

Konzernrechnung - Handbuch

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	2
2	Eröffnung eines Konzerns	3
2.1	Konzerneintrag bearbeiten	3
2.2	Subkonzerne	5
2.3	Fremdwährungen	6
2.4	Kursanpassungen	7
2.5	Zahleneinheit	8
2.6	Konzern als Jahresrechnung	8
2.7	Konzern als View	8
3	Konsolidierungsbuchungen	9
3.1	Systematik der Konsolidierungsbuchungen	9
3.1.1	Erläuterungen zu Konsolidierungsbuchungen	10
3.2	Konsolidierungsbuchungen Bilanz	11
3.2.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	13
3.2.2	Vorräte	14
3.2.3	Finanzanlagen	15
3.2.4	Beteiligungen - automatische Konsolidierung	15
3.2.5	Beteiligungen – voll Konsolidierung „Purchase“	16
3.2.6	Beteiligungen – Quotenkonsolidierung	18
3.2.7	Beteiligungen Equity Methode	19
3.2.8	Sachanlagen	21
3.3	Konsolidierungsbuchungen ER	22
3.3.1	Konzerninterne Umsätze	22
3.3.2	Konzerninterner Finanzaufwand	23
3.3.3	Gewinn- Verlustanteil von Minderheiten	24
4	Auswertungen	25
4.1	Konsolidierungsbericht	25
4.2	Eigenkapitalnachweis	26
4.3	Konzernrechnung	27
4.3.1	Berichte zur Konzernrechnung	27
4.3.2	Erläuterungen pro Konto Bilanz/ER	28
4.3.3	Erläuterung in der Geldflussrechnung	29
4.3.4	Segmentberichterstattung	30

1 Einleitung

Mit dem Modul Konzernrechnung erstellen Sie Ihren Konzernabschluss prüfungssicher und nachvollziehbar nach nationalen und internationalen Rechnungslegungsstandards. Dabei unterstützen Sie zahlreiche Assistenten durch den gesamten Konsolidierungsprozess.



Prozesse können weitgehend automatisiert werden, was die Produktivität und Qualität fördert und Ihnen somit einen direkten Zeit-, Qualitäts- und Kostenvorteil bringt.

- Ihre Beteiligungen steuern Sie transparent und gezielt: Die vorgefertigten Strukturen im Modul lassen sich schnell und flexibel Ihren Bedürfnissen anpassen.
- Einzelne Abschlüsse werden automatisch zu vollständigen und konsistenten Bilanzen, Erfolgsrechnungen, Geldflussrechnungen und Eigenkapitalausweisen konsolidiert.
- Über die Importschnittstelle können Sie die Konsolidierungsbuchungen weitgehend automatisch erstellen.
- Auf Kontoebene erfassen Sie manuelle Konsolidierungsbuchungen.
- In einem übersichtlichen Monitoring sehen Sie auf einen Blick, wie sich der Konzern und einzelne Töchter gegenüber dem Vorjahr entwickelt haben.

Die historischen und aktuellen Währungskurse sind in der Datenbank hinterlegt. Sie weisen der Firma und dem Konzern die entsprechende Währung zu und die Software konsolidiert und weist Währungsgewinne/-verluste entsprechend aus.

Der Beteiligungsgrad lässt sich im Konzern hinterlegen; so werden Minderheitsanteile im Ergebnis oder im Eigenkapital automatisch berechnet und ausgewiesen.

Zielgruppe Modul Konzernrechnung: Controller, Treuhänder und Revisoren die eine Konzernrechnung erstellen.

Online Schulung – [Modul Konzernrechnung](#) - Für die Schulung Konzernrechnung benötigen Sie ein [Login](#) der Software. Nach dem Login, gehen Sie in die Administration und unter Filiale klicken auf „**Trainingsfiliale laden**“.

Die Schulung begleitet ein Handbuch und 3 Videos.

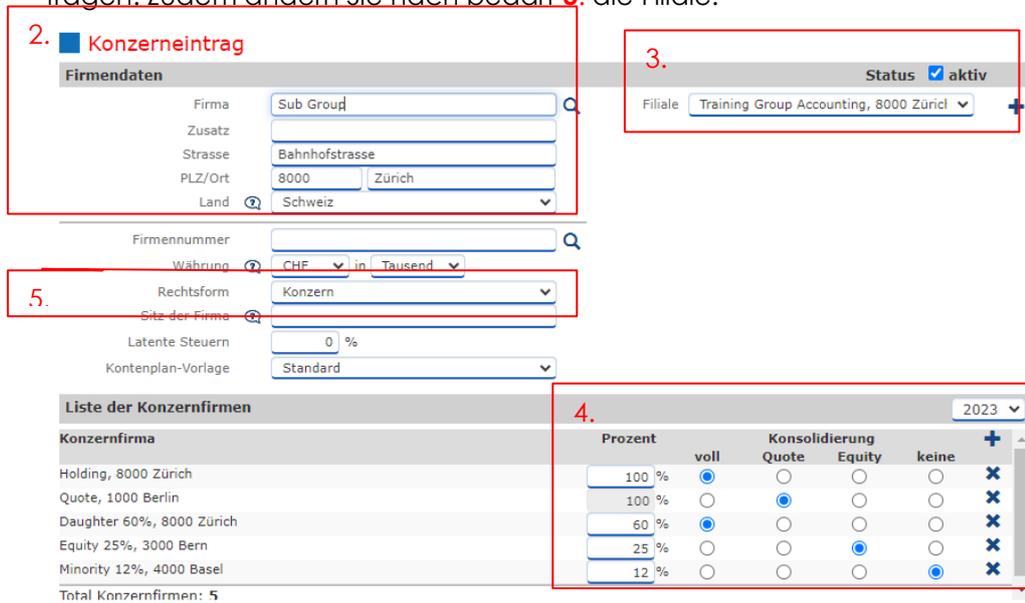
2 Eröffnung eines Konzerns

Haben Sie das Modul Konzern aktiv, können Sie in der Hauptmaske auf den Button **1. Neuer Konzern** drücken.



2.1 Konzerneintrag bearbeiten

Erfassen Sie **2.** die Adresse, das Land, die Währung und das Gründungsjahr. Für das Gründungsjahr empfiehlt sich das Gründungsjahr der Gruppe einzutragen. Zudem ändern Sie nach bedarf **3.** die Filiale.



Wählen Sie **4.** das Jahr und mit dem + lassen sich beliebig viele Firmen (juristische Personen - AG, GmbH) erfassen, welche in diesem Jahr der Konzernrechnung einbezogen werden müssen.

Wahl der Rechtsform 5. Sie können Rechtsformen wählen:

- 1. Konzern:** Standardeinstellung für die klassische Konzernrechnung
- 2. Konzern als Jahresrechnung:** Zusammenzug von Buchhaltungen zu einer Jahresrechnung
- 3. Konzern – View:** Zusammenzug von Firmengruppen mit Einbezug der Konsolidierungsgruppen

Standardmässig schlägt Ihnen die Software die Art der Konsolidierung gemäss dem Beteiligungsgrad vor.

1. voll Konsolidierung; Sie besitzen $\geq 50\%$ an einer Firma. (Sofern Sie keine Kontrolle über das Unternehmen haben, können Sie nach Bedarf den Wert auf Equity oder keine Konsolidierung ändern)
2. Optional zur voll Konsolidierung steht Ihnen die Quotenkonsolidierung (Joint Venture) gemäss Swiss GAAP FER zur Verfügung. Hier werden die Bilanz und Erfolgsrechnung gemäss der Quote erfasst (Minderheitsanteile werden nicht ausgewiesen).
3. Equity Konsolidierung; Sie besitzen 20 bis 49% des Unternehmens. Das Unternehmen wird gelistet im Konzern, es findet jedoch keine Konsolidierung statt, sondern eine Bewertung der Beteiligung. (Statusänderungen können manuell vorgenommen werden auf voll oder keine Konsolidierung)
4. keine Konsolidierung, dies bedeutet, dass Sie $\leq 20\%$ am Unternehmen besitzen oder dass keine Konsolidierung vorgenommen wird (z.B. Unternehmen steht zum Verkauf).

Die Software berechnet gemäss den zugebuchten Firmen die Branchenanteile und den Absatzmarkt. Diese Berechnungen sind wichtig für die betriebswirtschaftlichen Auswertungen.

Bei einer Firma, welche einem Konzern zugeteilt ist, erscheint im Kundeneintrag die Rubrik **1**. „Konzernliste“ Hier wird ersichtlich zu wie viel Prozenten die Firma einem Konzern zugeteilt ist. Eine Firma kann auch mehreren Konzernen zugeteilt sein.

Firmeneintrag
Status aktiv
Brief / Vertrag / NDA

Firmendaten

Firma: Daughter 60%

Zusatz:

Strasse: Boulevard 20

PLZ/Ort: 8000 Zürich

Land: Schweiz

Firmennummer:

Währung: CHF in Tausend

Rechtsform: Aktiengesellschaft

Sitz der Firma:

Latente Steuern: 20 %

Kontenplan-Vorlage: Systemvorlage

Filiale: Training Group Accounting, 8000 Zürich

Branchen

Branche 1: 25 Metallerzeugnisse Gewicht: 60 %

Branche 2: 28 Maschinenbau Gewicht: 40 %

Branche 3: Gewicht: 0 %

Absatzmarkt

Land / Region 1: Schweiz Volumen: 20 %

Land / Region 2: Europa Volumen: 40 %

Land / Region 3: Nordamerika Volumen: 20 %

Land / Region 4: Asien Volumen: 15 %

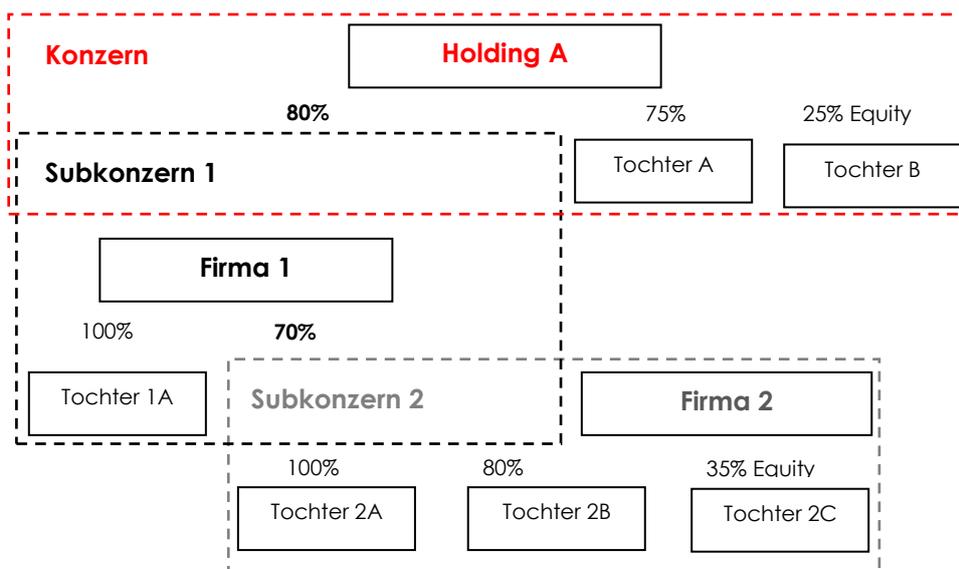
1 Konzernliste 2023

Konzern	Beteiligung	Konsolidierung
Sub Group, 8000 Zürich	60%	voll

2.2 Subkonzerne

Wir sprechen von einem Subkonzern, wenn sich die Beteiligungsverhältnisse vertikal verändern oder wir eine Untergruppe von Firmen gesondert konsolidieren möchten. Mit dem **Subkonzern** können wir Kapitalanteil Minderheit wie auch Gewinnanteil Minderheit korrekt berechnen und ausweisen.

