

Vorwort

In Zeiten immer weiter digitalisierter Prozesse sowie einer stetig zunehmenden Dynamisierung der Handelsstrukturen und Wertschöpfungsketten kommt dem Controlling als Instanz der Unternehmenssteuerung eine immer größere Bedeutung zu. Mehr und mehr dienen im Unternehmensalltag die Beschaffung und Analyse von relevanten Daten in Echtzeit als Grundlage für Entscheidungen im Tagesgeschäft und bilden verknüpfte Informationsauswertungen die Basis für strategische Überlegungen.

Damit einher geht auch ein Kulturwandel im Controlling, weg von endlosen Tabellen und deren Auswertung hin zum Controlling als Partner der Unternehmensführung, mit der Integration unterschiedlicher Systeme zur optimalen Informationsbeschaffung und -auswertung. Und auch die veränderten Arbeitsweisen in Unternehmen mit eher themenorientiert Teams stellen das Controlling vor die Herausforderung, agiler und flexibler zu arbeiten.

Durch die Integration von Finanzen und Controlling in SAP S/4HANA wird es gerade im Bereich des Handels einfacher, schnell auf Veränderungen zu reagieren und anhand der Daten in Echtzeit über mögliche Anpassungen zu entscheiden. Ein weiterer Vorteil liegt in der deutlich höheren Transparenz der Daten, mit der eine Ursachenanalyse schnell und effizient möglich ist.

Während SAP ERP eine Software für die Anwendung auf bestehende Systeme war und man lernen musste, was Daten- und Belegflüsse für die einzelnen Abteilungen bedeuten, ist es bei der Einführung von SAP S/4HANA als neuem System möglich, statt eines zentralen Top-down-Ansatzes ein dezentrales »horizontales« Controlling aufzubauen. Dank dieses Instruments können die Teams in den Unternehmen durch das Controlling besser bei der Steuerung von Zeit, Budget und Kosten unterstützt werden und vom Fachwissen des Controllings für eine effektive Projektsteuerung profitieren. Somit dient das Zusammenwirken von SAP S/4HANA und Controlling der Unternehmens- und Projektsteuerung und damit letztlich dem Unternehmenserfolg. Durch dieses Praxishandbuch können sich Anwenderinnen und Anwender schnell und solide einen Einstieg in den Controlling-Alltag mit SAP S/4HANA verschaffen.

Sven Grobrügge

**Geschäftsführer Rechnungswesen/Controlling/Finanzen
hagebau Handelsgesellschaft für Baustoffe GmbH & Co. KG**

Einleitung

Im Controlling unterstützen Sie das Management bei der Kontrolle und Steuerung des Unternehmens. Zu diesem Zweck arbeiten Sie z. B. Zahlenmaterial zur Entscheidungsfindung auf. Als Grundlage dienen Ihnen die tagtäglich im Unternehmen entstehenden *Werteflüsse*. Der Wertefluss zur Komponente CO (Controlling) erfolgt überwiegend über vorgelagerte SAP-Komponenten: Am Ende fast jedes Prozesses in Einkauf, Vertrieb und anderen Bereichen wird ein CO-Beleg erzeugt. In SAP S/4HANA verschmelzen die Komponenten FI (Finanzbuchhaltung) und CO durch das Zusammenfügen der Kostenarten und Sachkonten. Zusätzlich zu den Daten, die das Controlling aus anderen Komponenten empfängt, finden im Controlling Verrechnungen und Umlagen statt. Aufgabe des Controllers ist es, die Buchungen zu analysieren, diese im Rahmen des Monatsabschlusses aufzuarbeiten und ein aussagekräftiges Reporting zu erstellen.

Die Rufe nach einem *Fast Close*, einem schnellen Monatsabschluss, den SAP bereits teilweise mit dem neuen Hauptbuch realisiert hat, werden immer lauter. Die Ergebnisse sollen früher und anschaulicher vorliegen. Um diesen Anforderungen gerecht zu werden, wachsen das externe und interne Rechnungswesen immer mehr zusammen, um den Abstimmungsbedarf zwischen beiden Bereichen zu minimieren und die Ergebnisse schneller präsentieren zu können, und mit SAP S/4HANA passiert genau das: Die Datenbanktabellen des Controllings und der Finanzbuchhaltung werden in eine Tabelle, das Universal Journal, integriert, und damit entfällt die Abstimmung von externem und internem Rechnungswesen vollständig. Denn es werden alle wichtigen Informationen in nur einer Tabelle gespeichert.

