Neue Version

SAP S/4HANA Margin Analysis – Übersicht

Nice-To-Know

Stand: Dezember 2023

STELLWERK Consulting

STELLWERK Wissenstransfer: Nice-To-Know Philosophie

- Mit „Nice-To-Know Präsentationen“, kurz NTKs genannt, teilt die STELLWERK Consulting AG SAP-Wissen kompakt und leicht verständlich.
- Passend zu den Beratungsschwerpunkten von STELLWERK behandeln die NTKs Themen aus den Bereichen:
  - Unternehmenssteuerung
  - Finanzwesen
  - Global Tax Management
  - Treasury & Cash Management
  - Planung & Reporting
  - Migration
  - Daten- & Dokumentenmanagement

Inhalt

1. S/4HANA Margin Analysis auf einen Blick — Seite 4
2. S/4HANA Überblick — Seite 5
3. Entwicklungsstufen der Ergebnisrechnung — Seite 8
4. Funktionsumfang S/4HANA Margin Analysis — Seite 12
5. Reporting unter S/4HANA — Seite 18
6. Weiterführende Informationen — Seite 21

STELLWERK Consulting

S/4HANA Margin Analysis auf einen Blick

Anwendungsbereich

Die Margin Analysis wird als Form der Ergebnisrechnung im Controlling verwendet.

Funktionalität

Die Margin Analysis ist die Weiterentwicklung der buchhalterischen Ergebnisrechnung in S/4HANA. Sie stellt Deckungsbeiträge nach vordefinierten Strukturen sowie auf Kontenebene dar und erlaubt Analysen von Marktsegmenten, z. B. Kunden pro Land.

Mehrwert

- Darstellung der Deckungsbeiträge auf Kontenebene
  → immer mit EBIT abstimmbar
- Detaillierter Aufriss des Deckungsbeitrags nach beliebigen Merkmalen, z. B. Kunden oder Produkte
- Umfassende Reporting-Möglichkeiten in SAP Fiori

Ist nicht relevant, wenn …

- eine Ergebnis-/Deckungsbeitragsrechnung nicht system-unterstützt durchgeführt wird
- die kalkulatorische Ergebnisrechnung im Einsatz ist und weiterhin genutzt werden soll

Vorgehen zur Implementierung

- Erstellung eines Konzepts mit Fokus auf Auswertungsmerkmale, Werteflüsse in die Margin Analysis und Reporting-Strukturen
- Umsetzung des Customizings im S/4HANA-System und Bereitstellung der Fiori-Oberfläche, inkl. Reports
- Ggf. Prüfung und Aktivierung neuer Funktionalitäten (z. B. Predictive Accounting)

STELLWERK Consulting

S/4HANA Überblick

S/4HANA Überblick

- **S** steht für Simple und **4** für die 4. Produktgeneration.
- **HANA** steht für: **H**igh Performance **An**alytic **A**ppliance (Kombination aus SW und HW).
- HANA basiert auf einer relationalen **In-Memory-Datenbank**.
- Das neue, vereinfachte Datenbankkonzept ermöglicht
  - die Verarbeitung von Geschäftstransaktionen (OLTP) und
  - die Analyse von Geschäftsprozessen (OLAP)

  in Echtzeit bei deutlich reduziertem Datenvolumen.
- Das Reporting wird dadurch in Zukunft einfacher, flexibler und schneller.
- SAP wird klassische ERP-Systeme aktuell noch bis 2027 warten (individuell gegen Aufpreis bis 2030).

Aus Sicht des Rechnungswesens ist die Neukonzeption des Datenmodells revolutionär, das Buchhaltung und Controlling konsequent weiter zusammenführt.

