

# Inhalt

Vorwort zur zweiten Auflage .....	13
Vorwort zur ersten Auflage .....	15
Einleitung .....	17

## 1 Theoretische Grundlagen des Produktkosten-Controllings ..... 23

1.1 Buchhalterische Grundlagen der Produktkostenrechnung .....	23
1.1.1 Rechnungslegungssysteme .....	25
1.1.2 Darstellung der GuV .....	29
1.1.3 Ermittlung der Herstellungskosten .....	31
1.1.4 Bestandsbewertung .....	35
1.2 Produktkostenrechnung im Controlling .....	41
1.2.1 Kostenrechnungssysteme .....	42
1.2.2 Bestandteile der Kostenrechnung .....	48
1.2.3 Kostenträgerrechnung .....	50
1.3 Eingliederung der Produktkostenplanung in die unternehmerische Gesamtplanung .....	56
1.3.1 Strategische und taktische Planung .....	58
1.3.2 Operative Planung .....	59
1.4 Zusammenfassung .....	64

## 2 Grundlegende Stammdaten der Produktkostenrechnung ..... 67

2.1 Stammdaten im Controlling .....	68
2.1.1 Kostenart .....	68
2.1.2 Innenauftrag .....	71
2.1.3 Kostenstelle .....	75
2.1.4 Leistungsart .....	77
2.1.5 Tarif .....	80
2.2 Grundlegende Kostenträger .....	83
2.2.1 Produktionsauftrag .....	83
2.2.2 CO-Fertigungsauftrag .....	87
2.2.3 Produktkostensammler .....	89

2.2.4	Kostenträgerknoten/Kostenträger- hierarchie .....	90
2.2.5	Verkaufsbelegposition .....	95
2.2.6	Kostenträger-allgemein .....	96
2.2.7	Klassische Kontierungsobjekte .....	98
2.3	Relevante Stammdaten in Logistik und Produktion ...	99
2.3.1	Stückliste .....	100
2.3.2	Arbeitsplatz .....	104
2.3.3	Arbeitsplan .....	108
2.3.4	Materialstamm .....	110
2.4	Zusammenfassung .....	121

### **3 Kalkulationsvariante ..... 123**

3.1	Grundlagen des Customizings .....	123
3.2	Steuerung .....	125
3.2.1	Kalkulationsart .....	125
3.2.2	Bewertungsvariante .....	131
3.2.3	Terminsteuerung .....	150
3.2.4	Auflösungssteuerung .....	152
3.2.5	Übernahmesteuerung .....	160
3.2.6	Referenzvariante .....	164
3.3	Mengengerüst .....	166
3.4	Additive Kosten .....	168
3.5	Verbuchung .....	170
3.6	Zuordnungen .....	171
3.6.1	Elementeschema .....	171
3.6.2	Kalkulationsversion .....	184
3.6.3	Schichtung Kostenrechnungskreis- währung .....	187
3.6.4	Buchungskreisübergreifende Kalkulation ....	189
3.7	Sonstiges .....	191
3.8	Ableitung der Kalkulationsvariante .....	192
3.9	Zusammenfassung .....	193

### **4 Produktkostenplanung ..... 195**

4.1	Anlässe und Grundlagen der Produktkostenplanung .....	195
4.2	Arten der Produktkostenplanung .....	197

4.3	Fehlersteuerung .....	200
4.3.1	Flexible Meldungstypen definieren .....	201
4.3.2	Verantwortungsbereiche pflegen .....	203
4.3.3	Meldungen zuordnen .....	204
4.3.4	Nachrichtensteuerung definieren .....	205
4.4	Materialkalkulation mit Mengengerüst .....	207
4.4.1	Kalkulationslauf anlegen .....	207
4.4.2	Selektion .....	210
4.4.3	Strukturauflösung .....	212
4.4.4	Kalkulation .....	212
4.4.5	Analyse .....	216
4.4.6	Vormerkung und Freigabe .....	220
4.5	Materialkalkulation ohne Mengengerüst .....	225
4.5.1	Materialien ohne Strukturinformationen ....	225
4.5.2	Externe PPS-Systeme .....	226
4.5.3	Materialkalkulation ohne Mengengerüst – Durchführung .....	227
4.6	Ad-hoc-Kalkulation .....	231
4.6.1	Kalkulationsmodelle pflegen .....	232
4.6.2	Ad-hoc-Kalkulation – Durchführung .....	242
4.6.3	Spezifisches Customizing – Kalkulationsvariante .....	246
4.7	Muster- und Simulationskalkulation .....	247
4.7.1	Musterkalkulation – Durchführung .....	248
4.7.2	Spezifisches Customizing – Kalkulationsvariante .....	255
4.8	Zusammenfassung .....	257

## **5 Kostenträgerrechnung ..... 259**

5.1	Grundsatzentscheidungen der Kostenträgerrechnung .....	260
5.1.1	Auswahl des richtigen Kostenrechnungs- systems .....	260
5.1.2	Bestandsbewertung von Halb- und Fertigfabrikaten .....	261
5.1.3	Anonyme Fertigung oder Kundenauftragsfertigung .....	262
5.1.4	Periodisches oder auftragsbezogenes Produkt-Controlling .....	264

