

Primärkostenschichtung auf  
Profit Centern

Dresden, 19. Mai 2012  
Petra Spieß, ACN AG



# Ausgangssituation

- Unternehmen im Bereich der Immobilienwirtschaft
- Kerngeschäft ist die Vermietung von Wohnungen/Gewerbeeinheiten
- Weitere Aktivitäten im Bereich der Stadterneuerung/ -sanierung, Baubetreuung sowie der Projektentwicklung
- O.g. Bereiche bilden eine Spartenorganisation
- Sparten haben keine Mitarbeiter. Mitarbeiter sind Unternehmensbereichen zugeordnet

# Ausgangssituation

- Sparten werden über Profit-Center abgebildet
- Innenaufträge / Projekte / Immobilienobjekte / Kostenstellen als Kostenträger
- Kostenträger sind dem entsprechenden Sparten-Profit-Center zugeordnet
- Mitarbeiter aus den Unternehmensbereichen verteilen Ihre Zeiten auf die Kostenträger innerhalb der Sparten
- Sonstige Kosten/Erlöse werden direkt auf die Kostenträger kontiert

# Zielsetzung

- Ermittlung eines Ergebnisses auf Ebene der einzelnen Sparten
- Kumulation der Spartenergebnisse entspricht dem Ergebnis der GuV
- ILV muss in Ihre Primärkostenbestandteile aufgesplittet werden können

# Design der Lösung - Ebene Kostenstellenrechnung

Verwendung des SAP-  
Standards für die  
Kostenschichtung



Sicht "Elemente mit Eigenschaften" ändern: Übersicht

Elementeschema	Element	Bezeichnung Element
Z2	5	Lohn+Gehalt
Z2	10	Sozialabgaben
Z2	15	Altersvers. o. Hausw
Z2	20	AfA Verwaltungskst.
Z2	25	Büromat/Büch/Zeitsch
Z2	30	EDV-Kosten
Z2	35	Kfz-Kosten
Z2	40	Beratungskosten
Z2	45	Raumkosten
Z2	50	Reisekosten
Z2	55	Seminarkosten
Z2	60	Sonstige SEK
Z2	65	Telefon+Porto
Z2	70	Zeitarbeit
Z2	75	Geschäftsbesorgung
Z2	80	Verwalt.kosten GB WS
Z2	85	Regie/Gärtner
Z2	100	Sonstige

Elementeschema	Kontenplan	Kostenart v...	Herkunftsgruppe	Kostenart b...	Element	Bezeichnung Element
Z2	W01	830001		830001	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830014		830014	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830015		830015	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830020		830020	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830040		830040	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830080		830080	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830081		830081	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830083		830083	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830100		830101	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830106		830106	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830109		830109	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830111		830111	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830117		830117	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830119		830119	5	Lohn+Gehalt
Z2	W01	830146		830146	5	Lohn+Gehalt

# Design der Lösung - Ebene Kostenstellenrechnung

Als Basis für die Schichtung auf Ebene der Profit-Center-Rechnung dient die Herstellkostenschichtung im Rahmen der Isttarifiermittlung

Kostenst.: Schichtung	Stand: 14.04.2010	Seite: 2 / 3
Kostenstelle/Gruppe	551111	FB Städtebau. Maßn.
Verantwortlicher:	Fontaine-Kretschmer	
Berichtszeitraum:	1 bis 1 2009	

Leistungsarten/Kostenelemente	Ist	Plan	Abw (abs)	Abw (%)
* 105 Keyuser SAP	384,37		384,37	
5 Lohn+Gehalt	12.344,77		12.344,77	
10 Sozialabgaben	1.459,48		1.459,48	
15 Altersvers. o. Hausw	212,55		212,55	
20 AfA Verwaltungskst.	117,57		117,57	
25 Büromat/Büch/Zeitsch	44,29		44,29	
30 EDV-Kosten	1.078,35		1.078,35	
35 Kfz-Kosten	44,89		44,89	
40 Beratungskosten	12,01		12,01	
45 Raumkosten	727,24		727,24	
50 Reisekosten	170,97		170,97	
60 Sonstige SEK	144,78		144,78	
65 Telefon+Porto	187,54		187,54	
* 120 Akquisition	16.544,44		16.544,44	
* 501 Zeit v. Stadtentw.	36.771,27		36.771,27	
* 502 Projektleit. Stadtent	77.407,83		77.407,83	
* 503 Kfm. MA Stadtentwick	8.533,20		8.533,20	
* 505 Assistenz Stadtentw.	18.411,66		18.411,66	
** Summe	158.052,77		158.052,77	