Schrittweise Zusammenführung der Applikationen im Rechnungswesen

Classic GL

FI
- legale Anforderungen
- parallele Rechnungslegung

Profitcenter-Rechnung
- Management- u. Segment-berichterstattung

Special-Ledger (FI-SL)
- multidimensional
- kundenindividuell

Abstimm-Ledger
UKV-Ledger

Controlling

Ergebnisrechnung
(kalkulatorisch, buchhalterisch)

Material-Ledger

New GL

SAP New GL für:
- legale Anforderungen
- Management- u. Segment-Berichterstattung
- Fast Close
- parallele Rechnungslegung
- Bilanz für freie definierbare Merkmale

Controlling

Ergebnisrechnung
(kalkulatorisch, buchhalterisch)

Material-Ledger

S/4 HANA

Universal Journal für:
- legale Anforderungen
- Management- u. Segment-Berichterstattung
- Fast Close
- parallele Rechnungslegung u. Extension Ledger
- Bilanz für frei definierbare Merkmale
- Central Finance
- Controlling
- **Margin Analysis**
- Material-Ledger

Kalkulatorische Ergebnisrechnung
(ggf. nur noch On-Premise)

Das SAP-Rechnungswesen hat sich im Laufe der letzten Jahre von einem Zweikreis-System zu einem Einkreis-System entwickelt; die Module FI und CO sind zusammengewachsen.

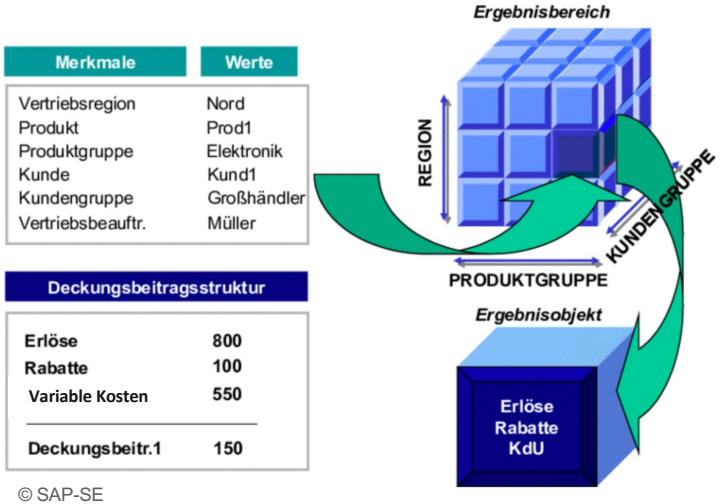
STELLWERK Consulting

Entwicklungsstufen der Ergebnisrechnung

Formen der Ergebnisrechnung unter SAP ERP

- Die Ergebnisrechnung ist ein effektives Reporting-Tool zur Darstellung der Ergebnisse nach Marktsegmenten, wie z. B. Kundengruppen, Produkttypen oder geografischen Gliederungen, das im Rahmen des Vertriebscontrollings genutzt werden kann.
- Bislang konnten **zwei Formen** der Ergebnisrechnung genutzt werden*:
  - buchhalterische Ergebnisrechnung
  - kalkulatorische Ergebnisrechnung

© SAP-SE



© SAP-SE

* aus Vereinfachungsgründen wird auf die Form der kombinierten Ergebnisrechnung an dieser Stelle nicht eingegangen

STELLWERK Consulting

Kalkulatorische Ergebnisrechnung unter SAP ERP

- Mithilfe der **kalkulatorischen Ergebnisrechnung** konnten alle Fragen zur Steuerung eines Unternehmens beantwortet werden:
  - Ermittlung von kalkulatorischen Kostenbestandteilen (z. B. Frachten durch statistische SD-Konditionen)
  - Darstellung von variablen und fixen Herstellkosten aus den Kalkulationsdaten der Materialien
  - Abbildung von Produktionsabweichungen nach Abweichungskategorien
- Die durchgängige Akzeptanz wurde jedoch durch folgende Sachverhalte verhindert:
  - Reporting-Darstellung auf Wertfeld- anstatt auf Konten-Ebene
  - mangelnde Abstimmbarkeit mit der GuV (FI) aufgrund der komplexen Werteflüsse

Vorteil: Deutlicher Informationsgewinn durch Controlling-spezifische Gruppierung der Werte und eine hohe Anzahl an Auswertungsebenen (Merkmale)

Nachteil: Abstimmbarkeit ist nicht gewährleistet - gerade für produzierende Gesellschaften

Die kalkulatorische Ergebnisrechnung wird von SAP als Auslaufmodell angesehen.

