

IFRS 16: Der Standard zu Leasing- verhältnissen

Die wichtigsten Punkte zur Umsetzung



Die Leasingbilanzierung erfolgreich umstellen

Am 1. Januar 2019 tritt IFRS 16 in Kraft, der neue Rechnungslegungsstandard zur Leasingbilanzierung. Danach gilt: Leasingnehmer müssen die meisten Leasingverhältnisse bilanziell in Form einer Leasingverbindlichkeit erfassen, der ein entsprechendes Nutzungsrecht am Leasinggegenstand gegenübersteht. Damit entfällt die bisherige Möglichkeit, zwischen Finanzierungsleasing, Operating-Leasing und Off-Balance-Darstellung zu unterscheiden.

Die neue Regel bringt vielfältige neue Anforderungen mit sich. Sie finden sowohl in den Prozessen als auch im System ihren Niederschlag. Unter anderem gilt es, eine unternehmensweite Stammdatenbasis zu allen Leasingverträgen zu schaffen. Das kann sehr zeitaufwendig sein. Das Ausmaß hängt von der Organisationsform und der Zahl der bestehenden Leasingverträge ab, die zum Teil erst noch identifiziert werden müssen. Dass jeder einzelne Vertrag zu überprüfen und gemäß den neuen IFRS 16 neu zu bewerten ist, macht die Sache nicht einfacher.

Voraussetzung eines erfolgreichen Projekts ist es, von vornherein zahlreiche Fachbereiche des Unternehmens einzubinden.

Gemeinsam verfolgen SAP und EY einen integrierten Projektansatz. Er ist darauf ausgerichtet, die organisatorischen und technischen Herausforderungen der Umstellung synchron zu meistern. Unsere multidisziplinären Teams unterstützen Sie mit Erfahrung und Fachwissen, die hohe Komplexität zu bewältigen. Und sie entwickeln maßgeschneiderte Lösungen für Ihr Accounting-Change-Projekt.





Übersicht des Projektverlaufs

Die Umstellung der Leasingbilanzierung erfordert höchste Sorgfalt. Alle Leasingverträge müssen zunächst unternehmensübergreifend identifiziert und zentral erfasst werden, um dann die Auswirkungen der neuen Bilanzierungsvorschriften auf die Geschäftszahlen zu ermitteln.

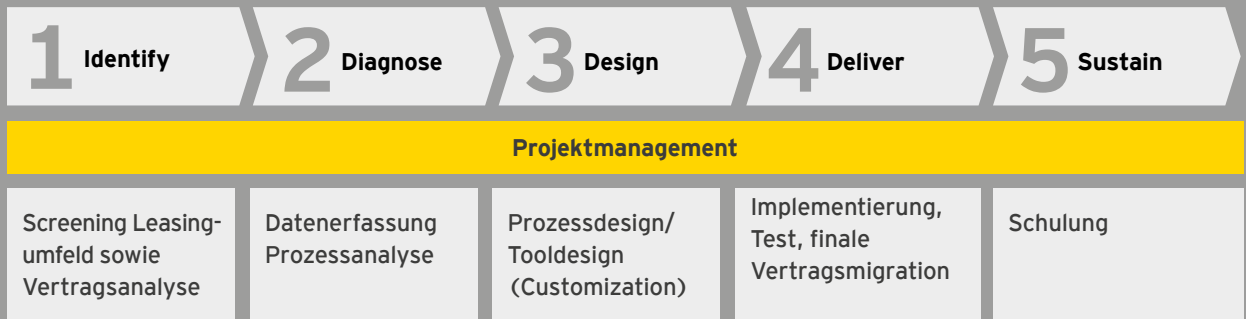
EY übernimmt das Projektmanagement. Wir begleiten Sie von der ersten Einschätzung über die Datenerfassung bis hin zur Auswahl der geeigneten Software und ihrer Implementierung sowie der Schulung Ihrer Mitarbeiter. Gemeinsam mit Ihnen entwickeln wir individuelle Lösungen für alle betroffenen Bereiche.

