

Funktionalitäten

Mit dem Konsolidierungs-Tool können konsolidierte Bilanzen und Erfolgsrechnungen auf einfache und schnelle Art und Weise voll integriert erstellt werden.

Zusammengefasste Jahresrechnungen

- Buchhalterisch getrennt geführte Unternehmensbereiche, die zu einer Rechnung (Bilanz und Erfolgsrechnung) zusammengefasst werden müssen
- Echte Konsolidierungen gemäss allgemein anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen

Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung

Gemäss Art. 663e Abs. 2 OR in zwei aufeinander folgenden Jahren:

- Bilanzsumme von CHF 10 Mio.
- Umsatz von CHF 20 Mio.
- 200 Arbeitnehmer im Jahresdurchschnitt
- Gesellschaften mit Anleiheobligationen
- Gesellschaft an der Börse kotiert
- wenn es 10 % der Aktionäre verlangen

Rechnungslegungsgrundsätze

Nach allgemein anerkannten Rechnungslegungsgrundsätzen bzw. gemäss den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung, wie

- Swiss GAAP FER
- US-GAAP
- IFRS, IPSAS

Konsolidierungskreis

Bestimmung des Konsolidierungskreises:

- Führung der Mandanten in ProFinance™
- Mandanten, die nicht in ProFinance™ geführt werden: Einbuchung der Schlussalden der Bilanz und Erfolgsrechnung
- Quoten-Konsolidierungen entweder im Konsolidierungsmandanten oder Eröffnung eines „Quoten-Mandanten“ und Einbuchung der für die Konsolidierung notwendigen Anteile

Konsolidierungsmandant

- Eröffnung eines sog. Konsolidierungsmandanten (z.B. Muster-Gruppe)
- Eröffnung des Finanzjahres

Kontenpläne

- Möglichst einheitliche Kontenpläne der zu konsolidierenden Mandanten sowie des Konsolidierungsmandanten selbst erleichtern die Konsolidierung ganz erheblich.
- Konten, die allenfalls im Konsolidierungsmandanten fehlen, werden in den konsolidierten Darstellungen sofort angezeigt, so dass sie für die Eröffnung leicht erkennbar sind.

▣ Aktiven
▣ 10 / Umlaufvermögen
+ 100 / Flüssige Mittel
+ 110 / Forderungen
+ 130 / Aktive Rechnungsabgrenzung
▣ 14 / Anlagevermögen
▣ 150 / Mobile Sachanlagen
1513 / Mobiliar + Einrichtungen
1521 / Datenverarbeitungsanlagen
1522 / Kommunikationssysteme
1530 / Fahrzeuge
▣ 180 / Gründungs- und Org. Aufwand
1800 / Gründungsaufwand
1802 / Organisationsaufwand
▣ Passiven
▣ 20 / Fremdkapital
+ 200 / Kurzfristige Verbindlichkeiten
210 / Bankschulden
+ 220 / Andere kfr. Verbindlichkeiten
+ 230 / Passive Rechnungsabgrenzungen
▣ 28 / Eigenkapital
2800 / Aktienkapital
2900 / Gesetzliche Reserven
2990 / Vortrag vom Vorjahr
2991 / Jahresergebnis

Konsolidierungstechnik

- Konsolidierungskorrekturen im Konsolidierungsmandanten
- Kapitalkonsolidierung mit Berücksichtigung der Minderheitsansprüche
- Schuldenkonsolidierung
- Zwischengewinn-Elimination
- Umsatzkonsolidierung
- Elimination von Zinsen,
- Dividenden, Goodwill usw.

Konsolidierungsbuchungen

Die zu eliminierenden bzw. zu korrigierenden Buchungen können in ProFinance™ Fibu leicht erkannt werden; sie sind als konzerninterne Buchungen gekennzeichnet; man kann nach ihnen suchen,

Konzernint. Buchung

sie totalisieren oder für weitere Auswertungen in die Tabellenkalkulation exportieren usw.

