

# Auf einen Blick

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

# Inhalt

<b>1. Einleitung</b>	<b>15</b>
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
<b>2. Unternehmensstruktur und Grundeinstellungen</b>	<b>23</b>
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 Parallele Wertansätze .....	46
2.2.6 Produktivstart vorbereiten .....	52
2.3 Zusammenfassung .....	53
<b>3. Kostenartenrechnung</b>	<b>55</b>
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

<b>4 Kostenstellenrechnung</b>	<b>75</b>
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

## **5 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 Beispielfirmen .....	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 Produktkostencontrolling**

**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 Beispielfirmen .....	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 457

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	Merkmalshierarchie 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 Waren- bewegungen .....	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



<b>10. Berichtswesen</b>	<b>653</b>
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
<b>Anhang</b>	<b>685</b>
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