

Controlling Competence

Controlling mit SAP Business ByDesign

Erfolgsmanagement im Mittelstand

von

Prof. Dr. Alexander Baumeister, Claudia Floren, Ulrike Sträßer

1. Auflage

Controlling mit SAP Business ByDesign – Baumeister / Floren / Sträßer

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Controlling, Wirtschaftsprüfung, Revision – Rechnungswesen und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2014

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4739 2

dass die zur Produktion erforderlichen Materialien zum richtigen Zeitpunkt und in der richtigen Menge disponiert werden. Die Planungssicht gibt einen Überblick über Vorgänge und Aktivitäten sowie über aggregierte Dauern und Kapazitätsbedarfe des Arbeitsplans ① (vgl. Abb. 66).

Produktionsmodell: 100002

Planungsstatus: **Konsistent** Fertigungsstatus: **Konsistent** Produkt: P100101 Brenner (22.8 KW)

Sichern Schließen Konsistenz prüfen Produktionsmodell freigeben Freigegebenes Planungsmodell öffnen Freigegebenes Fertigungsmodell öffnen

Allgemein **Arbeitsplan** Verwaltungsdaten

Arbeitsplandetails **Arbeitsplanstruktur** Produktzuordnung Planungssicht des Arbeitsplans

Sie können die Details der Elemente angeben, aus denen sich ein Arbeitsplan zusammensetzt.

Löschen Einfügen Nach oben verschieben Nach unten verschieben Aktionen ①

Elementnummer	Elementtyp	Elementbeschreibung	Hauptressourcennummer	Variable Dauer	Feste Dauer
■ START	Markierung				
▼ OP_0010	Produktionsvorgang	Montage	100004		
■ ACT_0010	Rüstaktivität	Rüsten			00:05:00
■ ACT_0020	Produktionsaktivität	Steuereinheit Montieren		00:05:00	00:00:00
■ END	Markierung				

Abb. 66: Beispiel für einen Arbeitsplan

Freigabe
von Pro-
duktions-
modellen

Im Anschluss an diese Eingaben erfolgt die **Freigabe** ein Produktionsmodells zur Planung oder zur Planung und Fertigung. Im ersten Fall werden Produktionsmodelle zur Bezugsquellenfindung der benötigten Ressourcen und zum Anlegen von Produktionsvorschlägen verwendet. Im zweiten Fall können sie zusätzlich zum Anlegen von Produktionsanforderungen und -aufträgen verwendet werden (→ Kapitel 7).

6.2.4 Bewertungsstrategien zur Ermittlung des Kalkulationswertgerüsts

Werter-
mittlungs-
rangfolge

Zur Ermittlung der Material- und Fertigungseinzelkosten greift SAP Business ByDesign auf sogenannte **Bewertungsstrategien** zurück. Die Bewertungsstrategie legt fest, anhand welcher Datenquellen die Rohstoffe, Einkaufsmaterialien, Ressourcen und Services bewertet werden und in welcher Reihenfolge diese Quellen zur Preisfindung angewendet werden. Eine solche Strategiefolge ist immer dann erforderlich, wenn unterschiedliche Preise, insbesondere für Einkaufsmaterialien, im System hinterlegt sein können (vgl. Abb. 67).

Standard-
einstellung

Das System durchsucht die möglichen Preisquellen in **absteigender Prioritätsfolge** und wählt diejenige Quelle, für die zuerst ein gültiger Preis ermittelt werden kann. In SAP Business ByDesign ist zu beachten, dass die Bewertungsstrategien bereits vordefiniert sind. Eine nutzerspezifische Anpassung, auch im Sinne einer Deaktivierung einzelner Preisquellen ist nicht möglich.

Bewertungsstrategie für Rohstoffe und Einkaufsmaterialien	
Priorität	Quelle
1.	Planpreis aus den Materialstammdaten
2.	Kaufpreis mit interner Bewertungsstrategie in folgender Priorität: 1. Preis aus fester Bezugsquelle; 2. Preis aus Kontrakt; 3. Preis aus Preisliste.
3.	Bestandspreis aus Materialstammdaten
Bewertungsstrategie für Ressourcen und Services	
1.	Ressourcenkostensatz
2.	Servicekostensatz

Abb. 67: Überblick über die Bewertungsstrategie für Rohstoffe und Einkaufsmaterialien

