

# Controlling mit SAP ERP

Entscheidungsunterstützung für das  
betriebliche Kostenmanagement

von

Univ.-Prof. Dr. Alexander Baumeister

und

Dr. Claudia Floren

und

Dipl.-Kffr. Ulrike Sträßer

Verlag Franz Vahlen München

# Inhaltsverzeichnis

<b>Kapitel 1: Grundlagen der Systembedienung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Hinweise zur Verwendung des Buches .....	1
1.2 Leistungsmerkmale von SAP ERP im Überblick .....	5
1.3 Kernmerkmale der Systembedienung von SAP ERP .....	7
1.3.1 Anmeldung in SAP ERP.....	7
1.3.2 Navigation in SAP ERP .....	8
1.3.3 Hilfefunktionen in SAP ERP.....	12
1.4 Grundaufbau des Informationssystems in SAP ERP .....	13
1.4.1 Arbeiten mit Standardberichten in SAP ERP .....	13
1.4.2 Werkzeuge zur Erstellung individueller Berichte in SAP ERP .....	16
<b>Kapitel 2: Integrative Abwicklung von Controllingaufgaben .....</b>	<b>21</b>
2.1 Management Summary: Kosten- und Erlösmanagement .....	21
2.2 Grundlagen des Kosten- und Erlösmanagements in SAP ERP .....	22
2.3 Aufbau des Controlling-Moduls in SAP ERP .....	24
2.3.1 Zentrale Datenstrukturen des Controlling-Moduls	24
2.3.2 Komponenten des Controlling-Moduls.....	28
2.3.3 Integrationsfelder des Controlling-Moduls.....	31
2.4 Geschäftsszenario der Rupert Busch AG .....	33
<b>Kapitel 3: Gestaltungsmöglichkeiten der Kostenstellenrechnung.....</b>	<b>39</b>
3.1 Management Summary: Kostenstellenrechnung.....	39
3.2 Grundlagen der Kostenstellenrechnung in SAP ERP.....	40
3.3 Stammdaten der Kostenstellenrechnung in SAP ERP.....	45

3.3.1 Bedeutung der Anlage von Profit-Center-Stammdaten für die Kostenstellenrechnung.....	45
3.3.2 Kostenstellen als Orte der Kostenentstehung .....	48
3.3.3 Kostenarten zur Erfassung des Einsatzgüterverbrauchs .....	55
3.3.4 Leistungsarten als Maßgrößen der Kostenstellenleistung .....	62
3.3.5 Statistische Kennzahlen als Hilfsmittel zur internen Kostenverrechnung.....	66
3.4 Arbeiten mit Plandaten in der Kostenstellenrechnung ....	68
3.4.1 Elemente der Kostenstellenplanung in SAP ERP ....	68
3.4.2 Leistungsartenplanung der Kostenstellen.....	69
3.4.3 Manuelle Planung primärer Kostenstellenkosten ...	74
3.4.4 Formelplanung primärer Kostenstellenkosten mit Templates.....	78
3.4.5 Excelbasierte Planung primärer Kostenstellenkosten.....	86
3.4.6 Manuelle Planung sekundärer Kostenstellenkosten.....	91
3.4.7 Plantariffermittlung zur Bestimmung von Kostenstellenverrechnungssätzen .....	93
3.4.8 Kostenstellenanalyse anhand von Planungsberichten .....	98
3.5 Umgang mit Istdaten in der Kostenstellenrechnung .....	101
3.5.1 Istbuchungen in der Kostenstellenrechnung in SAP ERP .....	101
3.5.2 Erfassung primärer Kostenstellen-Istkosten .....	101
3.5.3 Erfassung von Ist-Leistungsbeziehungen zwischen Kostenstellen .....	105

3.5.4 Kostenstellenberichte zur Analyse von Plan-Ist- Abweichungen.....	106
<b>Kapitel 4: Gestaltungsmöglichkeiten des Produktkosten- Controllings.....</b>	<b>109</b>
4.1 Management Summary: Produktkosten-Controlling.....	109
4.2 Grundlagen des Produktkosten-Controllings in SAP ERP.....	110
4.3 Customizing-Einstellungen für Materialkalkulationen ....	114
4.3.1 Kalkulationsschema als Grundgerüst von Materialkalkulationen .....	114
4.3.2 Kostenschichtung zur elementweisen Analyse von Kalkulationsergebnissen .....	123
4.3.3 Voraussetzungen des Einsatzes von Kalkulationsvarianten .....	129
4.4 Logistikstammdaten als Grundlage zum Aufbau des Kalkulationsgerüsts .....	135
4.4.1 Kalkulationsrelevante Stammdaten der Materialwirtschaft.....	135
4.4.2 Beschaffungsrelevante Stammdaten des Einkaufs ..	148
4.4.3 Kalkulationsrelevante Stammdaten der Produktion .....	151
4.5 Implementierung von Materialkalkulationen mit Mengengerüst.....	159
4.5.1 Eingabevoraussetzungen im Beschaffungsprozess .	159
4.5.2 Vorgehen bei der Materialkalkulation mit Mengengerüst .....	163
4.5.3 Fortschreibung der Kalkulationsergebnisse in den Materialstamm.....	167
4.5.4 Implementierung der Fertigungssteuerung zur Ermittlung der Ist-Kosten .....	171

4.6 Nachkalkulationen zur Istkostenverrechnung am Periodenende.....	176
4.6.1 Zuschläge zur Ermittlung der Produktionsgemeinkosten.....	176
4.6.2 Ermittlung von Produktionsabweichungen im Fertigungsauftrag .....	179

## **Kapitel 5: Gestaltungsmöglichkeiten der Ergebnis- und**

<b>Marktsegmentrechnung.....</b>	<b>185</b>
5.1 Management Summary: Kurzfristige Betriebserfolgs- rechnungen .....	185
5.2 Grundlagen der Ergebnis- und Marktsegmentrechnung in SAP ERP .....	186
5.3 Customizing-Tätigkeiten zur Vorbereitung des Ergebnisbereichs .....	191
5.3.1 Festlegung von Merkmalen als Auswertungskriterien der Ergebnisrechnung .....	191
5.3.2 Ableitungsregeln zur Anreicherung der Istdaten mit zusätzlichen Merkmalswerten .....	195
5.4 Kundenauftragsdaten als Hauptquelle der Ergebnisrechnung .....	198
5.4.1 Relevanz von Vertriebsstammdaten für die Ergebnisrechnung .....	198
5.4.2 Verarbeitung von Kundenaufträgen.....	205
5.5 Überleitung der Kosten in die Ergebnisrechnung.....	213
5.5.1 Ergebnisschema für die Abrechnung von Produktionsabweichungen.....	213
5.5.2 Ist-Umlage zur Überleitung von Fixkosten in die Ergebnisrechnung .....	218
5.6 Reporting von Deckungsbeitragsrechnungen in SAP ERP.....	235

5.6.1 Anlage von Rechenschemata zur Deckungsbeitragsrechnung .....	235
5.6.2 Formulare als Basis individualisierter Ergebnisberichte .....	240
5.6.3 Anlegen formularbasierter Deckungsbeitragsberichte .....	248
<b>Ausblick: Grenzen des IT-gestützten Kostenmanagements.....</b>	<b>263</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>265</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>269</b>