

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE - București

**FACULTATEA DE CIBERNETICĂ, STATISTICĂ ȘI INFORMATICĂ
ECONOMICĂ**

**PROGRAM MASTERAT: SIMPRE - SISTEME INFORMATICE PENTRU MANAGEMENTUL RESURSELOR ȘI
PROCESELOR**

SISTEME INTEGRATE – FINANCIAR II

- suport de curs -

Vasile AVRAM, Prof. Dr.

București 2011

Revăzut și completat/ modificat în anul universitar 2012-2013; 2013-2014

COPYRIGHT® 2013-2018
All rights reserved to the author Vasile AVRAM.

CUPRINS

1 Introducere..... 9

2 Unitățile Organizaționale în SAP FI și CO..... 16

2.1 Sarcini în Contabilitatea Financiară	16
2.2 Structura Financiară a Intreprinderii.....	17
Variante.....	19
2.3 Codul de Companie.....	20
2.3.1 Plan de conturi.....	22
2.3.2 Tipuri de documente și postări	25
2.3.3 Compensări	27
2.3.4 Asignare Cod de Companie la Planul de Conturi	29
2.3.5 Operații Auxiliare	29
Definire țară	29
Setare monedă.....	29
Copiere Plan de Conturi	30
Grupuri de conturi	31
Contul “Rezultat reportat”	31
An fiscal și variantă an fiscal	31
Perioade de postare.....	32
2.4 Domeniul de Activitate	35
Domeniul/ Aria/ Zona de Activitate	35
Validări FI	35
2.5 Arii Funcționale	36
Definire/Menținere Arii Funcționale.....	36
Definire/Menținere Substituții	36
Integrarea Contabilității G/L	36
2.6 Contabilitatea Managerială – Arii/ Zone și Arhitectură	37
Contabilitate managerială (CO).....	37
Analiza profitabilității (CO-PA)	37
Contabilitatea centrelor de cost	38
Controlul costului pe produs (CO-PC)	38
Contabilitatea elementelor de cost	38
Costuri acumulate (Accrued costs)	38
Contabilitatea Centrelor de Profit (EC-PCA)	38
Managementul Costurilor de Regie	40
CO-OM-CCA (Cost Center Accounting)	41
CO-OM-OPA (Internal Orders - IO).....	41
CO-ABC (Activity-Based-Accounting)	41
EC-PCA (Enterprise Controlling - Profit Center Accounting)	42
CO-CEL (Cost and Revenue Element Accounting)	42
CO-PC (Product Cost Controlling)	42
CO-PA (Profitability Analysis)	43
Centrala (Plant)	44
Domeniul/ Zona de control (Controlling Area)	44
Concern de operare (Operating concern).....	45
Arhitectura CO	46
Integrare.....	49

Integrare cu Modulele CO.....	49
Integrare cu Alte Module.....	50
Conceptul Preț de Transfer	51
Instrumente de Raportare	53
2.7 Testarea de bază.....	56
3 Configurare FI.....	58
3.1 Structura Întreprinderii.....	58
A.1: Definiere Companie.....	58
A.2: Definiere Cod de Companie (Company Code).....	58
A.3: Asignare Cod de Companie (Company Code) la Companie.....	58
A.4: Intreținere variantă an fiscal (Fiscal Year Variant – FYV).....	58
A.5: Asignare/Atribuire Cod Companie la FYV	58
A.6: Definiere variante pentru perioadele de deschidere și închidere postări.....	58
A.7: Deschidere și Închidere Perioade de Postări	58
A.8: Asignare Variante Perioade de Postări la Codul de Companie.....	59
A.9: Marje de numere pentru documente.....	59
A.10: Intreținere variante pentru stare campuri (FSVs)	59
A.11:Asignare variante pentru stare câmpuri (FSVs) la cod de companie.....	59
A.12:Definiere Grupuri de Toleranță pentru Angajați	59
A.13:Editare Plan de Conturi (COA)	59
A.14:Asignare Cod Companie la Plan de Conturi (COA).....	59
A.15:Definiere grup A/C.....	59
A.16:Definiere Conturilor Rezultatul Reportat	59
A.17: Definiere Parametrii Globali Cod Companie.....	60
A.18:Definiere Monede Locale Aditionale	60
A.19:Definiere Monede Locale Aditionale pentru Registre	60
Configurare minimă Submodul FI-G/L	60
G1:Definiere Grupurilor de Toleranta pentru G/L	60
G1:Definiere Grupurilor de Toleranta pentru angajati	60
Model Cont	60
B.1:Întreținere listă reguli tip.....	60
B.2:Definiere Regula de Transfer Date	60
B.3:Asignare Cod de Copanie la Regula Tip	60
B.4:Creare Cont Exemplu	61
Tranzacții intercompanie	61
I1:Pregatire coduri tranzactii intercompanie.....	61
Tranzacții în Valută.....	61
V1:Definiere Conturi pentru diferențe de schimb valutar	61
Diferențe de plăți	61
1: Creare cont pentru regularizare diferențe.....	61
3.2 Configurare Conturi de Furnizori	62
Conturi de Furnizori FI-AP	62
P1: Creare grupuri de conturi cu ecran structurat (Vânzători/Furnizori)	62
P2: Creare Marje (Intervale) de Numere pentru Conturile de Furnizori	62
P3: Asignare Marje de Numere la Grupurile de Conturi de Furnizori.....	62
P2: Creare Marje (Intervale) de Numere pentru Conturile de Furnizori	62
P4: Definiere Toleranțe (Furnizori)	62
Postarea automată a diferențelor aferente plăților	62
1: Creare conturi pentru plata diferențelor	62
Program de Plăți Automate	62
D1: Setarea tuturor codurilor de companie pentru tranzacții de plăți.....	62

D2: Setarea codurilor de companie plătitoare pentru tranzacții de plăți.....	63
D3: Setarea metode de plăți pentru tranzacții de plăți pe țări.....	63
D4: Setarea metode de plăți pentru tranzacții de plăți pe coduri de companie	63
D5: Setare Determinare banca pentru tranzacții de plăți.....	63
Configurare plăți avans	63
1: Definire cont de reconciliere alternativ pentru plăți avans.....	63
Calcularea Dobânzilor	63
E1: Definire Tipuri de Calcul Dobândă	63
E2: Definire Marje de Numere pentru Formele de Dobânzi.....	63
E3: Pregătire Dobânzi pe Calculul Arieratelor.....	64
E4: Pregătire Post pentru Calculul Dobânzilor	64
E5: Pregătire Sold Cont Calculul Dobânzilor	64
E6: Pregătire Tranzacție specială G/L Calculul Dobânzilor.....	64
E7: Definire Referințe pentru Ratele Dobânzilor	64
E8: Definire Termeni pe Bazați pe Timp.....	64
E9: Introducere Valori Dobânzi	64
E10: Dobânzi pe Calcul Arierate (Furnizori)	64
E11: Dobânzi pe Sold Cont (Furnizori)	65
3.3 Configurare Conturi de Clienți– Modulul FI-AR	65
Conturi de Clienți	65
F1: Definire Grupe Conturi cu Ecran Șablon (Clienții).....	65
F2: Creare Marje de Numere pentru Conturi Clienți (Customers).....	65
F3: Asignare Marje de Numere la Grupuri de Conturi Clienți.....	65
F4: Definire Toleranțe (Clienți).....	65
Termene de plată	65
1: Întreținere termeni de plată	65
2: Definire termeni de plată pentru tranșe de plată.....	65
Diferențe de Plată	65
1: Definire Codurilor Motivelor.....	65
2: Definirea Conturilor pentru plata diferențelor	66
Somații (Dunning)	66
1: Definire Domeniilor de Somație (dunning areas)	66
2: Definire Chei Somație	66
3: Definire Blocuri pentru rațiuni de Somație.....	66
4: Definire Proceduri de Somație.....	66
5: Definire Grupări de Somații	66
3.4 Configurare Contabilitate Bancară.....	67
Contabilitate Bancară (FI-BL)	67
K1: Definire Bănci (house bank – banca proprie)	67
K2: Definire Intervale de Numere pentru Cecuri	67
K3: Definire Coduri Pentru Motive Nespecificate (Liber Specificabile)	67
Configurare Lockbox	67
1: Definire Lockbox Pentru Banca Proprie	67
2: Creare și asignare tranzacții	67
Procesare Extrase de Cont (banca)	67
1: Definire chei de postare și reguli de postare pentru extrase de cont proc. manual	67
2: Definire variante pentru extrase de cont manuale.....	68
3: Setari globale pentru extrase de cont electronice.....	68
4: Definire parametrii de control	68
5: Definire date postare	68
Jurnalul de Casă	68

RC1: Creare cont G/L pentru Jurnalul de Casă.....	68
RC2: Definire documentelor tip pentru documentele Jurnalului de Casă.....	68
RC3: Definire Intervale de marje de numere pentru documentele Jurnalului de Casă.....	68
RC4: Setarea Jurnalului de Casă.....	68
RC5: Setare parametrii de inprimare pentru Jurnalul de Casă.....	68
3.5 Contabilitatea Mijloacelor Fixe – Modulul FI-AA.....	69
P1: Controlul setarilor specifice de țară.....	69
P2: Copiere Plan depreciere/ Domenii Depreciere Specificare Descriere Copiere/Ștergere Domenii Depreciere.....	69
P3: Asignare Plan Depreciere la cod Co (controlling).....	69
P4: Definire Interval Marje de Numere).....	69
P5: Specificare Determinare Cont.....	69
P6: Definire Clasa Mijloc Fix.....	69
P7: Definire cum se posteaza domeniul de depreciere in Cartea Mare.....	69
P8: Asignare Indicatori Taxe de Intrare pentru Achiziții netaxabile.....	69
P9: Specificare Versiune Declarație Financiară pentru Raportarea Mijloacelor Fixe.....	69
P10: Specificarea Documentelor Tip pentru postarea deprecierei.....	69
P11: Specificare intervale și reguli de postare.....	70
P12: Determinare domeniul de depreciere în clasele de mijloace fixe.....	70
P13: Specificare Volum Maxim Pentru cea mai mică valoare de mijloc fix și clasă de MF.....	70
P15: Specificare rotunjire pentru valoarea netă contabilă și/sau depreciere.....	70
P16: Determinare domeniul depreciere.....	70
P17: Definire metoda de bază.....	70
P18: Definire Decline Balance Method.....	70
P19: Întreținere perioadă de control.....	71
P20: Cheie depreciere principală.....	71

4 Coduri de Tranzacție Destinate Interacțiunii cu SAP

FI a Utilizatorilor..... 71

4.1 Contabilitatea pe G/L.....	71
4.2 Conturi de Furnizori / Accounts Payable.....	72
4.3 Conturi de Clienți (AR).....	73
4.4 Conturi de Mijloace Fixe (AM).....	74

5 Configurare CO..... 76

5.1 Zona de Control (CO).....	76
Pasul 1: Setare Arie/ Zona de Control – Date de Bază.....	77
CO01: Întreținere zona control.....	77
CO02: Întreținere versiuni.....	77
Pasul 2: Activare Componente / Indicatori Control.....	80
Pasul 3: Asignare Cod(uri) Companie.....	81
CO01 a): Asignare CC la Cctr.....	81
Pasul 4: Setare Arie/ Zona de Control.....	81
CO01 b): Setare Zona Control.....	81
Pasul 5: Întreținerea Grupurilor de Documente de Control și a Numerelor lor Seriale.....	81
CO03: Întreținere marje de numere pentru documente CO (Figura 57).....	82
Pasul 6: Creare Ierarhie Standard și Grup Centre de Cost.....	82
CO04: Creare Ierarhie Standard.....	82
CO05: Creare Grup Centre de Cost.....	83
Pasul 7: Creare Centru de Cost.....	83
CCA00: Creare centre de cost.....	83
Pasul 8: Creare Elemente de Cost Primar.....	83

CE00: Creare Elemente de Cost Primar.....	83
5.2 Contabilitatea Centrelor de Cost (CO-CCA).....	83
CCA00: Creare centre de cost	83
CCA01: Categori centre de cost	83
CCA02: Planificare calculare cost angajamente	84
CCA03: Planificare cost distribuire	84
CCA04: Planificare repostări periodice	84
CCA05: Planificare cost evaluare	84
CCA06: Perioada repostări actuale	84
CCA07: Calcul cost angajamente actuale (metoda procentuală)	85
CCA08: Calcul cost actual distribuire	85
CCA09: Calcul cost actual evaluare	85
5.3 Comenzi Interne (CO-IO).....	85
IO01: Activează managementul comenzilor în zona CO	85
IO02: Tipuri de comenzi	85
IO03: Marje de numere pentru tipuri de comenzi.....	85
IO04: Menținere decontari elemente de cost	85
IO05: Menținere structuri alocare	86
IO06: Menținere profil decontare.....	86
IO07: Asignare profil decontare la tip comanda	86
IO08: Marje de numere pentru documente de decontare CO	86
IO09: Menținere profil buget.....	86
IO10: Menținere profil buget in tipuri comenzi.....	86
IO11: Definire limite toleranță pentru control disponibilități	86
IO12: Menținere buget Manger.....	86
IO13: Menținere marje de numere pentru bugetare	86
5.4 Contabilitatea Centrelor de Profit (CO-PCA).....	87
CO01: Întreținere zona control	87
PCA01: Întreținere setări zona control	87
PCA02: Creare centru de profit machetă (dummy)	87
PCA03: Setare parametrii pentru datele actuale	87
PCA04: Întreținere ierahie standard	87
PCA05: Întreținere grupuri centre profit	87
PCA06: Creare centre profit.....	87
PCA07: Activare centru de profit inactiv.....	87
PCA08: Editare asignari automate conturi.....	87
5.5 Analiza Profitabilității (CO-PA)	88
PA01: Întreținere caracteristici	88
PA02: Întreținere valori câmp	88
PA03: Întreținere concern de operare	88
PA04: Setare concern de operare	88
PA05: Asignare zona CO la concern de operare	88
PA06: Întreținere valori caracteristici	88
PA07: Definire derivație caracteristică	88
PA08: Definire structura transfer PA pentru evaluare.....	88
PA09: Asignare structura transfer PA la profil angajament	88
PCA10: Creare raport profitabilitate	89
5.6 Costuri de Produs (CO-PC)	89
COPC01: Întreținere elemente de cost de regie	89
COPC02: Definire baze de calculație	89
COPC03: Definire rate procentuale regie.....	89

COPC04: Definire rate cantitative (absolute) regie.....	89
COPC05: Definire credite	89
COPC06: Definire origini grupuri.....	89
COPC07: Definire foi calcul costuri	89
COPC08: Definire chei regie	89
COPC09: Definire grupuri regie.....	90
COPC10: Definire structura componentă de cost.....	90
COPC11: Definire tipuri calcul costuri.....	90
COPC12: Definire variante valorizare.....	90
COPC13: Definire date control.....	90
COPC14: Definire structură control cantități	90
COPC15: Definire parametrii pentru costuri parțiale	90
COPC16: Definire variante stabilire prețuri	90
5.7 Coduri de Tranzacții Utilizate în CO	91
5.7.1 Tranzacții pentru planificare	99
5.7.2 Tranzacții pentru postari curente	100
5.7.3 Alte tranzacții.....	101
ANEXE.....	102
Anexa 1: Abrevieri.....	102
Anexa 2: Tipuri de Documente	103
Referințe	104

1 Introducere

Contabilitatea este procesul sistematic de comensurare a activității economice a unei afaceri (întreprinderi, ca termen generic) pentru a furniza informații utile decidenților. Termenul de “contabilitate” (accounting) este utilizat pentru a captura tranzacțiile de zi-cu-zi pentru diverse scopuri.

Notă ! Pe parcursul prezentării sunt asociate (în paranteze) noțiunilor generale abrevierile sau noțiunile/ aplicațiile SAP corespondente.

Tipurile de contabilitate uzuale sunt reprezentate de:

- 1) **Contabilitatea Financiară** – Contabilitatea financiară (FI – Financial Accounting) furnizează informații decidenților care sunt externi acesteia (terților). De exemplu, acționarii companiei necesită informații pentru a putea evalua (1) performanța afacerii și (2) oportunitatea menținerii investiției lor în afacere. Destinatarii externi, terții, sunt reprezentați de:
 - a. organisme financiare guvernamentale;
 - b. investitori (shareholders) – cumpărare, păstrare, vindere acțiuni;
 - c. creditorii (creditors) – împrumută bani, stabilesc rata dobânzii.
- 2) **Contabilitatea Managerială** – furnizează informații intern către Managerii afacerii care stabilesc prețurile produselor și cumpără sau închiriază echipament, de exemplu.
- 3) **Taxe** – furnizează informații către Manageri pentru a fundamenta realizarea:
 - a. concordanței cu legislația taxelor;
 - b. minimizarea plăților aferente taxelor;
 - c. evaluarea efectului taxelor asupra viitoarelor tranzacții.

Cerințele de raportare în cadrul contabilității:

- **externe** (financiare) se referă atât la rapoartele financiare de bază ca bilanț, contul de profit și pierdere, situația fluxurilor monetare și rezultatul reportat, cât și la situații specifice cerute de terți;
- **interne** (managerială) se referă la rapoarte privind prețul de cost, centrele de cost, centre de profit, marje de contribuție etc.

Considerând faptul că operațiile contabile de înregistrare a datelor, estimare, organizare și centralizare produc datele financiare necesare atât contabilității financiare cât și contabilității manageriale Figura 1 ilustrează aspectele cheie ale celor două tipuri de contabilitate Financiară și Managerială [23][24].

Contabilitate	Financiară	Managerială
Caracteristici		
Utilizatori primari	Externi	Interni
Focalizarea organizațională primară	Întreg (agregată)	Părți (segmentată)
Caracteristici informație	Trebuie să fie: <ul style="list-style-type: none"> • Istorică • Cantitativă • Monetară • Verificabilă 	Poate fi: <ul style="list-style-type: none"> • Curentă sau prognozată • Cantitativă sau calitativă • Monetară sau nonmonetară • În timp util și estimată în mod rezonabil la un nivel minim.

Figura 1: Comparatie Contabilitate Financiară – Contabilitate Managerială (vezi continuarea pe pagina următoare)

Criterii Imperative	GAAP Consistență Verificabilitate	Relevanță situațională (utilitate) Beneficii mai multe decât costuri Flexibilitate
Ținerea evidenței	Formală	Combinație formal și informal
Rezumat Comparație	<ul style="list-style-type: none"> • Raportează entităților externe organizației: proprietari, creditori, autorități fiscale, autorități de reglementare; • Accentul este pus pe sinteze ale consecințelor financiare în trecut; • Se accentuează obiectivitatea și verificabilitatea datelor; • Sunt necesare informații precise; • Se pregătesc numai date aggregate la nivelul organizației; • Trebuie să se supună standardelor de raportare IFRS • Este obligatorie pentru raportează externă. 	<ul style="list-style-type: none"> • Raportează entităților interne organizației: elaborarea planuri, dirijare și motivare, control, evaluarea performanței; • Accentul este pus pe decizii care afectează viitorul; • Se accentuează relevanța și flexibilitatea datelor; • Oportunitatea informațiilor este necesară; • Sunt preparate rapoartele detaliate despre segmente, departamente, produse, clienți și angajați; • NU trebuie să se supună IFRS; • NU este obligatorie.

Figura 1: Comparație Contabilitate Financiară – Contabilitate Managerială

Sistemul informațional contabil este reprezentat de totalitatea proceselor și procedurilor necesare pentru a genera informație contabilă. Fluxul informațional (împreună cu componentele și relațiile dintre ele) al sistemului informațional este ilustrat în Figura 2.

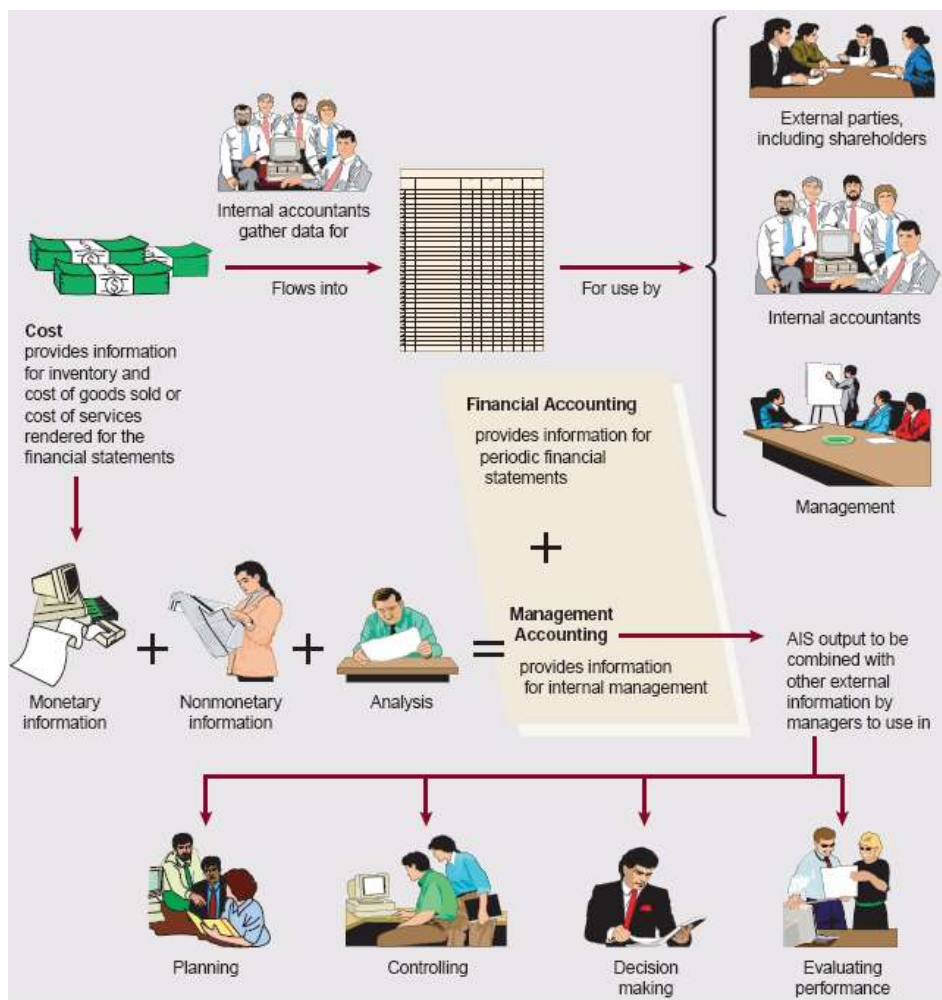


Figura 2: Componentele și Relațiile Sistemului Informațional Contabil (Sursa [24])

Tranzacțiile derulate și evenimentele constituie materia primă a procesului contabil. Tipic, o tranzacție implică un schimb de resurse între firmă (întreprindere) și terți (sau mai general, un schimb între două părți ale sistemului - propriu sau înglobant). Contabilitatea financiară furnizează informații despre performanța trecută și situația curentă, informații care pot fi utilizate în elaborarea predicțiilor pentru viitor, conform modului ilustrat în Figura 3.

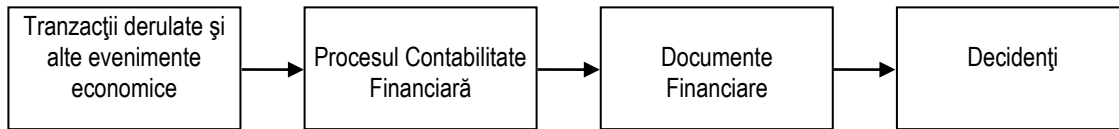


Figura 3: Fluxul informației financiare

Utilizatorii informației contabile pot fi grupați în două mari categorii:

- utilizatori externi, cum ar fi investitori, autorități, etc.
- utilizatori interni, cum ar fi managementul companiei.

Procesul Contabilitate Financiară constă în:

1. Categorizarea (catalogarea) tranzacțiilor derulate (cum ar fi cumpărări, vânzări, salarii, etc.);
2. Măsurarea/ Comensurarea atributelor selectate ale acestor tranzacții și evenimente (valoarea atribuită tranzacției/ evenimentului);
3. Înregistrarea și centralizarea (însurarea) acestor măsurători.

Informația contabilă poate fi grupată în trei categorii (Figura 4)[19][20]:

- 1. Informație operațională (Operating information)** este un volum considerabil cerut pentru a conduce activitățile de zi-cu-zi ale întreprinderii. Acest volum este generat de comensurarea și înregistrarea în expresie valorică a tuturor tranzacțiilor sau operațiilor realizate de organizație;

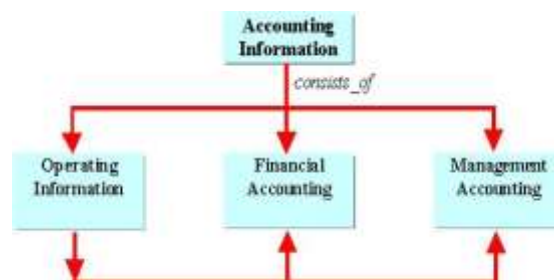


Figura 4: Categoriile de informație contabilă

- 2. Contabilitate Financiară (Financial accounting - FI)** care este destinată atât pentru manageri cât și pentru terți;
- 3. Contabilitate Managerială (Management accounting – Controlling CO)** este informația contabilă special pregătită pentru a ajuta managerii. Ea oferă informații necesare fundamentării deciziilor managerilor și facilitează coordonarea, monitorizarea și optimizarea tuturor proceselor din cadrul organizației.

Categoriile 2 și 3 sunt generate, în principiu, din datele operaționale (Figura 4).

Transformarea datelor contabile în informație este realizată pe parcursul unui ciclu contabil care poate fi rezumat ca în Figura 5.

Ciclul contabil este reprezentat ca secvență de pași (casetele numerotate din figură) cu următorul înțeles:

1. Analiza tranzacțiilor (Analyze transactions) în care se decide ce conturi trebuiesc debitate, ce conturi trebuiesc creditate și cu ce valoare astfel încât să reflecte fidel evenimentele în înregistrările contabile;
2. Jurnalizarea intrarilor originale (Journalize original entries) este un pas pur mecanic de înregistrare a intrărilor originale în jurnal;
3. Postarea (Post journal entries to the ledger) intrarilor din jurnal în Cartea Mare este procesul de înregistrare a schimbării consemnate în intrările de jurnal în conturile de Carte Mare implicate. Acest pas este un pas pur mecanic.
4. Identificare, jurnalizare și postare înregistrări de reglare (ajustare; conciliere!) – la sfârșitul perioadei fiscale (contabile) se decide asupra înregistrărilor de reglare/ajustare necesare.
5. Jurnalizare intrări de închidere și postare (poate fi executata mecanic).
6. Pregătirea rapoartelor financiare.

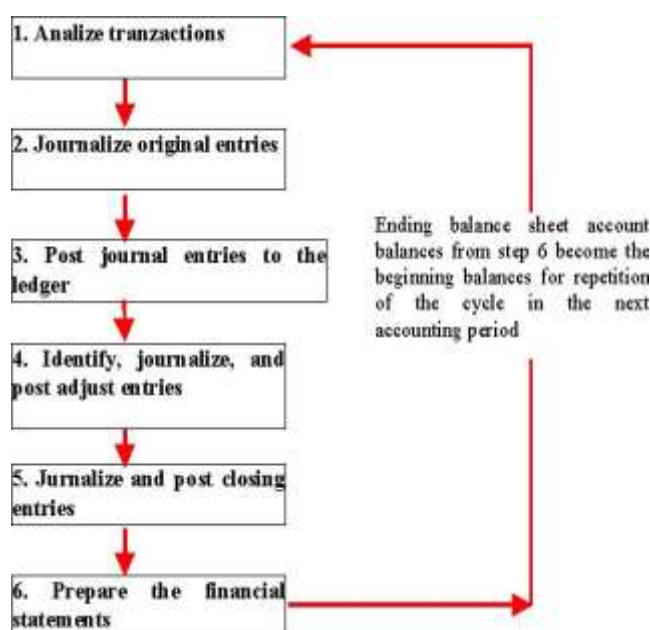


Figura 5: Ciclul contabil ca secvență de pași ([19],[20])

În această lucrare definim prin conceptul afacere (Business) „orice activitate comercială care obține profit prin furnizarea de bunuri și servicii unor terți în schimbul banilor”. Profitul este reprezentat de suma de bani rămasă după ce afacerea a plătit costul furnizării bunurilor sau serviciilor. Dezvoltarea bunurilor sau serviciilor pentru vânzare solicită derularea de către afacere a următoarelor activități generice:

- Identificarea oportunităților pentru bunuri și servicii;
- Evaluarea cererii pentru bunuri și servicii;
- Obținerea banilor pentru începerea activității și a capitalului de operare;
- Gestiunea/ Managementul producției bunurilor și/ sau serviciilor;
- Scoaterea pe piață (vânzarea) bunurilor și/ sau serviciilor;
- Menținerea de înregistrări cu date/ informații necesare satisfacerii cererilor de informație (consumatorilor interni sau terților) și îmbunătățirii proceselor.

Procesele pot fi definite ca:

- Davenport și Short [25]: „Un set de sarcini relaționale desfășurate pentru a obține un rezultat definit al afacerii”;

- Pall [26]: „Organizarea logică a persoanelor, materialelor, energiei, echipamentelor și procedurilor în activități de lucru concepute pentru a produce un rezultat specificat”.

Din cele două definiții deducem că procesele nu sunt altceva decât o înlănțuire de activități, proceduri și sarcini desfășurate prin intermediul și asupra unei palete largi de resurse în vederea obținerii unui rezultat prestabilit.

Procesele au două caracteristici importante [25]:

- Au consumatori – adică au definite ieșirile (rezultatele) împreună cu destinatarii (recipientii identificabili) acestora;
- Traversează granițele (frontierele) organizaționale – adică în mod normal au loc de-a lungul sau în cadrul unor subunități organizaționale și sunt independente de structura organizațională formală. De exemplu, o Comandă (Order) implică mai multe departamente și funcții cum ar fi consumatorii, vânzări, achiziții, recepție, producție, furnizori, conturi de plăți etc.

În [27] Davenport dă o listă a proceselor tipice pentru o firmă producătoare:

Operațional	Management
Dezvoltare produs	Monitorizarea performanței
Achiziționarea clienților	Managementul/ Gestiunea informației
Identificarea cerințelor clienților	Managementul/ Gestiunea activelor
Producție/ fabricație	Managementul/ Gestiunea resurselor umane
Logistică integrată	Planificare și alocarea resurselor
Managementul comenzilor	
Service post-vânzări	

O afacere desfășoară schimburi economice cu șase tipuri de entități: clienți (clients, customers), angajați (employees), furnizori (suppliers) și vânzători (vendors), sursele datoriei de capital, sursele capitalului, guvernul.

Fiecare companie (sau grup de companii) are o structură organizațională care trebuie să fie reflectată în SAP (Figura 6). Această structură trebuie descrisă în termenii relațiilor dintre zona de control (controlling area - CO) și codul de companie (company code) și cu definirea zonelor de responsabilitate cum ar fi centre de cost (cost centers) și centre de profit (profit centers) și include procesele de producție și analiza profitabilității pentru segmente de piață. Concernul operațional (operating concern)



Figura 6: Unități organizaționale (Copyright SAP AG)

este unitatea organizațională care reprezintă structura segmentelor de piață externe pentru întreprindere. În cadrul său se utilizează analiza profitabilității (CO-PA – profitability analysis). Zona de control (Controlling Area – CO) este unitatea organizațională de bază în CO și este o entitate utilizată pentru contabilitatea costurilor (realizarea alocării costurilor în zona de control). Codul de companie (company code) este o unitate contabilă independentă pentru care se întocmesc rapoartele financiare. Zona de afacere (business area - BA) poate fi utilizată pentru a grupa domeniile strategice și pentru raportări financiare. Organizația de achiziții (purchasing organization) este o unitate organizațională

a MM (Purchasing MM – material management) iar organizația vânzări este o unitate în SD (Sales&Distribution – Vânzări&Distribuție), ambele fiind importante pentru CO.

Unul din scopurile cursului este de a permite înțelegerea structurilor și procedurilor de bază ale contabilității financiare (FI) și contabilității manageriale (CO) în SAP. CO și FI sunt componente independente în sistemul SAP dar fluxul de date între cele două componente are loc cu regularitate și în cele mai multe cazuri automat. Astfel, de exemplu, toate datele relevante pentru costuri sunt transmise automat de la FI la CO, iar sistemul asignează costurile și veniturile diverselor conturi CO ale obiectelor de asignare cum ar fi centre de cost, procese ale afacerii, proiecte și comenzi. Conturile relevante din FI sunt gestionate în CO drept elemente de cost sau elemente de venit ceea ce permite compararea și reconcilierea (reglare, regularizare) valorilor între CO și FI. Deși FI este sursa principală de date pentru CO și modulele CO pot genera postări FI cum ar fi postările de reconciliere inițiate de cartea mare de reconciliere.

Un cont de reconciliere (Figura 6) este un cont de control al registrelor secundare pentru conturile de plăți (AP), încasări (AR), gestiunea materialelor (AM). Pentru fiecare categorie se întreține cel puțin un cont. Registrele auxiliare sunt conectate la Cartea Mare (G/L) prin registre de reconciliere.

În SAP noțiunea ”Accounting” este utilizată pentru a descrie o varietate de funcții diferite și procese de afaceri (business). Aceste funcții și procese sunt acoperite de o varietate de module ale arhitecturii sistemului (Figura 7):

- Componenta „Treasury” (TR) este focalizată pe funcții referitoare la resurse bănești, schimb valutar, managementul trezoreriei, împrumuturi și managementul riscului de piață;
- Componenta „Financial Accounting” (FI) se focalizează pe cartea mare (G/L), prelucrarea încasărilor și plăților și contabilitatea activelor;
- Componenta „Investment Management (IM) asigură suport pentru procesele de planificare și procesele de investiții și finanțare pentru măsuri de investiții de capital;
- Componenta „Controlling” (CO) oferă o varietate de instrumente care pot fi utilizate la pregătirea informației operaționale necesare analizării afacerii și elaborării deciziei de către management.

Aceste componente majore sunt ilustrate în Figura 7.

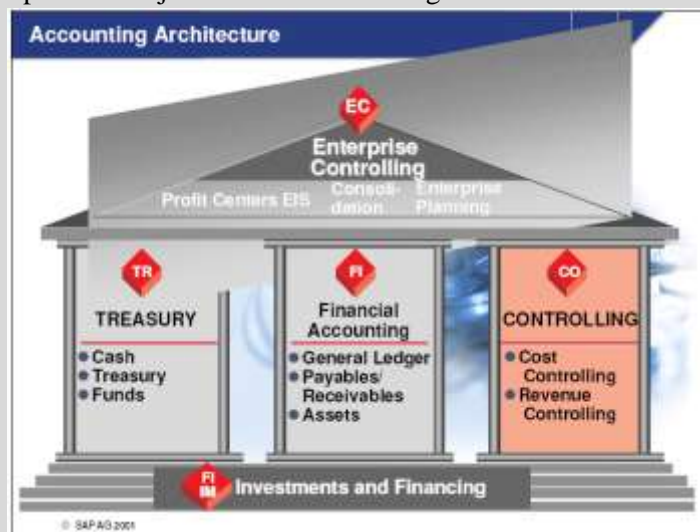


Figura 7: Arhitectura contabilității (Copyright SAP AG)

Configurarea SAP este o sarcină îndeplinită de un **consultant** iar soluția de configurare depinde de cerințele clientului și practicile afacerii în ramura respectivă. Configurarea **SAP FI** poate fi divizată în următoarele procese:

- Structura întreprinderii (ES);
- Contabilitatea pe Carte Mare (GL);
- Conturi de Plăți (AP);
- Conturi de Încasări (AR);
- Contul de Bancă (BA);
- Contabilitatea Patrimoniului (AA).

Configurarea **SAP CO** presupune realizarea următoarelor procese:

1. Definierea ariei/ zonei de control și specificarea datelor relevante pentru contabilitatea costurilor;
2. Activarea fiecărei componente în aria de control (centre de cost, gestiunea comenzilor, analiza profitabilității, etc.);
3. Stocarea informațiilor adiționale de control, cum ar fi, de exemplu, moneda pe care trebuie să o folosească sistemul pentru actualizarea valorilor și dacă acesta trebuie să afișeze diferențele;
4. Afectarea/ Asocierea a unuia sau mai multor coduri de companie la aria/ zona de control.

