



АС040

Управление
затратами и
КОНТРОЛЛИНГ

Copyright 2001 SAP AG. Все права защищены.

Копирование и воспроизведение данного материала с помощью любых средств и в любых целях, как полностью, так и частично, а также перевод на другой язык без предварительного разрешения SAP AG запрещены. Информация, содержащаяся в данном материале, может быть изменена или дополнена без предварительного уведомления.

Все права защищены.

Уровень 2

AC040 5 дней
Управление
затратами и
Контроллинг

Уровень 3

AC410 3 дня
Учет по MB3

AC412 2 дня
Учет по MB3:
Расширенная
функциональность

AC415 2 дня
Заказы на косвенные
затраты

AC420 2 дня
Учет затрат по
процессам

AC510 3 дня
Учет по носителям
затрат для продуктов

AC505 4 дня
Планирование затрат
на продукт

AC515 3 дня
Учет по носителям затрат
для заказов клиента

AC605 5 дней
Учет результатов

AC530 3 дня
Факт.
калькуляция/Регистр
материалов

AC610 2 дня
Учет по MBП

AC650 2 дня
Трансфертные цены

AC615 4.6B 2 дня
Executive Information
System (EIS) 1 -
отчетность

AC620 4.6B 2 дня
Executive Information
System (EIS) -
настройка

AC625 4.6B 1 день
Executive Information
System (EIS) 3 -
бизнес-планирование

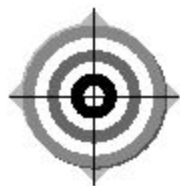
Рекомендуется:

- обзор SAP20 - SAP R/3
- базовые знания и опыт в области внутреннего и внешнего учета
- опыт работы в операционной среде Windows.

- менеджеры проектов внедрения, руководители проектных групп и их участники с соответствующими базовыми знаниями в области внутреннего учета и отчетности
- менеджеры и сотрудники отдела учета затрат, которые должны ознакомиться с возможностями компонента Контроллинг системы R/3 для поддержки потребностей своего предприятия.



- задачи курса
- цели обучения
- содержание курса
- обзор курса: диаграмма
- общий сценарий предприятия



Из этого курса Вы узнаете:

- о компонентах модуля Контроллинг (CO) системы R/3;
- об интеграции модуля CO с другими модулями системы R/3;
- о различных возможностях учета затрат, которые используются в CO;
- о выборе инструментов R/3 в зависимости от выбранных возможностей перерасчета затрат;
- о терминологии SAP;
- о дополнительных возможностях обучения



По окончании этого курса Вы должны уметь следующее:

- использовать основные функциональные возможности CO;
- определять компоненты CO, отвечающие различным требованиям предприятия;
- пояснять интеграцию в рамках CO;
- пояснять интеграцию CO с другими модулями системы R/3;
- пояснять терминологию SAP;
- определять различные возможности учета затрат и пояснять различия между ними;
- решать, какие инструменты CO системы R/3 необходимо применить в той или иной ситуации.

