

Auf einen Blick

1 Konzept der »integrierten Werteflüsse«	31
2 Grundlagen der Integration in SAP ERP	47
3 Beschaffungsprozess	85
4 Vertriebsprozess	177
5 Produktionsprozess	265
6 Abschlussprozess in SAP ERP	397
7 Zusammenführen der Werteflüsse	473
8 Beispiele aus der Praxis	525

Inhalt

Vorwort zur dritten Auflage	13
Vorwort zur zweiten Auflage	15
Vorwort zur ersten Auflage	17
Einleitung	21
1 Konzept der »integrierten Werteflüsse«	31
1.1 Begriffsklärung »integrierter Wertefluss«	32
1.1.1 Wertefluss	32
1.1.2 Integration	34
1.2 Modelle zur Darstellung von Unternehmensprozessen	36
1.2.1 Porters Value-Chain-Modell	36
1.2.2 SCOR-Modell	38
1.3 Erweiterung des SCOR-Modells	42
1.4 Wechselwirkung von Prozessgestaltung und Controllingphilosophie	43
1.5 Zusammenfassung	45
2 Grundlagen der Integration in SAP ERP	47
2.1 Aufbau von SAP-Systemen	48
2.2 Entitätenmodell	50
2.2.1 Organisationselemente in Finanzwesen und Controlling	51
2.2.2 Änderungen der Organisationsstruktur	59
2.3 Anforderungen der parallelen Rechnungslegung	62
2.3.1 Parallele Rechnungslegung mit dem klassischen Hauptbuch	63
2.3.2 Verwendung paralleler Ledger im neuen Hauptbuch	65
2.4 Werteflussorientiertes Stammdatenkonzept	68
2.4.1 Sachkonto und Kostenart	68
2.4.2 Kontenplan	73
2.4.3 Materialstamm	77
2.5 Zusammenfassung	83

3 Beschaffungsprozess 85

3.1	Beschaffungsprozess im SCOR-Modell	86
3.2	Kreditorenstamm als integratives Element	89
3.3	Bestellung als Basis des Beschaffungsprozesses	93
3.3.1	Bestellanforderung	93
3.3.2	Bestellung	94
3.4	Fortschreibung von Obligos	101
3.5	Integration von MM und FI/CO	107
3.5.1	Grundlegende Einstellungen	109
3.5.2	Einstellungen zur Bewertungsklasse	113
3.5.3	Vorgänge finden	118
3.5.4	Ablauf beim Neuaufbau der Kontenfindung	128
3.6	Wareneingang	133
3.7	Rechnungsprüfung	136
3.7.1	Vorgang der Rechnungsprüfung	138
3.7.2	Berücksichtigung von Toleranzen	145
3.7.3	Automatische Freigabe gesperrter Rechnungen	148
3.8	WE/RE-Konto	149
3.8.1	Bebuchung des WE/RE-Kontos	149
3.8.2	Ausgleich des WE/RE-Kontos	151
3.8.3	Pflege des WE/RE-Kontos	153
3.8.4	Umgliederung des WE/RE-Kontos	155
3.9	Einkaufskontenabwicklung	157
3.10	Integration der Kreditorenbuchhaltung	158
3.10.1	Rechnungseingang ohne MM-Integration	158
3.10.2	Dauerbuchungen	159
3.10.3	Zahlungsausgang	165
3.11	Darstellung der Umsatzsteuer	170
3.12	Zusammenfassung	174

4 Vertriebsprozess 177

4.1	Vertriebsprozess im SCOR-Modell	178
4.2	Kundenauftrag als Basis der weiteren Kontierung	181
4.2.1	Profit-Center-Ableitung	181
4.2.2	Ableitung des Segments	183
4.3	Preiskalkulation als Basis der Wertermittlung	184

4.3.1	Konditionen und Kalkulationsschema	185
4.3.2	Preisbildende Elemente	190
4.3.3	Kalkulatorische Elemente	193
4.3.4	Spezielle Geschäftsvorfälle	194
4.4	Warenausgang	197
4.5	Besteuerung von Verkäufen	201
4.5.1	Grundlagen der Besteuerung	202
4.5.2	Steuerfindung/Abbildung des Umsatzsteuerrechts	209
4.6	Darstellung von Forderungen	215
4.6.1	Debitorenkonto	216
4.6.2	Abstimmkonto finden	220
4.6.3	Integration von SD und Debitorenbuchhaltung	227
4.6.4	Abbildung von Nebengeschäften	228
4.6.5	Mahnwesen	229
4.6.6	Zahlungseingang	231
4.7	Abbildung von Umsatzerlösen	240
4.7.1	Rechtliche Anforderungen	240
4.7.2	Zeitpunkt der Erlösrealisierung	241
4.7.3	Darstellung der Umsatzerlöse	243
4.7.4	Überleitung in die Gemeinkostenrechnung	254
4.7.5	Fehleranalyse zur Erlöskontenfindung	256
4.7.6	Abbildung eines Streckengeschäfts	258
4.8	Zusammenfassung	263

