IFRS 16 LEASING TOOL
DEOS Advisory GmbH
210.95
149.16
23.26
1.41%
18.92
deos
advisory

Gründe für die Entwicklung

Systematischer Ansatz

Gesamtprozess

Gründe für die Entwicklung des Leasing Tools

Neuer Standard IFRS 16 – Leasingverhältnisse

Neue Anforderungen

- Höhere Anzahl sowie komplexere Berechnungen
- Komplexere Ermittlung von Zinssätzen
- Umfangreiche Anhangangaben / Notes-Angaben

Herausforderungen in der täglichen Arbeit

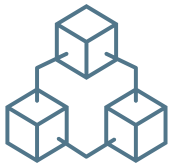
- Sowohl für die Projektarbeit der DEOS als auch für unsere Kunden und Netzwerkpartner wird ein leistungsfähiges Tool benötigt
- Mehrsprachigkeit des Tools
  - Deutsche und Englische Version
- Berücksichtigung neuer Anforderungen / Änderungen im Zeitablauf (Updates)
- Flexibilität in den Berechnungen, weil im „real life“ unterschiedlichste Vertragsgestaltungen anzutreffen sind

Gründe für die Entwicklung

Systematischer Ansatz

Gesamtprozess

Systematischer Ansatz – Design des Tools



- Einfache Nutzbarkeit als Excel-Tool mit einem eigenen „Leasing“ – Ribbon für die Bearbeitung und Unterstützung des Nutzers
- Verarbeitung von ‚Automatischen Berechnungen (für komplett standardisierte Verträge) sowie Verarbeitung von ‚Manuellen Berechnungen für individuelle Verträge bzw. Reassessements oder Modifikationen (unterstützt von Assistenten!)
- Bereitstellung von Anhangangaben, Buchungssätzen, Anlagespiegel und Verbindlichkeitenspiegel
- Schnittstellen zu anderen System möglich (z.B. SAP)
- Kein „all in“ Tool (z.B. keine eigene Vertragsdatenbank / Dokumentenmanagement-Software) – wobei sich aber immer die Frage stellt – was ist das System und in welchem Prozess werden die Daten verarbeitet?
    - *Buchhaltungssoftware (z.B. SAP)*
    - *Reporting Packages*
    - *Konsolidierungssoftware*
    - *Eigenständiges System mit Schnittstellen*

Systematischer Ansatz – Vorteile & Nachteil

Vorteile

- Einfache Nutzbarkeit als Excel-Tool für Nutzer
- Unterstützung durch Assistenten bei der Bearbeitung von Verträgen
- Unterstützung bei der Ermittlung von Zinssätzen (im Idealfall komplettautomatisch)
- Transparenz der Berechnungen (Anlagespiegel / Verbindlichlich-keitenspiegel je Vertrag)
- Export von Buchungssätzen in andere Systeme (z.B. SAP) möglich
- Schnelle Einführung und rasche Berechnungsergebnisse
- Keine „Software – Implementierungskosten“!
- Flat rate – Lizenzmodell

Nachteil

- Nur bedingt einsetzbar für eine extrem hohe Anzahl von Verträgen, welche laufenden Änderungen unterliegen

Systematischer Ansatz

Zielgruppe

- Industrie
  - Börsennotierte Unternehmen, KMU‘s sowie Unternehmen, die Teil eines Konzerns sind, welche die Bestimmungen des IFRS 16 zu berücksichtigen haben!
- Berater / Wirtschaftsprüfer
  - „Hands-on“ Tool welches gleichzeitig Flexibilität als auch Unterstützung durch integrierte Berechnungslogiken sowie Assistenten bietet!

Testversion

- kostenlos
- verfügbar unter http://www.deos-leasing.com/
- individuelle Lizenzmodelle für Berater und Wirtschaftsprüfer