Вступление

Глава 1 **Введение**

Глава 2 **Навигация**

Глава 3 **Контроллинг. Обзор**

Глава 4 **Отражение Вашего предприятия в СО**

Глава 5 **Инструменты отчетности**

Глава 6 **Планирование и интеграция планирования**

Глава 7 **Проводки в СО из других модулей**

Глава 8 **Проводки в СО на основе событий**

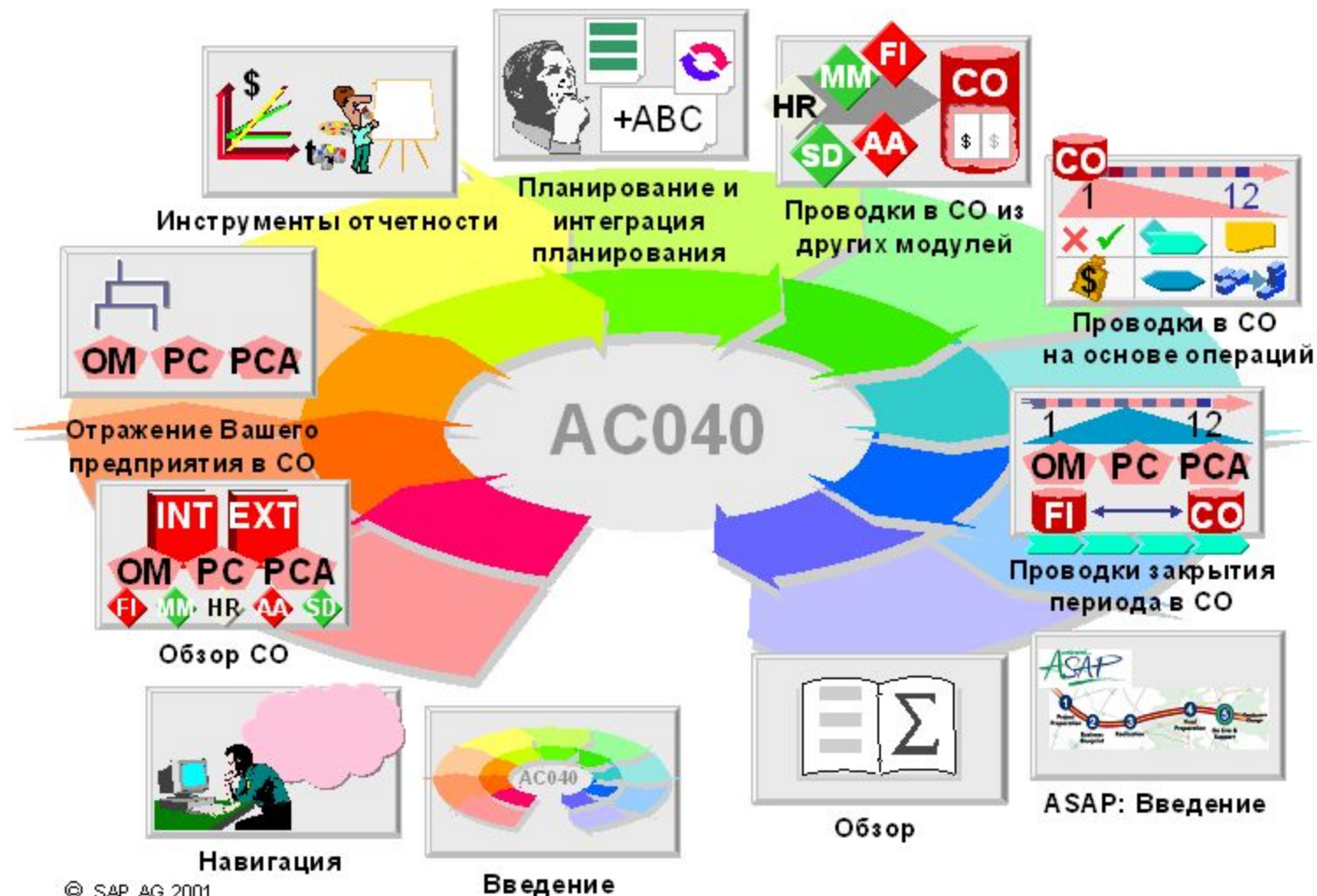
Глава 9 **Проводки закрытия периода в СО**