6.2.5 Materialvorkalkulation zur Bestimmung der Produktkosten

Sind alle Vorarbeiten abgeschlossen, kann die **Materialvorkalkulation** angestoßen werden. Sie wird im Work Center *Bestandsbewertung* in der Sicht *Materialvorkalkulation* für das einer Betriebsstätte zugeordnete Material angelegt. Damit können identische Materialien in unterschiedlichen Organisationseinheiten abweichend bewertet werden. Im Fall einer parallelen Rechnungslegung kann zudem ausgewählt werden, für welches Rechnungslegungswerk das Kalkulationsergebnis Gültigkeit besitzt. Ferner können Bewertungen und Abschlussarbeiten eines Buchungskreises sowohl nach der Rechnungslegungsvorschrift des Unternehmens als auch nach weiteren Rechnungslegungsvorschriften durchgeführt werden.

Anlage der Materialvorkalkulation

Voraussetzung für die Durchführung einer Materialvorkalkulation ist ein **freigegebenes Produktionsmodell**. Materialien, die diese Eigenschaft besitzen, werden in der Sicht *Materialvorkalkulation* angezeigt. Durch Markieren eines oder mehrerer Materialien und Drücken des Buttons NEU VORKALKULATION wird die Vorkalkulation angelegt. Wählt der Nutzer zum Kalkulationsstart die Option KALKULIEREN, werden die Ergebnisse der Materialvorkalkulation sofort im System gespeichert, die Option SIMULIEREN stößt hingegen einen Testlauf an, dessen Ergebnisse in einer Vorschau auf ihre Plausibilität hin geprüft werden können. Nach dem Kalkulationsstart führt das System die folgenden Schritte durch:

Kalkulationsvoraussetzung

- Auswahl eines zum Auflösungsdatum freigegebenen Produktionsmodells;
- Auflösung der Stücklisten über alle Produktionsstufen hinweg;
- Einlesen der Arbeitspläne;
- Bewertung der Materialkomponenten und Services;
- Berechnung der Gemeinkostenzuschläge.

Kalkulationsrahmen

Das **Mengengerüst** der Kalkulation stammt aus den Stücklisten und Arbeitsplänen, das **Preisgerüst** aus den Stammsätzen der Materialien, Ressourcen und Services. Anhand der zuvor definierten Zuschlagsregeln werden die Gemeinkosten ermittelt.

Analyse durch Einzelnachweise

Die Ergebnisse der Materialvorkalkulation können anhand von **Einzelnachweisen** separat für Material-, Service- und Zuschlagspositionen analysiert werden. Das Kalkulationsergebnis wird für Materialpositionen unter Angabe des Sachkontos ①, der Bewertungsmenge ②, des Preises pro Einsatzmenge und der Bewertungsmethode ③ angezeigt; für Ressourcenpositionen unter Angabe der serviceausführenden Ressource, der Bewertungsmenge und der Bewertungsmethode. Die Zuschlagspositionen werden unter Angabe des Sachkontos, des Zuschlagsbetrags und des Gemeinkostenzuschlagsatzes ausgewiesen ④ (vgl. Abb. 68). Materialvorkalkulationen verfügen über ein dreistufiges **Statusnetz**: *In Vorbereitung*, *Erfolgreich beendet* und *Freigegeben*.

Vorkalkulation: P1000 - Modell Classic

Status: **Erfolgreich berechnet** | Betriebsstätte: BS1001 - Betriebsstätte Saarbrücken | Unternehmen: S1000 - Spielzeug GmbH | Rechnungslegungswerk: 4010 - HGB | Gültig ab: 14.10.2013

Freigeben | Sichern | Schließen | Neu | Struktur auflösen und bewerten | Struktur bewerten

Anzeigen: Gesamtstruktur | Start

Exportieren | Aktionen

Kalkuliertes Objekt	Ausw.	Typ des kalkulierten	Sachkonto...	Ergebnis	Bewertungsmenge	Vorkalkulation	Vorkalkulationsein...	Gemeinkostenzuschlag
▼ P1000		Materialposition		154,97 EUR	1 Stk.	154,97 EUR	1 Stk.	
• M1000		Materialposition	400000 - ...	2,40 EUR	1 Stk.	2,40 EUR	1 Stk.	3,66 EUR
• M3000		Materialposition	400000 - ...	0,20 EUR	2 Stk.	0,10 EUR	1 Stk.	0,29 EUR
• M4000		Materialposition	400000 - ...	1,00 EUR	4 Stk.	0,25 EUR	1 Stk.	1,52 EUR
• S2000 / R2000		Serviceposition	478100 - ...	27,50 EUR	0,25 Stunden	110,00 EUR	1 Stunden	56,97 EUR
• S1000 / R1000		Serviceposition	478100 - ...	20,00 EUR	0,2 Stunden	100,00 EUR	1 Stunden	41,43 EUR