În componenta FI se pot defini unitățile organizaționale pentru contabilitate iar în componenta CO se pot defini unitățile organizaționale sub aspectele de control. În sistemul SAP unitățile organizaționale ale FI și CO sunt legate direct între ele, integrarea lor fiind dată de faptul că se asignează unitățile organizaționale ale componentei FI unităților componentei CO.

Parcurgerea acestui curs vă permite să creați unitățile organizaționale pentru Contabilitatea Financiară (FI) și Contabilitatea Managerială (CO), să le setați și configurați și să puteți să postați direct (în FI, cel puțin) sau automat înregistrările contabile aferente activității organizației pentru care ați făcut setarea.

2 Unitățile Organizaționale în SAP FI și CO

SAP FI (Financial Accounting) este un modul de bază și extrem de important al SAP. El recepționează postări de la diverse module SAP cum ar fi MM, SD și HR, de exemplu, prin variate puncte de integrare. La rândul său modulul FI alimentează cu date diversele module ale **CO** (contabilității manageriale - **Controlling**) cum ar fi modulul contabilitatea centrelor de cost, contabilitatea centrelor de profit și analiza profitabilității. Contabilitatea Financiară are sarcina de a produce rapoartele necesare pentru relația cu terții – organisme financiare. Modulul SAP FI are ca sarcină principală raportarea externă prin furnizarea informației în formă de Balanță de Verificare, Bilanț și Contul de Profit sau Pierdere. Necesitățile de raportare ale managementului sunt satisfăcute de către modulul SAP CO (Controlling) care are ca sarcină principală relațiile interne. Rapoartele manageriale pot fi structurate individual, de exemplu comparații cost planificat-cost realizat pentru perioada curentă direcționate la departament.

2.1 Sarcini în Contabilitatea Financiară

Componenta FI se focalizează pe Cartea Mare Principală (GL), pe prelucrarea încasărilor, a plăților, și pe contabilitatea resurselor. Sarcinile importante ale contabilității financiare sunt reprezentate de înregistrarea fluxurilor monetare și valorice precum și de evaluare a inventariului (Figura 8).

Cartea Mare (General Ledger - GL) conține înregistrări ale tranzacțiilor relevante, pentru contabilitate, din punct de vedere al afacerii.

Fiecare GL este structurată în concordanță cu un plan de conturi (Chart of Accounts – CoA, COA) care conține definiții structurate pentru toate conturile din cartea mare. Definițiile includ tipic: număr (symbol) cont, denumire/ descriere cont, categorie (cont de bilanț sau declarație de profit sau pierdere). În SAP, din rațiuni de simplificare, Cartea Mare conține numai postările centralizatoare (colectoare) detaliile fiind incluse în sub-registre (sub-ledgers), conectate la conturile care le centralizează sau reflectă în Cartea Mare prin intermediul conturilor de reconciliere (reconciliation accounts). De exemplu, pe lângă Contabilitatea Generală, Contabilitatea Financiară utilizează subregistrele Contabilitate Furnizori (FI-AP), Contabilitate Clienți (FI-AR), Contabilitate Mijloace Fixe (FI-AA), etc.

Conturile de reconciliere (Figura 8) leagă subregistrele de Cartea Mare în timp real. Atunci când se realizează o postare într-un subregistru acesta va fi făcută și în contul de reconciliere aferent din Cartea Mare.

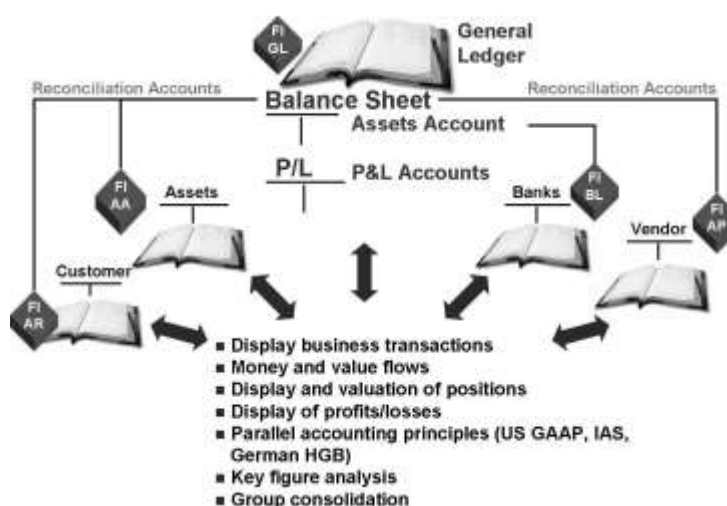


Figura 8: Sarcini in Contabilitatea Financiara (FI - Financial Accounting)(Copyright SAP AG)

Contabilitatea plăților (AP – Accounts Payable, Furnizori) înregistrează toate tranzacțiile afacerii care se referă la relația cu furnizorii și își ia majoritatea datelor din MM (Gestiunea Materialelor – Material Management). Contabilitatea Încasărilor (AR – Accounts Receivable, Clienți) înregistrează toate tranzacțiile afacerii care se referă la relația cu clienții și își ia majoritatea datelor din modulul SD (Sales & Distribution - Vânzari și Distribuție).

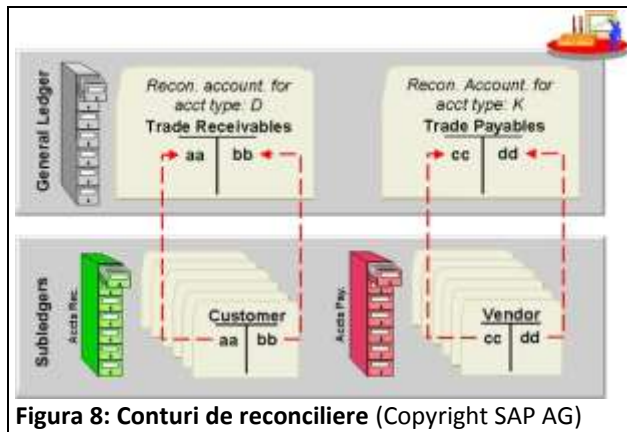


Figura 8: Conturi de reconciliere (Copyright SAP AG)

Contabilitatea Mijloacelor Fixe FI-AA (Asset Accounting) înregistrează toate tranzacțiile afacerii care se referă la gestiunea mijloacelor fixe. Toate postările făcute pentru mijloace fixe (achiziții, scoatere din uz, amortizare, etc.) sunt înregistrate la codul de companie atribuit.

Pentru majoritatea companiilor de astăzi situațiile balanța de verificare și bilanțul sunt pregătite în concordanță cu:

- standarde naționale de

contabilitate;

- precizările IAS (International Accounting Standards);
- US-GAAP (General Accepted Accounting Principles).

Utilizarea paralelă a standardelor de contabilitate (Parallel Accounting Standards) prin manipularea diferitelor valorizări pe diverse conturi de G/L.

EC-CS (Enterprise Controlling – Consolidation) – formează structura grupului care utilizează grupurile și unitățile de consolidare pentru sarcina Consolidare. Grupurile de consolidare sunt definite pentru fiecare ierarhie. Grupurile de consolidare pot fi subgrupuri (consolidare companie), domeniu de activitate (consolidare domeniu), sau centre de profit și noduri ierarhice (consolidare centru de profit). Obiectele care trebuiesc consolidate înaintea grupului sunt numite “unități de consolidare” și în funcție de tipul de consolidare acestea sunt companii, combinații de companii și domenii sau combinații de companii și centre de profit.

2.2 Structura Financiară a Intreprinderii

Structura Financiară a Intreprinderii (Financial Enterprise Structure) este un bloc constructiv cheie pentru întreaga organizație (Figura 9). Structura organizațională în FI poate fi definită prin:

- Codul de companie (Company Code) - obligatoriu;
- Domeniul de Activitate (Business Area);
- Domeniul Funcțional (Functional Area).

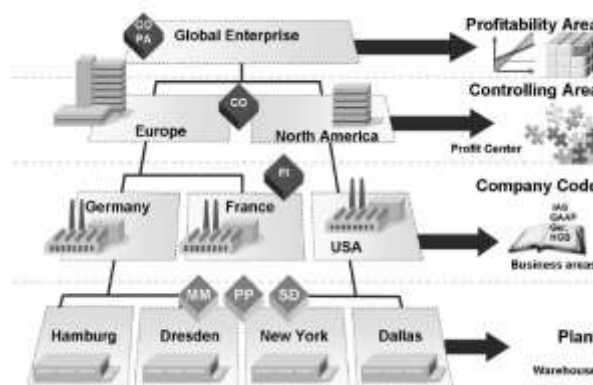


Figura 9: Unități organizaționale în SAP CO (Copyright SAP AG)

Elementele generale ale SAP identificate în Figura 9 se referă la:

Domeniul/ Zona de rentabilitate (*Profitability Area – CO-PA*). Este o unitate organizațională care descrie structura segmentului de piață extern companiei. Poate avea asociate mai multe domenii de control. Domeniul/ Zona de rentabilitate permite să realizăm analiza rentabilității pe mai multe coduri de companie (firme din cadrul grupului!) și domenii de control. Modulul CO-PA este utilizat pentru a măsura profitabilitatea segmentelor de piață, un segment de piață putând fi reprezentat de un produs, un client, o arie geografică, un cod de companie sau o zona de afaceri.

Aria/ Zona de control (*Controlling Area – CO*). Este unitatea organizațională de bază în CO utilizată pentru a subdivide organizația din punctul de vedere al costurilor. Este reprezentativă pentru mediul de contabilitate a costurilor inclus în care costurile și veniturile pot fi gestionate. La o arie de control se pot asocia mai multe coduri de companie care trebuie să folosească același plan de conturi (CoA) ca și aria de control. O arie de control poate avea mai multe asignări de coduri de companie dar un cod de companie poate fi asignat numai la o arie de control. La închiderea unei perioade se alocă cheltuieli de la un obiect de cost la altul. SAP recomandă utilizarea ariei de control „0001” sau copierea acesteia în aria de control proprie.

Notă! De multe ori, dacă ceea ce conține un obiect definit în SAP satisface necesitățile noastre de prelucrare sau dacă se poate adapta cu puține modificări, este preferabilă copierea sa. Prin copiere ne asigurăm că nu omitem definiția legăturilor și asocierilor importante dintre obiectele impuse. SAP conține și elemente de setare care nu pot fi realizate numai studiind manualele ci care necesită un grad de inițiere din partea unui cunoscător.

Codul de companie (*Company Code*). Este o unitate independentă din punct de vedere contabil pentru care se mențin fișe/ jurnale ale conturilor pentru raportări externe. Un cod de companie poate fi creat în întregime cu toate elementele sale componente sau poate fi copiat dintr-un șablon (de exemplu, șablon de țară) reducând astfel substanțial pașii necesari definirii sale și a corelațiilor cu celelalte elemente.

Domeniul/ Zona de Activitate (*Business Area*) are rolul de a crea bilanțul și contul de profit sau pierdere pentru companie și de a permite realizarea de raportări financiare pe subdiviziuni ale companiei (centre de profit, în general). Aria/ Zona/ Domeniul de afaceri/ activitate este o unitate organizațională care reprezintă o arie separată de contabilitate financiară delimitată ca o zonă separată de operațiuni sau responsabilități în cadrul unei organizații și pentru care pot fi alocate modificările de valoare înregistrate în contabilitatea financiară. Domeniile de activitate sunt utilizate în raportarea pe segmente externe (peste codurile de companie), bazat pe domeniile semnificative de operare (de exemplu, linii de producție) a unei întreprinderi. Un segment este o zonă izolată de activitate. Aria de afaceri nu va fi alocată la nici-un cod de companie. Aceasta este disponibilă la nivel de client SAP: toate codurile de companie ale aceluiași client pot utiliza aceeași zonă de afaceri. Prin validare se poate restricționa o zonă de afaceri pentru un cod de companie.

Clientul SAP este o unitate independentă din cadrul sistemului care are propriul său mediu de date. Soluția SAP memorează toate datele de bază în mediul clientului. Unele tabele și date de configurare sunt independente de client. Datorită dependenței și independenței clientului este de dorit ca diversele sale

componente să se păstreze pe același server/ sistem. Atunci când ne logăm într-un server SAP vom selecta clientul în numele căruia lucrăm, de exemplu 300, 500, 800 etc.

În soluțiile SAP domeniile/ ariile/ zonele de activitate sunt utilizate pentru a diferenția tranzacțiile având ca origini diferite puncte/ linii/ locații ale afacerii. „Vom lua un exemplu: firma (compania) ABC are trei coduri de companie care desfășoară afaceri similare vânzând TV și laptopuri dar pe diverse continente. Acum ABC dorește să realizeze și bilanțul și contul P&L bazate pe produs. În acest caz ABC va crea o arie-de-afacere-produs care rezolvă problema [28]”.

Avantajele utilizării domeniilor de afaceri sunt:

- Se pot utiliza domeniile atunci când un alt cod de companie cere același domeniu;
- Configurarea este simplă, ca în cazul codului de companie, detaliile ariei de afaceri fiind adăugate implicit de la codul de companie în care se utilizează;
- Utilizând opțiunile din CO (Enterprise CO, Profit Center Accounting: EC-PCA) se poate obține bilanțul și contul de profit și pierdere (rapoartele financiare) pentru zona de business.

Ariile/Domeniile Funcționale (*Functional Area*) sunt utilizate în structura financiară a întreprinderii pentru a organiza contabilitatea costurilor vânzării (Cost of Sale – COS).

Variante

În SAP R/3 sau în mySAP Financial pentru a simplifica configurarea se urmează principiul variantelor. Principiul variantei este un proces în trei pași prin care se atribuie proprietăți speciale unuia sau mai multor obiecte. Acești pași sunt:

- 1) Crearea/Definirea variantei (tranzacția R/3 depinde de obiect);
- 2) Popularea variantei cu date;
- 3) Asignarea (afectarea, atribuirea) variantei obiectelor afacerii.

Acest principiu este utilizat pentru setări de câmpuri de stare, varianta de stare fiscală, perioade de postare, an fiscal etc.

*Notă! Dacă sunteți familiarizați cu **cookies** din web o variantă poate fi asimilată cu un cookie care memorează parametrii inițiali ai unei aplicații.*

2.3 Codul de Companie

Codul de Companie (*Company Code*) este reprezentativ pentru entități cu identitate legală proprie și care cer propriul lor set de înregistrări contabile în vederea raportării. Aceasta presupune înregistrarea tuturor tranzacțiilor relevante și generarea tuturor documentelor suport pentru situațiile financiare, cum ar fi bilanț (balance sheets) și situațiile contul de profit și pierdere (P&L Statement). Este o unitate contabilă independentă în FI. Este cea mai mică structură organizațională la nivelul căreia se poate obține un set complet de situații financiare, în conformitate cu legile comerciale specifice, cum ar fi bilanța de verificare, contul de profit și pierdere, bilanț. Bilanțul și contul de P&L sunt pregătite pentru a răspunde cerințelor de raportare legale. Cartea Mare (G/L) se gestionează la nivel de cod de companie și din ea se compilează Balanțele de Verificare (Trial Balance), Bilanțul (Balance sheet) și Contul de Profit sau Pierdere (P&L – Profit&Loss). Declarațiile financiare ale codului de companie formează bazele pentru declarațiile financiare consolidate, realizate la nivelul grupului. Un grup poate consta din unul sau mai multe coduri de companie. Codul de companie este în general o valoare numerică (poate fi alfa-numeric dar la sortări este posibil să nu obțineți ordinea/ secvența dorită) și trebuie precizat în componența fiecărei tranzacții financiare în SAP. Codul de companie este asignat unei arii/ zone de control (unitate organizațională în CO). Fabricile/ secțiile (plants) create în modulul logistică (logistics) sunt asignate unui cod de companie. Codul de companie poate fi utilizat pentru a reprezenta o companie care nu este independentă conform legii comerciale (de exemplu atunci când operarea este în altă țară și trebuie să se utilizeze moneda acesteia și să se supună taxărilor specifice țării), reprezentând de fapt o operație a unei companii independente.

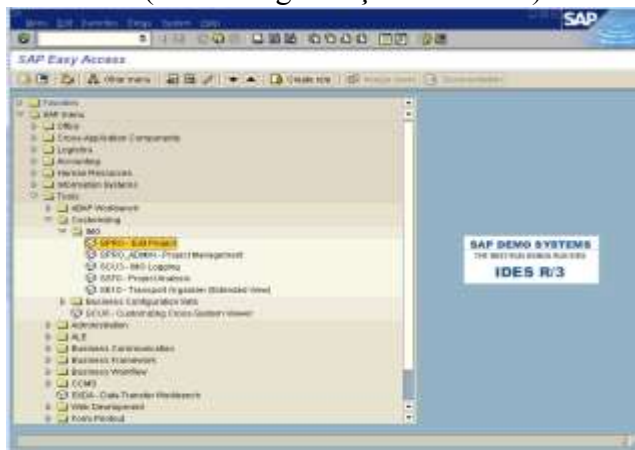


Figura 10: Accesare IMG

Configurarea și menținerea codului de companie precum și realizarea prelucrărilor adiționale este realizată prin tranzacțiile prezentate în paragrafele care urmează. Pentru un client SAP se pot seta unul sau mai multe coduri de companie. Configurările pentru modulele explicitate în cele ce urmează presupun că ne aflăm în ecranul obținut prin selecția opțiunilor:


SAP Menu->Tools->Customizing->IMG->SPRO-Execute Project->SAP Reference IMG conform modului ilustrat de Figura 10, pe care o vom referi prin termenul **IMG (SAP Reference IMG)**; **IMG – IM**plementation **G**uide – ghid de implementare (tranzacția cu codul **SPRO**).

De exemplu, pentru crearea automată a codului de companie, secvența ar fi:

A.1: Creare Cod Companie (Figura 11)

Secvența Menu	Enterprise Structure->Maintain Structure->Definition->Financial Accounting->Edit, Copy, Delete, Check Company Code
Cod Tr.	OX02
Tabela	SADR; T001

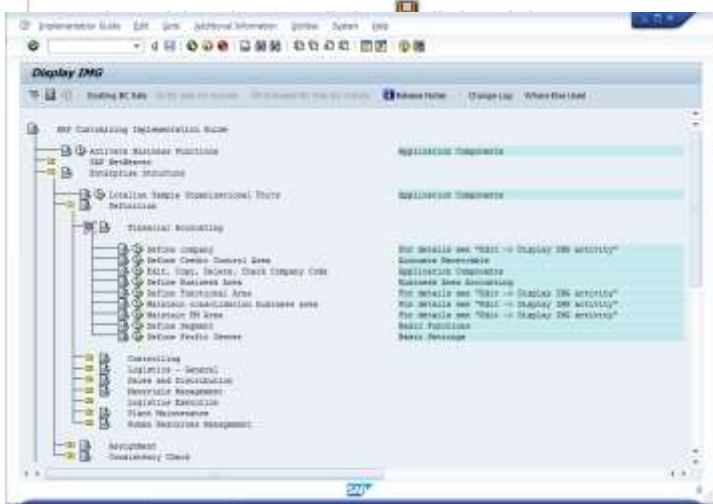
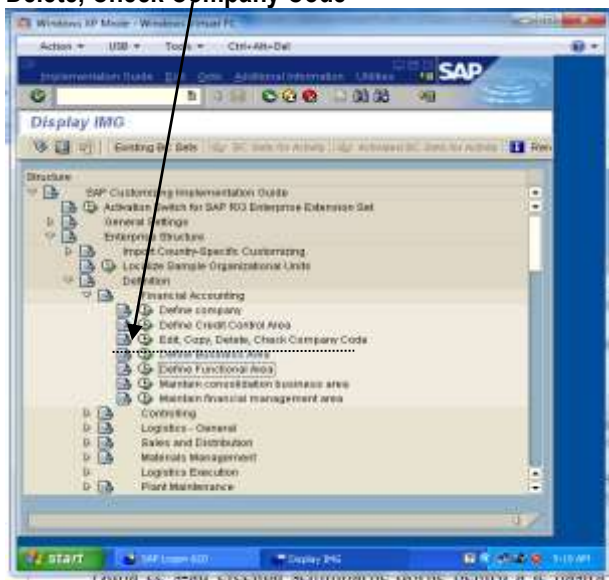
Prin acesta tranzacție se afișează ferestrele de dialog pentru definirea atributelor: Cod (4 caractere, preferabil numerice), Nume, Oraș, Țară, Monedă, Limbă, Adresă. La acestea trebuie să se adauge specificarea parametrilor globali referitori la: Plan de Conturi, An fiscal, elemente implicite ale codului de companie.

După ce s-au efectuat schimbările dorite, pentru a le păstra, trebuie salvate prin apăsarea butonului cu pictograma dischetă  (Save) din bara de instrumente sau opțiunea Save din meniul Table View (Ctrl+S).

Ștergerea unei companii se face pe aceeași tranzacție (Change View “Company Code”: Overview) parcurgând pașii:

- Poziționare pe “Cod Companie” și selecție rând;
- Apăsarea buton dreapta mouse și selecție “Delete” din popup-ul afișat sau apăsarea tastelor Shift+F2

IMG->Enterprise Structure->Maintain Structure->Definition->Financial Accounting->Edit, Copy, Delete, Check Company Code



(noua formă)

Figura 11: Creare Cod de Companie

- Confirmare operație (Enter sau ).

Cea mai simplă metodă de creare a unui cod de companie este de a copia un cod de companie existent utilizând funcția “Copy”, prin care se vor copia pentru noul cod de companie:

- Definirea cu atributele: Cod (4 caracter), Nume, Oraș, Țară, Monedă, Limbă, Adresă;
- Parametrii globali referitori la: Plan de Conturi, An fiscal, elemente implicite ale codului de companie;
- Tabele de personalizare (aproximativ 315 tabele);
- Conturile de carte mare (dacă se dorește);
- Determinarea contului.

2.3.1 Plan de conturi

Pentru fiecare cod de companie trebuie să se specifice un plan de conturi operațional și numai unul. Același plan de conturi poate fi utilizat de mai multe coduri de companie care au structură identică pentru Cartea Mare (G/L – General Ledger). Un Plan de Conturi (Charts of Accounts – COA, CoA) este un index al conturilor din Cartea Mare.

A.2: Crearea Planului de Conturi (FI)	
Secvența Menu	Financial Accounting (New)->General Ledger Accounting (New)-> Master Data-> G/L Accounts-> Preparations->Edit Chart of Accounts List
Cod Tr.	OB13
Tabela	T004

Există două viziuni ale conturilor principale din CoA:

- 1) date generale, care sunt dependente de client;
- 2) datele codului de companie, care este un cod de companie anume.

În linii mari Planul de Conturi constă din două categorii de conturi: “Conturi de Bilanț” și contul “Profit & Pierdere”. La sfârșit de perioadă de postare (lună, uzual), cu excepția ultimei luni din anul fiscal, acestea vor avea același tratament: sumele totale cumulate pe debit și credit vor deveni total sume precedente, pe debit și credit, pentru perioada următoare. În ultima lună din an cele două categorii (grupuri) de conturi vor fi tratate diferit:

- pentru conturile de bilanță soldul final, debitor sau creditor, va deveni sold la început de an fiscal, debitor respectiv creditor;
- pentru contul(rile) de Profit&Pierdere (*Profit&Loss*) se va transfera soldul (Profitul sau Pierderea) său în contul(rile) Rezultatul Reportat (*Retained Earnings*).

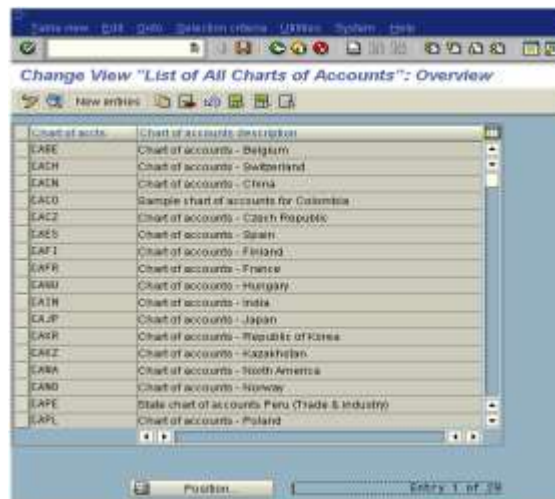


Figura 12: Creare Plan de Conturi-accesare lista de COA definite

Crearea și utilizarea unui Plan de Conturi nou (Figura 12) presupune pacurgerea pașilor:

- 1) Definirea Planului de Conturi (CoA), prin care se specifică codul (cheia) său (sa) și descrierea generală;
- 2) Definirea proprietăților prin care se specifică (Figura 13):
 - informații generale referitoare la limba utilizată pentru întreținere și lungimea simbolului de cont;

- modul de realizare a integrării controlului (controlling integration) prin specificarea modalității de creare a elementelor de cost (manual sau automatic);
 - specificarea Planului de Conturi al Grupului pentru realizarea consolidării;
- 3) Starea (blocat sau nu);
 - 4) Definierea grupurilor de conturi;
 - 5) Definierea variantei de stare fiscală (FSV - Fiscal Status Variant), reprezentată de regulă de bilanț și raportul contul de profit și pierdere (sau un rezumat al lor);
 - 6) Definierea contului (conturilor) rezultatul reportat (retained earnings);
 - 7) Crearea/ Introducerea conturilor în Planul de Conturi.

Atentie! Dacă Planul de Conturi nou este și planul de conturi al grupului utilizat pentru consolidare nu-l specificați în pasul doi până nu terminați cu definirea sa și introducerea conturilor. După definirea sa completă se revine la proprietăți și se definește planul de conturi al grupului utilizat pentru consolidare.

După definirea planului de conturi acesta se asociază unui cod de companie.

Pentru a crea un Plan de Conturi nou și a-l include în listă (Figura 12) se apasă butonul *New entries* din bara de instrumente și se deschide formularul de culegere a datelor de definire a planului de conturi (Figura 13).

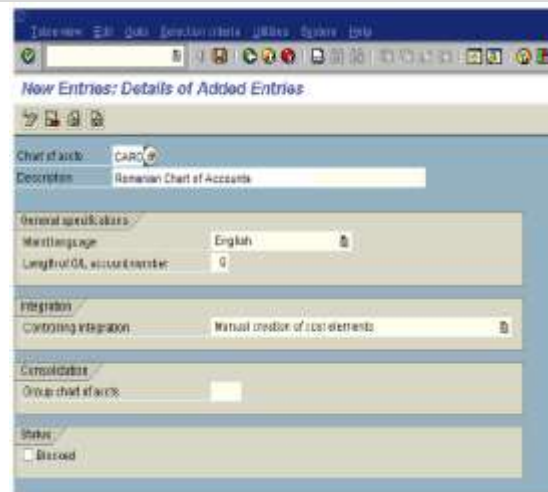


Figura 13: Crearea unui nou Plan de Conturi

Planul de Conturi mai conține și anumite conturi speciale cum ar fi conturile de reconciliere necesare realizării legăturii în timp real între Cartea Mare Principală (*General Ledger*) și subregistrele (*sub-ledgers*) sau conturile Rezultatul Reportat.

Contul de reconciliere este un cont de control al sub-registrului pentru Clienți (AR), Furnizori (AP), Mijloace Fixe (AM) etc. Pentru fiecare categorie de subregistraru trebuie întreținut cel puțin un cont de reconciliere.

Conturile Rezultatul Reportat sunt utilizate pentru a păstra rezultatul net peste ani.

Deoarece numărul de conturi de Carte Mare este mare pentru a-l organiza și a oferi o manieră adecvată de listare și afișare conturile se pot grupa împreună prin grupuri de conturi.

Pentru un cod de companie va trebui să avem minim două grupuri de conturi:

- 1) conturi de bilanț;
- 2) conturi “Profit & Pierdere”.

Fiecare cod de companie poate avea simultan (Figura 14) trei planuri de conturi (ideal):

- 1) planul de conturi primar sau operațional, prin care se conduce CO;
- 2) planul de conturi de țară sau alternativ, în cazul în care compania face parte dintr-un Grup multinațional în care Planul de Conturi Operațional este cel al Grupului iar Planul de Conturi de lucru (operare a tranzacțiilor) este cel de țară;
- 3) Planul de Conturi de Consolidare sau Grup, pentru realizarea consolidării la nivel de Grup.

La postarea tranzacțiilor afacerii un utilizator alege Planul de Conturi Operațional iar din acesta informația migrează automat către celelalte Planuri de Conturi, conform modului ilustrat în Figura 14.

Un cont operațional poate avea asociat un singur cont alternativ și un singur cont de consolidare.

Vizualizarea/Listarea (sau exportul) unui Plan de Conturi poate fi realizată prin activarea tranzacției **S_ALR_87012326**.

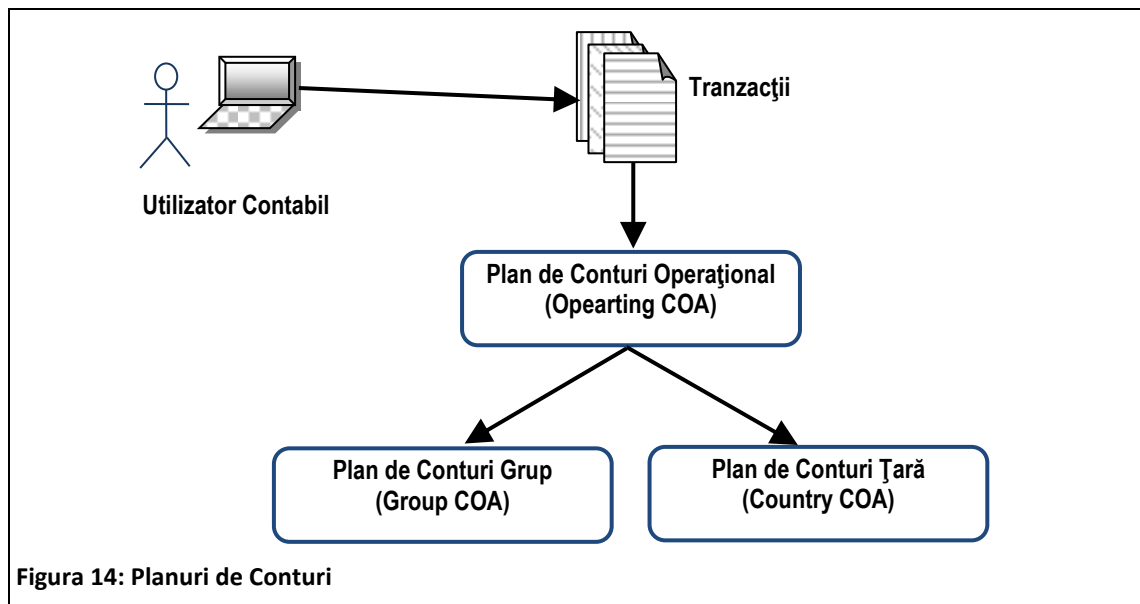


Figura 14: Planuri de Conturi

Listarea Planului de Conturi (FI)	
Secvența Menu	IMG->Accounting->Financial Accounting->General Ledger Reports-> Master Data-> Chart of Accounts
Cod Tr.	S_ALR_87012326
Tabela	T004

Grupurile de conturi controlează diverși parametrii pentru Cartea Mare Centrală cum ar fi câmpul de stare variantă (*field status variant*) și numărul serial (*number range*). Câmpul de stare variantă controlează mentenanța (întreținerea) și afișarea G/L centrale (Figura 15). Are următoarele valori posibile: Hide, Display, Required Entry, or Optional Entry.

G/L centrală controlează cum vor fi afișate și gestionate tranzacțiile. Acestea sunt controlate prin atributul de management *element deschis (open item)*, atributul de afișare a poziției/liniei (*line item display attribute*) și moneda contului (*account currency*).

Managementul elementelor deschise (*open items*) este realizat prin tratarea lor ca tranzacții incomplete care vor fi

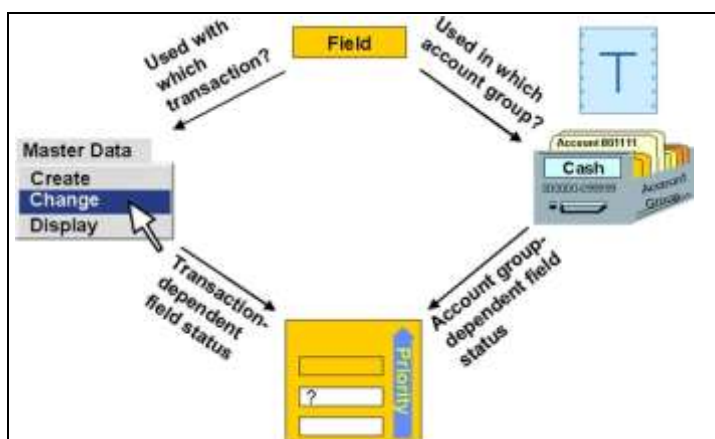


Figura 15: Câmpul de stare pentru datele principale (master data)(Copyright SAP AG)

compensate (*clearing*) de un alt (alte) element(e) deschis(e).

Managementul pozițiilor/ liniilor este realizat astfel: dacă acest atribut este activat (*On*) se pot detalia pozițiile la vizualizarea unui subregistru în G/L centrală, alfel (*Off*) nu.

În mod implicit, toate conturile sunt gestionate la nivel de companie în moneda atribuită codului de companie respectiv. Dacă se dorește realizarea de tranzacții exprimate în valută (în altă monedă sau monedă externă) atunci va trebui să se realizeze managementul monedei pentru acel cod de companie. Fără acest management realizarea de tranzacții în altă monedă (valută) nu este posibilă.

Diversele necesități de informare și prezentare a rapoartelor financiare sunt satisfăcute prin versiuni ale rapoartelor.

2.3.2 Tipuri de documente și postări

Clasificarea, gestiunea și memorarea tranzacțiilor este realizată prin utilizarea tipurilor de documente (vezi Anexa 2; Figura 16), cum ar fi Facturi Clienți (DR), Plăți Furnizori (KZ), Facturi Furnizori (KR), Documente generale (AB) etc. Tipurile de documente controlează numărul de serie al documentului contabil și tipurile de conturi agreate. Tipul de document permite realizarea distincției între multitudinea de documente FI.

Dacă tipurile de documente standard prevăzute de SAP nu satisfac sau sunt insuficiente se pot crea altele noi prin tranzacția **OBA7**.

Un document contabil are două părți:

- 1) un antet, care păstrează informații aplicabile întregului document (cod companie, tip document, data postării, data documentului, număr de identificare, codul monedei etc.);
- 2) un corp conținând una sau mai multe linii de detaliu (poziții - line items) arătând volumul și identificând produsul și termenii de plată. Sistemul generează anumite detalii cum ar fi taxele, discounturi, diferențe de schimb valutar etc.

Numărul documentului este prevăzut și controlat prin seriile de numere (marje de numere – *number ranges*) asignate/ atribuite unuia sau mai multor tipuri de documente. Fiecare poziție din document conține o cheie de postare (*posting key*) care este utilizată pentru controlul intern al sistemului (Figura 17). În cazul postărilor complexe această cheie de postare informează sistemul:

- 1) despre tipul de cont de postat;
- 2) dacă postarea este de debit sau credit;
- 3) care câmp al postării poate avea sau poate cere o intrare.

