

# Dual Accounting: Umsetzung von zwei Rechnungslegungsarten in Financials (GL, FA)

DOAG SIG e-Business Suite  
Wien, 27. September 2010

Referent: Tom Helbig

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Agenda

- ✓ Ziel der Präsentation
- ✓ Einführung in die Problematik der Rechnungslegung
  - ✓ Was ist eine Rechnungslegungsart
  - ✓ Dual Accounting in 11i
  - ✓ Dual Accounting in 12
- ✓ Einrichten eines Secondary Ledgers
- ✓ Q & A

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Ziel dieser Präsentation

„3 W“

- ✓ Was:  
Was ist eine Rechnungslegung ?
- ✓ Warum:  
Warum müssen Unternehmen nach unterschiedlichen Rechnungslegungsarten berichten ?
- ✓ Wie:  
Wie kann man die Oracle e-Business Suite nutzen ?

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Einführung in die Problematik der Rechnungslegung

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Was ist Rechnungslegung

## „Definition“

- **Rechnungslegung** bezeichnet die Dokumentation der betrieblichen Vorgänge für externe Zwecke, besonders für [Handelsbilanz](#) und [Steuerbilanz](#). Die Daten, welche für die Rechnungslegung benötigt werden, stellt das [Rechnungswesen](#) zur Verfügung\*
- **Rechnungslegung** ist der Oberbegriff für die Gesamtheit der Aufzeichnungspflichten, mit denen internen und externen Interessenten Rechenschaft über die Geschäftsvorfälle und die Lage des Unternehmens gegeben wird.\*\*

\* - Wikipedia

\*\* - Grundlagen der kfm. Rechnungslegung 5.10, H. Zingel

# Warum verschiedene Re.-arten

## *Unterschiedliche Berichtsansforderungen*

- Internationale Konzernverflechtungen:  
Unternehmen in Deutschland müssen ihre Zahlen im Rahmen des Konzernreportings zu ihrer jeweiligen Konzernmutter berichten
- Internationale Kapitalverflechtungen:  
Börsennotierte Unternehmen sind nicht mehr nur in ihren Heimatmärkten notiert, sondern auch an anderen internationalen Märkten, die ihre eigenen Berichtsansforderungen haben
- Trennung von Controlling und Finanzbuchhaltung:  
Oftmals wird es gewünscht, daß das interne und externe Rechnungswesen streng getrennt werden
- Deutsches Recht:  
Trennung von Handels- und Steuerbilanz

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Umsetzung in der Oracle e-Business Suite