Mit der Integration der Datenbanktabellen und der Einführung der SAP-HANA-Technologie werden außerdem die Laufzeit beim Ausführen von Transaktionen des Monatsabschlusses sowie die Ausführzeit von Berichten stark verringert, sodass Ergebnisse in Echtzeit zur Verfügung stehen. Die lange Wartezeit beim Ausführen mancher Monatsabschlusstransaktionen ist von nun an Geschichte!

SAP S/4HANA erfüllt nicht nur die Anforderungen an einen Fast Close durch die Verkürzung der Laufzeit und den Wegfall der Abstimmung der Komponenten FI und CO, sondern erfüllt auch die Anforderungen an das *Continuous Accounting*. Unter Continuous Accounting versteht man die Echtzeitverarbeitung von Daten und die Vorverlagerung von Monatsabschlussaktivitäten, um einen aussagekräftigeren und schnelleren Monats-

Anforderungen an einen Fast Close

Continuous Accounting

abschluss erstellen zu können. Das Continuous Accounting bettet Automatisierung, Kontrolle und Aufgaben, die normalerweise erst am Monatsende durchgeführt werden, in die tägliche Arbeit ein und ermöglicht es somit, schneller auf Abweichungen oder Trends reagieren zu können. Wir zeigen Ihnen in diesem Buch die Funktionen des Continuous Accountings und welche Customizing-Einstellungen notwendig sind, um von den Vorteilen des Continuous Accountings Gebrauch zu machen.

Predictive Accounting

Das Continuous Accounting genügt den Anforderungen der heutigen Geschäftswelt allerdings nicht mehr; es besteht vielmehr die Notwendigkeit eines *Predictive Accounting* – einem vorausschauenden Rechnungswesen, um bereits vor dem Monatsabschluss Risiken zu erkennen und angemessen reagieren zu können. Mit SAP S/4HANA 1809 wurde die erste Funktionalität zum Predictive Accounting eingeführt, mit dem Versprechen von SAP, diese weiter auszubauen. In diesem Buch beschreiben wir ausführlich die Funktionalitäten des Predictive Accountings und wie Sie diese in Ihrem Unternehmen nutzen können, um für die Zukunft vorbereitet zu sein.

Neben den Funktionen des Continuous Accountings und des Predictive Accountings erklären wir Ihnen in diesem Buch auch sämtliche Anwendungstransaktionen sowie die entsprechenden *SAP-Fiori-Apps* im Controlling und weisen dabei auf die Änderungen durch die Umstellung auf SAP S/4HANA Finance hin. Wir erläutern auch an manchen Stellen das Customizing der Komponente CO, um ein Verständnis dafür zu schaffen, wie die Daten von CO zustande kommen und Ihnen somit die Analyse der Daten zu erleichtern.

Zielgruppen dieses Buches

Zielgruppe: (Key-) User im Controlling

Dieses Buch richtet sich an Anwenderinnen und Anwender im Controlling, die SAP S/4HANA im Alltag nutzen. Sie können mit dem Buch arbeiten, wenn Sie sich bereits im SAP-S/4HANA-Umfeld bewegen oder wenn Sie in Zukunft mit SAP S/4HANA arbeiten werden und sich mit den Änderungen vertraut machen möchten.

Das Buch stellt die Anwendungstransaktionen vor und macht Sie mit den Möglichkeiten im SAP-System vertraut. Außerdem erhöht das Buch das Verständnis der SAP-Standardprozesse und liefert viele Ansatzpunkte für die Analyse der Daten, um den Aufwand für Abstimmung und Analyse bei der Durchführung des Monatsabschlusses zu verringern.

Wie dieses Buch aufgebaut ist

Dieses Buch ist in acht Kapitel unterteilt und verfügt über einen umfangreichen Anhang.

In **Kapitel 1**, »Integration von Controlling und Finanzbuchhaltung«, erfahren Sie, wie in SAP S/4HANA das Controlling von technischer Seite aus in die Finanzbuchhaltung integriert wurde und welche Auswirkungen dies auf die Arbeit im Controlling hat.

In **Kapitel 2**, »Organisationsstruktur in Controlling und Finanzbuchhaltung«, lernen Sie die wichtigsten Organisationselemente in Finanzwesen und Controlling kennen. Wir erläutern den Zweck der Organisationselemente und weisen besonders auf die Auswirkungen der Organisationselemente auf die Einstellungen im Controlling hin und machen Sie darüber hinaus auf die Neuerungen bezüglich der Organisationsstruktur in SAP S/4HANA aufmerksam.