Details: Vorkalkulation für Material P1000

Allgemein | Einsatzmaterialien | Services | **Gemeinkostenzuschlag** | Meldungen

Sachkonto (Herkunft)	Ergebnis	Gemeinkostenzuschlag
581000 - GKZ Material	0,95 EUR	95,2%
581000 - GKZ Material	0,19 EUR	95,2%
581000 - GKZ Material	2,28 EUR	95,2%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,12 EUR	12,4%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,12 EUR	12,4%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,02 EUR	12,4%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,02 EUR	12,4%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,30 EUR	12,4%
581300 - GKZ Umsatznebenkosten	0,28 EUR	12,4%

Abb. 68: Einzelnachweis der Materialvorkalkulation

Vorkalkulationen mit dem Status *In Vorbereitung* sind entweder bereits angelegt, jedoch noch nicht ausgeführt worden, oder aber sind unvollständig, da bei der Ausführung für eine oder mehrere Positionen keine Kosten ermittelt werden konnten. Nach der Korrektur etwaiger Fehler kann eine Neuberechnung durchgeführt werden. Die Option *Struktur bewerten* führt lediglich eine neuerliche Kostenermittlung durch; das zugrunde liegende Produktionsmodell wird weder verändert noch erneut aufgelöst. Die Option *Struktur auflösen und bewerten* führt hingegen zur erneuten Auswahl und Auflösung eines Produktionsmodells. Vorkalkulationen mit dem Status *Erfolgreich beendet* wurden über alle Produktionsstufen hinweg fehlerfrei geplant. *Erfolgreich beendete* Vorkalkulationen können *Freigegeben* werden. Eine Freigabe führt zur Fortschreibung des kalkulierten Preises in den Materialstammsatz, der dort der Sicht *Bewertung* als *Kalkulierter Preis* ① zugeführt wird. Bestands- und Kalkulierter Preis sowie weitere Preistypen können so miteinander verglichen werden (vgl. Abb. 69). Der Preistyp *Kalkulierter Preis* dient ausschließlich zu Informationszwecken; er hat keinen Einfluss auf die Bewertung von Materialbeständen oder Umlagerungen. Soll der Kalkulierte Preis zukünftig für die Materialbewertung zur Verfügung stehen, so muss er in der Sicht *Materialpreise des Work Centers Bestandsbewertung* als *Bestandspreis* festgelegt werden.

Bedeutung der Status-typen

Material: P100709

Materialnummer: P100709 Basis-ME: Stück Produktmodell: PM_709

Sichern Schließen Als Vorlage festlegen

Allgemein Einkauf Logistik Planung Verfügbarkeitsprüfung Verkauf **Bewertung** Steuern Änderungen Anlagen

Allgemeine Daten

Bestandsbewertungs-ME: Stk - Stück Typ der BewertungsEbene: 2 - Produktspezifikation

Unternehmen/Betriebsstätte

Zelle hinzufügen Entformen Bewertung der Produktspezifikation bearbeiten Kopieren

Status	Unternehmen	Betriebsstätte
Aktiv	1000 - Amika GmbH	P1100
Aktiv	1000 - Amika GmbH	P1123
Aktiv	2000 - Innovat GmbH	2100

Details: Unternehmen/Betriebsstätte 1000 / P1100

Kontenfindungsgruppe * 3030 - Halbfabrikate Fortlaufendes Bewertungsverfahren: Standard

Preis bearbeiten

Nummer des Rechnungslegungswerks	Beschreibung des Rechnungslegungswerks	Preistyp	Preis	Preiseinheit	Gültig ab	Gültig bis
4010	HGB	Bestandspreis	80,00	EUR	1 Stk 01.12.2009	Unbegrenzt
4020	Steuer	Bestandspreis	80,00	EUR	1 Stk 01.12.2009	Unbegrenzt
7000	IFRS	Bestandspreis	80,00	EUR	1 Stk 01.12.2009	Unbegrenzt
4010	HGB	Kalkulierter Preis	107,45	EUR	1 Stk 17.10.2012	Unbegrenzt