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Wie: Dual Accounting in 11i

## Schematische Darstellung

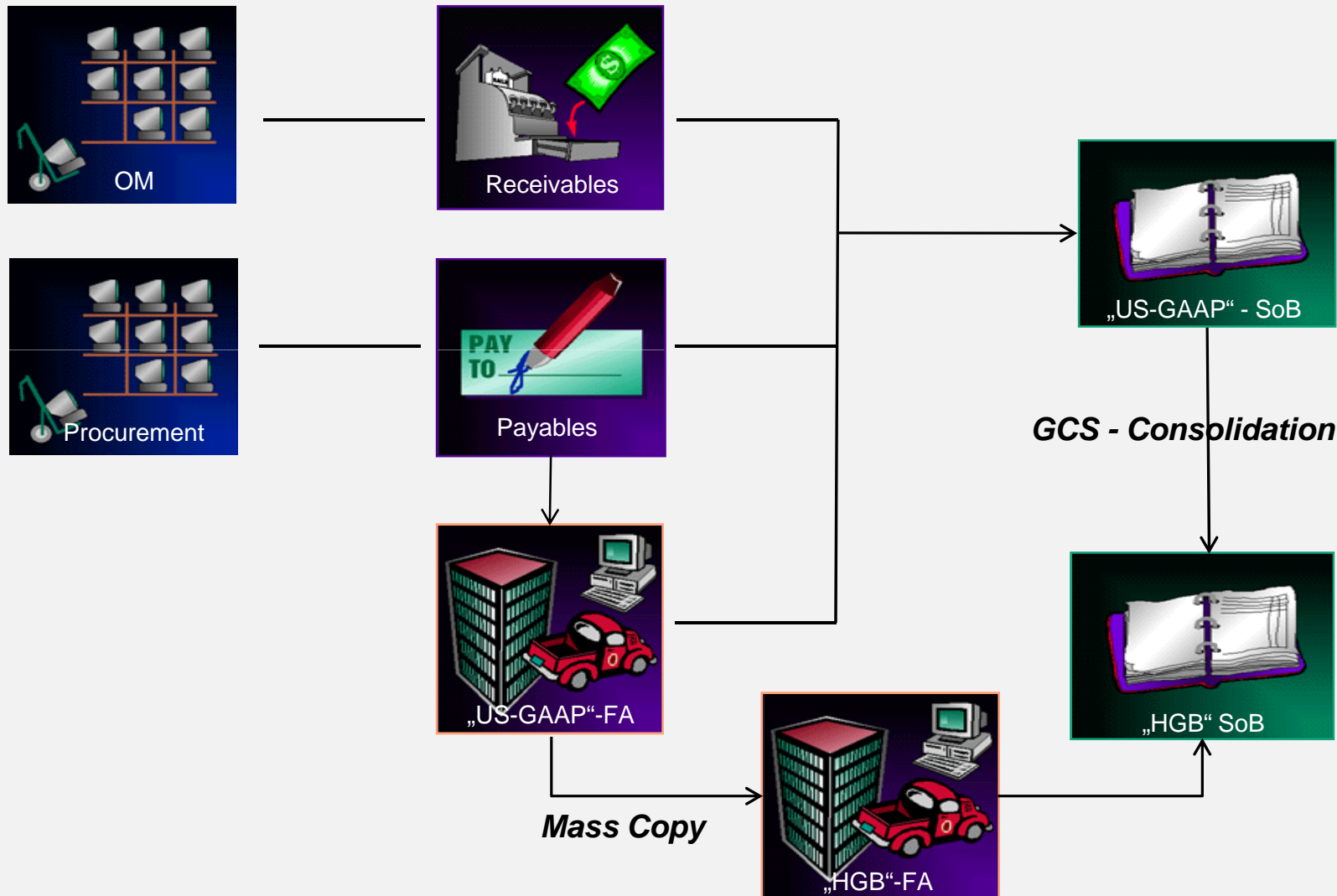
Thomas Helbig

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067





# Wie: Dual Accounting in 11i

## *Voraussetzungen*

Folgende Voraussetzungen müssen erfüllt sein:

1. Accounting Flexfeld identisch
2. Kalender

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Wie: Dual Accounting in Release 12

