

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	9
Abbildungsverzeichnis	23
 Accounting 4.0	 27
 1 Auswirkungen der Digitalisierung auf strategische Entscheidungen	 29
Thorsten Lorenzen, Jannik Bayat	
1.1 Digitalisierung: Aus analog wird digital!	29
1.2 Digitalisierungsdruck: Nicht nur von Gefühlen leiten lassen	30
1.3 Digitalisierung und Daten: Wer hat den Hut auf?	32
1.4 Daten: Vom Historiker zum Wahrsager	33
1.5 Prozessdigitalisierung: End-to-End-Optimierung als Erfolgsgarant	34
1.6 Einfluss der Digitalisierung auf die Organisation	35
1.7 Qualifizierte Mitarbeiter als limitierender Produktionsfaktor	38
1.8 Systeme und IT-Architektur	39
1.9 Resümee	40
 2 Echtes Continuous Accounting dank umfangreicher Automatisierung	 41
Ralph Weiss	
2.1 Einleitung	41
2.2 Geringes Vertrauen in die Zahlen	43
2.3 Fehlerquelle Silo-Lösungen	44
2.4 Herausforderungen in der täglichen Buchhaltung	44
2.5 Das Risiko, einen Fehler zu machen	46
2.6 Damoklesschwert der Abschlussanpassung	48
2.7 Die Lösung: Automatisierung	49
2.8 Von der Automatisierung zum Continuous Accounting	50
2.9 Continuous Accounting 2025 – eine Frage der Mitarbeiterbindung	52
 3 Digitalisierung der Konzernrechnungslegung	 55
Johannes Wirth	
3.1 Einleitung	55
3.2 Internationalisierung der Rechnungslegung als Triebfeder	55
3.3 Optimierung in der Meldedatenbeschaffung	57
3.4 Schaffung einer konsolidierten Informationsplattform	59

3.5	Nutzung von Prozessautomatisierung und künstlicher Intelligenz	63
3.6	Zusammenfassung	64
3.7	Literatur	65
4	Vergleichende Analyse moderner Konsolidierungswerkzeuge der SAP®	67
	Jens-Uwe Klempien	
4.1	Einleitung	67
4.2	Der Konsolidierungsprozess als Ausgangspunkt	70
4.3	Anforderungen an eine Systemunterstützung	70
4.4	Kriterien für den Vergleich der Lösungen	72
4.5	Der Vergleich der Lösungen	72
4.5.1	Funktionsumfang	72
4.5.2	Flexibilität	76
4.5.3	Anwenderfreundlichkeit	77
4.5.4	Auditierbarkeit	77
4.5.5	Integration zu Planungsanwendungen	78
4.6	Zukunftsfähigkeit	78
4.7	Fazit	79
5	IFRS 16 – Möglichkeiten der Leasingbilanzierung im SAP® ERP-System	81
	Frank Rothhaas	
5.1	Der Bilanzierungsstandard im Überblick	81
5.2	Auswirkungen des IFRS 16 auf die Unternehmung	82
5.3	Umsetzung des IFRS 16 am Beispiel SAP® RE-FX	83
5.3.1	Berechnungsbeispiel	83
5.3.2	Das flexible Immobilienmanagement von SAP®	84
5.4	Prozesse und Funktionalitäten am Beispiel SAP® RE-FX-LA	85
5.4.1	Vertragsarten und -objekte	85
5.4.2	Bewertungsregeln	85
5.4.3	Bewertungsparameter	86
5.4.4	Konditionen	87
5.5	Integration in die Anlagenbuchhaltung	87
5.6	Vertragsbewertung	89
5.6.1	Partnerfinanzstrom bewerten und buchen	89
5.6.2	Bilanzielle Bewertung von Verträgen	90
5.6.3	Vertragsänderungsprozess	92
5.6.4	Weitere Aktivitäten zum Periodenabschluss	95
5.7	Schlussbetrachtung	95

