

## ❖ Gleichmäßige Aufteilung von Einmalbezügen in der Personalkostenplanung auf 12 Perioden



### Ausgangssituation

- Bei der Personalkostenplanung gibt es häufig die Anforderung Einmalbezüge nicht in den Monaten auszuweisen in denen diese entstehen, sondern geglättet (gleichmäßig) über alle Planungsperioden zu verteilen.

### Technische Umsetzung

- In der Personalkostenplanung werden die Personalkosten in standardisierte Kostenbestandteile gegliedert. Einem Kostenbestandteil wird ein Betrag für einen Zeitraum zugeordnet, der anschließend als Ergebnis der Planung gespeichert wird. Die Parameter für die Bewertung der abhängigen und zusätzlichen Kostenbestandteile werden planungskontext- und Szenarien abhängig je organisatorischer Gruppierung vorgenommen.
- Für jeden abhängigen Kostenbestandteil ist der Basiswert zu definieren. Dieser setzt sich aus bereits gebildeten Kostenbestandteilen zusammen. Ein Beispiel für den Zusammenhang vom Basis-Kostenbestandteil 8P21 (14. Gehalt Urlaubsgeld) zu dem abhängigen Kostenbestandteil

P22 (14. Gehalt Urlaubsgeld (1/12)) ist der unteren Abbildung zu entnehmen.

Bewertung unbewerteter Kostenbestandteile				
KBestandtl	Text	org. Grp.	Gültig ab	Gültig bis
8P21	14. Gehalt (Urlaubsgeld)	REH	01.01.2016	31.12.9999
8P21	14. Gehalt (Urlaubsgeld)	RPL	01.01.2016	31.12.9999
8P22	14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)	RCO	01.01.2016	31.12.9999
8P22	14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)	REH	01.01.2016	31.12.9999
8P22	14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)	RPL	01.01.2016	31.12.9999
8P23	13. Gehalt (Weihnachtsgrati u..	RCO	01.01.2016	31.12.9999
8P24	13. Gehalt (Weihnachtsgrati u..	RCO	01.01.2016	31.12.9999
8P25	<input type="checkbox"/> Gehalt (Urlaubsgeld) Neg.	RCO	01.01.2016	31.12.9999
8P40	SV AG Anteil KV/PV	REH	01.01.2010	31.12.9999
8P41	SV AG Anteil RV/AV	REH	01.01.2010	31.12.9999
8P42	SV AG Anteil KV/PV Vakanz	RPL	01.01.2016	31.12.9999
8P43	SV AG Anteil RV/AV Vakanz	RPL	01.01.2016	31.12.9999
8P80	SV AG Anteil KV/PV kumuliert	REH	01.01.2000	31.12.9999
8P81	SV AG Anteil RV/AV kumuliert	REH	01.01.2000	31.12.9999
8PS0	SV AG Anteil KV/PV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PS1	SV AG Anteil RV/AV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PS2	SV AG Anteil KV/PV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PS3	SV AG Anteil RV/AV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PS4	SV AG Anteil KV/PV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PS5	SV AG Anteil RV/AV lin. Erhöhu.	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PX0	Lineare Erhöhung 1	REH	01.07.2010	30.04.2017
			01.05.2017	31.12.9999
8PX1	Lineare Erhöhung 2	REH	01.07.2010	31.12.9999
8PX2	Lineare Erhöhung 3	REH	01.07.2010	31.12.9999
KAL1	Kalk. Kosten 1	G09	01.04.2010	31.12.9999
KAL1	Kalk. Kosten 1	G37	01.04.2010	31.12.9999
KAL1	Kalk. Kosten 1	L09	01.04.2010	31.12.9999
KAL1	Kalk. Kosten 1	L37	01.04.2010	31.12.9999
KAL1	Kalk. Kosten 1	RPL	01.01.2016	31.12.9999
KAL2	Kalk. Kosten 2	G09	01.01.2016	31.12.9999
KAL2	Kalk. Kosten 2	G37	01.01.2016	31.12.9999

- Der Basiskostenbestandteil 8P21 wird einmal im Jahr im Monat Juni ausbezahlt. Der abhängige Kostenbestandteil 8P22 wird geglättet auf 12 Monate verteilt.

Basis-Kostenbestandteil	8P21 14. Gehalt (Urlaubsgeld)
Abhängiger Kostenbestandteil	8P22 14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)

  

abhängige Kostenbestandteile												
<input type="checkbox"/> Gleicher Zeitbezug												
Basis-Kostenbestandteil: Betrag berücksichtigen aus Monat												
	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez
Vorjahr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Laufendes Jahr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

  

Abhängigen Kostenbestandteil erzeugen in Monat												
	Jan	Feb	Mär	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- In den szenarienabhängigen Werten wird festgelegt, wie das System den unbewerteten Kostenbestandteil im Planungslauf bewerten soll. Für die Glättung über die 12 Monate muss der abhängige Kostenbestandteil mit einem Prozentsatz von 100 bewertet werden.

Planungskontext	DE	Planung	DE
Szenario	YCO	Jahr: Szenario Budget final CO 1/12	
Zeiträume			
Beginn		Ende	
> 01.01.2016		.12.9999	
Kostenbestandtl	8P22 14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)		
Org. Gruppierung	RCO	CO Sicht (1/12)	

  

Bewertung unbewerteter Kostenbestandteile	
absolute Betragsangabe (zusätzliche Kostenbestandteile)	
Betrag	<input type="text"/>
Betrag pro Einheit	<input type="text"/>
Währung	EUR
relative Betragsangabe (abhängige Kostenbestandteile)	
Prozentsatz	100,00

- Um sicherzustellen, dass die Beträge nicht doppelt in die Kostenplanung einfließen, muss ein weiterer abhängiger Kostenbestandteil gebildet werden, der den Einmalbezug im Auszahlungsmonat negiert.

- In unserem Beispiel ist dies der Kostenbestandteil 8P25 (14. Gehalt Urlaubsgeld negiert). Dieser wird hinsichtlich der Auszahlungsperiode 1:1 vom Basiskostenbestandteil abgeleitet. Für die Negierung muss der abhängige Kostenbestandteil mit einem Prozentsatz von -100 bewertet werden.

Planungskontext: DE Planung DE

Szenario: YCO Jahr: Szenario Budget final CO 1/12

Zeiträume: Beginn: 01.01.2016 Ende: 12.12.9999

Kostenbestandtl: 8P25 14. Gehalt (Urlaubsgeld) Neg CO

Org. Gruppierung: RCO CO Sicht (1/12)

Bewertung unbewerteter Kostenbestandteile

absolute Betragsangabe (zusätzliche Kostenbestandteile)

Betrag:

Betrag pro Einheit:

Währung: EUR

relative Betragsangabe (abhängige Kostenbestandteile)

Prozentsatz: 100,00-

## Das Ergebnis

Kostenbestandteile je Kostenobjekt

Plan DE\_2019\_YEAR\_Y02 (01 DE19Y2)  
Planzeitraum 01.01.2019-31.12.2019

Kostenz.	Te	Kostenobjekt	ID Kost.	ObjektID	KBst	Text	Kostenbestandteile	Betr. 03 / 2019	Betr. 04 / 2019	Betr. 05 / 2019	Betr. 06 / 2019	Betr. 07 / 2019	Betr. 08 / 2019	Betr. 09 / 2019	Betr. 10 / 2019	Betr. 11 / 2019	Betr. 12 / 2019	Gesamt	
			00002881			8P00 Grundgehalt		15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	15.592,00	187.104	
						8P05 Budget 3BU / Stufensteigerung		38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	350	
						8P00 Budget 3BU / Umsatzfang		38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	38,98	350	
						8P20 13. Gehalt (Weihnachtsgrat usw)												15.592	
						8P21 14. Gehalt (Urlaubsgeld)					555,00							555	
						8P22 14. Gehalt (Urlaubsgeld) (1/12)		46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	46,25	555	
						8P23 13. Gehalt (Weihnachtsgrat usw) (1/12)		1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	1.299,33	15.591	
						8P24 13. Gehalt (Weihnachtsgrat usw) Neg CO												15.592	
						8P25 14. Gehalt (Urlaubsgeld) Neg CO					555,00-							555	
						8P40 SV AG Anteil KV/PV		411,30	418,18	418,18	425,00	418,18	418,18	418,18	418,18	425,00	425,00	5.017	
						8P41 SV AG Anteil RV/AV		692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	8.305	
						8P70 Bonus E1 (1/12)		4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	4.053,92	48.647	
						8P78 Bonus E1 neg												48.647	
						8P80 SV AG Anteil KV/PV kumuliert		425,00	425,00	425,00	425,00	425,00	425,00	425,00	425,00	468,07	3.388,83	395	
						8P81 SV AG Anteil RV/AV kumuliert		692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	692,15	410,27	4.013,27	2.497	
						8P86 FTE												48.647	
						8P81 Bonus E1												48.647	
						8P50 SV AG Anteil KV/PV in. Erhöhung 1									34,60	34,60	34,60	103	
						8P51 SV AG Anteil RV/AV in. Erhöhung 1									42,71	42,71	42,71	128	
						8P40 Lineare Erhöhung 1									391,74	391,74	391,74	1.175	
						KAL1 Kalk. Kosten 1		314,33	315,57	315,57	315,57	315,57	315,57	315,57	321,85	321,85	321,85	3.801	
						KAL2 Kalk. Kosten 2		864,42	867,86	867,86	867,86	867,86	867,86	867,86	885,09	885,09	885,09	10.455	
						XN80 SV AG Anteil KV/PV kumuliert neg.		411,30-	418,18-	418,18-	425,00-	418,18-	418,18-	418,18-	452,78-	459,60-	459,60-	5.121	
						XN81 SV AG Anteil RV/AV kumuliert neg.		692,15-	692,15-	692,15-	692,15-	692,15-	692,15-	692,15-	734,86-	734,86-	734,86-	8.433	
								23.287,40	23.370,04	23.370,04	23.370,04	23.370,04	23.370,04	23.370,04	23.370,04	23.785,29	21.789,80	15.268,04	270.925

- Wie in der Abbildung dargestellt, wird der Gesamtbetrag 555,00 EUR mit einem Betrag von 46,25 EUR auf 12 Monate verteilt. Die 555,00 EUR werden im Auszahlungsmonat über den Kostenbestandteil 8P25 wieder zurückgenommen.