Abb. 69: Übertragung des Kalkulierten Preises in den Materialstamm

Freigegebene Kalkulationen können weder neu berechnet noch gelöscht werden. Es kann jedoch eine neue Materialvorkalkulation angelegt werden, deren Gültigkeitsdatum mindestens einen Tag hinter demjenigen der freigegebenen Kalkulation liegt.

eingeschränkte Änderungsmöglichkeit

6.3 Schrittweise Einrichtung einer Kostenträgerrechnung bei der Spielzeug GmbH

6.3.1 Anlegen von Materialstammsätzen

Betriebswirtschaftliche Vorüberlegungen:

- Darstellung der logistischen Erfordernisse der Spielzeug GmbH;
- Analyse der benötigten Einsatzmaterialien.

logistische Struktur

Zunächst muss die **logistische Struktur** der Spielzeug GmbH in SAP Business ByDesign abgebildet werden. Sie umfasst alle Orte, an denen Materialien angeliefert, gelagert, gefertigt oder versendet werden. Zur Abbildung werden in einem ersten Schritt sogenannte **Lokationen** als logistisch relevante Punkte angelegt. Zum Anlegen existieren zwei Möglichkeiten. Die erste besteht in der Aktivierung von Supply-Chain-Management-Funktionen für einzelne Organisationseinheiten im Work Center *Organisatorische Zuordnung* in der Sicht *Organisationsstrukturen bearbeiten* (→ Kapitel 3.3.1 und 5.3.1). Durch eine Aktivierung stehen diese Funktionen auch für Logistikaufgaben zur Verfügung. Alternativ können Lokationen über das Work Center *Stammdaten Supply Chain Design* angelegt werden. Letztere Option bietet den Vorteil, dass zeitgleich Rollen und Aufgaben der Lokationen eingepflegt werden können.

Struktur der Spielzeug GmbH

Im vorliegenden Beispiel wurden bei Anlage der Betriebsstätte Saarbrücken bereits die Supply-Chain-Management-Funktionen aktiviert. Damit kann sie als **Lagerort** genutzt werden. Zusätzlich wird die Betriebsstätte nun als **Anlieferungsort** und **Versandstelle** definiert. Da Warenbewegungen über sie abgewickelt werden sollen, muss diesem Lagerort zusätzlich ein **Lagerbereich** zugeordnet werden. Dieser wird später für das Anlegen des Arbeitsplans im Rahmen der Fertigungssteuerung benötigt.

Zusammensetzung der Produkte

Zur Durchführung von Planung und Fertigung werden im Anschluss **Materialstammdaten** sowohl für die Rohstoffe, als auch für die Endprodukte ins System eingepflegt. Die Fertigung der Lokomotiven basiert weitestgehend auf fremd bezogenen Komponenten. Beide Modelle ähneln sich in ihrem Aufbau; sie bestehen jeweils aus einem Korpus und vier Rädern, die über zwei Achsen miteinander verbunden werden. Bei dem Modell Classic handelt es sich um eine Holzlokomotive. Das Modell Racer besteht hingegen aus einem Metallkorpus und wird durch einen kleinen Motor elektrisch angetrieben. Abb. 70 und Abb. 71 zeigen die Einsatzmaterialien der beiden Endprodukte.