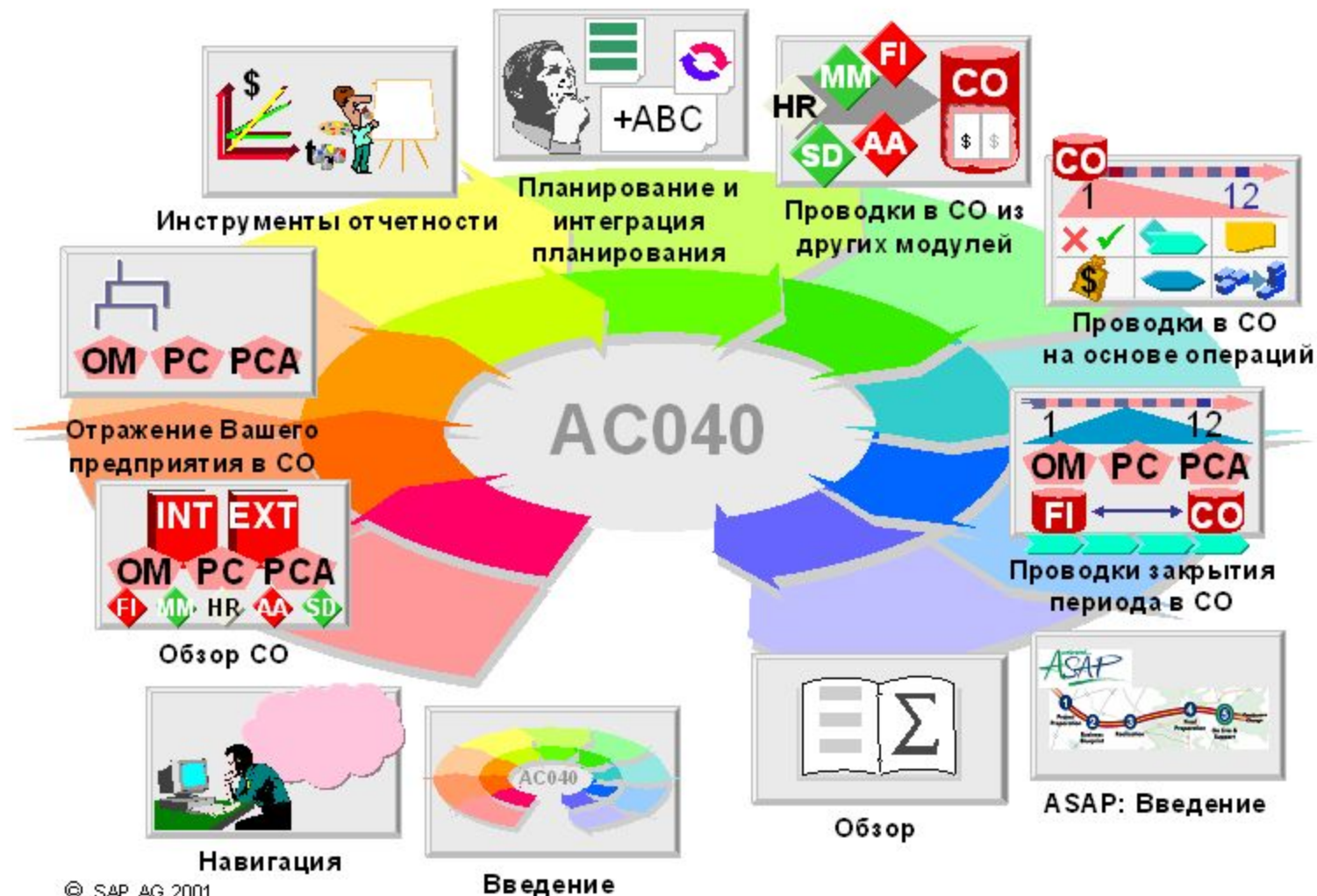
Глава 10 **AcceleratedSAP**

Глава 11 **Обзор курса**

Упражнения

Решения





Содержание:

- **Навигация в системе**
- **Пользовательские параметры настройки**
- **Навигация в mySAP.com Workplace**



После изучения этой главы вы научитесь:

- идентифицировать элементы типового окна
- навигировать в системе
- устанавливать персональные параметры настройки
- описывать и использовать mySAP.com Workplace



- Пользователи знакомятся с системой и устанавливают личные параметры настройки по умолчанию