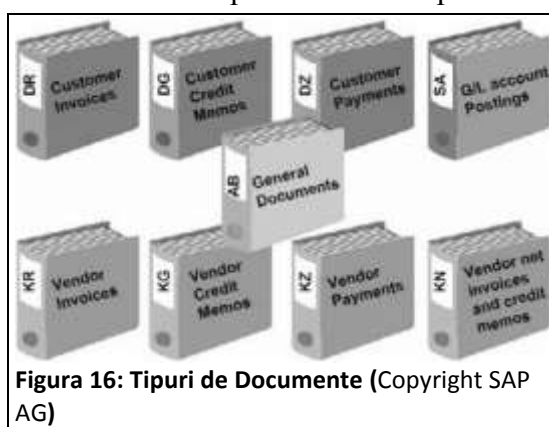


Figura 16: Tipuri de Documente (Copyright SAP AG)

Customers		Vendors		G/L	
01	11	21	31	40	50
02	12	22	32	80	90
03	13	23	33	81	91
04	14	24	34	83	93
05	15	25	35	84	94
06	16	26	36	85	95
07	17	27	37	86	96
08	18	28	38		
09	19	29	39		
Assets		Materials			
70	75	89	99		

For G/L Postings from Materials Management

Figura 17: Chei de postare standard (Copyright SAP AG)

Ștergerea postărilor incorecte nu este admisă. Singura modalitate de rectificare este prin stornarea postării incorecte (Figura 18):

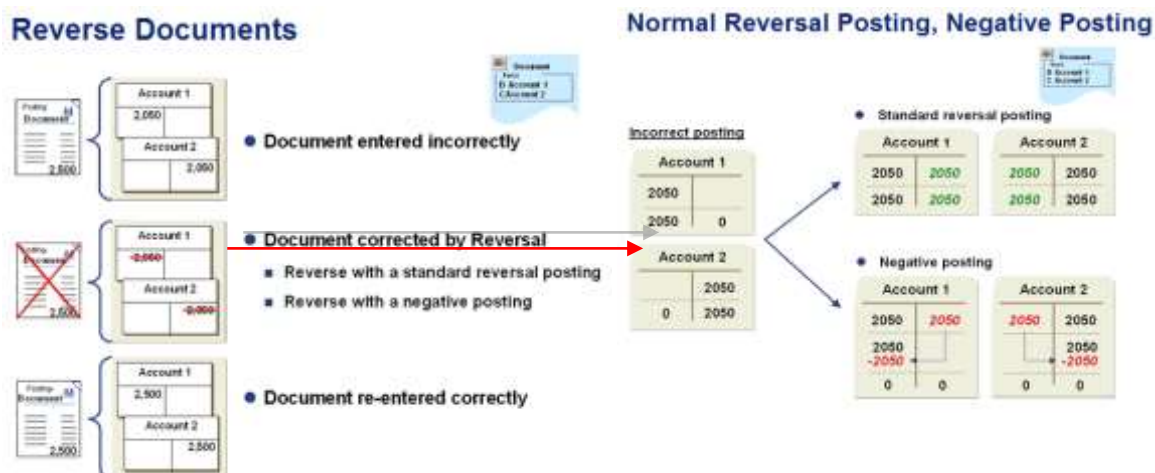


Figura 18: Ștergerea postărilor incorecte

Pentru valorile din conturi există două modalități de stornare:

- 1) stornarea normală (în negru), realizată prin inversarea operației inițiale, adică prin creditarea intrării debitoare și debitarea intrării creditoare;
- 2) stornare negativă (în roșu), prin care intrările pe debit și credit sunt realizate cu semn invers celui de la postarea originală.

Pentru documentele postate pot fi vizualizate jurnalele cu următoarele tranzacții:

Listarea Jurnalului de Documente

Secvența	IMG->Accounting->Financial Accounting->General Ledger Reports-> General Ledger-> Information System->General Ledger Reports->Document->General->Document Journal
Cod Tr.	S_ALR_870122287

Listarea Jurnalului Compact de Documente

Secvența	IMG->Accounting->Financial Accounting->General Ledger Reports-> General Ledger-> Information System->General Ledger Reports->Document->General->Compact Document Journal
Cod Tr.	S_ALR_870122289

Listarea Jurnalului Pozițiilor din Documente

Secvența	IMG->Accounting->Financial Accounting->General Ledger Reports-> General Ledger-> Information System->General Ledger Reports->Document->General->Line Item Journal
Cod Tr.	S_ALR_870122291

Splitare Documente

Secvența	IMG->Financial Accounting (New)->G/L Accounting (New)->Business Transactions -> Document Splitting->Activate Document Splitting
Cod Tr.	SPRO

Splitare Documente - Extensie

Secvența	IMG->Financial Accounting (New)->G/L Accounting (New)->Business Transactions -> Document Splitting->Extended Document Splitting->Assign Document Splitting Method
Cod Tr.	SPRO

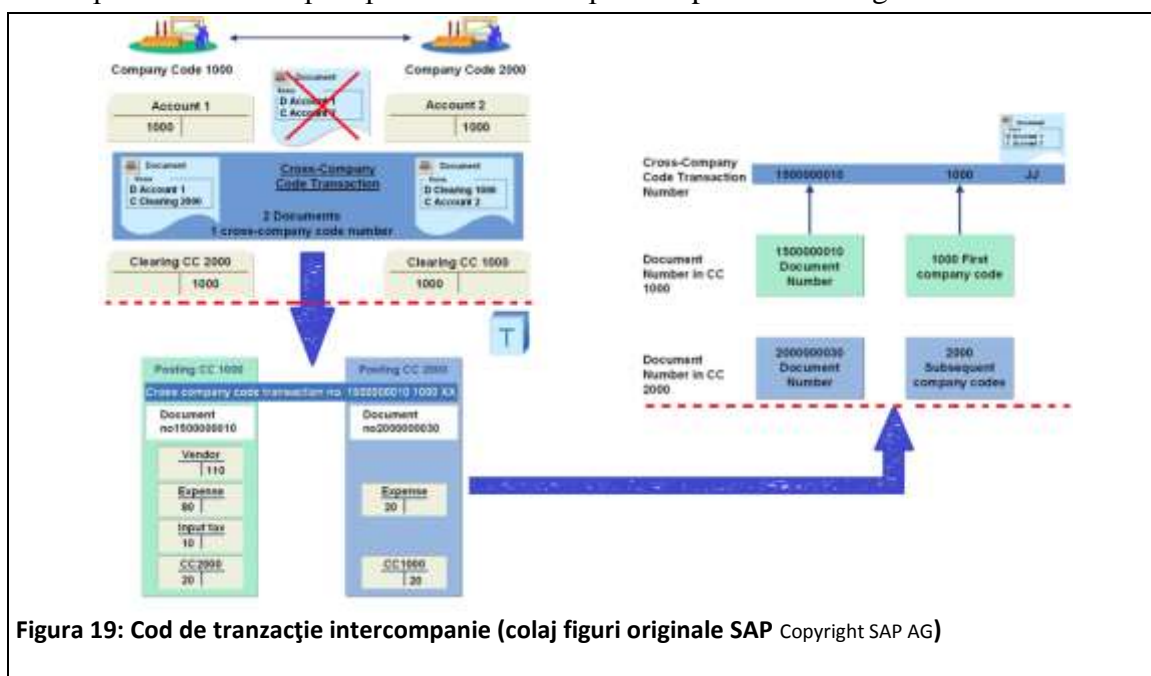
Se pot seta rutine de ajutor și utiliza funcții de intrare a datelor standard cum ar fi:

- reapelarea unui ecran precedent pentru copiere și editare;
- păstrarea datelor pentru un utilizator individual pentru mai multe tranzacții;
- adaptarea unei copii de intrare pentru a fi utilizată la un set de tranzacții;
- căutarea unui cod prin utilizarea unor fraze potrivite (narative);

- intrări recursive – atunci când aceeași valoare este utilizată pentru mai multe intrări.

O tranzacție de postare pe conturi nu este considerată până ce debitul nu este egal cu creditul. Tranzacția poate fi introdusă direct din FI (în GL sau sub-registrelor sale) sau din alte aplicații SAP. Fiecare aplicație SAP operează metoda de creare a documentelor SAP. SAP realizează înregistrarea automată a tranzacțiilor pentru următoarele conturi:

-mijloace fixe; -furnizori; -clienți; -contabilitatea costurilor: pe proiect, pe comandă, pe grupe de mijloace fixe sau tip. Prin aplicarea principiului GAAP (General Agreed Accounting Principles) care este derivat din esența unui sistem fiabil: orice număr în sistem poate fi urmărit prin procedurile SAP până la punctul de origine – un calcul sau o



intrare din afara sistemului contabil. Înainte de a putea finaliza o tranzacție cu succes trebuie să creăm obligatoriu un document SAP.

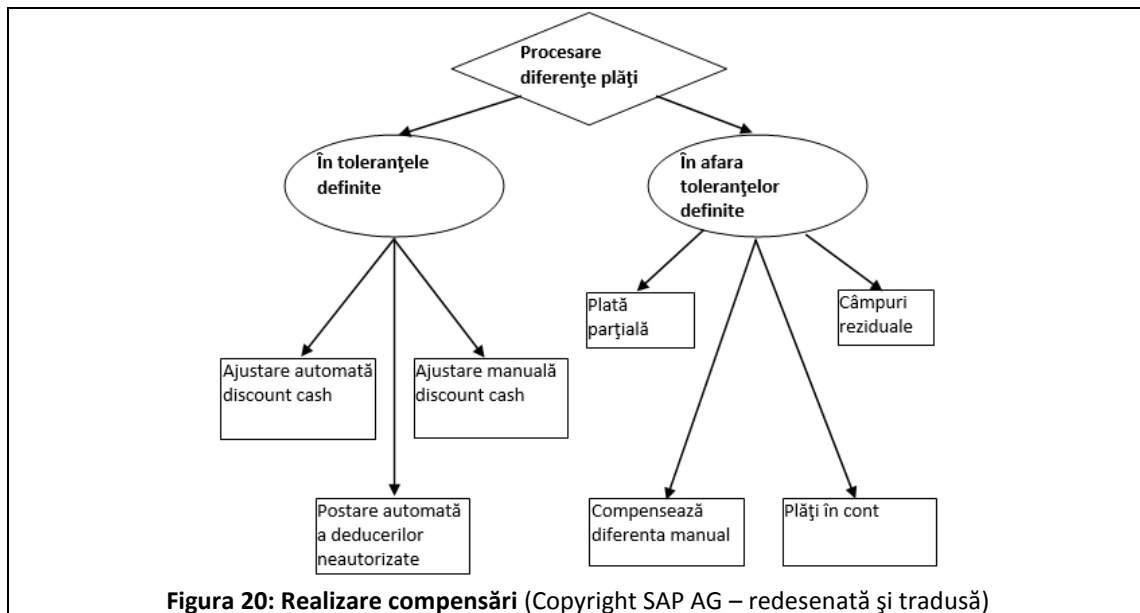
În cazul în care se lucrează la nivel de corporație (grup) sunt necesare și **coduri de tranzacții intercompanii** (*cross-company*). Acestea implică mai mult de un cod de companie (Figura 19). Această situație apare, de exemplu, atunci când o companie face cumpărături pentru celelalte coduri de companie sau atunci când o companie vinde bunuri celorlalte coduri de companie. Conturile de compensare necesare în aceste situații pot fi personalizate cu tranzacția **OBYA** în ambele companii.

Codurile de tranzacții intercompanie crează un **cod de document intercompanie**, care este o combinație a numărului de document al primului cod de companie, numărul primului de cod de companie și anul fiscal (Figura 19). Acesta este memorat în antetul tuturor documentelor generate astfel încât se crează premisele realizării unui proces de audit complet (adică se poate urmări sursa oricărei tranzacții). Codurile de documente intercompanie pot fi vizualizate cu tranzacția **FBU3**.

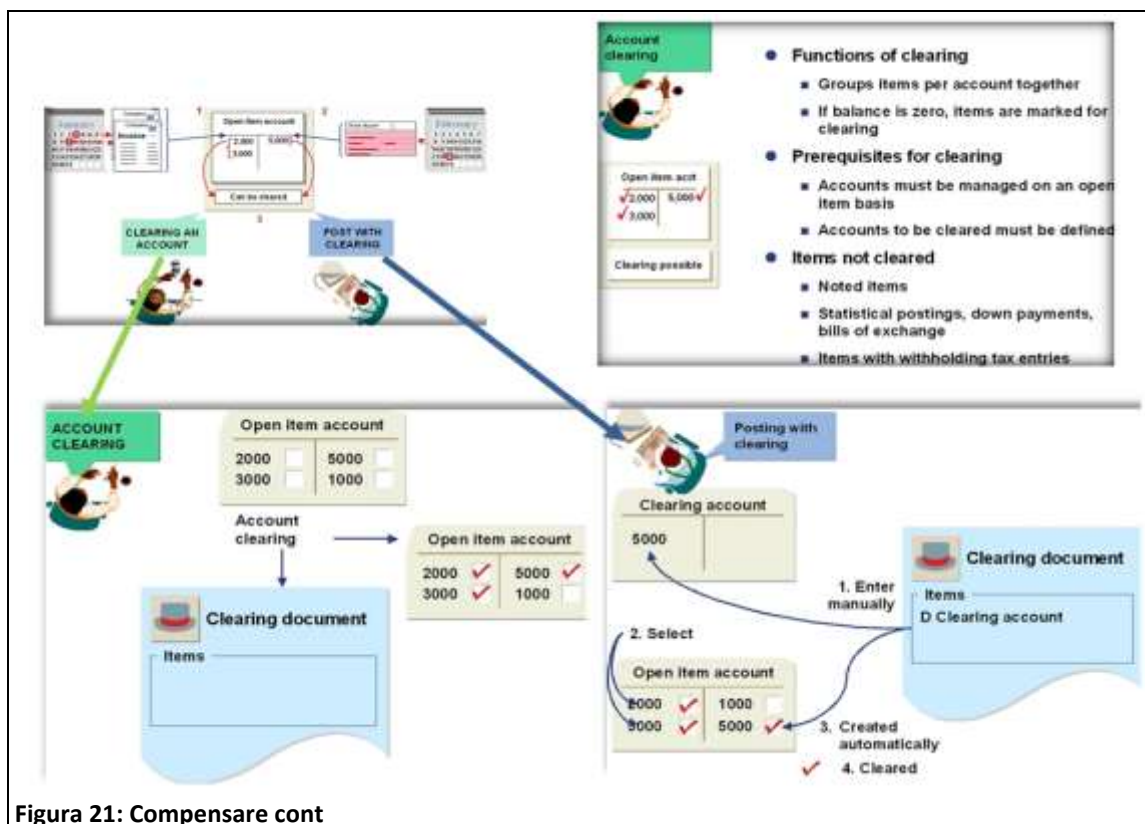
2.3.3 Compensări

Compensarea (clearing) câmpurilor deschise se poate realiza prin (Figura 20, Figura 21) următoarele modalități:

- 1) compensarea pozițiilor deschise prin intermediul debitelor și creditelor existente;
- 2) postarea cu compensare, în care se compensează una sau mai multe poziții deschise la postarea unei alte tranzacții cum ar fi, de exemplu, plata unei facturi. În acest caz factura este o poziție deschisă și se închide la realizarea plății.



Compensarea plății poate fi realizată automat sau manual. La manipularea diferențelor de plăți sistemul caută două tipuri de toleranțe: grupul de toleranțe pentru angajați și grupul de toleranțe pentru vânzători/ cumpărători (furnizori/ clienți).



Diferențele de plată pot fi manipulate automatic pentru ambele. Diferențele de plată apar la compensarea câmpurilor.

Dacă diferența de plată este între limitele de toleranță definite se va posta automat un discount cash iar diferența de plată va fi tratată ca un discount cash adițional sau încărcată într-un cont de cheltuieli.

Dacă diferența este în afara limitelor de toleranță plata va fi procesată ca o plată parțială, o plată reziduală sau o plată pe cont. Diferența de plată poate fi procesată și

manual. În cazul plăților parțiale toate pozițiile vor rămâne deschise. Cu plata reziduală sistemul va compensa factura și va crea un nou câmp deschis pentru valoarea diferenței.

În cazul în care datele/ setările definite la un cod de companie sunt convenabile se poate copia codul de companie și edita ulterior pentru a-l adapta la toate cerințele.

Copiere Cod de Companie	
Secvența Menu	Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->G/L Accounts Creation and Processing-> Alternative Methods->G/L Accounts->Copy Company Code
Cod Tr.	OBY9
Tabela	T001

2.3.4 Asignare Cod de Companie la Planul de Conturi

A.3: Asignare/Atribuire Cod de Companie la Planul de Conturi (FI)	
Secvența Menu	Financial Accounting-> General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation->Assign Company Code to Chart of Accounts
Cod Tr.	OB62
Tabela	

Legătura Dintre Codul de Companie și Planul de Conturi (FI)	
Secvența Menu	Financial Accounting-> Financial Accounting Global Settings->Company Code->Enter Global Parameters
Cod Tr.	OBY6
Tabela	

Aflarea Codului de Companie	
Secvența Menu	Enterprise Structure->Definition->Financial Accounting->Define, Copy, Delete, Check Company Code
Cod Tr.	OX02
Tabela	SADR

2.3.5 Operații Auxiliare

Definire țară

Acestă operație permite definirea elementelor caracteristice pentru o țară cum ar fi: abreviere ISO, codul de țară, denumirea întreagă, naționalitatea, moneda de bază, moneda forte, formate pentru dată și numere etc. Definirea trebuie efectuată pentru toate țările în care compania are relații de afaceri.

Definire Țară	
Secvența Menu	General Settings->Set Countries->Define Countries (in R/3 Systems - pentru ERP; in mySAP.com Systems – pentru CRM, APO, BW etc)
Cod Tr.	OY01
Tabela	T005

Setare monedă

Pentru fiecare cod de companie se pot defini alte valute care se gestionează în paralel cu moneda de bază (Figura 22). Pot exista, de exemplu, o monedă pentru grup, o monedă forte, monede convenționale pentru țară, o monedă globală a companiei.

Tabela cu valute întreținută de sistem trebuie să cuprindă toate monedele care apar în tranzacțiile companiei. În mod natural în sistemul SAP standard valutele se definesc în conformitate cu standardul internațional ISO.

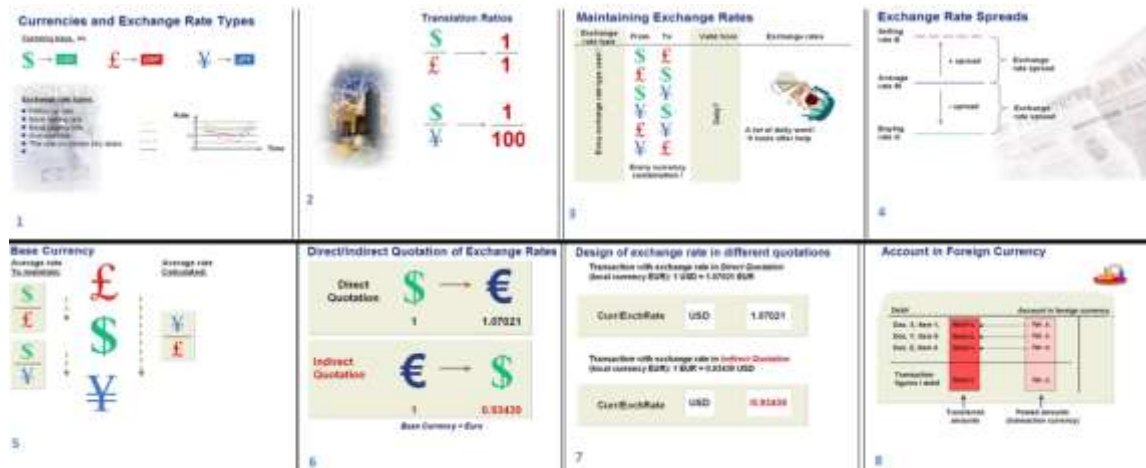


Figura 22: Declarare și întreținere valute și rate de schimb valutar (Copyright SAP AG)

Setare Monedă	
Secvența Menu	Financial Accounting->Global Settings->Company Code->Multiple Currencies->Define Additional Local Currencies și Financial Accounting->Global Settings->Company Code->Multiple Currencies->Define Additional Local Currencies for Ledgers
Cod Tr.	OB22 și OBS2
Tabela	TCURC; TCURR; TCURT

Gestiunea completă a valutei și ratelor de schimb valutar se face pe opțiunile prezente în: **IMG->General Settings->Currencies**

->Check currency codes	tabela care permite definirea valutei
->Set decimal places for currencies	specificarea numărului de zecimale în care se manipulează moneda respectivă
-> Define standard quotation for exchange rate	pentru fiecare conversie (pereche de valute) se specifică tipul de cotație utilizat, indirect sau direct, și data de la care este valabil
->Enter prefixes for direct/inirect quotation exchange rates	se poate defini un caracter prefix pentru fiecare din cotații care poate fi utilizat pentru a specifica/ semnala cotația utilizată la culegerea datelor
->Check exchange rate types	permite simplificarea tabelului de schimb prin utilizarea unei monede de bază și definirea schimbului pentru ea (de exemplu, RON-EUR și CHF-EUR vor permite automat schimbul RON-CHF și invers)
->Enter exchange rates	definirea ratelor de schimb valutar și a datei de la care sunt valabile

Pe același menu sunt disponibile și alte operații care permit: definirea regulilor de rotunjire, menținerea abaterilor, definirea listelor de lucru și asignarea ratelor de schimb, definirea monedelor care expiră.

Copiere Plan de Conturi

Cea mai simplă cale de a crea planul de conturi (Chart of Accounts) pentru o nouă companie (un nou cod de companie) este de a copia și adapta un plan de conturi existent (de exemplu, Chart of Accounts US – CAUS).

Copiere Plan de Conturi

Secvența Menu	Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->G/L Accounts Creation and Processing-> Alternative Methods->G/L Accounts->Copy Chart of Accounts
Cod Tr.	OBY7
Tabela	

Grupuri de conturi

Pentru gestionarea grupurilor mari de conturi este posibilă aranjarea lor în grupuri de conturi (account groups).

A.4: Definiere Grup de Conturi

Secvența Menu	Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation-> Define Account Group
Cod Tr.	OBD4
Tabela	T077S

Contul "Rezultat reportat"

Pentru fiecare cont de P&L trebuie să se specifice un cont pentru rezultatul reportat (*retained earnings*). În SAP, la sfârșitul anului fiscal, atunci când se închide balanța de verificare aferentă anului fiscal curent și se deschide una pentru noul an fiscal care urmează, contul de profit și pierdere se descarcă (se stinge) în contul de rezultat reportat iar soldul final al celorlalte conturi devine sold inițial (sold la începutul perioadei/anului) pentru conturile respective.

A.5: Definirea Contului Rezultatul Reportat (Retained Earnings)

Secvența Menu	Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation-> Define Retained Earnings Account
Cod Tr.	OB53
Tabela	

An fiscal și variantă an fiscal

Un an fiscal (Figura 23) poate fi dependent de an (year-dependent, Figura 24) sau independent de an (year-independent, Figura 25).

Pentru anul fiscal se pot defini: numărul de perioade de postare, numărul de perioade speciale necesare, cum va determina sistemul perioada la postarea înregistrărilor.



Figura 23: Anul fiscal
(Copyright SAP AG)



Figura 24: An fiscal dependent de an
Copyright SAP AG



Figura 25: An fiscal independent de an
Copyright SAP AG

Definirea anului fiscal poate fi făcută astfel (în paranteza este dat numele de variantă):

- an fiscal=an calendaristic (**K4**);
- an fiscal nu este același cu an calendaristic și nu este dependent de an;
- an fiscal nu este același cu an calendaristic dar este dependent de an (**V3**);

Anul fiscal standard este **K4**; Anul financiar Aprilie-Martie este **V3**. La copierea sau crearea altor versiuni numele dat trebuie să înceapă cu litera **Z**.

A.6: Specificare (Definire) Variantă An Fiscal (Fiscal Year Variant)

Secvența Menu	Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Data->G/L Accounts Creation-> Copy (Alternative 1)->Copy Chart of Accounts
Cod Tr.	OBY7
Tabela	T009

Întreținere Variantă An Fiscal (Maintain Fiscal Year Variant)

Secvența Menu	Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings->Fiscal Year->Maintain Fiscal Year Variant (Maintain Shortened Fisc, Year)
Cod Tr.	OBY7
Tabela	T009

A.7: Asignare Cod Companie la Variantă An Fiscal

Secvența Menu	Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings->Fiscal Year->Assign Company Code to Fiscal Year Variant
Cod Tr.	OB29
Tabela	

Perioade de postare

Definirea variantelor pentru deschiderea perioadelor de postare: în setarea standard pentru fiecare cod de companie se definește o variantă de perioadă de postare al cărui nume este identic cu numele codului de companie.

A.8: Specificare (Definire) Variante Perioada de Postare (Posting Period Variant)

Secvența Menu	Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings->Document->Postings Periods-> Define Variants for Open Posting Periods
Cod Tr.	OBBO
Tabela	T0100; T010P; T001B

A.9: Întreținere Variante Perioada de Postare (Posting Period Variant)

Secvența Menu	Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings->Document->Postings Periods-> Define Variants for Open Posting Periods
Cod Tr.	OBBO
Tabela	

Perioadele de postare pot fi copiate de la alte coduri de companie prin selectarea celor dorite ca bloc, în tabela de perioade, și copiere (Figura 26).

Tipurile de conturi (coloana Account Types,

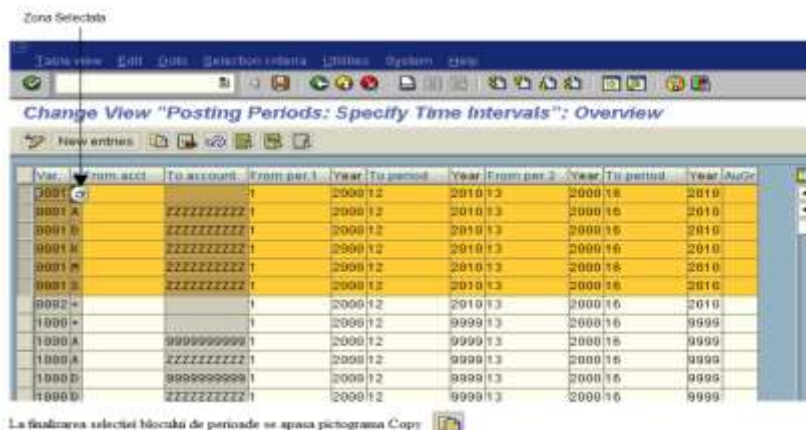


Figura 26: Copiere perioade de postare existente

punctată de vârful săgeții) sunt:

A	Assets
D	Debtors
K	Creditors
M	Materials
S	GL

După copiere va trebui să înlocuim codul de companie aferent datelor copiate (care este și numele variantei de postare, în exemplu 0001) din coloana **Var.**, cu noul nume (codul de compania al companiei pentru care s-a copiat), conform modului ilustrat în Figura 27.

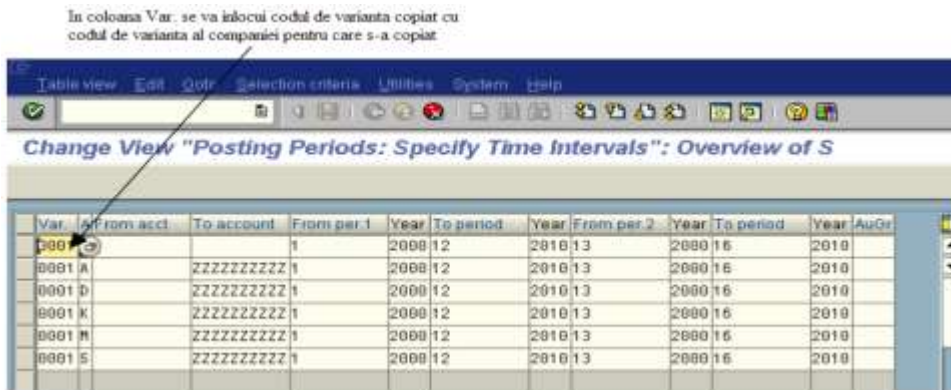
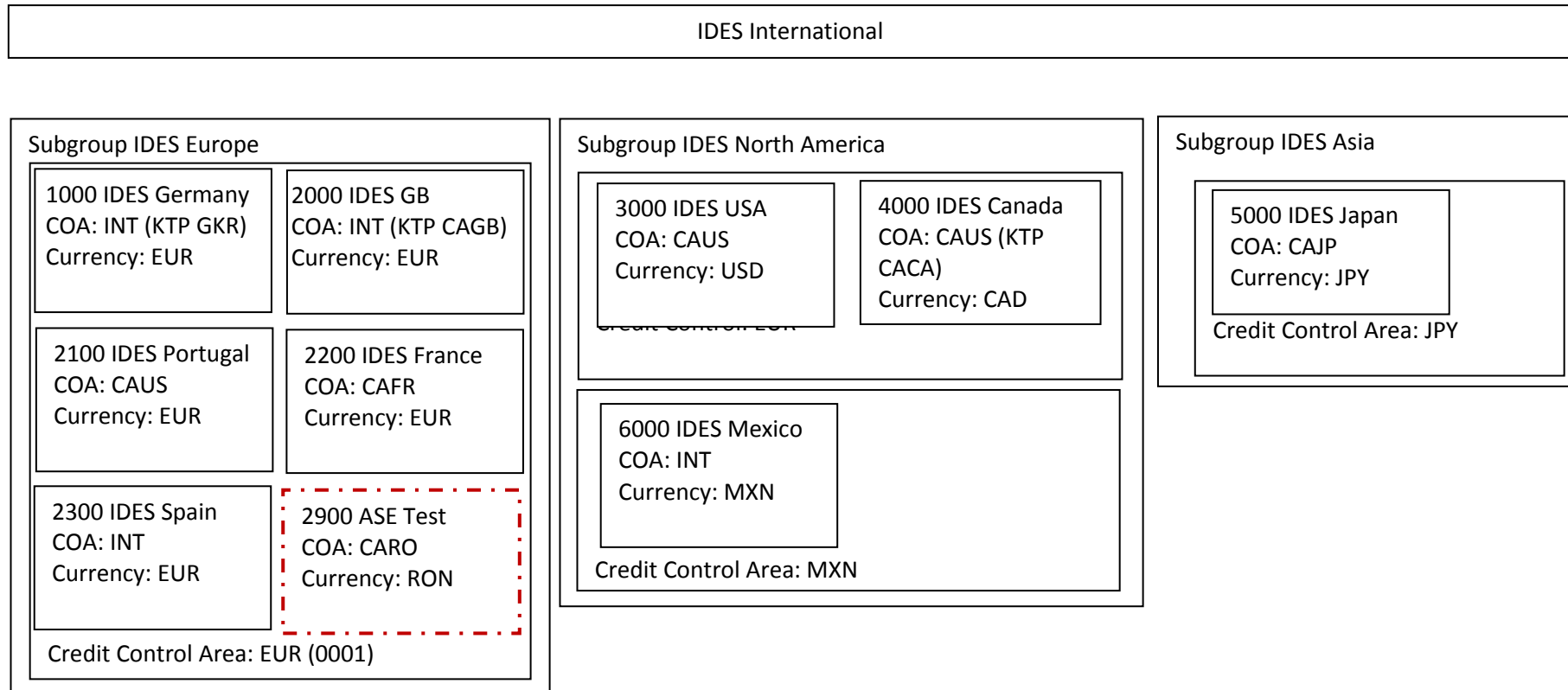


Figura 27: Adaptarea perioadelor copiate la parametrii companiei

Structura Organizatională IDES

Adaugarea unui nou cod de companie la subgrupul IDES Europe cu monedă diferită de cea a ariei de control a creditului



2.4 Domeniul de Activitate

Domeniul/ Aria/ Zona de Activitate (Business Area) are rolul de a crea balanța de verificare și contul de profit și pierdere pentru companie și de a permite realizarea de raportări financiare pe subdiviziuni ale companiei (centre de profit, în general). Ele sunt independente de structura financiară a întreprinderii (FI Enterprise Structure). Domeniul de activitate este o subdiviziune din rațiuni contabile a codului de companie. Pot fi atribuite pe baza secțiilor și departamentelor sau pe domenii de vânzări. Ariile/ Zonele nu sunt numai subdiviziuni ale unui cod de companie ci pot fi definite peste mai multe coduri de companie.

Un domeniu de activitate este o arie organizațională a FI care reprezintă un domeniu separat de operații sau responsabilități în cadrul unei organizații. Tranzacțiile contabile financiare pot fi atribuite unui domeniu specific. Ca entitate legală codul de companie reprezintă compania care raportează declarațiile financiare. Domeniul de activitate permite formarea de unități care se extind în afara codului de companie și care reprezintă domenii separate de operații sau responsabilități în cadrul companiei. Domeniul de activitate formează structuri interne pentru raportări externe permițând raportarea Balanței de Verificare, a Bilanțului și a declarației de Profit și Pierdere pentru pozițiile selectate pentru linii de producție sau structuri regionale.

Definire/Mentinere Domeniu de Activitate	
Secvența Menu	Enterprise Structure->Maintain Structure->Financial Accounting->Maintain Business Area
Cod Tr.	OX03
Tabela	

Validări FI

Definire/Intreținere Validări	
Secvența Menu	Finacial Accounting->Special Purpose Ledger->Tools->Maintain Validation/Substitution/Rules-> Maintain Validation Finacial Accounting->Special Purpose Ledger->Tools->Maintain Validation/Substitution/Ruules-> Validation Create
Cod Tr.	GGB0
Aria de aplicare	AM – Asset Management; CO – Controlling; FI – Financial Accounting; GL – Special Purpose Ledger; JV – Joint Venture Accounting; KC – Enterprise Controlling (SAP EIS); LC – Legal Consolidation; MC – Management Consolidation; PS – Project System
Activare Ecrane validare FI	
Secvența Menu	Finacial Accounting->Financial Global Settings->Line Item->Define Validation for Posting
Cod Tr.	GGB4 sau OB28

2.5 Arii Funcționale

Ariile/ Zonele Funcționale (Functional Area) sunt utilizate în structura financiară a întreprinderii pentru a organiza contabilitatea costurilor vânzării (Cost of Sale – COS). Prin definirea lor este posibilă raportarea pe aceste arii funcționale din modulele Finaciar și Contabilitatea Centrelor de Profit. Domeniile/ Ariile Funcționale clasifică cheltuielile unei organizații în concordanță cu cererile contabilității costul-vânzării. Ariile funcționale sunt definite din procesele afacerii prin intermediul regulilor de substituție.

Definire/Menținere Arii Funcționale

Secvența Menu	Enterprise Structure->Maintain Structure->Definition->Financial Accounting->Maintain Functional Areas
Cod Tr.	OKBD
Tabela	

Popularea ariilor funcționale cu înregistrări este realizată prin intermediul substituțiilor (sunt similare validărilor).

Definire/Menținere Substituții

Secvența Menu	Finacial Accounting->Special Purpose Validation/Substitution/Rules-> Maintain Substitution	Ledger->Tools->Maintain
Cod Tr.	GGB1	
Substituiii si puncte de intrare	001 Document Header 002 Line Item 003 Complete Document 005 Cost of sales Accounting	Tabela: BKPF Tabela: BKPF (matrix substitution) Functional area substitution

Integrarea Contabilității G/L

Cartea Mare (General Ledger – GL) este gestionată la nivel de cod de companie și din ea se obțin Bilanțul (Balance Sheet) și Contul de Profit și Pierdere (Profit&Loss Statement). Resursele companiei sunt listate în Bilanț divizate în Active/ Bunuri (**Assets** – aplicații ale fondurilor) și Creanțe (**Liabilities** – sursa fondurilor). În termenii integrării (Figura 28) tranzacțiile afacerii sunt înregistrate atât în sub-registrii cât și în MM (Materials Management – stocuri de materiale) sau în gestiunea financiară a furnizorilor (FSCM – Financial Supply Chain Management) care modifică Bilanțul în timp real.

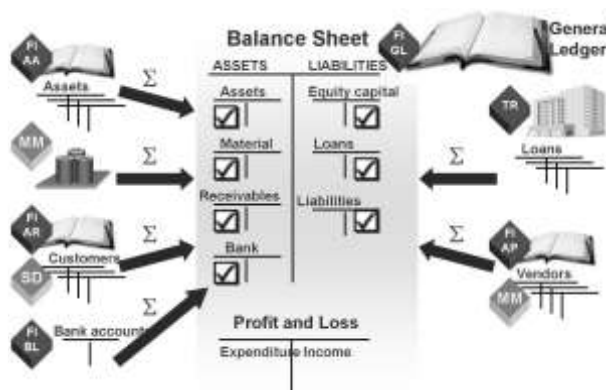


Figura 28: Integrarea Contabilitatii G/L
(Copyright SAP AG)

Componenta FSCM se concentrează pe funcții cum ar fi mijloace de plată, fonduri, rate de schimb, securitate, împrumuturi, și gestiunea riscului de piață (Corporate Finance Management). Scopul înregistrării tranzacțiilor afacerii este de a crea Bilanțul și Contul de Profit și Pierdere (P&L) sub formă de raport. În SAP ERP pot fi setate versiuni diferite pentru diverse cerințe de raportare. Rapoartele destinate terților sunt structurate conform standardelor generale cum ar fi IAS (Internal Accounting Standards) și US-GAAP (General Accepted Accounting Principles).