Dokumentation

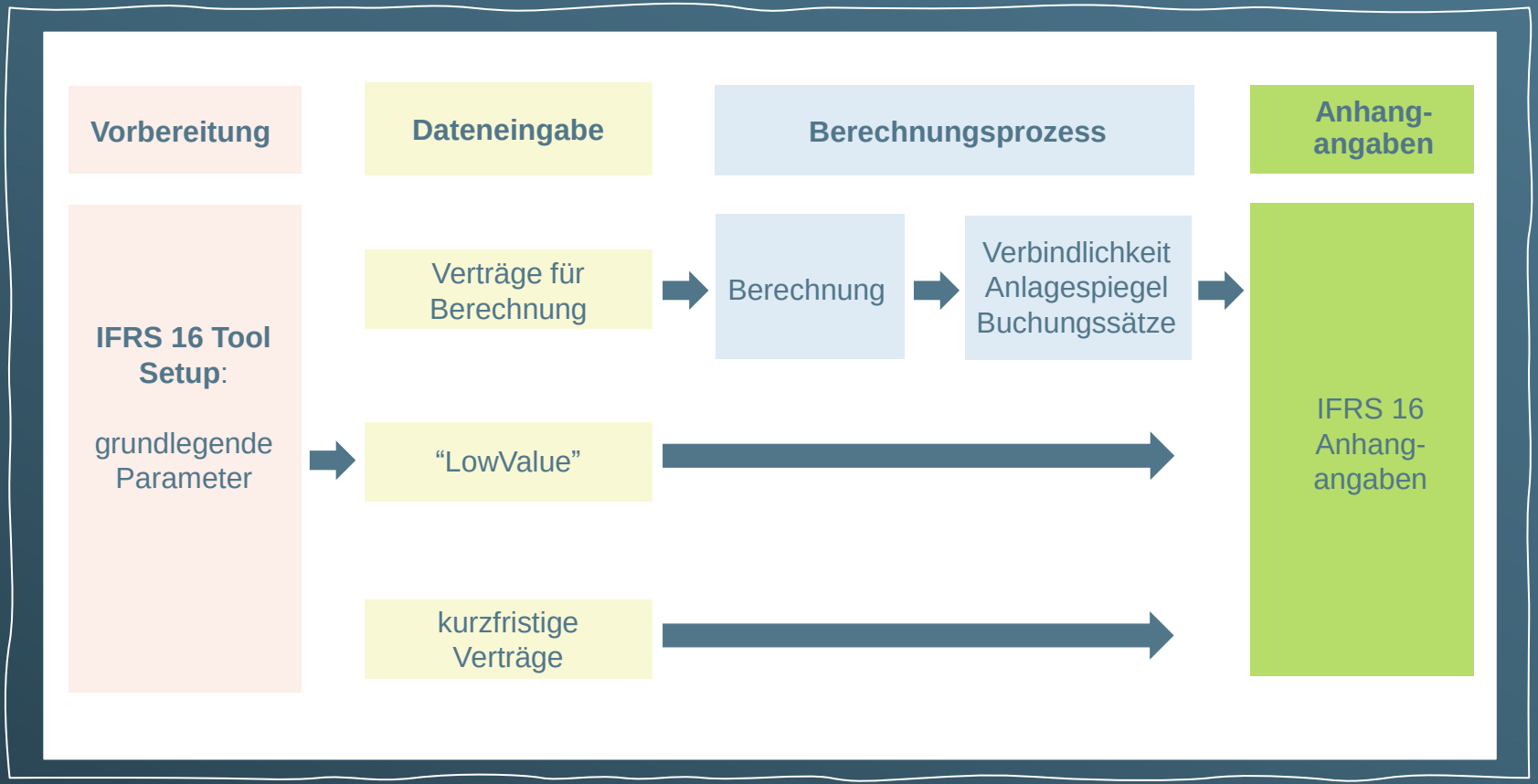
- Systematischer Ansatz erklärt auf den Folgeseiten
- Ergänzend eine umfangreiche Dokumentation in Deutsch und Englisch

Gründe für die Entwicklung

Systematischer Ansatz

Gesamtprozess

Gesamtprozess – Übersicht



Gesamtprozess – Vorbereitung

generell

- Firmenname
- Jahr für die Erstellung der Anhangs-angaben / Buchungssätze
- Währung (nur 1 Währung pro Tool – sollten Verträge in mehreren Währungen bestehen, dann sind diese in gesonderten Tools abzubilden)

Buchungssätze

- Kategorien für Nutzungsrechte
- Aufwandskonten für die Leasingaufwendungen

Informationen für die Zinsermittlung

optional

- Sitzland der Gesellschaft (Auswahl aus DropDown-Liste)
- Credit Spread der Gruppe
- Credit Spread der Gesellschaft

Gesamtprozess – Automatische & Manuelle Verträge

Dateneingabe in Tabellenblättern

- Input
- Input Zusatz (zusätzliche Informationen für Anhang/Notes)
- LowValue Input (Eingabe unwesentlicher Verträge, keine Verbindlichkeit / Asset)
- KurzFrist Input (Eingabe kurzfristiger Verträge , keine Verbindlichkeit / Asset)