Пользователь Система Справка

SAP R/3

Новый пароль

Мандант

Пользователь

Пароль

Язык

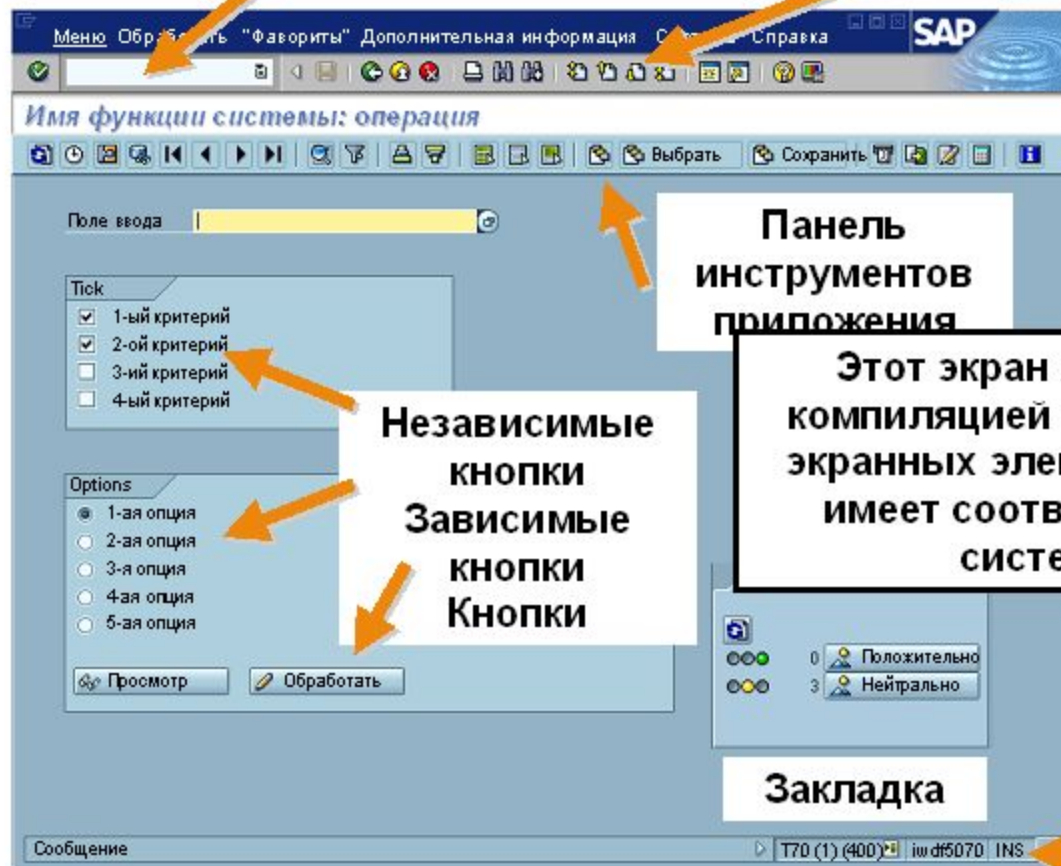
Если при регистрации возникли проблемы, звоните по телефону 0456.

