

Gunther Friedl  
Christian Hilz  
Burkhard Pedell

# **Controlling mit SAP®**

**Eine praxisorientierte Einführung –  
Umfassende Fallstudie –  
Beispielhafte Anwendungen**

5., überarbeitete Auflage

Mit 91 Abbildungen



# Inhaltsverzeichnis

---

<b>1</b>	<b>Grundlagen von SAP R/3.....</b>	<b>1</b>
1.1	Überblick über die SAP AG und SAP R/3.....	1
1.1.1	Kurzporträt der SAP AG .....	1
1.1.2	Entwicklungsstufen der Produkte der SAP AG.....	3
1.1.3	Einordnung und Struktur des SAP R/3-Systems .....	6
1.1.3.1	SAP R/3 als integrierte funktionsbezogene betriebswirtschaftliche Standardsoftware .....	6
1.1.3.2	Anwendungsbereiche und modularer Aufbau von SAP ERP und SAP R/3.....	8
1.1.3.3	Leistungsmerkmale des SAP R/3-Systems .....	11
1.1.3.4	Technischer Aufbau des SAP R/3-Systems.....	12
1.1.3.5	Verarbeitungslogische Datentypisierung im R/3- Referenzmodell .....	16
1.2	Abbildung der Kosten- und Erlösrechnung in SAP R/3 über das Integrationsmodell des Moduls Controlling (CO) .....	17
1.2.1	Kennzeichnung der grundlegenden Struktur einer Kosten- und Erlösrechnung .....	17
1.2.2	Aufbau und Struktur des CO-Integrationsmodells.....	21
1.3	Wichtige Strukturelemente des Moduls Controlling.....	23
1.3.1	Komponenten des Moduls Controlling .....	23
1.3.1.1	Gemeinkosten-Controlling (CO-OM) und dessen Teilkomponenten .....	23
1.3.1.2	Produktkosten-Controlling (CO-PC) und dessen Teilkomponenten .....	25
1.3.1.3	Ergebnis- und Marktsegmentrechnung (CO-PA).....	28
1.3.2	Abbildung von rechnungswesenrelevanten Organisations- strukturen .....	29
1.3.2.1	Organisationseinheiten der Buchhaltung.....	30
1.3.2.2	Organisationseinheiten der Kostenrechnung.....	31
1.4	Grundlegende Bedienung des SAP R/3-Systems.....	33

1.4.1	An- und Abmeldung im SAP R/3-System.....	33
1.4.2	Aufbau des SAP-Hauptmenüs.....	34
<b>2</b>	<b>Fallstudie Deutsche Zierbrunnen GmbH.....</b>	<b>41</b>
2.1	Ausgangssituation .....	41
2.2	Aufgabenstellung .....	44
2.2.1	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung und Kalkulation .....	44
2.2.2	Periodenerfolgsrechnung .....	45
2.2.3	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	45
2.3	Musterlösung der Fallstudie .....	46
2.3.1	Lösung der Teilaufgaben zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung und Kalkulation.....	46
2.3.2	Lösungen der Teilaufgaben zur Periodenerfolgsrechnung.....	48
2.3.3	Lösungen der Teilaufgaben zur mehrstufigen Deckungsbeitragsrechnung.....	49
2.4	Umsetzung der Fallstudie.....	50
<b>3</b>	<b>Implementierung einer Kostenstellenrechnung in SAP R/3.....</b>	<b>51</b>
3.1	Überblick über die Kostenstellenrechnung .....	51
3.1.1	Gliederung von Kostenstellen.....	51
3.1.2	Verteilungsprobleme innerhalb der Kostenstellenrechnung.....	52
3.1.3	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung .....	53
3.2	Ablauf der Kostenstellenrechnung in SAP R/3 .....	54
3.2.1	Primärkostenverteilung.....	54
3.2.2	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung in SAP R/3 .....	55
3.2.2.1	Verwendung von Leistungsarten .....	56
3.2.2.2	Plantarif zur Kopplung von Leistungsart und Kostenstelle..	56
3.2.2.3	Erfassung der Leistungsbeziehungen zwischen den Kostenstellen.....	57
3.2.2.4	Splittung .....	57
3.2.2.5	Ermittlung des Isttarifs.....	58
3.3	Schrittweises Vorgehen zur Implementierung der Fallstudie in SAP R/3..	58
3.3.1	Erstellung einer Kostenstellenhierarchie .....	59