6	E-Invoicing mit der Document Compliance Lösung der SAP®	97
	Tommy Beckers, Olga Berendeeva, Christian Masiak	
6.1	Einleitung	97
6.2	E-Invoicing als Werkzeug zur internen Optimierung	98
6.3	Übergang zur digitalen Verwaltung	100
6.4	SAP® eDocument Compliance	103
6.5	Ausblick	105
6.6	Zusammenfassung	107
6.7	Literatur	108
7	Finanzierung 4.0 – die elektronische Schuldverschreibung	109
	Philipp von Websky	
7.1	Einleitung	109
7.2	Inhaberschuldverschreibung als bewegliche Sache	109
7.3	Der digitale Vermögensgegenstand	110
7.4	Das Eckpunktepapier des BMF und BMJV	111
7.5	Fazit	112
8	Process Mining – Geschäftsprozessoptimierung im Finanzbereich	115
	Jürgen Diehm	
8.1	Einleitung	115
8.2	Was ist Process Mining und wie funktioniert es?	115
8.3	Wie hilft Process Mining bei der Digitalisierung im Finanzbereich?	119
8.4	Erfolgsfaktoren für einen erfolgreichen Einsatz von Process Mining	121
8.5	Business Process Excellence mit Process Mining	124
8.6	Compliance durch Process Mining	129
8.7	Das intelligente Unternehmen	130
9	Intelligente Prozessautomatisierung im Accounting	131
	Daniel Reuschenbach, Tobias Beuckes, Johannes Isensee	
9.1	Einleitung	131
9.2	Intelligente Prozessautomatisierung	132
9.2.1	Von Industrierobotern zu Softwarerobotern	132
9.2.2	Die Automation Journey	133
9.2.3	Technologie im Überblick	134
9.2.4	Verzahnung der drei Technologien entlang der Wertschöpfungskette	137
9.2.5	RPA als Haupttrend in der Prozessautomatisierung	139
9.3	Lässt sich Accounting automatisieren?	140
9.3.1	Exkurs RPA im Controlling	141
9.3.2	Accounting-Prozesse auf dem »Automatisierungsprüfstand«	141
9.3.3	Intelligente Prozessautomatisierung: Praxisbeispiel Accounting	144

9.4	Erfolgsfaktoren einer intelligenten Prozessautomatisierung	147
9.5	Literatur	150
10	Advanced Analytics zur Verbesserung von Planung und Forecast	151
	Carsten Bork, Christian Baumgarten	
10.1	Advanced Analytics digitalisiert den Finanzbereich	151
10.1.1	Digitalisierung im Finanzbereich auf dem Vormarsch	151
10.1.2	Advanced Analytics digitalisiert den Finanzbereich	151
10.1.3	Planung und Forecast digitalisiert	152
10.2	Einsatzgebiete Advanced Analytics in der Planung	153
10.2.1	Herausforderungen in der Planung	153
10.2.2	Einsatzgebiete in der Finanzplanung	154
10.2.3	Einsatzgebiet Umsatzplanung	155
10.2.4	Einsatzgebiete in der operativen Planung	156
10.3	Einsatzgebiete Advanced Analytics im Forecast	157
10.3.1	Herausforderungen im Forecasting	157
10.3.2	Einsatzgebiet Umsatz-Forecast	158
10.3.3	Einsatzgebiet EBIT-Prognose	159
10.3.4	Einsatzgebiet CAPEX-Entwicklung	159
10.3.5	Einsatzgebiet Cash Forecast	160
10.4	Voraussetzungen für den Einsatz in Planung und Forecasting	161
10.4.1	Die eigenen Voraussetzungen kennen	161
10.4.2	Neue Kompetenzen und Rollen aufbauen	161
10.4.3	Wandel in Kultur und Mindset nötig	162
10.4.4	Systemarchitektur weiterentwickeln	162
10.4.5	Integration zur Planungslösung festlegen	163
10.5	Abschließende Bewertung	164
11	Data Science und moderne Datenanalyse-Software im Finanzbereich	167
	Sven Meyer	
11.1	Zielsetzung und Entwicklung von Datenanalysen im Finanzbereich	167
11.1.1	Von der Vergangenheit bis heute	167
11.1.2	Einordnung der wichtigsten Begrifflichkeiten der Datenanalyse	168
11.1.3	Beispiel einer Datenanalyse im Sinne einer Plausibilisierungstätigkeit	170
11.1.4	Technische Möglichkeiten der Datenanalyse bis zur Jahrtausendwende	171
11.1.5	Moderne Möglichkeiten der Datenvisualisierung (Self-service BI-Tools)	171
11.1.6	AI-gestützte Such- und Sprachsteuerung für Realtime-Analysen	172
11.2	Die Zukunft der Datenanalyse im Bereich Finanzen	173
11.2.1	Statistische Methoden und Machine-Learning-Verfahren	173
11.2.2	Zukunftsprognosen am Beispiel der Cash-Prognose	174

