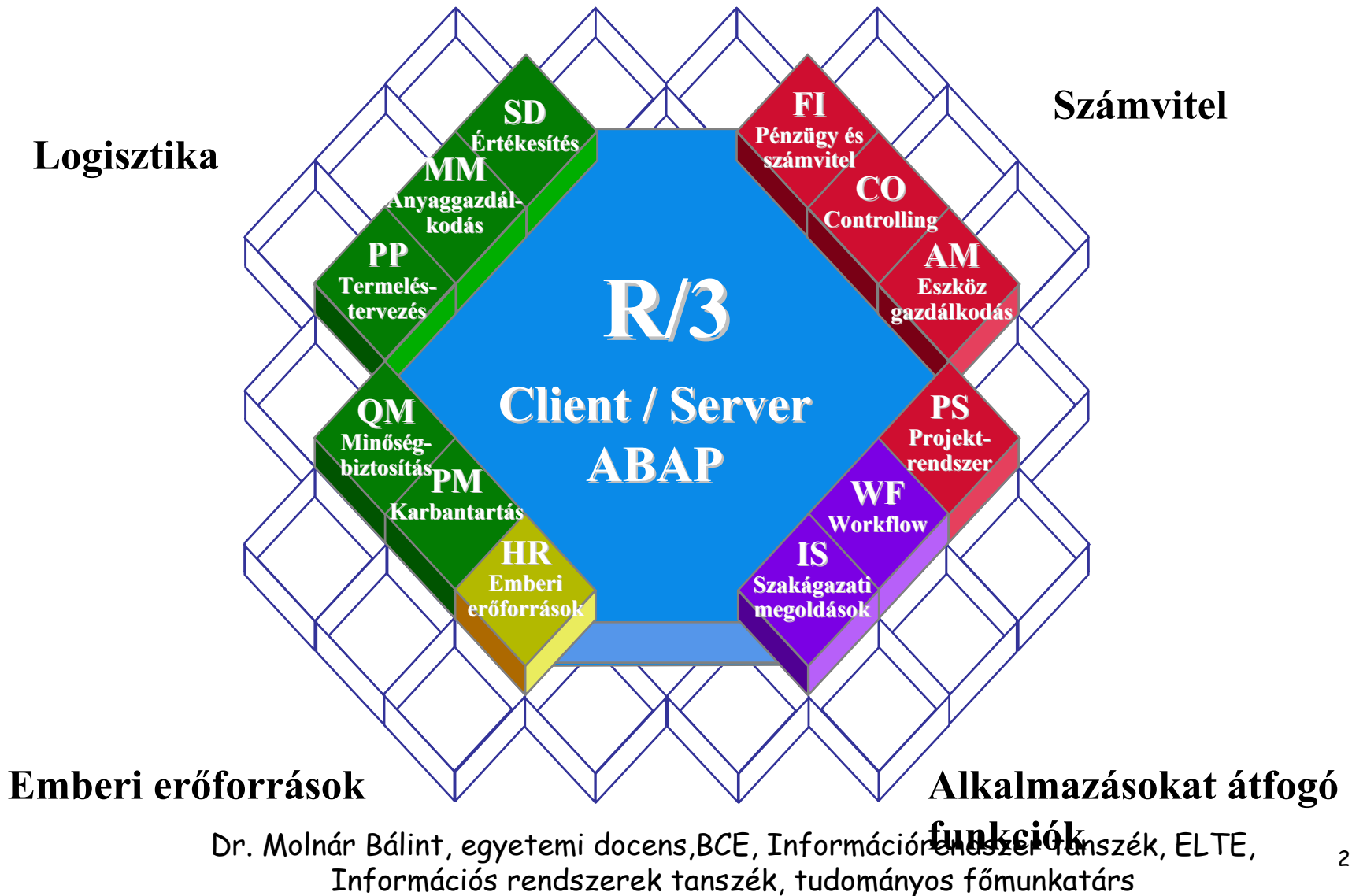


# Integrált keretrendszer

Példa SAP R/3  
Számvitel, könyvelés

# R/3 Integrációmodell



# R/3 moduljai

- AA Eszköznyilvántartás
- CO Kontrolling
- CS Vevőszolgálat, Ügyfélszolgálat
- FI Számvitel, könyvelés
- HR Humán erőforrás gazdálkodás
- MM Anyaggazdálkodás
- PM Karbantartás
- PP Termelésstervezés és irányítás
- PS Projekt rendszer
- QM Minőségbiztosítás
- SD Értékesítés
- WM Raktárgazdálkodás