In diesem Fall legen Sie zwei oder mehr Konzerne (Konsolidierungskreise) an. In einem Konsolidierungskreis können Sie beliebig viele Firmen oder Subkonzerne konsolidieren.



Konsolidierungskreis	Konzernfirmen	Art der Konsolierung
Konzern Währung USD	Holding A; USD Subkonzern 1; CHF Tochter A; USD Tochter B; GBP	100% Voll konsolidiert 80% Voll konsolidiert 75% Voll konsolidiert 25% Equity konsolidiert
Subkonzern 1 Währung CHF	Firma 1; CHF Subkonzern 2; EUR Tochter 1A; CHF	100% Voll konsolidiert 70% Voll konsolidiert 100% Voll konsolidiert
Subkonzern 2 Währung EUR	Firma 2; EUR Tochter 2A; EUR Tochter 2B; GBP Tochter 2C; CHF	100% Voll konsolidiert 100% Voll konsolidiert 80% Voll konsolidiert 35% Equity konsolidiert

Bitte beachten Sie:

1. Bevor Sie den Konzern konsolidieren, sind die Subkonzerne vertikal von unten nach oben zu konsolidieren
2. Konsolidierungsbuchungen erfassen Sie innerhalb des jeweiligen Konsolidierungskreises. Wollen Sie eine Konsolidierungsbuchungen von Tochter 1A zu Tochter 2A erfassen, so erfassen Sie diese von Tochter 1A zu Subkonzern 2
3. Währungen wählen Sie pro Konsolidierungskreis und Firma

2.3 Fremdwährungen

Die Währung kann bei der Tochter, wie auch beim Konzern frei gewählt werden. Die Konsolidierung erfolgt gemäss den Regeln von Swiss GAAP FER. Quelle Umrechnungskurse: <http://www.ictax.admin.ch/2011/de/index.html>

1. Sämtliche Bilanzpositionen werden zum Tageskurs des Bilanzstichtages umgerechnet. Die einzelnen Positionen der Erfolgsrechnung werden zum Durchschnittskurs der Berichtsperiode in die Konzernwährung umgerechnet.
2. Die Umrechnung der Bilanzpositionen ergeben ausschliesslich erfolgsneutrale Umrechnungsdifferenzen, die mit dem Eigenkapital verrechnet werden (siehe Eigenkapitalnachweis).
3. Bei der Umrechnung der Erfolgsrechnung wird die entstandene Umrechnungsdifferenz zwischen dem Ergebnis in der Erfolgsrechnung und der Bilanz im Eigenkapital verbucht (siehe Eigenkapitalnachweis).

Für die Konzernrechnung werden alle zur Vollkonsolidierung vorgesehenen Töchter in die Konzernwährung umgerechnet: Die Konzernwährung ist frei wählbar (Währungsdifferenzen werden dynamisch im Eigenkapital verrechnet). Diese Differenzen werden auch den Minderheiten prozentual weiterverrechnet.

	Euro	Vorjahr	Aktuell	Delta	Minderheit
Kurs zu CHF		1.47	1.27	-0.20	20%
Total Aktiven	865'000	1'271'550	1'098'550	-173'000	
Fremdkapital	317'000	465'990	402'590	-63'400	
Eigenkapital	548'000	805'560	695'960	-109'600	-21'920
Total Passiven	865'000	1'271'550	1'098'550	-173'000	

Die Währungsdifferenzen betragen -109'600 im Konzern, wobei 20% oder -21'920 den Minderheiten zuzuschreiben sind. Dies wird im Eigenkapitalausweis im Detail ausgewiesen.

Historische Kurse

Es kann vorkommen, dass die Historische Kurse in der Bilanz anzuwenden sind. Dies kann in folgendem Fall vorkommen:

1. Holding Konzernwährung ist der EUR
2. Tochter X (Währung USD) hat Beteiligung an Tochter Y (Währung GBP)

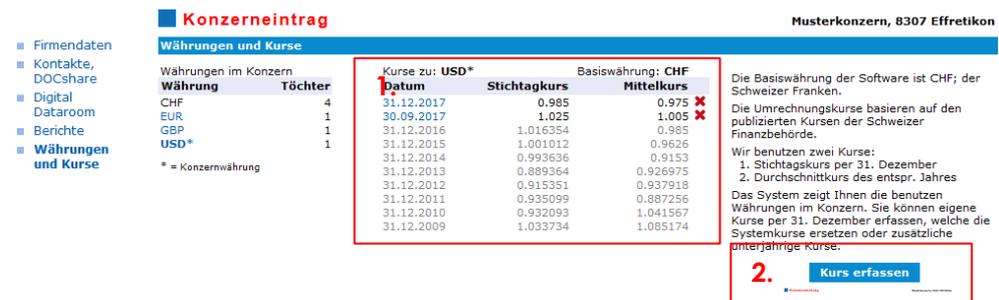
Wollen Sie Historische Kurse in Konzernwährung EUR behalten, so errechnen Sie jährlich die Differenz (Historisch-Aktueller Wert zur Konzernwährung) in der Bilanz/ER jedes Jahr Differenz als "K-Wert" bei der Tochter X erfassen (Wichtig: entfernen Sie den Haken "Latente Steuern, Korr. ER").

Wollen Sie **Historische Kurse im Eigenkapital**, so erfassen Sie „C-Wert“ im Eigenkapital. Damit können Sie die Umrechnungseinflüsse im Eigenkapital nach Bedarf korrigieren.

2.4 Kursanpassungen

Die Basiswährung der Software ist CHF; der Schweizer Franken. Die Umrechnungskurse basieren auf den publizierten Kursen der Schweizer Finanzbehörde. Wir benutzen zwei Kurse:

1. Stichtagkurs per 31. Dezember
2. Mittelkurs des entsprechenden Jahres



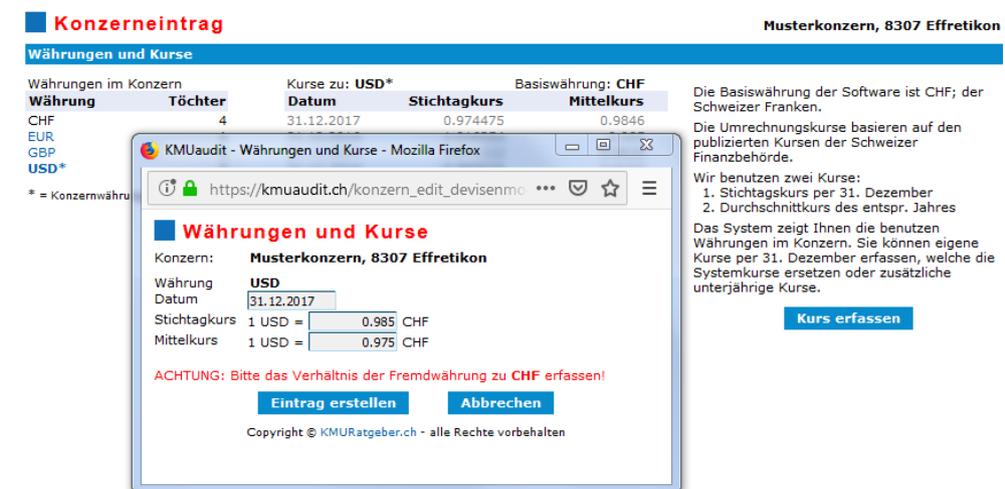
Währungen im Konzern		Kurse zu: USD*		Basiswährung: CHF	
Währung	Töchter	Datum	Stichtagkurs	Mittelkurs	
CHF	4	31.12.2017	0.985	0.975	✗
EUR	1	30.09.2017	1.025	1.005	✗
GBP	1	31.12.2016	1.016354	0.985	
USD*	1	31.12.2015	1.001012	0.9626	
		31.12.2014	0.993636	0.9153	
		31.12.2013	0.889364	0.926975	
		31.12.2012	0.915351	0.937918	
		31.12.2011	0.935099	0.887256	
		31.12.2010	0.932093	1.041567	
		31.12.2009	1.033734	1.085174	

* = Konzernwährung

Die Basiswährung der Software ist CHF; der Schweizer Franken.
Die Umrechnungskurse basieren auf den publizierten Kursen der Schweizer Finanzbehörde.
Wir benutzen zwei Kurse:
1. Stichtagskurs per 31. Dezember
2. Durchschnittskurs des entspr. Jahres
Das System zeigt Ihnen die benutzen Währungen im Konzern. Sie können eigene Kurse per 31. Dezember erfassen, welche die Systemkurse ersetzen oder zusätzliche unterjährige Kurse.

2. [Kurs erfassen](#)

Klicken Sie auf die Währung „USD“ und das System zeigt Ihnen die benutzen Währungen **1.** im Konzern. Sie können eigene Kurse per 31. Dezember erfassen, welche die Systemkurse ersetzen oder zusätzliche unterjährige Kurse. **2.** Klicken Sie auf Kurs erfassen.



Währungen im Konzern		Kurse zu: USD*		Basiswährung: CHF	
Währung	Töchter	Datum	Stichtagkurs	Mittelkurs	
CHF	4	31.12.2017	0.974475	0.9846	
EUR					
GBP					
USD*					

* = Konzernwährung

Die Basiswährung der Software ist CHF; der Schweizer Franken.
Die Umrechnungskurse basieren auf den publizierten Kursen der Schweizer Finanzbehörde.
Wir benutzen zwei Kurse:
1. Stichtagskurs per 31. Dezember
2. Durchschnittskurs des entspr. Jahres
Das System zeigt Ihnen die benutzen Währungen im Konzern. Sie können eigene Kurse per 31. Dezember erfassen, welche die Systemkurse ersetzen oder zusätzliche unterjährige Kurse.

[Kurs erfassen](#)

Währungen und Kurse

Konzern: **Musterkonzern, 8307 Effretikon**

Währung: **USD**

Datum:

Stichtagkurs: 1 USD = CHF

Mittelkurs: 1 USD = CHF

ACHTUNG: Bitte das Verhältnis der Fremdwährung zu CHF erfassen!

[Eintrag erstellen](#) [Abbrechen](#)

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Sie können bestehende Kurse verändern oder beliebig viele neue unterjährige Kurse erfassen. Das System listet die manuellen Anpassungen auf.