Dafür stehen uns diverse Analysetools - wie der EY Lease Navigator - und andere intelligente Software zur Verfügung. Unser modular aufgebauter Changemanagement-Ansatz hilft Ihnen, bei Bedarf eine neue Organisationsstruktur zu schaffen.



**Accounting Change -
sind Sie anpassungsfähig?**

Die bewährte IDDDS-Methodik (Identify, Diagnose, Design, Deliver und Sustain) von EY bietet dafür eine systematische Basis mit größtmöglicher Flexibilität:



„Nicht integrierte, teilintegrierte“ Lösung

EY Lease Accounting Navigator/EY Leasing Enabler

„Voll integrierte“ Lösung

Datenextraktion



Contract Management und Integrated Lease Engine



Herausforderungen beim Erfassen leasingrelevanter Daten

Schon bei Projektbeginn werden die Weichen für den Erfolg gestellt: In der Diagnosephase geht es darum, die Vertragsdaten möglichst vollständig und genau zu erfassen. Diese Aufgabe konfrontiert Unternehmen oftmals mit einer Reihe von Herausforderungen:

- ▶ Verfügbarkeit aller für die Berechnung relevanten Vertragsdaten
- ▶ Würdigung von Sondersachverhalten und Vertragsannahmen
- ▶ Einheitlichkeit der Datenerfassung international in einem Datenraum
- ▶ Identifikation lokaler Kontakte, die bei kritischen Fragestellungen Unterstützung bieten können

Eine erfolgreiche Diagnose ebnet den Weg zur richtigen Leasinglösung. Und sie hilft, Wahlrechte optimal auszuüben. Dabei ist auch entscheidend, alle Anforderungen an ein Output-Tool frühzeitig zu identifizieren, um zusätzliche Output-Reports vorbereiten zu können.

Intelligentes Datenmanagement und Systemintegration

Ob nicht integriert, teilintegriert oder voll integriert, wir helfen Ihnen, die richtige Lösung für Ihr Unternehmen zu finden. Dabei stehen uns Tools zur Datenextraktion auf Basis künstlicher Intelligenz sowie Deep-Learning-Technologien für intelligente Workflows und eine reibungslose ERP-Integration zur Verfügung.

Accounting-Analyse

Input

**Leasing-Fragebogen
(Accounting)**



**Unternehmensweite
Leasingverträge**



Analysetool



Strukturierte Erfassung von Leasedaten

Vorgehen

1. Erhebung der unternehmensspezifischen Basisinformationen
2. Fragebogen und Analyse Lease vs. Non-Lease (Analysetool)
3. Validierung der Ergebnisse im Rahmen von Workshops mit einem Subject Matter Expert des Unternehmens
4. Clustern der unternehmensweiten Leasingverträge ausgehend von den erarbeiteten Ergebnissen
5. Bewertung/Klassifizierung von Stichprobenverträgen je Cluster nach IFRS 16 über Analysetool
6. Entscheidung über Transitionsstrategie (full vs. modified)

Output

Accounting Impact Paper des IFRS 16 zu:



- zukünftiger Vertragsbehandlung
- Behandlung von Sonderthemen
- zusätzlichen Anhangangaben

Management Summary zu erwarteten Auswirkungen des IFRS 16 auf:



- Bilanz
- Unternehmenskennzahlen

Leasinglösungen

EY Leasing Enabler und EY Lease Accounting Navigator

Der EY Leasing Enabler steht Ihnen als accessbasiertes Tool zur Verfügung. Mit dem Enabler bekommen Sie ein hochflexibles Instrument für den gesamten Umstellungsprozess, von der Erfassung Ihrer Leasingverträge über die Diagnosephase bis zur finalen Umsetzung.