11.2.3	Abschätzung der Zukunft durch Simulationen und Szenarioanalysen	175
11.2.4	Notwendige Datenarchitektur im Finanzbereich der Zukunft	176
11.3	Fazit	177
11.4	Literatur	177
12	Cloud-basierte Backoffice-Systeme im Reporting	179
	Tobias Renk	
12.1	Was ist ein Cloud-basiertes Backoffice-System?	179
12.2	Vor- und Nachteile	180
12.3	Möglichkeiten im Reporting	182
12.4	Herausforderungen	184
12.5	Zusammenfassung	185
12.6	Literatur	186
13	Digital Finance – ein Bezugsrahmen und Aspekte bei Wilo	187
	Frank Kusterer, Gunnar Teich	
13.1	Digital Finance im Mittelstand	187
13.2	Einordnung Digital Finance	188
13.3	Bezugsrahmen Digital Finance	190
13.4	Aspekte einer Digital Finance bei Wilo	193
13.5	Zusammenfassung	194
13.6	Literatur	194
14	Digitalisierung im CFO-Ressort – Financial Reporting der Zukunft	197
	Daniel Stramka, Marc Pohontsch	
14.1	Ausgangssituation für die Digitalisierung im CFO-Ressort	197
14.2	Transformationsprojekte für das Financial Reporting der Zukunft	199
14.3	Auswirkungen auf Planung, Konsolidierung und Reporting	201
14.4	Veränderung der Planung	204
	14.4.1 Herausforderungen im Planungsprozess	204
	14.4.2 Ansätze zur Optimierung	204
14.5	Neue Möglichkeiten in der Konsolidierung	206
	14.5.1 Integrierter Übergang vom Einzel- zum Konzernabschluss	206
	14.5.2 Usability und technologische Innovationen	207
	14.5.3 Umstieg auf neue Lösungen	209
14.6	Re-Design der Reportinganwendungen	209
	14.6.1 Änderung der zugrunde liegenden Datenbasis	209
	14.6.2 Anpassung der Steuerungsgrößen	211
	14.6.3 Neukonzeption im Reporting	212

14.7	Fazit und Ausblick	217
14.8	Literatur	217
15	Auf dem Weg zum Smart Performance Reporting	219
	Wolfgang Völl	
15.1	Einleitung	219
15.2	Digitalisierung im Finanzbereich – Wo stehen wir heute?	219
15.3	Smart Performance Reporting – Chancen und Herausforderungen	220
15.4	Der virtuelle Controller	223
15.5	Literatur	227
16	Design von Digitalisierungsstrategien für Professional Services Firms	229
	Thomas Deelmann	
16.1	Einleitung	229
16.2	Grundlagen	231
	16.2.1 Strategie	231
	16.2.2 Ziele	232
	16.2.3 Strategische Planung und strategisches Management	233
16.3	Ausgangslage: Strategische Fragestellung	234
16.4	Geschäftsmodelloptionen	235
16.5	Strategieentwicklung und -implementierung	236
	16.5.1 Schritt 1: Umweltanalyse	236
	16.5.2 Schritt 2: Organisationsanalyse	236
	16.5.3 Schritt 3: Strategieoptionen entwickeln und eine Auswahl treffen	236
	16.5.4 Schritt 4: Veränderungen durchdenken	237
	16.5.5 Schritt 5: Operative Umsetzung	238
	16.5.6 Schritt 6: Kontrolle	238
	16.5.7 Schritt 7: Adjustieren und weiterentwickeln	238
16.6	Abschluss	239
16.7	Literatur	240
17	Audit 2.0 – Der Wirtschaftsprüfer der Zukunft	241
	Jörg Hossenfelder	
17.1	Einleitung	241
17.2	Die Digitalisierung fordert Investitionen	242
17.3	Starker Nachwuchsmangel im WP-Markt	244
17.4	Veränderung der Ausbildung	245
17.5	Fazit	245
17.6	Literatur	246