На начальном экране можно ввести свой текст:
см. SAP-ноту 205487

T70 (1) (000) iwdf6070 INS

Командное поле

Станд. панель инструментов



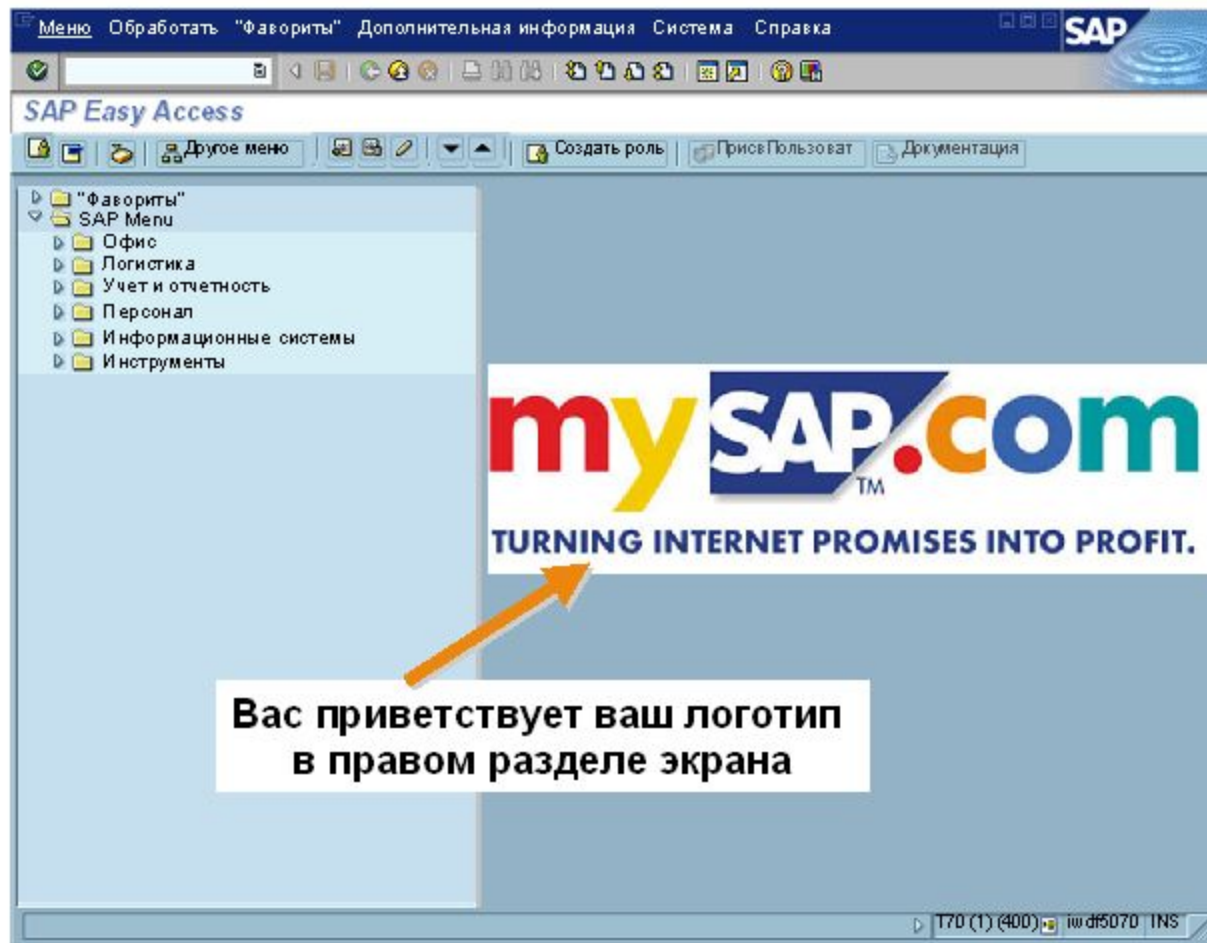
Панель инструментов приложения

Этот экран является компиляцией различных экранных элементов и не имеет соответствия в системе