SAP R/3 Terület	R/3 Modul, komponens		Funkció
<b>Számvitel, könyvelés</b>	FI	Pénzügy	- Könyvelés - Állóeszköz nyilvántartás
	TR	Treasury	- Treasury
	CO	Kontrolling	- Általános költség kontrolling - Termelési költség kontrolling
	EC	Általános vállalati kontrolling	- Eredmény és piaci szegmens kalkuláció, és általános vállalati kontrolling
	IM	Beruházás kezelés	- Beruházás kezelés
			- Konszolidálás
			- Egyedi /speciális könyvvitel (könyvelés)
PS	Projekt rendszer	- Projektirányítás	
<b>Logisztika</b>	SD	Értékesítés (eladás)	- Értékesítés (eladás)
	PP	Termelésstervezés és irányítás	- Anyaggazdálkodás - Termelésstervezés és irányítás - Szolgáltatáskezelés - Minőségirányítás - Karbantartás irányítás - Logisztika-kontrolling - Központi funkciók - Projektirányítás
	MM	Anyaggazdálkodás	
	QM	Minőségirányítás	
	PM	Karbantartás	
	SM	Szolgáltatáskezelés	
	PS	Projekt rendszer	
<b>Humán erőforrás gazdálkodás (Személyügy)</b>	HR-PA	Személyügy és bérszámfejtés (elszámolás)	- Személyügy - Felvétel, toborzás - Munkaidő elszámolás - Bérszámfejtés - Utaztatás és költségei - Szervezés, „szervezetmenedzsment” - Személyiségfejlesztés - Rendezvényszervezés - Személyi jövedelmek tervezése - Karrierépítés, fejlesztés - Személyügyi információrendszer
	HR-PD	Karriertervezés és fejlesztés	