Buchhalterische Ergebnisrechnung unter SAP ERP

– Im Gegensatz zur kalkulatorischen Ergebnisrechnung ist die **buchhalterische Ergebnis-rechnung** zwar direkt mit der GuV abstimmbar, genügt i. d. R. aber nicht den erweiterten Reporting- und Strukturierungsanforderungen der Anwender.

Vorteil: Alle FI/CO-Buchungen sind permanent abgestimmt.

Nachteil: Das Ergebnis ist nicht aussagekräftig und es gibt nur wenige Merkmale aufgrund von Performance-Problemen.

Unter S/4HANA erfolgt eine Weiterentwicklung der buchhalterischen Ergebnisrechnung.

STELLWERK Consulting

Funktionsumfang S/4HANA Margin Analysis

Allgemeine Funktionalitäten

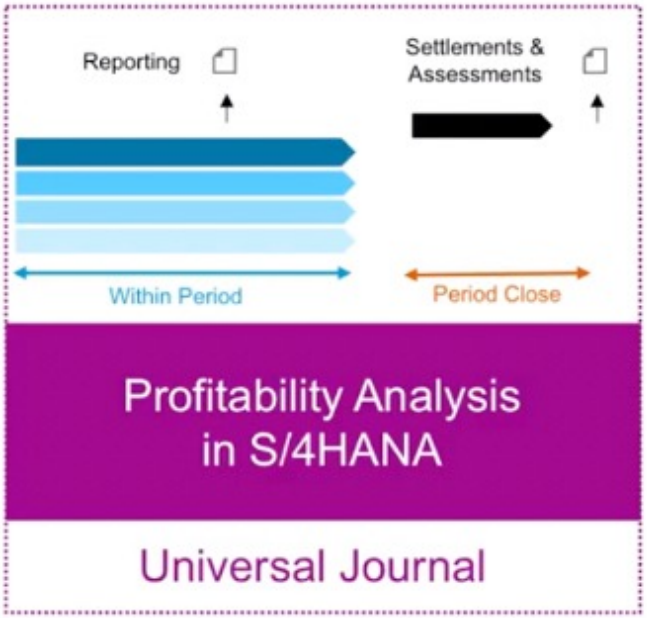
- Unter S/4HANA werden die Kritikpunkte ausgeräumt durch:
  - eine deutliche funktionale Erweiterung der buchhalterischen Ergebnisrechnung und
  - die Einbindung ins Universal Journal.
- Die Margin Analysis bietet alle Funktionalitäten der kalkulatorischen Ergebnisrechnung.

➜ Durch entsprechende Apps hat sich die Margin Analysis zu einem wirksamen Tool vor allem für das Management-Reporting entwickelt, das multi-dimensionale Auswertungen & Analysen einfach und flexibel in Echtzeit ermöglicht.

Die Margin Analysis ist die strategische Lösung zur Ergebnis-Analyse unter S/4HANA.

Funktionale Erweiterungen im Detail

Instant margin insight with S/4HANA



© SAP SE

- **Herstellkosten können** als Kosten des Umsatzes auf Konten-Ebene dargestellt werden. Im Reporting wird zwischen **fixen und variablen Bestandteilen** unterschieden.
- **Abweichungen aus den Fertigungsaufträgen** können nach Abweichungskategorien getrennt auf Konten-Ebene ausgewiesen werden.
- **Kostenstellen-Über-/Unterdeckungen** werden ebenfalls in die Margin Analysis überführt.
- Das Mitführen von **Mengen** ist möglich.
- Einbindung **statistischer SD-Konditionen** ist realisiert.

Dank abgestimmter Datenbasis ist die Margin Analysis transparent und einfach nutzbar; mit den Funktionserweiterungen erfüllt sie die Anforderungen an ein effizientes Management-Reporting.

