



# Parallele Rechnungslegung im Controlling

Nice-To-Know

Stand: Oktober 2021

# Inhalt

---

1. Zielsetzung	Seite 3
2. Entwicklung Classic GL bis S/4HANA	Seite 4
3. Parallele Rechnungslegung in S/4HANA	Seite 8
4. Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling	Seite 10
5. Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori	Seite 14

## Zielsetzung

---

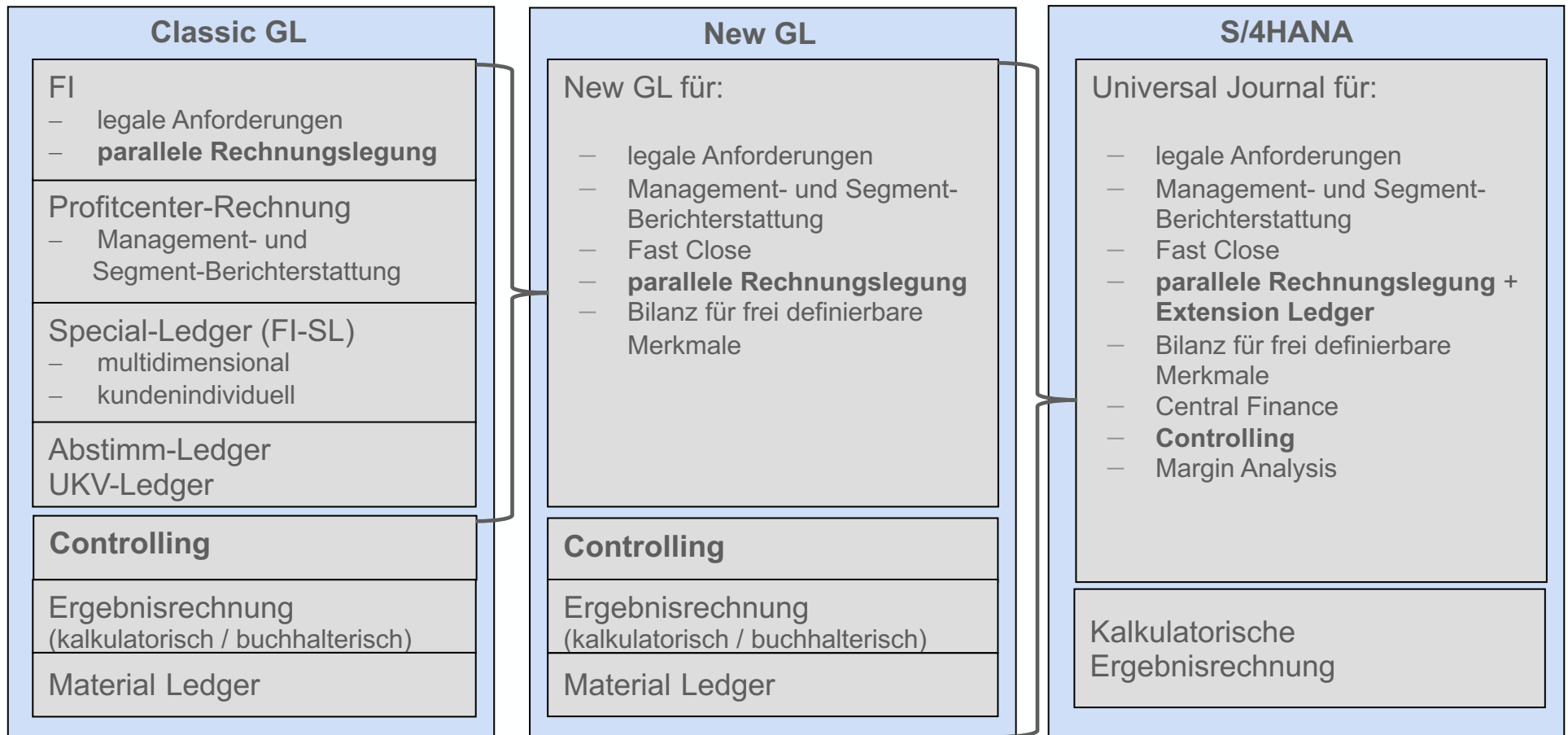
- Skizzierung der Entwicklungsstufen des Rechnungswesens und der parallelen Rechnungslegung in SAP
- Darstellung der Alternativen bei der Abbildung von parallelen Rechnungslegungsvorschriften unter S/4HANA
- Aufzeigen der Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling unter S/4HANA
- Ausblick auf ein mögliches CO-Reporting unter S/4HANA



