

Auf einen Blick

1 Einleitung	15
2 Unternehmensstruktur und Grundeinstellungen	23
3 Kostenartenrechnung	55
4 Kostenstellenrechnung	75
5 Innenaufträge	195
6 Prozesskostenrechnung	281
7 Produktkosten-Controlling	317
8 Ergebnis- und Marktsegmentrechnung	457
9 Profit-Center-Rechnung	573
10 Berichtswesen	653

Inhalt

1 Einleitung	15
1.1 An wen richtet sich dieses Buch?	16
1.2 Aufbau des Buches	16
1.3 Wie können Sie mit dem Buch arbeiten?	19
1.4 Die Beispielunternehmen aus diesem Buch	21
1.5 Danksagung	21
2 Unternehmensstruktur und Grundeinstellungen	23
2.1 Organisationsstrukturen	24
2.1.1 Buchungskreis	24
2.1.2 Kontenplan	25
2.1.3 Geschäftsjahresvariante	27
2.1.4 Funktionsbereich	28
2.1.5 Kostenrechnungskreis	31
2.1.6 Ergebnisbereich	33
2.1.7 Werk	34
2.1.8 Bewertungsklasse	34
2.2 Grundeinstellungen im Controlling	35
2.2.1 Nummernkreise	35
2.2.2 Versionen	38
2.2.3 Nachrichtensteuerung	42
2.2.4 Kontierungslogik	43
2.2.5 Parallelle Wertansätze	46
2.2.6 Produktivstart vorbereiten	52
2.3 Zusammenfassung	53
3 Kostenartenrechnung	55
3.1 Überblick	55
3.2 Voraussetzungen und Grundeinstellungen	58
3.3 Stammdaten	58
3.3.1 Kostenarten	58
3.3.2 Kostenartengruppen	70
3.4 Abgrenzung	71
3.5 Abstimm-Ledger	71
3.6 Zusammenfassung	74

4. Kostenstellenrechnung	75
4.1 Überblick	76
4.2 Voraussetzungen und Grundeinstellungen	80
4.3 Stammdaten	82
4.3.1 Kostenstellenarten	83
4.3.2 Standardhierarchie	84
4.3.3 Kostenstellengruppen	85
4.3.4 Kostenstellen	86
4.3.5 Leistungsarten	92
4.3.6 Statistische Kennzahlen	97
4.3.7 Ressourcen	98
4.4 Planung und Etatverwaltung	99
4.4.1 Grundeinstellungen	100
4.4.2 Manuelle Planung	101
4.4.3 Ressourcenplanung	112
4.4.4 Formelplanung	120
4.4.5 Planungshilfen	121
4.4.6 Plandatenübernahme	122
4.4.7 Verrechnungen im Plan	128
4.4.8 Etatverwaltung	128
4.5 Obligo und Mittelbindung	129
4.5.1 Obligoverwaltung aktivieren	130
4.5.2 Einstellungen für die Mittelbindung	131
4.6 Istbuchungen	136
4.6.1 Manuelle Istbuchungen	137
4.6.2 Istdatenübernahme	141
4.6.3 Periodenabschluss	143
4.6.4 Abweichungen	187
4.7 Aufbau der Kostenstellenrechnung in den drei Beispielunternehmen	189
4.7.1 Grundüberlegungen	189
4.7.2 Einsatz der Kostenstellenrechnung bei einem Produktionsunternehmen	191
4.7.3 Einsatz der Kostenstellenrechnung bei einem Großhändler	192
4.7.4 Einsatz der Kostenstellenrechnung bei einem Dienstleistungsunternehmen	193
4.8 Zusammenfassung	194

E Innenaufträge

195

5.1	Überblick	196
5.2	Voraussetzungen und Grundeinstellungen	200
5.3	Auftragsstammdaten	201
5.3.1	Auftragsarten	201
5.3.2	Nummernkreise	207
5.3.3	Statusverwaltung	207
5.3.4	Bildschirmgestaltung	210
5.3.5	Selektion und Sammelbearbeitung	213
5.4	Planung	216
5.4.1	Grundeinstellungen	216
5.4.2	Manuelle Planung	216
5.4.3	Easy Cost Planning und Execution Services	219
5.4.4	Ressourcenplanung	229
5.4.5	Verrechnungen im Plan	230
5.5	Budgetierung und Verfügbarkeitskontrolle	231
5.6	Obligo und Mittelbindung	236
5.7	Istbuchungen	237
5.7.1	Allgemeine Einstellungen	237
5.7.2	Periodische Verrechnungen	238
5.7.3	Verzinsung	239
5.7.4	Ergebnisermittlung	248
5.7.5	Abrechnung	264
5.8	Einsatz von Innenaufträgen in den drei Beispiefirmen	276
5.8.1	Grundüberlegungen	276
5.8.2	Einsatz der Innenaufträge bei einem Produktionsunternehmen	278
5.8.3	Einsatz der Innenaufträge bei einem Großhändler	278
5.8.4	Einsatz der Innenaufträge bei einem Dienstleistungsunternehmen	279
5.9	Zusammenfassung	280