STELLWERK Consulting

Beispielhafte Darstellung eines DB-Schemas

= Nettoumsatz

minus variable Kosten des Umsatzes

- Konten „Materialkosten“
- Konten „Fertigungslöhne“
- Konten „Maschinenkosten“

= Deckungsbeitrag I

minus fixe Kosten des Umsatzes

- Konten „Fertigungslöhne“
- Konten „Maschinenkosten“

= Deckungsbeitrag II

plus/minus Abweichungen

- Konten „Preisabweichung Produktion“
- Konten „Mengenabweichung Produktion“

= Deckungsbeitrag III

- Konten „Verwaltungs- & Vertriebskosten“

= EBIT

Der Zugriff auf die Erzeugnis-Kalkulation ermöglicht die Aufteilung der Kosten des Umsatzes direkt in der Finanzbuchhaltung.

Die Aufteilung der Preis-Differenzen nach Abweichungskategorien kann ebenfalls in der Finanzbuchhaltung erfolgen.

Neue Funktionalität: Attributierte Kontierung

- Marksegmente können z. B. bei Buchungen auf Kostenstelle, Innenauftrag oder Projekt aus den jeweiligen Ableitungsregeln abgeleitet und in der Belegzeile übernommen werden; diese Ableitungsprozesse finden automatisiert statt.

  Beispiel: Allen Belegzeilen, die auf einen bestimmten Innenauftrag kontiert sind, werden ergänzende Marktsegment-Informationen mitgegeben (z. B. Merkmale aus Abrechnungsvorschrift).

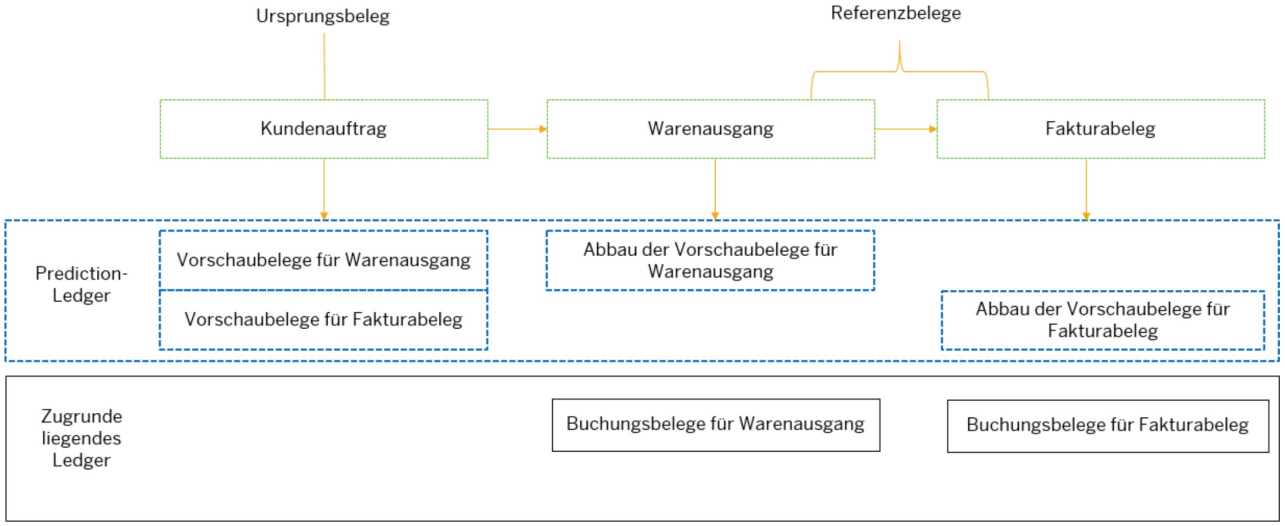
- Eine Überleitung in die Ergebnisrechnung ist nur noch optional.

Kosten und Erlöse können mit Merkmalen versehen werden, obwohl die Buchungen keine echte Kontierung zu einem Ergebnis-Objekt in der ACDOCA haben.

STELLWERK Consulting

Neue Funktionalität: Predictive Accounting

Auf der Basis aktueller Daten des Verkaufsprozesses ermöglicht **Predictive Accounting** zu jeder Zeit eine Vorhersage für zukünftige Prozesse.