2.6 Contabilitatea Managerială – Arii/ Zone și Arhitectură

Contabilitate managerială (CO) (de gestiune) – **CO-Controlling** – are sarcina de a înregistra toate cheltuielile directe și veniturile în detaliu pentru a putea furniza informații exacte despre utilizarea costurilor și resurselor în companie (Figura 29). CO furnizează

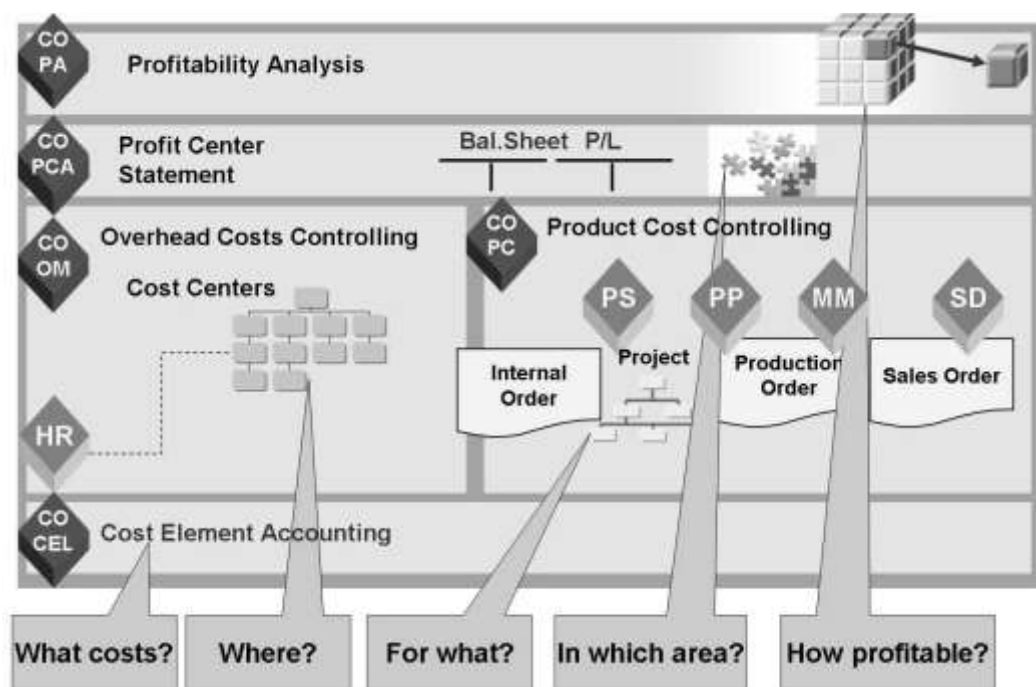


Figura 29: Arii/ Zone in Contabilitatea Manageriala (de Gestiune)
(Copyright SAP AG)

informațiile necesare fundamentării și luării deciziei facilitând coordonarea, monitorizarea și optimizarea tuturor proceselor dintr-o organizație. Aceasta presupune înregistrarea consumurilor factorilor de producție și a serviciilor furnizate de organizație. Figura 30 ilustrează principalele submodule ale CO care vor fi descrise pe scurt în cele ce urmează.

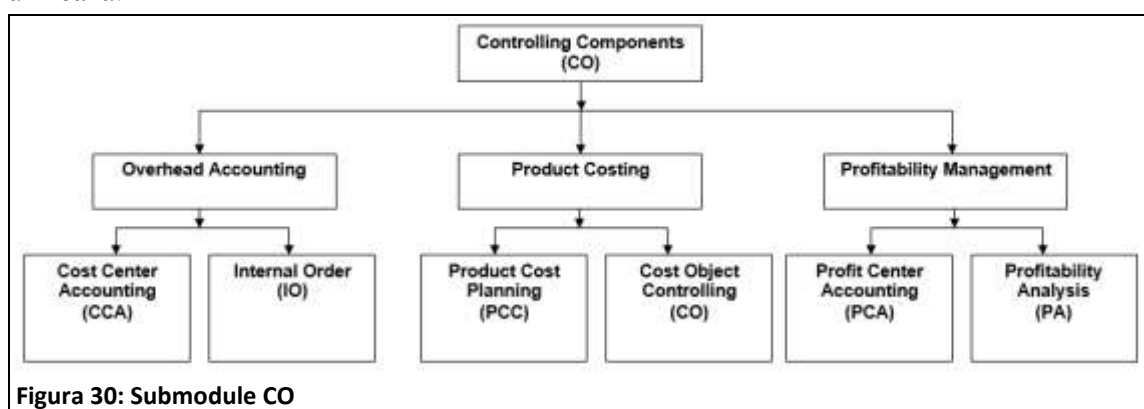


Figura 30: Submodule CO

Analiza profitabilității (CO-PA) furnizează o focalizare pe rezultate în derularea afacerii cu piața externă (mediul de afaceri). Ea are abilitatea de a defini care aspecte sau segmente ale pieții sunt relevante pentru analiza rezultatelor operaționale, cum ar fi profitul pe client, produs, arie geografică, vânzători etc. Există două tipuri de PA - **bazată pe costuri** și **bazată pe contabilitate** – pentru care sunt prezentate diferențele în Tabela 1.

Tabela 1. Diferențe între CO-PA bazată pe cost și CO-PA bazată pe contabilitate

PA bazată pe cost		PA bazată pe contabilitate
1.	Utilizează caracteristici și câmpuri valorice pentru a afișa rapoarte	Utilizează elemente de venituri și cheltuieli pentru afișarea rapoartelor
2.	SE POT calcula costuri anticipate	la costurile și veniturile reale din FI și NU SE POT calcula costuri anticipate
3.	Utilizează tabele specifice CO-PA care pot să nu se potrivească/ agreeze cu FI	Utilizează tabele de aplicații CO
4.	Veniturile și costurile vânzării sunt postate atunci când se postează documentul de facturare	Veniturile sunt postate când se postează documentul de facturare în timp ce costul vânzării este postat când se produce postarea FI
5.	La un moment dat poate sau nu poate fi reconciliată cu FI	Se reconciliază întotdeauna cu FI

Contabilitatea centrelor de cost permite realizarea controlului asupra îndeplinirii scopurilor propuse în organizație servind ca un instrument de monitorizare a depășirii costurilor și a asignării/ asocierii lor la locația la care au apărut. Centrul de cost este o unitate organizațională a unei arii de control care reprezintă o locație definită a unui anume cost. Are rolul de „purtătoare” a costului între modulele FI și CO. Centrul de cost poate fi determinat de cerințe funcționale, criterii de alocare, locații fizice sau responsabilitatea pentru cost. El definește cea mai mică arie de responsabilitate care cauzează influențe asupra costurilor.

Controlul costului pe produs (CO-PC) calculează costurile generate de fabricarea unui produs sau de furnizare a unui serviciu și ne permite să stabilim prețul minim la care un produs/ serviciu poate fi vândut cu profit.

Contabilitatea elementelor de cost (Cost Element Accounting) – **CO-CEL** – furnizează informații despre ce fel de costuri și venituri este vorba (de exemplu, cheltuieli de personal). Oferă o structură de atribuire a datelor CO prin clasificarea câmpurilor postate la obiectul corespunzător de control (de exemplu, un centru de cost, o comandă internă) depinzând de tipul de cost sau venit pe care îl reprezintă.

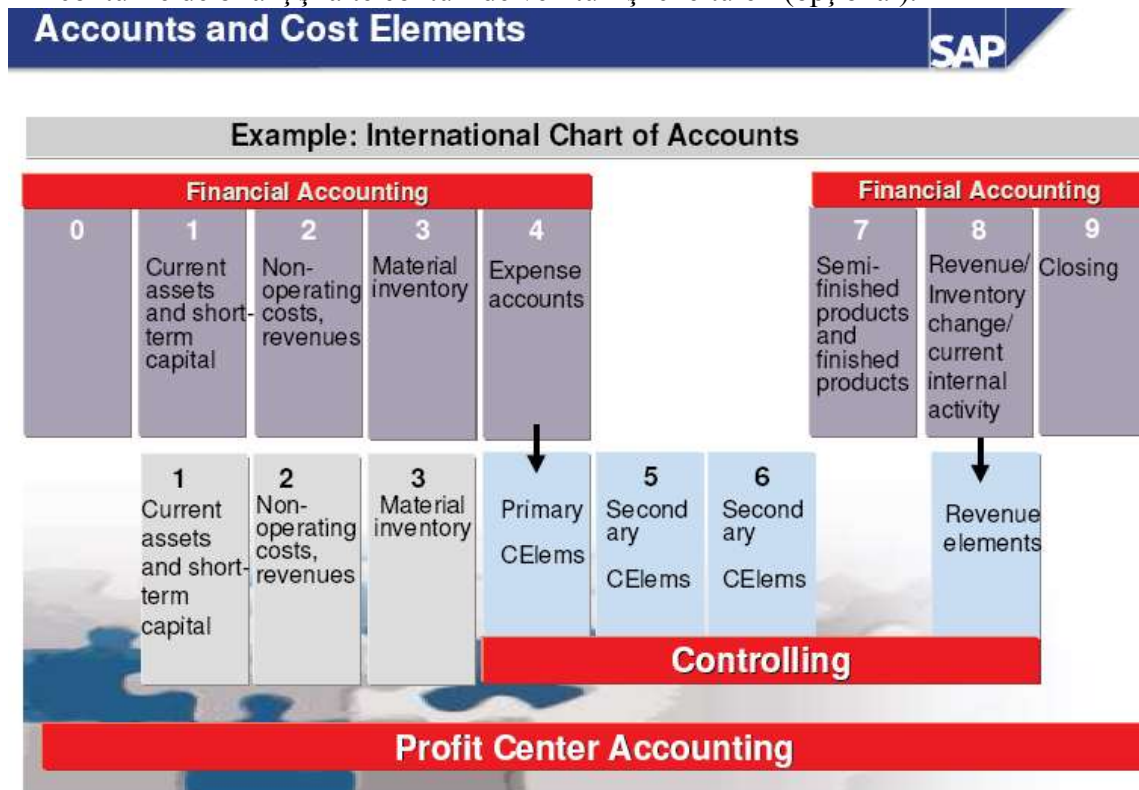
Costuri acumulate (Accrued costs). Cheltuielile de exploatare sunt adesea atribuite în mod diferit în contabilitatea financiară decât în contabilitatea costurilor. În cazul în care, de exemplu, o cheltuială suportată în contabilitatea externă acoperă un an întreg, trebuie să atribuim o parte a acestor cheltuieli pentru fiecare perioadă în parte (fiecare perioadă fiscală, de regulă) de calcul a costurilor de contabilitate. În acest proces, distribuim cheltuielile care apar neregulat, în funcție de origine-cost, la lunile în care sunt suportate. Acest lucru permite să se evite nereguli în contabilitatea costurilor. Costurile alocate în acest mod, cum ar fi prime anuale, de exemplu, sunt denumite costuri acumulate.

Contabilitatea Centrelor de Profit (EC-PCA) furnizează o focalizare asupra ariilor/ zonelor interne ale organizației care au responsabilități privind atingerea unui anumit profit sau productivități. Acest modul urmărește profitul intern generat de diverse centre de responsabilitate (de exemplu se pot mapa produse, filiale, funcționalități ca centre de profit). Centrul de profit este o unitate organizațională orientată-management utilizată în scopul efectuării controlului intern. Deoarece un centru de profit este o componentă a întreprinderii CO, implicit, centrul de profit este valabil pentru toate codurile de companie

asignate unei arii/ zone de control. Un centru de profit este o unitate organizațională orientată-management utilizată în scopul exercitării controlului intern. Dacă organizația se divide în centre de profit se pot analiza zonele de responsabilitate și delega responsabilitatea la unități descentralizate care devin astfel „companii în companie”.

EC-PCA permite setarea centrelor de profit în conformitate cu caracteristicile produselor (linii de fabricație, divizii), factori geografici (regiuni, birouri sau secții de producție) sau funcțiuni (producție, vânzări). Activele, centrele de cost, procesele de business, IO (comenzi interne), proiectele, comenzile de fabricație și obiectele de cost au un câmp rezervat, pentru asignarea la un centru de profit, în înregistrarea lor de bază. La postarea oricărei tranzacții la unul din aceste obiecte centrul de profit este populat cu date. Conturile aferente centrelor de profit își iau datele din postările FI și CO în modul următor:

- toate postările pentru elementele de venit și cost (asignare la centrul de profit utilizând obiectul de asignare cont CO);
- conturile de cheltuieli și de venituri care sunt postate prin tranzacții logistice;
- conturile de bilanț și alte conturi de venituri și cheltuieli (opțional).



© SAP AG 2001

Figura 31: Contabilitate și Elemente de Cost

Figura 31 ilustrează legătura dintre grupurile de conturi din Planul de Conturi Internațional (folosit în SAP IDES) utilizat de FI (cheltuielile sunt grupate în clasa 4 iar veniturile în clasa 8) și grupurile de conturi utilizate de CO și contabilitatea centrelor de profit. Conturile de cheltuieli în care se postează costurile în scopul realizării contabilității costurilor trebuie să fie create ca elemente de cost în CO pentru a asigura că toate postările la acest tip de cont de cheltuieli sunt reflectate în CO la timp. Elementele secundare de cost (Secondary CElems) sunt definite numai în CO și sunt utilizate pentru alocări interne CO. Elementele primare de cost au corespondență directă cu conturile FI G/L. Veniturile din FI (adică trebuie să existe în FI) pot fi înregistrate în CO utilizând elemente de venit, similare elementelor de cost primar. Ele pot fi înregistrate numai

statistic în contabilitatea centrelor de cost. Fiecărui element de cost i se asociază o categorie de element de cost în înregistrarea sa de bază care va determina tipul tranzacției pentru care poate fi utilizat elementul de cost.

Costurile de la un centru de cost de servicii pot fi transferate la un centru de cost prin evaluarea și distribuția centrului de profit.

FI și CO sunt integrate nativ prin diverse puncte conform modului ilustrat în figura 32. În cele ce urmează sunt descrise succint elementele din figură împreună cu modul în care realizează integrarea în sistem.

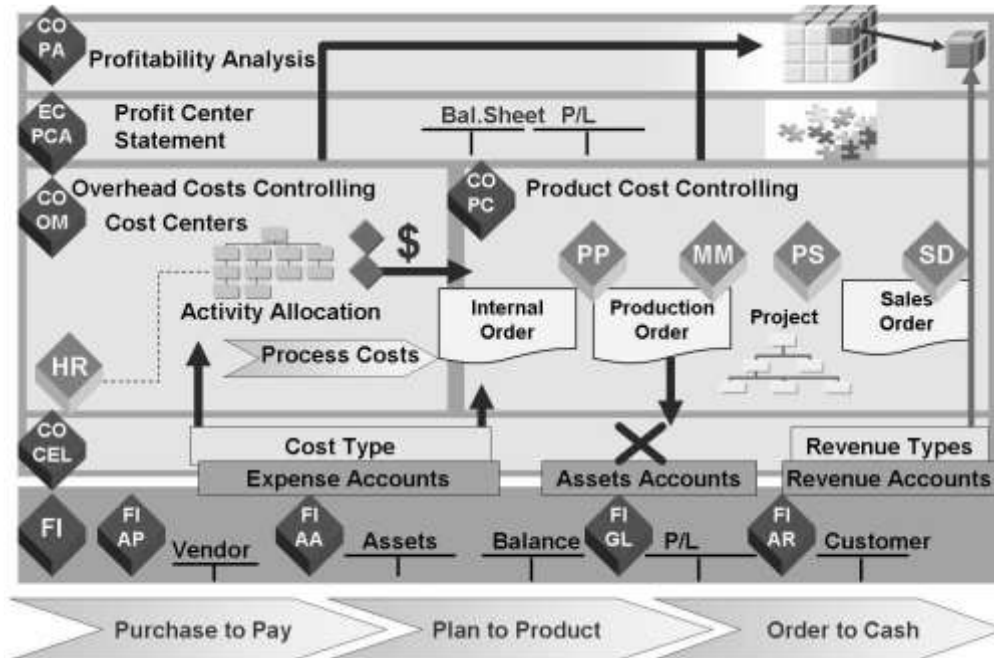


Figura 32: Integrare (Copyright SAP AG)

Managementul Costurilor de Regie (Overhead Management, Figura 32) – **CO-OM** – se focalizează la asimilarea costurilor care nu pot fi atribuite direct bunurilor și serviciilor companiei și pentru care este posibilă alocarea lor viitoare pe o bază efect-cauză. Atribuirile conturilor pentru aceste costuri sunt, de exemplu, centre de cost și comenzi interne. Toate datele relevante pentru costuri sunt transportate automat de la FI la CO. Ca parte a acestui proces sistemul asignează automat cheltuielile și veniturile la diverse obiecte de asignare a conturilor CO cum ar fi centre de cost, procese de business, proiecte sau comenzi. Conturile relevante din FI sunt gestionate în CO sub formă de elemente de cost/ cheltuieli sau de venit, conform cazului. Centrele de cost furnizează astfel informații despre locul în care au loc costurile în companie. Aceasta înseamnă că, în cadrul de lucru al procesului de planificare, pot fi planificate nu numai costurile ci și serviciile interne pentru calculul de preț pe tipuri de activități. Dacă peste ani, centrele de cost fac servicii pentru alte centre de cost sau pentru domeniul valoare-adăugată al companiei, serviciile – evaluate cu prețuri – află calea lor la respectivii recipienți (clienți). La sfârșitul perioadei sunt determinate soldurile obiectelor de regie și care sunt alocate ulterior la controlul prețului de cost al produsului sau la contabilitatea rentabilității vânzărilor. Controlul costurilor cu regia examinează cauzalitatea costului ariilor funcționale ale companiei. Tradițional costurile de regie au fost alocate de la centrele de cost la obiectele de cost utilizând diverse metode cum ar fi alocarea pe bază de procente predefinite din costul de regie sau alocare pe bază de activități. Controlul costurilor de regie are două componente: contabilitatea centrelor de cost (CCA) și comenzi interne (IO).

CO-OM-CCA (Cost Center Accounting) este utilizată în scopul controlului în cadrul organizației pentru a asocia costurile (și depășirile de cost) cu sursa producerii lor. Centrele de cost sunt create pentru a oferi suport în asignarea diferențiată a costurilor de regie în scopul calculării costului vânzării. Abordările tipice care duc la individualizarea cerinței creării unui centru de cost se referă la: cerințe funcționale, criterii de alocare, activități furnizate, locația geografică și aria/ zona de responsabilitate. Fiecare centru de cost este asociat unui centru de cost tip, de exemplu centru de cost administrativ sau centru de cost de producție. Centrele de cost pot fi grupate, prin această grupare permițându-se obținerea de centralizări atât individuale cât și la nivel de grup. O cerință de bază a setării contabilității centrelor de cost este de a defini o ierarhie standard (standard hierarchy) pentru zona de control prin care se reflectă întreaga structură a tuturor centrelor de cost în zona de control și permite centralizarea la nivelul fiecărui nod din ierarhie.

CO-OM-OPA (Internal Orders - IO) este utilizat la comenzile interne pentru a colecta și controla costurile în conformitate cu lucrarea care le-a efectuat. Bugetele pentru aceste joburi/ lucrări vor fi monitorizate de sistem pentru a se asigura că acestea nu sunt depășite. Comenzile interne sunt utilizate pentru a planifica, colecta, monitoriza și deconta costurile aferente anumitor operații și sarcini în cadrul companiei. Este un instrument CO extrem de flexibil care poate fi utilizat pentru o varietate de scopuri pentru a documenta costurile (și în anumite circumstanțe și veniturile), cum ar fi:

- costuri regie comenzi: monitorizarea costurilor de regie care sunt suportate pentru anumite scopuri cum ar fi organizarea unei expoziții, documentarea costurilor pentru sarcini ca reparații și întreținere etc.;
- comenzi investiție: monitorizarea costurilor de regie care sunt suportate pentru un bun aflat în construcție (de exemplu o hală, un depozit, un sediu etc);
- comenzi cu venituri: pot fi utilizate ca obiecte de cost ceea ce permite urmărirea costurilor și veniturilor.

CO-ABC (Activity-Based-Accounting) are rolul de a analiza costurile proceselor care se desfășoară inter-departamental și are ca prioritate obiectivele organizației și optimizarea fluxurilor afacerii. Procesele afacerii descriu o tranzacție a afacerii sau serii de acțiuni care consumă resurse și care pot fi implicate în mai mult de o unitate organizațională a unei întreprinderi. Costurile sunt alocate proceselor de business fără a conta care unitate organizațională le generează (Figura 33). Prevede opțiuni de alocare a

costurilor care pot fi utilizate pentru costurile de regie în contabilitatea costurilor, contabilitatea profitabilității și contabilitatea vânzării. Costurile de regie sunt asignate centrelor de cost iar centrul de cost care utilizează resursele necesare pentru proces alocă costurile efectuate cu resursa la proces. Procesele sunt utilizate după aceea de către obiectele de cost (cum ar fi comenzi de fabricație/ producție) și costurile alocate acestor obiecte de cost. Eventualele costuri ale procesului care nu sunt alocate nici-unui obiect de

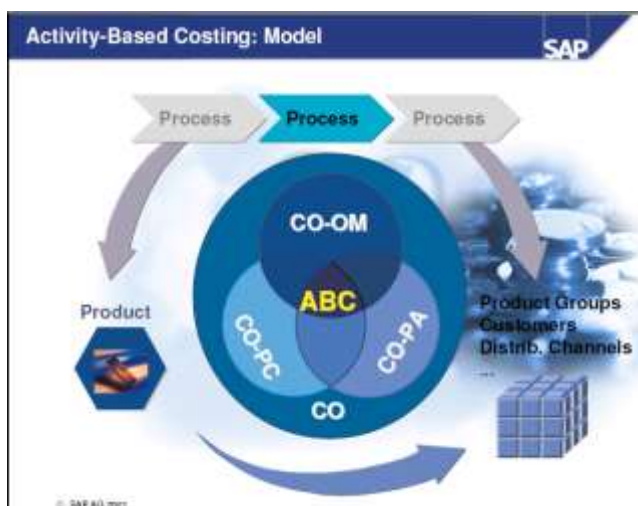


Figura 33: Modelul costurilor bazate pe activitate

cost sunt transferate lui CO-PA pentru a permite o decontare mai precisă și completă a regiei. Dacă contabilitatea centrelor de cost răspunde la întrebarea **unde** (**where?**) sunt generate costurile atunci contabilitatea costurilor bazate pe activitate răspunde la întrebarea **de ce** (**why?**) sunt generate costurile.

EC-PCA (Enterprise Controlling - Profit Center Accounting) este o componentă contabilă statistică: tranzacțiile de date postate în alte componente sunt reprezentate dintr-un punct de vedere orientat pe centru de profit iar postările sunt de tip statistic deoarece centrul de profit înșăși nu este un obiect de asignare (cont). EC-PCA (Profit Center Accounting) permite să se analizeze intern profitul sau pierderea pe zone/ arii individuale, independente din organizație. Aceste zone sunt responsabile pentru costurile și veniturile lor. EC-PCA este o componentă statistică a sistemului SAP (a modulului EC- Enterprise Controlling) care determină indicatorii statistici în același timp cu realizarea contabilității. Adicional indicatorilor pe venituri și cheltuieli se pot lista indicatori ca randamentul investițiilor (ROI), capitalul de lucru sau fluxul de numerar pe un centru de profit. Un centru de profit este o unitate organizațională în contabilitate care reflectă o structură orientată-pentru-management a organizației în scopul controlului intern. Centrele de profit pot fi structurate pe regiuni (ramuri, centrale, fabrici), funcțiuni (producție, vânzări) sau produse (grupuri de produse, diviziuni). Se pot analiza rezultatele operaționale pentru centrele de profit utilizând fie abordarea costul-vânzării fie perioada contabilă. Prin calculul capitalului fix centrele de profit pot fi utilizate ca centre de investiții. În contabilitatea profitabilității la nivelul centrului de profit toate costurile și veniturile din activitățile logistice relevante pentru profit și din alte alocări sunt transferate ca postări statistice la centrele de profit relevante.

CO-CEL (Cost and Revenue Element Accounting) furnizează o privire de ansamblu asupra costurilor și veniturilor care se produc într-o organizație (Figura 34). Majoritatea valorilor sunt transportate (mutate, propagate) automat din FI în CO. CO-CEL va calcula numai costurile care fie nu au alte cheltuieli, fie au numai o cheltuială asociată în FI. Dacă este necesar se realizează reconcilierea valorilor din FI și CO prin CO-CEL. Fluxurile din CO specifică în fapt necesitățile de reconciliere între contabilitatea internă și cea externă. Registrul de reconciliere furnizează funcții de raportare pentru identificarea diferențelor de cost dintre FI și CO și poate fi utilizat pentru realizarea postărilor de reconciliere în FI.

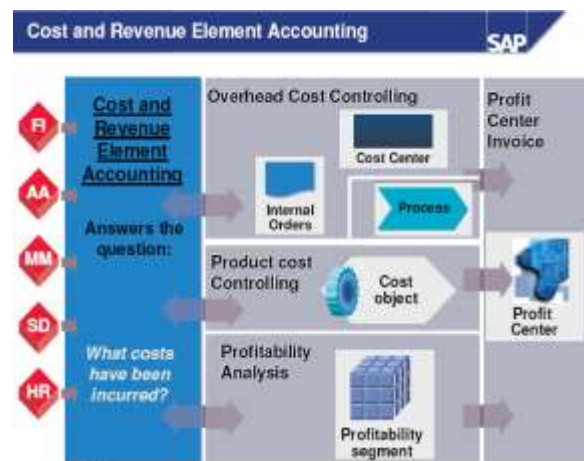


Figura 34: CO-CEL(Copyright SAP AG)

CO-PC (Product Cost Controlling) este focalizat pe aspectele de planificare a costurilor de producție a unui produs sau serviciu (Figura 35). El calculează costurile care apar la fabricarea unui produs sau la furnizarea unui serviciu și permite stabilirea prețului minim la care produsul poate fi comercializat (vândut) profitabil. Evaluarea costului unui produs se face prin submodulul PCC care permite și comparații între costul planificat și costul actual. Constă din următoarele componente:

- **planificarea costului de producție** (Product Cost Planning) – utilizată în scopul stabilirii costurilor inițiale și aflarea răspunsurilor la întrebările „Cât va costa fabricarea unui anumit produs sau furnizarea unui serviciu?” și „Achiziția externă a reperului este mai puțin costisitoare decât producerea sa internă?”. Această stabilire preliminară a costurilor se referă la calculația costului planificat pentru un obiect de cost cum ar fi, de exemplu, o comandă de producție. Variațiile de la plan pot fi determinate comparând rezultatele costului preliminar estimat cu costul standard estimat pe baza rezultatului stipulat în comandă;

- **controlul obiectului de cost** (Cost Object Controlling) – focalizată simultan pe costurile curente și cele de la închiderea de perioadă:

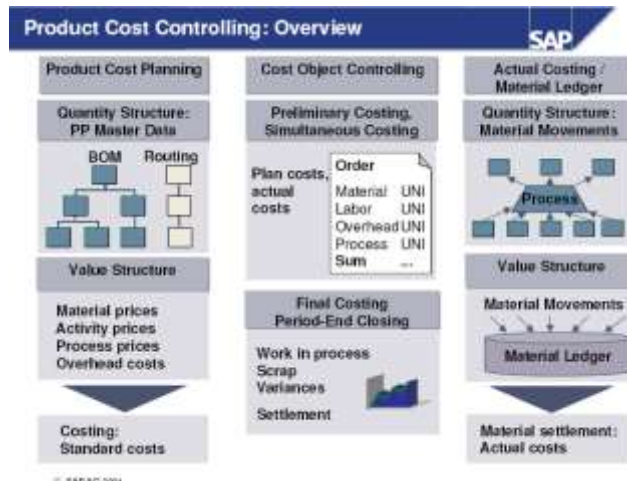


Figura 35: CO-PC(Copyright SAP AG)

- o costurile actuale de producție sunt cumulate de-a lungul consumului de materie primă la terminarea prelucrării. Această informație permite să comparăm costurile anticipate (estimate) cu cele actuale pentru orice fază de producție. Pe măsură ce materiile prime sunt

consumate în producție (fie după ce au fost transferate de la magazie fie după achiziționarea externă) valoarea lor se asignează obiectului de cost propice. Similar, atunci când o anumită cantitate de unități ale unui tip de activități (cum ar fi ore sau manoperă) este consumată în producție valoarea activității este asignată de asemenea obiectului de cost. Acest proces de asignare a costurilor obiectelor de cost pe parcursul procesului de producție se numește stabilire simultană a costului (simultaneous costing);

- o perioada de închiderea se referă la o serie de sarcini desfășurate la sfârșitul fiecărei perioade fiscale și se referă la calculul costurilor de regie aplicabile, lucrări în derulare, variante și decontări. În ea se calculează valoarea bunurilor rămase în procesul de producție (prelucrare în desfășurare – work in progress) și permite să le decontăm la alte module cum ar fi CO-PA, EC-PCA și FI;

- **cost actual/ registru materiale** (Actual Costing/ Material Ledger) – este utilizat pentru a furniza costul actual, la sfârșitul perioadei, al fiecărui material. Pe durata perioadei fiscale materialele sunt valorizate cu un preț standard. Orice diferențe față de acest preț standard sunt colectate în registrul materiale (Material Ledger) la primirea facturilor sau la decontarea comenzilor. La închiderea perioadei se calculează prețul de cost actual iar rezultatul este înregistrat în datele de bază ale materialului ca un preț mediu ponderat pentru perioada închisă și este utilizat pentru valorizări contabile ale inventarului depozitului/ magaziei. Valorile care au legătură cu aceste mișcări sunt colectate în registrul materiale (Material Register)

CO-PA (Profitability Analysis) analizează profitul sau pierderea unei organizații și a marjelor de contribuție pentru segmentele comerciale ale organizației (Figura 36). Sistemul alocă costurile și veniturile corespondente pe fiecare segment de piață, determinat de produs, client, arie geografică, coduri de companie sau zona de business. Analiza profitabilității furnizează baza de informații pentru decidenți, de exemplu, pentru determinarea prețului,

alegerea clienților, condiționări și alegerea canalului de distribuție. Are rolul de a furniza rapoarte conducerii departamentelor de vânzări și distribuție, marketing, planificare și altor grupuri din organizație care le necesită. De exemplu, se poate analiza profitabilitatea unui anume grup de produse care este vândut unui anume client sau grup de clienți. CO-PA furnizează un instrument de raportare multidimensional.

Există două metode (Figura 37) pentru obținerea rapoartelor de profitabilitate (care produc același rezultat dacă sunt aplicate pe aceleași tranzacții și se bazează pe același standard de contabilitate): costul-vânzării (cost-of-sales) și perioada contabilă (period accounting). Prin metoda **costul-vânzării** focalizarea este asupra comparării veniturilor obținute din bunuri/servicii care au fost livrate cu costurile/cheltuielile pentru acestea și obținerea astfel a informației profit sau pierdere. Această informație permite efectuarea a diverse analize a marjelor de contribuție fiind recomandată pentru marketing și managementul produsului. Prin metoda **perioadă-contabilă** se determină veniturile realizate pentru perioadă și diversele costuri și cheltuieli (cum ar fi cele de personal sau uzura). Ea include schimbările în valorile de inventar, lucru în desfășurare, și active care au avut loc pe parcursul perioadei iar metoda este uzuală în măsurarea profitabilității centrelor de profit.

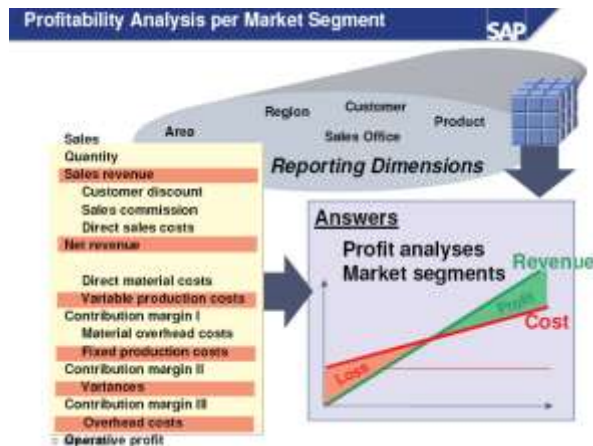


Figura 36: CO-PA(Copyright SAP AG)

Profitability and Sales Accounting: Methods	
Cost-of-Sales Accounting	Period Accounting
Revenue - Sales deductions - Cost of sales	Revenue - Sales deductions +/- Change in inventories +/- Change in assets +/- Change in work in process
Gross operating results	
- Sales/marketing costs - Administration costs - R & D	- Material costs - Personnel costs - Depreciation - Interest
Net operating result	Net operating result

Figura 37: Metode PA(Copyright SAP AG)

Centrala (Plant) este o unitate organizațională care servește pentru a subdiviza o întreprindere în concordanță cu producția, aprovizionarea, întreținerea, și aspectele planificării materialelor. Este locul în care fie se produc materiale fie se furnizează bunuri și servicii.

Domeniul/ Zona de control (Controlling Area) este unitatea organizațională de bază în CO-ul unei organizații. Ea reprezintă un sistem închis utilizat pentru contabilitatea costurilor. O zonă de control poate conține un cod de companie sau mai multe (tranzacția **OKKP**), care operează, dacă este necesar, în monedă diferită. Codurile de companie trebuie să utilizeze același plan de conturi operațional. Tranzacțiile interne ale afacerii sunt portretizate în zona de control: costurile primare sunt transferate din contabilitatea externă și clasificate în concordanță cu perspective contabile manageriale. Dacă costurile primare sunt costuri directe atunci se asignează obiectelor de cost iar dacă sunt costuri de regie atunci sunt asiguate centrelor de cost sau costurilor de regie ale comenzilor care ulterior sunt alocate de sistem conform tehnicilor interne de alocare și sursei lor. Nivelul de detaliu al componentei de control permite urmărirea informațiilor specifice pentru monitorizarea costurilor, luarea deciziilor și controlul vânzărilor. Înaintea creării zonei de control

trebuie create în FI codurile de companie și zonele de afacere (business areas) care se vor atribui/ asocia acesteia.

Concern de operare (Operating concern) reprezintă o unitate organizațională, în cadrul companiei, din punct de vedere al segmentului de piață, pentru care piața de vânzări are o structură uniformă. El structurează întreprinderea din punctul de vedere al analizei profitabilității și reprezintă nivelul de valorizare pentru analiza profitabilității CO-PA. Se pot asigna mai multe arii de control la un concern de operare.

Toate caracteristicile pentru segmentele de profitabilitate (Figura 38) descrise de concernul de operare sunt utilizate în linia de produs/ detaliu (line item). Aceste caracteristici pot fi restricționate, eventual, prin specificarea în personalizări a caracteristicilor care trebuie să fie într-un segment de profitabilitate. O caracteristică care nu trebuie să fie utilizată în segmentul de profitabilitate este ordinul de vânzări în producția repetitivă.

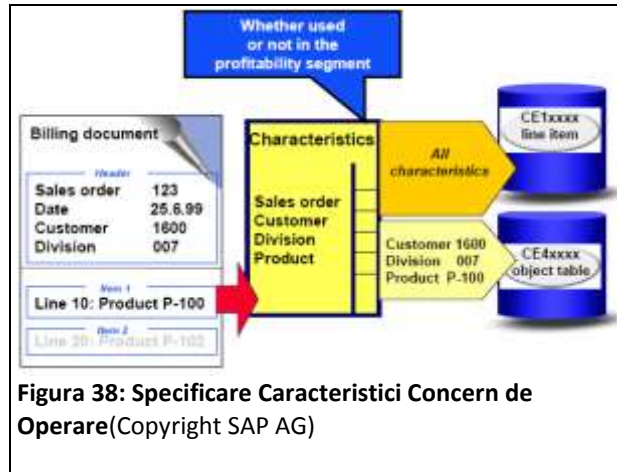


Figura 38: Specificare Caracteristici Concern de Operare(Copyright SAP AG)

Arhitectura CO

Arhitectura CO este ilustrată în Figura 39 în care săgețile de flux ilustrează fluxul tipic de costuri și cantități între diversele componente CO. Săgeata CO-OM și CO-PC arată, de exemplu, fluxul costurilor de la controlul regiei la controlul costului produsului. Ulterior pe curs se arată că aceste costuri pot fi transferate comenzii de fabricație în forma unei alocări de regie. Ele pot fi încărcate ca regie la aceeași comandă de fabricație sub formă de ore lucrute, permițând astfel calcularea costului manoperei prin multiplicarea numărului de ore cu un tarif orar standard. Similar costurile de la OM la PC pot migra către PA unde, împreună cu veniturile, pot fi utilizate pentru calculul rezultatelor operaționale făcând posibilă astfel determinarea profitabilității diverselor zone.