Der EY Lease Accounting Navigator ist ein webbasiertes Tool. Er ermöglicht es, die strukturierte Erfassung von Leasedaten individuell zu gestalten und damit den Leasingstandard nach IFRS flexibel umzusetzen.

Die beiden Tools führen den Nutzer durch die Anforderungen des neuen Standards. Sie verschaffen ihm einen Überblick über die Auswirkungen auf Bilanz, GuV sowie Finanzkennzahlen sowohl zum Umstellungszeitpunkt als auch für die nachfolgenden Perioden. Ein detailliertes Dashboard stellt eine Übersicht zu ausgewählten Verträgen und zum Status der Analysen bereit - inklusive eines Workflows mit Preparer und Reviewer.

Mit diesen beiden Tools bietet Ihnen EY genau die Lösungen, die Sie für die Durchführung des Projekts benötigen. Beide gemeinsam unterstützen Sie bei der finalen Umsetzung - ob nicht integriert oder teilintegriert. Und schließlich lassen sich beide Tools während des Projektverlaufs im Rahmen einer finalen voll integrierten SAP-Lösung effizient nutzen - ohne jeglichen Datenverlust.

Voll integrierte SAP-Lösung für die Leasingbilanzierung

Innerhalb des Vertragsmanagements der SAP-Komponente RE-FX (Teil des SAP-Rechnungswesens) werden alle vertrags- und buchhaltungsrelevanten Informationen vollständig erfasst. Auf der Basis der Anforderungen, die in den Projektphasen von der Diagnose bis zum Design erarbeitet wurden, erfolgt die abschließende Implementierung innerhalb Ihrer SAP-Systemlandschaft.

Damit steht Ihnen eine voll integrierte Lösung für Vertragsmanagementprozesse sowie die vollständige Kalkulation und Verbuchung der Leasingverträge in den Haupt- und Nebenbüchern zur Verfügung. Details zur Lösung können dem SAP-Hinweis 2255555 entnommen werden.



Mögliches Zusammenspiel einer Leasing Tool Suite



EY Leasing Enabler/
EY Lease Accounting Navigator

Datenerfassung

Unstrukturierte Daten



Extraction
automatisierte
Extraction der
Leasingdaten

EY Lease Shift

Dateneingabe



Eingabe der Vertragsdaten

Einzeleingabe oder
Massenimport mittels Templates



Direkter Import von
Vertragsdaten aus z. B. SAP

Verarbeitung

1010110
1001001
1101010

Datenbearbeitungs- und
Simulationsmöglichkeiten



- ▶ Cashflow-Vergleich
IAS 17 vs. IFRS 16
- ▶ Beurteilung der
Erstanwendungsoptionen
- ▶ Buy-or-Lease-Entscheidung