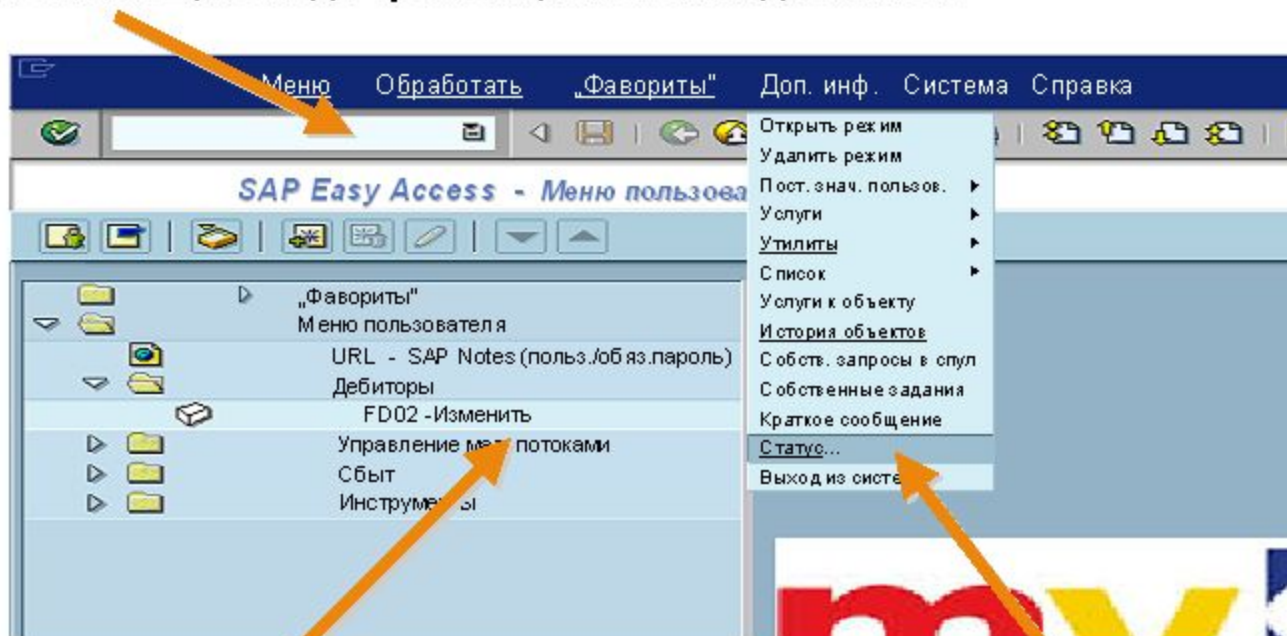
Независимые кнопки
Зависимые кнопки
Кнопки