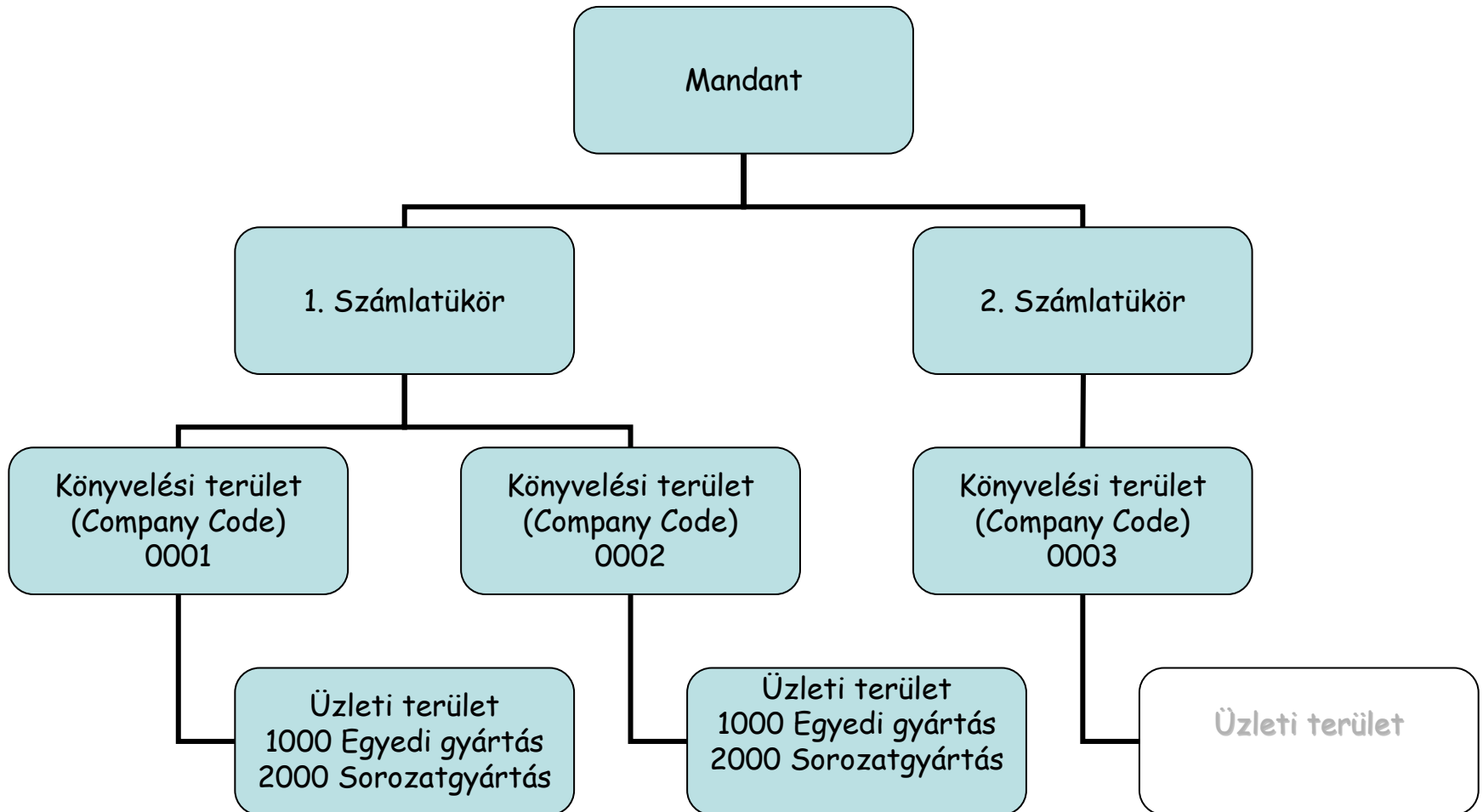
# Számvitel -üzemgazdasági feladatok

- Az üzleti / szervezeti folyamatok vállalati érték előállítás szempontú leképezése:
  - Vállalati érték előállítás folyamatait tervezi, irányítja és ellenőrzi, felügyeli
- Belső és külső számvitel (elszámolás) közti különbségek
  - Belső számvitel (elszámolás): Költségek és teljesítménykalkuláció
    - A vállalati / szervezeti döntéshozók ellátása számszaki információkkal
    - A vállalati teljesítmény gazdaságosságának figyelése
  - Külső számvitel (elszámolás): Könyvelés, könyvvitel
    - Jogszabályi előírások szerint strukturált
    - Célja a nyilvánosság felé a tájékoztatási kötelezettség teljesítése, a külső felek irányában, (pl. Adóhatóság, tőketulajdonosok stb.)

# Pénzügyi modul (FI) - Feladatok

- Könyvelés (könyvvitel, számvitel - külső felek felé elszámolás)
- Minden számviteli szempontból fontos gazdasági esemény rögzítése a szabályos könyvelés alapelveinek megfelelően
- Negyedéves és éves zárások előállítása (Mérleg, nyereség, veszteség - eredmény)
- A törvényi, jogszabályi előírások betartása
  - Hazai szabályozás
  - EU irányelvek a számvitel harmonizálására
  - Európán kívüli számviteli szabályok (pl. US-GAAP, IAS) [(United States Generally accepted accounting principles), IAS = International Accounting Standards]
- Az összegyűjtött adatok a vállalat tervezési, igazgatási, irányítási és információszolgáltatási feladatainak alapját adják  
→ *Integráció* más modulokkal