Bitte immer Verhältnis der Fremdwährung zum CHF erfassen. Die Software Basiswährung ist der CHF „Schweizer Franken“. Dies ist insbesondere zu beachten, falls die Konzernwährung nicht der Schweizer Franken ist.

2.5 Zahleneinheit

Bei der Währung hat man die Möglichkeit die Einheiten zu wählen. Es stehen folgende Einheiten zur Verfügung:

- 1 zu 1
- 1 zu 1'000
- 1 zu 1'000'000

Mit kleineren Einheiten erreicht man eine bessere Übersicht. Zudem gewinnt man Platz bei den Reports.

2.6 Konzern als Jahresrechnung

So erstellen Sie einen Zusammenzug von verschiedenen Buchhaltungen zu einer Jahresrechnung, wobei Sie die Standard Konsolidierungsbuchungen vornehmen können.

Unter „Abschluss Revision“ können Sie einen Anhang und Gewinnverwendung erfassen und der Report kommt als Jahresrechnung und nicht als Konzernrechnung.

2.7 Konzern als View

Mit der Rechtsform „Konzern als View“ erstellen Sie individuelle Gruppen von Firmen/Konzernen. Diese Auswertung wird auch bei einer Umgruppierungen oder Erweiterung von Swiss GAAP FER, IFRS oder anderen Stake holder gefordert, damit der Vorjahresvergleich gewährleistet ist (Stetigkeit und Transparenz). Die Auswirkungen einer Umgruppierung müssen in Swiss GAAP FER und IFRS im Anhang erläutert werden.

In bisciau eröffnen Sie einen Konzern mit der Rechtsform "Konzern als View". Diese Rechtsform dient nur als Auswertung:

- Es können beliebig viele Firmen/Konzerne einbezogen werden (Vorgehen wie bei einem Konzern)
- Auswertungen wie bei einem Konzern (Berücksichtigt alle erfassten Konsolidierungsbuchungen)
- Auf die Rechtsform "Konzern - View" sind keine Konsolidierungsbuchungen möglich

Mit der Rechtsform "Konzern als View" lassen sich beliebige viele Views erstellen, so dass die Anforderungen von Swiss GAAP FER, IFRS oder der Stake holder erfüllt werden können.

3 Konsolidierungsbuchungen

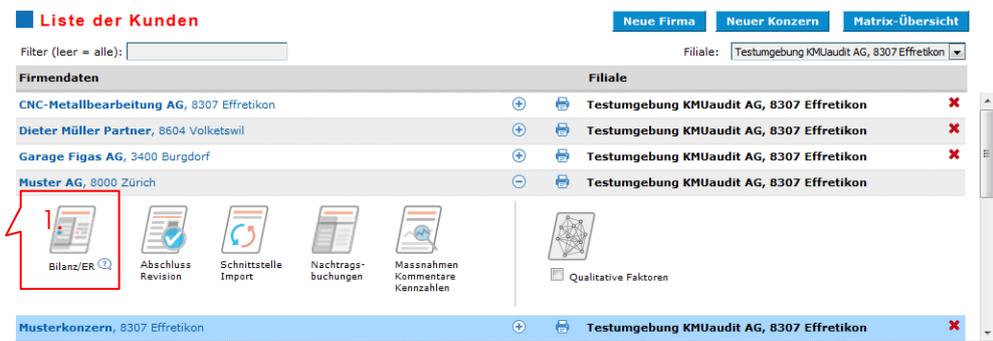
Die Software erlaubt nur Konsolidierungsbuchungen zwischen Firmen eines Konzerns, die den Status „**Konsolidierung voll oder Quote**“ haben!

Bilanz: Sie erfassen die Konsolidierungsbuchung bei der Firma, welche ein Guthaben (Soll) von einer Gegenpartei hat. Die Gegenpartei wählen Sie in der Buchungsmaske aus (Haben).

Erfolgsrechnung: Sie erfassen die Konsolidierungsbuchung bei der Firma, welche einen Umsatz mit einer Gegenpartei macht (Haben). Die Gegenpartei wählen Sie in der Buchungsmaske aus (Soll).

3.1 Systematik der Konsolidierungsbuchungen

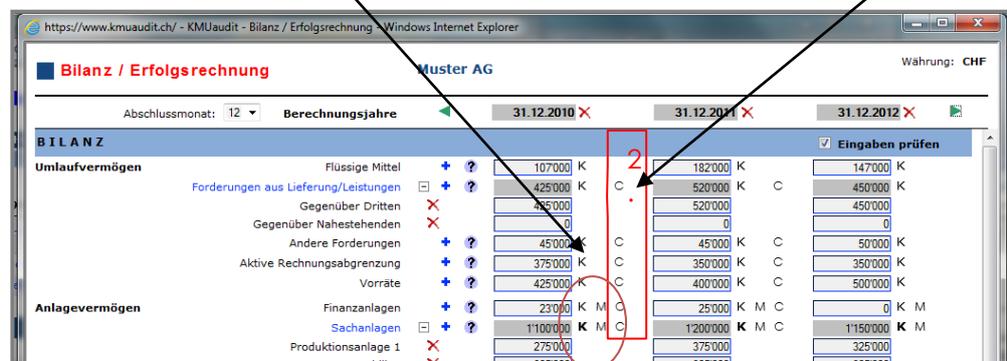
Erfassen Sie bei den beteiligten Konzernfirmen die Konzernbuchungen. Drücken Sie auf **1. Erfassen / Bilanz/ER**



Unter **K** = Korrekturbuchungen erfassen Sie die Stillen Reserven, welche von der Handelsbilanz I zur Handelsbilanz II führen. Die HB II bildet die Basis für die Konzernrechnung (Buchungen werden in der Konzernrechnung mitberücksichtigt).

Unter **M** = die gesonderten Werten bei der Geldflussrechnung. Diese Werte werden in der Konzernrechnung nicht berücksichtigt.

Bei den beteiligten Konzernfirmen erfassen Sie im entsprechenden Jahr die **2. C = Konsolidierungsbuchungen**.

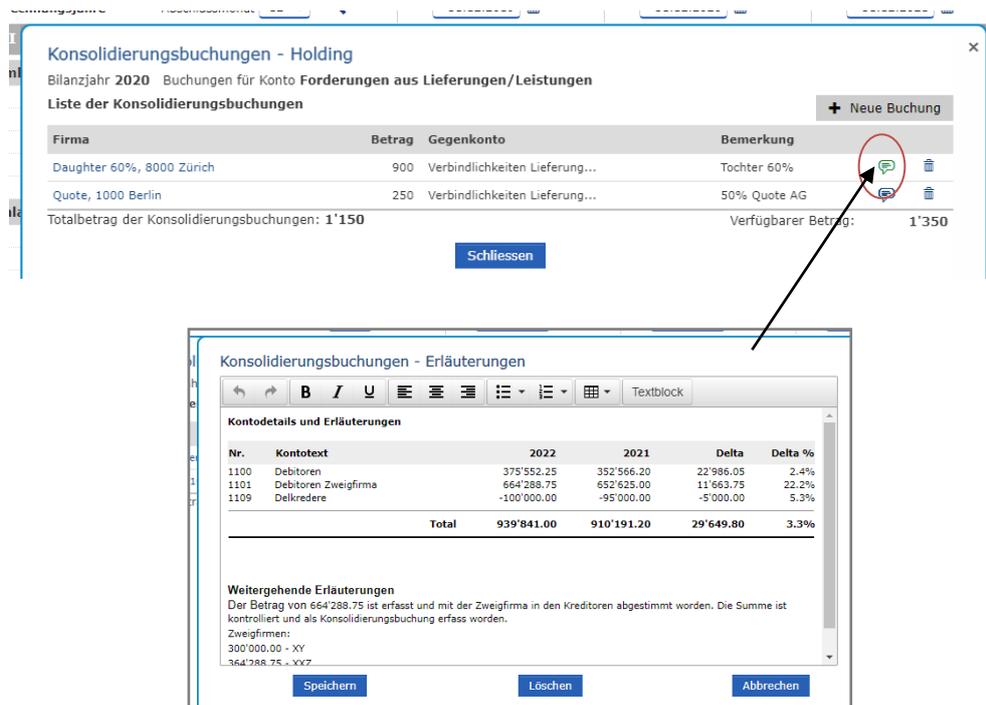


		31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012	
BILANZ							
Umlaufvermögen							
Flüssige Mittel		107.000	K	182.000	K	147.000	K
Forderungen aus Lieferung/Leistungen		425.000	K C	520.000	K C	450.000	K
Gegenüber Dritten		425.000	K	520.000	K	450.000	K
Gegenüber Nahestehenden		0		0		0	
Andere Forderungen		45.000	C	45.000	K C	50.000	K
Aktive Rechnungsabgrenzung		375.000	K C	350.000	K C	350.000	K
Vorräte		425.000	K C	400.000	K C	500.000	K
Anlagevermögen							
Finanzanlagen		230.000	K M C	25.000	K M C	0	K M
Sachanlagen		1.100.000	K M C	1.200.000	K M C	1.150.000	K M
Produktionsanlage 1		275.000	K M C	375.000	K M C	325.000	K M

3.1.1 Erläuterungen zu Konsolidierungsbuchungen

Bei einer Konzernrechnung machen Sie sich viele Überlegungen und erfassen die entsprechenden Konsolidierungsbuchungen. Dritte oder Sie im nächsten Jahr wollen später wissen, warum Sie einen Wert erfasst und wie Sie ihn kontrolliert haben.

Daher können Sie Erläuterungen pro Konsolidierungsbuchung nach Bedarf erfassen. Wenn die Sprechblase Grün ist, haben Sie eine Erläuterungen zur Konsolidierungsbuchung erfasst.



The screenshot shows two windows from a financial software application. The top window, titled 'Konsolidierungsbuchungen - Holding', displays a list of consolidation entries for the year 2020. The bottom window, titled 'Konsolidierungsbuchungen - Erläuterungen', shows the detailed explanation for one of these entries.

Konsolidierungsbuchungen - Holding

Bilanzjahr 2020 Buchungen für Konto **Forderungen aus Lieferungen/Leistungen**

Liste der Konsolidierungsbuchungen

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung
Daughter 60%, 8000 Zürich	900	Verbindlichkeiten Lieferung...	Tochter 60%
Quote, 1000 Berlin	250	Verbindlichkeiten Lieferung...	50% Quote AG

Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 1'150 Verfügbarer Betrag: 1'350

Konsolidierungsbuchungen - Erläuterungen

Kontodetails und Erläuterungen

Nr.	Kontotext	2022	2021	Delta	Delta %
1100	Debitoren	375'552.25	352'566.20	22'986.05	2.4%
1101	Debitoren Zweigfirma	664'288.75	652'625.00	11'663.75	22.2%
1109	Delkredere	-100'000.00	-95'000.00	-5'000.00	5.3%
Total		939'841.00	910'191.20	29'649.80	3.3%

Weitergehende Erläuterungen

Der Betrag von 664'288.75 ist erfasst und mit der Zweigfirma in den Kreditoren abgestimmt worden. Die Summe ist kontrolliert und als Konsolidierungsbuchung erfasst worden.