## Schematische Darstellung

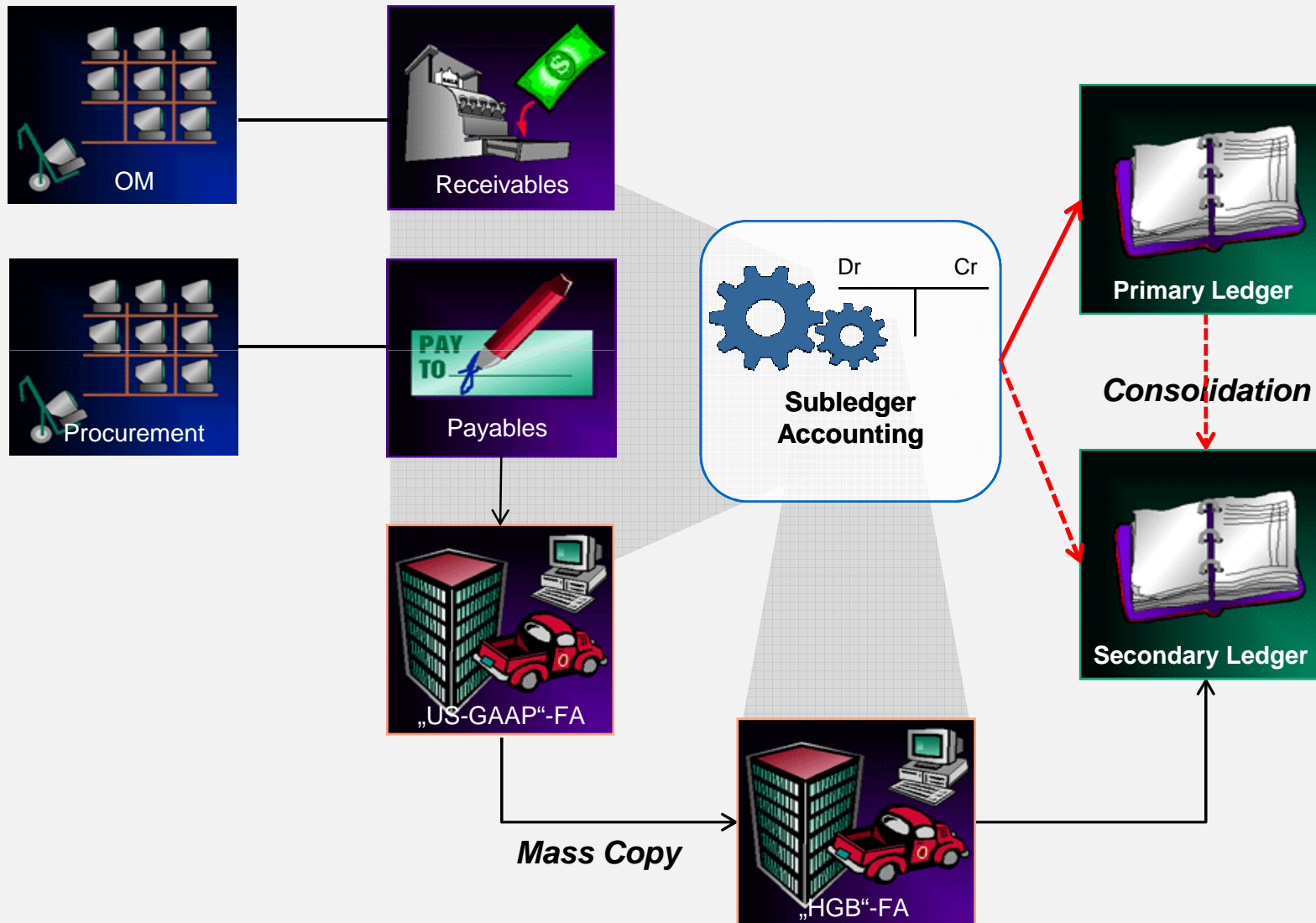
Thomas Helbig

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067



# Einrichten eines Secondary Ledgers

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Einrichten eines Secondary Ledgers

## *Buchungskonfigurationsmanager*

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

Buchungskonfigurationsmanager

Primäres Buch: [ ]

| Einrichtungsschritt                | Beschreibung   | Zuletzt aktualisiert am | Aktualisiert von | Status | Aktualisieren |
|------------------------------------|--|-------------------------|------------------|--------|---------------|
| [ ]                                | Buchungsverarbeitungsoptionen für das Buch definieren und aktualisieren                                    | 11-01-2010              | HELBIGT          | ✓      |               |
| *Berichtswährungen                 | Berichtswährungen erstellen und Optionen für die Währungsumrechnung und Buchungsverarbeitung aktualisieren | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Zuordnungen für Buchungskreiswerte | Buchungskreiswerte zum Buch zuordnen   | 17-05-2010              | RICHTERU         | ✓      |               |
| Buchungsoptionen für Nebenbücher   | Regeln zum Generieren von Buchungen aus Nebenbuchtransaktionen definieren                                  | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Betriebseinheiten                  | Betriebseinheiten für das primäre Buch definieren und verwalten  | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Zwischenbetriebliche Konten        | Zwischenbetriebliche Konten für die mandantenübergreifende Transaktionsverrechnung definieren              | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Belegfolge                         | Belegfolge-Optionen für Bücher und Berichtswährungen definieren und verwalten                              | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |

Sekundäre Bücher

Sekundäres Buch hinzufügen

| Details                             | Sekundäres Buch | Datenkonvertierungsebene | Umrechnung deaktivieren |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------|
| <input type="checkbox"/> Ausblenden | [ ]             | Nebenbuch                |                         |

| Einrichtungsschritt                      | Beschreibung   | Zuletzt aktualisiert am | Aktualisiert von | Status | Aktualisieren |
|--|--|-------------------------|------------------|--------|---------------|
| [ ]                                      | Buchungsverarbeitungsoptionen für das Buch definieren und aktualisieren                                    | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| *Zuordnung Primäres Buch/Sekundäres Buch | Umrechnungsoptionen für die Übertragung von Daten aus dem primären Buch in dieses weitere Buch festlegen   | 07-04-2010              | HELBIGT          | ✓      |               |
| *Berichtswährungen                       | Berichtswährungen erstellen und Optionen für die Währungsumrechnung und Buchungsverarbeitung aktualisieren | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Zuordnungen für Buchungskreiswerte       | Buchungskreiswerte zum Buch zuordnen   | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Buchungsoptionen für Nebenbücher         | Regeln zum Generieren von Buchungen aus Nebenbuchtransaktionen definieren                                  | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |
| Zwischenbetriebliche Konten              | Zwischenbetriebliche Konten für die mandantenübergreifende Transaktionsverrechnung definieren              | 14-10-2009              | HELBIGT          | ✓      |               |

# Einrichten eines Secondary Ledgers

## Transferoptionen

Thomas Helbig

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

Buchungskonfigurationen Mandanten

Buchungskonfigurationen > Buchungsoptionen: [Ausgewählte Option]