# Pénzügyi modul (FI) - Szervezése

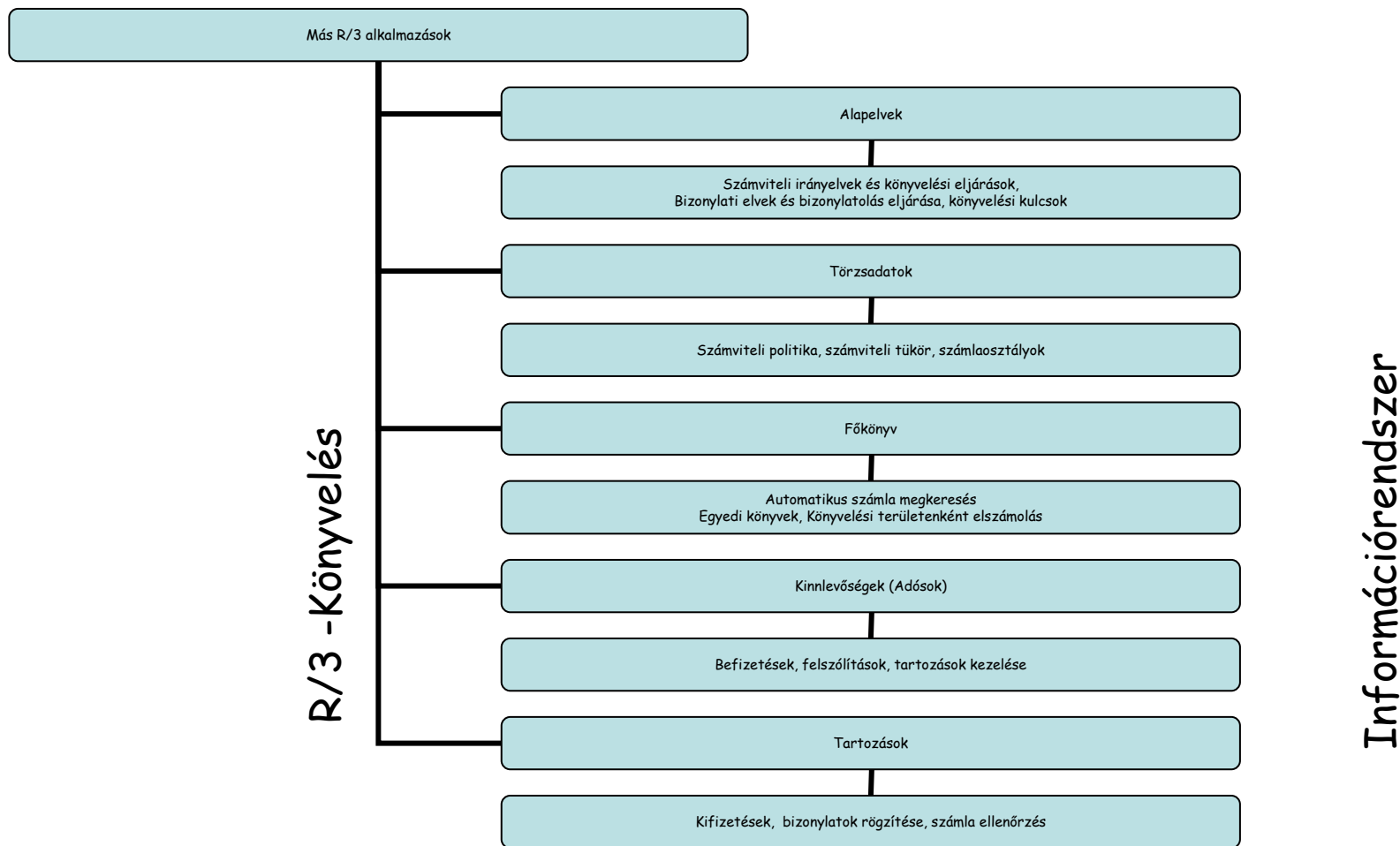


# Pénzügyi modul (FI) - Szervezése

- Mandant
  - A modul legmagasabb szerkezeti egysége az R/3-ban
  - Jogszabályi, szervezeti és informatikai szempontból zárt (Mandant kulcs majdnem minden táblában)
  - Pl. Mandant= Konzern (Vállalat csoport)
- Könyvelési terület („Company Code”)
  - Törvényileg önálló mérlegkészítésre jogosult szervezeti egység, társaság
  - A legkisebb olyan szervezeti egység, amelyik a külső felek számára teljes számviteli beszámolót készít
  - Könyvelési területenként a számviteli adatok különbözhetnek
  - Kapcsolat a „Kontrollinggal (CO)”: Könyvelési területeknek lehetnek közös vagy szétválasztott költségcentrumai
  - Pl. Könyvelési terület: Tag-, leányvállalat, cég
- Üzleti terület
  - Olyan szervezeti egység, amely a könyvelésen belül értelmesen szétválasztható
  - A szétválasztás nem feltétlenül érinti a teljes könyvelési anyagot
    - Olyan szervezeti egységek, amelyek belső értékelés és a szervezeti felépítés (pl. Termék részegységek, osztályok)
- Számlatükör, számviteli politika
  - A könyvelési számlák sémája (pl. iparági számlatükör, társasági számlatükör)
  - A könyvelési számla osztályok, számlaszámok jegyzéke
  - Egy könyvelési terület testre szabásához tartozik



# Pénzügyi modul (FI) - Áttekintés



# Pénzügyi modul (FI) - Könyvelés (FI-GL- General ledger)

- A külső feleknek szóló számviteli beszámoló elkészítése
- Az összes lényeges gazdasági esemény összegyűjtése
- A könyvelési időszakok nyitása és zárása
- A zárások végrehajtása (napi-, havi-, éves zárás)
- Beszámolók, jelentések elkészítése, általános forgalmi adó (ÁFA)
- Egyedileg kialakított számlatükröt tartalmaz
  - Az egyéb könyvekből a könyvelési tételek automatikus átvezetése
- A könyvelési feladatok lényeges csökkentése az R/3 alkalmazások integrációja révén, mivel az egyéb alkalmazásokban rögzítésre kerülő tételek közvetlenül a főkönyvbe vezetődnek át

# Pénzügyi modul (FI) - Kinnlevőségek könyvelése (FI-AP Account receivable)

- „Mellékkönyvként” vezetik (Analitika)
- A kimenő számlák feldolgozása és egyéb tételek könyvelése (pl., részletfizetések)
- Befizetések és nem lezárt számlák kiegyenlítése
- Könyvelési számlák elemzése
- Fizetési felszólítások kezelése
- **Kinnlevőségek kezelése** (könyvelési területeken átnyúló hitel korlát ellenőrzése)
- A kinnlevőségek kezelésének módjai
  - Ideiglenes adósok kezelése (Conto Pro Diverse -CPD)
  - Általában egyszeri kapcsolat, nincsenek törzsadatok
- Adósok kezelése - Leányvállalatok kezelése
  - A gazdasági események kezelése az adósokkal (leányvállalat, fiók intézmény) és a központjukkal
- Beszerzési hálózatok kezelése (olyan adósok, akik egy hálózathoz, szövetséghez tartoznak, de nincs központjuk)
- **Más R/3 alkalmazásokkal integráció**
- Főkönyv vezetése, automatikus átvezetéssel a „mellékkönyvekből”
- Értékesítés, eladás hitel korlát ellenőrzés
- Készpénz kezelés (Treasury) a követelések átvétele az esedékességeknek megfelelően
-