Zweigfirmen:
 300'000.00 - XY
 364'288.75 - XXZ

Sie erfassen eine Konsolidierungsbuchung und danach Ihre Erläuterung. Diese Erläuterungen werden eingeblendet bei der Konsolidierungsbuchung wie auch im Report „**Konsolidierungsbericht**“.

Erläuterungen sind wesentliche Informationen, welche das Verständnis einer Konzernrechnung fördern und deren Qualität verbessern.

3.2 Konsolidierungsbuchungen Bilanz

Konsolidierungsbuchungen werden in der Bilanz immer bei den Aktiven einer Tochter gebucht. Für die Gegenbuchung wird eine andere Tochter und das Konto der Gegenbuchung gewählt. Je nach gewähltem Bereich stehen nur mögliche Gegenbuchungen zur Verfügung. Dies vereinfacht die Erfassung der Konsolidierungsbuchungen und erhöht die Qualität der vorgenommenen Buchungen.

Die Software ermöglicht Ihnen komplexe Konsolidierungen auf einfache Weise durchzuführen. Wobei Sie, sofern dies gewünscht wird, optional auch Zwischengewinne von Vorräten oder selber produzierte Anlagen korrekt im Konzern verbuchen können.

Zudem berechnet Ihnen die Software den Goodwill respektive Badwill einer gehaltenen Beteiligung. Auf den nachfolgenden Seiten sind die einzelnen Funktionen beschrieben.

Sofern der Kontenplan für die Konsolidierung optimiert ist, können 80% der Konsolidierungsbuchungen in der Bilanz direkt über die Importschnittstelle automatisch eliminiert werden.

Konto	Konsolidierungsbuchungen	Automatik über Datenimport
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	▪ Schulden aus Liefer...	JA
	▪ Andere kurzfristige Ver...	JA
	▪ Passive Rechnungsabgrenzung	JA
Andere Forderungen	▪ Schulden aus Liefer...	JA
	▪ Andere kurzfristige Ver...	JA
	▪ Passive Rechnungsabgr..	JA
Aktive Rechnungsabgrenzung	▪ Schulden aus Liefer...	JA
	▪ Andere kurzfristige Ver...	JA
	▪ Passive Rechnungsabgrenzung	JA
Vorräte	▪ DL-, Material / Eigenkapital	Nein
Finanzanlagen	▪ Langfristiges Fremdkapital	JA
	▪ Beteiligungen Vollkonsolidierung	Nein
	▪ Beteiligung Quotenkonsolidierung	Nein
	▪ Beteiligung Equity Methode	Nein
Sachanlagen	▪ Konzerninterne Lieferungen	Nein

Zusammenfassung der Konsolidierungsbuchungen auf Kontoebene

1. Löschen einer Buchung
2. Drücken Sie auf eine Buchung um diese zu ändern
3. Total der Konsolidierungsbuchungen links und rechts das Total des verfügbaren Betrages



Konsolidierungsbuchungen - Muster AG
 Bilanzjahr: 2010 Buchungen für Konto: Sachanlagen

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung	
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	25'000	Erlös aus Lieferungen und L...	Eliminierung Umsatz Maschine A	1. X
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	-20'000	Erlös aus Lieferungen und L...	Produktionkosten	X
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	-1'500	Abschreibungen/Impairments ...	Elimination zu hohe Abschre...	X
Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 3'500			Verfügbarer Betrag:	1'096'500

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Erfassungsmaske der Einzelbuchung:

1. Wahl der Gegenpartei mögliche „Firma“ im Konzern auswählen
2. Buchungstext erfassen
3. Mögliches „Gegenkonto“ auswählen
4. Betrag erfassen, der Maximalbetrag erscheint rechts



Konsolidierungsbuchung - Muster AG
 Bilanzjahr: 2009 Buchung für Konto: Forderungen aus Lieferungen/Leistungen

Firma: 1. Tochter Puchase AG, 8000 Zürich

Buchungstext: Debitoren von Purchase

Gegenkonto: 3. Schulden aus Lieferungen/Leistungen

Betrag: 4. Maximalbetrag 450'000

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Die Software weist auf folgende mögliche Fehler hin:

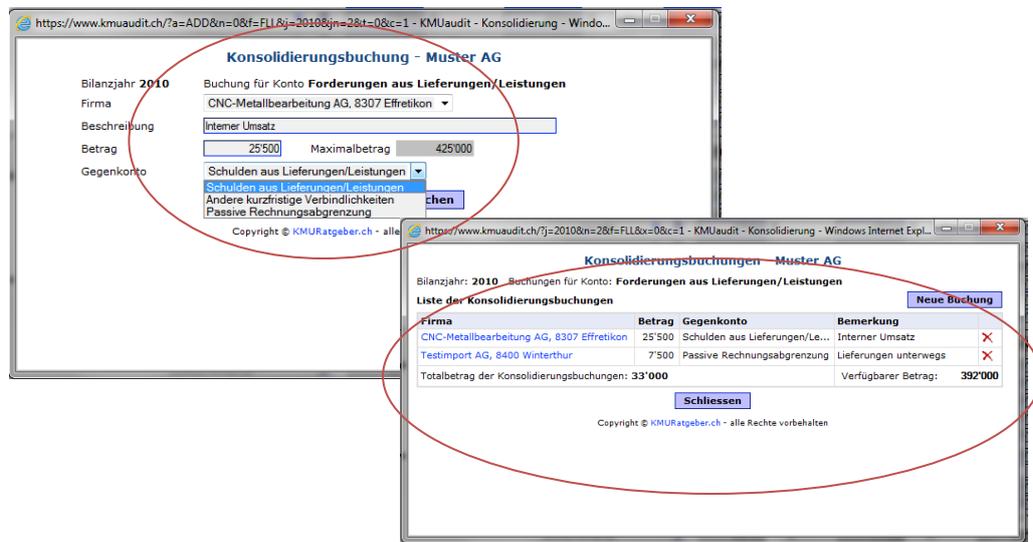
- Betrag nicht erfasst
- Buchungstext fehlt
- Maximalbetrag überschritten
- Maximal mögliche Beteiligung ...

3.2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Zuerst wählen Sie die Firma im Konzern aus, an welche die Gegenbuchung gerichtet ist. Danach können Sie einen Buchungstext mit dem Betrag erfassen. Auf der Buchungsmaske sehen Sie den noch zur Verfügung stehende Maximalbetrag.

Sie können 3 Gegenkonten an eine Firma im Konzern auswählen:

1. Schulden aus Lieferungen und Leistungen
2. Andere kurzfristige Verbindlichkeiten
3. Passive Rechnungsabgrenzungen



Nach dem Speichern erscheint die Liste der Konsolidierungsbuchungen mit dem noch verfügbaren Betrag.

Sie können weitere Konsolidierungsbuchungen nach Bedarf generieren bis Sie den Maximalbetrag erreicht haben.

Die gleiche Funktionalität steht Ihnen für „Andere Forderungen“ und „Aktive Rechnungsabgrenzungen“ zur Verfügung.

3.2.2 Vorräte

Bei konzerninternen Lieferungen, welche in den Vorräten enthalten sind, müssen die Zwischengewinne eliminiert werden.

Buchung Erstkonsolidierung

- Elimination Zwischengewinn (Erstkonsolidierung)

Buchungen Folgekonsolidierung

- Elimination Zwischengewinn Vorräte Vorjahr
- Elimination **Veränderung** Zwischengewinn Vorräte aktuelles Jahr

In der Folgekonsolidierung ist zu beachten, dass der Zwischengewinn zu- oder abnehmen kann. Bei einer Zunahme des Zwischengewinns ist die Elimination der Veränderung mit einem positiven Wert zu buchen und bei einer Abnahme mit einem negativen Wert.

	Buchungstext	Soll	Haben
Ersten Jahr	Elimination Zwischengewinn Vorräte	Warenaufwand	Vorräte
	Buchungstext	Soll	Haben
Folgejahr	Elimination Zwischengewinn Vorräte Vorjahr	Gewinnreserven	Vorräte
	Elimination Veränderung Zwischen- gewinn Vorräte laufendes Jahr (Bei einem negativen Wert hat der Zwischengewinn im laufenden Jahr abgenommen)	Warenaufwand	Vorräte



https://www.kmuaudit.ch/?j=2010&n=2&f=VOR&x=0&c=1 - KMuAudit - Konsolidierung - Windows Internet Ex...

Konsolidierungsbuchungen - Muster AG

Bilanzjahr: 2010 Buchungen für Konto: **Vorräte**

Liste der Konsolidierungsbuchungen Neue Buchung

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung	
CNC-Metallbearbeitung AG, 8307 Effretikon	5'000	Gewinn-/Verlustvortrag	Elimination Vorjahreswerte	✘
CNC-Metallbearbeitung AG, 8307 Effretikon	-1'000	DL-, Material- und Warenauf...	aktuelles Jahr	✘
Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 4'000			Verfügbarer Betrag:	421'000

Schliessen

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

3.2.3 Finanzanlagen

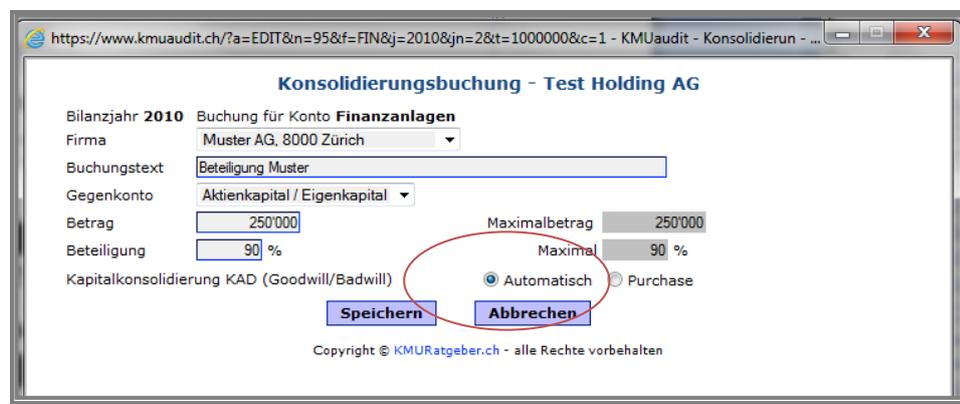
Langfristige Ausleihungen (**kein Eigenkapital**)

Es können Ausleihungen innerhalb der Firmen stattfinden. Sie können verschiedene Varianten verbuchen Darlehen, Hypothek oder Obligation.