Aufriß nach Part

Kostenstelle/Gr  
Verantwortlicher  
Berichtszeitraum

Fontaine-Kretschmer  
1 bis 1 2009

Kostenarten/Partnerobjekt	Istkosten	Plankosten	Abw (abs)	Abw (%)
KST 510075 NH Projektstadt				
KST 510090 Unternehmen allgem.	269,07-		269,07-	
KST 552110 Stadtsanierung Süd				
KST 552120 Stadtentwicklung Süd	922,51-		922,51-	
KST 552130 Städteb. Planung Süd				
KST 552140 Städteb. Beratung Süd				
KST 552160 Stadtumbau Süd	749,54-		749,54-	
KST 552170 Gewerb. u. Brachfl. Süd				
KST 552180 Stadtentw. Sonst. Süd	2.992,77-		2.992,77-	
KST 552190 Maß. akt. Kernb. Süd	5.154,52-		5.154,52-	
KST 552199 Be-bez. Stadtentw Süd	6.456,03-		6.456,03-	
PSP 5586552.1 Akquisition				
* 512099999 Akquisition	16.544,44-		16.544,44-	
** Entlastung	16.544,44-		16.544,44-	
*** Über-/Unterdeckung	16.544,44-		16.544,44-	

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Für die Schichtung der Herstellkosten in der Profit-Center-Rechnung wurde ein eigenes Programm im Kundennamensraum entwickelt.

The screenshot shows a SAP program window with the following content:

Programm Bearbeiten Springen System Hilfe

**Schichtung von Herstellkosten in der Profit-Center-Rechnung**

**Auswahl Werte**

Kostenrechnungskreis	1000
Buchungskreis	5000
Geschäftsjahr	2009
von-Periode	1
bis-Periode	1

**Auswahl-Gruppen**

Profit-Center-Gruppe	N_US_09			
Profitcenter		bis		↕
Kostenstellengruppe				
oder Wert(e)		bis		↕
Leistungsartengruppe				
oder Wert(e)		bis		↕

**Zusatzfunktionen**

Buchungen im Test ausgeben?

Storno

Belegnummer		bis		↕
-------------	--	-----	--	---





# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Ergebnis der  
Kostenschichtung für ein  
Profit-Center

Schichtung von Herstellkosten in der Profit-Center-Rechnung

BuKr.	Jahr	Per	Profitcenter	PartnerPrctr	Kostenst.	LeistArt	Beleg	...	Element	K...	z	Wert/KWähr
					551031				15			72,87
									20			46,50
									25			16,07
									30			323,59
									35			18,43
									40			4,38
									45			127,60
									50			5,98
									60			52,57
									65			45,54
					551031				..			4.334,25
					551111				5			22.076,79
									10			2.610,18
									15			380,16
									20			210,41
									25			79,29
									30			1.928,46
									35			80,17
									40			21,60
									45			1.300,10
									50			305,63
									60			258,89
									65			335,51
									..			29.587,19
									...			33.921,44

Schichtung von Herstellkosten in der Profit-Center-Rechnung

BuKr.	Jahr	Per	Profitcenter	PartnerPrctr	Kostenst.	LeistArt	Beleg	...	Vrgng	El...	Kostenart	z	Wert/KWähr
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	20	550199999		0,74
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	25			0,27
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	30			6,62
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	35			0,27
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	40			0,07
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	45			4,46
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	50			1,05
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	60			0,88
5000	2009	1	52160	51100	551111	501			3	65			1,15
											550199999		101,48
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	5	512099999		559,28
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	10			66,12
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	15			9,63
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	20			5,35
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	25			2,01
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	30			48,83
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	35			2,03
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	40			0,55
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	45			32,94
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	50			7,74
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	60			0,33
5000	2009	1	52160	51100	551111	120			3	65			8,50
											512099999		749,54
											..		29.587,19

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Einzelnachweis für eine Senderkostenstelle

