

Controlling mit SAP ERP

Entscheidungsunterstützung für das betriebliche Kostenmanagement

Bearbeitet von
Prof. Dr. Alexander Baumeister, Dr. Claudia Floren, Ulrike Sträßler

1. Auflage 2016. Buch. XVI, 276 S. Gebunden
ISBN 978 3 8006 5019 4
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm
Gewicht: 675 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Controlling, Wirtschaftsprüfung, Revision](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

beck-shop.de

Baumeister/Floren/Sträßer
Controlling mit SAP ERP

beck-shop.de

beck-shop.de

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

Univ.-Prof. Dr. Alexander Baumeister ist Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insb. Controlling an der Universität des Saarlandes.

Dr. Claudia Floren und **Dipl.-Kffr. Ulrike Sträßer** sind Mitarbeiterinnen an diesem Lehrstuhl.

ISBN 978-3-8006-5019-4

© 2016 Verlag Franz Vahlen GmbH, Wilhelmstraße 9, 80801 München

Satz: PDF-Datei der Autoren

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH,

Neustädter Str. 1–4, 99947 Bad Langensalza

Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier

(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Sie, liebe Leserin, lieber Leser, suchen nach Möglichkeiten der Erfolgsoptimierung im Betrieb? Dann bietet Ihnen dieses Buch womöglich „gewinnbringende“ Lektüre, da ein wirkungsvolles Kostenmanagement hierzu eine wichtige Voraussetzung ist. Dieses beschäftigt sich mit der Planung, der Steuerung und der Kontrolle des Kostenanfalls im Betrieb. Alle drei Teilbereiche umfassen ihrerseits verschiedenartige Anwendungsfelder. Sie reichen von der Prognose oder der Vorgabe von Kosten eines Verantwortungsbereichs oder auch eines Kostenträgers über die Einleitung von Kostensenkungsmaßnahmen bis hin zur Kontrolle der Kostenentwicklung mit einer ggfs. notwendigen Abweichungsanalyse. In allen diesen Fällen gleichartig angelegt ist hingegen die Fülle teils komplexer Informationsbeschaffung und -verarbeitung. Dabei mag aufgrund der weitreichenden Daten- und Prozessintegration sowie der Auswertungsmöglichkeiten der Einsatz eines ERP-Systems hilfreich sein. So kann SAP ERP z. B. in der Produktkostenplanung für den Aufbau des Mengengerüsts auf hinterlegte Stücklisten- oder Arbeitsplaninformationen zurückgreifen oder aufgrund seiner relationalen Datenbankstruktur Erfolgsanalysen in unterschiedlichen Deckungsbeitragshierarchien unterstützen.

So oder so: Wenngleich Informationsbereitstellung und Entscheidungsunterstützung mit SAP ERP in Routineauswertungen leichter fällt, steht doch zunächst die methodische Herausforderung an, ein passendes Kostenmanagementkonzept im Controlling-Modul zu implementieren. Dieses Buch will Ihnen daher die grundlegenden Gestaltungsüberlegungen des Controlling-Moduls in SAP ERP aufzeigen und eine Hilfe für den laufenden Einsatz sein. Es richtet sich an Studierende, die sich mit den Umsetzungsmöglichkeiten des Controllings oder der Kostenrechnung in SAP ERP beschäftigen, sowie gleichermaßen an Unternehmenspraktiker. Hierfür folgt es einem durchgängigen didaktischen Konzept: Alle fünf Kapitel beinhalten zunächst auf einer Seite kompakt eine Management Summary, die in Spiegelstrichen die wichtigsten Inhalte zusammenfasst. Im nach-

folgenden Grundlagenabschnitt werden jeweils die methodischen Inhalte aufbereitet. Sie können je nach Kenntnisstand der erstmaligen Aneignung, aber auch der Auffrischung kostenrechnerischen Wissens dienen. Danach nimmt den größten Teil der einzelnen Kapitel die Analyse der Gestaltungsmöglichkeiten des Controllings mit SAP ERP ein. Die konkrete Umsetzung wird mit einer durchgängigen, alle fünf Kapitel durchziehenden Fallstudie aufbereitet. Besonderes Augenmerk wird dabei auf eine Schritt-für-Schritt-Anleitung gelegt, die auch Anfängern die Umsetzung von Controlling-Inhalten mit SAP ERP leicht macht. Daneben erhält auch die methodische Diskussion der Umsetzungsmöglichkeiten in SAP ERP breiten Raum: Wenngleich SAP ERP für das Controlling ein mächtiges Unterstützungswerkzeug liefert, ist doch an der einen oder anderen Stelle aus methodischer Sicht Weiterentwicklungsbedarf festzustellen. Auch hier gibt Ihnen dieses Buch einen wertvollen Leitfaden an die Hand, wie dieser teils trickreich anderweitig im System umsetzbar ist.

Die Inhalte sind in jahrelangem Einsatz in Lehrveranstaltungen kontinuierlich weiterentwickelt worden. Den vielen Studierendengenerationen, die mit ihren wertvollen Anregungen dazu beigetragen haben, sei an dieser Stelle herzlich gedankt. Gleichmaßen geht unser Dank an die vielen helfenden Köpfe am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Controlling an der Universität des Saarlandes. Besonders hervorgehoben seien Frau Christina Reiß, B. Sc., Herr Lucas Merschbächer, M. Sc., Herr Fabian Hammes, B. Sc., und Herr Nils Meier, B. Sc., für die wertvollen Hinweise beim Erstellen und Durchspielen der Fallstudie. Insbesondere danken wir Frau Stefanie Geisen, B. A. Sc., für die hervorragende grafische Aufbereitung des Manuskriptes. Nicht zuletzt geht unser besonderer Dank an Herrn Dr. Jonathan Beck vom Verlagshaus Vahlen für seine verlegerische Initiative sowie Herrn Dennis Brunotte für seine verlagsseitige Betreuung.

Ihnen liebe Leserin, lieber Leser, wünschen wir nun eine spannende Lektüre sowie hohen Nutzen aus dem Einsatz seiner Inhalte.

Saarbrücken, im November 2015

Alexander Baumeister, Claudia Floren und Ulrike Sträßler

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1: Grundlagen der Systembedienung	1
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
Kapitel 2: Integrative Abwicklung von Controllingaufgaben	21
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
Kapitel 3: Gestaltungsmöglichkeiten der Kostenstellenrechnung	39
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	Plantarifermittlung 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
--	-----

Kapitel 4: Gestaltungsmöglichkeiten des Produktkosten-

Controllings.....	109
--------------------------	------------

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 Marktsegmentrechnung.....	185
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
Ausblick: Grenzen des IT-gestützten Kostenmanagements.....	263
Literaturverzeichnis	265
Stichwortverzeichnis.....	269