**Sekundäre Bücher hinzufügen**

✓ **TIPP** Sekundäre Bücher sind optionale, zusätzliche Buchungsdarstellungen des primären Buchs, die sich in mindestens einem der folgenden Attribute unterscheiden:  
Währung, Nebenbuch-Rechnungslegungsart und/oder Buchoptionen.

| *Bezeichnung | *Kontenplan | *Buchungskalender | *Währung | Nebenbuch-Rechnungslegungsart | *Datenkonvertierungsebene   |
|--------------|-------------|-------------------|----------|-------------------------------|---|
|              |             |                   | EUR      | Standard-Periodenabgrenzung   | Nur Korrekturen<br>Saldo<br>Buchung<br>Nebenbuch<br>Nur Korrekturen |

Datenschutzhinweis

Buchungskonfigurationen Mandanten Home Abmelden Voreinstellungen Hilfe

# Einrichten eines Secondary Ledgers

## *Verbindung der beiden Bücher*

Das sekundäre Ledger wird mit dem primären Buch verbunden.

Dies kann auf drei (vier) Ebenen geschehen:

1. Saldo
2. Nebenbuch
3. Nur Korrekturen
4. Buchungen

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Verbindung der beiden Bücher

## *Salden*

Der Saldo des sekundären Ledgers führt die Salden des primären Buchs. Änderungen an diesen Salden können durch Buchungen oder Umlagen erfolgen.

Die Salden werden über die Standardfunktionalität “Konsolidierung” in das sekundäre Buch transferiert.

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Verbindung der beiden Bücher

## *Nebenbuch*

Hier führt das sekundäre Ledger sowohl die Nebenbuchdetails, als auch die Buchungen und Salden des Primären Ledgers

Alle Nebenbuchbuchungen werden über Subledger Accounting an das primäre und sekundäre Ledger übergeben.

Manuelle Buchungen, die im primären Ledger erstellt werden, werden durch den Verbuchungsprozess in das sekundäre Ledger repliziert.

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067



# Verbindung der beiden Bücher

## *Nur Berichtigungen*

Dieses sekundäre Ledger ist eine unvollständige Darstellung der Rechnungslegung, da hier nur manuelle oder automatische Buchungen als Korrekturbuchungen durchgeführt werden. Vollständig wird diese Rechnungslegung durch die Kombination primäres und sekundäres Ledger, bspw. in Berichten.

Voraussetzung ist, daß beide Ledger das gleich Kontoflexfeld, den gleichen Kalender und Währung nutzen

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Verbindung der beiden Bücher

## *Buchung*

Das sekundäre Ledger führt die Buchungen und Salden des Primären Ledgers und kann so eine weitere Rechnungslegungsart darstellen.

Diese Buchungen werden über das Verbuchungsprogramm an das sekundäre Ledger übergeben. Alle Buchungen, die im primären Ledger erstellt werden, ob im Nebenbuch oder im Hauptbuch direkt, werden in das sekundäre Ledger repliziert. Es ist möglich, bestimmte Buchungskategorien hiervon auszugrenzen.

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

# Verbindung der beiden Bücher

## Buchungskategorien

**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

Buchungskonfigurationsmanager

Buchungskonfigurationen | Mandanten

Buchungskonfigurationen > Buchungsoptionen: 1010\_DID\_IFRS >  
 Zuordnung zwischen primärem und sekundärem Buch aktualisieren

Abbrechen | Abschließen

|                               |                             |                               |                             |
|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Primäres Buch                 | 1010_DID_IFRS               | Sekundäres Buch               | 1010_DID_HGB                |
| Kontenplan                    | EOS_COA                     | Kontenplan                    | EOS_COA                     |
| Buchungskalender              | EOS_KALENDER                | Buchungskalender              | EOS_KALENDER                |
| Währung                       | EUR                         | Währung                       | EUR                         |
| Nebenbuch-Rechnungslegungsart | Standard-Periodenabgrenzung | Nebenbuch-Rechnungslegungsart | Standard-Periodenabgrenzung |
|                               |                             | Datenkonvertierungsebene      | Nebenbuch                   |
|                               |                             | Status                        | Gültig                      |