System Hilfe

SAP

Schichtung von Herstellkosten in der Profit-Center-Rechnung

Elementeschema	Element	Bezeichnung Element	Jahr	Per	Profitcenter	PartnerPC	Kostenstelle	LeistArt	Beleg	Vrg...	Element	Kostenart	Wert/KWähr
Z2	5	Lohn+Gehalt									5		559,28-
Z2	10	Sozialabgaben	1	52160	51100	551111	120		3		10	512099999	66,12-
Z2	15	Altersvers. o. Hausw									10		66,12-
Z2	20	AfA Verwaltungskst.	1	52160	51100	551111	120		3		15	512099999	9,63-
Z2	25	Büromat/Büch/Zeitsch									15		9,63-
Z2	30	EDV-Kosten	1	52160	51100	551111	120		3		20	512099999	5,35-
Z2	35	Kfz-Kosten									20		5,35-
Z2	40	Beratungskosten	1	52160	51100	551111	120		3		25	512099999	2,01-
Z2	45	Raumkosten									25		2,01-
Z2	50	Reisekosten	1	52160	51100	551111	120		3		30	512099999	48,83-
Z2	55	Seminarkosten									30		48,83-
Z2	60	Sonstige SEK	1	52160	51100	551111	120		3		35	512099999	2,03-
Z2	65	Telefon+Porto									35		2,03-
Z2	70	Zeitarbeit	1	52160	51100	551111	120		3		40	512099999	0,55-
Z2	75	Geschäftsbesorgung									40		0,55-
Z2	80	Verwalt.kosten GB WS	1	52160	51100	551111	120		3		40		0,55-
Z2	85	Regie/Gärtner									45	512099999	32,94-
Z2	100	Sonstige									45		32,94-
20...			1	52160	51100	551111	120		3		50	512099999	7,74-
20...											50		7,74-
20...			1	52160	51100	551111	120		3		60	512099999	6,56-
20...											60		6,56-
20...			1	52160	51100	551111	120		3		65	512099999	8,50-
											65		8,50-
											**		749,54-

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Für die Umbuchung der Kosten auf Ebene der Profit Center werden entsprechende Sekundärkostenarten definiert. Für jedes Element gibt es eine Umbuchungskostenart. Die Zuordnung Element zu Umbuchungskostenart erfolgt in einer Z-Tabelle

**Kostenart anzeigen: Grundbild**

Kostenart: 591099005 KS Lohn+Gehalt  
Kostenrechnungskreis: 1000 Konzern NH  
Gültig ab: 01.01.2008 bis: 31.12.9999

Grunddaten Kennzeichen Vorschlagskontierung Historie

Bezeichnungen  
Bezeichnung: KS Lohn+Gehalt  
Beschreibung: Schichtung PC Lohn+Gehalt

Grunddaten  
Kostenartentyp: 43 Verrechnung Leistungen/Prozesse  
Eigenschaftsmix:

## Kontengruppe anzeigen: Struktur

CD-SCHICHT alle Schichtungskostenarten

591099000	591099999
591099005	Schichtung PC Lohn+Gehalt
591099010	Schichtung PC Sozialabgaben
591099015	Schichtung PC Altersvers. o. Hausw
591099020	Schichtung PC AfA Verwaltungskosten
591099025	Schichtung PC Büromat/Büch/Zeitschriften
591099030	Schichtung PC EDV-Kosten
591099035	Schichtung PC Kfz-Kosten
591099040	Schichtung PC Beratungskosten
591099045	Schichtung PC Raumkosten
591099050	Schichtung PC Reisekosten
591099055	Schichtung PC Seminarkosten
591099060	Schichtung PC Sonstige SEK
591099065	Schichtung PC Telefon+Porto
591099070	Schichtung PC Zeitarbeit
591099075	Schichtung PC Geschäftsbesorgung
591099080	Schichtung PC Verwalt.kosten GB WS
591099085	Schichtung PC Regie/Gärtner
591099100	Schichtung PC Sonstige

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Im Rahmen der Herstellkostenschichtung wird ein Umbuchungsbeleg in der Profit-Center-Rechnung erzeugt. Bei der Buchung wird die Kostenart der ILV entlastet und die Kostenart gemäß dem Elementeschema belastet

Beleg anzeigen: Belegzeilen

Buchungskreis: 5000 Nassauische Heimstätte  
 Belegart: Z0 Schichtung Profit C  
 Belegnummer: 32

B...	Profit Center	Partner-PrCtr	Kontonum...	Text	in PrCtr-Hauswährung	Einheit
001	52160		512099999	Akquisition	559,28-	EUR
002	52160		550199999	Zeit v. Stadtentw.	75,72-	EUR
003	52160		550299999	Projektleit.Stadtent	20.327,89-	EUR
004	52160		550399999	Kfm. MA Stadtentwick	732,80-	EUR
005	52160		550499999	Techn. MA Stadtentw.	2.602,00-	EUR
006	52160		550599999	Assistenz Stadtentw.	860,40-	EUR
007	52160		591099005	KS Lohn+Gehalt	25.158,11	EUR
008	52160		512099999	Akquisition	66,12-	EUR
009	52160		550199999	Zeit v. Stadtentw.	8,95-	EUR
010	52160		550299999	Projektleit.Stadtent	2.415,08-	EUR
011	52160		550399999	Kfm. MA Stadtentwick	102,24-	EUR
012	52160		550499999	Techn. MA Stadtentw.	455,46-	EUR
013	52160		550599999	Assistenz Stadtentw.	104,73-	EUR
014	52160		591099010	KS Sozialabgaben	3.149,58	EUR
015	52160		512099999	Akquisition	9,63-	EUR
016	52160		550199999	Zeit v. Stadtentw.	1,30-	EUR
017	52160		550299999	Projektleit.Stadtent	351,40-	EUR
018	52160		550399999	Kfm. MA Stadtentwick	14,35-	EUR
019	52160		550499999	Techn. MA Stadtentw.	61,53-	EUR
020	52160		550599999	Assistenz Stadtentw.	14,82-	EUR
021	52160		591099015	KS Altersvers.o.HW	453,03	EUR
022	52160		512099999	Akquisition	5,55-	EUR