Farbschema für Eingaben

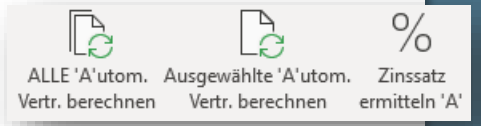
- Lila – Eingaben für programmspezifische Funktionen (Berechnen, Löschen, etc.)
- Hellgrün – Eingabefelder für Dokumentationszwecke
- Gelb – Eingabefelder für die Berechnung der Leasingverbindlichkeit
- Orange – Datenfeld für den Zinssatz (Erfassung über Programmfunktionalität)
- Blau – Eingabefelder für die Berechnung des Nutzungsrechts / Right-of-Use Assets
- Grau – interne Felder (aus Verweisen bzw. internen Berechnungen)
- Dunkelgrün – Eingabefelder zur Ermittlung der Anhangsangaben für kurzfristige Verträge (siehe „KurzFrist Input“) und betragsmäßig unwesentliche Verträge (siehe „LowValue Input“)

Gesamtprozess – Verträge

„A“utomatische Verträge

A

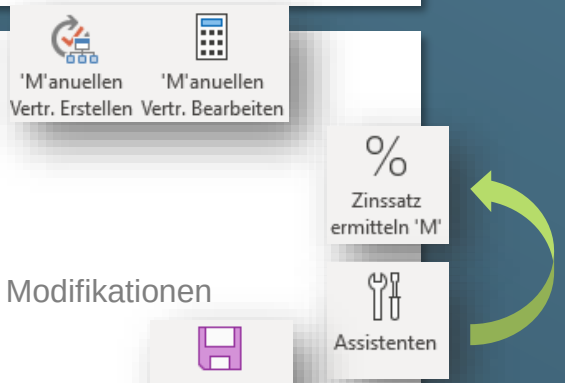
- Berechnung unmittelbar nach Datenerfassung
- Unterstützung bei der Zinssatzermittlung