Buchungstext	Soll	Haben
Darlehen, Hypothek, Obligation ...	Langfristiges FK	Finanzanlagen

3.2.4 Beteiligungen - automatische Konsolidierung

Beteiligungen am Eigenkapital – (**automatische Berechnung**)



	Buchungstext	Soll	Haben
	Beteiligung zum aktuellen Buchwert	Eigenkapitalpositionen (System)	Finanzanlagen
Systembuchung	Sofern Goodwill Aktivierte Beteiligung ist höher als das prozentuale Total Eigenkapital.	Goodwill Position Immat. AV	Finanzanlagen
	Sofern Badwill Aktivierte Beteiligung ist tiefer als das prozentuale Total Eigenkapital.	Finanzanlagen	Badwill Position im EK

In der Bilanz unter dem Eigenkapital werden die einzelnen Positionen konsolidiert ausgewiesen. Im Eigenkapitalausweis werden die Buchungen einzeln pro Beteiligung gelistet und die Auswirkungen auf die Positionen im Eigenkapital sind im Detail sichtbar und nachvollziehbar. Die vorhandenen Minderheitsanteile werden durch die Software automatisch berechnet und im Eigenkapital wie auch in der Erfolgsrechnung ausgewiesen.

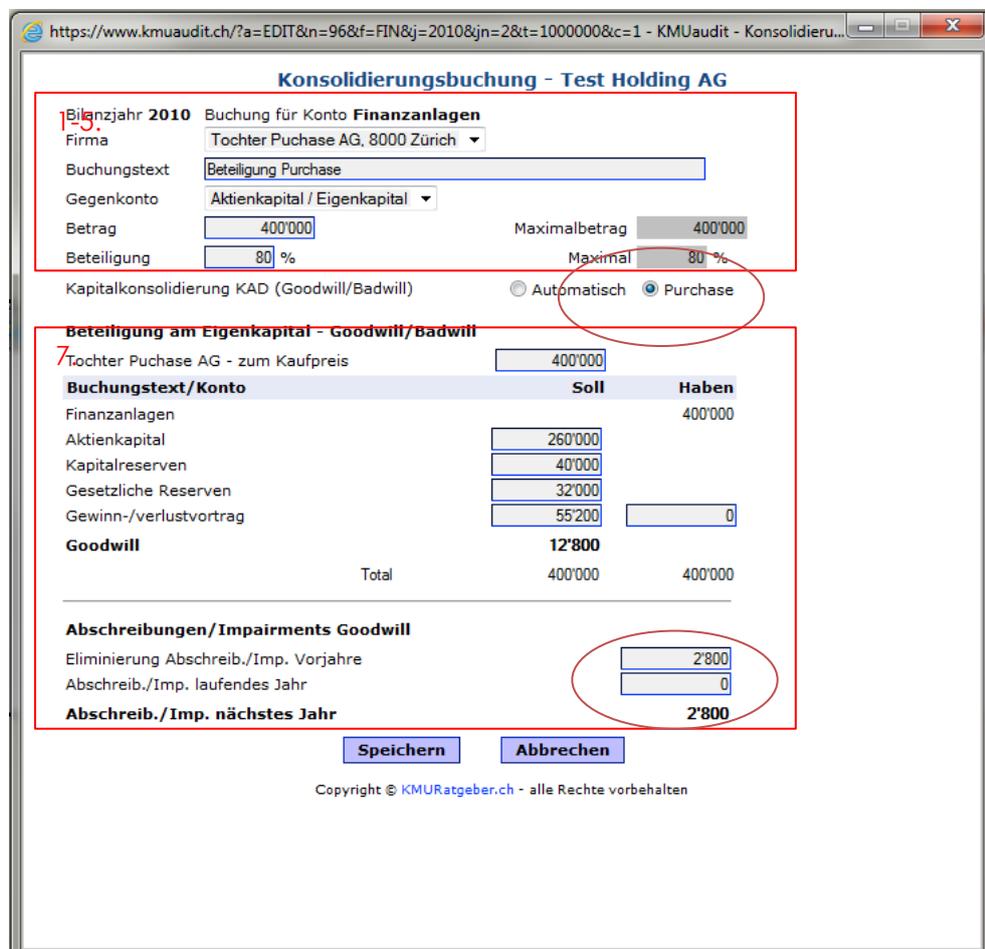
Allfällige Abschreibungen einer zu hohen Beteiligungsposition (Impairment Test) werden bei der Mutter und nicht in der Konzernrechnung gebucht. Grosse Impairment können als M Werte in der Erfolgsrechnung des Konzerns erfasst werden, damit diese gesondert in der MFR des Konzerns ausgewiesen werden.

3.2.5 Beteiligungen – voll Konsolidierung „Purchase“

Bei der Purchase Methode werden die Werte beim Erwerbszeitpunkt (Anteile pro Position vom Eigenkapital) erfasst. Diese Verkehrswerte bilden die Anschaffungskostenbasis für die weitere Bilanzierung.

Eine Differenz zwischen dem Kaufpreis und den Nettoaktiven wird als Goodwill bezeichnet, aktiviert und je nach Rechnungslegungsnorm z.B. Swiss GAAP FER über mehrere Jahre abgeschrieben oder gemäss IFRS und US GAAP jährlich eines Werthaltigkeitstests (Impairment Test) unterzogen.

Sofern die Werthaltigkeit des Goodwills nicht mehr gegeben ist, muss eine entsprechende Abschreibung getätigt werden. Ein **Badwill** ist bei Erwerb erfolgswirksam aufzulösen. Die Buchungen erfassen Sie in die Software unter der Position **Abschreibung Impairment**.



Konsolidierungsbuchung - Test Holding AG

Bilanzjahr 2010 Buchung für Konto **Finanzanlagen**
 Firma Tochter Puchase AG, 8000 Zürich
 Buchungstext Beteiligung Purchase
 Gegenkonto Aktienkapital / Eigenkapital
 Betrag 400'000 Maximalbetrag 400'000
 Beteiligung 80 % Maximal 80 %
 Kapitalkonsolidierung KAD (Goodwill/Badwill) Automatisch Purchase

Beteiligung am Eigenkapital - Goodwill/Badwill

Tochter Puchase AG - zum Kaufpreis 400'000

Buchungstext/Konto	Soll	Haben
Finanzanlagen		400'000
Aktienkapital	260'000	
Kapitalreserven	40'000	
Gesetzliche Reserven	32'000	
Gewinn-/verlustvortrag	55'200	0
Goodwill	12'800	
Total	400'000	400'000

Abschreibungen/Impairments Goodwill

Eliminierung Abschreib./Imp. Vorjahre 2'800
 Abschreib./Imp. laufendes Jahr 0
Abschreib./Imp. nächstes Jahr 2'800

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Die einmal erfassten Werte werden bei der Purchase Konsolidierung von der Software übernommen. Die Vorjahreswerte können überschrieben werden. Dies wird nötig bei einer Veränderung der Beteiligung im laufenden Jahr oder wenn im Einzelabschluss eine Anpassung vorgenommen worden ist.

1. Firma bei der Sie eine Beteiligung halten
2. Buchungstext, „Beteiligung Name der Firma“
3. Wahl des Gegenkontos „ Aktienkapital/Eigenkapital“

-
4. Betrag
 5. Beteiligungsgrad
 6. Wahl Purchase (Default Automatisch)
 7. Jetzt werden die Einstandswerte Anteilsmässig erfasst oder die vorhandenen Werte aus dem Vorjahr übernommen. Sie müssen lediglich mögliche Veränderungen der Beteiligung oder ein Impairment im laufenden Jahr anpassen/erfassen
-

Buchungsbeispiel:

1. Aktienkapital / Finanzanlagen	260'000	
2. Kapitalreserven / Finanzanlagen	40'000	
3. Gesetzliche Reserven / Finanzanlagen	32'000	
4. Gewinn-/Verlustvortrag / Finanzanlagen	55'200	
5. Goodwill / Finanzanlagen	12'800	
6. Gewinn-/Verlustvortrag / Goodwill		2'800
7. Impairment Immaterielle Anlagen / Goodwill		0

Die einzelnen Buchungen sind im Report Eigenkapitalausweis ersichtlich.

3.2.6 Beteiligungen – Quotenkonsolidierung

Die Quotenkonsolidierung kann bei einem, Joint Venture angewendet werden. Es handelt sich um Gemeinschaftsorganisationen, wo die Leitung von mehreren Partnern gemeinsam ausgeübt wird. Sofern ein Joint Venture rechtlich selbständig ist, muss es gemäss IFRS oder US GAAP nach der Equity Methode konsolidiert werden. Gemäss SWISS GAAP FER ist Quotenkonsolidierung rechtlich selbständiger Joint Venture erlaubt.

Bei der Konsolidierung wird die Summenbilanz anteilmässig (Bilanz und Erfolgsrechnung) erfasst. Da das Joint Venture bereits anteilmässig erfasst ist, wird der Beteiligungsgrad auf 100% gesetzt. Dadurch entfällt ein Ausweis von Minderheiten.

Beteiligungen am Eigenkapital – (automatische Berechnung)



The screenshot shows a web browser window titled 'KMUaudit - Konsolidierung - Mozilla Firefox'. The URL is 'https://www.kmuaudit.ch/rating_bilanzkb_FIN.asp?a=EDIT&n=684&f=FIN&y=2013&jn=28&t=1250000&c=1'. The page content is titled 'Konsolidierungsbuchung - Holding AG'. It shows a form for recording a consolidation entry for the year 2013 for the account 'Finanzanlagen'. The company is 'Quotenkonsolidierung AG, 8307 Effretikon'. The entry text is 'Beteiligung Quote'. The counter account is 'Aktienkapital / Eigenkapital'. The amount is 150'000, with a maximum allowed amount of 500'000. There are 'Speichern' and 'Abbrechen' buttons at the bottom.

Buchungstext	Soll	Haben
Beteiligung zum aktuellen Buchwert	Aktienkapital	Finanzanlagen

Wie in der Vollkonsolidierung können Konsolidierungsbuchungen erfasst werden.