Закладка

Строка статуса



... с помощью кода транзакции в командном поле

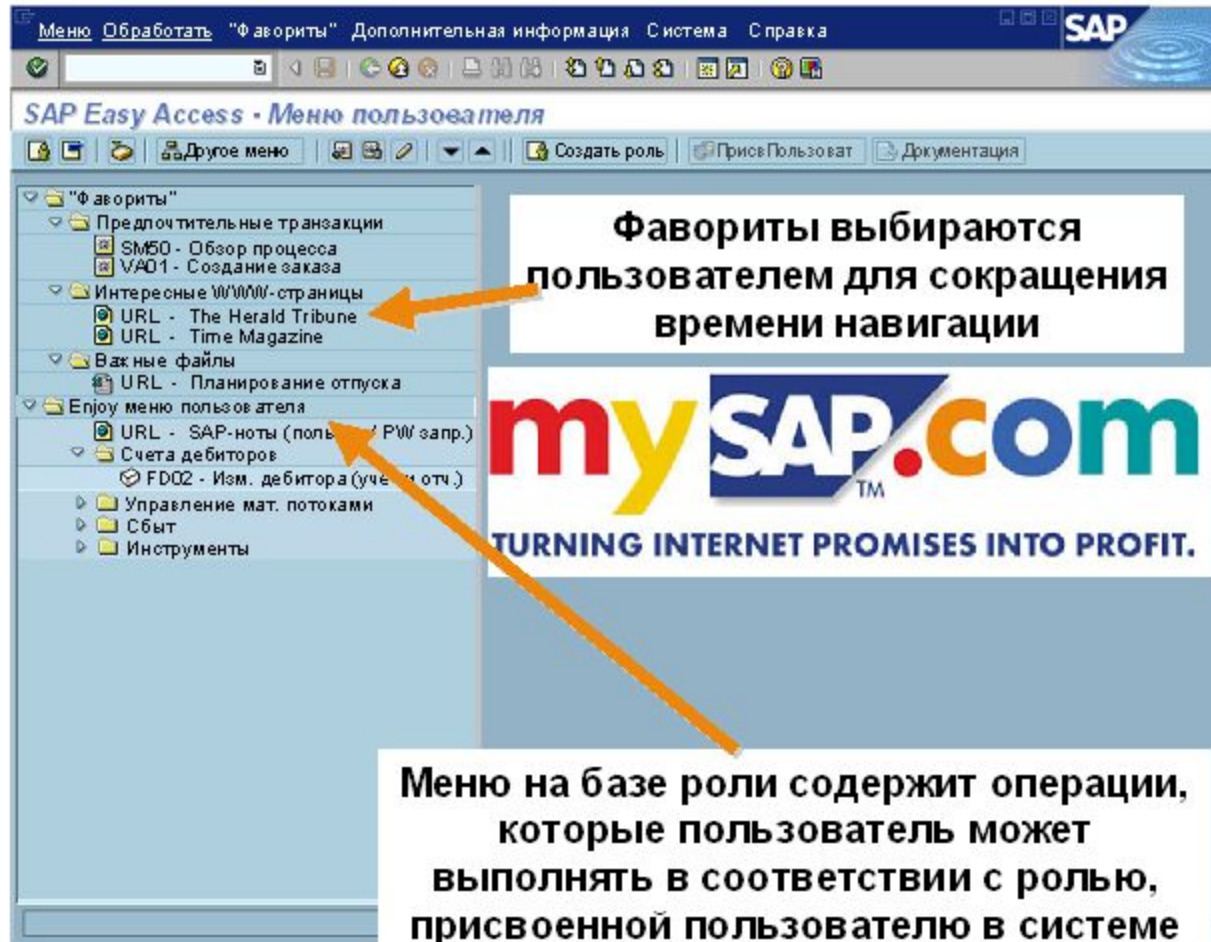


... через меню

... через SAP Easy Access и "Фавориты"

Меню на базе роли пользователя

SAP



The screenshot shows the SAP Easy Access user menu interface. The browser address bar displays "Меню Обработать 'Фавориты' Дополнительная информация Система Справка". The main menu area is titled "SAP Easy Access - Меню пользователя" and includes a toolbar with icons for "Другое меню", "Создать роль", "Присвоить роль", and "Документация". The left sidebar contains a tree view of menu items under the "Фавориты" (Favorites) folder, including "Предпочтительные транзакции" (with sub-items SM50 and VA01), "Интересные WWW-страницы" (with sub-items for The Herald Tribune and Time Magazine), "Важные файлы" (with a sub-item for vacation planning), and "Enjoy меню пользователя" (with sub-items for SAP notes and debtor accounts). Two orange arrows point from text boxes to the "Интересные WWW-страницы" and "Enjoy меню пользователя" sections.

Фавориты выбираются пользователем для сокращения времени навигации

Меню на базе роли содержит операции, которые пользователь может выполнять в соответствии с ролью, присвоенной пользователю в системе

mySAP.com
TURNING INTERNET PROMISES INTO PROFIT.

Справка к полю: F1 и F4

SAP

Ф1 справка: выводит значения полей и техническую информацию

уникальный ключ, используемый для однозначной идентификации дебитора в SAP-системе

Процедура

При создании основной записи дебитора в зависимости от вида нумерации задается номер дебитора, или система присваивает ему номер при сохранении записи. Вид нумерации определяется группой счетов.