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Belastung durch Schichtungskostenarten

Berichtszeitraum (1) : 1 - 1 / 2009  
 Berichtszeitraum (2) : 1 - 1 / 2009

Erlös- und Kostenarten	Zeitraum 1
595099999 Ber.bez.Verw.-Kost.	10.807,45
** Zeitvert. Son. 595099999-599999999	10.807,45
*** Zeitaufschreib.f.zure.Verwaltk.DB -	10.807,45
**** CO Zeitaufschreib.f.zure.Verwaltk	10.807,45
**** CO-DB Personal-Einzelkosten	28.760,72
**** CO-DB Personalkosten gesamt	28.760,72
**** CO-DB Verwaltungskst.-Sacheinzelkos	5.160,72
**** CO-DB Verwaltungskst. Sachkosten ge	5.160,72
**** Alle Umlage-KA NH + WS (Einzelkoste	3.149,58
**** CO-DB Verwaltungskosten gesamt	47.897,75
***** CO-DB Zurechenbare Aufwendungen	47.897,75
9100265 UL-Int.Stadt.-GK	14.586,39
***** Alle Umlage-KA NH+WS Gemeinkosten 2	14.586,39
***** CO-DB Deckungsbeitrag ab 2008	62.484,14
***** Alle Kostenarten	62.484,14

Berichtszeitraum (1) : 1 - 1 / 2009  
 Berichtszeitraum (2) : 1 - 1 / 2009

Erlös- und Kostenarten	Zeitraum 1
* Schichtung PC Lohn+Gehalt	25.158,11
* Schichtung PC Sozialabgaben	3.149,58
* Schichtung PC Altersversorgung	453,03
* Schichtung PC AfA Verwaltungskosten	256,91
* Schichtung PC Büromat/Büch/Zeitschriften	95,36
* Schichtung PC EDV-Kosten	2.252,05
* Schichtung PC Kfz-Kosten	98,60
* Schichtung PC Beratungskosten	25,98
* Schichtung PC Raumkosten	1.427,70
* Schichtung PC Reisekosten	311,61
* Schichtung PC Sonstige SEK	311,46
* Schichtung PC Telefon+Porto	381,05
** Kostenschichtung PC gesamt	33.921,44

Lohn+Gehalt	25.158,11 €
Sozialabgaben	3.149,58 €
Altersversorgung	453,03 €
	<b>28.760,72 €</b>
AfA Verwaltungskosten	256,91 €
Büromat/Büch/Zeitschriften	95,36 €
EDV-Kosten	2.252,05 €
Kfz-Kosten	98,60 €
Beratungskosten	25,98 €
Raumkosten	1.427,70 €
Reisekosten	311,61 €
Sonstige SEK	311,46 €
Telefon+Porto	381,05 €
	<b>5.160,72 €</b>
	<b>33.921,44 €</b>

# Design der Lösung - Ebene Profitcenterrechnung

Die Isttarifiermittlung mit Herstellkostenschichtung sowie die Nachbewertung zum Isttarif auf Innenaufträgen und PSP-Elementen muss erfolgt sein

KOKR	RPRCTR	KOSTL	LSTAR	JAHR	MON	SPRCTR
1000	31952	531115	301	2009	001	31115
1000	31952	531315	301	2009	001	31315
1000	31952	531715	301	2009	001	31715
1000	31991	531115	302	2009	001	31115
1000	31991	531215	301	2009	001	31215
1000	31991	531215	302	2009	001	31215
1000	31991	531315	302	2009	001	31315
1000	31991	531415	302	2009	001	31415
1000	31991	531515	302	2009	001	31515
1000	31991	531615	302	2009	001	31615
1000	31991	531615	370	2009	001	31615
1000	31991	531615	371	2009	001	31615
1000	31991	531615	376	2009	001	31615
1000	31991	531715	302	2009	001	31715
1000	31991	531715	370	2009	001	31715
1000	31991	531715	371	2009	001	31715

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit