

Manuelle Umbuchung

Department für Finanzen - Projektcontrolling

Berthold Beate



Wien, 12.07.2017

Inhalt

1.	Was sind Manuelle Umbuchungen?	2
2.	Manuelle Umbuchungen im CO-Modul (SAP)	2
3.	Warum werden „Manuelle Umbuchungen“ durchgeführt?	3
4.	Welche Arten von Umbuchungen sollen nicht über „Manuelle Umbuchungen“ durchgeführt werden?	3
5.	Erlaubte/nicht erlaubte dezentrale manuelle Umbuchungen im CO	4
6.	Beispiel zur Durchführung einer Manuellen Umbuchung im CO	5
7.	IA-Einzelpostenbericht – vor Umbuchung	6
8.	Manuelle Umbuchung/Erfassen	7
9.	Manuelle Umbuchungen anzeigen	8
10.	IA-Einzelpostenbericht - nach Umbuchung	9
11.	Kostenarten der Manuellen Kostenumbuchung	11

1. WAS SIND MANUELLE UMBUCHUNGEN?

Manuelle Umbuchungen, wie sie hier dargestellt werden, ermöglichen es, **Einzelbeträge innerhalb einer Kostenart von einem Innenauftrag auf einen anderen innerhalb eines Girokontos umzubuchen.**

Ziel von Umbuchungen ist eine wahrheitsgetreue, wirtschaftliche Darstellung der Kosten eines Kontierungsobjektes.

2. MANUELLE UMBUCHUNGEN IM CO-MODUL (SAP)

Grundsätzlich ist davon auszugehen, dass Umbuchungen nur aufgrund dezentraler Meldungen der Institute erfolgen können. Aus Gründen der Effizienz und Einfachheit wurde festgelegt, dass die Verantwortlichen vor Ort entsprechende Umbuchungen auch selber im SAP-System vornehmen können (ein wiederholt geäußerter Wunsch).

Manuelle Umbuchungen im CO dürfen jedoch nur jene Personen dezentral durchführen, die eine Schulung absolviert und eine Berechtigung für die notwendige Transaktion vom SAP-Team haben. Weiters empfehlen wir die ersten Umbuchungen im SAP-Schulungssystem und dann erst im Produktivsystem durchzuführen. Die durchgeführte Umbuchung soll durch den Vergleich zB des Einzelpostenberichtes vor und nach der Umbuchung kontrolliert werden.

Sollte Geld von einem Girokonto auf ein anderes transferiert werden müssen, so muss diese Umbuchung zentral über die Quästur erfolgen.

Die hier beschriebene manuelle Umbuchung im CO ist budgetwirksam und darf nur innerhalb eines Girokontos durchgeführt werden.

Das heißt: **mit einer CO-Umbuchung wird kein Geld von einem Girokonto auf ein anderes umgebucht!!!**

Wesentliche Merkmale der Umbuchung im CO:

- budgetwirksam
- nur Kosten können umgebucht werden (die bereits verbuchte Kostenart ist zu verwenden!)
- innerhalb eines Girokontos
- von Innenauftrag auf Innenauftrag
- dezentral möglich
- einfach (eine Buchung, mit Eingabe der Innenauftragsnummer), sofort wirksam und sichtbar
- zu verwendende Kostenarten: siehe Punkt 10.

Berichte

CO-Berichte:

- „Manuelle Umbuchung anzeigen“
- „Aufträge Einzelposten Ist“ einzelne Buchungszeilen mit Beleg im Hintergrund

Stornierung ist möglich: Manuelle Umbuchung stornieren (KB14N)

3. WARUM WERDEN „MANUELLE UMBUCHUNGEN“ DURCHGEFÜHRT?

Gründe für solche Umbuchungen an der TU können sein:

1) Fehlbuchungen korrigieren

Irrtümlicherweise ist eine Bestellung über einen Innenauftrag (Projekt X) erfolgt, zu belasten ist aber der Innenauftrag (Projekt Y). Bei der manuellen Umbuchung im CO ist nur eine Umbuchung innerhalb einer Kostenart zwischen Kontierungsobjekten möglich.

Eine Korrekturbuchung soll in diesem Fall dezentral, manuell möglich sein. Die irrtümlich verbuchte Kostenart – und keine andere – muss für die Umbuchung verwendet werden!

2) Gemeinsame Beschaffung aufteilen

Grundsätzlich sollen bereits bei einer Mehrfachbestellung die betroffenen Innenaufträge angeführt werden. Stellt sich jedoch erst später der gemeinsame Gebrauch von zB Büromaterial heraus, dann ist eine Aufteilung der Kosten mit Hilfe der manuellen Umbuchung im Nachhinein möglich, wenn sich die betroffenen Projektleiter_Innen darauf geeinigt haben.

Manuelle Umbuchungen zur Aufteilung sollen dezentral, manuell möglich sein. Die 7-Kostenart ist zu verwenden.

3) Institutsinterner Kostenersatz

Kostenersatz die institutsintern zB auf den Sammler umzubuchen sind, können zB mit der Kostenart 750200 Nutzung Infrastruktur umgebucht werden.

4. WELCHE ARTEN VON UMBUCHUNGEN SOLLEN NICHT ÜBER „MANUELLE UMBUCHUNGEN“ DURCHGEFÜHRT WERDEN?

Personalkostenumbuchung

Da bei Personalbuchungen immer mehrere Kostenarten angesprochen werden, müssen die Personalzuordnungen durch die Institutsmeldungen über die Projektdatenbank erfolgen. Mitarbeiter, die zB an 2 Projekten mitarbeiten, können zu je 50% den jeweiligen Innenaufträgen zugeordnet werden. Die Eingabe in der Personalkostenzuordnung kann immer für den aktuellen und den Vormonat erfolgen. Im September wird für zwei Wochen die Möglichkeit zur Änderung der PK-Zuordnung des gesamten Jahres gewährt. Im Dezember für das 2. Halbjahr.

Sollte die Personalzuordnung nicht über die Projektdatenbank erfolgen können, zB weil die Korrektur ein Jahr zu spät erfolgt, so gibt es im Notfall auch die Möglichkeit mit nur einer Kostenart: **688800 Personalkosten manuelle CO-Umb** innerhalb von einem Girokonto Personalkosten dezentral umzubuchen. Diese Buchung ist jedoch nicht im Personalkosten-Bericht ersichtlich und scheint auch nicht bei der TISS-Aufteilung auf. Somit nur im äußersten Notfall nach Rücksprache mit dem Projektcontrolling durchführen!

Saldo/Abschlussbuchungen

Ein Projektabschluss ist ein komplexer Vorgang! Saldo- bzw. Abschlussbuchungen dürfen nur aufgrund einer Projektabschlussmeldung (über die Projektdatenbank) zentral erfolgen. Nach Rücksprache mit den Instituten führt das Projektcontrolling bzw. die Quästur die Projektabschlussstätigkeiten durch! Salden werden durch den technischen Abschluss des Innenauftrages auf den im Abrechnungsprofil hinterlegten Innenauftrag abgerechnet und dürfen deshalb vom Institut nicht umgebucht werden!

Erlöse aufteilen

„Erlösumbuchungen“ sollen nur von der Quästur mittels Formular zur "Innerbetrieblichen Verrechnung" erfolgen!

In Zweifelsfällen bitte immer das Formular zur "IBLV" ausfüllen und an die Quästur schicken:

http://www.tuwien.ac.at/dienstleister/service/quaestur_und_rechnungswesen/formulare_rechnungswesen/

5. ERLAUBTE/NICHT ERLAUBTE DEZENTRALE MANUELLE UMBUCHUNGEN IM CO

Die nachstehende Graphik soll einen Überblick über die erlaubten/nicht erlaubten manuellen Umbu-

von:		DRITTMITTEL			GLOBAL	
		SAM § 27	IA1 § 27	IA2 § 27	TREUHAND	HOHEIT (UNI)
auf:		Girokonto 1	Girokonto 1	Girokonto 2	Treuhandgiro-konto ¹	TU-Girokonto
SAM § 27	Girokonto 1		Ja!	Nein!	Nein!	Nein!
IA1 § 27	Girokonto 1	Ja!	Ja!	Nein!	Nein!	Nein!
IA2 § 27	Girokonto 2	Nein!	Nein!	Ja!!	Nein!	Nein!
IA § 26		Nein!	Nein!	Nein!	Nein!!	Nein!
IA § 28		Nein!	Nein!	Nein!	Nein!	Ja!!

chungen hinsichtlich der zu verwendenden Innenaufträge geben:

Verpflichtend für die Durchführung der manuellen Umbuchung sind

- Umbuchungen mit standardisierten Text, so dass Umbuchungen erkennbar und nachvollziehbar sind und
- ein Aktenvermerk (Eigenbeleg) mit Sachverhaltsdarstellung.

¹ Falls z.B. FWF entsprechende Refundierung fordert!

6. BEISPIEL ZUR DURCHFÜHRUNG EINER MANUELLEN UM- BUCHUNG IM CO

Chemikalien werden über nur einen Innenauftrag eingekauft, jedoch auch für ein anderes Projekt gebraucht. Folglich sollen vom Innenauftrag D16330040001 die Kosten für Chemikalien in der Höhe von € 84,72 „ausgebucht“ und auf den Innenauftrag D16360040003 zugebucht werden.

Innenauftrag bei dem die umzubuchenden Kosten derzeit verbucht sind. Dieser Innenauftrag soll von Kosten entlastet werden!	Betreffende umzubuchende Kostenart - Kostenart nicht willkürlich auswählen!	Umzubuchender Betrag	Innenauftrag, zu dem die umzubuchenden Kosten gebucht werden sollen. Dieser Innenauftrag soll mit Kosten belastet werden!
D16330040001	764100 (Chemikalien)	84,72	D16360040003

7. IA-EINZELPOSTENBERICHT – VOR UMBUCHUNG

Berichte → CO-Kostenrechnung → Aufträge Einzelposten Ist
 Transaktionscode KOB1

Beim Innenauftrag D16330040001 zeigt der IA-Einzelpostenbericht vor der Umbuchung folgendes Bild:

Kostenart	Kostenartenbezeichn.	Σ	Wert/BWähr	Menge erfasst gesamt	G...	Gegenkonto	Bezeichnung des Gegenkontos
683500	Erschw./Gef. Zul. A		31,10			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Erschw./Gef. Zul. A		31,10			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Erschw./Gef. Zul. A		31,10			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691000	DB- FB-Fonds A		67,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- FB-Fonds A		2,00			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- FB-Fonds A		69,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691200	DB- Sonstige A		8,90			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- Sonstige A		302,00			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- Sonstige A		310,90			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691500	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691900	DB MV-Kassen A		23,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB MV-Kassen A		23,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
737000	Reise Angestellte		255,91	1	LE K	30002470	VERDIANZ THOMAS
764100	Chemikalien		84,72	1	ST K	30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
768010	EDV-Kleingeräte		147,32	1	LE K	30002470	VERDIANZ THOMAS
773000	Aus- und Fortbildung		295,00	1	LE K	30002470	VERDIANZ THOMAS

Abbildung 1: Einzelpostenbericht zu Innenauftrag D16330040001



Der Betrag von € 84,72² soll umgebucht werden.

² Erlöse werden bei den Berichten immer negativ und Kosten immer positiv dargestellt!