## Entwicklung Classic GL bis S/4HANA

# Entwicklung Classic GL bis S/4HANA

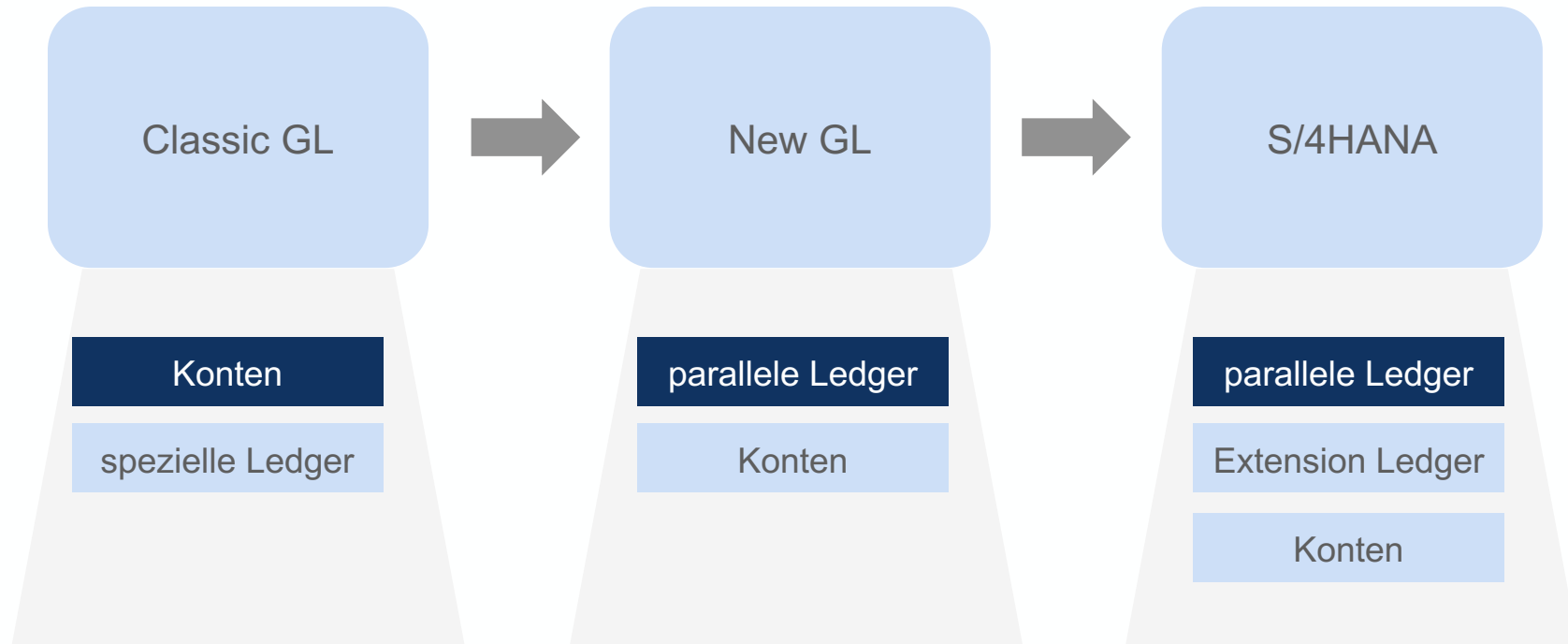
## Schrittweise Zusammenführung der Accounting-Funktionen



Das Accounting hat sich im Laufe der letzten Jahre von einem Zweikreissystem zu einem Einkreissystem entwickelt. Die Module FI und CO sind zusammengewachsen.