5.2	Zeitbezug der Kostenträgerrechnung .....	265
5.2.1	Vorkalkulation .....	267
5.2.2	Mitlaufende Kalkulation .....	267
5.2.3	Nachkalkulation/Periodenabschluss .....	268
5.3	Einstellungen für den Abschlussprozess .....	274
5.3.1	Bezuschlagung .....	275
5.3.2	WIP-Ermittlung .....	279
5.3.3	Abweichungsermittlung .....	295
5.3.4	Ergebnisermittlung der kundenauftragsbezogenen Kostenträgerrechnung .....	301
5.3.5	Abrechnung .....	309
5.4	Auftragsbezogene Kostenträgerrechnung .....	315
5.4.1	Fertigungsauftrag anlegen .....	317
5.4.2	Vorkalkulation analysieren .....	320
5.4.3	Istkosten zum Fertigungsauftrag erfassen ....	323
5.4.4	Periodenabschluss .....	324
5.4.5	Löschkennzeichen bzw. Archivierung .....	331
5.5	Periodenbezogene Kostenträgerrechnung .....	332
5.5.1	Auswahl des Kostenträgers .....	332
5.5.2	Spezifisches Customizing bei Verwendung von Produktkostensammlern .....	334
5.5.3	Besonderheiten bei Serienfertigung .....	335
5.5.4	Ablauf in der periodenbezogenen Kostenträgerrechnung .....	337
5.6	Kundenauftragsbezogene Kostenträgerrechnung ....	350
5.6.1	Steuerung des Kundenauftrags-controllings .....	351
5.6.2	Bewerteter vs. unbewerteter Kundenauftragsbestand .....	356
5.6.3	Ablauf in der Kundenauftragsfertigung .....	358
5.7	Zusammenfassung .....	371

## **6 Reporting im Produktkosten-Controlling ..... 373**

6.1	Reporting in der Produktkostenplanung .....	374
6.1.1	Verdichtete Analyse .....	374
6.1.2	Objektlisten .....	380
6.1.3	Detailberichte .....	384
6.1.4	Objektvergleiche .....	384
6.2	Reporting in der Kostenträgerrechnung .....	387
6.2.1	Verdichtete Analyse .....	389

6.2.2	Weitere Berichtskategorien .....	396
6.3	Reporting und Datenmanipulation mit CO-PA .....	397
6.3.1	Formen der Ergebnisrechnung in CO-PA ....	398
6.3.2	Struktur des kalkulatorischen CO-PA .....	400
6.3.3	Stammdaten in CO-PA .....	406
6.3.4	Werteflüsse in das Modul CO-PA .....	432
6.3.5	Reporting in CO-PA .....	436
6.4	Reporting mit SAP S/4HANA Finance .....	442
6.4.1	SAP S/4HANA – Bedeutung und Funktionsumfang .....	442
6.4.2	Konzeption und Voraarbeiten .....	447
6.4.3	Customizing von SAP S/4HANA Finance ....	449
6.5	Reporting mit SAP Business Warehouse .....	454
6.5.1	Einsatz von Business-Intelligence- Lösungen .....	455
6.5.2	Technische Grundlagen des Data Warehouses .....	455
6.5.3	Nutzung des BI Contents .....	460
6.5.4	BI Content für die Produktkosten- planung .....	461
6.5.5	BI Content für die Kostenträgerrechnung ...	462
6.5.6	Modellierung am Beispiel der Produktkostenplanung .....	463
6.6	Zusammenfassung .....	468

## **7 Beiträge aus der Praxis ..... 471**

7.1	Produktkosten-Controlling in der pharmazeutischen Industrie .....	472
7.1.1	Problemstellung und Ausgangssituation ....	472
7.1.2	Materialbewertung und Verkaufspreis- ermittlung .....	473
7.1.3	Kostenträgerrechnung .....	476
7.1.4	Zusammenfassung .....	480
7.2	Produktkosten-Controlling in der Automobil- industrie .....	480
7.2.1	Problemstellung und Ausgangssituation ....	480
7.2.2	Funktionen der Branchenlösung SAP for Automotive .....	482
7.2.3	Konzept des Produktkosten-Controllings in der Automotive-Branche .....	488

7.2.4	Umsetzung des Produktkosten-Controllings in der Automotive-Branche .....	491
7.2.5	Zusammenfassung .....	496
7.3	Produktkosten-Controlling für Dienstleister .....	496
7.3.1	Problemstellung in Dienstleistungsunternehmen .....	497
7.3.2	Konzept der Modularisierung .....	500
7.3.3	Umsetzung im Projekt .....	503
7.3.4	Zusammenfassung .....	510
7.4	Produktkosten-Controlling eines Energieversorgers	511
7.4.1	Problemstellung und Ausgangssituation .....	511
7.4.2	Umsetzung der neuen Controlling- Grundsätze .....	515
7.4.3	Zusammenfassung .....	518
<b>Anhang</b>	.....	<b>519</b>
A	Menüpfade und Transaktionen .....	521
B	Glossar .....	543
C	Die Autorinnen .....	549
D	Danke .....	551
<b>Index</b>	.....	<b>553</b>