8. MANUELLE UMBUCHUNG/ERFASSEN







RW → Controlling → Innenaufträge → Istbuchungen → Manuelle Umbuchungen Kosten → Erfassen
Transaktionscode KB11N

Abbildung 2: Manuelle Umbuchung/Erfassen - Erfassungsdaten

Beleg- und Buchungsdatum  Geben Sie das Tagesdatum ein.
Belegtext  Hinweis auf die Umbuchung

PostNr	Auftrag Alt	Kostenart	Betrag	Wä...	Auftrag Neu	Menge gesamt	ME	Text
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				
0000				EUR				

Abbildung 3: Manuelle Umbuchung/Erfassen

Auftrag alt  Geben Sie hier den Innenauftrag ein, bei dem die umzubuchenden Kosten derzeit verbucht sind.
Kostenart  Geben Sie hier die umzubuchende Kostenart ein.
Betrag  Hier wird die umzubuchende Summe eingegeben.
Auftrag neu  Geben Sie hier den Innenauftrag ein, der mit den umzubuchenden Kosten belastet werden soll.
Menge  Mengeneingabe ist keine erforderlich.
Text  „Umbuchung“ oder genauere Information zur Umbuchung.

Sie speichern den Beleg und anschließend wird die Belegnummer der Umbuchung ausgegeben!

9. MANUELLE UMBUCHUNGEN ANZEIGEN

RW → Controlling → Innenaufträge → Istbuchungen → Manuelle Umbuchungen Kosten → Anzeigen
Transaktionscode KB13N

