planungsprozesses	70
4.3.3.2	Strategische Planung	71
4.3.3.3	Mittelfristplanung	72
4.3.3.4	Budgetplanung	75
4.3.4	Forecast-Prozess	76
4.3.5	Überblick über die Berichtsanlässe von Planung und Forecast	78
4.4	Controlling und Profitabilitätsmanagement	79
4.4.1	Ziele von Controlling und Profitabilitätsmanagement	79
4.4.2	Center-Konzept	80
4.4.2.1	Center-Typen und Center-Profile	80
4.4.2.2	Verrechnungskonzept	82
4.4.3	Ergebnisrechnungen und Werteflussmodell	85
4.5	Integration im Group Reporting	89
4.5.1	Formen der Integration	89
4.5.2	Integrationsfelder der horizontalen Integration	92
4.5.2.1	Externe und interne Finanz-Berichterstattung	92
4.5.2.2	Finanz- und Funktions-Berichterstattung	97
4.5.2.3	Ist- und Plan-/Forecast-Berichterstattung	99
4.5.2.4	Finanz- und Steuer-Berichterstattung	101
4.5.3	Integrationsfelder der vertikalen Integration	106
4.5.3.1	Konzernkontenplan und Bewegungsarten	107
4.5.3.2	Automatische Validierungen	110
4.5.3.3	Intercompany-Prozess	111
4.6	Flexibilität im Group Reporting	114
4.6.1	Reporting in verschiedenen Währungen	115
4.6.2	Reporting von Veränderungen des Konsolidierungskreises	116
4.6.3	Rückwirkendes Reporting inhaltlicher Änderungen	118
4.6.4	Reporting von Planungsszenarien	118

5	Group-Reporting-Prozesse	121
5.1	Prozessaufbau	121
5.1.1	Überblick über den Group-Reporting-Prozess	121
5.1.2	Hauptprozess »Lokaler Einzelabschluss/Datenerhebung«.	123
5.1.2.1	Finanzbuchhaltung	123
5.1.2.2	HBII-Überleitung	124
5.1.2.3	Informationen aus dem lokalen Controlling und Non-Financials	125
5.1.2.4	Freigabe und Datentransfer in das Konzernsystem	125
5.1.3	Hauptprozess »Datenerfassung/Validierung«.	126
5.1.3.1	Datenerfassung	126
5.1.3.2	Validierungen.	127
5.1.3.3	Intercompany-Validierung.	129
5.1.3.4	Währungsumrechnung.	129
5.1.3.5	Freigabe der Gesellschaftsdaten für die Konsolidierung.	131
5.1.4	Hauptprozess »Konsolidierung/Aggregation«.	132
5.1.4.1	Konsolidierung und Aggregation	132
5.1.4.2	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	133
5.1.4.3	Zwischenergebniseliminierung	136
5.1.4.4	Schuldenkonsolidierung	138
5.1.4.5	Kapitalkonsolidierung.	140
5.1.4.6	Anpassungs- und Korrekturbuchungen	144
5.1.5	Hauptprozess »Reporting/Kommentierung«.	145
5.1.5.1	Arbeits- und Analyseberichtswesen.	145
5.1.5.2	Datenbereitstellung für das Standardreporting	146
5.1.5.3	Erstellung der Berichtsprodukte	148
5.1.5.4	Integration von Kommentaren.	149
5.1.5.5	Anhangangaben für das externe Reporting	152
5.2	Prozessplanung und -optimierung	153
5.2.1	Abschlusskalender als Basis von Prozessplanung und -optimierung	153
5.2.2	Ziele der Prozessoptimierung	154
5.2.3	Maßnahmen zur Prozessoptimierung	156
5.2.3.1	Inhaltliche Ansatzpunkte zur Prozessoptimierung	156
5.2.3.2	Prozessanalyse, -definition, und -überwachung	158
5.2.3.3	Organisatorische Ansatzpunkte zur Prozessoptimierung	161
5.2.3.4	IT-technische Ansatzpunkte zur Prozessoptimierung	162
6	Group-Reporting-Organisation	165
6.1	Aufgabenverteilung in der Konzern-Holding.	166
6.1.1	Prozessverantwortung	166
6.1.1.1	Verantwortung je Berichts Anlass vs. je Hauptprozess	166
6.1.1.2	Aufbauorganisation bei Konzernen verschiedener Größe.	167
6.1.2	IT-Verantwortung und Finanzdatenmanagement	170
6.2	Aufgabenverteilung zwischen Holding und operativen Einheiten.	173
6.2.1	Industrialisierung und Zentralisierung	173
6.2.2	Entflechtung von Führungs- und Servicefunktionen.	175
6.2.3	Organisationsmodell für das Group Reporting	178
6.2.3.1	Shared-Service-Center »Accounting«.	179
6.2.3.2	Global-Expert-Center »Konsolidierung«.	182

6.2.3.3	Global-Expert-Center »Reporting«	184
6.2.3.4	Führungsfunktion »Controlling«	185
6.2.3.5	Service Level Agreements	186
7	Group-Reporting-IT-Systeme	189
7.1	Fachliches Datenmodell und Stammdaten	190
7.2	Datenverfügbarkeitsanalyse	192
7.3	IT-Architektur	193
7.3.1	CPM-Software vs. spezialisierte Komponenten	193
7.3.2	Template-Ansätze	194
7.3.2.1	Gruppen-Template für Konsolidierung und Reporting	195
7.3.2.2	ERP-Template und Vorsystemanbindungen	196
7.3.3	Stammdatenmanagement	199
7.4	Software-Auswahl	199
7.4.1	Einfluss von IT-Strategie, IT-Sicherheit und IT-Compliance	199
7.4.2	Prozess zur Software-Auswahl	200
7.5	Framework-Konzepte und IT-Betrieb	202
	Abbildungsverzeichnis	203
	Literaturverzeichnis	207
	Stichwortverzeichnis	209