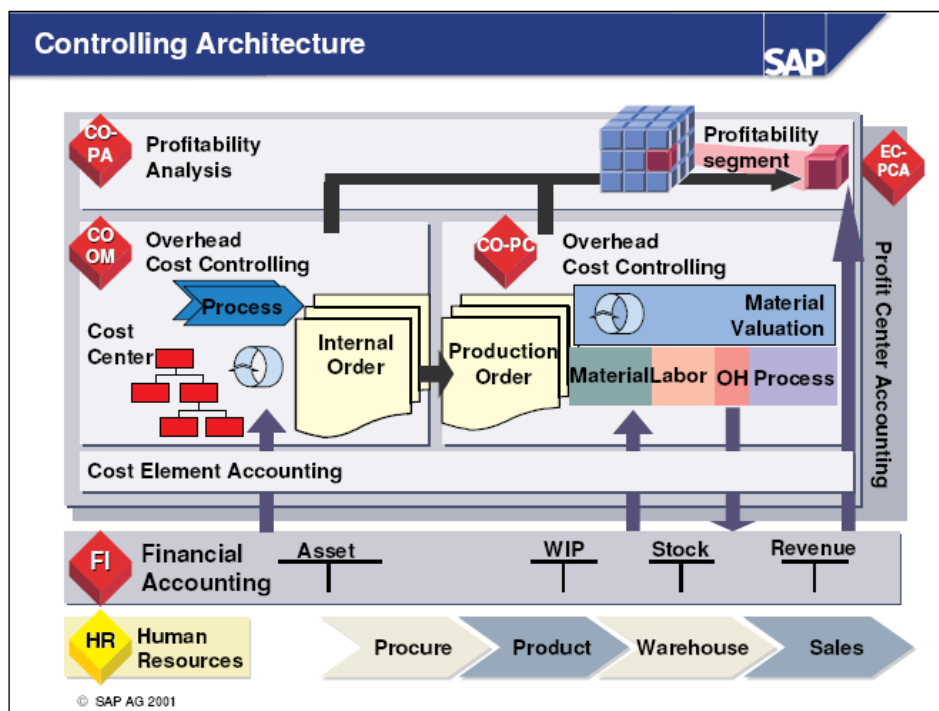


Figura 39: Arhitectura CO (Copyright SAP AG)

Săgețile de flux între FI și CO ilustrează relațiile dintre FI și CO: postarea în conturile de cheltuieli în FI cauzează o postare de cost în componenta OM a CO. În același mod postările de venituri în FI postează direct venituri în componenta PA. Fluxurile de cost apar și între FI și PC, reprezentate de costurile cu materiile prime în procesul de producție. Adicional aici există și un flux înapoi spre FI dacă costurile de producție sunt activate ca produs final/ finit (end product) sau produs în lucru WIP (work in process).

Alte componente R/3 cum ar fi resursele umane (HR), logistică (materials management, logistics), vânzări și planificarea producției sunt integrate cu CO conform modului ilustrat în fluxul logistic (aprovizionare/ procurement, producție/ production, depozitare/ warehouse și vânzare/ sales). Zonele importante din CO sunt ilustrate în Figura 40.

Focalizarea în CO-OM privește acele costuri, care nu pot fi urmărite direct, asociate cu bunurile și serviciile unei companii dar care trebuie incluse și stabilite, în măsura în care este posibil, în funcție de originea lor.

Obiectele de asignare pentru aceste conturi includ centrele de cost și comenzile interne. Aceasta înseamnă că în procesul de planificare este posibil să planificăm nu numai astfel

de costuri ci și activitățile interne care, după aceea, pot fi utilizate pentru a calcula prețurile pentru activități tip.

Dacă, pe parcursul anului, activitățile sunt furnizate de la centre de cost la alte centre de

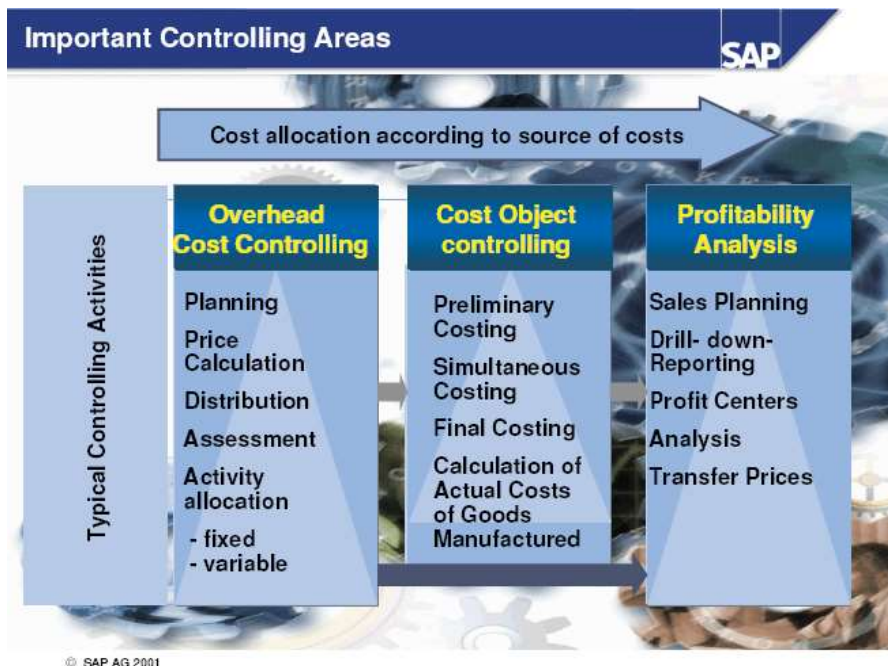


Figura 40: Arii importante în CO(Copyright SAP AG)

cost sau chiar în zona de vânzări a unei companii, activitățile – cu prețurile valorizate – migrează către receptorii corespondenți (consumatori). La sfârșitul perioadei sunt calculate balanțele (soldurile) obiectelor de cost de regie și alocate CO-PC sau contabilității profitabilității sau vânzărilor. CO-PC (Product Cost Controlling) include costurile pentru producția bunurilor și serviciilor (și în anumite cazuri veniturile lor din vânzări) și le stabilește în final pentru FI sau contabilitatea profitabilității și vânzărilor. Contabilitatea profitabilității și vânzărilor este utilizată pentru planificarea întreprinderii. Sarcinile tipice pentru CO sunt ilustrate în Figura 41, descrisă în cele ce urmează.

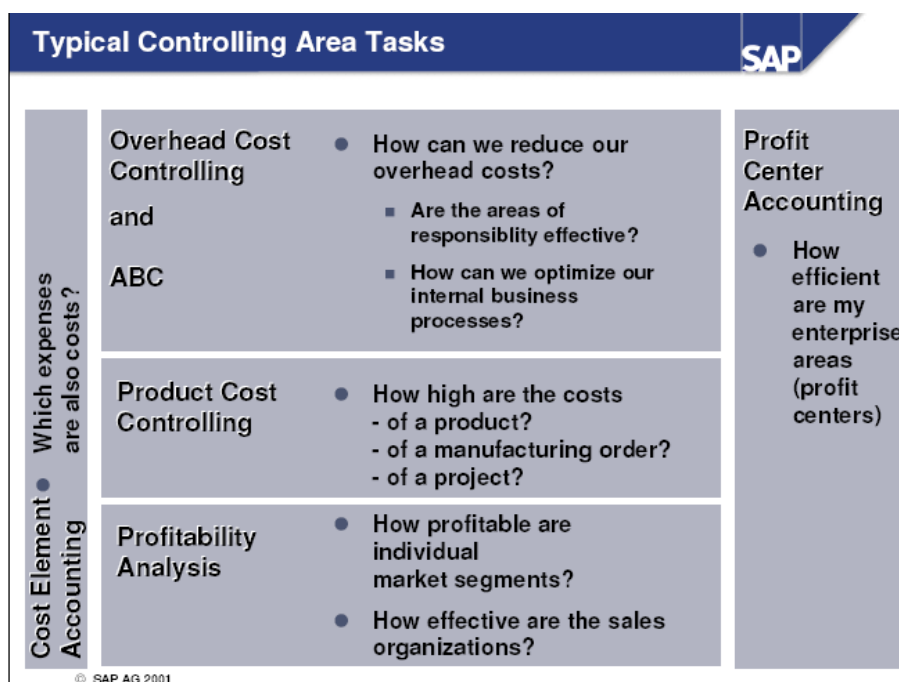


Figura 41: Sarcinile Tipice ale Ariilor CO(Copyright SAP AG)

Contabilitatea elementelor de cost clasifică costurile și veniturile postate în CO și permite reconcilierea costurilor din CO cu FI. Controlul costurilor de regie examinează cauzele costurilor în ariile funcționale ale unei întreprinderi. Acestea includ costuri care nu pot fi asociate direct cu un anumit produs sau serviciu. ABC (Activity Based Costing) furnizează mai multe căi de alocare a costurilor. Controlul costului produsului este utilizat pentru a fixa prețul și a evalua costul bunurilor fabricate pentru un produs, și costurile și posibil veniturile la furnizarea unui serviciu, sau la realizarea unui proiect. Aceasta furnizează instrumente pentru o analiză cuprinzătoare a procesului valorii adăugate în întreprindere. Analiza profitabilității se preocupă cu analiza rezultatelor activității întreprinderii pe piața externă. Ea permite să se determine cât de victorioasă este întreprinderea pe diferite segmente de piață (categorii de produse sau clienți, de exemplu) și cum au evoluat aceste date pe o perioadă de timp. Contabilitatea centrelor de profit analizează succesul sub-zonelor (subdomeniilor) într-o întreprindere care sunt responsabile de profit.

Integrare

Integrare cu Modulele CO

Între componentele CO există o multitudine de interdependențe/ interrelații. Fluxurile valorice pot apărea din foarte multe rațiuni. De exemplu, în zona de control a costurilor de regie costurile pot fi postate în centrele de cost sau în comenzile interne și procesele (Figura 42) din alte module R/3 (costuri externe). Centrele de cost le pot ulterior alocă la alte centre de cost, comenzilor, și proceselor în ABC. ABC, la rândul său, poate plasa costuri centrelor de cost sau altor comenzi.

Adițional altor factori, fluxuri centrale de costuri pot exista între controlul centrelor de regie și controlul costului produsului. Obiectele de cost (cum ar fi comenzi de fabricație) pot primi postări de cost directe din FI (asignarea unei chitanțe a facturii la un obiect de cost), costuri din centre de cost (dacă activitățile de producție provin din contabilitatea costurilor de regie), costuri calculate din comenzi interne și costuri alocate din procese ABC (Figura 43).

Componentele contabilității profitabilității (Figura 44) sunt strâns legate cu Managementul Regiei și Controlul Costului de Produs. Contabilitatea centrelor de profit, corolar al designului său, primește postări de cost statistice de la toate componentele CO. Adițional postărilor din FI, Analiza Profitabilității poate primi evaluări de costuri din centrele de cost și procesele ABC, decontările costurilor din comenzile interne, și variante de producție decontate de la obiectele de cost.

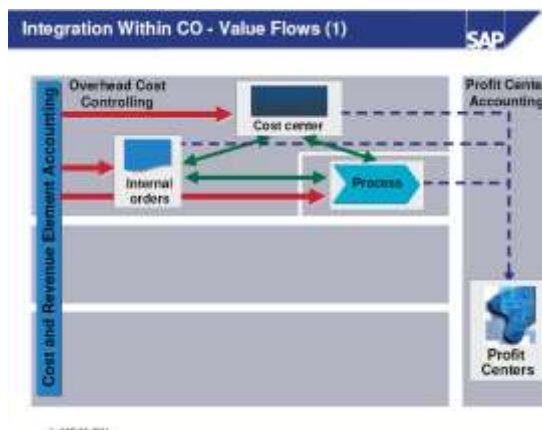


Figura 42: Integrare componente CO – 1
(Copyright SAP AG)

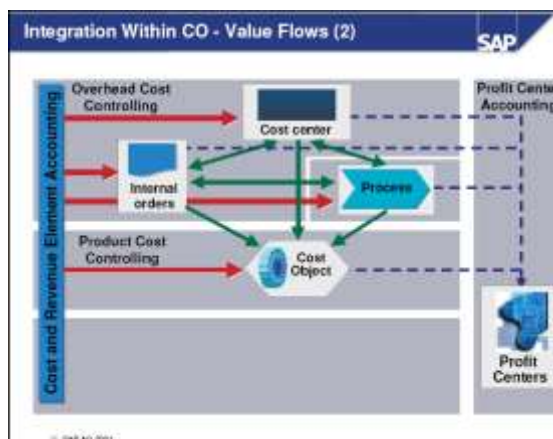


Figura 43: Integrare componente CO-2
(Copyright SAP AG)

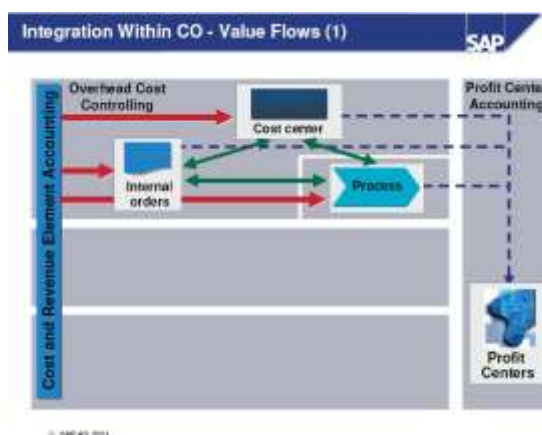


Figura 44: Integrare componente CO-3
(Copyright SAP AG)

Integrare cu Alte Module

Datele create în alte module R/3 pot avea influențe directe în CO (Figura 45). Dacă, de exemplu, se cumpără un reper care nu există pe stoc, acesta generează o cheltuială care este postată în registrul general. În același timp, această cheltuială este postată, în forma costurilor, la un centru de cost sau la alt obiect CO pentru care a fost achiziționat reperul. Aceste costuri ale centrelor de cost pot fi repartizate ulterior drept regie unui centru de cost de producție, sau oriunde în CO. Zona de aplicație FI a R/3 este sursa primară a datelor pentru CO.

Majoritatea postărilor de cheltuieli în registrul general generează o postare de cost în CO. Aceste postări de cheltuieli în registrul general pot fi postări de jurnal, facturi furnizori, sau postări cu amortizarea din FI-AA sau alte module R/3.

Postările de venituri generează postări în CO, CO-PA și contabilitatea centrelor de profit. Atât veniturile cât și cheltuielile din FI trebuie să specifice un (sau mai multe) obiect (obiecte) din CO care sunt receptoare ale datelor privind costul sau venitul.

Există și alte situații care determină CO să creeze postări în FI. În acestea sunt incluse postările de reconciliere inițiate de registrul de reconcilierii din CO, postări de inventar cauzate de livrarea produselor finite din producție, și decontări de costuri de capital de la crearea mijloacelor fixe.

Componenta resurse umane (HR) poate genera diferite tipuri de postări în CO (Figura 46). Sistemul HR oferă oportunitatea alocării costurilor cu manopera la variate obiecte de control. Adicional costurile de personal planificate pot fi transferate și utilizate în planificarea CO.

Zona logistică a R/3 are numeroase puncte de integrare cu CO (Figura 47). CO poate cauza postări de inventar (în MM) rezultate din livrarea produselor finite din producție. Adicional costurile de produs estimate în CO pot actualiza câmpurile de preț în înregistrarea de bază a materialului. Crearea comenzilor de achiziție în MM poate genera postări de angajament în CO.

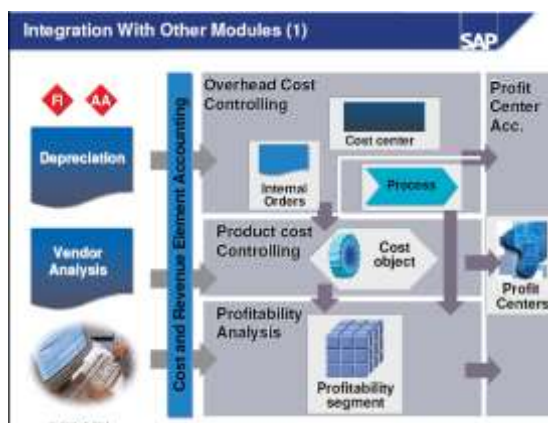


Figura 45: Integrare cu alte module-1
(Copyright SAP AG)



Figura 46: Integrare cu alte module-2
(Copyright SAP AG)

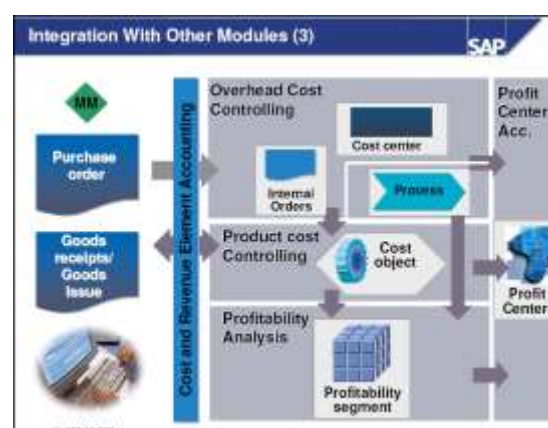


Figura 47: Integrare cu alte module-3
(Copyright SAP AG)

Zona de Planificarea producției (PP) a logisticii funcționează foarte apropiat cu CO (Figura 48). Bonurile de materiale și traseele (rutele) create în PP pot fi utilizate în contabilitatea costurilor producției în CO. Adicional comenzile de producție PP sunt una din formele de obiect de cost utilizată pentru a urmări și controla costurile de producție în controlul obiectelor de cost. Vânzările și distribuția (SD) sunt sursa primară pentru postările de venituri din documentele de facturare din CO. O comandă de vânzare SD poate fi utilizată în conjuncție cu scenariul de producție fabricat-la-comandă în CO pentru a urmări costurile și veniturile și a evalua profitabilitatea acordului.

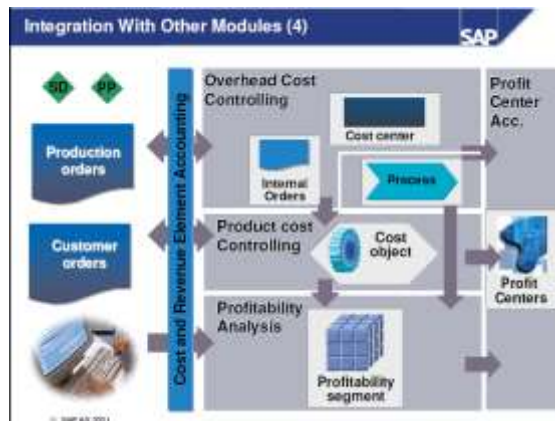


Figura 48: Integrare cu alte module-4
(Copyright SAP AG)

Conceptul Preț de Transfer

Marile companii globalizate au un număr important de filiale care schimbă între ele bunuri și servicii (Figura 49). Creșterea continuă a gradului de specializare între filialele internaționale a corporației globale a mărit complexitatea lanțurilor de valori și a dus la descentralizări ale responsabilităților. Ca o consecință conceptul Preț de Transfer (Transfer Price) capătă o importanță semnificativă în managementul corporației. Valorizarea schimburilor de bunuri și servicii cu prețuri de transfer permite să se influențeze semnificativ rezultatele operaționale ale unităților grupului sau centrelor de profit.



Figura 49: Managementul companiei globale
(Copyright SAP AG)

De exemplu, atunci când compania A vinde produse companiei B ea realizează venituri care trebuie să fie reflectate în profitul său operațional. Dacă A și B sunt filiale (companii) ale aceluiași grup corporatist vânzarea este de fapt un simplu transfer de inventar și nu trebuie să fie reflectată în venitul realizat în cadrul grupului. Profiturile interne pot apărea când schimbul are loc între centre de profit și nu între două filiale ale aceluiași grup.

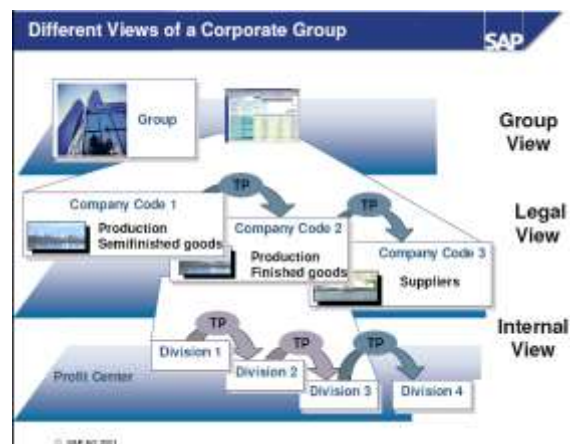


Figura 50: Managementul companiei - viziuni
(Copyright SAP AG)

Decidenții de diverse tipuri dintr-o companie necesită informații diferite pentru realizarea atributului lor de bază (Figura 50). În consecință managerii diverselor companii individuale din grup trebuie să aibă acces la datele privind profitabilitatea, care reflectă viziunea fiecărei companii, în

contextul respectării conformității cu rapoartele financiare pentru raportarea externă. Viziunea la nivel de grup oferă o perspectivă centrală iar decizia se bazează pe date care reprezintă grupul ca pe o unitate de business consolidată, fără venituri interne. Atunci când centrele de profit sunt tratate ca filiale independente informațiile managerilor centrelor de profit trebuie să fie comparabile cu informațiile cerute de filialele independente. În acest caz vânzările între filiale sunt tratate ca vânzări între unități independente și nu ca transfer intern.

Instrumente de Raportare

O companie necesită informații contabile diferite pentru utilizatorii interni și externi (Figura 51). Mai mult aceleași date pot fi prezentate în diferite moduri pentru a satisface cerințe diferite. Dacă raportările necesare utilizatorilor externi (contabilitatea financiară) sunt standardizate (în general la nivel de sistem contabil adoptat și prin cadru legislativ) cele destinate utilizatorilor interni (contabilitatea managerială) sunt în general nestandard. Setările rapoartelor poate fi adaptat la momentul rulării (Figura 52) conform necesităților utilizatorului.

Rapoartele contabilității manageriale pot fi structurate individual.

Rapoartele standard ale sistemului sunt disponibile în componenta Information System (Figura 53) disponibilă în meniul-ul fiecărui modul (Figura 54 a) sau disponibilă la nivel de opțiune de meniu în SAP Meniu (Figura 54 b).

În sistemul interactiv datele pot fi valorificate imediat după postare, cu eventuala vizualizare a provenienței/ sursei lor, deoarece sistemul sumarizează automat fiecare înregistrare individuală în înregistrările de total. Se poate naviga de la orice linie de detaliu la documentul original (opțiunea de meniu *Extras->Original Document*; opțiunea *Environment->Accounting Documents* afișează documentele din contabilitatea create în conjuncție cu linia de detaliu) care a generat postarea în CO. Toate rapoartele disponibile on-line pot rula în fundal (background processing) ceea ce permite procesarea volumelor mari de date în momentele în care solicitarea sistemului este mai scăzută (de exemplu, extrasele de cont ale clienților unei bănci pot fi listate pe hârtie noaptea). Prelucarea în background este foarte uzuală, de exemplu, în perioada de închidere la realizarea operațiilor specifice acesteia, care se suprapun prelucrărilor curente.

În sistemul informațional al CO sunt utilizate și o varietate de instrumente de raportare,



Figura 51: Necesități de raportare (Copyright SAP AG)



Figura 52: Modificare setări raport la execuție (Copyright SAP AG)

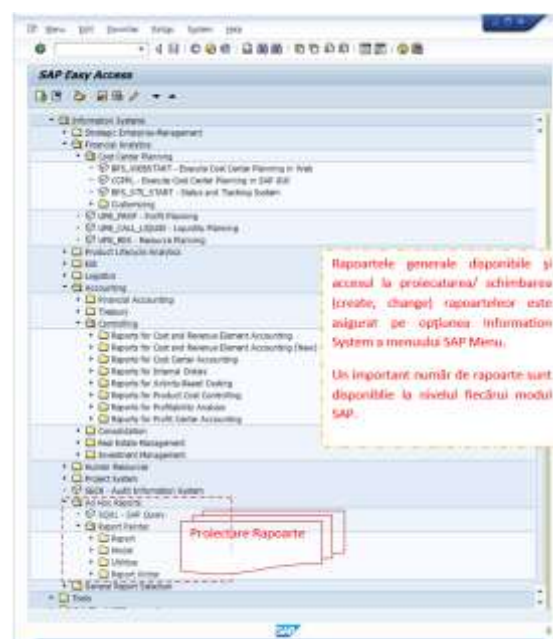


Figura 53: Raportare în SAP (Copyright SAP AG)

care permit definirea unor rapoarte specifice aditionale, având fiecare din ele facilități specifice, cum ar fi:

- instrumente de proiectare rapoarte (**Report Painter/ Report Writer**);
- rapoarte de detaliu (**Drilldown reports**);
- ALV (**ABAP List Viewer**).

Instrumentele de proiectare a rapoartelor **Report Painter** și **Report Writer** furnizează o varietate de funcții prin care datele pot fi afișate/ listate, sortate, filtrate și totalizate. Ele permit utilizarea datelor din CO și alte aplicații în rapoarte și modificarea acestor rapoarte conform cerințelor specifice. Un raport realizat cu Report Painter poate fi modificat ulterior în Report Writer (dar după aceea nu mai poate fi deschis în editare/ design cu Report Painter). Crearea raportului presupune specificarea rândurilor și coloanelor acestuia împreună cu selecția de date (extras de date, direct din datele de bază din baza de date sau din arhivă).

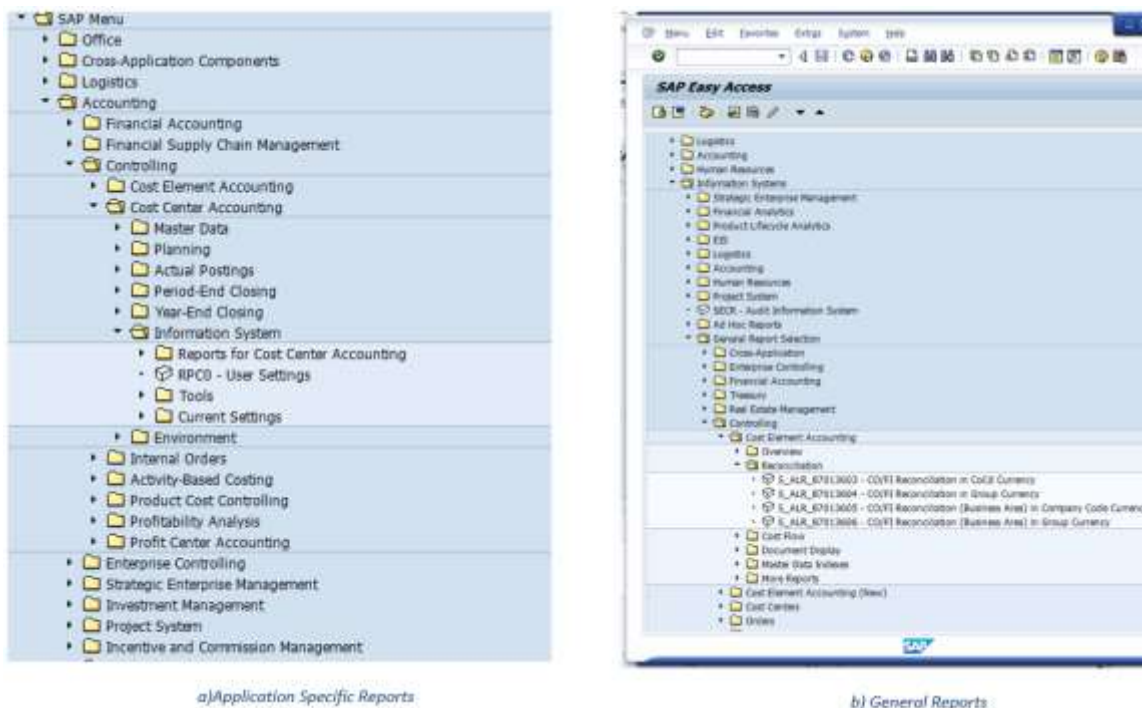


Figura 54: Accesare Rapoarte Specifice Aplicației și Rapoarte Generale Standard pentru Aplicații

La execuția unui raport cu Report Writer avem la dispoziție o varietate de opțiuni de analiză a datelor prin care sistemul ne asistă la navigare și la schimbarea aspectului raportului.

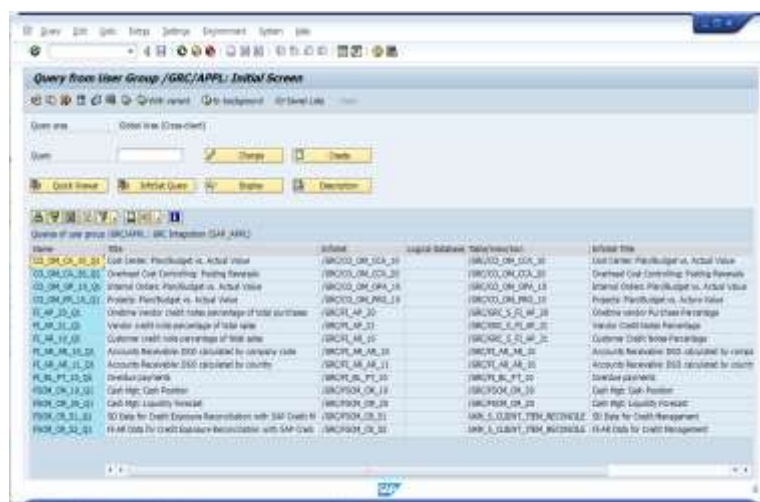


Figura 55: Query (Copyright SAP AG)

Rapoarte de detaliu **Drilldown reports** sunt utilizate în CO-PA și CO-PC și permit exploatarea caracteristicilor (cum ar fi aria de control, codul de companie, client, grup de produse, comanda și produsul, anul fiscal, perioada etc.) pentru a clasifica datele din tranzacții. Rapoartele de detaliu (Figura 56) sunt similare, prin abstractizare, tabelelor Pivot din Excel. Se definesc caracteristici de navigare în raport (cum ar fi regiune, grup de clienți, vânzător etc) iar datele sunt sumarizate conform caracteristicilor. La fiecare nivel din raport se poate afișa centralizările și detaliile lor.

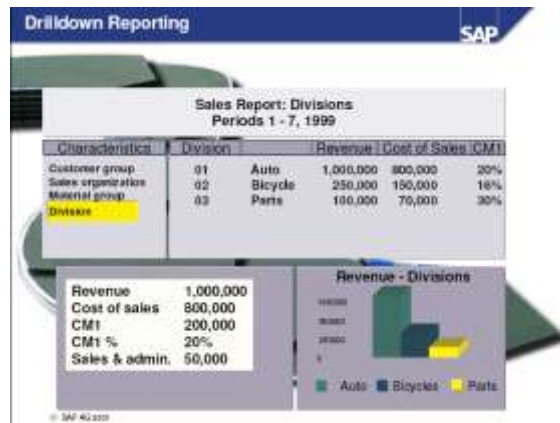


Figura 56: Drilldown Reporting (Copyright SAP AG)

ALV (**ABAP List Viewer**) standardizează și simplifică listările (Figura 57) în SAP (de exemplu, List Viewer este utilizat în CO pentru raportări ale liniilor de detaliu) și este indicat pentru toate tipurile de rapoarte bazate-pe-liste. Se poate alege între diverse variante standard de afișare a liniilor de detaliu sau pot crea formate proprii de rapoarte. La rularea unui raport linie de detaliu sunt disponibile o multitudine de opțiuni de afișare (Figura 58) ca:

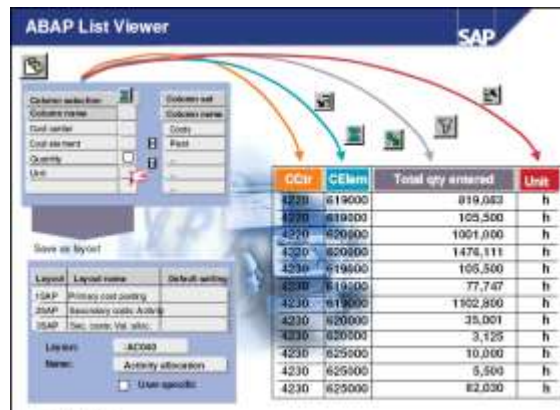


Figura 57: ALV (Copyright SAP AG)

- Scrol orizontal la nivel de coloana ;
- Afișare/ ascundere coloană;
- Schimbarea ordinea coloanelor;
- Sortarea și filtrarea listei în conformitate cu anumite criterii;
- Totaluri pe coloane și subtotaluri pe fiecare obiect din linie;
- Afișarea documentelor origine.

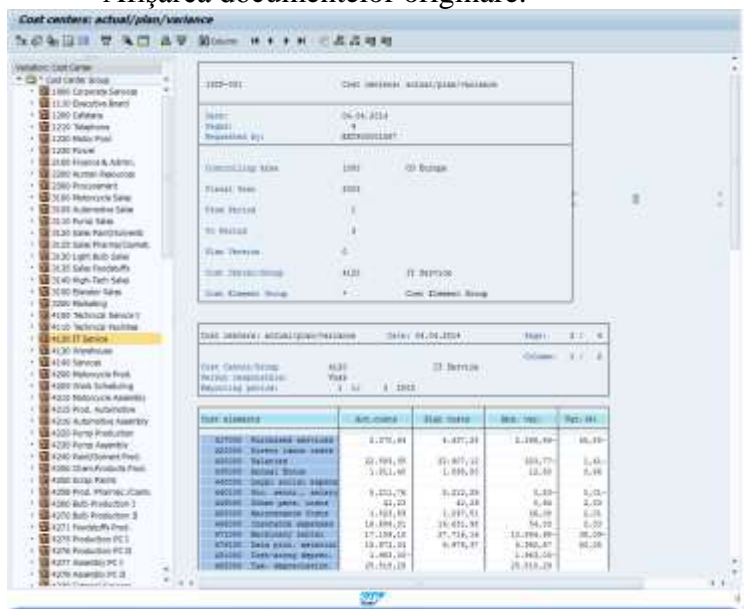


Figura 58: Exemplu Report (Copyright SAP AG)

2.7 Testarea de bază

După configurarea inițială și după orice schimbări ale acesteia este necesar să se testeze sistemul pentru a avea certitudinea funcționării sale corecte. În România, în cazul sistemelor automatizate, utilizate în financiar-contabilitate, responsabilitatea realizării corecte a prelucrărilor financiar-contabile revine oamenilor. Funcționarea incorectă a unei mașini, a unei aplicații sau a unui sistem informatic nu degreveză cu nimic oamenii care folosesc aplicația de această responsabilitate.

Descrierea din acest paragraf hașurat și citările sunt realizate pe baza informațiilor din sursa [17]. Nivelul de bază al testării are loc la nivelul de tranzacție SAP. Aceasta testare de baza include testarea controalelor care definesc “granița/ frontiera sistemului” și sunt reprezentate de teste care detectează funcționările corecte (pozitive testing) și incorecte (negative testing).

Testele de detectare a funcționării eronate (negative) trebuie să fie efectuate pentru câmpurile și tranzacțiile aferente clienților pentru a ne asigura că sistemul permite numai intrări valide și că tratează în mod adecvat excepțiile/ erorile. Un exemplu de test negativ pentru un proces ar fi acela de a aștepta să proceseze o comandă cu o stare care o caracterizează ca eronată.

Un alt tip de teste incluse la acest nivel de bază este reprezentat de testarea rolurilor de securitate. Echipa de configurare este responsabilă pentru efortul de testare de bază și pentru planificarea și realizarea acestuia. Elementele asupra cărora se focalizează testarea de bază sunt reprezentate de:

- Datele principale (master data);
- Testarea funcționării eronate-corecte (negative-positive testing);
- Funcționalitatea tranzacției;
- Roluri și profile de securitate.