© SAP SE

1. Anlegen eines Kundenauftrags => **Anlage eines Vorschau-Belegs im Prediction-Ledger** für Warenausgangs- und Fakturabelege => Auslösung nachfolgender Finanzprozesse wie Aufteilung von KdU.
2. Buchung Warenausgang => **Korrektur des Vorschau-Belegs zum Warenausgang** durch echten Wert.
3. Anlegen der Rechnung => **Korrektur des Vorschau-Belegs zur Rechnung** durch echten Wert.

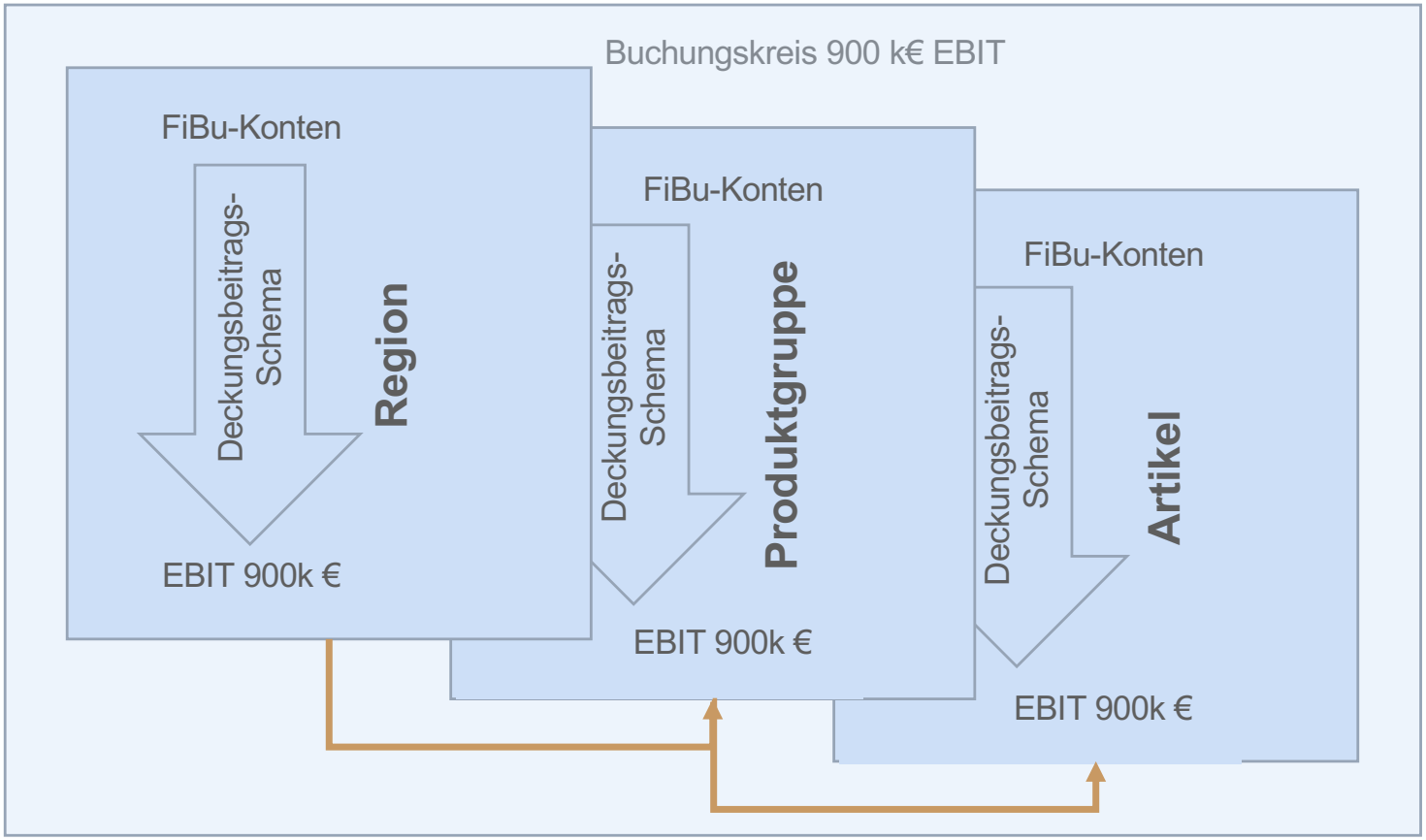
Alle Belege samt Aktualisierungen werden im System angezeigt, als ob sie echt wären (Kennzeichnung mittels Präfixes) und sind in analytischen Apps & Berichten sichtbar, analysierbar sowie überprüfbar.

