

Vorwort

Mit SAP Revenue Accounting and Reporting (SAP RAR) bietet SAP eine ganzheitliche und auf SAP ERP Financials bzw. SAP S/4HANA Finance basierende Lösung an. SAP RAR vereinfacht und automatisiert die Prozesse in der Erlösbuchhaltung. Insbesondere die komplexen Leitlinien des neuen IFRS 15 können durch diese neue Lösung transparent und effektiv abgebildet werden.

Das Buch fokussiert auf die effiziente Implementierung von SAP RAR auf Basis von Release 1.2. Es wurden aber auch Aspekte aus dem neuen Release 1.3 mit aufgenommen. Damit ist dieses Buch eine umfassende Hilfe, um die komplexen Anforderungen von unterschiedlichen Rechnungslegungsvorschriften mit SAP RAR umzusetzen. Es ermöglicht darüber hinaus, die eigenen Prozesse gegen diese Anforderungen zu prüfen und damit wertvolle Informationen zur Einschätzung der Ordnungsmäßigkeit (Compliance) der zu implementierenden Prozesse zu gewinnen.

Die Autoren bieten eine großartige und ganzheitliche Sicht auf das Thema Erlösbuchhaltung. Dabei halfen ihnen ihre umfassenden praktischen Erfahrungen sowohl im Accounting als auch im Hinblick auf technische Fragestellungen.

Wie bereits erwähnt, wurde SAP RAR hauptsächlich dazu entwickelt, um mit den gravierenden Änderungen der Rechnungslegungsvorschriften für die Umsatzrealisierung Schritt zu halten. Der Weg zu dem neuen Standard war lang und beschwerlich, da das Ziel extrem ambitioniert ist. Mit den einheitlichen Standards IFRS 15 und ASC 606 wollen die Standardsetzer IASB bzw. FASB (US-GAAP) über alle Kapitalmärkte und Industrien hinweg weltweit eine einheitliche Sicht auf die Erlöse erreichen. Das war bisher nicht der Fall. Entweder waren die Standards relativ locker und damit auch individuell interpretierbar (z. B. IAS 11 und 18), oder sie waren sehr kompliziert und industriebezogen (z. B. SOP 97-2, EITF 08-03 bzw. EITF 09-02 des US-GAAP). Es ist daher nicht verwunderlich, dass Erstellung und Finalisierung des IFRS 15 eine lange Zeit in Anspruch nahmen. Bereits im Jahr 2002 gab es darüber erste Diskussionen, die zunächst in den Entwürfen von 2010 und 2011 mündeten. Bereits 2010 beschäftigte sich ein Entwicklungsteam von SAP mit den bevorstehenden Änderungen und startete die umfangreiche Entwicklung von SAP RAR im Jahr 2012 – also schon zwei Jahre vor der Finalisierung der Standards im Mai 2014. Ziel war es, sich so nah wie möglich an die konkreten Leitlinien der Standards zu halten.

Das Fünf-Schritte-Modell des IFRS 15 ist ein generischer Ansatz, mit dem Erlöse sachlich und zeitlich korrekt ermittelt werden. Es kann auch für andere Rechnungslegungsvorschriften angewandt werden. Deshalb dient dieses Modell als Grundlage für SAP RAR. Durch die Implementierung eines höchst flexiblen Regelwerks sind dabei nicht nur Anforderungen des IFRS 15 abbildbar, sondern auch Leitlinien von

anderen Rechnungslegungsvorschriften. Damit die Lösung SAP RAR die komplexen IFRS-15-Anforderungen möglichst genau abbilden kann, wurden unzählige interne Treffen mit den SAP-eigenen Accounting-Experten, über eintausend Kundengespräche und Dutzende von Treffen mit Accounting-Experten der Big Four (Wirtschaftsprüfungsgesellschaften) abgehalten. Obwohl viele IFRS-15-Anforderungen weiterhin unterschiedlich interpretierbar sind, ermöglichte diese breite Wissensbasis eine frühzeitige Entwicklung, die für viele Kunden jetzt schon produktiv nutzbar ist.

Die Entwicklung von SAP ist im Kontext der Kennzahl *Erlös* – einer der wichtigsten Kennzahlen in jedem Unternehmen – zu sehen. Sie zeugt von Erfolg und Misserfolg von Geschäftsmodellen. Wenn sich die Parameter zur Ermittlung dieser Kennzahl ändern, sind vielerlei Geschäftsprozesse auch außerhalb des Accountings betroffen. Genau das ist nun mit der Inkraftsetzung der von IASB und FASB gemeinsam entwickelten Standards für die Ermittlung von Erlösen aus Verträgen mit Kunden (IFRS 15; ASC 606) der Fall.