Testarea negativă este realizată asupra rolurilor și profilelor de securitate, câmpuri client, obiecte și procese. Fiecare testare negativă necesită cunoașterea condițiilor în care software-ul generează erori și cunoașterea modului în care trebuie să reacționeze sistemul. Această testare se realizează prin:

1. Specificarea intenționată a condițiilor care vor determina software-ul să genereze o eroare;
2. Asigurarea că eroarea generată este manipulată de sistem de o manieră specifică.

Un exemplu de condiție de testare negativă ar fi “Încercarea de a posta un material la un centru de profit invalid trebuie să producă un mesaj de eroare.” Un alt exemplu de testare negativă pentru rolurile de securitate și separarea sarcinilor va fi "Un funcționar de la depozit încearcă să aprobe un ordin de cumpărare de milioane de dolari atunci când i se permite să aprobe doar ordinele de cumpărare cu valoarea maximă de 500.000 de dolari."

Testarea negativă va fi proiectată pentru a adresa următoarele situații:

- Controlul modului de tratare a erorii și a mesajului de eroare.
- Proba că sistemul se ocupă de excepțiile de program și datele eronate;
- Limitarea sau prevenirea ca utilizatorii finali să încerce să facă ceva ce nu ar trebui;
- Să demonstreze că sistemul nu face nimic altceva decât ceea ce ar trebui să facă;
- Utilizatorilor li se permite să efectueze numai acțiunile bazate pe autorizările lor, poziției rolului, și permisiunilor.

Datele principale (master data, master records) includ: datele aferente planului de conturi, cartea mare cu stuctura conturilor sale și cu structura conturilor de clienti, de furnizori și de bancă împreună cu relațiile dintre ele.

Pentru toată partea de financiar-contabilitate a sistemului configurat trebuie realizat un audit al aplicației prin utilizarea unor date de test (tranzacții contabile) al căror rezultat este cunoscut și certificat. Sistemul va fi testat pe același eșantion de date pentru a vedea că se obțin prelucrările scontate. Această testare poate fi efectuată pe un cod de companie clonă. Aceste operații de verificare a funcționării corecte trebuie efectuate periodic (de exemplu în fiecare an fiscal). O modalitate de realizare a auditării sistemului informatic financiar-contabil este descrisă în extenso în sursele [21] și [22].

3 Configurare FI

3.1 Structura Întreprinderii

O parte din tranzacțiile care urmează trebuie realizate numai dacă codul de companie creat îndeplinește condițiile din subiectul lor. De exemplu, dacă compania lucrează numai cu un singur tip de monedă atunci nu este necesară crearea altor monede sau întreținerea cursului valutar.

A.1: Definire Companie

Secvența Menu	IMG->Enterprise Structure->Definition->Define Company
Cod Tr.	OX15
Tabela	SADR

A.2: Definire Cod de Companie (Company Code)

Secvența Menu	IMG->Enterprise Structure->Definition->Define/Delete/Check Company Code
Cod Tr.	OX02
Tabela	SADR

A.3: Asignare Cod de Companie (Company Code) la Companie

Secvența Menu	IMG->Enterprise Structure->Assignment->Financial Accounting->Assign company code to company
Cod Tr.	OX16
Tabela	V_001_Y

A.4: Întreținere variantă an fiscal (Fiscal Year Variant – FYV)

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings->Fiscal Year
Cod Tr.	OB29
Tabela	

A.5: Asignare/Atribuire Cod Companie la FYV

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Assign company code to Fiscal Year Variants
Cod Tr.	OB37
Tabela	V_001_U

A.6: Definire variante pentru perioadele de deschidere și închidere postări

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Document->Define Posting Period
Cod Tr.	OBBO
Tabela	

A.7: Deschidere și Închidere Perioade de Postări

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Document->Open & Closing Posting Period
Cod Tr.	OB52
Tabela	

A.8: Asignare Variante Perioade de Postări la Codul de Companie

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Document->Assign posting period variants to company code
Cod Tr.	OBBP
Tabela	

A.9: Marje de numere pentru documente

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Document->Define Document Number Ranges->Overview
Cod Tr.	FBN1
Tabela	

A.10: Intreținere variante pentru stare campuri (FSVs)

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Line Item->Control-> Define Field Status Variants
Cod Tr.	OBC4
Tabela	

A.11:Asignare variante pentru stare câmpuri (FSVs) la cod de companie

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Line Item->Control-> Define Field Status Variants
Cod Tr.	OBCS
Tabela	

A.12:Definire Grupuri de Toleranță pentru Angajați

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Financial Accounting Global Settings-> Line Item->Define Tolerance groups for employees
Cod Tr.	OBAO, OBA4
Tabela	

A.13:Editare Plan de Conturi (COA)

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records-> Preparation->Edit Chart of account list
Cod Tr.	OB13
Tabela	T004

A.14:Asignare Cod Companie la Plan de Conturi (COA)

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation->Assign Co Code to Chart of Accounts
Cod Tr.	OB62
Tabela	V_001_S

A.15:Definire grup A/C

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records-> Preparation->Define Account Group
Cod Tr.	OBD4
Tabela	

A.16:Definire Conturilor Rezultatul Reportat

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records-> Preparation->Define Retained Earning Account
Cod Tr.	OB53
Tabela	

A.17: Definire Parametrii Globali Cod Companie

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting (New)-> Financial Accounting Global Settings (New)->Global Parameters for Company Code-> Enter Global Parameters
Cod Tr.	OBY6
Tabela	T880

A.18:Definire Monede Locale Aditionale

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Company Code->Financial Accounting Global Settings-> Define Additional Local Currencies
Cod Tr.	OB22
Tabela	

A.19:Definire Monede Locale Aditionale pentru Registre

Secvența Menu	IMG-> Financial Accounting->Company Code->Financial Accounting Global Settings-> Define Additional Local Currencies for Ledgers
Cod Tr.	OB22
Tabela	

Configurare minimă Submodul FI-G/L. Submodulul FI-G/L necesita minim configurarea:

G1:Definire Grupurilor de Toleranta pentru G/L

Secvența Menu	IMG-> Financial accounting->General Ledger Accounting->Business Transactions->G/L Accounting Posting->Open Item Clearing->Clearing Differences->Define Tolerance Groups for G/L Accounts
Cod Tr.	OBA4
Tabela	

G1:Definire Grupurilor de Toleranta pentru angajati

Secvența Menu	IMG-> Financial accounting->General Ledger Accounting->Business Transactions->G/L Accounting Posting->Open Item Clearing->Clearing Differences->Define Tolerance Groups for G/L Accounts
Cod Tr.	OBA0, OBA4
Tabela	

Model Cont. Dacă se implementează conceptul “Sample Account” (Model Cont) în proiect se vor realiza următoarele configurări:

B.1:Întreținere listă reguli tip

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation-> Additional Accounts->Sample Accounts
Cod Tr.	OB15
Tabela	

B.2:Definire Regula de Transfer Date

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation-> Additional Accounts->Sample Accounts
Cod Tr.	FSK2
Tabela	

B.3:Asignare Cod de Copanie la Regula Tip

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation-> Additional Accounts->Sample Accounts
Cod Tr.	OB67
Tabela	

B.4:Creare Cont Exemplu

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->G/L Accounts->Master Records->Preparation->Additional Accounts->Sample Accounts
Cod Tr.	FSM1
Tabela	

Tranzacții intercompanie. În cazul în care este necesară postarea automată a tranzacțiilor intercompanie se realizează setările:

I1:Pregatire coduri tranzactii intercompanie

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Business Transactions->G/L Accounting Posting->Prepare-Cross Company Code Transactions
Cod Tr.	OBYA
Tabela	

Tranzacții în Valută. Dacă soluția SAP implementată va manipula tranzacții în valută atunci se va realiza configurarea:

V1:Definire Conturi pentru diferențe de schimb valutar

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Business Transactions->G/L Accounting Posting->Open Item Clearing->Define Accounts for Exchange Rate Differences
Cod Tr.	OBYA
Tabela	

La proiectarea soluțiilor SAP pot fi utilizate următoarele tipuri de valute:

- valuta locală - acesta este moneda codului de companie utilizata pentru generarea situațiilor financiare pentru raportarea externă. Uneori este numita moneda de operare.
- moneda grupului - este moneda care este specificata în tabelul de client și care este utilizata în scopul realizarii consolidarii la nivel de grup.
- valută forte - este o a doua monedă specifică țării care este utilizata de regula în țările cu o inflație ridicată.
- valută bazata pe index - este o monedă fictivă specifică țării care este necesara, în unele țări cu nivel ridicat al inflației, pentru raportarea externă (de exemplu, declarațiile fiscale).
- moneda globala a companiei - este moneda care este folosita pentru un partener comercial intern.

Diferențe de plăți. Acest pas este necesar pentru a automatiza postarea diferențelor de plăți.

1: Creare cont pentru regularizare diferențe

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Business Transactions->G/L Accounting Posting->Prepare-Cross Company Code Transactions
Cod Tr.	OBYA
Tabela	

3.2 Configurare Conturi de Furnizori

Conturi de Furnizori FI-AP

P1: Creare grupuri de conturi cu ecran structurat (Vânzători/Furnizori)

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Vendor Accounts->Master Data->Preparations for Creating Vendor Master Data->Define Account Groups with Screen Layout (Vendors)
Cod Tr.	OBD3
Tabela	

P2: Creare Marje (Intervale) de Numere pentru Conturile de Furnizori

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Vendor Accounts->Master Data->Preparations for Creating Vendor Master Data->Create Number Ranges for Vendor Accounts
Cod Tr.	XKN1
Tabela	

P3: Asignare Marje de Numere la Grupurile de Conturi de Furnizori

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Vendor Accounts->Master Data->Preparations for Creating Vendor Master Data->Assign Number Ranges to Vendor Account Groups
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

P2: Creare Marje (Intervale) de Numere pentru Conturile de Furnizori

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Vendor Accounts->Master Data->Preparations for Creating Vendor Master Data->Create Number Ranges for Vendor Accounts
Cod Tr.	XKN1
Tabela	

P4: Definiere Toleranțe (Furnizori)

Secvența Menu	IMG-> General Ledger Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Outgoing Payments->Manual Outgoing Payments->Define Tolerances (Vendors)
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

Postarea automată a diferențelor aferente plăților. Pentru postarea automată a diferențelor aferente plăților:

1: Creare conturi pentru plata diferențelor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Outgoing Payments->Manual Outgoing Payments->Overpayment/Underpayment->Define Accounts for Payment Differences (Manual Outgoing Payment)
Cod Tr.	OBXL
Tabela	

Program de Plăți Automate. Configurațiile necesare pentru a seta plăți automatizate sunt:

D1: Setarea tuturor codurilor de companie pentru tranzacții de plăți

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments-> Payment Method/Bank Selection for Payment Program->Set Up All Company Codes for Payment Transactions
Cod Tr.	FBZP
Tabela	

D2: Setarea codurilor de companie plătitoare pentru tranzacții de plăți

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments-> Payment Method/Bank Selection for Payment Program->Set Up Paying Company Codes for Payment Transactions
Cod Tr.	FBZP
Tabela	

D3: Setarea metode de plăți pentru tranzacții de plăți pe țări

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments-> Payment Method/Bank Selection for Payment Program->Set Up Payment Methods per Country for Payment Transactions
Cod Tr.	FBZP
Tabela	

D4: Setarea metode de plăți pentru tranzacții de plăți pe coduri de companie

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments-> Payment Method/Bank Selection for Payment Program->Set Up Payment Methods per Company Code for Payment Transactions
Cod Tr.	FBZP
Tabela	

D5: Setare Determinare banca pentru tranzacții de plăți

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments-> Payment Method/Bank Selection for Payment Program->Set Up Bank Determination for Payment Transactions
Cod Tr.	FBZP
Tabela	LFBK

Configurare plăți avans (Down payments)**1: Definiere cont de reconciliere alternativ pentru plăți avans**

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Down Payment Made->Define Alternative Reconciliation Account for Down Payments
Cod Tr.	OBYP
Tabela	

Calcularea Dobânzilor**E1: Definiere Tipuri de Calcul Dobândă**

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings->Define Interest Calculation Types
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E2: Definiere Marje de Numere pentru Formele de Dobânzi

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings->Define Number Ranges fo Interest Forms
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E3: Pregătire Dobânzi pe Calculul Arieratelor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Prepare Interest on Arrears Calculation
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E4: Pregătire Post pentru Calculul Dobânzilor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Prepare Item Interest Calculation
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E5: Pregătire Sold Cont Calculul Dobânzilor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Prepare Account Balance Interest Calculation
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E6: Pregătire Tranzacție specială G/L Calculul Dobânzilor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Prepare Special G/L Transaction Interest Calculation
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

E7: Definire Referințe pentru Ratele Dobânzilor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Define Reference Interest Rates
Cod Tr.	OBAC
Tabela	

E8: Definire Termeni pe Bazați pe Timp

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Define Time-Based Terms
Cod Tr.	OB81
Tabela	

E9: Introducere Valori Dobânzi

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Calculation Global Settings-> Enter Interest Values
Cod Tr.	OB83
Tabela	

E10: Dobânzi pe Calcul Arierate (Furnizori)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Posting->Interest on Arrears Calculation (Vendors)
Cod Tr.	OBV9
Tabela	

E11: Dobânzi pe Sold Cont (Furnizori)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions-> Interest Calculation->Interest Posting->A/P: Balance Interest Calculation
Cod Tr.	OBV4
Tabela	

3.3 Configurare Conturi de Clienți- Modulul FI-AR

Conturi de Clienți

F1: Definiere Grupe Conturi cu Ecran Șablon (Clientii)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Customer Accounts->Master Data->Preparations for Creating Customer Master Data->Define Accounts Groups with Screen Layout (Customers)
Cod Tr.	OBD2
Tabela	

F2: Creare Marje de Numere pentru Conturi Clienți (Customers)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Customer Accounts->Master Data->Preparations for Creating Customer Master Data->Create Number Ranges for Customer Accounts
Cod Tr.	XDN1
Tabela	

F3: Asignare Marje de Numere la Grupuri de Conturi Clienți

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Customer Accounts->Master Data->Preparations for Creating Customer Master Data->Assign Number Ranges to Customer Account Groups
Cod Tr.	OBAR
Tabela	

F4: Definiere Toleranțe (Clienți)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Customer Accounts->Master Data->Preparations for Creating Customer Master Data->Define Tolerances (Customers)
Cod Tr.	OBA3
Tabela	

Termene de plată. Configurarea termenilor de plată poate fi făcută cu:

1: Întreținere termeni de plată

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Maintain Terms of Payments
Cod Tr.	OBB8
Tabela	

2: Definiere termeni de plată pentru tranșe de plată

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Define Terms of Payment for Installment Payments
Cod Tr.	OBB9
Tabela	

Diferențe de Plată. Manipularea diferențelor de plată se realizează cu:

1: Definiere Codurilor Motivelor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Incoming Payments->Incoming Payments Global Settings->Overpayment/Underpayment->Define Reason Codes
Cod Tr.	SPRO

2: Definirea Conturilor pentru plata diferențelor

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Incoming Payments->Incoming Payments Global Settings->Overpayment/Underpayment->Define Accounts for Payment Differences
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

Somații (Dunning). Dunning este procesul prin care se asigură comunicarea metodică cu clienții pentru a asigura colectarea în conturile de încasări (clienți). Ea urmează procesul - de la amintiri politicoase la amenințări - pe măsură ce întârzierea plății devine mai mare. Această procedură este automatizată în SAP startarea sa fiind dependentă de legislația fiecărei țări: este ilegală harțuirea și amenințarea clienților dar este permisă realizarea de aduceri aminte ferme.

Pentru a putea trimite scrisori de somație clienților/furnizorilor pentru recuperarea creanțelor se realizează configurările care urmează.

1: Definire Domeniilor de Somație (dunning areas)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Dunning->Basic Settings for Dunning->Define Dunning Areas
Cod Tr.	OB61
Tabela	

2: Definire Chei Somație

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Dunning->Basic Settings for Dunning->Define Dunning Keys
Cod Tr.	OB17
Tabela	

3: Definire Blocuri pentru rațiuni de Somație

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Dunning->Basic Settings for Dunning->Define Dunning Block Reasons
Cod Tr.	OB18
Tabela	

4: Definire Proceduri de Somație

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Dunning->Basic Settings for Dunning->Define Dunning Procedures
Cod Tr.	FBMP
Tabela	

5: Definire Grupări de Somații

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Dunning->Basic Settings for Dunning->Define Dunning Groupings
Cod Tr.	OBAQ
Tabela	

3.4 Configurare Contabilitate Bancară

Contabilitate Bancară (FI-BL)

Configurarea minimală necesită tranzacțiile care urmează.

K1: Definire Bănci (house bank – banca proprie)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Bank Accounts->Define House Bank
Cod Tr.	F112
Tabela	T012

K2: Definire Intervale de Numere pentru Cecuri

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments->Payment Media->Check Management->Define Number Ranges for Checks
Cod Tr.	FCHI
Tabela	

K3: Definire Coduri Pentru Motive Nespecificate (Liber Specificabile)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Accounts Receivable and Accounts Payable->Business Transactions->Outgoing Payments->Automatic Outgoing Payments->Payment Media->Check Management->Define Void Reason Codes
Cod Tr.	FCHV
Tabela	

Configurare Lockbox. Lockbox este un serviciu oferit de bănci companiilor prin care acestea din urmă pot primi plăți prin poștă la o cutie poștală de unde sunt ridicate și operate de bancă în contul companiei de câteva ori pe zi cu notificarea companiei despre operație. În acest mod compania poate utiliza banii cât mai repede posibil dar pentru a fi eficient trebuie să se refere la volume mari de încasări a căror venit să excedă costul serviciului.

1: Definire Lockbox Pentru Banca Proprie

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Bank Accounts->Define Lockboxes for House Banks
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

2: Creare și asignare tranzacții

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Manual Bank Statement->Create and Assign Business Transactions
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

Procesare Extrase de Cont (banca)

1: Definire chei de postare și reguli de postare pentru extrase de cont proc. manual

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Payment Transactions->Manual Bank Statement->Define Posting Keys and Posting Rules for Manual Bank Statement <ul style="list-style-type: none">• Create Account Symbol• Assign Accounts to Account Symbol• Create Keys for Posting Rules• Define Posting Rules
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

2: Definire variante pentru extrase de cont manuale

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Payment Transactions->Manual Bank Statement->Define Variants for Manual Bank Statement
Cod Tr.	OT43
Tabela	

3: Setari globale pentru extrase de cont electronice

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Payment Transactions->Electronic Bank Statement->Make Global Settings for Electronic Bank Statement
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

4: Definire parametrii de control

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Payment Transactions->Lockbox->Make Global Define Control Parameters
Cod Tr.	OBAY
Tabela	

5: Definire date postare

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Payment Transactions->Lockbox-> Define Posting Data
Cod Tr.	OBAX
Tabela	

Jurnalul de Casă**RC1: Creare cont G/L pentru Jurnalul de Casă**

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Cash Journal-> Create G/L Accounting for Cash Journal
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

RC2: Definire documentelor tip pentru documentele Jurnalului de Casă

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Cash Journal-> Define Document Types for Cash Journal Documents
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

RC3: Definire Intervale de marje de numere pentru documentele Jurnalului de Casă

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Cash Journal-> Define Number Range Interval for Cash Journal Documents
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

RC4: Setarea Jurnalului de Casă

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Cash Journal-> Set Up Cash Journal
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

RC5: Setare parametrii de imprimare pentru Jurnalul de Casă

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Bank Accounting->Business Transactions->Cash Journal-> Set Up Print Parameters for Cash Journal
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

3.5 Contabilitatea Mijloacelor Fixe – Modulul FI-AA

P1: Controlul setarilor specifice de țară

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Check Country Specific Settings
Cod Tr.	OA08
Tabela	

P2: Copiere Plan depreciere/ Domenii Depreciere | Specificare Descriere | Copiere/Ștergere Domenii Depreciere

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Copy Reference Chart of Depreciation/Depreciation Areas
Cod Tr.	EC08
Tabela	

P3: Asignare Plan Depreciere la cod Co (controlling)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Chart of Depreciation to Co Code
Cod Tr.	OAOB
Tabela	

P4: Definiere Interval Marje de Numere)

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Assets Class->Define Number Range Interval
Cod Tr.	OS08
Tabela	

P5: Specificare Determinare Cont

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Assets Class->Specify Account Determination
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

P6: Definiere Clasa Mijloc Fix

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Organizational Structures->Assets Class->Define Asset Class
Cod Tr.	OAOA
Tabela	

P7: Definiere cum se posteaza domeniul de depreciere in Cartea Mare

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Integration with General Ledger->Define how depreciation areas post to general ledger
Cod Tr.	OADX
Tabela	

P8: Asignare Indicatori Taxe de Intrare pentru Achiziții netaxabile

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Integration with General Ledger->Assign input tax indicators for Non-Taxable Acquisitions
Cod Tr.	OBCL
Tabela	

P9: Specificare Versiune Declarație Financiară pentru Raportarea Mijloacelor Fixe

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Integration with General Ledger->Specify Financial Statement Version for assets reporting
Cod Tr.	OAYN
Tabela	

P10: Specificarea Documentelor Tip pentru postarea depreciarii

Secvența	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Integration with General Ledger->Post
----------	---

Menu	Depreciation to the general ledger->Specify document types for posting of depreciation
Cod Tr.	OA71
Tabela	

P11: Specificare intervale și reguli de postare

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Integration with General Ledger->Post Depreciation to the general ledger->Specify intervals for posting rules
Cod Tr.	OAYR
Tabela	

P12: Determinare domeniului de depreciere în clasele de mijloace fixe

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Valuation->Determine Depreciation areas in the assets class
Cod Tr.	OAYZ
Tabela	

P13: Specificare Volum Maxim Pentru cea mai mică valoare de mijloc fix și clasă de MF

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Valuation->Amount Specification (Company Code/Chart of Depreciation)-> Specify Maximum Amount for low value assets+Assets Class
Cod Tr.	OAY2
Tabela	

P14: Specificare rotunjire pentru valoarea netă contabilă și/sau depreciere

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Valuation->Amount Specification (Company Code/Chart of Depreciation)-> Specify the rounding of net book value and/or depreciation
Cod Tr.	OAYO
Tabela	

P15: Specificare rotunjire pentru valoarea netă contabilă și/sau depreciere

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Valuation->Amount Specification (Company Code/Chart of Depreciation)-> Specify the rounding of net book value and/or depreciation
Cod Tr.	OABN
Tabela	

P16: Determinare domeniului depreciere

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting-> Depreciation->Ordinary Depreciation-> Determine Depreciation Areas
Cod Tr.	OABN
Tabela	

P17: Definiere metoda de bază

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Depreciation->Valuation Method-> Depreciation Key->Calculation Method->Define Base Methods
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

P18: Definiere Decline Balance Method

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Depreciation->Valuation Method-> Depreciation Key->Calculation Method->Define Decline Balance Method
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

P19: Întreținere perioadă de control

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Depreciation->Valuation Method->Depreciation Key->Calculation Method->Maintain Period Control Methods
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

P20: Cheie depreciere principală

Secvența Menu	IMG->Financial Accounting->Assets Accounting->Depreciation->Valuation Method->Depreciation Key-> Maintain Depreciation Key
Cod Tr.	AFAMA
Tabela	

4 Coduri de Tranzacție Destinate Interacțiunii cu SAP FI a Utilizatorilor

4.1 Contabilitatea pe G/L

Activitățile principale din modulul G/L includ:

- 1) Întreținerea datelor G/L centrală (master);
- 2) Tranzacțiile curente ale afacerii;
- 3) Tranzacții de închidere a perioadelor;
- 4) Informații de sistem.

Nr.	Funcție		Cod Tranzacție
1.	Creare G/L centrală (master)	Create G/L Master	FS00
2.	Intrari în Plan de Conturi	In Chart of Accounts	FSP0
3.	Creare cod companie	Create Company Code	FSS0
4.	Afișare schimbări la G/L centrală	Display Changes Centrally	FS04
5.	Afișare schimbări în planul de conturi	Display Changes in COA	FSP4
6.	Afișare schimbări în codul de companie	Display Changes in COA	FSS4
7.	Creare exemplu cont	Creation of Sample Account	FSM1
8.	Schimbare exemplu cont	Change of Sample Account	FSM2
9.	Afișare exemplu cont	Display Changes of Sample Account	FSM3
10.	Afișare schimbări exemplu cont	Display of Sample Account	FSM4
11.	Ștergere exemplu cont	Delete of Sample Account	FSM5
12.	Postare în conturile G/L	Posting to G/L Accounts	FB50
13.	Postare Generală	General Posting	F-02
14.	Editare sau Parcare Documente G/L	Edit or Park G/L Documents	FV50
15.	Parcare documente generale	General Document Parking	F-65
16.	Postare cu compensare	Post with clearing	F-04
17.	Plăți primite	Incoming Payments	F-06
18.	Plăți emise	Outgoing Payments	F-07
19.	Postari în registrul de casă	Cash Journal Posting	FBCJ
20.	Compensare linii deschise în G/L	Clear G/L Open Line Items	F-03
21.	Modelul de asignare/atribuire conturi (Postare cu documente de referință)	Account Assignment Model	FKMT
22.	Documente recurente	Recurring Document	FBD1
23.	Document Exemplu	Sample Document	F-01

24.	Afişare schimbări document	Display Document Change	FB02
25.	Schimbare linie document	Change Line Items	FB09
26.	Afişare Document	Display Document	FB03
27.	Afişare Schimbări în Document	Display Changes in Document	FB04
28.	Resetare câmpuri compensate	Reset Cleared Items	FBRA
29.	Inversări Individuale	Individual Reversal	FB08
30.	Inversări Masive	Mass Reversal	F.80
31.	Schimbare Document (postare peste companii)	Change Document	FBU2
32.	Afişare Document	Display Document	FBU3
33.	Inversare document	Reverse Document	FBU8
34.	Afişare solduri	Display Balances	FS10N
35.	Afişează/Schimbă linii	Display/Change Line Items	FBL3N
36.	Calcul dobânzi pentru solduri (Procesări periodice)	Account Balance Interest Calculation	F.52
37.	Fără specificarea monedei de compensare	Without Specification of Clearing Currency	F.13
38.	Cu moneda de compensare specificată	With Clearing Currency Specified	F13E
39.	Postare intrări recurente	Posting Recuring Entries	F.14
40.	Listare intrări recurente	List recuring entries	F.15
41.	Valorizare Monedă Externă	Valuate Foreign Currency	F-05
42.	Introducere Angajamente/ Amânare Document	Enter accrual/Deferral Document	FBS1
43.	Inversare Angajamente/ Amânare Document	Reverse accrual/Deferral Document	F.81

4.2 Conturi de Furnizori / Accounts Payable

Activitățile principale din submodulul AP implică:

- 1) întreținerea datelor principale ale furnizorilor;
- 2) tranzacții afacere;
- 3) tranzacții de închidere la finalul perioadei;
- 4) informații de sistem.

Nr.	Funcție		Cod Tranzacție
1.	Creare Date Principale Vânzător	Create Vendor Master	FK01 sau XK01
2.	Schimbare Date Principale Vânzător	Change Vendor Master	FK02 sau XK02
3.	Afişare Date Principale Vânzător	Display Vendor Master	FK03 sau XK03
4.	Blocare/ Deblocare Date Principale Vânzător	Block/ Unblock Vendor Master	FK06 sau XK06
5.	Afişare Schimbări Date Principale Vânzător	Display Vendor Master Changes	FK04 sau XK04
6.	Confirmare Schimbări Date Principale Vânzător	Vendor Master Change Confirmation	FK08 sau FK09
7.	Transfer date de bază furnizor din cod companie sursă la alt furnizor	Enhancing Vendor Master to Another Company Code	FK15 sau FK16
8.	Postare facturi (Enjoy)	Invoice Posting (Enjoy Transaction Code)	FB60
9.	Postare facturi	Invoice Posting	F-43
10.	Postare memo credit	Credit memo posting	FB65 sau F-41
11.	Parcare/Editare Factura	Park/Edit Invoice	FV60
12.	Parcare Factura – General	Park Invoice – General	F-63

13.	Parcare/Editare credit memo	Park/Edit Credit Memo	FV65
14.	Parcare credit memo – general	Park Credit Memo - General	F-66
15.	Cerere de plată redusă	Requesr	F-47
16.	Plăți avans (anticipate)	Down Payment	F-48
17.	Compensare	Clearing	F-45
18.	Postare plăți terți	Post Outgoing Payments	F-53
19.	Postare și imprimare forme	Post+print forms	F-58
20.	Cerere de plată	Payment request	F-59
21.	Progarmе de plăți automate	Automatic Payment Program	F110
22.	Schimbare Document (managementul documentelor)	Change Document	FB02
23.	Schimbare linii	Change Line Items	FB09
24.	Afișare schimbări	Display Changes	FB04
25.	Resetare câmpuri compensate	Reset Cleared Items	FBRA
26.	Solduri Dobândă	Interest Balance	F.44
27.	Derulare dunning	Dunning Run	F150
28.	Execuție intrări recurente	Execute recurring Entries	F.14
29.	Deschidere câmpuri în valută	Open Items in Foreign Currency	F.05
30.	Regrupare Clienți/Furnizori (Încasări/Plăți)	Regrouping Receivables/Payables	F101
31.	Sold Reportat AP	AP Balance Carry Forward	F.07
32.	Valori tranzacții: sold (Informații de sistem)	Transaction Figures: Account Balance	S_ALR_87012079
33.	Analiza date datorii pentru câmpurile deschise	Due Date Analysis for Open Item	S_ALR_87012078
34.	Lista liniilor vânzătorului	List of Vendor Line Items	S_ALR_87012103
35.	Lista plăți	Payment list	S_P99_41000099
36.	Registrul de cecuri	Check Register	S_P99_41000101
37.	Cecuri Încasate	Cashed Checks	S_ALR_87012119
38.	Marje de numere pentru cecuri	Number Ranges for Checks	S_P99_41000102

4.3 Conturi de Clienți (AR)

Activitățile principale din submodulul AR implică: 1) întreținerea datelor principale ale clienților; 2) tranzacții afacere; 3) tranzacții de închidere la finalul perioadei; 4) informații de sistem.

Nr.	Funcție		Cod Tranzacție
1.	Creare Date Principale Client	Create Customer Master	FD01 sau XD01
2.	Schimbare Date Principale Client	Change Customer Master	FD02 sau XD02
3.	Afișare Date Principale Client	Display Customer Master	FD03 sau XD03
4.	Blocare/ Deblocare Date Principale Client	Block/ Unblock Customer Master	FD05 sau XD05
5.	Setare Indicator Șterger Date Principale Client	Set Deletion Indicator in Customer Master	FD06 sau XD06
6.	Confirmare schimbare în date principale client – singular	Confirmation of Change in Customer Master – Single	FD08
7.	Confirmare schimbare în date principale client – lista singulara	Confirmation of Change in Customer Master – Single List	FD09
8.	Afișare schimbări în date principale client	Display Changes in Customer Master	FD04 sau XD04
9.	Postare factura client (tranzacții cu clienții)	Posting Customer Invoice	FB70
10.	Postare factura client - general	Posting Customer Invoice – General	F-22
11.	Postare memo credit	Posting credit memo	FB57

12.	Postare memo credit - general	Posting credit memo – general	F-27
13.	Postare plată primită	Posting Incoming Payment	F-28
14.	Parcare/Editare factura (Parcare document)	Park/ Edit Invoice	FV70
15.	Parcare facturi-general	Parking Invoice-General	F-64
16.	Parcare/Editare memo credit	Park/ Edit Credit Memo	FV75
17.	Parcare memo credit-general	Credit Memo Parking – General	F-67
18.	Cerere avans plata (plăți avans)	Down Payments Request	F-37
19.	Plata avans	Down Payment	F-29
20.	Compensare plată avans	Down Payment Clearing	F-39
21.	Intrări recurente (documente de referință)	Recurring Entry Documents	FBD1
22.	Model de asignare (afectare) conturi	Account Assignment Model	FKMT
23.	Introducere document exemplu (model)	Sample Document	F-01
24.	Derulare dunning (tranzacții perioada de închidere)	Running Dunning	F150
25.	Rulare scalare dobândă sold	Running Balance Interest Calculation	F.26
26.	Postare intrări recurente	Recurring Entry Posting	F.14
27.	Evaluare câmpuri în valută	Open Items in Foreign Currency	F.05
28.	Provizioane pentru creanțe incerte	Reserve for Bad Debt (Gross)	F104
29.	Suplimentare Bilanț – Poziții Deschidere – Analiza perioada	Regrouping Receivables/Payables	F101
30.	Raport solduri curente (Clienți/Furnizori)	Balance Carry Forward Account Receivable	F.07
31.	Solduri clienți în moneda locală	Customer Balances in Local Currency	S_ALR_87012172
32.	Analiza pozitii deschise la data	Due Date Analysis for Open Items	S_ALR_87012168
33.	Lista poziții individuale client	List of customer Line Items	S_ALR_87012197
34.	Analiză poziție deschisă client după sold poziții cu scadență depășită	Customer Open Item Analysis by Balance of Overdue Items	S_ALR_87012178

4.4 Conturi de Mijloace Fixe (AM)

Activitățile principale din submodulul AM implică:

- 1) întreținerea datelor principale ale mijloacelor fixe;
- 2) tranzacții afacere;
- 3) tranzacții de închidere la finalul perioadei;
- 4) informații de sistem.

Nr.	Funcție		Cod Tranzacție
1.	Creare Date Principale Mijloace Fixe	Create Assets Master	AS01
2.	Creare Grupare Mijloace Fixe	Create Group Assets Master	AS21
3.	Creare Subnumăr Mijloace Fixe	Create Sub Assets Master	AS11
4.	Creare Group Subnumăr Mijloace Fixe	Create Group Sub Assets Master	AS22
5.	Afișare mijloc fix	Display Assets master	AS03
6.	Afișare grupare mijloace fixe	Display Group Assets Master	AS23
7.	Blocare date MF	Lock Assets Master	AS05
8.	Blocare grupare MF	Lock Group Assets Master	AS25
9.	Stergere MF	Delete Assets Master	AS06
10.	Stergere grupare MF	Delete Group Assets Master	AS26
11.	Achiziții externe	External Acquisition	F-90

12.	Achiziții fără introducere automată contrapartidă	Acquisition with Automatic Offsetting Entry	ABZON
13.	Lichidare intrări absente	Clearing Offsetting Entry	F-91
14.	De la companii afiliate	From Affiliated Company	ABZP
15.	Introducere credit memo în anul facturii	Credit Memo for Current Year Invoice Year	ABGL
16.	Introducere credit memo în an după factură	Credit Memo for Previous Year Invoice Year	ABGF
17.	Achiziție din Producție proprie (internă)	In-House Production	ABZE
18.	Decontare MF în Construcție	Capitalization of AUC via Distribute	AIAB
19.	Decontare MF în Construcție	Capitalization of AUC via Settle	AIBU
20.	Transfer în Cod Companie	Transfer within Company Code	ABMUN
21.	Transfer între companii	Intercompany Assets Transfer	ABT1N
22.	Casare cu client	Retirement with Customer	F-92
23.	Vânzare MF fără client	Asset Sale without Customer	ABAON
24.	Casare prin Dezmembrare	Asset Retirement by Scrapping	ABAVN
25.	Venituri ulterioare	Subsequent Revenue	ABNE
26.	Costuri ulterioare	Subsequent Costs	ABNK
27.	Execuție derulare amortizare (depreciere)	Execute Depreciation Run	AFAB
28.	Schimbare an fiscal	Fiscal Year Change	AJRW
29.	Execuție	Execute	AJAB
30.	Asset Explorer	Asset Explorer	AW01N
31.	.. prin numar de inventar	.. by Asset Number	S_ALR_87011963
32.	.. prin clasa de MF	.. by Asset Class	S_ALR_87011964
33.	Leasing	Leasing	S_ALR_87010139
34.	Pasive din înțelegeri de leasing	Liabilities from Leasing Agreements	S_ALR_87010141

5 Configurare CO

5.1 Zona de Control (CO)

Zona de control este unitatea organizațională centrală în modulul CO. La crearea sa trebuie aplicate următoarele patru reguli:

1. Dacă se dorește controlul costurilor trebuie să se creeze cel puțin o zonă de control;
2. Zona de control poate avea mai multe coduri de companie asociate;
3. Un cod de companie se poate asocia la o singură zonă de control;
4. Legătura dintre FI și CO este stabilită prin asocierea codului de companie la zona de control.