# Entwicklung Classic GL bis S/4HANA

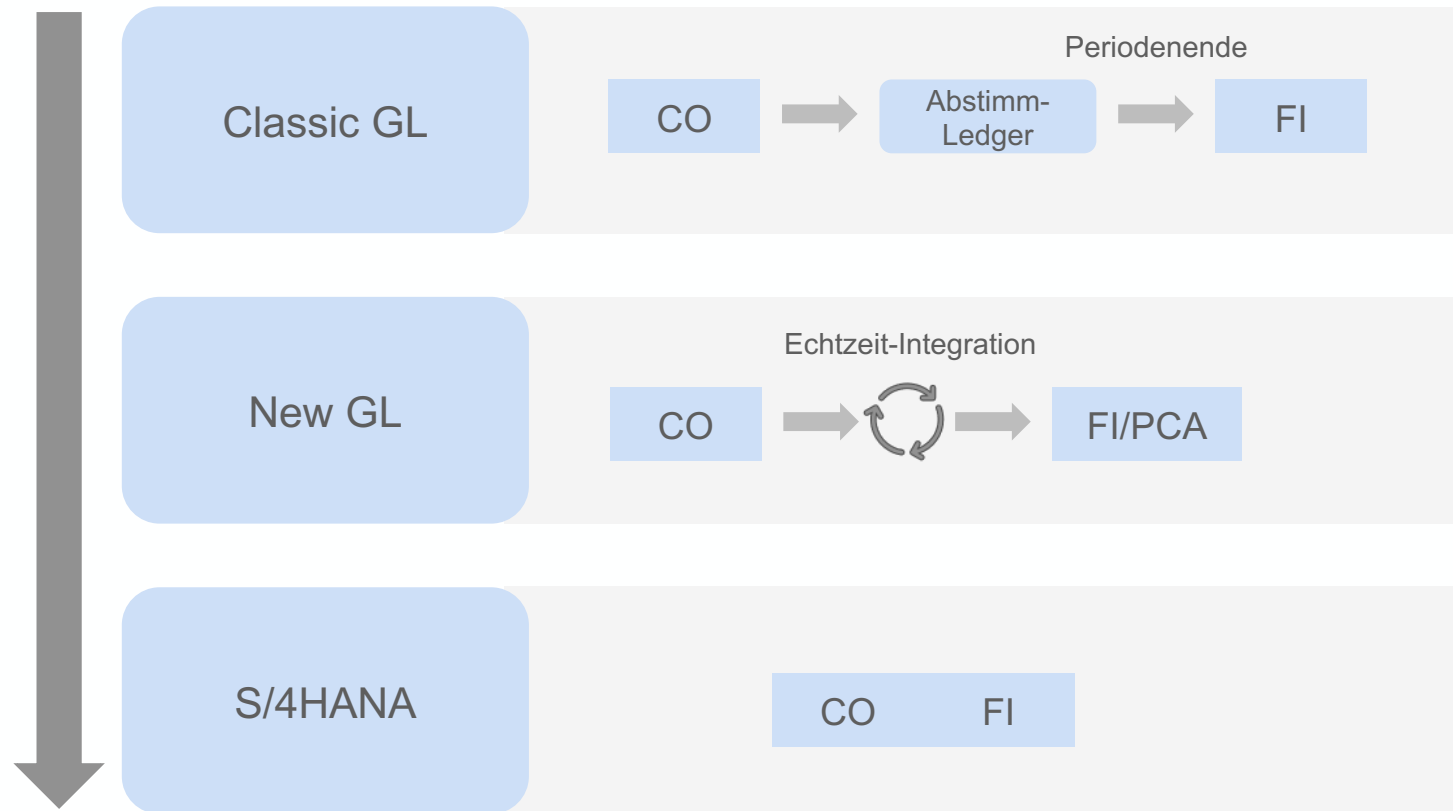
Bewährte Methoden zur Darstellung von paralleler Rechnungslegung



Zur Abbildung von paralleler Rechnungslegung hat sich sowohl die Ledgerlösung als auch die Kontenlösung mit der Zeit durchgesetzt.

# Entwicklung Classic GL bis S/4HANA

## Integration CO und FI



Da in S/4HANA alle Daten des Rechnungswesens gemeinsam im Universal Journal (ACDOCA) abgelegt werden, sind die beiden Welten FI und CO immer abgestimmt.