18	Digitalisierung im Rechnungswesen – Chancen, Herausforderungen	247
	Alexander Schmidt	
18.1	Welche Chancen bietet die Digitalisierung für das Rechnungswesen?	247
18.1.1	Was bedeutet Digitalisierung im Finanz- und Rechnungswesen?	247
18.1.2	Was kann man damit im eigenen Unternehmen erreichen?	248
18.2	Die Herausforderung: Digitalisierung erfolgreich machen	251
18.2.1	Erfolgsfaktoren und Hürden der Digitalisierung im Rechnungswesen	251
18.2.2	Vorgehensweise bei entsprechenden Digitalisierungsprojekten	253
18.3	Welche Auswirkung hat Digitalisierung im Rechnungswesen?	255
18.3.1	Auswirkungen der Digitalisierung auf das Rechnungswesen eines Unternehmens	256
18.3.2	Veränderungen für die Mitarbeiter des Bereichs	256
18.3.3	Zukünftige Zusammenarbeit mit dem IT-Bereich	257
18.4	Mit Changemanagement die Veränderung erfolgreich umsetzen	258
18.4.1	Das Zusammenspiel zwischen Veränderung und Changemanagement	258
18.4.2	Wie Changemanagement hilft, die Veränderung erfolgreich zu gestalten	259
18.4.3	Changemanagement in die Projektorganisation integrieren	262
18.5	Fazit	263
18.6	Literatur	264
19	Continuous Audit	265
	Andreas Blum	
19.1	Traditionelle Jahresabschlussprüfung: sequenziell und asynchron	265
19.1.1	Zielsetzung und Funktionen der gesetzlichen Jahresabschlussprüfung	265
19.1.2	Sequenzen der Jahresabschlussprüfung	266
19.1.3	Asynchronität der Jahresabschlussprüfung	268
19.2	Herausforderungen tradierter Prüfungsprozesse	269
19.2.1	Zeitpunktbezogene versus zeitraumbezogene Jahresabschlussprüfung	269
19.2.2	Asynchrone Fehlerbeseitigung und Prophylaxe	270
19.2.3	Informationsasymmetrien	270
19.2.4	Unangemessene Stichprobenauswahl	271
19.2.5	Suboptimaler Ressourceneinsatz	271
19.3	Prozessverbesserung durch Continuous Auditing	272
19.3.1	Begriffliche Einordnung	272
19.3.2	Technische Lösungsansätze	273
19.3.3	Ablauf einer Jahresabschlussprüfung bei Continuous Auditing	273
19.3.4	Vorteile des Continuous Audit	275
19.3.5	Grenzen des Continuous Audit	277
19.4	Ausblick	278
19.5	Literatur	278