6 Prozesskostenrechnung

281

6.1	Überblick	282
6.2	Voraussetzungen und Grundeinstellungen	289
6.3	Stammdaten	293
6.3.1	Standardhierarchie	293
6.3.2	Geschäftsprozessgruppen	294

6.3.3	Geschäftsprozesse	294
6.4	Templates	301
6.4.1	Templates pflegen	302
6.4.2	Umgebungen und Funktionsbäume	306
6.5	Planung	310
6.5.1	Manuelle Planung	310
6.5.2	Plandatenübernahme	311
6.5.3	Verrechnungen im Plan	311
6.6	Istbuchungen	312
6.6.1	Manuelle Istbuchungen	312
6.6.2	Istdatenübernahme	312
6.6.3	Periodenabschluss	313
6.6.4	Abweichungen	313
6.7	Aufbau der Prozesskostenrechnung in den drei Beispielunternehmen	313
6.7.1	Grundüberlegungen	314
6.7.2	Einsatz der Prozesskostenrechnung bei einem Produktionsunternehmen	315
6.7.3	Einsatz der Prozesskostenrechnung bei einem Großhändler	315
6.7.4	Einsatz der Prozesskostenrechnung bei einem Dienstleistungsunternehmen	316
6.8	Zusammenfassung	316

7. Produktkosten-Controlling 317

7.1	Überblick	318
7.2	Voraussetzungen und Grundeinstellungen	326
7.3	Produktkostenplanung	327
7.3.1	Überblick	327
7.3.2	Grundeinstellungen für die Materialkalkulation	328
7.3.3	Materialkalkulation	348
7.3.4	Preisfortschreibung	361
7.3.5	Ausgewählte Funktionen in der Materialkalkulation	362
7.3.6	Muster- und Simulationskalkulation	368
7.3.7	Ad-hoc-Kalkulation	370
7.4	Kostenträgerrechnung	370
7.4.1	Überblick	371
7.4.2	Periodisches Produkt-Controlling	376
7.4.3	Auftragsbezogenes Produkt-Controlling	391

7.4.4	Kundenauftragscontrolling	420
7.4.5	Controlling für immaterielle Güter und Dienstleistungen	431
7.5	Istkalkulation/Material-Ledger	435
7.5.1	Vorbereitungen und Aktivierung des Material-Ledgers	436
7.5.2	Materialfortschreibung	441
7.5.3	Istkalkulation	444
7.5.4	Produktivstart für das Material-Ledger	448
7.6	Einsatz des Produktkosten-Controllings in den drei Beispiefirmen	451
7.6.1	Grundsätzliche Überlegungen	451
7.6.2	Einsatz des Produktkosten-Controllings bei einem Produktionsunternehmen	453
7.6.3	Einsatz des Produktkosten-Controllings bei einem Großhändler	454
7.6.4	Einsatz des Produktkosten-Controllings bei einem Dienstleistungsunternehmen	454
7.7	Zusammenfassung	455

8 Ergebnis- und Marktsegmentrechnung

8.1	Überblick	458
8.2	Voraussetzungen und Grundeinstellungen	464
8.3	Strukturen	465
8.3.1	Merkmale	465
8.3.2	Wertfelder	469
8.3.3	Ergebnisbereich pflegen	471
8.3.4	Merkmalsverwendung	474
8.4	Stammdaten	478
8.4.1	Merkmalswerte pflegen	478
8.4.2	Merkmals hierarchie definieren	479
8.4.3	Merkmalsableitung definieren	481
8.4.4	Bewertung	488
8.5	Planung	510
8.5.1	Vorbereitungen	510
8.5.2	Planungseinstieg	512
8.5.3	Manuelle Plandatenerfassung	520
8.5.4	Planungsintegration	524
8.5.5	Planungshilfen	528
8.6	Werteflüsse im Ist	534
8.6.1	Vorbereitungen	538

