

Umstellung der Bilanzierung von HGB auf IFRS bzw. US-GAAP

Abweichende Wertansätze

Zunächst müssen alle Bereiche mit unterschiedlichen Wertansätzen betrachtet werden. Bei der Vorgehensweise besteht kein prinzipieller Unterschied zwischen IAS/IFRS und US-GAAP.

- Anlagenbuchhaltung/Leasing
- Umsatzkostenverfahren
- Langfristige Fertigung
- Kostenbestandteile der Herstellkosten
- Bewertung der Vorräte
- Fremdwährungsbewertung
- Einzel- und Pauschalwertberichtigung
- Rückstellungen/Pensionsrückstellungen
- Konsolidierung
- ...

Abbildung in SAP

Es gibt mehrere Alternativen, um die beiden Wertansätze in SAP abzubilden:

- über Konten
- über Special-Ledger
- über Buchungskreise oder
- über das neue Hauptbuch (mit mySAP ERP)

Am gebräuchlichsten ist es, die Bewertungsunterschiede über unterschiedliche Konten abzubilden. Bei gleicher Bewertung wird ein gemeinsames Konto verwendet.

Zusätzlich müssen folgende Einstellungen vorgenommen werden:

- eigene Bilanzversion
- eigene Reportvarianten
- eigener Bewertungsbereich in der Anlagenbuchhaltung und zusätzliche Anlagenklassen, Abschreibungsregeln und Bewegungsarten

Grober Projektplan

Ein grober Projektplan für ein Einführungsprojekt

1. Voruntersuchung
 - Abweichungsanalyse IFRS/US-GAAP – HGB
 - Interner Katalog angewandter IFRS/US-GAAP-Prinzipien
 - Analyse des Ist-Zustands
 - Analyse der SAP-Konzepte
2. IFRS/US-GAAP-Schulung Projektmitarbeiter
 - Sollkonzept IFRS/US-GAAP und Customizing
 - Betriebswirtschaftliches IFRS/US-GAAP -Konzept
 - Abbildung IFRS/US-GAAP in SAP (inkl. Prototyping)
 - Konzept Datenübernahme
3. Test und Validierung IFRS/US-GAAP -Bilanz
 - Kopie Produktivsystem auf Testsystem, Transport Customizing
 - Altdatenübernahme
 - Abgleich Ergebnisse Test- und Produktivsystem
4. Vorbereitung Produktivsetzung und Produktivsetzung
 - Altdatenübernahme
 - Arbeitsanweisungen erstellen
 - Produktivsetzung
5. Nacharbeit / Support

Unsere Erfahrung:

BSR Consulting hat IFRS/US-GAAP bei mehreren Unternehmen eingeführt.