In **Kapitel 3**, »Werteflüsse in das Controlling«, stellen wir die Schnittstellen von angrenzenden Komponenten in das Controlling vor. Im Controlling werden Daten analysiert, die ihren Ursprung in angrenzenden Komponenten haben. Es ist wichtig zu verstehen, wie diese Buchungen zustande kommen, um sie besser analysieren zu können oder Einfluss auf deren Gestaltung zu haben und somit das Berichtswesen noch aussagekräftiger zu gestalten.

Kapitel 4, »Stammdaten anlegen und pflegen«, beschreibt detailliert die Stammdaten im Controlling und geht dabei auf alle Felder ein, die Auswirkungen auf die Anwendung haben. Es werden dabei das Anlegen von Stammdaten mit SAP-Fiori-Apps vorgestellt und etwaige Unterschiede zur herkömmlichen Vorgehensweise beim Anlegen hervorgehoben.

Kapitel 5, »Gemeinkosten-Controlling«, ist in zwei Abschnitte unterteilt: Kostenstellen-Controlling und Innenaufträge. Es werden Ihnen alle Funktionalitäten der Kostenstellenrechnung vorgestellt – von den Istbuchungen, den Umlagen und der Planung bis hin zum Berichtswesen. Für die Innenaufträge werden Ihnen ebenso alle Funktionalitäten von den Istbuchungen, der Abrechnung, Budgetierung und Planung bis hin zum Berichtswesen vorgestellt. Wir weisen Sie dabei auf Neuerungen in SAP S/4HANA Finance hin und stellen diese ausführlich vor.

Kapitel 6, »Produktkosten-Controlling«, gibt einen Überblick über die Stammdaten für die Kalkulation und die Grundeinstellungen der Kalkulation. Es werden die verschiedenen Arten der Kostenträgerrechnung sowie die Behandlung von Kostenträgern im Monatsabschluss thematisiert. Wir

stellen Ihnen dabei die Neuerungen in SAP S/4HANA Finance im Produktkosten-Controlling und in der Kostenträgerrechnung im Detail vor.

In **Kapitel 7**, »Ergebnisrechnung«, lernen Sie die Grundeinstellungen für das Einrichten der Ergebnis- und Marktsegmentrechnung (kurz Ergebnisrechnung, CO-PA) kennen. Wir erklären den Unterschied zwischen der kalkulatorischen Ergebnisrechnung und der Ergebnisrechnung im Universal Journal. Außerdem beschreiben wir die Werteflüsse der Ergebnisrechnung sowie die Customizing-Einstellungen, um ein Verständnis dafür zu schaffen, wie die Daten in die Ergebnisrechnung gelangen.

Im **Anhang** finden Sie eine Zusammenstellung von Transaktionen und Pfaden, die sich mit SAP S/4HANA geändert haben, sowie ein Glossar und Literaturtipps.



■ **Hinweise**

Hier geben wir Ihnen weiterführende Informationen zu dem besprochenen Thema. Außerdem warnen wir Sie vor häufigen Fehlern oder Problemen, die auftreten können.



■ **Tipps**

Mit diesem Symbol werden Tipps markiert, die Ihnen die Arbeit erleichtern werden.



■ **Beispiele**

Mit diesem Symbol machen wir Sie auf praktische Beispiele aufmerksam, die die Nutzung von CO in der Praxis veranschaulichen sollen.

Danksagung

Das Schreiben eines umfangreichen Fachbuches erfordert viel Zeit, Engagement und Einsatz. Wir möchten uns an dieser Stelle ganz herzlich bei unseren Familien, Kollegen und Freunden bedanken, die wir um Rat oder Erfahrungsberichte baten. Ebenso bedanken möchten wir uns bei allen Korrekturlesern sowie dem Team des Rheinwerk Verlags, das uns zu jeder Zeit mit Rat und Tat zur Seite stand.

Im Nachfolgenden möchten wir einigen, uns besonders nahestehenden Menschen unseren persönlichen Dank aussprechen:

Kathrin

Ich bedanke mich bei meiner Co-Autorin Isabella für die Unterstützung beim Schreiben dieses Buches. Außerdem möchte ich mich bei Conny, Maja, Sophie und Moritz ganz herzlich für ihre Motivation und Geduld bedanken – ohne Euch hätte ich meinen Teil nicht rechtzeitig fertigstellen können.

Isabella

Ich möchte mich sowohl bei Kathrin bedanken, dass sie mich mit ins Boot geholt hat, um dieses Buch zu schreiben, als auch bei meinem Mann Mathias, der mir – wie stets beim Schreiben – den Rücken freigehalten und mich lecker bekocht hat. Mein besonderer Dank gilt der QSC AG und den Kollegen Thomas Gödecke und Thorsten Miehe, die mir den Zugang zu einem aktuellen SAP-S/4HANA-System ermöglicht haben.