3.3.2	Durchführung der Primärbuchungen .....	64
3.3.3	Anlegen von Leistungsarten .....	70
3.3.4	Kopplung von Leistungsart und Kostenstelle .....	74
3.3.5	Erfassung der Ist-Leistungsbeziehungen .....	77
3.3.6	Ermittlung des Isttarifs .....	81
<b>4</b>	<b>Implementierung einer Erzeugniskalkulation in SAP R/3.....</b>	<b>89</b>
4.1	Überblick über die Kostenträgerstückrechnung .....	89
4.1.1	Zweck und Aussagekraft der Kostenträgerstückrechnung .....	89
4.1.2	Verfahren der Kostenträgerstückrechnung .....	90
4.1.3	Verrechnungstechnik der Zuschlagsrechnung in der Kostenträgerstückrechnung .....	91
4.1.4	Beziehung der Kostenträgerstückrechnung zur Ergebnisrechnung .....	92
4.2	Ablauf der Produktkalkulation und Kostenträgerrechnung in SAP R/3 ...	92
4.2.1	Begriffliche Abgrenzungen .....	93
4.2.1.1	Unterscheidung in Produktkalkulation und Kostenträgerrechnung .....	93
4.2.1.2	Unterscheidung in Erzeugnis- und Bauteilkalkulation.....	93
4.2.2	Inhaltlicher Ablauf der Produktkalkulation und Kostenträgerrechnung .....	94
4.2.3	Zeitlicher Ablauf der Produktkalkulation und Kostenträgerrechnung .....	95
4.3	Schrittweises Vorgehen zur Implementierung der Fallstudie in SAP R/3..	96
4.3.1	Kalkulation der Materialeinzelkosten .....	97
4.3.1.1	Stückliste und Standardpreis als Grundlage zur Bestimmung der Materialeinzelkosten .....	97
4.3.1.2	Anlegen eines Materialstammsatzes der Einsatzgüter und Endprodukte .....	98
4.3.1.3	Anlegen von Stücklisten für die Endprodukte zur Ermittlung der Materialeinzelkosten.....	110
4.3.1.4	Vorgehen in SAP R/3.....	110
4.3.2	Kalkulation der Fertigungseinzelkosten .....	111
4.3.2.1	Arbeitsplan und Plantarif als Grundlage zur Bestimmung der Fertigungseinzelkosten .....	111

4.3.2.2	Aufteilen einer Kostenstelle in einzelne Arbeitsplätze.....	113
4.3.2.3	Anlegen des Arbeitsplans zur Ermittlung der Fertigungseinzelkosten.....	114
4.3.2.4	Vorgehen in SAP R/3.....	115
4.3.3	Anlegen einer Zuschlagskalkulation.....	125
4.3.3.1	Anlegen des Kalkulationsschemas im Customizing .....	125
4.3.3.2	Vorgehen in SAP R/3.....	126
4.3.3.3	Zusammenhang von Kalkulationsschema, Kalkulationsvariante und Kostenelementeschema .....	134
4.3.3.4	Datenintegration in der Produktkalkulation .....	135
4.3.4	Echte Produktkalkulation als Kalkulation mit Mengengerüst .....	136
4.3.5	Übernahme der Selbstkosten als Standardpreis im Materialstamm der Endprodukte.....	138
4.3.6	Zusammenfassender Überblick über die Produktkalkulation .....	143
<b>5</b>	<b>Implementierung einer Ergebnis- und Marktsegmentrechnung in SAP R/3 .....</b>	<b>145</b>
5.1	Überblick über die Periodenerfolgsrechnung.....	145
5.1.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren auf Voll- und Teilkostenbasis.....	145
5.1.2	Deckungsbeitragsrechnung.....	149
5.2	Ablauf der Ergebnis- und Marktsegmentrechnung in SAP R/3.....	150
5.2.1	Grundbegriffe der Ergebnisrechnung in SAP R/3.....	151
5.2.2	Informationsfluss sowie Funktions- und Datenintegration .....	153
5.2.3	Herkunft und Verteilung der Kosten und Erlöse in der Ergebnisrechnung in SAP R/3.....	156
5.2.4	Ablauf der Implementierung einer Ergebnisrechnung in SAP R/3.	160
5.3	Schrittweises Vorgehen zur Implementierung der Fallstudie in SAP R/3	161
5.3.1	Anlegen der Berichtsstruktur in SAP R/3 .....	161
5.3.1.1	Formularbasierten Bericht anlegen .....	161
5.3.1.2	Zuordnung von Artikeln zu einer Artikelgruppe .....	167
5.3.1.3	Zuordnung von Artikeln zu einer bestimmten Kalkulationsauswahl.....	169