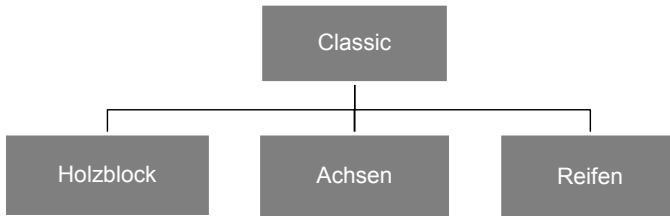


Abb. 70: Einsatzmaterialien des Modells Classic

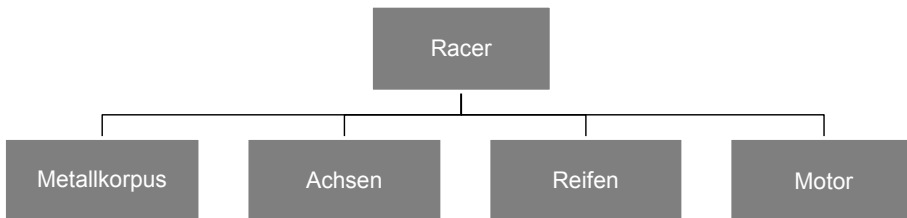


Abb. 71: Einsatzmaterialien des Modells Racer

Materialien, die in beiden Modellen Verwendung finden, werden nur einmalig im System hinterlegt. Damit sind, wie in Abb. 72 dargestellt, zwei Materialstammsätze für die Endprodukte und fünf für die Rohstoffe anzulegen. Stammsätze umfassen produktspezifische Eigenschaften wie z. B. Größe und Gewicht. Beim Anlegen muss zudem definiert werden, in welchen Geschäftsprozessen sie Verwendung finden. So werden Rohstoffe bspw. für den Einkauf, Endprodukte für den Verkauf aktiviert.

Verwendung der Stammsätze

Bezeichnung	Bezeichnung in SAP Business ByDesign	Materialart
Classic	P1000	Endprodukt
Racer	P2000	
Holzblock	M1000	Rohstoff
Metallkorpus	M2000	
Achse	M3000	
Reifen	M4000	
Motor	M5000	

Abb. 72: Überblick über die anzulegenden Materialstammsätze

Arbeitsschritte in SAP Business ByDesign:

- Bearbeiten von Lokationen;
- Pflegen von Logistik-Standortdetails;
- Anlegen eines Materialstammsatzes als Vorlage;
- Anlegen eines Materialstammsatzes mit Vorlage.

Arbeitsschritt 1: Bearbeiten von LokationenWork Center: *Stammdaten Supply Chain Design*Sicht: *Lokationen*

Markieren Sie die Betriebsstätte Saarbrücken – BS1001 und drücken Sie BEARBEITEN.

Registerkarte: Allgemein**Rollen**

Markieren Sie die
Auswahlbuttons:

- Versandstelle
- Anlieferungsart
- Lagerort
- Logistikrelevanz

Klicken Sie auf STATUS ÄNDERN – AKTIVIEREN.

SICHERN Sie Ihre Eingaben und SCHLIEßEN Sie die Anwendung.

Arbeitsschritt 2: Pflegen von Logistik-StandortdetailsWork Center: *Stammdaten Supply Chain Design*Sicht: *Lokationen*

Markieren Sie die Betriebsstätte Saarbrücken und drücken Sie LAYOUT BEARBEITEN. Hier muss nun dem untergeordneten Lagerort BS1001_1 ein Lagerbereich zugeordnet werden.

Registerkarte: Logistiklayout BS1001_1


Klicken Sie auf UNTERGEORDNETEN LAGERBEREICH HINZUFÜGEN.

Registerkarte: Allgemein

Lagerbereichsbeschreibung:

Lagerbereich Saarbücken

Lagerbereichsnummer:	BS1001_1
Lagerbereichstyp:	Lager
Bestandsgeführte Details	
Markieren Sie den Auswahlbutton BESTANDSGEFÜHRT.	
Logistischer Verwendungszweck	
Lagerraum	
Klicken Sie auf die Registerkarte RESSOURCEN.	
Registerkarte: Ressourcen	
Fester Versorgungsbereich:	BS1001_1 – Lagerbereich Saarbücken
Fester Ausgabebereich:	BS1001_1 – Lagerbereich Saarbücken
Klicken Sie auf STATUS ÄNDERN – AKTIVIEREN.	
SICHERN Sie Ihre Eingaben und SCHLIEßEN Sie die Anwendung.	

Arbeitsschritt 3: Anlegen eines Materialstammsatzes als Vorlage	
	Work Center: <i>Produktdaten</i>
	Sicht: <i>Allgemeine Aufgaben – Neues Material</i>
Klicken Sie auf ALLES ANZEIGEN im rechten oberen Bildbereich.	
Registerkarte: Allgemein	
Allgemeine Eingaben	
Materialnummer:	P1000
Materialbeschreibung:	Modell Classic
Produktkategorie:	170 – Konsumgüter
Basismengeneinheit:	Stk – Stück
ME-Eigenschaften	
Mengeneinheit:	Stk – Stück
Brutto- und Nettogewicht:	200 Gramm
Brutto- und Nettovolumen:	0,5 m ³
Länge:	0,25 Meter
Breite:	0,10 Meter
Klicken Sie auf die Registerkarte LOGISTIK.	