## Parallele Rechnungslegung in S/4HANA



# Parallele Rechnungslegung in S/4HANA

## Parallele Ledger und Extension Ledger

### Parallele Ledger

- vollbuchende, parallele Ledger
- pro Ledger wird eine RLV abgebildet (z. B. IFRS, HGB, ...)
- Buchung mit Ledger-Gruppe „blank“ => Buchung in alle Ledger
- RL-spezifische Buchungen werden durch Angabe einer bestimmten Ledger-Gruppe getätigt

### Extension Ledger

- Erweiterung (Extension) des führenden Ledgers
- Buchung von Delta-Wertansätzen in Extension Ledgern
- enthält implizit die Buchungen des führenden Ledgers
- keine Integration mit der Anlagenbuchhaltung

Aufgrund der eingeschränkten Prozess-Integration ist die Nutzung von Extension Ledgern lediglich bei geringen Bewertungsunterschieden eine mögliche Option.



## Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling

# Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling

## Überleitung von FI nach CO

### New GL

- Überleitung von FI nach CO nötig, da FI-Daten in der Tabelle FAGLFLEXA und CO-Daten in der Tabelle COEP getrennt gehalten werden.
- Buchungen des führenden Ledgers werden komplett in das CO (CO-Version 0) übernommen.
- Abbildung von parallelen Rechnungslegungsszenarien teilweise über additive CO-Versionen möglich.

### S/4HANA

- Keine Überleitung von FI nach CO nötig, weil alle Daten zentral im Universal Journal (ACDOCA) vorhanden sind.
- Buchungen in alle Ledger sind in der ACDOCA verfügbar und somit auch für das CO nutzbar.
- Das Fiori-Reporting setzt auf der ACDOCA auf => alle dort vorhandenen Informationen können ausgewertet werden.

Durch leichte Anpassungen der Standard FIORI-Berichte kann ein Reporting nach parallelen Rechnungslegungsvorschriften ermöglicht werden.

# Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling

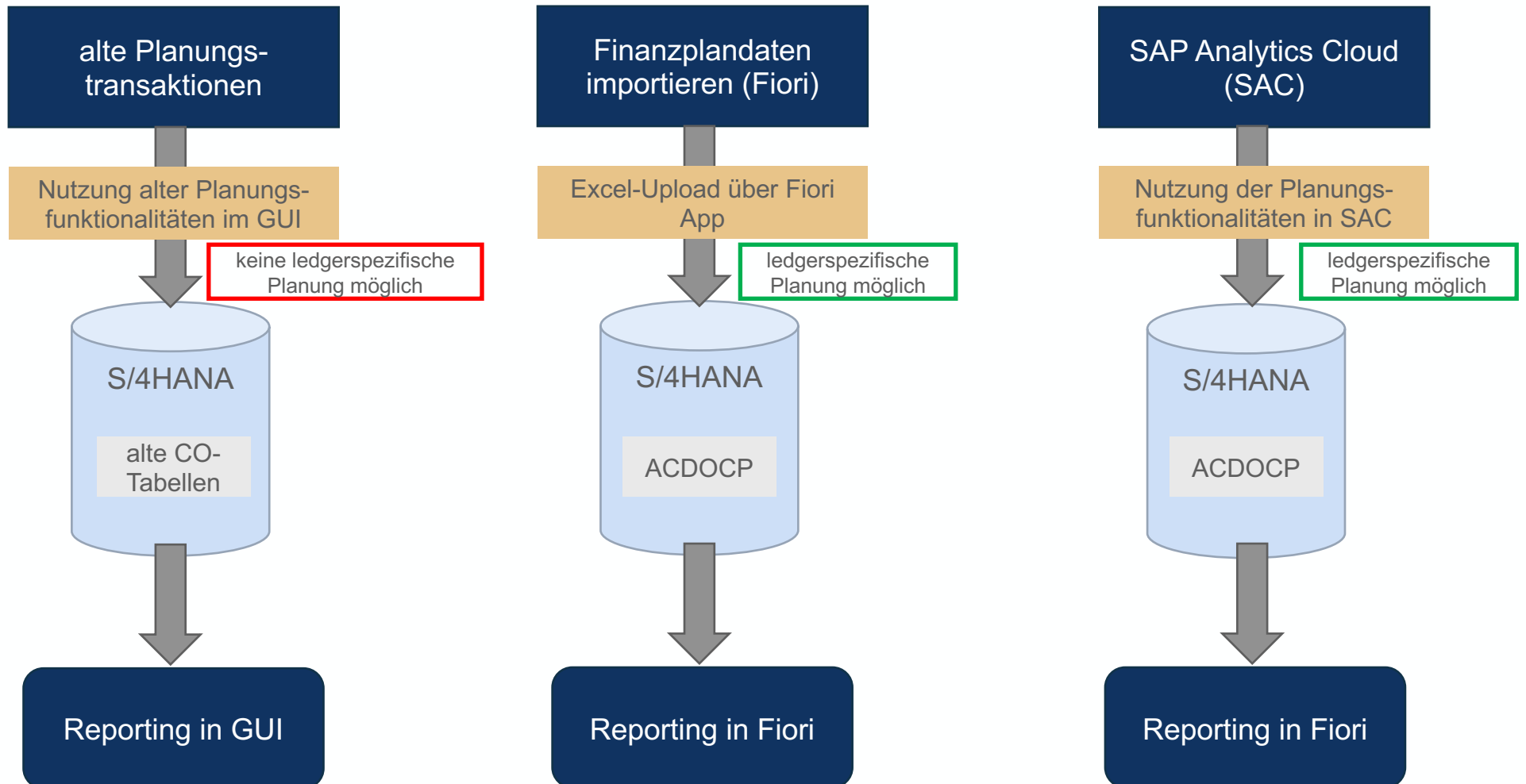
## Parallele Rechnungslegung in S/4HANA – IST-Werteflüsse