Viele Unternehmen sind zurzeit noch der Ansicht, dass diese Veränderung lediglich eine spezielle externe Reporting-Anforderung ist. Aber wenn sich dabei Erlöse signifikant ändern, wie kann ein Unternehmen all seine Prozesse und Steuerungen auf Basis der bisherigen internen und externen Regeln beibehalten? Ist es nicht vielmehr so, dass die Steuerung des Unternehmens dieser neuen Sichtweise folgen muss? Letztlich entscheiden die Adressaten der externen Bilanzberichte – die Analysten und Investoren – auf Basis dieses neuen Regelwerks, ob ein Investment in ein Unternehmen lukrativ ist.

Im Gegensatz zu anderen Lösungen für IFRS 15 setzt SAP RAR genau hier an. Es ist nicht einfach eine analytische Lösung, die Werte kalkuliert und in einem Bericht darstellt, sondern vielmehr Teil des End-to-End-Gesamtprozesses. Eingebettet in SAP S/4HANA – oder für viele Bestandskunden integriert in SAP ERP –, werden nicht nur einfache Erlöszahlen ermittelt, sondern es werden durch die hohe Integration von SAP RAR auch weitere Prozesse des Unternehmens gesteuert. Als Beispiele sind hier die interne Ergebnisrechnung und die korrekte Fremdwährungskalkulation zu nennen.

Insgesamt sind wir der festen Überzeugung, dass die anstehende Regeländerung in vielen Fällen über kurz oder lang dramatische Änderungen in den meisten Unternehmen hervorrufen wird – egal, ob Unternehmen die Implementierung von IFRS 15 zunächst nur als kostspielige Störung ansehen oder ob sie die damit einhergehende Änderung schon als Paradigmenwechsel verstehen. IFRS 15 ist nur ein Teil der neuen Rechnungsanforderungen, die die Unternehmen vor neue Herausforderungen stellen. Betroffen sind weitere zentrale Themen wie IFRS 16 (Leasingverhältnisse) und IFRS 9 (Finanzinstrumente und somit disruptive Änderungen für die Unternehmen, die auch für den Chief Financial Officer CFO eine Fülle von Anwendungsfragen aufwerfen). Daher ist es umso wichtiger, eine erfolgversprechende Implementierungs-

strategie aufzubauen. Dazu gehört vor allem die enge Zusammenarbeit zwischen Accounting und IT. An diesem Punkt setzt dieses Buch an, indem es beiden Seiten hilft, eine gemeinsame Sprache für IFRS 15 zu finden.

Wegen der sehr dynamischen Änderungen und ihrer Auswirkungen auf das Produkt SAP RAR sind noch viele Verbesserungen vorstellbar, um die Prozesse effektiver und automatisierter abzubilden. Dennoch hat das Entwicklungsteam, das über drei Kontinente hinweg verteilt ist, es geschafft, ein Produkt zu entwickeln, das die Komplexität von Erlösrealisierungsprozessen erfolgreich abbilden kann. Zudem wird Ihnen mit SAP RAR ein Werkzeug geboten, das die Flexibilität besitzt, auch höchst unterschiedliche Prozesse und die sehr differenzierten IFRS-15-Anforderungen nach Ihren Bedürfnissen und den Vorgaben Ihrer Prüfer umzusetzen. Diese Lösung wird eine Grundlage dafür sein, individuelle betriebswirtschaftliche Anforderungen mit neuen Funktionen und Technologien auf der Basis von SAP S/4HANA abzudecken.

Viele Experten haben mit ihrem Wissen dazu beigetragen, Ihnen in diesem Buch einen konkreten und praxisorientierten Überblick zu geben. Für ihren Einsatz möchten wir uns ausdrücklich bedanken. Dazu zählen neben den Autoren dieses Buches auch alle Mitglieder der Entwicklungsteams, die externen und internen SAP-Berater, die vielen Ratgeber in den Prüfungsgesellschaften, die Mitglieder der Standardsetzer, die uns für offene Diskussionen zur Verfügung standen, und nicht zuletzt alle Kunden, die uns wertvolles Feedback gegeben haben und weiterhin geben.