STELLWERK Consulting

Reporting unter S/4HANA

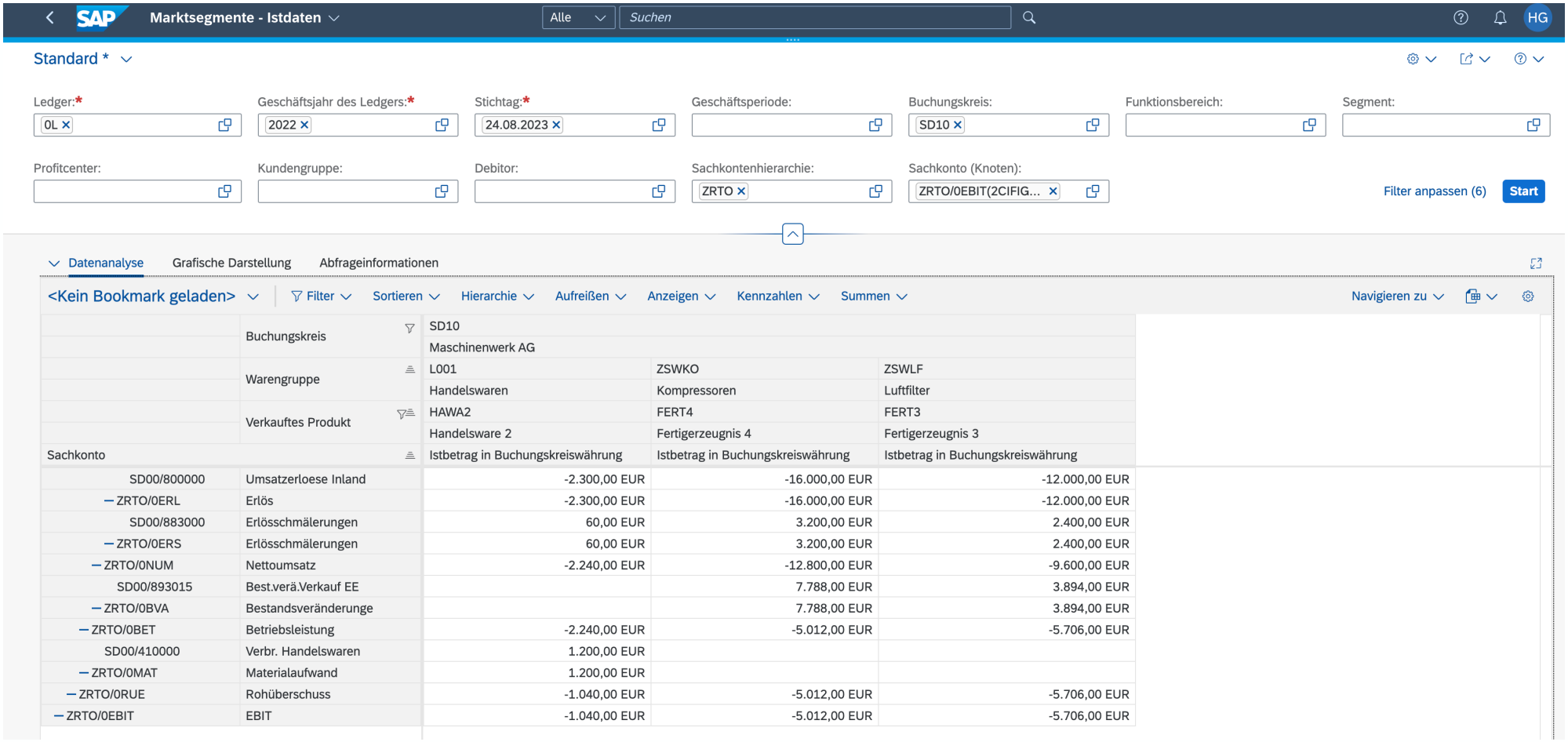
Flexible, mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung direkt aus FI