# Pénzügyi modul (FI) - Kötelezettségek kezelése (FI-AR Accounts payable)

- „Mellékkönyvként” vezetik (Analitika)
- A bejövő számlák feldolgozása (megrendeléssel vagy anélkül) ellenőrzés, könyvelés, felfüggesztés (ár, mennyiség, határidő eltérések stb.)
- Kifizetések engedélyezése és automatikus fizetés
- A Kötelezettségek **kezelése** módjai analóg a kinnlevőségek kezelésének
- **Más R/3 alkalmazásokkal integráció**
- Főkönyv vezetése, automatikus átvezetéssel a „mellékkönyvekből”
- Beszerzés (MM- Anyaggazdálkodás) a hitelezők törzsadatain keresztül = Szállítók törzsadatai
- Készpénz kezelés (Treasury) a kötelezettségeken keresztül
-

# Pénzügyi modul (FI) - Konszolidálás (FI-LC)

- Az önálló leányvállalatok konszolidálása
- Konzern szintű zárás, mérlegbeszámoló elkészítése
- Kiindulás: A leányvállalatok egyedi mérlegbeszámolói
- Konszolidált mérlegbeszámoló előállítás előkészítése és az információk továbbítása a konzern központnak (integrált, PC-alapú vagy manuális)
- Folyamat (Bizonylat alapú )  
Összeillesztés és átrendezés → deviza árfolyamok kezelése, különbségek kezelése → Adósságkonszolidálás → A köztes eredmények megszüntetése → tőke konszolidálás
- A konszolidálást a konszolidálási pozíciók alapján (nem a könyvelési számla számok alapján hajtják végre)
  - A könyvelési számla számokat és a pozíciókat össze kell rendelni

# Pénzügyi modul (FI) - Eszköznyilvántartás (FI-AA- Asset Accounting)

- „Mellékkönyvként” vezetik (közvetlen könyvelés az állóeszköz könyvelési számlákra)
  - Közvetett könyvelés a főkönyvbe (az állóeszköz törzsadatokba)
- Minden számviteli szempontból fontos gazdasági esemény dokumentálása, ami a vállalat eszközvagyonával kapcsolatban áll (pl. materiális javak, immateriális javak, pénzügyi eszközök)
  - Készlet változás (növekedés, csökkenés); eredmény hatású (amortizáció, nyilvántartásba vétel, értékcsökkenési leírás)
- Az eszközök szabályszerű értékelése a mérlegbeszámoló határidejére
- Az aktuális információk közzélése (pl. Értékcsökkenési leírás) és tovább vitele a kontrolling modulba tervezési célokra
- Minden értékcsökkenési leírási fajtát támogat (normál, különleges, egyedi - lineáris, exponenciális stb.)
- Szimuláció végrehajtása (különösen az értékcsökkenési leírás szimulációja)

# Treasury modul (TR) - Feladatok

- A (kész)pénz folyam és a kockázati pozíciók kezelése az üzleti területeken átnyúló irányítása és kontrollingja
- A pénzeszközök területén a tranzakciók tervezése és a lefolyásának követése
- A határidős ügyletek és az eszköz tervezés a pénzpiacok mindenkori mozgásának megfelelően
- Támogatja a központosított és a decentralizált Treasury kezelést
- A vállalati teljesítmény célok a TR modul alapbeállításába kerülnek be
  - Egyszerűsíti a döntéstámogatást.

# Treasury modul (TR) - Pénz forgalom kezelés (TR-CM- Cash management)

- Célok:
  - A likviditás fenntartása
  - A finanszírozási ráfordítások, , készpénz ellátás optimalizálása
  - Pénzügyi befektetések hozamának optimalizálása
  - Óvintézkedések a deviza árfolyamok ingadozásával, fluktuációjával szemben
- A likvid pénzeszközök pillanatnyi értékének megjelenítése ( a mindenkori kötelezettségek teljesítésére)
- Treasury eszközkészlet (Tools of Treasury) - Egy adott munkaállomáson több különböző SAP R/2 és R/3 rendszerből lehet összeállítani az adatokat
- A pénzeszközök kezelésének, a pénzügyi tervezésnek a része
  - A rövid távú, optimalizált likviditás kezelés
  - A pénzeszközök rövid távú változásának és állapotának napra kész információja
  - Eszközök
    - Napi finanszírozási állapot ( $\leq 1$  hét) : Bakszámlák állása, egyenlegek
    - Likviditási állapot, előrejelzés (1 héttől 6 hónapig) ). A bankszámla állapotok elemzése és az esedékességek alapján a kötelezettségek és a követelésekből adódó finanszírozási állapot előállítása ( a tartozások és követelések könyvelése, valamint a beszerzések alapján).
  - A pénzeszközök könyvvitelének, elszámolásának részterülete (1 év)
    - A hosszú távú pénzügyi folyamatok nyomon követésének és a terv készítésének eszköze