Matthias Grabellus

Head of LoB Finance

SAP SE

Martin Vogt

Chief Product Owner SAP Revenue Accounting and Reporting

SAP SE

Einleitung

Ende Mai 2014 wurde als gemeinsames Projekt vom International Accounting Standards Board (IASB) und dem Financial Accounting Standards Board (FASB) nach mehrjährigen Standardisierungsprozessen der neue Rechnungslegungsstandard IFRS 15 (Erlöse aus Kundenverträgen) veröffentlicht. Das Kernprinzip dieser neuen Regel ist es, durch die Vielfalt der vertraglichen Regelungen in der Praxis die Konvergenz von IFRS zu erhöhen und so die branchen- und kapitalmarktübergreifende Vergleichbarkeit zu fördern. Die Implikationen von IFRS 15 für das Rechnungswesen sind vielschichtig und betreffen nicht nur die legale IFRS-Konzernabschlusserstellung, sondern auch die Management-Ist-Berichterstattung und die Unternehmensplanung.

Diese Neuerungen führen zu umfangreichen Anforderungen an die IT sowie das Rechnungs- und Finanzwesen der Unternehmen. Für die betroffenen Betriebe ist es ratsam, sich mit den Neuerungen frühzeitig vertraut zu machen. Bis dato wurde die Brisanz des Themas noch nicht in allen unterschiedlich stark betroffenen Branchen erkannt. Dennoch ist in der Praxis bereits jetzt zu beobachten, dass die Umstellungsprojekte, insbesondere aufgrund der befürchteten Prozess- und Systemanpassungen, mit Hochdruck vorangetrieben werden.

Mit *SAP Revenue Accounting and Reporting* (SAP RAR) bietet SAP seinen Kunden ein Add-on an, das im Wesentlichen entwickelt wurde, um die neuen Anforderungen von IFRS an die Erlösrealisierung abzubilden.

Mit diesem Buch unterstützen wir Sie dabei, die neuen Anforderungen durch den IFRS 15 schnell und effizient in SAP RAR umzusetzen, und bieten Ihnen mögliche Lösungsansätze im SAP-Umfeld an. Dabei werden wir nicht nur auf die Grundprinzipien und die grundlegenden Elemente von SAP RAR eingehen, sondern auch auf die folgenden Punkte:

- Zusammenspiel von IFRS 15 und SAP RAR verstehen
- betroffene Geschäftsprozesse identifizieren und Auswirkungen der IFRS-15-Umstellung analysieren
- Fünf-Stufen-Prozess für die Erlösrealisierung umsetzen

Neben den abstrakten Vorschriften werden auch konkrete Umsetzungsfragen erörtert. Dies umfasst die Darstellung der Übergangsschriften und die Aufsplittung der Transaktionspreise ebenso wie die Konfiguration im System und Hinweise auf bestimmte branchenspezifische Besonderheiten. Zur Abrundung zeigen wir Ihnen auch, wie Sie eine Projektmethodik umsetzen, und geben Ihnen erprobte Handlungsempfehlungen für die Migration.

Zielgruppe

Dieses Buch richtet sich an Personen, die insbesondere aus den folgenden Bereichen kommen und sich mit den Herausforderungen und Neuregelungen von IFRS 15 auseinandersetzen müssen:

- Entscheidungsträger und fachliche Mitarbeiter im Rechnungswesen, Controlling und der Bilanzierung
- SAP-Komponenten-Betreuer (insbesondere für SAP SD und FI)
- (Inhouse-) SAP-Beratung

Es wird empfohlen, dass Sie sich als Leser dieses Buches im Vorfeld bereits mit dem neuen Rechnungslegungsstandard IFRS 15 vertraut gemacht haben. Je nachdem, aus welchem Bereich Sie kommen, haben Sie unterschiedliche Fragen, die Ihnen in diesem Buch beantwortet werden sollen. Dabei wird nicht jeder von Ihnen sich von jedem Abschnitt gleichermaßen angesprochen fühlen. Das Buch kann weder die detaillierte Dokumentation für IFRS 15 und SAP RAR ersetzen noch Ihnen als Schritt-für-Schritt-Anleitung für Ihr anstehendes Migrationsprojekt oder für die Anwendung der Software dienen. Das Buch ist primär als Konfigurationsunterstützung und Empfehlung für Ihre Projektvorbereitung und -durchführung und als Nachschlagewerk vorgesehen.