\* Pflichtfeld

**Umrechnungsregeln für Buchungen**

\* Buchungen automatisch aus dem Herkunftsbuch verbuchen

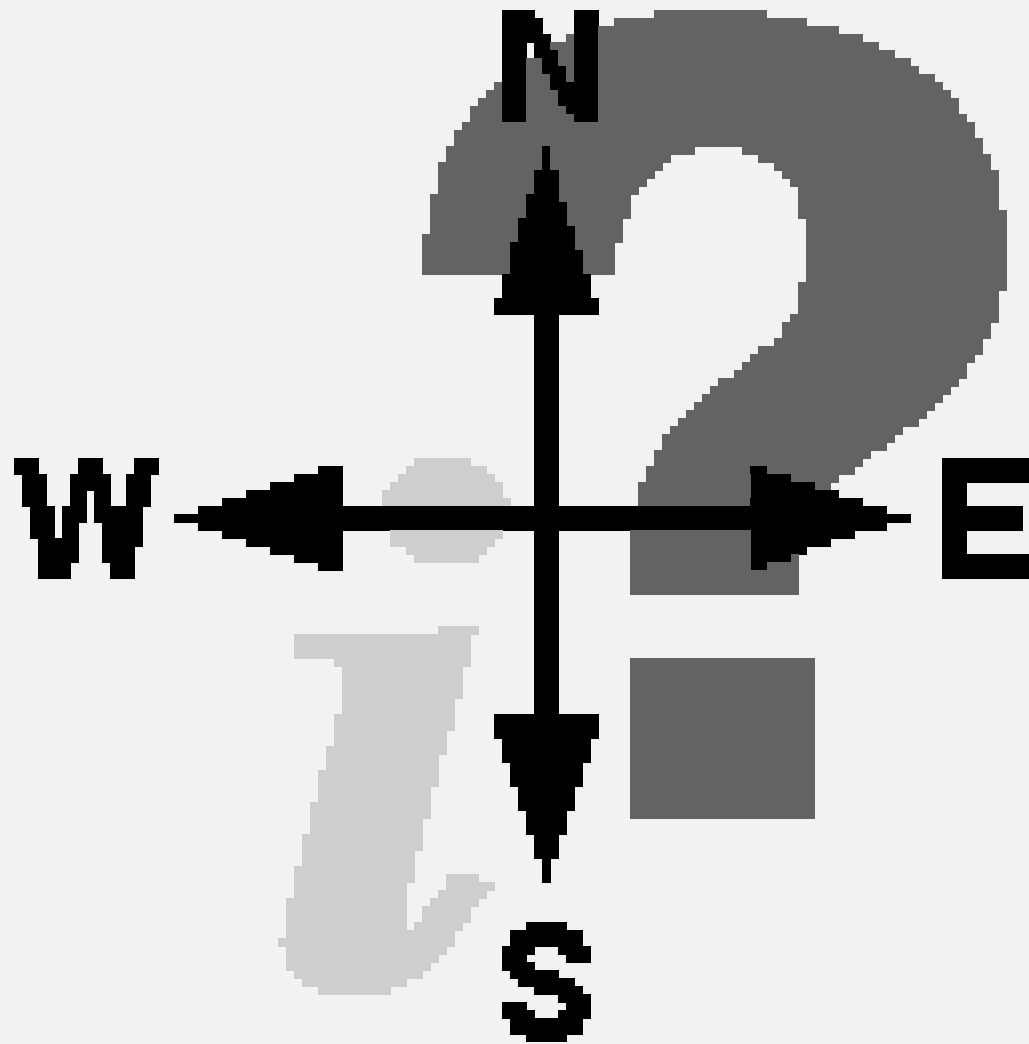
\* Buchungsersteller aus primärem Buch übernehmen

**Umrechnung - Belegherkunft und Buchungskategorie**

✓ **TIPP** Geben Sie die Kombinationen aus Belegherkunft und Buchungskategorie an, die automatisch per RW-Verbuchung in dieses Buch übertragen werden sollen. "Sonstige" bezeichnet jede andere Belegherkunft und Buchungskategorie.

Vorherige(s) 10 11-20 von 20 Weiter

| *Herkunft        | *Kategorie   | *Buchungen in dieses sekundäre Buch übertragen | Entfernen |
|------------------|--------------|--|-----------|
| Einkauf          | Sonstiges(1) | Nein   |           |
| Oracle Loans     | Sonstiges(1) | Nein   |           |
| Sonstige         | Sonstiges(1) | Ja   |           |
| Kreditoren       | Sonstiges(1) | Nein   |           |
| Lohn und Gehalt  | Sonstiges(1) | Nein   |           |
| Projects         | Sonstiges(1) | Nein   |           |
| Property Manager | Sonstiges(1) | Nein   |           |



**Thomas Helbig**

Eichstrasse 22

67098 Bad Dürkheim

[tom\\_helbig@web.de](mailto:tom_helbig@web.de)

Fon: 0151 2012 3067