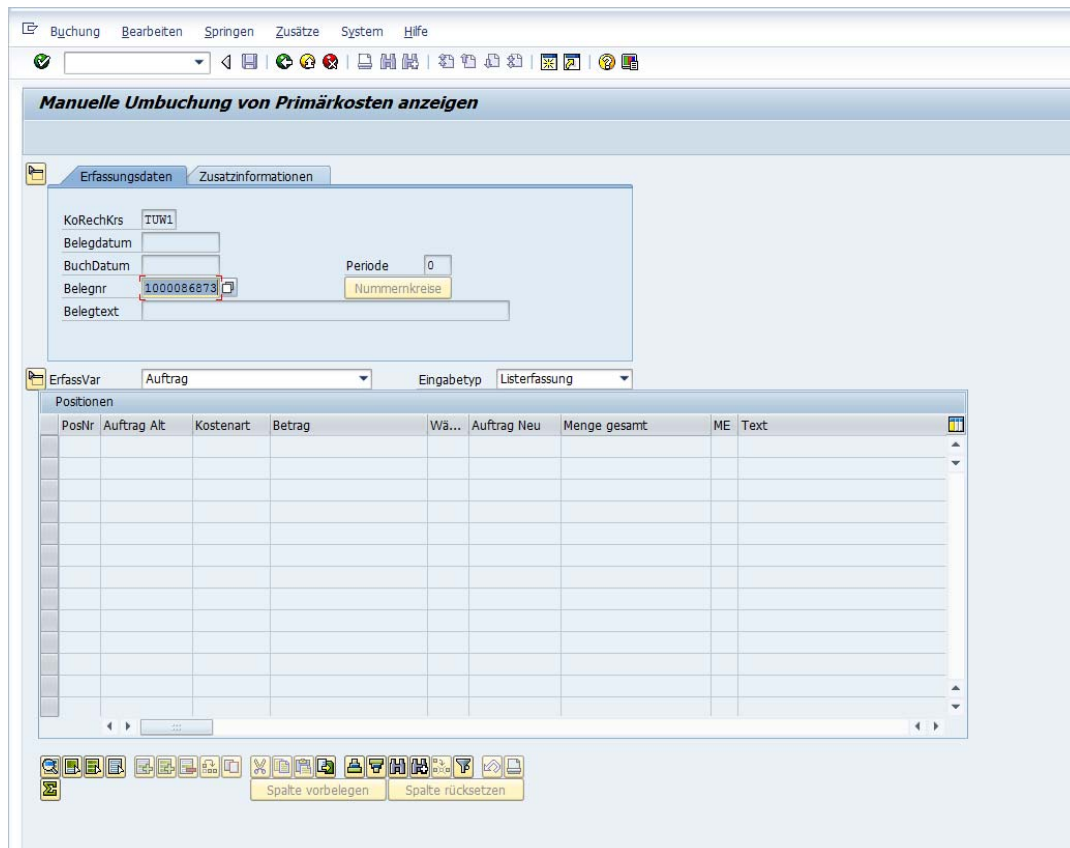



Abbildung 2: Manuelle Umbuchung/Anzeigen

Belegnummer  Belegnummer des Umbuchungsbeleges eingeben.

Eingabe der Belegnummer und der Beleg wird angezeigt.

10. IA-EINZELPOSTENBERICHT - NACH UMBUCHUNG

Berichte → CO- Kostenrechnung → Aufträge Einzelposten Ist
 Transaktionscode KOB1

Beim Innenauftrag D16330040001 zeigt der IA-Einzelpostenbericht nach der Umbuchung folgendes Bild:

The screenshot shows the SAP interface for 'Aufträge Einzelposten Istkosten anzeigen'. The header information includes: Anzeigevariante 1SAP, Auftrag D16330040001, Berichtswährung EUR, Primärkostenbuchung Mikropartikel, and Euro. The main table lists cost entries with columns for Kostensart, Kostenartenbezeichn., Σ, Wert/BWähr, Menge erfaßt gesamt, G..., Gegenkonto, and Bezeichnung des Gegenkontos. The entry for 'Chemikalien' shows a value of 84,72 with a negative sign, which is circled in red. The total for this cost type is 0,00.

Kostensart	Kostenartenbezeichn.	Σ	Wert/BWähr	Menge erfaßt gesamt	G...	Gegenkonto	Bezeichnung des Gegenkontos
691200	DB- Sonstige A		302,00			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- Sonstige A		310,90			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB- Sonstige A		310,90			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691200	DB- Sonstige A		932,70				
691500	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		3,20			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691500	Geh. Abg./Pfl.Bei. A		9,60				
691900	DB MV-Kassen A		23,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
	DB MV-Kassen A		23,70			S 375100	VK-9039 Uni (BS-A)
691900	DB MV-Kassen A		47,40				
737000	Reise Angestellte		255,91	1	LE K	30002470	VERDIANZ THOMAS
737000	Reise Angestellte		255,91				
764100	Chemikalien		84,72	1	ST K	30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		84,72	1-	ST		
764100	Chemikalien		0,00				

Abbildung 5: Einzelpostenbericht zu Innenauftrag D16330040001

Der Innenauftrag-Einzelpostenbericht zeigt beim Innenauftrag D16330040001 nach der Umbuchung den umgebuchten Betrag bei den Chemikalien mit negativem Vorzeichen. Da die Kosten für Chemikalien umgebucht wurden ergibt die neue Summe dieser Kostenart 0.

Hinweis: Wenn Sie bei „Layout ändern“ die Spalte „Bezeichnung“ hinzufügen, dann wird auch der Umbuchungstext eingeblendet.

Beim Innenauftrag D16360040003 zeigt der IA-Einzelpostenbericht nach der Umbuchung folgendes Bild:

Kostenart	Kostenartenbezeichn.	Σ	Wert/BWähr	Menge	erfaßt	gesamt	G...	...	Gegenkonto	Bezeichnung des Gegenkontos
745000	Lizenzgebühren		1.442,40	1	LE	K			31000327	Accelrys Ltd.
745000	Lizenzgebühren		1.442,40							
760000	Büromaterial		45,05	2	ST	K			30000265	Brother International GmbH
	Büromaterial		39,72	2	ST	K			30000265	Brother International GmbH
760000	Büromaterial		84,77							
764100	Chemikalien		37,08	1	PAK	K			30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		8,28	1	PAK	K			30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		28,92	1	PAK	K			30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		57,48	1	PAK	K			30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		39,00	1	PAK	K			30001985	Sigma-Aldrich HandelsGmbH
	Chemikalien		98,82	1	PAK	K			31000075	ACROS ORGANICS
	Chemikalien		20,67	1	FL	K			30000041	Air Liquide Austria GmbH Schwechat
	Chemikalien		84,72	1	ST					
764100	Chemikalien		382,97							
764400	Laborbedarf		37,68	1	PAK	K			30000061	AMEX Export-Import GmbH
764400	Laborbedarf		37,68							
767000	Inserate		287,00	1	LE	K			31000106	CHEMIE.DE INFORMATION SERVICE GMBH
767000	Inserate		287,00							

Abbildung 6: Einzelpostenbericht zu Innenauftrag D16360040003

Der Innenauftrag-Einzelpostenbericht stellt beim Innenauftrag D16360040003 nach der Umbuchung die Kosten der Chemikalien um € 84,72 höher dar.

11. KOSTENARTEN DER MANUELLEN KOSTENUMBUCHUNG

Kostenart	Kurztext
580000	BEZO.WISS.LEISTUNGEN
664300	WERKVERTRÄGE (A)
688800	PERSONALKOSTEN MAN. CO-UMB.
714000	GEBÜHREN
721300	INSTANDH. MASCHINEN
721400	INSTANDH. LITERATUR
721500	INSTANDH. SAMMLUNGEN
721600	INSTANDH. AUSSTATT.
721700	INSTANDH. EDV
721800	INSTANDH. FAHRZEUGE
721900	INSTANDH. SONSTIGE
730000	TRANSPORTE D. DRITTE
732000	TREIBSTOFFE
734200	SONSTIGE BEFÖRDERUNG
736000	REISE ANGESTELLTE(R)
737000	REISE BEAMTE(R)
737300	REISEKOSTEN M. BELEG
737400	REISE/AUFENTH.EXT.GL
738000	PORTOGEBÜHREN
738100	TELEFON/FAX/INTERNET
738110	DATENLEITUNGEN
739000	DOK. U. WARENVERSAND
741000	SONSTIGE MIETEN
741100	MIETE VERANSTALT.
744000	LEASINGGEBÜHREN

745000	LIZENZGEBÜHREN
750000	KOST.F. BEIG. PERS.
750200	NUTZUNG INFRASTRUKT.
752900	INNERBETRIEBL. LEIST
753000	GEWERBL. DIENSTLEIST
753200	EXT. ZIVILTECHN.
753400	DIENSTL.EINZELP.§27
753500	GEWERBL. EDV DIENSTL
754100	SOZIALLEISTUNGEN SO.
760000	BÜROMATERIAL
760100	KOPIERKOSTEN
760200	DRUCKKOSTEN
760300	AUFW.F. FACHLIT. U.Z
763000	ARBEITSESSEN/LEBENS
763100	BEWIRT. K.T.S.
764000	REINIGUNGSMATERIAL
764100	CHEMIKALIEN
764300	TECHN. MAT. (GASE)
764400	LABORBEDARF
764500	EDV-VERBRAUCHSMAT.
764900	HILFSBETRIEBSM
766000	REPRÄSENTATION
767000	INSERATE U. ANZEIGEN
768000	WISS.KLEINGERÄTE
768010	EDV-KLEINGERÄTE
768020	ENRICHTUNGSGEGENST.

768030	GWG
770100	KFZ-VERSICHERUNGEN
770200	TRANSPORTVERSICH.
773000	AUS- UND FORTBILDUNG
773100	VERANST.TAG.,SEM.,KO
773200	EXKURSIONEN

774000	STIPENDIEN/FÖRD.
775000	MITGLIEDSBEITRÄGE
776000	SPESEN DES GELDVERK.
776100	BANKSP. ELKTA
776200	NEBENKOSTEN UB
777000	KREDITKARTENGEBÜHREN