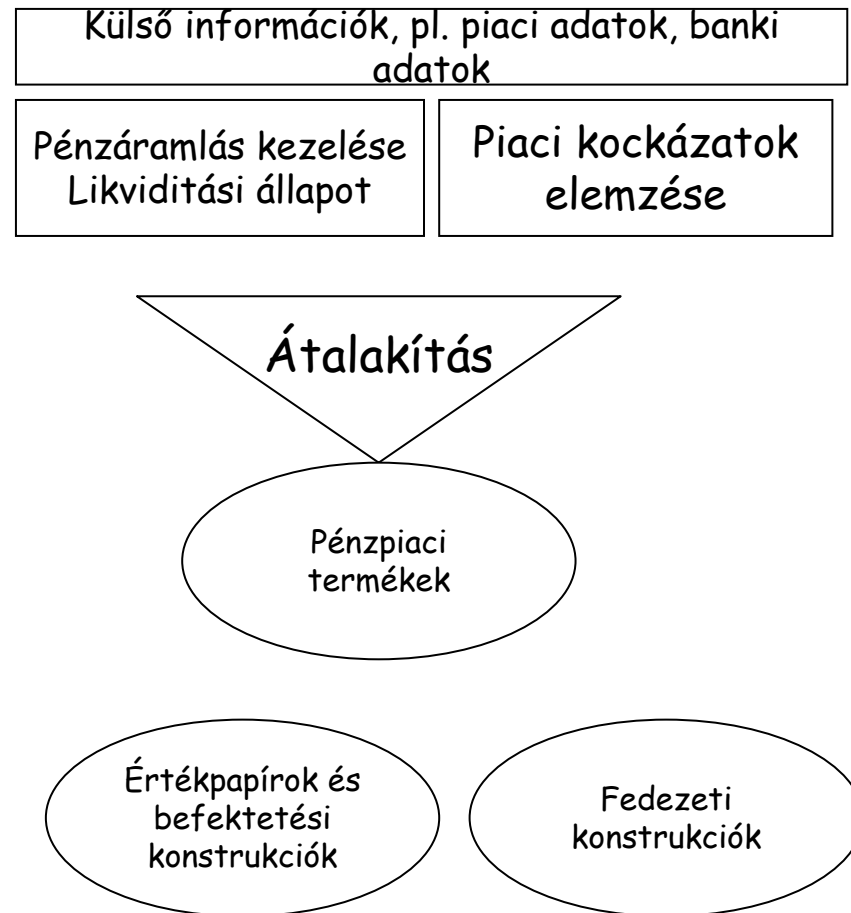


# Treasury modul (TR) -Vállalat-háztartás kezelés (TR-FM) és a piaci kockázatok kezelése (TR-MRM)

- Vállalat-háztartás kezelés (TR-FM)
  - A pénzügyi könyvelésben megállapított pénzügyi tételek hozzárendelése a kötelezettségekhez és azok nyomon követése (költségvetés)
    - A költségvetési terv szerkezetének megfelelően előállított
    - A hozzárendelés mind felülről lefelé mind alulról felfelé történik
  - Pénzalapok tervezése, irányítás és nyomon követés
  - A költséghelyek és hierarchiájuk szerint a kötelezettségek lebontása
  - Rendelkezésre állási vizsgálat (elegendő pénzeszköz áll-e rendelkezésre a gazdasági eseményekre)
- Az éves zárás támogatása (pl. pénzeszközök átvitele).
- Piaci kockázatok kezelése
  - Feladat: A pénzügyi stratégiai kérdésekkel kapcsolatos döntések információrendszere („Kockázati helyzet”)
  - Alap: A pénzáramlás kezeléséből adódó likviditási állapot (Az adatokat a Treasury átadja)
  - A pénzeszközök kockázat értékelésével kapcsolatos mérő és jelző számok összeállítása
  - A piacon forgalmazható értékpapírok kamat és devizaárfolyam kockázatainak értékelése
  - Szimulációs kalkulációk.