Taxation 4.0	279
20 Steuerliche Automatisierung im Rahmen einer End-to-End-Betrachtung	281
Heiko Hoebbel, Jörg Ringelstein, Anita Wachtel	
20.1 Vorbemerkungen	281
20.2 Ziele einer steuerlichen Automatisierung	282
20.3 Datenquellen	283
20.4 Datentransformation	283
20.5 Datenziele	285
20.6 Kontroll- und Risikomanagement	285
20.7 Praktische Transformation	286
20.7.1 Scoping	286
20.7.2 Reporting	286
20.7.3 Steuererklärung	288
20.8 Fazit und Ausblick	290
21 Integrierter Ertragsteuerprozess unter Anwendung eines Steuerportals	293
Michael Neukamm, Richard Roos, Florian Oehl	
21.1 Einleitung	293
21.2 Definition integrierter Ertragsteuerprozesse	294
21.3 Amana-Portal	295
21.4 Integrierter Ertragsteuerprozess im Steuerportal	296
21.4.1 Übersicht	296
21.4.2 Systemeinrichtung und Einrichtung Schnittstellen	297
21.4.3 Einzelne Prozessschritte	303
21.5 Sonstige Aspekte	310
21.5.1 Konzern	310
21.5.2 Verfahrensdokumentation	310
21.6 Zusammenfassung und abschließende Betrachtung	311
22 Digitaler Belegkreislauf bei Steuerberatungskanzleien	313
Roland Beranek	
22.1 Einleitung	313
22.2 Belegkreise im Rechnungswesen	313
22.2.1 Stammdaten	313
22.2.2 Verarbeitung von Belegarten	314
22.2.3 Belegkreis 1: Ausgangsrechnungen (AR)	315
22.2.4 Belegkreis 2: Eingangsrechnungen (ER)	317
22.2.5 Belegkreis 3: Bankbelege (BK)	317

22.2.6	Belegkreis 4: Bar- bzw. Kassenbelege (KA)	319
22.2.7	Belegkreis 5: Verbuchung der Abschreibungen (AfA)	319
22.2.8	Belegkreis 6: Verbuchungen der Lohnabrechnung (LV)	320
22.2.9	Belegkreis 7: Jahresabschlussbuchungen (JA)	321
22.3	Schlussfolgerungen	321
23	Digitales Transferpreismanagement	323
	Christian Zimmermann	
23.1	Einleitung	323
23.2	Hintergrund: Verrechnungspreise	323
23.2.1	Begrifflichkeit	323
23.2.2	Steuerliche Dimension	324
23.2.3	Aktuelle Entwicklungen	324
23.3	Digitaler Dokumentationsansatz	325
23.3.1	Ausgangssituation	325
23.3.2	Grundsätzliche Herangehensweise	326
23.3.3	Sinnhaftigkeit des Einsatzes eines digitalen Tools	327
23.3.4	Wesentliche Anforderungen an ein digitales Tool	327
23.4	Zusammenfassung und Fazit	333
24	IT-gestütztes Tax-Compliance-Management	335
	Thomas Hönicke	
24.1	Warum Tax Compliance?	335
24.2	Tax-Compliance-Managementsystem	336
24.3	Themengebiete eines Tax-CMS	338
24.3.1	Steuerliche Kernprozesse	338
24.3.2	Kontrollmaßnahmen	339
24.3.3	Review-Prozess für das Tax-CMS	339
24.4	Projektvorgehen	339
24.4.1	Risiko-Kontroll-Matrix	340
24.4.2	Kontrollprozess	341
24.4.3	Reminder-E-Mails	342
24.5	Konfiguration des Tax-CMS IT-Systems	343
24.5.1	Stammdaten anlegen	343
24.5.2	Workflow-Steuerung	343
24.5.3	Import der Kontrollen der Risiko-Kontroll-Matrix	344
24.6	Ausführen der Kontrollen	345
24.7	Vorteile eines IT-gestützten Tax-CMS	347

25	Die Steuerabteilung im digitalen Wandel	349
	Florian Buschbacher	
25.1	Einleitung	349
25.2	Ausgangslage	350
25.3	Chancen der Digitalisierung	351
25.4	Risiken der Digitalisierung	352
25.5	Operating-Modell	352
25.6	Bestandsaufnahme	354
25.7	Outsourcing	355
25.8	Sicherstellung der Transparenz	355
25.9	Einzelne Lösungen	356
25.10	Auswirkungen digitaler Geschäftsmodelle auf die Steuerabteilung	357
25.11	Fazit	358
	Autorenverzeichnis	361