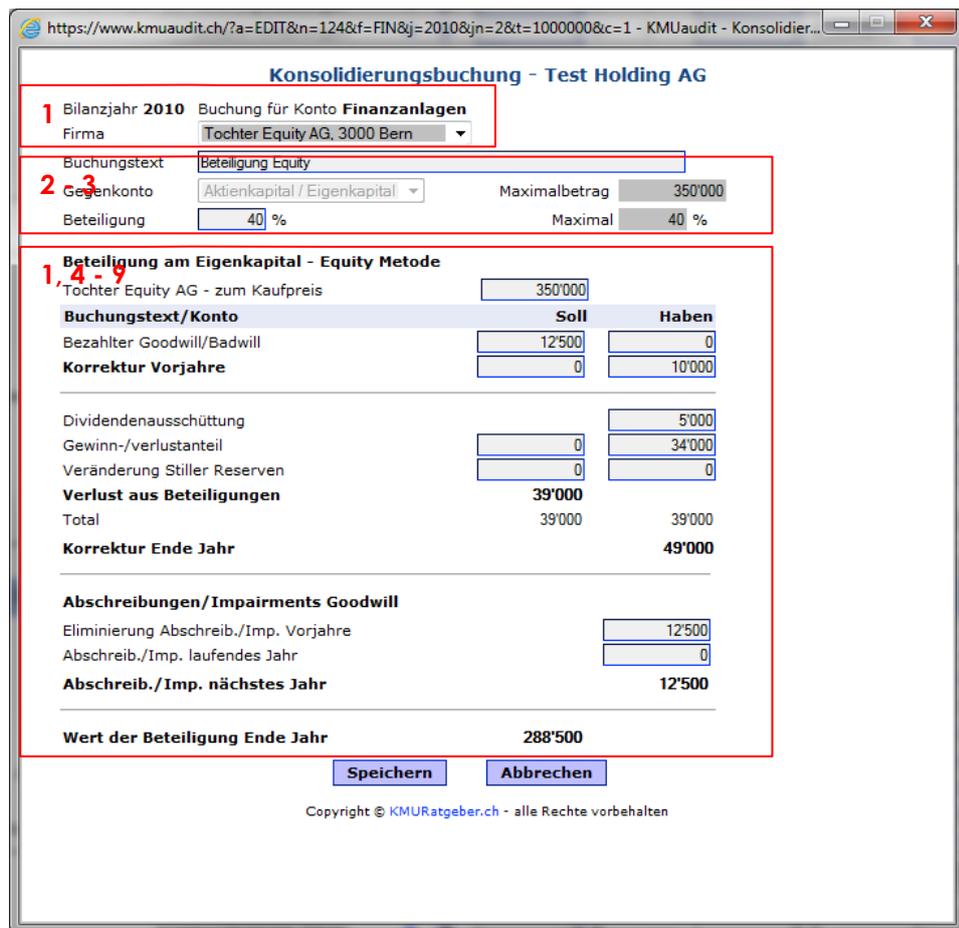
Wichtig ist, dass nur der anteilmässige Betrag (im Verhältnis zur Beteiligung) eliminiert wird. Insbesondere bei der Elimination der Zwischengewinne ist dies zu berücksichtigen.

- Bei einer Lieferung zwischen Konzerngesellschaften und der gemeinsam beherrschten Gesellschaft müssen allfällige Zwischengewinne beim Empfänger im Verhältnis zur Beteiligungsquote eliminiert werden, unabhängig davon, ob es sich aus der Sicht des Gemeinschaftsunternehmens um eine Upstream-Lieferung (von der Gemeinschaftsunternehmen weg) oder eine Downstream-Lieferung (auf das Gemeinschaftsunternehmen zu) handelt.
- Lieferungen zwischen der gemeinsam beherrschten Gesellschaft und den übrigen Partnern sind aus Konzernsicht als Lieferungen zwischen Dritten zu betrachten, weshalb keine Zwischengewinne vorliegen.

3.2.7 Beteiligungen Equity Methode

Die Equity-Methode wird bei Beteiligungen von 20 bis 50% angewendet. Hier handelt es sich nicht um eine Konsolidierung sondern um eine Bewertung der Minderheitsbeteiligung.

Die Equity-Methode kann auch bei Mehrheitsbeteiligungen angewendet werden, die zum Verkauf stehen, oder die aus anderen Gründen nicht voll konsolidiert werden.



Konsolidierungsbuchung - Test Holding AG

1 Bilanzjahr 2010 Buchung für Konto **Finanzanlagen**
 Firma Tochter Equity AG, 3000 Bern

Buchungstext Beteiligung Equity
 2 Gegenkonto Aktienkapital / Eigenkapital Maximalbetrag 350'000
 3 Beteiligung 40 % Maximal 40 %

1, 4 - 9 Beteiligung am Eigenkapital - Equity Methode
 Tochter Equity AG - zum Kaufpreis 350'000

Buchungstext/Konto	Soll	Haben
Bezahlter Goodwill/Badwill	12'500	0
Korrektur Vorjahre	0	10'000
Dividendenausschüttung		5'000
Gewinn-/verlustanteil	0	34'000
Veränderung Stiller Reserven	0	0
Verlust aus Beteiligungen	39'000	
Total	39'000	39'000
Korrektur Ende Jahr		49'000
Abschreibungen/Impairments Goodwill		
Eliminierung Abschreib./Imp. Vorjahre		12'500
Abschreib./Imp. laufendes Jahr		0
Abschreib./Imp. nächstes Jahr		12'500
Wert der Beteiligung Ende Jahr	288'500	

Speichern Abbrechen

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Die Firma kommt bei der Konsolidierungsbuchung als Equity-Methode, wenn diese Firma als solche Konsolidierungsart bezeichnet ist. Bei der Equity-Methode werden die Vorjahreswerte (Goodwill/Badwill und Korrekturen aus dem Vorjahr) übernommen.

1. Wahl der Firma, wobei Equity Firmen grau hinterlegt werden und bei der Wahl direkt die Vorjahreswerte vorgeschlagen werden
2. Buchungstext, „Beteiligung Name der Firma“
3. Beteiligungsgrad, rechts erscheint der Maximal mögliche Beteiligungsgrad
4. Optional (Bezahlter Goodwill/Badwill im Zeitpunkt des Kaufes)
5. Korrektur Vorjahre (Hier wird die Bewertungsdifferenz in der Konzernbilanz vom Vorjahr vermerkt – Systemvorschlag = Vorjahreswerte)
6. Dividendenausschüttung der Beteiligung

-
7. Gewinn-/Verlustanteil der Beteiligung
 8. Optional Anteilsmässige Veränderung der Stillen Reserven
 9. Sofern ein Goodwill oder Badwill erfasst worden ist, kann dieser nach Bedarf abgeschrieben werden (Vorjahre und aktuelles Jahr)
-

Buchungsbeispiel:

1. Gewinn-/Verlustvortrag / Finanzanlagen	10'000
2. Verlust aus Beteiligungen / Finanzanlagen	39'000
3. Gewinn-/Verlustvortrag / Finanzanlagen	12'500
4. Abschreibungen/Imp. Finanzanlagen / Finanzanlagen	0

Die Beteiligung hat Ende Jahr einen bilanzierten Wert von 288'500 in der Konzernrechnung (350'000 – 10'000 – 39'000 – 12'500). Dieser Wert wird auf der Buchungsmaske auf der letzten Zeile ausgegeben.

3.2.8 Sachanlagen

Bei Konzerninternen Lieferungen, welche in den Sachanlagen enthalten sind, können die Zwischengewinne, wie auch die dadurch zu hohen Abschreibungen eliminiert werden.

Hier ist zu beachten, dass im laufenden Jahr der Bruttogewinn/-verlust der getätigten Lieferungen eliminiert wird, wie auch die zu hoch oder zu tief verbuchten Abschreibungen. In den Folgejahren wird der anteilige Bruttogewinn und Abschreibungen gegen die Gewinnreserven verbucht.

	Buchungstext	Soll	Haben
1. Jahr	Elimination Bruttogewinn laufendes Jahr	Erlös	Sachanlagen
Alternative	Totale Umsatzelimination	Erlös	Sachanlagen
	Buchung (Minuswert) zu Herstellkosten	Sachanlagen	aktivierte Eigenleistungen
2. Jahr	Korrektur zu hoch vorgenommener Abschreibungen - Wert zu hohe Abschreibungen + Wert zu tiefe Abschreibungen	Abschreibungen	Sachanlagen
	Elimination Zwischengewinn Vorjahr (Bruttogewinn – Summe der getätigten Abschreibungen der Vorjahre)	Gewinnreserven	Sachanlagen
	Korrektur zu hoch vorgenommener Abschreibungen - Minuswert zu hohe Abschreibungen + Wert zu tiefe Abschreibungen	Abschreibungen	Sachanlagen



https://www.kmuaudit.ch/?j=2010&n=2&f=MAT&x=0&c=1 - KMUaudit - Konsolidierung - Windows Internet Ex...

Konsolidierungsbuchungen - Muster AG

Bilanzjahr: 2010 Buchungen für Konto: Sachanlagen

Liste der Konsolidierungsbuchungen Neue Buchung

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung	
Tochter Purchase AG, 8000 Zürich	25'000	Erlös aus Lieferungen und L...	Eliminierung Umsatz Maschine A	✗
Tochter Purchase AG, 8000 Zürich	-20'000	Erlös aus Lieferungen und L...	Produktionkosten	✗
Tochter Purchase AG, 8000 Zürich	-1'500	Abschreibungen/Impairments ...	Elimination zu hohe Abschre...	✗
Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 3'500			Verfügbarer Betrag:	1'096'500

Schliessen

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

3.3 Konsolidierungsbuchungen ER

Umsätze der Firmen innerhalb des Konzerns werden eliminiert.

Sofern der Kontenplan für die Konsolidierung optimiert ist, können alle Konsolidierungsbuchungen in der Erfolgsrechnung direkt über die Importschnittstelle automatisch eliminiert werden.

Konto	Konsolidierungsbuchungen	Automatik über Datenimport
Erlös aus Lieferungen und Leistungen	▪ Produkte	JA
	▪ Dienstleistungen	JA
	▪ Finanzerträge	JA
Finanzergebnis	▪ Zinserträge	JA
	▪ Dividendenerträge	JA

3.3.1 Konzerninterne Umsätze



URL: <https://www.kmuaudit.ch/?j=2010&n=2&f=ERL&x=0&c=1> - KMUAudit - Konsolidierung - Windows Internet Expl...

Konsolidierungsbuchungen - Muster AG
 Bilanzjahr: 2010 Buchungen für Konto: Erlös aus Lieferungen und Leistungen

Liste der Konsolidierungsbuchungen [Neue Buchung]

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung	
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	165'000	Personalaufwand	Lieferung an Purchase	✗
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	15'000	DL-, Material- und Warenauf...	Lieferungen an Purchase	✗
Tochter Puchase AG, 8000 Zürich	25'000	Übriger Betriebsaufwand	Miete Purchase	✗
Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 205'000			Verfügbare Betrag:	5'295'000

[Schliessen]

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

	Buchungstext	Soll	Haben
	Lieferungen im Konzern	Erlös aus Liefe DL	Material und W..
	Umsätze für Dienstleistungen	Erlös aus Liefe...	Personalaufwand
	Umsätze von Mieten	Erlös aus Liefe...	Übr. Betriebsauf...
	Dividendenzahlung	Erlös aus Liefe...	Gewinnreserven
	Vorverbuchung Dividendenzahlung im Folgejahr	Erlös aus Liefe...	Aktive Rechnungsabgrenzung
Systembuchung	Gewinn- / Verlustanteil aus Beteiligung	Finanzanlagen	Gewinnanteil Minderheit (ER)
Systembuchung	Aktivierete Eigenleistungen	Sachanlagen	Aktivierete Eigenleistungen

3.3.2 Konzerninterner Finanzaufwand

Konzernintern erhaltene Zinsen oder Dividenden, welche nicht über den Umsatz verbucht werden, können beim Finanzergebnis ausgebucht werden.



https://www.kmuaudit.ch/?j=2010&n=2&f=FAW&x=0&c=1 - KMUaudit - Konsolidierung - Windows Internet Ex...