Auszug

Bereich	Prozess	Abbildung paralleler RLV	Beschreibung
CO	KST Umlage + KST Verteilung	✓	ledgerspezifische Buchungen über FIORI-App „Universal Allocation“ möglich
CO	direkte Leistungsverrechnung - Buchung	✓	ledgerspezifische Buchungen in GUI-Transaktion möglich
CO	direkte Leistungsverrechnung - Bewertung	–	keine differenzierte Bewertung möglich (Tarife nach Ledgern)
CO	indirekte Leistungsverrechnung	✓	perspektivisch über FIORI-App „Universal Allocation“ möglich
CO	CO-PA Umlage	✓	perspektivisch über FIORI-App „Universal Allocation“ möglich
CO	automatische IST-Tarif Ermittlung	–	keine ledgerspezifische Ermittlung möglich

# Möglichkeiten und Limitationen der parallelen Rechnungslegung im Controlling

## Parallele Rechnungslegung in S/4HANA – Planung





## Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Auswahl der Fiori-App „Kostenstellen - IST“


The screenshot displays the SAP Fiori Start page. At the top, there is a dark blue header with the SAP logo and a 'Startseite' dropdown menu. Below the header, a navigation bar contains several menu items: 'Änderungsmanagement und -koordination', 'Meine Startseite', 'Laufende Einstellungen', 'Stammdaten', 'Buchungsbelege', and 'Periodische Aktivitäten für die Anlagenbuchhaltung'. The main content area features a grid of app tiles. The first row includes 'Änderungsstammsätze verwalten', 'Konstruktionsänderungen verwalten', and 'Meine Inbox'. The second row, under the heading 'Meine Startseite', includes 'Kostenstellen - IST' (highlighted with a red border), 'Kostenstellen - IST Ledger', and 'Benutzerdefinierte analytische Abfragen'.


- Der vordefinierte Bericht „Kostenstellen – IST“ wird in der Fiori-Oberfläche aufgerufen.
- In diesem Bericht ist standardmäßig keine Auswertung von mehreren Ledgern möglich.



## Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori


### Selektionsbildschirm der Fiori-App „Kostenstellen - IST“



#### Abfragen


Suchen 

Kalenderjahr:  


Geschäftsperiode:   


Buchungskreis:   



Kostenstelle:       

Profitcenter:  

Funktionsbereich:  

Segment:  

Sachkonto (Hierarchie):   

Sachkonto (Knoten):   

Stichtag:\*  

- In dem Selektionsbildschirm für den Bericht gibt es keine Möglichkeiten, ein Ledger zu selektieren.
- Die Vorauswahl über das selektierte Ledger ist fest in der Berichtsstruktur hinterlegt.



# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Aufruf der Fiori-App „Kostenstellen - IST“

Standard ▾

Um hier Filter anzuzeigen, fügen Sie sie der Filterleiste unter Filter hinzu

Suchen <input type="text"/>		Anhalten				
DIMENSIONEN	SPALTEN	Kostenstelle	Kostenstelle	Sachkonto	Ledger	0L
						Actual Amount in Trans Crcy
Kalendermonat	Ledger			0DEMOPRL	PRL	91.662,00 EUR
Kalenderquartal	Kennzahlen	SD1010000	Vertrieb 1 Deutschla...	231200	Aufw. f. Büromat.	40.000,00 EUR
Kalenderwoche				231300	Aufw. Marketing	51.662,00 EUR
Kontenplan						
KostSt./LArt Part...				0DEMOPRL	PRL	25.000,00 EUR
Kostenquelleinheit		SD1020000	Marketing	231400	Aufw. RK	25.000,00 EUR
Kostenrechnungs...				0DEMOPRL	PRL	25.000,00 EUR
✓ Kostenstelle		SD1014000	Logistik	211130	Abschr. Anl.u.Masch.	25.000,00 EUR
✓ Ledger		<b>Gesamtsumme</b>				<b>141.662,00 EUR</b>
Ledger-Geschäfts...						
Leistungsart						
Material						
Objektart						
Partner-PSP-Ele...	<b>ZEILEN</b>					
Partnerauftrag	Kostenstelle					
Partnerfunktions...	Sachkonto					
Partnergesellschaft						

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Auswahl der Fiori-App „Benutzerdefinierte analytische Abfragen“

The screenshot shows the SAP Fiori start page. At the top, there is a navigation bar with the SAP logo and 'Startseite' with a dropdown arrow. Below this, a horizontal menu contains several options: 'Änderungsmanagement und -koordination', 'Meine Startseite', 'Laufende Einstellungen', 'Stammdaten', 'Buchungsbelege', 'Periodische Aktivitäten für die Anlagenbuchhaltung', 'Reporting für die Anlagenbuchhaltung', and 'Erweiterbarkeit für Responsibility'. The main content area features a grid of tiles. The first row includes 'Änderungsstamm-sätze verwalten', 'Konstruktionsände-rungen verwalten' (with a pencil icon), and 'Meine Inbox Alle Positionen' (with a checkmark icon and the number 0). Below this is a section titled 'Meine Startseite' containing a row of tiles: 'Markt Segmente - Ist', 'Marktsegmente - Plan/Ist', 'Kundenauftragsein-gang' (with the value 463), 'Bruttomarge' (with the value 12), 'Margin Analysis', 'Margin Analysis Kühne', 'Kostenstellen - IST', 'Kostenstellen - IST Ledger', and 'Benutzerdefinierte analytische Abfragen' (with a grid icon and a gear icon, highlighted by a red border).

- Über die Fiori-App „Benutzerdefinierte analytische Abfragen“ können vordefinierte Berichte angepasst werden.
- Es können auch eigene Berichte erstellt werden, die über eine eigene Kachel aufrufbar sind.

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Anpassung eines bereits vorhandenen Kostenstellen-Reports

< **SAP** Benutzerdefinierte analytische Abfragen ▾

Standard \* ▾

\*Cost\*  Aufgabenpriorität:  Rework:

Benutzerdefinierte analytische Abfragen (11)

Name	Beschreibung	Status	Entwurf
<input type="radio"/> C_COSTCENTERPLANACTQ2001	Cost Center - Plan/Actual	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_COSTCENTERQ2001	Cost Centers - Actuals	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_COSTCENTERSEMANTICTAG	Cost Center with Semantic Tag Query	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_COSTCENTERSTATKEYFIGSEMTAG	Cost Center Ststcl Key Figure KPI	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_ENGMNTPROJCOSTQUERY	Engagement Project Cost and Revenue Query	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_MAINTORDACTUALCOSTDATAQ	Maintenance Order Actual Cost Data Query	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_MFGORDACTLPLANTGTCOSTQRY	Query view for MfgOrder PlanActTgt cost	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_PRODUCTCOSTBYORDERQUERY	Production Cost By Order	Freigegeben	
<input type="radio"/> C_WORKCENTERPRODCOSTQUERY	Production Cost By Work Center	Freigegeben	
<input type="radio"/> <b>ZZ1_COSTCENTERACT</b>	Cost Centers - Actuals	Freigegeben	
<input type="radio"/> ZZ1_COSTCENTERACTALT	Cost Centers - Actuals	Freigegeben	

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Änderung der Filter-Einstellungen für die Auswahl der Ledger

Benutzerdefinierte analytische Abfragen ▾

Cost Centers - Actuals (ZZ1\_COSTCENTERACT)