# Treasury modul (TR) - Treasury kezelés (TR-TM)

- A vonatkozó döntések átalakítása a értékpapírok vásárlása, eladása során
- Az értékpapírpiacra a kereskedés támogatása
- A likviditás szűk keresztmetszetek rövid távú áthidalásának támogatása alkalmas finanszírozási megoldásokkal
- Az értékpapírok és kölcsönök közép és hosszú távú kezelése
- A könyvelési adatok átkerülnek a számviteli modulba (FI)

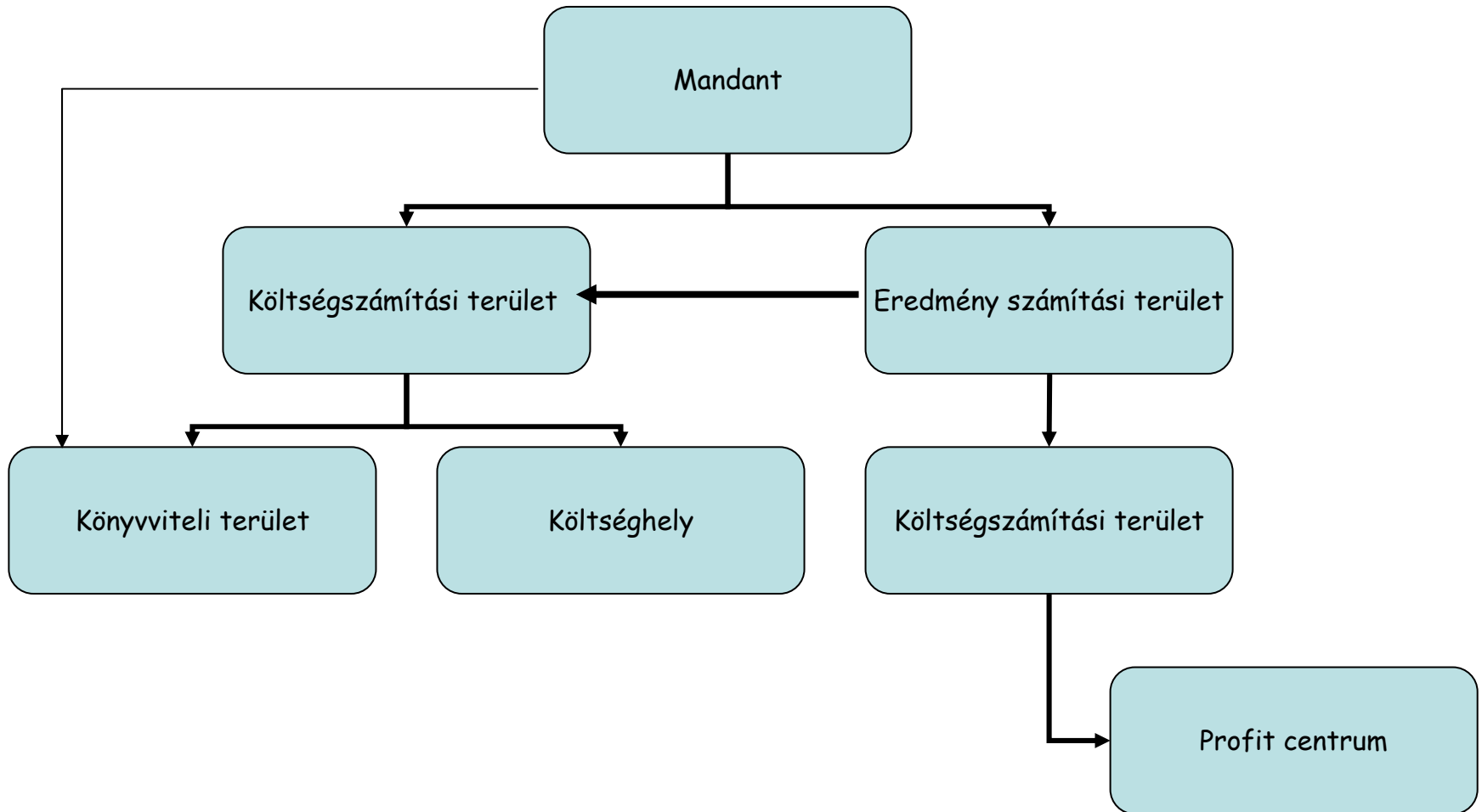


# Kontrolling modul (CO) - Áttekintés

- Üzemgazdasági követelmények
  - A költségek tervezése és ellenőrzése a szervezet felelősségi körök szerint
  - A létező vagy tervezett termékek és / vagy szolgáltatások költségkalkulációja
  - Az eredmény alakulás tervezése és ellenőrzése a világosan megfogalmazott felelősségi területek, körök szerint (Eredmény kalkuláció profit centrum kontrolling (Profit-Center-Controlling)
    - A vállalat irányításért felelősök számára döntés előkészítés
  - Költségszámítási rendszer

Idő dimenzió Számviteli környezet	Jelenlegi helyzet	Tervezett
Összköltség	A jelenlegi helyzet összköltség alapon	Tervezett helyzet Összköltség alapon Szabványköltségek Előre jelzett költségek
Rész költségek	A jelenlegi helyzet rész-költség alapon	Tervezett helyzet Rész-költség alapon Határköltségek számítása Relatív közvetlen költségek