8.6.2	Kundenauftragseingänge aktivieren	543
8.6.3	Fakturen übernehmen	543
8.6.4	Aufträge/Projekte abrechnen	545
8.6.5	Direktkontierung aus FI/MM	548
8.6.6	Produktionsabweichungen abrechnen	549
8.6.7	Gemeinkosten übernehmen	550
8.6.8	Kundenabsprachen übernehmen	558
8.6.9	Parallele Wertansätze/Transferpreise führen ..	559
8.6.10	Periodische Anpassungen	560
8.6.11	Ergebnisrechnung aktivieren	560
8.7	Werkzeuge	561
8.7.1	Verdichtungsebenen	561
8.7.2	Analyse	563
8.7.3	Produktivstart	563
8.7.4	Hilfsmittel	564
8.8	Buchhalterische Ergebnisrechnung	564
8.9	Abbildung der drei Beispielunternehmen	566
8.9.1	Grundüberlegungen	567
8.9.2	Einsatz der Ergebnisrechnung bei einem Produktionsunternehmen	568
8.9.3	Einsatz der Ergebnisrechnung bei einem Großhändler	569
8.9.4	Einsatz der Ergebnisrechnung bei einem Dienstleistungsunternehmen	570
8.10	Zusammenfassung	571

9 Profit-Center-Rechnung	573	
9.1	Überblick	574
9.2	Profit-Center-Rechnung im Neuen Hauptbuch	578
9.3	Voraussetzungen und Grundeinstellungen	581
9.3.1	Einstellungen für den Kostenrechnungskreis	581
9.3.2	Saldovortrag	588
9.4	Stammdaten	589
9.4.1	Standardhierarchie	589
9.4.2	Profit-Center-Gruppen	590
9.4.3	Profit-Center	591
9.4.4	Repräsentative Materialien	595
9.5	Zuordnung von Kontierungsobjekten zu Profit-Centern	598

9.6	Transferpreise	602
9.6.1	Detailsteuerung der Preisfindung	607
9.6.2	Einstellungen für interne Warenbewegungen	613
9.6.3	Ergebnisplanung	617
9.7	Planung	617
9.7.1	Grundeinstellungen	617
9.7.2	Manuelle Planung	619
9.7.3	Ergebnisplanung	619
9.7.4	Formelplanung	622
9.7.5	Plandatenübernahme	622
9.7.6	Verrechnungen	625
9.8	Istbuchungen	625
9.8.1	Grundeinstellungen im Ist	626
9.8.2	Manuelle Erfassung über ein Layout	626
9.8.3	Maschinelle Kontierungszuordnung von Erlösarten pflegen	627
9.8.4	Zusätzliche Bilanz- und GuV-Konten auswählen	628
9.8.5	Periodenabschluss	632
9.8.6	Übernahme ausgewählter Bilanzpositionen	633
9.8.7	Istdatenübernahme	640
9.9	Konsolidierungsvorbereitungen	642
9.10	Werkzeuge	644
9.10.1	Transport von Customizing-Einstellungen	644
9.10.2	Erweiterungen	645
9.10.3	Belegverdichtung	646
9.10.4	Produktivstart vorbereiten	647
9.11	Abbildung der drei Beispielunternehmen	648
9.11.1	Grundüberlegungen	649
9.11.2	Einsatz der Profit-Center-Rechnung bei einem Produktionsunternehmen	649
9.11.3	Einsatz der Profit-Center-Rechnung bei einem Großhändler	650
9.11.4	Einsatz der Profit-Center-Rechnung bei einem Dienstleistungsunternehmen	651
9.12	Zusammenfassung	651

10 Berichtswesen	653
10.1 Überblick	653
10.2 Report Painter	655
10.2.1 Standardberichte	655
10.2.2 Eigene Berichte	658
10.3 Recherche	670
10.3.1 Weitere Funktionalitäten der Recherche im Produktkosten-Controlling	678
10.3.2 Weitere Funktionalitäten der Recherche in der Ergebnisrechnung	678
10.3.3 Weitere Funktionalitäten der Recherche in der Profit-Center-Rechnung	682
10.4 Zusammenfassung	683
Anhang	685
A Glossar	687
B Menüpfade	695
B.1 Kapitel 2 – Unternehmensstruktur und Grundeinstellungen	695
B.2 Kapitel 3 – Kostenartenrechnung	697
B.3 Kapitel 4 – Kostenstellenrechnung	698
B.4 Kapitel 5 – Innenaufträge	703
B.5 Kapitel 6 – Prozesskostenrechnung	708
B.6 Kapitel 7 – Produktkosten-Controlling	709
B.7 Kapitel 8 – Ergebnis- und Marktsegmentrechnung	717
B.8 Kapitel 9 – Profit-Center-Rechnung	722
B.9 Kapitel 10 – Berichtswesen	727
C Die Autoren	731
Index	733