Konsolidierungsbuchungen - Test Holding AG

Bilanzjahr: 2010 Buchungen für Konto: **Finanzergebnis**

Liste der Konsolidierungsbuchungen Neue Buchung

Firma	Betrag	Gegenkonto	Bemerkung
Muster AG, 8000 Zürich	7'500	Finanzergebnis	Darlehenszinsen Muster
Totalbetrag der Konsolidierungsbuchungen: 7'500			Verfügbarer Betrag: 0

Schliessen

Copyright © KMURatgeber.ch - alle Rechte vorbehalten

Buchungstext	Soll	Haben
Erhaltene Zinsen einer Konzerngesellschaft	Finanzertrag	Finanzaufwand
Erhaltene Dividenden einer Konzerngesellschaft (Buchung nicht über Umsatz)	Finanzertrag	Gewinnreserven

3.3.3 Gewinn- Verlustanteil von Minderheiten

Sofern der Konzern eine Beteiligung nicht zu 100% besitzt und diese Beteiligung voll konsolidiert wird, müssen die Anteile der Minderheiten prozentual ausgewiesen werden.

Diese Anteile an Gewinn oder Verlust werden von der Software automatisch gemäss dem Minderheitsanteil berechnet und ausgewiesen.

Konsolidierung Erfolgsrechnung				
Musterkonzern Im Ifang 16 8307 Effretikon	Bilanzjahr: 2010	Datum 26.09.2011 Währung: CHF in 1:1		
Bilanzjahr 2010	Summe	Soll	Haben	Konzern
Betriebsertrag				
Erlös aus Lieferungen und Leistungen	6'570'000	350'000		6'220'000
Aktivierte Eigenleistungen			20'000	20'000
Ertrag/Verlust aus Beteiligungen		39'000		-39'000
Betriebsaufwand				
DL-, Material- und Warenaufwand	2'007'000		15'000	1'974'500
Personalaufwand	2'536'000		165'000	2'371'000
übriger Betriebsaufwand	994'500		25'000	969'500
Finanzergebnis	42'500	9'000	9'000	42'500
Abschr./Impair. Finanzanlagen				
Abschr./Impair. Sachanlagen	105'000		1'500	103'500
Abschr./Impair. Immat. Anlagen				
Betriebsgewinn/-verlust	885'000			740'000
Neutraler Ertrag				
Betriebsfremder Ertrag				
Ausserordentlicher Ertrag				
Neutraler Aufwand				
Betriebsfremder Aufwand	250'000			250'000
Ausserordentlicher Aufwand				
Gewinnanteil Minderheit		62'975		62'975
Steuern	161'250			161'250
Jahresgewinn/-verlust	473'750			265'775

4 Auswertungen

4.1 Konsolidierungsbericht

Im Konsolidierungsbericht können Sie über **Drill Down Funktionen** die Konsolidierung im Detail nachvollziehen. Indem Sie auf die entsprechenden Zahlen drücken und danach auf die entsprechende Firma:

1. Konsolidierte Firmen (5 Firmen, mit Umrechnungskurs)

Flüssige Mittel					
Quotenkonsolidierung JV	GBP	1:1000	37	1.255857	46'000
Test Holding AG			225'000		225'000
Muster AG			459'902		459'902
Tochter Purchase AG	EUR		130'000	1.072	139'360
XBRL MH AG			148'046		148'046
Total Flüssige Mittel					1'018'308

2. Drill Down im Konsolidierungsbericht; Flüssige Mittel 1'018'308

Bilanzjahr 2016	Summe	Soll	Haben	Konzern
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	1'018'308			1'018'308
Forderungen Lieferung/Leistungen	1'226'882		60'750	1'166'132
Übrige kurzfristige Forderungen	170'403		35'428	134'975
Vorräte, nicht fakt. Leistungen	805'736	2'725	7'631	800'830
Aktive Rechnungsabgrenzung	356'460			356'460
Total Umlaufvermögen	3'577'789	2'725	103'809	3'476'705

3. Kontodetail der Firma, Muster AG 459'902.25

Flüssige Mittel					
Quotenkonsolidierung JV	GBP	1:1000	37	1.255857	46'000
Test Holding AG			225'000		225'000
Muster AG			459'902		459'902
Flüssige Mittel					
Konto		2015	2016	Delta	Delta %
1021	Bank	69'580.16	55'651.15	-13'929.01	-20.0%
1023	Postfinance	217'974.25	404'251.10	186'276.85	85.5%
Total		287'554.41	459'902.25	172'347.84	59.9%
Tochter Purchase AG	EUR		130'000	1.072	139'360
XBRL MH AG			148'046		148'046
Total Flüssige Mittel					1'018'308

4. Erläuterungen zu Konsolidierungsbuchungen 900

Forderungen aus Lieferung/Leistungen					
Konzernfirma Soll	Konzernfirma Haben	Schulden Lieferung / Leistungen	Andere kurzfrist. Verbind.	Passive Rechnungsabgrenzung	
Daughter 60%	Holding	-900			
Kontodetails und Erläuterungen					
Nr.	Kontotext	2022	2021	Delta	Delta %
1100	Debitoren	375'552.25	352'566.20	22'986.05	2.4%
1101	Debitoren Zweigfirma	664'288.75	652'625.00	11'663.75	22.2%
1102	Debitoren	100'000.00	0'000.00	100'000.00	100.0%

4.2 Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis										31.12.2020
Sub Group Bahnhofstrasse 8000 Zürich		Bilanzjahr: 2020					Datum: 08.03.2022 Währung: CHF in Tausend			
Eigenkapital am Jahresende										
Konzernfirma	Eigenkapital	Kapitalreserven	Gesetzl. Reserven	Berechnungsdifferenzen	Gewinnreserven	Jahresgewinn/-verlust	Korr.Wert HB I zu HB II	Total Eigenkapital	Kapitalanteil Minderheit	Eigenkapital Konzern
Daughter 60%	1'200		650		1'900	800	722	5'272		5'272
Holding	1'400		700		3'180	1'060	320	6'660		6'660
Quote	270				-11	96	-1	354		354
EK vor Konsolidierung	2'870		1'350		5'069	1'956	1'041	12'286		12'286
Konsolidierungsbuchungen										
Daughter 60%, 8000 Zürich										
10% von Verminderung						10		10		10
Vorjahreskorrektur					-50			-50		-50
Minderheit Daughter 60%	-480		-260		-760	-320		-1'820	1'820	
Holding, 8000 Zürich										
Beteiligung Daughter 60%	-720		-360		-720			-1'800		-1'800
Tochter 60% Dividende					60	-60				
Equity-Beteiligungen Equity 25%					65	10		75		75
Beteiligung Quote 50% von Total 500 AK	-280							-280		-280
Quote, 1000 Berlin										
50% Marge Laufendes Jahr						-5		-5		-5
50% Marge Vorjahr					-21			-21		-21
Währungsdifferenzen				-10	10					
Sub Group, 8000 Zürich										
Berechnungsdifferenzen					1	2	-3			
Historische Kurskorrektur	10					-10				
Total Konsolidierung	-1'470		-620		-9	-1'424	-368	-3'891	1'820	-2'071
Rekapitulation										
EK vor Konsolidierung	2'870		1'350		5'069	1'956	1'041	12'286		12'286
Konsolidierungsbuchungen	-1'470		-620		-9	-1'424	-368	-3'891	1'820	-2'071
Eigenkapital Konzern	1'400		730		-9	3'645	1'588	1'041	8'395	10'215

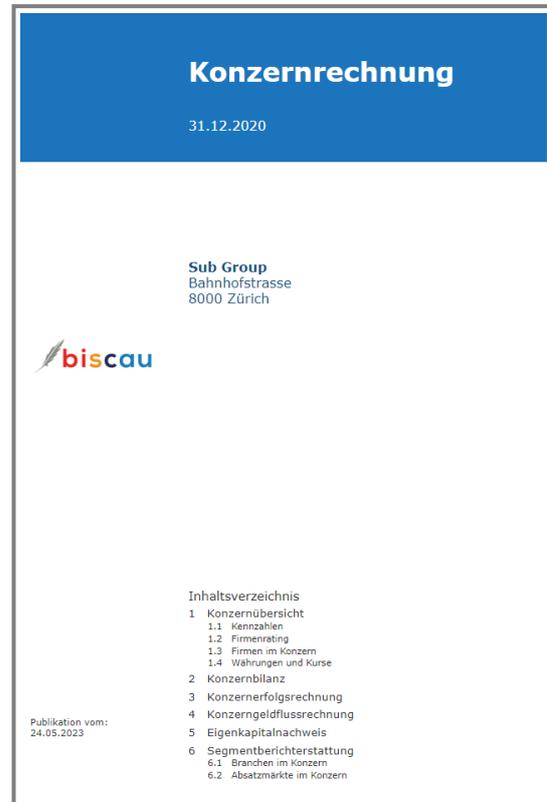
Spezialfälle:

- **Korr.Wert HB I zu HB II**
Die Gewinn-/Verlustanteile des gezeigten Bilanzjahres sind in diesen Werten nicht enthalten, da die Jahresveränderungen im Gewinn/Verlust enthalten sind.
- **Berechnungsdifferenzen**
In den Berechnungsdifferenzen sind enthalten:
 - Währungsdifferenzen aus der Bilanz zum Vorjahr
 - Währungsdifferenzen aus dem Gewinn ER-Kurs zu Bilanz-Kurs
 - Rundungsdifferenzen
- **Kapitalanteil Minderheit**
Der Wert enthält auch den Gewinn-/Verlustanteil der Minderheit

4.3 Konzernrechnung

Das Reporting der Konzernrechnung ist kompakt gehalten und kann nach Bedarf mit Berichten und Erläuterungen ergänzt werden.

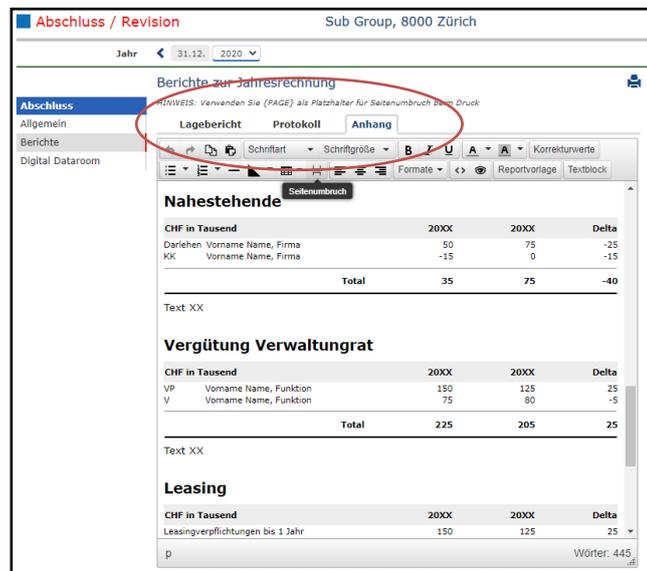
Um die länderspezifische Vorschriften einzuhalten, oder weitergehende Erläuterungen zu Positionen der Jahresrechnung, gemäss der gewählten Rechnungslegung, zu erstellen, ist eine ergänzende Berichterstellung notwendig.



