

Potenzial-Check Fast Close					
	Bereich	Fragestellung	ja	nein	Hintergrund/Auswirkungen
1.1	Organisation	Werden verschiedene Rechnungslegungsstandards genutzt?			Die Komplexität des Abschlusses wächst mit der Anzahl der verschiedenen Rechnungslegungsvorschriften.
1.2	Organisation	Existieren einheitliche Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden für die Gesellschaften?			Eine uneinheitliche Auslegung und Darstellung von Rechnungslegungsvorschriften verursacht aufwändige Überleitungsrechnungen zur Herstellung der Vergleichbarkeit.
1.3	Organisation	Existieren einheitliche Stammdatenstrukturen?			Heterogene Stammdatenstrukturen erzeugen Intransparenz.
1.4	Organisation	Sind innerhalb des Ablaufs für alle Unternehmensbereiche identische Prozesse definiert (Prozesskonformität)?			Einheitliche Prozesse im Unternehmensverbund bieten Vorteile in den Bereichen Know-how Aufbau, Transparenz und Prüfungssicherheit.
1.5	Organisation	Existieren Prioritäten und einheitliche Vorgaben bezüglich der bereitzustellenden Berichte?			Vereinheitlichte Berichtsstrukturen sind ein Gradmesser für ein klares, verständliches Reporting.
1.6	Organisation	Sind die Daten/Informationen zum Abschluss zentral abgelegt?			Die dezentrale Verwaltung von Prozessinformationen impliziert eine fehlende Übersicht für die Prozessbeteiligten und -verantwortlichen.
1.7	Organisation	Werden Abhängigkeiten zwischen einzelnen Prozessschritten dargestellt?			Die fehlende Kenntnis von Wechselbeziehungen zwischen den einzelnen Prozessschritten im Ablaufplan führt zu Leerzeiten (oder unproduktiven Zeiten) im Gesamtprozess. Die relevanten Prozesse des kritischen Pfades obliegen einer besonderen Beachtung.
1.8	Organisation	Werden die Abweichungen zwischen den definierten SOLL-Terminen und den IST-Abschluss-Terminen zentral nachgehalten und dokumentiert?			SOLL-IST-Vergleiche und Fehleranalysen unterstützen die Zielvorgabe und eine nachhaltige Optimierung der Abschlussarbeiten.
1.9	Organisation	Existiert eine zentrale Dokumentation der bestehenden Abschlussprozesse?			Eine zentrale Dokumentation erleichtert unter anderem die Einarbeitung oder Vertretung von Mitarbeitern.
1.10	Organisation	Gibt es für alle Mitarbeiter (personalisierte) Aufgabenlisten?			Eine auf den verantwortlichen Mitarbeiter abzielende Aufgabenverteilung und -anzeige erhöht die Übersicht.
2.1	Werteflüsse	Gibt es im Rahmen der Abschlussarbeiten Aufgaben, die schon vorab durchgeführt werden können?			Aufgaben, die schon vor den Abschlussarbeiten durchgeführt werden (z. B. Intercompany-Abstimmung, Inventur, Rückstellungen), verringern die Gesamtzeit bis zur Fertigstellung des Abschlusses.
2.2	Werteflüsse	Wird eine legale Konsolidierung von Gesellschaften durchgeführt?			Die Anzahl der Buchungskreise und ihre Konsolidierung sind ein wichtiger Faktor für die Dauer der Abschlussarbeiten. Des Weiteren müssen die Partnerbeziehungen im gesamten Wertefluss berücksichtigt werden.
2.3	Werteflüsse	Wird eine Konsolidierung von internen Berichtseinheiten (z. B. Sparten) durchgeführt?			Die Konsolidierung von internen Berichtseinheiten erhöht erheblich die Komplexität, da neben den legalen Berichtsebenen die managementorientierten Merkmale berücksichtigt werden müssen.
2.4	Werteflüsse	Werden die Berichtsmerkmale und Strukturen durchgängig im System abgebildet?			Erst die durchgängige Abbildung von Berichtsmerkmalen und -strukturen ist die Grundlage für einen effizienten, fehlerfreien und akzeptierten Abschluss.
2.5	Werteflüsse	Ist der Abstimmprozess der Daten innerhalb des Abschlusses (z. B. Forderungen <-> Verbindlichkeiten, IC) aufwändig?			Unterschiedliche Regelungen und Prozesse zwischen den einzelnen Organisationseinheiten können ein Grund für zusätzliche Aufwände innerhalb der Abstimmprozesse sein.
3.	Reporting	Erfüllt die Berichterstattung die gestellten Anforderungen?			Inhaltlich und qualitativ unzureichende Berichterstattung erzeugt einen hohen Nachbereitungsgrad und zeitliche Verzögerungen.
4.1	Systeme	Sind in die Abschlussarbeiten mehrere SAP-Systeme einzubeziehen?			Die durch unterschiedliche SAP-Systeme erzeugten Medienbrüche erhöhen die Prüfungsaufgaben und erschweren die Abschlussarbeiten.
4.2	Systeme	Sind weitere Software-Systeme (Non-SAP-Systeme, Hyperion, Excel, ...) für die Durchführung der Abschlussarbeiten im Einsatz?			Eine vielfältige Softwarelandschaft erschwert eine durchgängige Prozessgestaltung und die Abstimmung.

Auswertungshilfe:

Je größer die Anzahl von Kreuzen in grau unterlegten Feldern, desto höher ist das durch ein Fast Close-Projekt ausschöpfbare Potenzial.