IMG->Maintain Controlling Area (tabela CREAMAINT) (Figura 51)

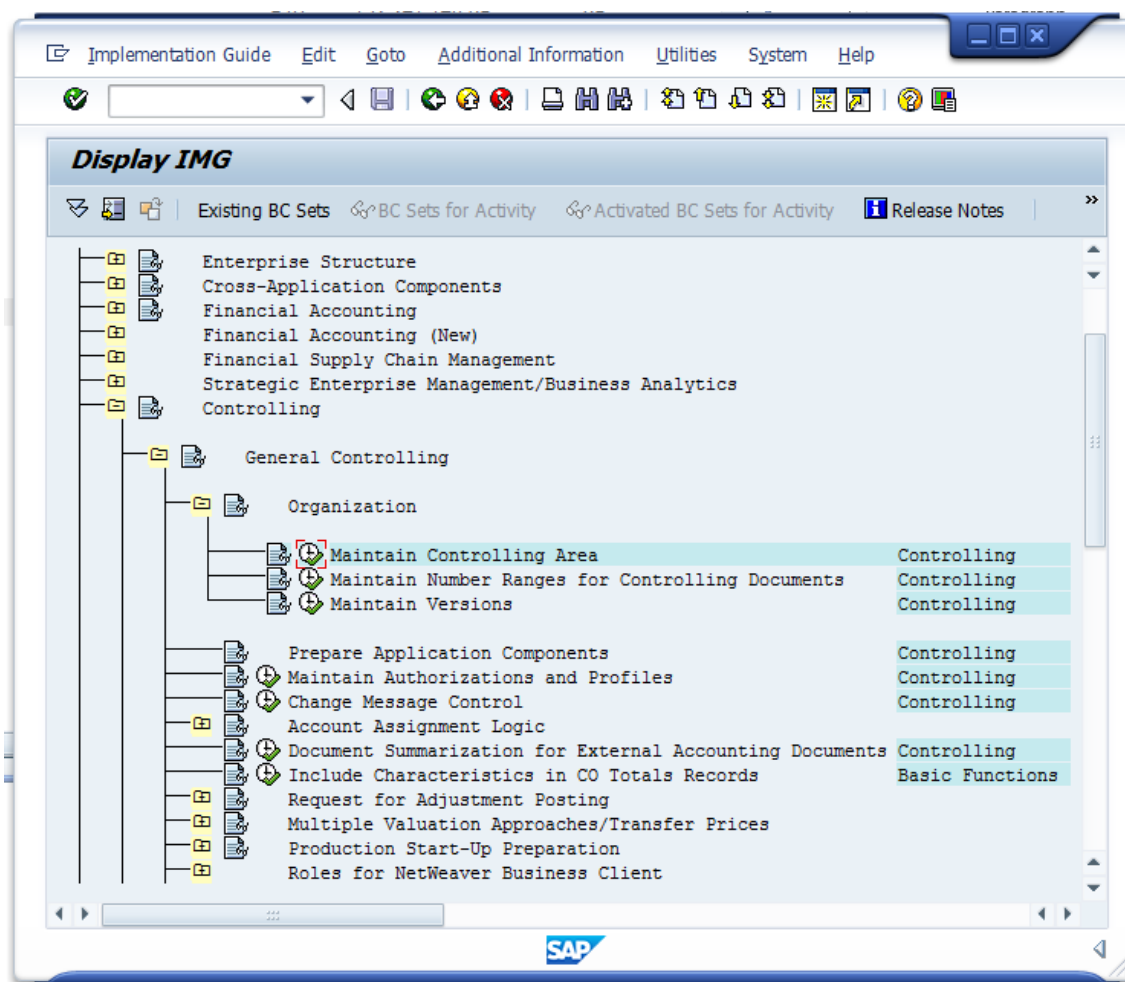


Figura 51: Acces Setare Zona Control

Pașii necesari setării sunt:

- Pasul 1: Setare arie/zona de control – date de bază
- Pasul 2: Activare Componente/ Indicatori Control
- Pasul 3: Asignare Coduri de Companie la Zona de Control
- Pasul 4: Setare Arie/ Zona de Control
- Pasul 5: Întreținerea Grupurilor de Documente de Control și a Numerelor lor Seriale
 - 5.1: Partea I – Zona de control
 - 5.2: Partea II – Grup documente

5.3: Partea III – Tipuri documente

- Pasul 6: Creare Ierarhie Standard și Grup Centre de Cost
- Pasul 7: Creare Centru de Cost
- Pasul 8: Element Cost Primar
- Pasul 9: Postare Tranzacție
- Pasul 10: Afișare Documente CO (Individual)
- Pasul 11: Afișare Documente CO (Multiple)
- Pasul 12: Cost regie comanda
- Pasul 13: Creare Grup Elemente Cost Primar
- Pasul 14: Creare Elemente Cost Secundar
- Pasul 15: Menținere Structură de Alocare
- Pasul 16: Menținere Numere Seriale pentru Documente Decontare
- Pasul 17: Crearea unei Comenzi
- Pasul 18: Postare Cost Actual în Comanda Internă
- Pasul 19: Controlează Soldul Comenzii
- Pasul 20: Setează o Comandă Internă
- Pasul 21: Controlează Soldul Comenzii
- Pasul 22: Afișează Comanda (postată în CO)
- Pasul 23: Ciclul Distribuire.

Parcurgerea acestor pași asigură definirea zonei de control împreună cu infrastructura acesteia și elementele de cost precum și a relațiilor cu codurile de companie. Acești pași împreună cu operațiile în sine nu încorporează multitudinea de tranzacții / operații pe care utilizatorul poate să le aplice. Lista completă a tranzacțiilor de configurare și postare este prezentată ulterior în acest material. Aici sunt ilustrați pașii 1-8 între care pașii 1-6 sunt pași de setare efectivă în timp ce pașii 7 și 8 pot fi considerați pași operaționali (de exploatare/ utilizare a sistemului).

Pasul 1: Setare Arie/ Zona de Control – Date de Bază (Figura 37)

CO01: Întreținere zona control

Secvența Menu	IMG → Controlling → General Controlling → Organization → Maintain Controlling Area → Maintain Controlling Area (Selection Menu)
Cod Tr.	OKKP (pentru tranzacții punctuale OX06 – Basic data; OX19 – Assign CC to CCtr.)
Tabela	

CO02: Întreținere versiuni

Secvența Menu	IMG → Controlling → General Controlling → Organization → Maintain Versions
Cod Tr.	OKEQ
Tabela	

Versiunile permit definirea seturilor independente de date de paln și date actuale. Crearea unei noi/ localizarea unei intrări în tabela de coduri de zone de control (Figura 52).

Dacă se crează o nouă zonă de control se apasă butonul **New Entries** și se afișează fereastra de definire a datelor de bază cu structura din Figura 53.

Dacă se dorește vizualizarea/ modificarea datelor de bază, activarea componentelor sau asignări ale acestora se va realiza poziționarea pe linia cu zona de control și se selectează acea linie (click pe butonul stânga gri din linie pentru selecție linie, ca la Excel). După selecție se apasă butonul de vizualizare/ editare (cu pictograma lupă - magnifier). Vizualizarea este propusă de sistem fie când prerogativele utilizatorului prevăd numai

acest lucru fie când intrarea (tabela care o conține) este utilizată în modul editare de către alt utilizator (accesul în scriere – creare/editare/ștergere- este exclusiv).

În cele ce urmează pentru identificarea elementelor se specifică câmpurile din formular împreună cu valorile atribuite.

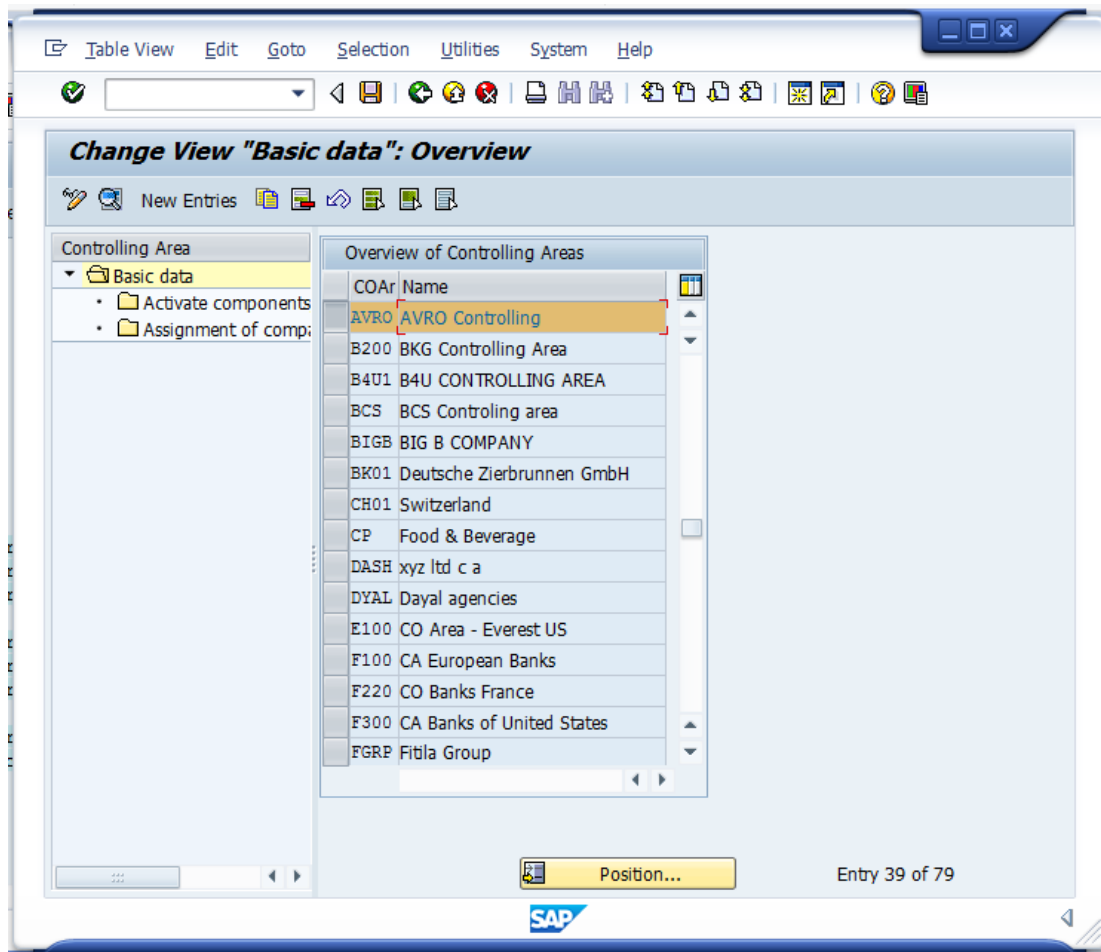


Figura 52: Creare/ Selectie Zona Control

Informațiile conținute în formularul date de bază se referă la:

- Controlling Area - codul zonei de control (AVRO);
- Name - denumirea zonei de control (AVRO Controlling);
- Person Responsible - numele persoanei responsabile cu crearea și modificarea sa (EXT900001587);
- Assignment Control – controlul asocierii (se alege din listă, în acest caz zona de control are același cod cu codul de companie);

- Currency setting – setarea tipului de monedă (10 – moneda codului de companie),

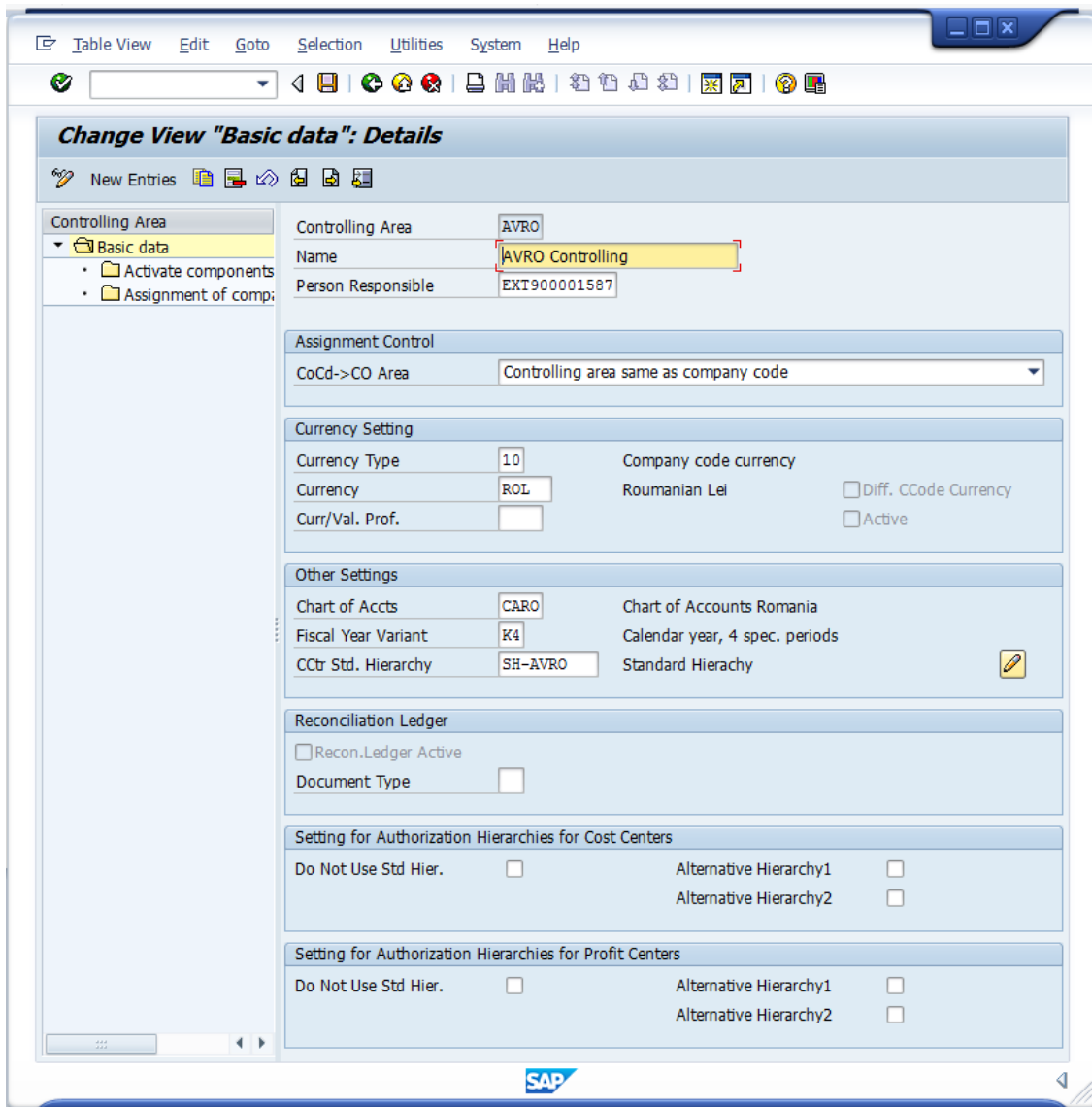


Figura 53: Setare Date de Bază

moneda (ROL), valorizare moneda (Curr/Val. Prof. - în cazul în care se utilizează mai multe valute se specific metoda de evaluare a lor astfel încât să se asigure consistența datelor; aici spațiu);

- Other settings – palnul de conturi utilizat (CARO), variant de an fiscal utilizată (K4), ierarhia standard pentru codul de companie (SH-AVRO);
- Reconciliation Ledgere - sub-registrul de reconciliere se bifează dacă este active și se specific tipul său (în setare este SA – G/L account document);
- Settings for Authorization Hierarchies for Cost Centers – setări de autorizare a ierarhiilor pentru centrele de cost;

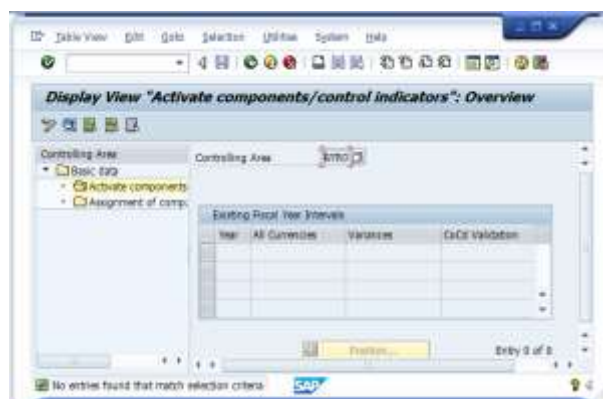


Figura 54: Activare Componente – Intervale ani fiscali

- Settings for Authorization Hierarchies for Profit Centers – setări de autorizare a ierarhiilor pentru centrele de profit.

Pasul 2: Activare Componente / Indicatori Control (Figura 54: Activate Components și Figura 55)

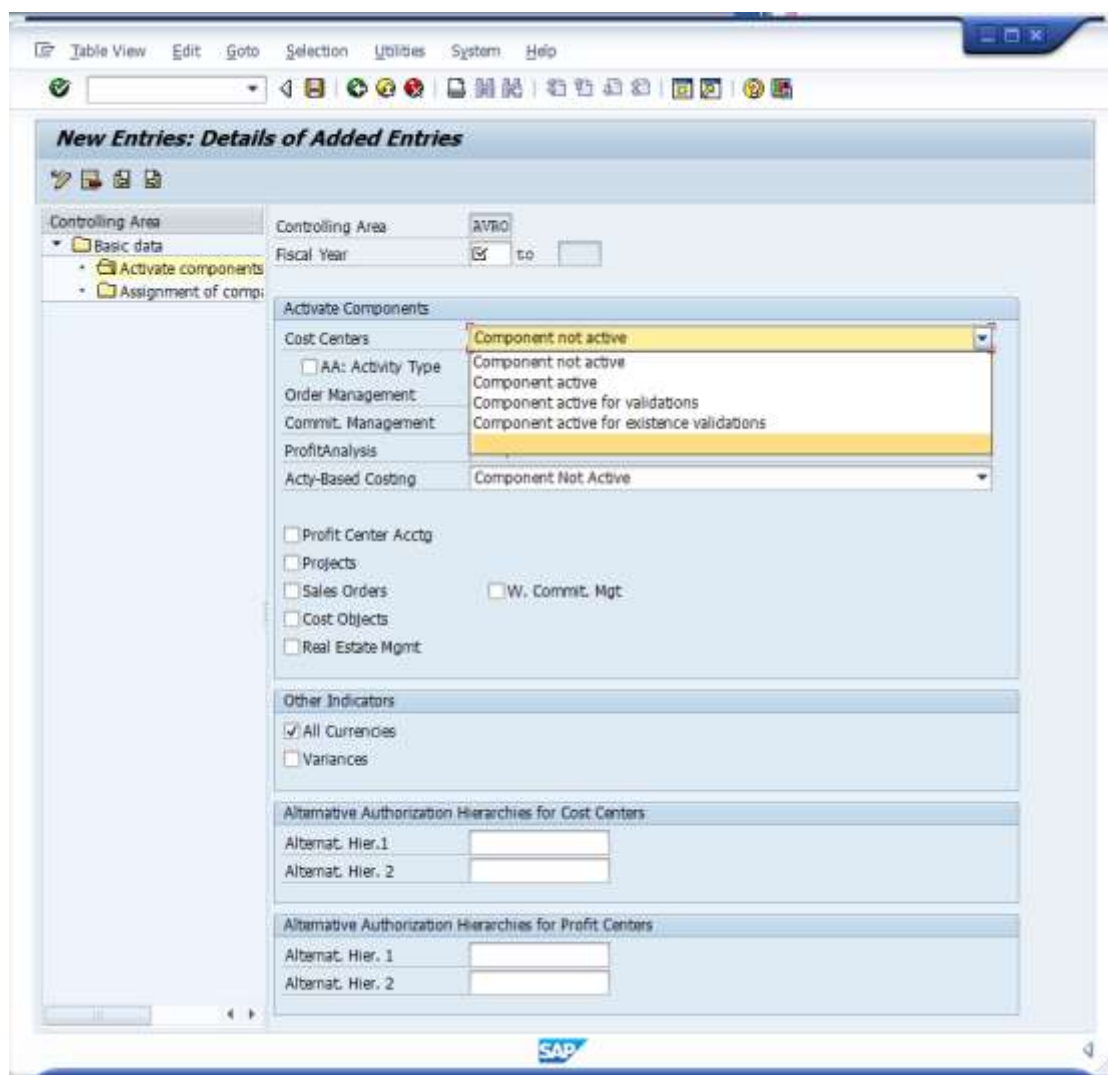


Figura 55: Activare Componente

Se specifică anul fiscal sau intervalul de ani fiscali (definiți în formularul deschis la selecția opțiunii) prin care se defines perioadele pentru care se aplică setările asociate. În formularul deschis (Figura 38) se bifează casetele de selecție care corespund setării și se activează/ dezactivează componentele prin selecția valorii din casetele de opțiuni. De exemplu, pentru centrul de cost, se alege “Component active” dacă se dorește utilizarea centrelor de cost. Această alegere determină validarea centrului de cost prin prisma centrului de cost master.

Câmpurile “Toate monedele” și “Varianță” se bifează dacă se dorește actualizarea valorilor în zona de control și în alte monede (a tranzacției și a obiectului) sau numai în moneda zonei de control (nebifat, blank).

Pasul 3: Asignare Cod(uri) Companie (Tr.:OX19; Figura 39: Assignment of Company Codes;)

Asignarea codurilor de companie la aria de control se realizează activând opțiunea (prin dublu clic pe pictograma de folder asociată) Assignment of companies code(s). Activarea formularului de asociere poate fi efectuată din formularul “Basic data” activat prin tranzacția OKKP sau prin activarea tranzacției specifice numai acestei operații OX19 (Figura 56).

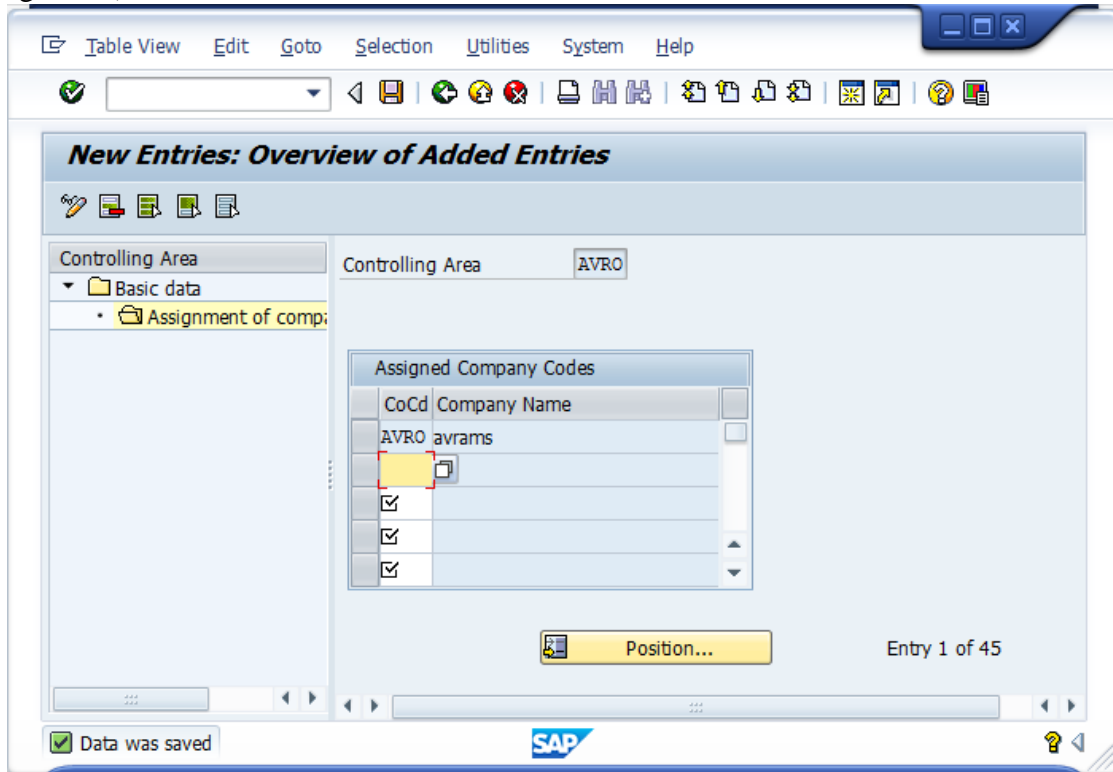


Figura 56: Asignare Cod(uri) Companie la Zona Control

CO01 a): Asignare CC la CCtr.

Secvența Menu	IMG → Enterprise Structure → Assignment → Controlling → Assign company code to controlling area
Cod Tr.	OX19
Tabela	

Pasul 4: Setare Arie/ Zona de Control – tranzacția OKKS.

CO01 b): Setare Zona Control

Secvența Menu	SAP Easy Access → Accounting → Controlling → Environment → OKKS – Set Controlling Area
Cod Tr.	OKKS
Tabela	

Pasul 5: Întreținerea Grupurilor de Documente de Control și a Numerelor lor Seriale

Pasul 5.1: Partea I – Zona de control

Pasul 5.2: Partea II – Grup documente

Pasul 5.3: Partea III – Tipuri documente

Orice tranzacție inițiată în modulul CO, cum ar fi, de exemplu, planificarea costurilor primare sau evaluarea costurilor actuale, generează un document identificat de un număr atribuibil manual sau automat. Pentru a evita atribuirea multiplă la mai multe documente a aceluiași număr și pentru a asigura o gestiune completă a numerelor de documente, numerele sunt organizate în grupuri de numere seriale (Number Range Groups).

CO03: Întreținere marje de numere pentru documente CO (Figura 57)

Secvența Menu	IMG → Controlling → General Controlling → Organization → Maintain Number Ranges for Controlling Documents
Cod Tr.	KANK
Tabela	

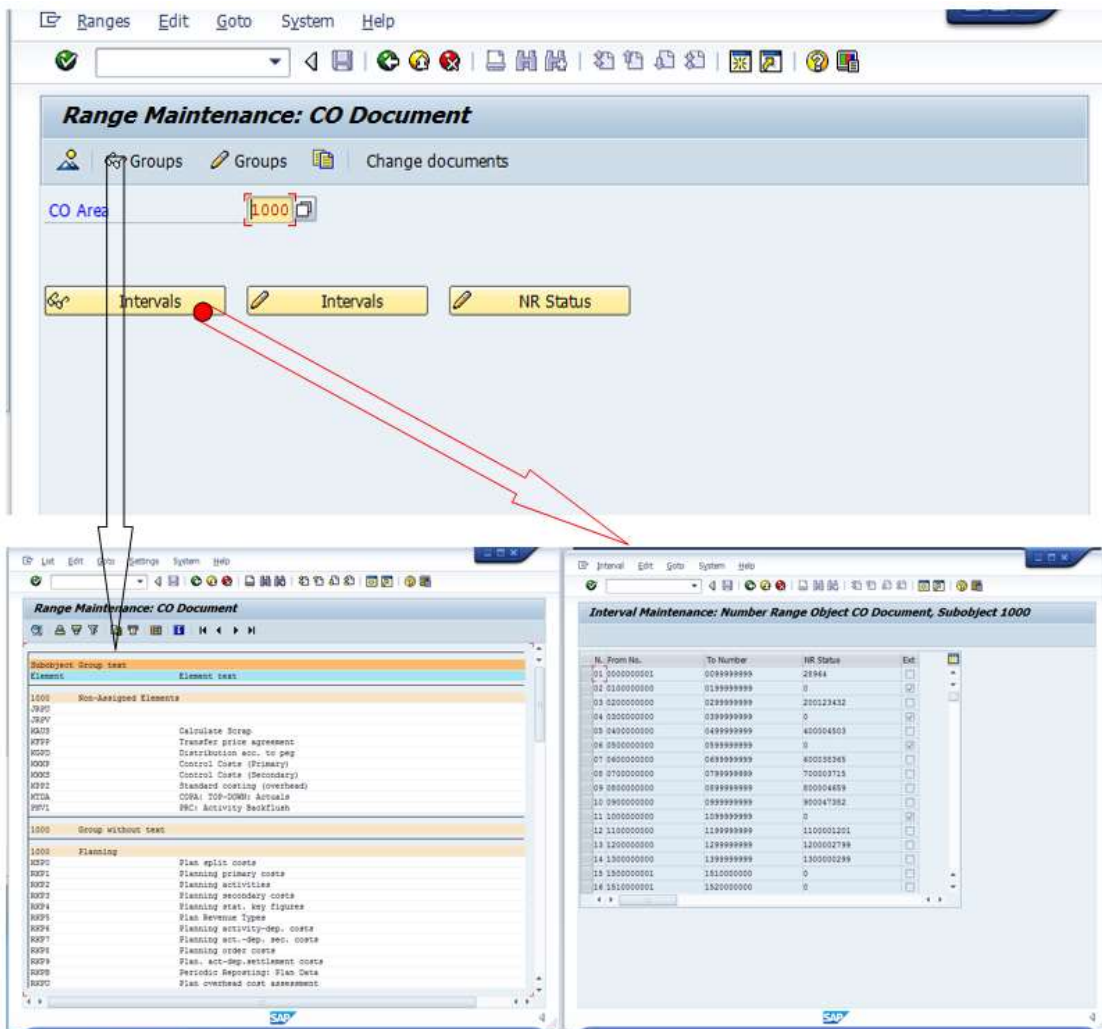


Figura 57: Întreținere marjă de numere documente CO

Pasul 6: Creare Ierarhie Standard și Grup Centre de Cost

CO04: Creare Ierarhie Standard

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Master Data → Cost Centers → Define Standard Hierarchy
Cod Tr.	OKEON
Tabela	

CO05: Creare Grup Centre de Cost

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Master Data → Cost Centers → Define Cost Centers Groups
Cod Tr.	KSH1
Tabela	

Pasul 7: Creare Centru de Cost**CCA00: Creare centre de cost**

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Master Data → Cost Centers → Create Cost Center
Cod Tr.	KS01
Tabela	

Pasul 8: Creare Elemente de Cost Primar**CE00: Creare Elemente de Cost Primar**

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Element Accounting → Master Data → Cost Elements → Create Cost Element - - - choose activity: Create Primary Cost Element
Cod Tr.	KA01
Tabela	

5.2 Contabilitatea Centrelor de Cost (CO-CCA)

Crearea și întreținerea datelor aferente centrelor de cost se face prin tranzacțiile:

- Creare: **KS01**
- Modificare: **KS02**
- Afișare: **KS03**

Datele aferente se pot grupa în:

- Informații antet: număr centru de cost (cod) și zona de control pentru care se crează;
- Date de bază: tipul de centru de cost și centrul de cost manager;
- Zona de ierarhie: centrul de cost se asociază unui grup conform unei ierahii organizaționale prestabilite;
- Companie: deoarece centrele de cost sunt dependente de codul de companie atunci când se lucrează trans-companie centrul de cost se asociază unuia din codurile de companie.

CCA00: Creare centre de cost

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Master Data → Cost Centers → Create Cost Center
Cod Tr.	KS01
Tabela	

CCA01: Categoriile centre de cost

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Master Data → Cost Centers → Define Cost Center Categories
Cod Tr.	OKA2
Tabela	

În contabilitatea centrelor de cost există trei metode de bază de realizare a transferului de la un centru de cost la un obiect de cost: repostare (reposting), evaluare (assessment) și distribuție (distribution). Semnificația acestora și modul de realizare este:

- **Repostare** (reposting) – repostarea permite corectarea unor erori de postare și transferă costurile de la un centru de cost la un alt obiect de cost cu păstrarea elementelor de cost originale. Repostarea poate fi făcută:
 - manual, prin care se transferă costul (sau venitul) de la centrul de cost la alte obiecte de cost în baza unei reguli de distribuire;
 - la nivel de linie de detaliu, prin care se reostează sau transferă liniile de detaliu de la centrul de cost la alt obiect de cost cu referință la un document FI.
- **Evaluare** (assessment) – evaluarea permite alocarea costurilor primare și secundare de la un centru de cost la alt obiect de cost. Elementele de evaluare sunt utilizate ca purtătoare ale costului. Dezavantajul este ca pe parcursul procesului se pierde elementul de cost original.
- **Distribuire** (distribution) – distribuirea este o altă metodă de transfer a costului de la un centru de cost la alt obiect de cost și este propice în situațiile în care la culegerea costurilor FI nu avem suficiente informații pentru a le distribui la alte centre de cost. Aceste tipuri de postări sunt colectate la un centru de cost iar ulterior se distribuie la alte centre de cost> Distribuirea poate fi efectuată ori de câte ori este necesar iar elementele de cost înregistrate initial (originale) sunt păstrate.

CCA02: Planificare calculare cost angajamente

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Planning Aids → Accrual Calculation → Percentage Method → Maintain Overhead Structure
Cod Tr.	KSAZ
Tabela	

CCA03: Planificare cost distribuire

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Allocations → Distribution → Define Distribution
Cod Tr.	KSV7 (KSV8)
Tabela	

CCA04: Planificare repostări periodice

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Planning Aids → Periodic Reposting → Define Periodic Reposting
Cod Tr.	KSW7 (KSW8)
Tabela	

CCA05: Planificare cost evaluare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Planning → Allocations → Assessment → Define Assessment
Cod Tr.	KSU7 (KSU8)
Tabela	

CCA06: Perioada repostări actuale

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Actual Postings → Period-End Closing → Periodic Reposting → Define Periodic Reposting
Cod Tr.	KSW1 (KSW2)
Tabela	

CCA07: Calcul cost angajamente actuale (metoda procentuală)

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Actual Postings → Period-End Closing → Accrual Calculation → Percentage Method → Maintain Overhead Structure
Cod Tr.	KSAZ
Tabela	

CCA08: Calcul cost actual distribuire

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Actual Postings → Period-End Closing → Distribution → Define Distribution
Cod Tr.	KSV1 (KSV2)
Tabela	

CCA09: Calcul cost actual evaluare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Cost Center Accounting → Actual Postings → Period-End Closing → Assessment → Maintain Assessment
Cod Tr.	KSU1 (KSU2)
Tabela	

5.3 Comenzi Interne (CO-IO)

Toate costurile indirecte sunt dirijate fie către centrele de cost fie către costurile de regie interne ale comenzii. Comenzile interne mențin costurile/ veniturile pentru perioade scurte și pot fi grupate în categoriile:

- Regie comandă – captează pentru o perioadă scurtă costurile indirecte care nu sunt atribuite (repartizate) direct unui produs sau serviciu;
- Angajamente comandă – acumulează anumite costuri care vor fi compensate cu altă intrare la un moment dat (un anumit interval);
- Comandă cu venituri – este utilizată pentru a urmări costurile și veniturile pentru un anume obiect.

Comanda internă acționează în mod normal ca un collector de cost interimar și ca un instrument de planificare, monitorizare, control, de soluționare a unui proiect și repostare tranzacții.