Strukturierte Daten



Automatisiert
existierenden
Leasing Source
Systems

EY Lease Shift



Manuell
Eingabe
einzelner
Verträge



Reporting



Internes Reporting

Externes Reporting
inkl. Anhangsangaben

Dashboard von
ausgewählten KPI

Szenarioanalysen

Datenmigration
und -bereitstellung



Dateneingabe



Massenimport
mittels Templates



Manuelle
Eingabe direkt
in SAP RE-FX

Testdurchführung



Verarbeitung



Daten-
bearbeitungs-
möglichkeiten

Present-Value-
Berechnung

Berechnung des
ROU Asset

Berechnung
der Verbindlich-
keiten und des
Zinsaufwandes

Reporting



Buchungen
nach SAP FI

Internes
Reporting

Externes
Reporting

KPI Dashboard



Kontakt

Ihr EY-Subject-Matter-Team

Andreas Muzzu

Partner

Telefon +49 231 55011 22126

andreas.muzzu@de.ey.com

Jennifer Weber

Partner

Telefon +49 6214208 24296

jennifer.f.weber@de.ey.com

Jochen Kirch

Executive Director

Telefon +49 6196 996 24240

jochen.kirch@de.ey.com

Ihr SAP-Subject-Matter-Team

Alexander Michnov

Head of Sales LoB Finance, MEE

Telefon +49 160 9082 3029

a.michnov@sap.com

Axel Sperling

Senior Solution Sales

Executive Finance Solutions

Telefon +49 160 9010 8629

axel.sperling@sap.com

Ralph Kertels

Customer Value Sales

Telefon +49 170 2200 218

ralph.kertels@sap.com

Ihr EY IFRS Solutions Center in Deutschland, Österreich und der Schweiz

Jörg Bösser

Partner

Telefon +49 6196 996 26944

joerg.boesser@de.ey.com

Gerd Winterling

Partner

Telefon +49 6196 996 24271

gerd.winterling@de.ey.com

Ihr **EY IFRS Solutions Center** in Deutschland, Österreich und der Schweiz hält für IFRS 16 und die Leasingbilanzierung ausgewählte Kontakte für Sie bereit.

Die globale EY-Organisation im Überblick

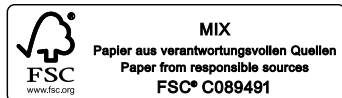
Die globale EY-Organisation ist einer der Marktführer in der Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Transaktionsberatung und Managementberatung. Mit unserer Erfahrung, unserem Wissen und unseren Leistungen stärken wir weltweit das Vertrauen in die Wirtschaft und die Finanzmärkte. Dafür sind wir bestens gerüstet: mit hervorragend ausgebildeten Mitarbeitern, starken Teams, exzellenten Leistungen und einem sprichwörtlichen Kundenservice. Unser Ziel ist es, Dinge voranzubringen und entscheidend besser zu machen - für unsere Mitarbeiter, unsere Mandanten und die Gesellschaft, in der wir leben. Dafür steht unser weltweiter Anspruch „Building a better working world“.

Die globale EY-Organisation besteht aus den Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig und haftet nicht für das Handeln und Unterlassen der jeweils anderen Mitgliedsunternehmen. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter www.ey.com.

In Deutschland ist EY an 21 Standorten präsent. „EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited.

© 2017 Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

SRE 1706-054
ED None



EY ist bestrebt, die Umwelt so wenig wie möglich zu belasten. Diese Publikation wurde CO₂-neutral und auf FSC®-zertifiziertem Papier gedruckt, das zu 60 % aus Recycling-Fasern besteht.

Diese Publikation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Obwohl sie mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurde, besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität; insbesondere kann diese Publikation nicht den besonderen Umständen des Einzelfalls Rechnung tragen. Eine Verwendung liegt damit in der eigenen Verantwortung des Lesers. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen. Bei jedem speziellen Anliegen sollte ein geeigneter Berater zurate gezogen werden.

www.de.ey.com

About SAP

Als Marktführer für Unternehmenssoftware unterstützt die SAP SE Firmen jeder Größe und Branche, ihr Geschäft profitabel zu betreiben, sich kontinuierlich anzupassen und nachhaltig zu wachsen. Vom Backoffice bis zur Vorstandsetage, vom Warenlager bis ins Regal, vom Desktop bis hin zum mobilen Endgerät - SAP versetzt Menschen und Organisationen in die Lage, effizienter zusammenzuarbeiten und Geschäftsinformationen effektiver zu nutzen als die Konkurrenz. Über 350.000 Kunden aus der privaten Wirtschaft und der öffentlichen Verwaltung setzen auf SAP-Anwendungen und -Dienstleistungen, um ihre Ziele besser zu erreichen. Weitere Informationen unter www.sap.de.

© 2017 SAP SE.
Alle Rechte vorbehalten.

SAP und andere in diesem Dokument erwähnte Produkte und Dienstleistungen von SAP sowie die dazugehörigen Logos sind Marken oder eingetragene Marken der SAP SE in Deutschland und anderen Ländern. Zusätzliche Informationen zur Marke und Vermerke finden Sie auf der Seite <http://global.sap.com/corporate-de/legal/copyright/index.epx>.