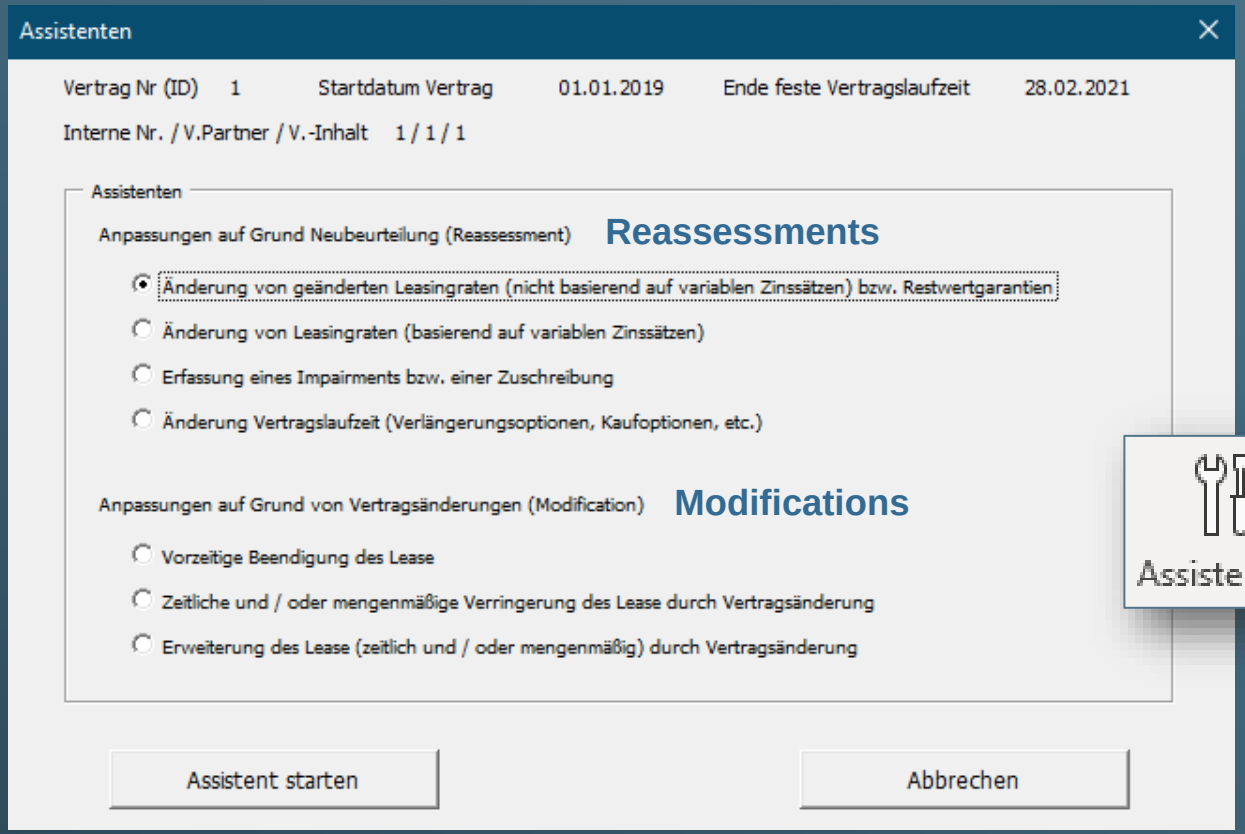
„M“anuelle Verträge

M

- Bearbeitung eines Manuellen Vertrags
- Unterstützung bei der Zinssatzermittlung
- Unterstützung durch Assistenten für Reassessments / Modifikationen
- Änderungen speichern (integrierte Konsistenzprüfung)
- Keine Begrenzung der Anzahl von möglichen Änderungen



Gesamtprozess – Assistenten

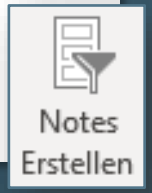


Gesamtprozess – Unterstützung

Unterstützung durch DEOS im Rahmen geplanter IFRS Umstellungsprojekte

Anhangangaben

- N1 (Anhangangaben mit Referenzen auf IFRS 16)
- N2 (Verbindlichkeitenspiegel)
- N3 (Anlagenspiegel pro Kategorie von Nutzungsrechten)
- N4 (Zusatzinformationen für Aufwandspositionen)
- JE (Buchungssätze – beinhalten auch Spiegelbuchungen für den Anlagespiegel!
  - latente Steuern (sofern Steuersatz / Steuerbasis in „JE“ eingetragen wird)



Darstellung / Darstellungsperiode

- Periode wird in Blatt ‚P‘ eingetragen (z.B. 2019)
- Darstellung für beliebige Perioden möglich (z.B. 2020, 2021, etc.)
  - etwa für Planungszwecke (Anpassungen am Ist-Daten-Bestand können für Planperioden im Tool ergänzt werden)
- Darstellung der Berechnungen für jeden Vertrag verfügbar

Das DEOS Leasing Tool – IFRS 16 made easy

Leasing Tool für einfache Bearbeitung und Zinsberechnung

KOSTENFREIE TESTVERSION

Gerne stellen wir Ihnen eine kostenlose Testversion des Leasing Tools zur Verfügung.

www.deos-leasing.de

Das DEOS Leasing Tool – IFRS 16 made easy

Leasing Tool für einfache Bearbeitung und Zinsberechnung

ASSISTENTEN

Unser Leasing Tool unterstützt Sie insb. durch seine Programm-funktionalitäten und Assistenten bei den erforderlichen Arbeitsschritten.

ZINSSATZ-ERMITTLUNG

Als besondere Funk-tionalität unterstützt Sie das Leasing Tool bei der laufzeit-spezifischen Zinssatzermittlung. Auf Wunsch stellen wir Ihnen monatlich aktualisierte Basis-daten für die Zinssatz-ermittlung zur Verfügung.

NOTES

Die Erstellung der benötigten Angaben für die Notes (Anhang-angaben) ist mit dem Leasing Tool auf Knopfdruck möglich und spart Ihnen so wertvolle Zeit.

SCHNITTSTELLEN

Auf Wunsch des Kunden können auch Schnittstellen zu weiterverarbeitenden Systemen (z.B. SAP oder andere Buch-haltungssoftware / Konsolidierungssoftwa re) bereitgestellt werden.

PLANUNG

Durch die Berech-nungssystematik im Leasing Tool werden Sie für die Erstellung der erforderlichen Plandaten unterstützt und können die Ist-Daten bereits in die Planung übernehmen und in weiterer Folge um planungsspezifische Sachverhalte ergänzen.

Für weitere Informationen
stehen wir gerne zur Verfügung

DEOS Advisory GmbH
Blumenanger 12a • 82418 Murnau

Dr. Andreas Cebul • +49 176 610 00 557 • andreas.cebul@deos-advisory.de