

# IKR - Institut für KonzernRechnungswesen

## Workshop zur Excel-basierten Erstellung eines Konzernabschlusses

In dem Workshop werden am Fallbeispiel eines Konzerns, der neben der Muttergesellschaft aus zwei vollkonsolidierten inländischen und drei vollkonsolidierten ausländischen Tochterunternehmen besteht, die notwendigen Schritte der Erstellung des Konzernabschlusses nach HGB dargestellt. Ausgehend von den Jahresabschlüssen der einbezogenen Unternehmen werden in einem ersten Schritt die Maßnahmen der Vereinheitlichung und die Erstellung der Handelsbilanzen II erläutert. Im Anschluss an die Erstellung der Summenbilanz werden die einzelnen Konsolidierungsmaßnahmen vorgestellt.

Ziele des Workshops ist es, mittelständischen Konzernen, die keine Konsolidierungssoftware einsetzen, ein Excel-basiertes Vorgehen bei der Erstellung des Konzernabschlusses vorzustellen. Die dabei verwendeten Excel-Tools sind praxiserprobt und dienen sowohl der strukturierten, schrittweisen Erstellung des Konzernabschlusses als auch der Dokumentation der einzelnen Konsolidierungsschritte nicht zuletzt im Hinblick auf eine anschließende Prüfung des Konzernabschlusses durch den Wirtschaftsprüfer.

- 08.45 Uhr *Empfang mit Kaffee und Tee, Ausgabe der Seminarunterlagen*
- 09.00 Uhr **Vorstellung des Fallbeispiels und der Excel-Tools**
- Einführung
  - Darstellung der Unternehmen des Fallbeispiels
  - Mögliche organisatorische Rahmen für die Erstellung des Konzernabschlusses
  - Vorstellung der Excel-Tools
- 09.45 Uhr **Maßnahmen der Vereinheitlichung – Teil 1**
- Vereinheitlichung der Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen
  - Vereinheitlichung über Konzernrichtlinie und Formblattabschlüsse (Reporting-Packages)
  - Vereinheitlichung auf Basis von individuellen Detailinformationen der einbezogenen Unternehmen
  - Durchführung der Vereinheitlichung im Fallbeispiel
- 10.30 Uhr *Pause mit Kaffee und Tee und Imbiss*
- 11.00 Uhr **Maßnahmen der Vereinheitlichung – Teil 2**
- Vorgehen bei der Währungsumrechnung
  - Durchführung der Währungsumrechnung im Fallbeispiel
  - Besonderheiten bei der Vereinheitlichung
- 11.45 Uhr **Erstellung der Summenbilanz**
- Technische Erstellung der Summenbilanz
  - Vorbereitung für die Konsolidierungsmaßnahmen
- 12.15 Uhr *Gemeinsames Mittagessen*
- 13.30 Uhr **Kapitalkonsolidierung**
- Grundlagen
  - Excel-Tools zur Kapitalkonsolidierung
  - Ausführliche Kapitalkonsolidierung der Tochterunternehmen des Fallbeispiels
- 14.15 Uhr **Zwischenergebniseliminierung**
- Grundlagen
  - Excel-Tools zur Zwischenergebniseliminierung
  - Durchführung der Zwischenergebniseliminierung im Fallbeispiel
- 15.00 Uhr *Pause mit Kaffee und Tee und Imbiss*
- 15.15 Uhr **Schuldenkonsolidierung**
- Grundlagen
  - Excel-Tools zur Schuldenkonsolidierung
  - Durchführung der Schuldenkonsolidierung im Fallbeispiel
- 16.00 Uhr **Aufwands- und Ertragskonsolidierung und Beteiligungsertragseliminierung**
- Grundlagen
  - Excel-Tools zur Aufwands- und Ertragskonsolidierung
  - Durchführung der Aufwands- und Ertragskonsolidierung im Fallbeispiel
- 16.30 Uhr **Finale Erstellung des Konzernabschlusses im Fallbeispiel**
- Erstellung von Konzernbilanz und Konzern-GuV
  - Eigenkapitalspiegel und Kapitalflussrechnung
  - Hinweise zum Konzernanhang
- Ca. 17.00 Uhr **Ende des Workshops**