5 Produktionsprozess 265

5.1	Produktionsprozess im SCOR-Modell	267
5.2	Relevante Stammdaten	269
5.2.1	Stückliste	270
5.2.2	Arbeitsplatz	273
5.2.3	Arbeitsplan	274
5.2.4	Ressourcen und Rezepte	276
5.2.5	Leistungsarten	278
5.2.6	Tarife	280
5.3	Customizing der Kalkulationsvariante	280
5.3.1	Steuerung	281
5.3.2	Mengengerüst	295
5.3.3	Additive Kosten	297

5.3.4	Verbuchung	298
5.3.5	Zuordnungen	299
5.3.6	Sonstiges	307
5.4	Produktkostenplanung	307
5.4.1	Arten der Produktkostenplanung	308
5.4.2	Materialkalkulation mit Mengengerüst	311
5.4.3	Simulations- und Musterkalkulation	319
5.5	Kostenträgerrechnung	326
5.5.1	Funktionen der Kostenträgerrechnung in SAP ERP	326
5.5.2	Einstellungen für den Periodenabschluss	333
5.5.3	Auftragsbezogenes Produktcontrolling	352
5.5.4	Kundenauftragscontrolling	362
5.5.5	Periodenbezogenes Produktcontrolling	373
5.6	Projektfertigung	381
5.6.1	Grundeinstellungen im Modul PS	382
5.6.2	Aufbau eines Projektes	384
5.6.3	Abwicklung von Projekten	387
5.7	Zusammenfassung	396

6 Abschlussprozess in SAP ERP 397

6.1	SAP-Lösungen für die Module FI und CO	398
6.2	Einfluss der Echtzeitintegration von CO nach FI	400
6.3	Vorbereitende Tätigkeiten	410
6.3.1	Übernahme der HR-Daten	411
6.3.2	Materialinventur	414
6.4	Tätigkeiten in der Anlagenbuchhaltung	416
6.4.1	Werteflüsse bei der Nutzung von parallelen Ledgern	417
6.4.2	Abrechnung von Anlagen im Bau	422
6.4.3	Abschreibungslauf	426
6.4.4	Periodische Bestandsbuchung	430
6.4.5	Inventur der Anlagenbuchhaltung	431
6.4.6	Technische Arbeiten	431
6.5	Periodensteuerung	433
6.5.1	Periodenverschiebung für den Materialstamm	433
6.5.2	Öffnen und Schließen der Buchungsperioden	436
6.6	Fremdwährungsbewertung	438

6.7	Umgliederung von Forderungen und Verbindlichkeiten	444
6.8	Wertberichtigung auf Forderungen	447
6.9	Saldovortrag	447
6.10	Manuelle Buchungen	449
6.11	Umlagen und Verteilungen	450
6.12	Abrechnung	456
6.13	Abstimmung	457
	6.13.1 Abstimmung von Debitoren-, Kreditoren- und Hauptbuchhaltung	458
	6.13.2 Abstimmung von Buchhaltung und Bestandsführung	459
	6.13.3 Abstimmung von Buchhaltung und Controlling	459
6.14	Konsolidierungsvorbereitung	461
	6.14.1 Voraussetzungen bei Tochtergesellschaften	461
	6.14.2 Intercompany-Abstimmung	465
	6.14.3 Datenlieferung an den Konzern	471
6.15	Zusammenfassung	472

7 Zusammenführen der Werteflüsse 473

7.1	Berichtswesen im Finanzwesen	474
7.2	Berichtswesen im Controlling	480
7.3	Berichtswesen in CO-PA	481
	7.3.1 Formen von CO-PA	482
	7.3.2 Struktur des kalkulatorischen CO-PA	483
	7.3.3 Anlegen und Ableiten von Merkmalen	485
	7.3.4 Anlegen und Befüllen von Mengen- und Wertfeldern	489
7.4	Aufbau der Deckungsbeitragsrechnung	491
	7.4.1 Darstellung von Mengen	497
	7.4.2 Umsätze und Erlösschmälerungen	498
	7.4.3 Material- und Fertigungskosten	501
	7.4.4 Gemeinkosten	506
	7.4.5 Darstellung von Abweichungen	512
	7.4.6 Berechnung unterhalb des operativen Ergebnisses	515
	7.4.7 Mehrdimensionale Auswertungen	520
7.5	Zusammenfassung	523

8 Beispiele aus der Praxis 525

8.1 Redesign der Ergebnisrechnung	525
8.1.1 Ausgangssituation	526
8.1.2 Vorgehensweise bei der Istanalyse	527
8.1.3 Umsetzung der Erkenntnisse aus der Istanalyse	531
8.1.4 Fazit	536
8.2 SAP-ERP-Optimierung bei einem Energieversorger	537
8.2.1 Ausgangssituation	537
8.2.2 Definition der Controlling-Grundsätze	538
8.2.3 Vorgehensweise	540
8.2.4 Fazit	545
8.3 Zusammenfassung	546

Anhang 547

A Beispiel für einen Abschlussplan	549
B Transaktionen und Menüpfade	555
C Die Autorin	585

Index 587