Allgemein »» Feldauswahl »» Anzeigen »» **Filter**

Filterfelder (52)

Typ	Bezeichner	Name	Anzeigen	Filtern	Entfernen
	Partnerprofitcenter	PartnerProfitCenter	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Partnerprojekt	PartnerProject <span style="color: orange;">⚠ Obsolet</span>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Partner-PSP-Element	PartnerWBS_Element <span style="color: orange;">⚠ Obsolet</span>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	Buchungsdatum	PostingDate	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Produkt	Product	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Profitcenter	ProfitCenter	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Segment	Segment	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Partnergesellschaft	PartnerCompany	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Transaktionswährung	TransactionCurrency	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Jahr Monat	CalendarYearMonth	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Jahr Quartal	CalendarYearQuarter	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Jahr Wo.	CalendarYearWeek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>		P_KeyDate	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		P_Language	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		P_BusinessUser	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		P_ControllingArea	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		P_Ledger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Kostenrechnungskreis	ControllingArea	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Ledger	Ledger	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ledger (Dimension)

Keine Filter  
 Festwerte

Berücksichtigen: +  
Ausschließen: +

**Benutzereingabewerte**

Auswahltyp:

Mehrfachselektion:

Obligatorisch:

Variablenreihenfolge:

Standardwert:

ermöglicht Auswertung nach verschiedenen Ledgern

## Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

### Selektionsbildschirm der angepassten Fiori-App „Kostenstellen - IST“

Abfragen

Suchen

Ledger:

Kalenderjahr:

Geschäftsperiode:

Buchungskreis:

Kostenstelle:

Profitcenter:

Funktionsbereich:

Segment:

Sachkonto (Hierarchie):

Sachkonto (Knoten):

Stichtag:\*

- Aus der App „Benutzerdefinierte analytische Abfragen“ heraus kann der Bericht direkt ausgeführt werden.
- In dem Selektionsbildschirm können nun die Ledger ausgewählt werden, die im Bericht angezeigt werden sollen.

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Aufruf der angepassten Fiori-App „Kostenstellen - IST“

SAP Cost Centers - Actuals

Standard

Um hier Filter anzuzeigen, fügen Sie sie der Filterleiste unter Filter hinzu

Filterleiste einblenden Filter Start

E-Mail senden...  
Als Kachel sichern...

Suchen Anhalten

Springen zu

				Actual Amount in Trans Crcy	
Kostenstelle	Kostenstelle	Sachkonto	Sachkonto   Ledger	0L	2L
SD1010000	Vertrieb 1 Deutschla...	0DEMOPRL	PRL	91.662,00 EUR	91.662,00 EUR
		231200	Aufw. f. Büromat.	40.000,00 EUR	40.000,00 EUR
		231300	Aufw. Marketing	51.662,00 EUR	51.662,00 EUR
SD1020000	Marketing	0DEMOPRL	PRL	25.000,00 EUR	25.000,00 EUR
		231400	Aufw. RK	25.000,00 EUR	25.000,00 EUR
		0DEMOPRL	PRL	25.000,00 EUR	25.000,00 EUR
SD1014000	Logistik	211130	Abschr. Anl.u.Masch.	25.000,00 EUR	
<b>Gesamtsumme</b>				<b>141.662,00 EUR</b>	<b>116.662,00 EUR</b>

**DIMENSIONEN**

- Kalendermonat
- Kalenderquartal
- Kalenderwoche
- Kontenplan
- KostSt./LArt Part...
- Kostenquelleinheit
- Kostenrechnungs...
- ✓ Kostenstelle
- ✓ Ledger
- Ledger-Geschäfts...
- Leistungsart
- Material
- Objektart
- Partner-PSP-Ele...
- Partnerauftrag
- Partnerfunktions...
- Partnergesellschaft

**SPALTEN**

- Kennzahlen
- Ledger

**ZEILEN**

- Kostenstelle
- Sachkonto

# Beispiel: CO-Reporting in SAP Fiori

## Bericht als eigene Fiori-App sichern

The screenshot displays the SAP Fiori start page. At the top, there is a dark blue header with the SAP logo and a dropdown menu labeled 'Startseite'. Below the header, a navigation bar contains several menu items: 'Änderungsmanagement und -koordination', 'Meine Startseite', 'Laufende Einstellungen', 'Stammdaten', 'Buchungsbelege', and 'Periodische Aktivitäten für die Anlagenbuchhaltung'. The main content area features a grid of app tiles. The first row includes three tiles: 'Änderungsstammsätze verwalten', 'Konstruktionsänderungen verwalten' (with a pencil icon), and 'Meine Inbox' (with a checkmark icon and the number '0'). Below these is a section titled 'Meine Startseite' containing three more tiles: 'Kostenstellen - IST', 'Kostenstellen - IST Ledger' (highlighted with a red border), and 'Benutzerdefinierte analytische Abfragen' (with a grid and gear icon).