IO01: Activează managementul comenzilor în zona CO

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Activate Order Management in Controlling Area
Cod Tr.	OKKP
Tabela	

IO02: Tipuri de comenzi

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Order Master Data → Define Order Types
Cod Tr.	KOT2_OPA
Tabela	

IO03: Marje de numere pentru tipuri de comenzi

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Order Master Data → Maintain Number Ranges for Orders
Cod Tr.	KONK
Tabela	

IO04: Menținere decontari elemente de cost

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Actual Posting → Settlement → Maintain settlement cost element
Cod Tr.	KA01 / KA02 / KA06

IO05: Menținere structuri alocare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Actual Posting → Settlement → Maintain Allocation Structures
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

IO06: Menținere profil decontare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Actual Posting → Settlement → Maintain Settlement Profile (choose → Maintain Settlement Profile)
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

IO07: Asignare profil decontare la tip comanda

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Actual Posting → Settlement → Maintain Settlement Profile (choose → Maintain Settlement Profile in Order Types)
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

IO08: Marje de numere pentru documente de decontare CO

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Actual Posting → Settlement → Maintain Number Ranges for Settlement Documents
Cod Tr.	SNUM
Tabela	

IO09: Menținere profil buget

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Budgeting and Availability Control → Maintain Budget Profile
Cod Tr.	OKOB
Tabela	

IO10: Menținere profil buget in tipuri comenzi

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Budgeting and Availability Control → Maintain Budget Profile
Cod Tr.	KOAB
Tabela	

IO11: Definire limite toleranță pentru control disponibilități

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Budgeting and Availability Control → Define Tolerance Limits for Availability Control
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

IO12: Menținere buget Manger

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Budgeting and Availability Control → Maintain Budget Manager
Cod Tr.	OK14
Tabela	

IO13: Menținere marje de numere pentru bugetare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Internal Orders → Budgeting and Availability Control → Maintain Number Ranges for Budgeting
Cod Tr.	OK11
Tabela	

5.4 Contabilitatea Centrelor de Profit (CO-PCA)

CO01: Întreținere zona control

Secvența Menu	IMG → Controlling → General Controlling → Organization → Maintain Controlling Area
Cod Tr.	OKKP
Tabela	

PCA01: Întreținere setări zona control

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Basic Settings → Controlling Area Settings → Maintain Controlling Area Settings
Cod Tr.	0KE5
Tabela	

PCA02: Creare centru de profit machetă (dummy)

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Master Data → Profit Center → Create Dummy Profit Center
Cod Tr.	KE59 (KE52)
Tabela	

PCA03: Setare parametrii pentru datele actuale

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Basic Settings → Controlling Area Settings → Activate Direct Postings → Set Control Parameters for Actual Data
Cod Tr.	1KEF
Tabela	

PCA04: Întreținere ierarhie standard

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Master Data → Profit Center → Define Standard Hierarchy
Cod Tr.	KCH4
Tabela	

PCA05: Întreținere grupuri centre profit

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Master Data → Profit Center → Define Profit Centers Groups
Cod Tr.	KCH1
Tabela	

PCA06: Creare centre profit

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Master Data → Profit Center → Define Profit Center
Cod Tr.	KE51 (KE52)
Tabela	

PCA07: Activare centru de profit inactiv

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Master Data → Profit Center → Activate Inactive Profit Center
Cod Tr.	KEOA2
Tabela	

PCA08: Editare asignari automate conturi

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profit Center Accounting → Actual Posting → Actual Postings → Maintain Automatic Account Assignment of Revenue Elements
Cod Tr.	OKB9
Tabela	

5.5 Analiza Profitabilității (CO-PA)

PA01: Întreținere caracteristici

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Structures → Define Operating Concern → Maintain Characteristics
Cod Tr.	KEA5
Tabela	

PA02: Întreținere valori câmp

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Structures → Define Operating Concern → Maintain Value Fields
Cod Tr.	KEA6
Tabela	

PA03: Întreținere concern de operare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Structures → Define Operating Concern → Maintain Operating Concern
Cod Tr.	KEA0
Tabela	

PA04: Setare concern de operare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Structures → Set Operating Concern
Cod Tr.	KEBD
Tabela	

PA05: Asignare zona CO la concern de operare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Structures → Assign Controlling Area to Operating Concern
Cod Tr.	SPRO
Tabela	*) De revazut pe alta versiune

PA06: Întreținere valori caracteristici

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Master Data → Characteristic Values → Maintain Characteristic Values
Cod Tr.	KES1
Tabela	

PA07: Definiere derivație caracteristică

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Master Data → Define Characteristic Derivation
Cod Tr.	KEDR
Tabela	

PA08: Definiere structura transfer PA pentru evaluare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Planning → Integrated Planning → Transfer Cost Center Planning/Process Planning → Assess Cost Center Costs/Process Costs → Define PA Transfer Structure for Assessment
Cod Tr.	KE11
Tabela	

PA09: Asignare structura transfer PA la profil angajament

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Flows of Actual Values → Settlement of Production Variances → Assign PA Transfer Structure to Settlement Profile
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

PCA10: Creare raport profitabilitate

Secvența Menu	IMG → Controlling → Profitability Analysis → Information System → Create Profitability Report
Cod Tr.	KE31 (Change - KE32; Display - KE33)
Tabela	

5.6 Costuri de Produs (CO-PC)**COPC01: Întreținere elemente de cost de regie**

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Overhead → Maintain Overhead Cost Elements
Cod Tr.	KA06
Tabela	

COPC02: Definiere baze de calculație

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Overhead → Costing Sheet: Components → Define Calculation Bases
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC03: Definiere rate procentuale regie

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Overhead → Costing Sheet: Components → Define Percentage Overhead Rates
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC04: Definiere rate cantitative (absolute) regie

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Overhead → Costing Sheet: Components → Define Quantity-Based Overhead Rates
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC05: Definiere credite

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Overhead → Costing Sheet: Components → Define Credits
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC06: Definiere origini grupuri

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Define Origin Groups
Cod Tr.	OKZ1
Tabela	

COPC07: Definiere foi calcul costuri

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Overhead → Define Costing Sheets
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC08: Definiere chei regie

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Overhead → Define Overhead Keys
Cod Tr.	SPRO

COPC09: Definire grupuri regie

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Overhead → Define Overhead Groups
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC10: Definire structura componentă de cost

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Basic Settings for Material Costing → Define Cost Component Structure
Cod Tr.	OKTZ
Tabela	

COPC11: Definire tipuri calcul costuri

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Costing Variant: Components → Define Costing Types
Cod Tr.	SPRO
Tabela	

COPC12: Definire variante valorizare

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Costing Variant: Components → Define Costing Variants
Cod Tr.	OKKN
Tabela	

COPC13: Definire date control

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Costing Variant: Components → Define Date Control
Cod Tr.	OKK6
Tabela	

COPC14: Definire structură control cantități

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Costing Variant: Components → Define Quantity Structure Control
Cod Tr.	OKK5
Tabela	

COPC15: Definire parametrii pentru costuri parțiale

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Costing Variant: Components → Define Transfer Control
Cod Tr.	OKKM
Tabela	

COPC16: Definire variante stabilire prețuri

Secvența Menu	IMG → Controlling → Product Cost Controlling → Product Cost Planning → Material Cost Estimate with Quantity Structure → Define Costing Variants
Cod Tr.	OKKN
Tabela	

5.7 Coduri de Tranzacții Utilizate în CO

Nr.	Funcție	Cod Tranzacție
1.	Contabilitatea Centrelor de Profit: Monitorul de Asignare	Profit Center Accounting: Assignment Monitor 1KE4
2.	Transferul documentelor din contabilitatea financiară	Transfer Documents from Financial Accounting 1KE8
3.	Contabilitatea Centrelor de Profit: Transfer Plăți/ Încasări	Profit Center Accounting: Transfer Payables/Receivables 1KEK
4.	Copiere grup centre de cost	Copy Cost Center Groups 2KEU
5.	Copiere centre de cost	Copy Cost Centers 2KEV
6.	Afișează modificările documentelor	Display Change Documents 6KEA
7.	Schimbare Plan Costuri/Venituri: Caracteristici	Change Plan Costs/Revenues: Characteristics 7KE1
8.	Afișare Plan Costuri/Venituri: Caracteristici	Display Plan Costs/Revenues: Characteristics 7KE2
9.	Creare raport de stabilire a prețurilor	Create Pricing Report 8KEG
10.	Afișare document	Display Document 9KE9
11.	Sistemul informational pentru controlul depășirii costurilor	Overhead Cost Controlling Information System C000
12.	Cockpitul calculului costurilor: calculația costurilor Actual - Schimbare / Executare	Costing Cockpit: Actual Costing - Change/Execute CKMLCP
13.	Documentul de schimbare a prețului	Price Change Document CKMPCD
14.	Creare element de cost	Create Cost Element KA01
15.	Schimbare element de cost	Change Cost Element KA02
16.	Afișare element de cost	Display Cost Element KA03
17.	Ștergere element de cost	Delete Cost Element KA04
18.	Afișare element de cost	Display Cost Element KA23
19.	Ștergere elemente de cost	Delete Cost elements KA24
20.	Raport de planificare	Planning Report KABL
21.	Creare grup element de cost	Create Cost element group KAH1
22.	Schimbare grup element de cost	Change Cost element group KAH2
23.	Afișare grup element de cost	Display Cost element group KAH3
24.	"Schimbare Viziune" "Cifre statistice cheie" ": Prezentare generală"	"Change View ""Statistical Key Figures"": Overview" KAK2
25.	"Afișare Viziune" "Cifre statistice cheie" ": Prezentare generală"	"Display View ""Statistical Key Figures"": Overview" KAK3
26.	Introducere alocare activitate directă	Enter Direct Activity Allocation KB21N
27.	Afișare alocare activitate directă	Display Direct Activity Allocation KB23
28.	Inversare alocare activitate directă	Reverse Direct Activity Allocation KB24
29.	Introducere cifre statistice cheie	Enter Statistical Key Figures KB31N
30.	Afișare cifre statistice cheie	Display Statistical Key Figures KB33N
31.	Inversare cifre statistice cheie	Reverse Statistical Key Figures KB34N
32.	Introducere manuală repostări de venituri	Enter Manual Re-postings of Revenues KB41N

33.	Afişare manuală repostări de venituri	Display Manual Re-postings of Revenues	KB43N
34.	Inversare manuală repostări de venituri	Reverse Manual Re-postings of Revenues	KB44N
35.	Introducere repostari IAA: Selectie rand document	Enter IAA Reposting: Document Row Selection	KB65
36.	Afişare repostari IAA: Selectie rand document	Display IAA Reposting: Document Row Selection	KB66
37.	Inversare repostari IAA: Selectie rand document	Reverse IAA Reposting: Document Row Selection	KB67
38.	Creare grup cifre statistice cheie	Create Statistical Key Figure Group	KBH1
39.	Schimbare grup cifre statistice cheie	Change Statistical Key Figure Group	KBH2
40.	Afişare grup cifre statistice cheie	Display Statistical Key Figure Group	KBH3
41.	Creare grup centru de profit	Create Profit Center Group	KCH1
42.	Schimbare grup centru de profit	Change Profit Center Group	KCH2
43.	Afişare grup centru de profit	Display Profit Center Group	KCH3
44.	Schimbare ierarhie standard centre de profit	Standard Hierarchy for Profit Centers Change	KCH5N
45.	Afişare ierarhie standard centre de profit	Standard Hierarchy for Profit Centers Display	KCH6N
46.	Intrare linie detaliu CO-PA	CO-PA Line item entry	KE21N
47.	Afişare linie detaliu – date curente	Line item display - Actual data	KE24
48.	Afişare linie detaliu – date plan	Line item display - Plan data	KE25
49.	Valorizare periodică	Periodic valuation	KE27
50.	Afişare comenzi vânzări cu erori	Display Sales Orders Containing Errors	KE2D
51.	Execută raport profitabilitate	Execute profitability report	KE30
52.	Creare raport profitabilitate	Create profitability report	KE31
53.	Schimbare raport	Change report	KE32
54.	Creare înregistrări condiții	Create Condition Records	KE41
55.	Schimbare înregistrări condiții	Change Condition Records	KE42
56.	Afişare înregistrări condiții	Display Condition Records	KE43
57.	Raport schimbare sabilire prețuri	Change Pricing Report	KE4N
58.	Afişare raport schimbare sabilire prețuri	Display Pricing report	KE4O
59.	Execuție raport schimbare sabilire prețuri	Execute Pricing Report	KE4Q
60.	Contabilitatea centrelor de profit - SAP Easy Access	SAP Easy Access Profit Center Accounting	KE50
61.	Creare centru de profit	Create Profit Center	KE51
62.	Schimbare centru de profit	Change Profit Center	KE52
63.	Afişare centru de profit	Display Profit Center	KE53
64.	Ștergere centru de profit	Delete Profit Centers	KE54
65.	Asignare centre de profit la coduri de companie - Schimbare	Assignment of Profit Centers to Company Codes - Change	KE56
66.	Centru de profit: linii detaliu plan	Profit Center: Plan Line Items	KE5Y
67.	Centru de profit: linii detaliu actuale	Profit Center: Actual Line Items	KE5Z

68.	Planificare CO-PA	CO-PA Planning	KEPM
69.	Schimbare valori caracteristici	Change Characteristic Values	KES1
70.	Executa evaluarea actuala	Perform act. cost-ctr cost transfer	KEU5
71.	Schimbare ciclu evaluare plan CO-PA	Change plan transfer of CCtr costs	KEU8
72.	CO-PA afisare ciclu plan evaluare	Display plan transfer of CCtr costs	KEU9
73.	Executa evaluarea actuala	Perform plan cost-ctr cost transfer	KEUB
74.	Calculare regie actuala: Comanda	Actual Overhead Calculation: Order	KGI2
75.	Creare grup elemente WBS	Create WBS element group	KJH1
76.	Schimbare grup elemente WBS	Change WBS element group	KJH2
77.	Afişare grup elemente WBS	Display WBS element group	KJH3
78.	Creare indicator statistic cheie	Create Statistical Key Figure	KK01
79.	Schimbare indicator statistic cheie	Change Statistical Key Figure	KK02
80.	Afişare indicator statistic cheie	Display Statistical Key Figure	KK03
81.	Raport master data: indicatori statistici cheie	Master Data Report: Statistical Key Figures	KK04
82.	Creare inregistrari conditii	Create Condition Records	KK11
83.	Schimbare inregistrari conditii	Change Condition Records	KK12
84.	Afişare inregistrari conditii	Display Condition Records	KK13
85.	Creare inregistrari conditii cu referință	Create Condition Records with Reference	KK14
86.	Decontare actuală: colector cost produs	Actual Settlement: Product Cost Collector	KK87
87.	Decontare actuală: obiect de cost	Actual Settlement: Cost Object	KK88
88.	Decontare actuală: obiect de cost	Actual settlement: Cost Object	KK89
89.	Schimba perioada sfarsit (oprire)	Change Cutoff Period	KKA0
90.	Rezultate analiza pentru ordine de vânzări	Results Analysis for Sales Order	KKA3
91.	Rezultate analiza pentru ordine de vânzări	Results Analysis for Sales Order: Enter Data	KKA6
92.	Şterge rezultate analiza pentru ordine de vânzări	Delete Results Analysis Data for Sales Order	KKA9
93.	Rezultate analiza actuale: ordine de vânzări	Actual Results Analysis: Sales Orders	KKAK
94.	Calculează WIP (lucrări in curs): prelucrare colectiva	Calculate Work in Progress: Collective Processing	KKAO
95.	Calculează WIP (lucrări in curs): prelucrare individuală	Calculate Work in Progress: Individual Processing	KKAS
96.	Calculează WIP (lucrări in curs): prelucrare individuală	Calculate Work in Progress: Individual Processing	KKAX
97.		Application Tree Report Selection Product Cost Controlling	KKBC
98.	Creare obiect de cost	Create Cost Object	KKC1
99.	Schimbare obiect de cost	Change Cost Object	KKC2
100.	Afişare obiect de cost	Display Cost Object	KKC3
101.	Creare grup produs	Create Product Group	KKC7
102.	Schimbare grup produs	Change Product Group	KKC8
103.	Afisare grup produs	Display Product Group	KKC9

104.	Afisare variantă linii detaliu pentru obiecte de cost	Display Variance Line Items for Cost Objects	KKCA
105.	Afisare linii detaliu cost actual pentru obiecte de cost	Display Actual Cost Line Items for Cost Objects	KKCS
106.	Creare ordin fabricație CO	Create CO Production Order	KKF1
107.	Schimbare ordin fabricație CO/ Comanda QM	Change CO Production Order/QM Order	KKF2
108.	Afișare ordin fabricație CO/ Comanda QM	Display CO Production Order/QM Order	KKF3
109.	Schimbare planificare comanda	Change Order Planning	KKF4
110.	Creare colectori multipli cost produs pentru versiuni productie	Create Multiple Product Cost Collectors for Production Versions	KKF6M
111.	Afisare colector cost produs	Display Product Cost Collector	KKF6N
112.	Modificare colector cost produs	Change Product Cost Collector	KKF7
113.	Afiseaza liniile de detaliu schimbate pentru comanda	Display Variance Line Items for Orders	KKFB
114.	Comanda: introducere cost vânzare	Order: Enter Cost of Sales	KKG1
115.	Proiect: introducere cost vânzare	Project: Enter Cost of Sales	KKG2
116.	Comanda Vânzare: introducere cost vânzare	Sales Order: Enter Cost of Sales	KKG3
117.	Creare grup obiect cost	Create Cost object group	KKH1
118.	Modificare grup obiect cost	Change Cost object group	KKH2
119.	Afișare grup obiect cost	Display Cost object group	KKH3
120.	Afișare ierarhie obiect cost	Display Cost Object Hierarchy	KKP4
121.	Rapoarte: ierarhie obiect cost	Reports: Cost Object Hierarchy	KKP6
122.	Centralizare: obiect CO	Summarization: CO object	KKRC
123.	Calcul varianță	Variance Calculation	KKS1
124.	Calcul varianță	Variance Calculation	KKS2
125.	Calcul varianță	Variance Calculation	KKS5
126.	Calcul varianță	Variance Calculation	KKS6
127.	Creare tip activitate	Create Activity Type	KL01
128.	Schimbare tip activitate	Change Activity Type	KL02
129.	Afișare tip activitate	Display Activity Type	KL03
130.	Ștergere tip activitate	Delete Activity Type	KL04
131.	Afișare Modificare Documente: Tip Activitate	Display Change Documents: Activity Type	KL05
132.	Afișare Tipuri Activități	Display Activity Types	KL13
133.	Ștergere Tipuri Activități	Delete Activity Types	KL14
134.	Creare grup tip de activitate	Create Activity type group	KLH1
135.	Schimbare grup tip de activitate	Change Activity type group	KLH2
136.	Afișare grup tip de activitate	Display Activity type group	KLH3
137.	Creare Comanda Internă	Create Internal Order	KO01
138.	Schimbare Comanda Internă	Change Internal Order	KO02
139.	Afișare Comanda Internă	Display Internal Order	KO03
140.	Manager comanda	Order Manager	KO04
141.		Change Overall Planning	KO12

142.		Overall planning for orders: change	KO12N
143.		Display Overall Planning	KO13
144.		Overall planning for orders: Display	KO13N
145.		Copy Planning	KO14
146.		Set planner profile	KO14N
147.		Copy Actual to Plan	KO15
148.		Change Original Budget	KO22
149.		Display Original Budget	KO23
150.		Change Supplement	KO24
151.		Display Supplement	KO25
152.		Change Document	KO2A
153.		Display Document	KO2B
154.		Actual Settlement: Order	KO88
155.		Display settlement document	KO8B
156.		Actual Settlement: Orders	KO8G
157.		Planned Settlement: Internal orders	KO9E
158.		Planned Settlement: Internal orders	KO9G
159.		Display Actual Cost Line Items for Orders	KOB1
160.		Display Commitment Line Items for Orders	KOB2
161.		Display Variance Line Items for Orders	KOB3
162.		Display Budget Line Items for Orders	KOB4
163.		Display Results Analysis Line Items for Orders	KOB8
164.		Order Selection	KOC4
165.		Fiscal year close: Carry forward commitment	KOCF
166.		Budget Carry-forward for Orders	KOCO
167.		Create Order Group	KOH1
168.		Change Order Group	KOH2
169.		Display Order Group	KOH3
170.		Collective Processing for Internal Orders	KOK2
171.		Collective Display for Internal Orders	KOK3
172.		Automatic Collective Processing for Internal Orders	KOK4
173.		Master Data List for Orders	KOK5
174.		Create Actual Periodic Reposting Cycle	KOW1N
175.		Change Actual Periodic Reposting Cycle	KOW2N
176.		Display Actual Periodic Reposting Cycle	KOW3N

177.		Delete Actual Periodic Reposting Cycle	KOW4N
178.		Set planner profile	KP04
179.		Change CElem/Activity input planning	KP06
180.		Display planning CElem/Act. input	KP07
181.		Change Activity Type/Price Planning	KP26
182.		Display Activity Type/Price Planning	KP27
183.		Change Statistical Key Figure Planning	KP46
184.		Display Statistical Key Figure Planning	KP47
185.		Delete Planned Costs (All Integrated Planning Objects)	KP90
186.		Copy Actual to Plan	KP98
187.		Copy CO Resource Prices	KP9R
188.		Change Statistical Key Figure Planning	KPD6
189.		Display Statistical Key Figure Planning	KPD7
190.		Change CElem/activity input planning	KPF6
191.		Display CElem./Acty input planning	KPF7
192.		Report Painter: Create Orders: Planning layout for cost elements/active	KPG5
193.		Report Painter: Change Orders: Planning layout for cost elements/active	KPG6
194.		Report Painter: Display Orders: Planning layout for cost elements/active	KPG7
195.		Execute Plan Reconciliation	KPSI
196.		Display Actual Cost Line Items for Orders	KRMI
197.		Create Cost Center	KS01
198.		Change Cost Center	KS02
199.		Display Cost Center	KS03
200.		Delete Cost Center	KS04
201.		Display Change Documents: Cost Center	KS05
202.		Change Cost Centers	KS12
203.		Display Cost Centers	KS13
204.		Delete Cost Centers	KS14
205.		Display Actual Cost Line Items for Cost Centers	KSB1
206.		Display Commitment Line Items for Cost Centers	KSB2

207.		Display Plan Cost Line Items for Cost Centers	KSBP
208.		Activity Type Price Report	KSBT
209.		Create Cycle for Actual Indirect Activity Allocation	KSC1N
210.		Change Cycle for Actual Indirect Activity Allocation	KSC2N
211.		Display Cycle for Actual Indirect Activity Allocation	KSC3N
212.		Delete Cycle for Actual Indirect Activity Allocation	KSC4N
213.		Act. indirect acty alloc.: Overview	KSC6N
214.		Create Cycle for Planned Indirect Activity Allocation	KSC7N
215.		Change Cycle for Planned Indirect Activity Allocation	KSC8N
216.		Display Cycle for Planned Indirect Activity Allocation	KSC9N
217.		Execute plan indirect acty alloc.	KSCB
218.		Document List for Selected Cycle	KSCCN
219.		Create Cost Center Group	KSH1
220.		Change Cost Center Group	KSH2
221.		Display Cost Center Group	KSH3
222.		Plan Cost Splitting	KSS4
223.		Create Actual Assessment Cycle	KSU1N
224.		Change Actual Assessment Cycle	KSU2N
225.		Display Actual Assessment Cycle	KSU3N
226.		Delete Actual Assessment Cycle	KSU4N
227.		Execute actual assessment	KSU5
228.		Document List for Selected Cycle	KSU6N
229.		Create Plan Assessment Cycle	KSU7N
230.		Change Plan Assessment Cycle	KSU8N
231.		Display Plan Assessment Cycle	KSU9N
232.		Delete Plan Assessment Cycle	KSUAN
233.		Execute plan assessment	KSUB
234.		Plan assessment: Overview	KSUCN
235.		Create Actual Distribution Cycle	KSV1N
236.		Change Actual Distribution Cycle	KSV2N
237.		Display Actual Distribution Cycle	KSV3N
238.		Delete Actual Distribution Cycle	KSV4N
239.		Execute actual distribution	KSV5
240.		Actual distribution: Overview	KSV6N
241.		Create Plan Distribution Cycle	KSV7N
242.		Change Plan Distribution Cycle	KSV8N
243.		Display Plan Distribution Cycle	KSV9N

244.		Delete Plan Distribution Cycle	KSVAN
245.		Plan distribution: Overview	KSVCN
246.		Execute plan periodic reposting	KSWB
247.		Transfer Actual Data from LIS	KVA5
248.		Standard Hierarchy for Cost Centers Display	OKENN
249.		Standard Hierarchy for Cost Centers Change	OKEON
250.		"Change View ""Basic data"": Overview (Maintain Controlling Area)"	OKKP
251.		Delete CO orders	OKO5
252.		Maintain Period Lock	OKP1
253.		Display Period Lock	OKP2
254.		Create Production Campaign	PCA1
255.		Change Production Campaign	PCA2
256.		Display Production Campaign	PCA3
257.		Production Campaign: Costs - Itemization	PCCO

5.7.1 Tranzacții pentru planificare

Bazate pe perioade contabile

Tranzacție	Descriere	
CPPP	ABC Process Assessment: Plan	Evaluare process ABC: plan
FIPA	Automatic Payment Schedule	Calendar (programare) plati automate
JVPL	JV Planning Data Document	Document date planificare JV
KAZP	Plan Cost Center Accrual	Planificare angajamente centru de cost
KOAP	Plan Settlement	Planificare regularizări
KPPB	Standard Cost Estimate	Estimare cost standard
KSP0	Plan Splitting	Planificare splitări
KSPB	Plan assessment to PA	Planificare evaluare la PA
KZPP	Plan: Periodic overhead	Planificare: regie periodică
KZRP	Plan Interest Calculation	Planificare calcul dobândă
PAPL	Plan Sales/Profit	Planificare vânzări/ profit
RKPB	Plan Periodic Reposting	Planificare repostări periodice
RKPL	Plan Indirect Activity Allocation	Planificare alocare activitate indirectă
RKPP	Primary Planning with Template	Planificare primară cu șablon (model)
RKPQ	Manual Cost Planning	Planificare manual cost
KPS	Secondary Planning with Template	Planificare secundară cu șablon
RKPU	Plan Overhead Cost Assessment	Planificare evaluare cost regie
RKPV	Plan Overhead Cost Distribution	Planificare distribuire cost regie

Bazate pe tranzacție

Tranzacție	Descriere	
RKP1	Planning Primary Costs	Planificare Costuri Primare
RKP2	Planning Activities	Planificare Activitati
RKP3	Plan Secondary Costs	Planificare Costuri Secundare
RKP4	Planning Statistical Key Figures	Planificare Indicatori Statistici
RKP5	Planning Revenue Elements	Planificare Elemente de Venit
RKP6	Planning Activity-Dependent Primary Costs	Planificare Costuri Primare Dependente-de-Activitate
RKP7	Planning Activity-Dependent Secondary Costs	Planificare Costuri Secundare Dependente-de-Activitate
RKP8	Planning Settlement Costs	Planificare Costuri Decontare

RKP9	Planning Activity-Dependent Settlement Costs	Planificare Costuri Decontare Dependente-de-Activitate
RKPW	Secondary order cost planning	Planificare Costuri Secundare Comanda
RKPX	Activity-dependent secondary order cost planning	Planificare Costuri Comandă Secundare Dependente-de-Activitate
RKPZ	Planning overhead credits	Planificare credite de regie

5.7.2 Tranzacții pentru postari curente

Bazate pe perioade contabile

Tranzacție	Descriere
COIN	CO through-posting from Financial Accounting
CPPA	ABC Actual Process Assessment
JVIU	JV Actual assessment
JVIV	JV Actual Distribution
JVU1	JV Reposting Costs
KAMV	Manual Cost Allocation
KAZI	Actual Cost Center Accrual
KAZO	Down payments
KGPD	Distribution according to peg
KOAO	Actual Settlement
KPIV	Actual Distribution to Cost Objects
KSI0	Actual Split Costs

Bazate pe tranzacții

Tranzacție	Descriere
RKU1	Repost Costs
RKU2	Repost Revenues
RKU3	Repost CO Line Items
RKL	Actual Activity Allocation
RKN	Actual Non-Allocable Activities
RKLT	Actual Process Allocation
RKLX	Predistribution of Fixed Costs
RKS	Enter Statistical Key Figures

5.7.3 Alte tranzacții

Tranzacție	Descriere	
KABG	Automatic Accrual Calculation	
KABM	Manual Accrual Calculation	
KAFM	Payment Data	
KAUS	Calculate Scrap	
KEKB	Unit Costing	
KEKZ	Unit Costing (Overhead)	
KFPI	Fixed Price Allocation	
KFPP	Fixed Price Agreement	
KPPZ	Standard Costing (Overhead)	
KSOS	Secondary Target Cost Calculation	
KSWP	Primary Target Cost Calculation (WIP)	
KSWs	Secondary Target Cost Calculation (WIP)	

ANEXE

Anexa 1: Abrevieri

ABC	Activity Based Costing
AP	Accounts Payable
APO	Advanced Planner and Optimizer
AR	Accounts Receivable
BCS	Business Consolidation
BI	Business Intelligence (BW)
BW	Business Warehouse
CAD	Computer Aided Design
CAFM	Computer Aided Facility Management
CATT	Computer Aided Test Tool
CCA	Cost Center Accounting
CEA	Cost Element Accounting
CO	Controlling-Management Accounting
CPM	Cooperate Performance Management
CRM	Customer Relationship Management
EBPP	Electronic Bill Presentment and Payment
EC	Enterprise Controlling
ECP	Easy Cost Planning
ERP	Enterprise Resource Planning
FI	Financial Accounting (Financials)
FI-AA	Financials - Asset Accounting
FSCM	Financial Supply Chain Management

GDS	Global Distribution System
GL	General Ledger
HCM	Human Capital Management
ICM	Incentive and Commission Management
KPI	Key Performance Indicator
MM	Materials Management
OBJ	Cost Object Controlling
OLAP	Online Analytical Processing
OLTP	Online Transactional Processing
OM	Overhead Management
OPA	Order and Project Accounting
PA	Profitability Analysis
PC	Product Costing
PCA	Profit Center Accounting
PCP	Product Cost Planning
PM	Plant Maintenance
PP	Production Planning
PS	Project System
PSA	Persistent Staging Area
QM	Quality Management
RE	Real Estate Management
SCM	Supply Chain Management
SD	Sales and Services (Sales & Distribution)
SEM	Strategic Enterprise Management
SEM-PM	SEM Performance Management
SEM-SM	SEM Strategy Management
SL	Special Purpose Ledger
SRM (SEM)	Stakeholder Relationship Management
URL	Unique Resource Locator
WAS	Web Application Server
WF	Workflow
WIP	Work in Process

Anexa 2: Tipuri de Documente

Type	AcTyp	Description
AA	ADKMS	Asset posting
AB	ADKMS	Accounting document
AF	AS	Dep. postings
AN	AKMS	Net asset posting
C1	S	Closing GR/IR accts
CI	ADKMS	Customer invoice
CP	DKS	Customer payment
DA	DS	Customer document
DB	ADS	Cust.recurring entry
DE	ADKMS	Customer invoice
DG	DS	Customer credit memo
DR	ADKMS	Customer invoice
DZ	DKS	Customer payment
EU	ADKMS	Conversion diff.Euro
EX	DKS	External number
GF	AS	Subsequent adjustmnt
JE	ADKMS	G/L account posting
KA	AKMS	Vendor document
KG	AKMS	Vendor credit memo
KN	AKS	Net vendors
KP	AMS	Account maintenance
KR	AKMS	Vendor invoice
KZ	AKMS	Vendor payment
ML	MS	ML settlement
NB	AKMS	Vendor document
PR	MS	Price change
RA	AKMS	Sub.cred.memo stlmt
RE	AKMS	Gross inv. receipt
RF	S	Invoice
RK	AKMS	Gross inv. receipt
RN	AKMS	Net invoice receipt
RV	ADS	Billing doc.transfer
SA	ADKMS	G/L account document
SB	DS	G/L account posting
SK	S	Receipt f. cash pmnt
SU	ADKMS	Subseqnt debit doc.
VI	AKMS	Vendor invoice
VP	AKMS	Vendor payment
WA	AMS	Goods issue
WE	AMS	Goods receipt
WI	AMS	Inventory document
WL	AMS	Goods issue/delivery
WN	AMS	Net goods receipt
X1	ADKMS	Recurring entry doc.
X2	ADKMS	Sample document
ZA	ADKMS	Asset post. Period
ZC	DS	Client Funds
ZF	AS	Dep. postings
ZP	ADKMS	Payment posting
ZV	ADKMS	Payment clearing

Tipurile de conturi (coloana **AccTyp**) sunt:

A	Assets
D	Debtors
K	Creditors
M	Materials
S	GL

Referințe

1. SAP AG, IDES The SAP Model Company, Release 46C, April 2001
2. SAP AG, Financial Accounting (FI), Release 46C, April 2001
3. SAP AG, SAP Banking, Release 46C, April 2001
4. SAP AG, Project System (PJ), Release 46C, April 2001
5. SAP AG, Treasury (TR), Release 46C, April 2001
6. Manish Kumar, Automating Invoice Processing in SAP Accounts Payable, SAP Community Network, sdn.sap.com, 2011
7. SAP for MIT, SAP 4.6 Basic Skills Self-Study, Edition 2, Doc#: S-010328-BAS-TT-2.00, Massachusetts Institute of Technology, 2001
8. SAP, Installation Guide SAP®R/3 Enterprise on Windows: Oracle, Using SAP R/3 Enterprise Core 4.70, Support Release 1, SAP R/3 Enterprise, Extension Set 1.10, Document Version 1.10 - February 28, 2003
9. STUART A. MCCRARY, Mastering Financial Accounting Essentials, The Critical Nuts and Bolts, John Wiley & Sons, Inc., 2010
10. SAPFIN mySAP ERP Financials, Participant Handbook, Course Version: 2005 Q2 Material Number: 50072687, 2005
11. Jim Mazzullo, Peter Wheatley, SAP R/3 for Everyone: Step-by-Step Instructions, Practical Advice, and Other Tips and Tricks for Working with SAP Prentice Hall, 2005
12. Glynn C. Williams, Implementing SAP®ERP Sales & Distribution, McGraw-Hill, New York Chicago San Francisco Lisbon London Madrid Mexico City, 2008
13. Quentin Hurst, David Novac, Configuring SAP R/3 FI/CO, SYBEX Inc., 2000
14. Thomas F. Wallace, Michael H. Kremzar, ERP: Making It Happen, The Implementers' Guide to Success with Enterprise Resource Planning, John Wiley & Sons, Inc., 2001
15. SAP NetWeaver For Dummies, by Dan Woods and Jeffrey Word, John Wiley & Sons © 2004
16. Upgrading SAP, by M. Sens, Infinity Science Press © 2008, ISBN:9781934015155
17. Sams Teach Yourself SAP in 24 Hours, Third Edition by George W. Anderson; Tim Rhodes; Jeff Davis; John Dobbins; Andreas Jenzer, Sams, August 06, 2008
18. Jose Fajardo, Elfriede Dustin, Testing SAP R/3: a manager's step-by-step guide, John Wiley & Sons, Inc., 2007
19. Vasile Avram, Sisteme informatice financiar-contabile, Editura Dacia Europa Nova Lugoj, 2001
20. Avram, V. & Dodescu, G., *Informatics: Computer Hardware and Programming in Visual Basic*, Editura Economică, București, 2003 (reprinted 2007)
21. AVRAM Vasile, AVRAM Diana, *Necesitatea Auditării Sistemelor Informatice Financiar-Contabile*, ANALELE Facultății de Științe Economice a UED, vol 3, 2001, pp 13-18
22. AVRAM Vasile, *Metodă de Auditare a Sistemelor Informatice Financiar-Contabile*, ANALELE Facultății de Științe Economice a UED, Vol 3, 2001, pp 19-23
23. Barfield, Jesse T.; Raiborn, Cecily A.; Kinney, Michael R., *Cost Accounting: Traditions and Innovations* 4th Edition, South-Western Pub Hardcover, 2001
24. Will Seal, Ray H. Garrison, Eric W. Noreen, *Management Accounting*, McGraw-Hill Higher Education; 4th edition (Part 1: An introduction to management and cost accounting: cost terms, systems design and cost behaviour at <http://www.mcgraw-hill.co.uk/he/chapters/9780077138424>), 2011
25. Davenport, T., Short, J. *The new Industrial Engineering: Information Technology and Business Proces Redesign*, Sloan Management Review, 1990
26. Pall, G.A. *Quality Process Management*, Engelwood Cliffs, New Jersey, Prentice Hall, 1991
27. Davenport, T.H. *Process Innovation: Re-engineering Work Through Information Technology*, Harvard Business School Press, 1993
28. Padhi, S. N. *SAP® ERP Financials and FICO Handbook*, Jones and Bartlett Publishers, 2011

Resurse Web SAP

29. www.sap.com
30. SAP FICO Consultants, SAP General Ledger Configuration, 2005, www.sapficoconsultant.com
31. SAP FICO Consultants, SAP ENd User Training Document, 2005, www.sapficoconsultant.com
32. SAP FICO Consultants, Trouble shooting in SAP Configuration, 2005, www.sapficoconsultant.com

33. AC040, Cost Management and Controlling, SAP AG, 2001
34. Online Course ACM: Element K Courses, SAP R/3 V4.6: User Basics, www.acm.org
35. SAP System Landscape Optimization, Andreas Schneider-Neureither [Ed.], SAP Press, <http://www.sap.com>
36. www.sdn.sap.com
37. www.service.sap.com
38. www.sapfans.com
39. www.asug.com
40. www.sapgenie.com
41. www.solutionbrowser.erp.sap.fmpmedia.com
42. www.sap-press.com
43. www.microsoft-sap.com
44. www.duet.com
45. www.oracle.com/sap