- Erstmalig bietet das System unter S4/HANA eine mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung auf Sachkontenebene, strukturiert nach frei definierbaren Deckungsbeitragskriterien.
- Kombiniert mit einer performanten Datenbank



STELLWERK Consulting

Beispiel: Aufriss nach Produkten und Warengruppen



	Buchungskreis	SD10		
		Maschinenwerk AG		
	Warengruppe	L001	ZSWKO	ZSWLF
		Handelswaren	Kompressoren	Luftfilter
	Verkauftes Produkt	HAWA2	FERT4	FERT3
		Handelsware 2	Fertigerzeugnis 4	Fertigerzeugnis 3
Sachkonto		Istbetrag in Buchungskreiswährung	Istbetrag in Buchungskreiswährung	Istbetrag in Buchungskreiswährung
SD00/800000	Umsatzerloese Inland	-2.300,00 EUR	-16.000,00 EUR	-12.000,00 EUR
ZRTO/0ERL	Erlös	-2.300,00 EUR	-16.000,00 EUR	-12.000,00 EUR
SD00/883000	Erlösschmälerungen	60,00 EUR	3.200,00 EUR	2.400,00 EUR
ZRTO/0ERS	Erlösschmälerungen	60,00 EUR	3.200,00 EUR	2.400,00 EUR
ZRTO/0NUM	Nettoumsatz	-2.240,00 EUR	-12.800,00 EUR	-9.600,00 EUR
SD00/893015	Best.verä.Verkauf EE		7.788,00 EUR	3.894,00 EUR
ZRTO/0BVA	Bestandsveränderunge		7.788,00 EUR	3.894,00 EUR
ZRTO/0BET	Betriebsleistung	-2.240,00 EUR	-5.012,00 EUR	-5.706,00 EUR
SD00/410000	Verbr. Handelswaren	1.200,00 EUR		
ZRTO/0MAT	Materialaufwand	1.200,00 EUR		
ZRTO/0RUE	Rohüberschuss	-1.040,00 EUR	-5.012,00 EUR	-5.706,00 EUR
ZRTO/0EBIT	EBIT	-1.040,00 EUR	-5.012,00 EUR	-5.706,00 EUR

Die Strukturierung erfolgt nach frei definierbaren Deckungsbeitragskriterien auf Kontenebene. Die FI-Daten werden nach frei wählbaren Ergebnis-Merkmalen gruppiert, die nachträglich verändert und erweitert werden können.

STELLWERK Consulting

Weiterführende Informationen

Weiterführende Informationen zur Margin Analysis

Weitere Nice-To-Knows:

STELLWERK Nice-To-Know

SAP S/4HANA Margin Analysis – Predictive Accounting

Welchen Funktionsumfang die S/4HANA Margin Analysis für Predictive Accounting bietet, welche Systemvoraussetzungen erfüllt sein müssen und wie der Blick in die Zukunft gelingt, z. B. für ein vorausschauendes DB-Reporting.

Download

STELLWERK Nice-To-Know

SAP S/4HANA Margin Analysis – Universelle Verrechnung

Welche Möglichkeiten die universelle Verrechnung im Verrechnungskontext Margin Analysis bietet, zeigt diese Nice-To-Know Präsentation am Beispiel einer Kostenstellen-Umlage.

Download

Kurz-Video auf unserem YouTube-Kanal:

Ergebnisrechnung in der Konzernwelt:
Wir zeigen die Funktionalitäten der Margin Analysis live im SAP-System.

STELLWERK Consulting

Ihr Ansprechpartner

Detlef Schreiner
Vorstand
Mobil: +49 171 - 1972 401
Mail: 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

STELLWERK
Consulting

- Wenn für Dich im Job Erstklassigkeit, Selbstentfaltung, Respekt & Gemeinschaft zählen, bist Du bei uns richtig.
- Warum wir STELLWERKER unser Unternehmen lieben? Finde es heraus!
- Dieses Video zeigt Dir, wie wir miteinander umgehen:

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

STELLWERK Consulting

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.