**Detlef Schreiner**  
**Vorstand**

Mobil: +49 171 - 1972 401  
Mail: [schreiner@stellwerk.net](mailto:schreiner@stellwerk.net)

STELLWERK Consulting AG  
Christophstraße 15-17  
D – 50670 Köln

Fon: +49 221 - 6508 6211  
Fax: +49 221 - 9698 6950  
Web: [stellwerk.net](http://stellwerk.net)



## Beruflich ein neues Zuhause finden

---

- Wenn für Dich im Job Erstklassigkeit, Selbstentfaltung, Respekt & Gemeinschaft zählen, bist Du bei uns richtig.
- Warum wir STELLWERKER unser Unternehmen lieben? Finde es heraus!
- In diesem [Video](#) erzählt unser Nachwuchs-Talent von ihren Erfahrungen bei STELLWERK:



- Du bekommst eine Ahnung, wie es bei uns zugeht und warum es sich lohnt, bei uns zu bewerben.
- Unsere aktuellen Stellenangebote findest Du auf unserer [STELLWERK-Karriereseite](#).

# Disclaimer

---

## Haftungsbeschränkung

Dieses Dokument wurde mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt. STELLWERK übernimmt dennoch keine Gewähr für die Richtigkeit, Vollständigkeit und Aktualität der in diesem Dokument bereitgestellten Inhalte und Informationen. Die Nutzung dieses Dokumentes erfolgt auf eigene Gefahr. Allein durch die Nutzung dieses Dokumentes kommt keinerlei Vertragsverhältnis zwischen dem Nutzer und der STELLWERK Consulting AG zustande. Bitte beachten Sie, dass STELLWERK ausschließlich SAP- & Management-Beratung anbietet und keine Rechts- oder Steuerberatung.

## Verlinkungen

Dieses Dokument enthält u. U. Links zu Webseiten anderer Anbieter. Diese Webseiten unterliegen der Haftung der jeweiligen Seitenbetreiber. Bei Verknüpfung der Links waren keine Rechtsverstöße ersichtlich. Auf die aktuelle und künftige Gestaltung der verlinkten Seiten hat STELLWERK keinen Einfluss. Die permanente Überprüfung der Links ist für STELLWERK ohne konkrete Hinweise auf Rechtsverstöße nicht zumutbar. Bei Bekanntwerden von Rechtsverstößen werden die betroffenen Links unverzüglich gelöscht.

## Urheberrecht / Leistungsschutzrecht

Dieses Dokument unterliegt dem deutschen Urheberrecht und Leistungsschutzrecht. Alle vom deutschen Urheber- und Leistungsschutzrecht nicht zugelassene Verwertung bedarf der vorherigen schriftlichen Zustimmung der STELLWERK Consulting AG. Dies gilt vor allem für Vervielfältigung, Bearbeitung, Übersetzung, Einspeicherung, Verarbeitung bzw. Wiedergabe von Inhalten in Datenbanken oder anderen elektronischen Medien und Systemen. Dabei sind Inhalte und Rechte Dritter als solche gekennzeichnet. Dieses Dokument darf ohne schriftliche Erlaubnis nicht durch Dritte in Frames oder iFrames dargestellt werden.

## Logos, Marken-, Produkt- und Warenzeichen

Alle in diesem Dokument dargestellten Logos, Marken-, Produkt- und Warenzeichen sind Eigentum der jeweiligen Unternehmen. Die SAP SE ist Inhaberin der Markenzeichen SAP, SAP HANA, SAP S/4HANA, SAP BW/4HANA, SAP Analytics Cloud, SAP Fiori, SAP Lumira, SAP NetWeaver, SAP R/3, SAP Business Information Warehouse sowie aller diesen Marken zugeordneten Untermarken.