4.3.1 Berichte zur Konzernrechnung

Wir können mit dem System drei belieg lange Berichte erstellen, welche wir in die Konzernrechnung integrieren können:

- Lagebericht
- Protokoll
- Anhang



4.3.2 Erläuterungen pro Konto Bilanz/ER

Unter Bilanz/ER können Sie über das **+** die konsolidierten Werte und die Konsolidierungsbuchungen einsehen.

Pro Hauptkonto können Sie weitergehende Erläuterungen erfassen und in die Konzernrechnung integrieren **1** für:

- Zusätzliche gesetzlich geforderte Gliederungen
- Zusätzliche gesetzlich geforderte Erläuterungen
- Zusätzliche wichtige Detailergänzungen zu den Postionen ...

Bilanz / Erfolgsrechnung Sub Group, 8000 Zürich Währung: CHF in Tausend

Berechnungsjahre Abschlussmonat 12 von 01.01.2018 bis 31.12.2018 01.01.2019 31.12.2019 01.01.2020 31.12.2020

BILANZ

Umlaufvermögen

	01.01.2018	31.12.2018	01.01.2019	31.12.2019	01.01.2020	31.12.2020
Flüssige Mittel	749		848		1'493	
Forderungen aus Lieferung/Leistungen	3'993		4'278		4'215	
Forderungen aus Lieferung/Leistungen						
Firma	2019		2020		Delta	
Holding	2'500		2'500		0	
Quote	228		65		163	
Daughter 60%	2'800		2'800		0	
Zwischentotal	5'528		5'365		163	
Übrige kurzfristige Forderungen	1'921		1'767		1'767	
Vorräte, nicht fakt. Leistungen	3'791		3'527		3'423	
Aktive Rechnungsabgrenzung	0		0		0	
Anlagevermögen						
Finanzanlagen	870		970		970	
Beteiligung aus assoz. Gesellschaften	645		665		675	

Kontodetails importieren in Erläuterungen:

- Zweite Ebene öffnen
 klick auf ...
- Klick auf **Kontodetails**
- Text nach Bedarf erfassen

Erläuterungen Forderungen aus Lieferungen/Leistungen 2020

Anhang Nr. 2 Sub Group, 8000 Zürich

Firma	2019	2020	Delta
Holding	2'500	2'500	0
Quote	228	65	163
Daughter 60%	2'800	2'800	0
Zwischentotal	5'528	5'365	163
Konsolidierungsbuchungen	-1'250	-1'150	-100
Total	4'278	4'215	63

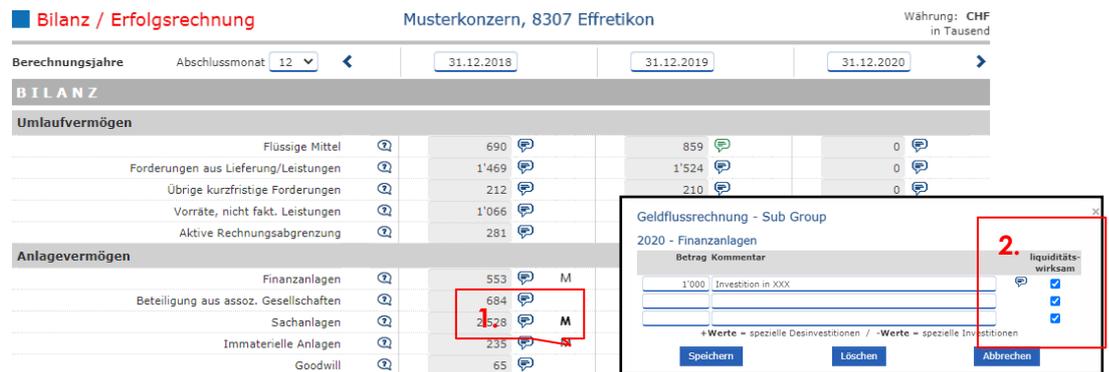
Weiterer Text ...

Speichern Löschen Abbrechen

4.3.3 Erläuterung in der Geldflussrechnung

Unter Bilanz/ER können Sie M-Werte **1.** für die Geldflussrechnung erfassen. Dabei handelt es sich um Spezialwerte wie:

- Wesentliche Investitionen/Desinvestitionen **Finanzanlagen**
- Wesentliche Investitionen/Desinvestitionen **Sachanlagen**
- Wesentliche Investitionen/Desinvestitionen **Immaterielle Anlagen**
- Wesentliche Finanzierungen ...

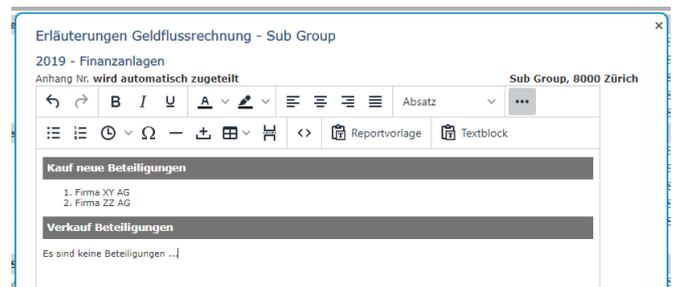


The screenshot shows the 'Bilanz / Erfolgsrechnung' for 'Musterkonzern, 8307 Effretikon'. The balance sheet is displayed for the year 2020. A dialog box titled 'Geldflussrechnung - Sub Group' is open, showing an entry for '2020 - Finanzanlagen' with a value of '1'000' and a comment 'Investition in XXX'. A red box highlights the 'liquiditätswirksam' checkbox, which is checked, and a red arrow points to it with the number '2'.

Berechnungsjahre	Abschlussmonat	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
BILANZ				
Umlaufvermögen				
Flüssige Mittel	Q	690	859	0
Forderungen aus Lieferung/Leistungen	Q	1'469	1'524	0
Übrige kurzfristige Forderungen	Q	212	210	0
Vorräte, nicht fakt. Leistungen	Q	1'066		
Aktive Rechnungsabgrenzung	Q	281		
Anlagevermögen				
Finanzanlagen	Q	553		M
Beteiligung aus assoz. Gesellschaften	Q	684		
Sachanlagen	Q	2'528		M
Immaterielle Anlagen	Q	235		
Goodwill	Q	65		

Dabei können Sie den **Betrag als Liquiditätswirksam** deaktivieren oder **Erläuterungen** (Sprechblase) erfassen **2.** Dies ist interessant für:

- Bilanzierte Leasinggeschäfte
- Finanzierungen im Konzern
- Eigenentwicklungen
- Fremdwährungsbestände
- Akonto-Dividenden ...



The screenshot shows the 'Erläuterungen Geldflussrechnung - Sub Group' dialog for '2019 - Finanzanlagen'. The dialog has a text area for recording explanations. The text area contains the following text: 'Kauf neue Beteiligungen', '1. Firma XY AG', '2. Firma ZZ AG', 'Verkauf Beteiligungen', and 'Es sind keine Beteiligungen ...'. The dialog also shows a 'Sub Group, 8000 Zürich' and a 'Reportvorlage' dropdown menu.

4.3.4 Segmentberichterstattung

Die Segmentberichterstattung wird gemäss den im Konzern erfassten Branchen und Regionen automatisch erstellt. Die Segmentberichte werden vor den Konsolidierungsbuchungen und ohne Ausweis der Minderheiten erstellt.

Nach Branchen:

7.1 Segmentberichterstattung - Branchen		31.12.2020			
Sub Group Bahnhofstrasse 8000 Zürich		Bilanzjahr: 2020		Datum: 08.03.2022 Währung: CHF in Tausend	
25 Metallerzeugnisse 61.21%					
		2019	2020	Delta	
Betriebsertrag					
Erlös aus Lieferungen und Leistungen	34'736	100.0%	34'458	100.0%	-278
Betriebsaufwand					
DL-, Material- und Warenaufwand	-20'761	-59.8%	-20'574	-59.7%	-187
Bruttoergebnis 1	13'975	40.2%	13'884	40.3%	-91
Personalaufwand	-8'894	-25.6%	-8'829	-25.6%	-65
Bruttoergebnis 2	5'081	14.6%	5'055	14.7%	-26
übriger Betriebsaufwand	-2'911	-8.4%	-2'722	-7.9%	-189
EBITDA	2'170	6.2%	2'333	6.8%	163
Abschr./Impair. Sachanlagen	-565	-1.6%	-569	-1.7%	4
EBIT	1'605	4.6%	1'764	5.1%	159
Finanzergebnis	-164	-0.5%	-164	-0.5%	
Betriebsgewinn/-verlust	1'441	4.1%	1'600	4.6%	159
Neutraler Ertrag					
Betrieblicher Nebenerfolg	81	0.2%	81	0.2%	
Ausserordentlicher Ertrag	172	0.5%	171	0.5%	-1
Neutraler Aufwand					
Betriebsfremder Erfolg	-67	-0.2%	-64	-0.2%	-3
Ausserordentlicher Aufwand	-353	-1.0%	-352	-1.0%	-1
Steuern	-354	-1.0%	-387	-1.1%	33
Jahresgewinn/-verlust	920	2.6%	1'049	3.0%	129

Nach Regionen:

7.2 Segmentberichterstattung - Absatzmärkte		31.12.2020			
Sub Group Bahnhofstrasse 8000 Zürich		Bilanzjahr: 2020		Datum: 08.03.2022 Währung: CHF in Tausend	
Schweiz 21.59%					
		2019	2020	Delta	
Betriebsertrag					
Erlös aus Lieferungen und Leistungen	12'322	100.0%	12'322	100.0%	
Betriebsaufwand					
DL-, Material- und Warenaufwand	-7'070	-57.4%	-7'070	-57.4%	
Bruttoergebnis 1	5'252	42.6%	5'252	42.6%	
Personalaufwand	-3'290	-26.7%	-3'290	-26.7%	
Bruttoergebnis 2	1'962	15.9%	1'962	15.9%	
übriger Betriebsaufwand	-1'130	-9.2%	-1'055	-8.6%	-75
EBITDA	832	6.8%	907	7.4%	75
Abschr./Impair. Sachanlagen	-228	-1.9%	-230	-1.9%	2
EBIT	604	4.9%	677	5.5%	73
Finanzergebnis	-52	-0.4%	-52	-0.4%	
Betriebsgewinn/-verlust	552	4.5%	625	5.1%	73
Neutraler Ertrag					
Betrieblicher Nebenerfolg	45	0.4%	45	0.4%	
Ausserordentlicher Ertrag	50	0.4%	50	0.4%	
Neutraler Aufwand					
Ausserordentlicher Aufwand	-140	-1.1%	-140	-1.1%	
Steuern	-140	-1.1%	-155	-1.3%	15
Jahresgewinn/-verlust	367	3.0%	425	3.4%	58