Da Sie nun erfahren haben, an wen sich das Buch richtet, stellen wir Ihnen als Nächstes den Aufbau des Inhalts sowie einige der verwendeten Darstellungselemente vor.

Zum Aufbau

Das Buch ist in acht Kapitel unterteilt, um Ihnen den Einstieg so leicht und doch so umfassend wie möglich zu gestalten. Die Ausführungen im Buch beziehen sich auf den zur Drucklegung im April 2017 aktuellen Stand.

Kapitel 1, »Was beinhaltet IFRS 15? Was versteht man unter SAP Revenue Accounting and Reporting?«, dient der Einordnung des Buchthemas und der Vorbereitung des Umstellungsprozesses in Ihrem Unternehmen und vermittelt Ihnen einen ersten Eindruck von der Komplexität der Anforderungen.

Das **Kapitel 2**, »Projektmethodik«, erläutert die für die Umsetzung eines Projekts zur Verfügung stehende Methode. Zentrale Themen sind u. a. die Risiken der Umsetzung und das Potenzial, das sich durch den Einsatz von Methoden, wie z. B. der SAP-Activate-Methode, für eine erfolgreiche Umsetzung erschließen lässt.

Kapitel 3, »Konfiguration von SAP RAR«, legt ein besonderes Augenmerk sowohl auf die in SAP RAR einzurichtende SD-basierte als auch die nicht-SD-basierte Erlösbuchhaltung. Hier werden die relevanten Einstellungsschritte erläutert.

Kapitel 4, »Erlösbuchhaltungsverträge verarbeiten«, stellt die Konfiguration anhand aufgezeigter Zusammenhänge – etwa Vertragskombinationen, Erlöspläne, Preisallokation, Erfüllungsfunktionen, Erlösrealisierung und Fehlerbehandlung – dar. Das Kapitel gibt Ihnen auch einen Ausblick auf das Release 1.3.

Im **Kapitel 5**, »Migration bestehender Verträge in IFRS 15 mit SAP RAR«, stellen wir den Migrationsweg Ihrer bestehenden Erlösverträge vor. Wir veranschaulichen dabei, welche Vor- und Nachbereitungsschritte für die Migration der Daten aus Ihren verschiedenen Verträgen erforderlich sind. Dabei verdeutlichen wir speziell den Umstieg von SD-basierten, erlösbezogenen Transaktionsdaten (einer der stark integrierten Quellen für die SAP-RAR-Anwendung).

Kapitel 6, »Strategien und Optionen für den Übergang«, widmet sich den möglichen Übergangsoptionen und beschreibt, wie Sie den Übergang vom alten auf das neue System in SAP RAR durchführen. Sie werden mit den unterschiedlichen Methoden vertraut gemacht und erfahren in diesem Zusammenhang, auf welche Transaktionen, BADIs und Tabellen Sie dabei zugreifen.

In **Kapitel 7**, »Anwendungsfälle«, wird die Auswirkung des neuen Standards auf die Geschäftsmodelle von zwei betroffenen Branchen exemplarisch dargestellt. Wir erläutern detailliert einzelne Varianten, mögliche Designalternativen und Szenario-Modellierungsvorlagen.

In **Kapitel 8**, »Fazit«, geben wir Ihnen abschließend nützliche Tipps und Hinweise, worauf Sie bei der Umstellung auf den neuen Rechnungslegungsstandard achten sollten.

Eine Vorstellung der Autoren finden Sie im **Anhang**.

Wichtige Darstellungselemente

In diesem Buch sehen Sie 224 Abbildungen. In der Regel handelt es sich dabei um Screenshots aus dem SAP-RAR-System. Sie veranschaulichen wichtige Einstellungsmöglichkeiten. An einige Stellen finden Sie auch abstrahierte Schaubilder, die Zusammenhänge erläuternd illustrieren sollen.

In den grauen Infokästen sind Inhalte zu finden, die wissenswert und hilfreich sind, aber etwas außerhalb der eigentlichen Erläuterung stehen und mit dem Symbol gekennzeichnet sind.



Danksagung

An dieser Stelle möchten wir uns bei allen Kolleginnen und Kollegen für die fachliche Unterstützung, das Korrekturlesen und die hilfreichen Kommentare und Hinweise bedanken. Zu guter Letzt gilt ein besonderer Dank dem Rheinwerk Verlag, insbesondere unserer Lektorin Kerstin Billen, für die angenehme Zusammenarbeit.