5.3.2	Buchung der Erlöse in SAP R/3.....	171
5.3.3	Fixkostenbuchung mittels Umlagezyklen in SAP R/3 .....	180
<b>6</b>	<b>Integriertes Controlling mit SAP-Software.....</b>	<b>201</b>
6.1	Stand und Entwicklungstendenzen im Controlling.....	201
6.1.1	Kennzeichnung des koordinationsorientierten Controlling .....	201
6.1.2	Bedeutung der Wertorientierung für das Controlling .....	205
6.1.3	Balanced Scorecard als modernes Controlling-Instrument.....	206
6.1.4	Anforderungen an ein modernes Controlling.....	208
6.2	Softwareunterstützung bedeutender Controlling-Aufgaben durch SAP R/3 .....	210
6.2.1	Integration des Informationssystems .....	210
6.2.2	Verknüpfung der operativen, taktischen und strategischen Planung.....	211
6.2.3	Ausrichtung des Informationssystems auf wertorientierte Steuerungsgrößen .....	212
6.2.4	Aufbau und Anpassung wertorientierter Incentivierungssysteme ..	213
6.2.5	Kennzahlenbasierte Steuerung des Gesamtunternehmens .....	213
6.2.6	Fazit zum System R/3 .....	214
6.3	Neuere Entwicklungen von SAP.....	215
6.3.1	Business Information Warehouse (BW).....	217
6.3.2	Strategic Enterprise Management (SEM) .....	221
6.3.3	Abdeckung von Controlling-Funktionen durch SAP BW und SAP SEM.....	224
<b>7</b>	<b>Aufgaben- und Lösungsteil.....</b>	<b>229</b>
7.1	Aufgaben zu Controlling mit SAP R/3.....	229
7.1.1	Aufgaben zu den Grundlagen von SAP R/3 .....	229
7.1.2	Aufgaben zur Kostenstellenrechnung .....	229
7.1.3	Aufgaben zur Produktkalkulation.....	229
7.1.4	Aufgaben zur Ergebnis- und Marktsegmentrechnung.....	230
7.1.5	Aufgaben zur Controlling-Konzeption .....	230
7.2	Lösungshinweise zu den Aufgaben zu Controlling mit SAP R/3.....	230

7.2.1 Lösungshinweise zu den Aufgaben zu den Grundlagen von SAP R/3 .....	230
7.2.2 Lösungshinweise zu den Aufgaben zur Kostenstellenrechnung ....	231
7.2.3 Lösungshinweise zu den Aufgaben zur Produktkalkulation .....	232
7.2.4 Lösungshinweise zu den Aufgaben zur Ergebnis- und Marktsegmentrechnung .....	238
7.2.5 Lösungshinweise zu den Aufgaben zur Controlling-Konzeption ...	240
<b>A Vorbereitende Tätigkeiten .....</b>	<b>243</b>
A.1 Definition und Zuordnung von Organisationselementen im Customizing .....	243
A.1.1 Definition globaler Organisationselemente.....	243
A.1.1.1 Anlage eines Buchungskreises .....	244
A.1.1.2 Anlage eines Kostenrechnungskreises .....	246
A.1.1.3 Einrichtung einer Standard(Kostenstellen)hierarchie und Komponentenaktivierung.....	246
A.1.1.4 Maschinelle Anlage von primären und sekundären Kostenarten .....	247
A.1.1.5 Anlage eines betriebseigenen Werkes .....	248
A.1.1.6 Anlage von Einkaufsorganisationen .....	248
A.1.1.7 Anlage von Verkaufsorganisationen.....	249
A.1.1.8 Anlage von Vertriebswegen.....	249
A.1.2 Zuordnung aller definierten Organisationselemente.....	249
A.1.2.1 Zuordnung von Buchungskreis zu Kostenrechnungskreis	250
A.1.2.2 Zuordnung von Kostenrechnungskreis zu Ergebnisbereich .....	250
A.1.2.3 Zuordnung Logistik Allgemein .....	250
A.1.2.4 Zuordnung Vertrieb.....	250
A.1.2.5 Zuordnung Materialwirtschaft.....	251
A.2 Vorbereitung der Produktkalkulation.....	252
A.2.1 Kalkulationsschema .....	252
A.2.2 Kostenelementeschema .....	253
A.2.3 Kalkulationsvariante .....	255

A.3 Vorbereitung der Ergebnisrechnung .....	256
A.3.1 Anlage von Kundenstammsätzen .....	256
A.3.2 Anlage neuer Wertfelder in der Ergebnisrechnung.....	257
A.3.3 Einstellung der Leistungsverrechnung aus CO .....	259
A.3.4 Anlage neuer Merkmalswerte .....	260
A.3.5 Anlage/Änderung von Ableitungsregeln.....	261
A.3.6 Kalkulationsauswahl anlegen.....	262
A.3.7 Anlage von eigenen benutzerdefinierten Formularen.....	262
Formular für mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	263
A.3.8 Sachkontenzuordnung in SD .....	264
A.3.9 Fehleranalyse in Berichten.....	265
A.4 Administrative Tätigkeiten.....	265
A.4.1 Verschiebung der Buchungsperiode .....	265
A.4.2 Öffnung der Buchungsperiode nach Jahreswechsel.....	265
A.4.3 Definition von Nummernkreisintervallen.....	266
A.4.4 Nachbewertung der innerbetrieblichen Leistungen mit Istarif aktivieren.....	267
A.4.5 Nummernvergabe für Buchhaltungsbelege .....	268
A.4.6 Vergabe von Kennungen für den Kurs .....	269
A.4.7 Kopie des Mandanten .....	270
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>271</b>
<b>Sachwortverzeichnis.....</b>	<b>275</b>