# Kontrolling (CO) modul szervezése



# CO - Vállalati funkció területek és komponensek

- Általános költségek kontrollingja (CO-OM)
- Tervkészítés, igazgatás, irányítás és az általános költségek kontrollingja és ellenőrzése, vagyis azoknak a költségeknek, amelyek nem rendelhetők közvetlenül valamilyen költségviselő félhez
- Felbomlik:
  - Költségnem számításra (Mely költségek keletkeznek a vállalaton belül?)
  - Költséghely számítás (Mely költség hol keletkeznek)
- Vállalaton belüli teljesítmény számítás
- A tervezett / cél költségek és a tényleges költségek szemben állítása
  - Az eltérések kimutatása
  - Az igazgatási intézkedések levezetése
- Termelési költségek kontrollingja (CO-PC)
- Egy termék előállítás vagy szolgáltatás nyújtás során keletkező költségek kimutatása (Költségviselők elszámolása (periodikus) / Termék kalkuláció (darabszám alapján))
- A marginális árak (árhatárok) és az árak alsó határának kimutatása
- A készletek értékelése a terv vagy standard értékek alapján (kész termékek, félkész termékek)
- Különböző gyártási eljárások szimulációja
  - A termelési költségek tervkészítés, igazgatás, irányítás, ellenőrzés és kontrolling.

# CO - Vállalati funkció területek és komponensek

- Eredmény és piaci szegmens kalkuláció (CO-PA)
  - Az eredmény és a fedezet tekintetében a piaci szegmens értékelése
  - Az értékesítés, marketing, termelés-irányítás, vállalati tervekészítés számára információ előállítás
  - Eljárás : forgalmiköltség-eljárás
    - A forgalomból származó rész és összköltség alapján a költségek szemben állítása (fedezeti költségek számítása)
    - Az állandó (fix) költségek arányosítása vagy blokkosítása
  - (A profit centrum kalkulációban az összköltség eljárás; EC-PCA≠CO-PA, mivel az eredmény számítás különböző alanyai )
- profit centrum kalkuláció (EC-PCA)
  - Cél: A profit centrumok vállalaton belüli üzemi eredményének kimutatása, valamint további mutatószámok, indikátorok előállítása (ROI, Return of Investment - befektetés megterülése, működő tőke, pénzáramlás)
- Egyedi könyvvitel: Egyedi számviteli könyvek felállításával valósítják meg . A kontrolling modulba nincs visszacsatolás, nincs adat visszaáramlás

# Beruházás kezelés (Investment Management)

- Feladat: A beruházásokra tervekészítés, igazgatás, irányítás, ellenőrzés, kontrolling
- Fogalom: Konzernnek, nagy vállalatok, vagy egyéni vállalatok beruházási programja átfogja egy adott időszakban az összes beruházási célkitűzést
- Funkciója:
  - Beruházási igények
  - A megvalósíthatóság, jövedelmezőség, megtérülés szempontjából az adatok kezelése., beleértve a még eldöntendő paramétereket is
- Törzsadatok (Beruházási program)
  - A beruházási tervek hierarchikus leírása (programon belőli hely alkalmazási célokkal és hatókörrel)
  - A beruházási program helyéhez illeszkedő beruházási intézkedések hozzárendelése
- Tervezés
  - A beruházási intézkedések decentralizált megtervezése
  - A tervezési költségek átemelése a beruházási programba
  - A hierarchián belül az eredmények felfelé gördítése (alulról felfelé)
- Költségvetés készítés: a beruházási program költségvetésének felosztása az egyes beruházási intézkedésekre (felülről lefelé)
- Rendelkezésre állás ellenőrzése
  - Felfüggesztés, ha nem lehetséges
  - Kivétel elemzés
- Információrendszer
  - Jelentési fa jelentésekkel, kimutatásokkal és értékelésekkel
- Értékcsökkenési leírás előrejelzése

# Vállalati kontrolling (EC)

- Ez tulajdonképpen vezetői információrendszer (VIR) (**EIS (Executive Information System)**)
- VIR feladata:
  - Az operatív, (üzemi) alkalmazási rendszerekből az adatok tömörítése, kiválogatása és elemzése
  - A vezetés számára döntés-előkészítésre alkalmas információk előállítása és bonyolultság csökkentése
- Adatbázis
- Részleges információrendszerek (belső), pl. pénzügyi információrendszer (FIS), emberi erőforrás (HIS), logisztikai (LIS), termelési, minőségirányítási, költségszámítási stb.
- Külső adatok és információrendszerek (XIS)
- Információrendszerek
  - Hierarchikus jelentések
    - Az egyes alkalmazók számára jelentések összeállítása
    - Kutatás. Keresés
    - A VIR adatainak kiértékelése dialógus központú ember-gép párbeszédet használó információrendszerrel
    - Navigálás az adatállományokban





...Kérdések?