Konsolidierte Bilanz + Erfolgsrechnung

Wahl der Mandanten, die zum Konsolidierungskreis gehören:



Muster AG 5001 Aarau		Konsolidierte Bilanz auf den 31. Dezember			
Mandanten: Muster AG / Muster Holding AG / Musterli AG		Vorjahr		31.12.2012	
Finanzjahr: 01.01.2012 bis 31.12.2012			%		%
Aktiven					
Flüssige Mittel					
Kasse	145.60	0.02	-310.80	-0.03	
PC	1'997.10	0.33	8'419.20	0.88	
Credit Suisse Aarau	250'709.37	41.93	396'985.57	41.65	
Bank Euro	0.00	0.00	2'703.73	0.28	
Wertschriften	12'000.00	2.01	24'000.00	2.52	
Total Flüssige Mittel	264'852.07	44.29	431'797.70	45.31	
Forderungen					
Guthaben aus Lieferungen + Leistungen Schweiz	109'392.35	18.29	125'205.25	13.14	
Vermögenssteuer	350.50	0.06	351.50	0.04	
Kaution	1'200.00	0.20	2'400.00	0.25	
Übrige Guthaben	70'485.72	11.79	70'485.72	7.40	
MuSt: Vorsteuer auf Material + Dienstleistungen	0.00	0.00	20'012.19	2.10	
MuSt: Vorsteuer auf Investitionen + Uebr.	0.00	0.00	6'783.81	0.71	
Betriebsaufwand					
Wertberichtigungen Forderungen	-2'500.00	-0.42	-5'000.00	-0.52	
Abr. lto FAK	1'204.00	0.20	1'340.98	0.14	
Total Forderungen	180'132.57	30.12	221'579.45	23.25	

Veränderungsrechnungen

Muster AG 5001 Aarau		Konsolidierte Erfolgsrechnung 2012 im Vergleich			
Mandanten: Muster AG / Muster Holding AG / Musterli AG		Vorjahr		31.12.2012	
Finanzjahr: 01.01.2012 bis 31.12.2012			%		%
Dienstleistungsertrag					
Dienstleistungsertrag	930'143.49	100.00	403'700.88	100.00	
Sponsoringerträge	0.00	0.00	175.00	0.04	
Ertragsminderung	-3.53	0.00	-7.87	0.00	
Wertberichtigung	0.00	0.00	-502.00	-0.12	
Total Dienstleistungsertrag	930'139.96	100.00	403'366.19	100.00	
Materialaufwand					
Einkauf von Apparaten	-79'734.10	-8.57	-28'894.98	-6.87	
Einkauf von Material	-177'971.96	-19.13	-231'285.63	-57.34	
Total Materialaufwand	-257'706.06	-27.71	-258'180.61	-64.01	
Total DIENSTLEISTUNGSERGEBNIS	672'433.90	72.29	145'185.58	35.99	
Gehälter					
Gehälter	-459'730.50	-49.43	-80'866.50	-20.05	
Total Gehälter	-459'730.50	-49.43	-80'866.50	-20.05	
Sozialversicherungsaufwand					
AHV, IV, EO, ALV	-28'375.30	-3.05	-4974.40	-1.23	
FAK	-6'896.00	-0.74	-1'213.02	-0.30	
Berufliche Vorsorge	-19'476.00	-2.09	-3'570.00	-0.89	
Unfallversicherung	-9'358.45	-1.01	-1'601.55	-0.40	
Krankentaggeldversicherung	-4240.25	-0.46	-743.80	-0.18	
Total Sozialversicherungsaufwand	-68'346.00	-7.35	-12'102.57	-3.00	
Uebrigere Personalaufwand					
Uebrigere Personalaufwand	-6'154.35	-0.66	-5'932.20	-1.47	
Total Uebrigere Personalaufwand	-6'154.35	-0.66	-5'932.20	-1.47	
Total PERSONALAUFWAND	-534'230.85	-57.44	-98'901.27	-24.52	

Finanzauswertungen / Geldflussrechnungen

Mit den Controlling-Modulen 2 + 3 von ProFinance™:

- Führung von Finanzplänen, Budgets, Hochrechnungen
- Kennzahlen-Analyse
- Erstellen von Geldfluss-Rechnungen für die Einzelgesellschaften sowie den Konsolidierungsmandanten
- Reports für die Konzern-Berichterstattung

Exportmöglichkeiten

Alle Auswertungen lassen sich exportieren und in Office-Modulen (Textverarbeitung, Tabellenkalkulation) für weitere Analysen und die Berichterstattung importieren.

Konsolidierungsmodul versus buchungsübergreifendes Buchen?

- Das Konsolidieren ist das Zusammenführen rechtlich selbständiger Organisationen.
- Das buchungsübergreifende Buchen ist das Zusammenfassen von organisatorisch Einheiten (mit eigenen Zugriffsberechtigungen) in eine handelsrechtliche Gesellschaft. Dazu gibt es in ProFinance™ ERP ein eigenes Modul.