Справка по допустимым значениям ввода. Выводит возможные записи

| Ко... | Имя компании | Город | Вал... |
|-------|--------------|-----------|--------|
| 0001 | SAP A.G. | Walldorf | EUR |
| 1000 | IDES AG 1000 | Frankfurt | UNI |
| 4000 | IDES Canada | Toronto | CAD |
| 9000 | IDES AG | Frankfurt | UNI |

Меню: система и справка

SAP

The screenshot shows the SAP Easy Access interface. The top navigation bar includes 'Меню', 'Обработать', 'Фавориты', 'Доп. инф.', 'Система', and 'Справка'. The 'Справка' menu is open, showing options like 'Справка по приложению', 'SAP-библиотека', 'Глоссарий', 'Информация по версии', 'SAPNet', 'Обратная связь', and 'Параметры настройки...'. The 'Система' menu is also open, showing options like 'Открыть режим', 'Удалить режим', 'Пост. знач.польз.', 'Услуги', 'Утилиты', 'Список', 'Услуги к объекту', 'История объектов', 'Собств.запросы в спул', 'Собств. задания', 'Краткое сообщение', 'Статус...', and 'Выход из системы'. Two orange arrows point from a text box at the bottom to the 'Система' and 'Справка' menus.

Эти меню доступны на каждом экране и всегда предлагают одни и те же опции

The screenshot shows the SAP Easy Access menu with the 'Administrative Information' (Административная инф.) menu item selected. A context menu is open over this item, listing options such as 'Options...' (Опции...), 'Generate Graphics' (Генерация графики), 'Create Shortcut...' (Создание Shortcut...), 'Activate GuiXT' (Активация GuiXT), 'Standard Size' (Стандартный размер), 'Hardcopy', 'Quick Cut and Paste' (Быстро вырезать и вставить), and 'About...' (About...). Below the menu, the 'Parameters Settings' (Параметры настройки) dialog box is open, showing options for 'View Favorites at End of List' (Просмотр фаворитов в конце списка), 'Menu Not Shown, Only Favorites' (Меню не выводится, только фавориты), 'Diagram Not Shown' (Рисунок не выводится), and 'View Technical Names' (Просмотр технических имен). Three orange arrows point from the 'Parameters Settings' dialog to the 'Administrative Information' menu item, the 'Options...' menu item, and the 'Diagram Not Shown' checkbox.

Различные опции параметров настройки облегчают работу с системой

Табличные параметры - пример

SAP

| Параметр | Значение | Текст |
|----------|----------|--------------------|
| AUF | 5678 | Вид заказа клиента |
| BUK | 1000 | Балансовая единица |
| ABK | 1325 | Группа обработки |
| BNK | 10010010 | Ключ банка |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Параметры настройки таблиц

Выбор вариантов

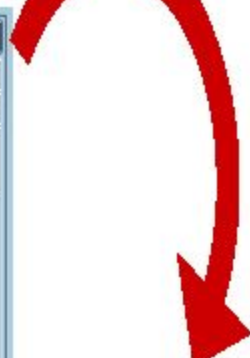
Актуальная настройка: Мой вариант

Стандартная настройка: Осн. настройка

Упр. вариантами

Вариант:

Использовать как станд. настройку



Display Customer: Address

Additional component

Customer: 11

Title

Name: Mission Technologies LLC

Search terms
A
B

House address

Street/House number: State Street 829
Postal code/City: 93101 Santa Barbara
District
Country: US USA Time zone: CET
Region: CA California

PO box address

PO Box
Postal code
Company postal code

Other city...

Communication

Language: EN English Other communication...
Telephone
Fax: 1-805-8842850

Notes: Address will change in October 2008

FD03 without GuiXT

Display Customer: Address

Additional component

Customer: 11

Mission Technologies LLC

Mission Technologies LLC
State Street 829
CA93101 Santa Barbara
USA

Fax 1-805-8842850

Address will change in October 2000

FD03 with GuiXT

Example from <http://www.guixt.com>



Теперь вы сможете:

- идентифицировать элементы типового окна
- выполнять навигацию по системе
- устанавливать персональные системные параметры настройки
- описывать и использовать mySAP.com Workplace

- **Общие задачи Контроллинга (CO)**
- **Компоненты модуля CO**
- **Интеграция**
- **Трансфертные цены**



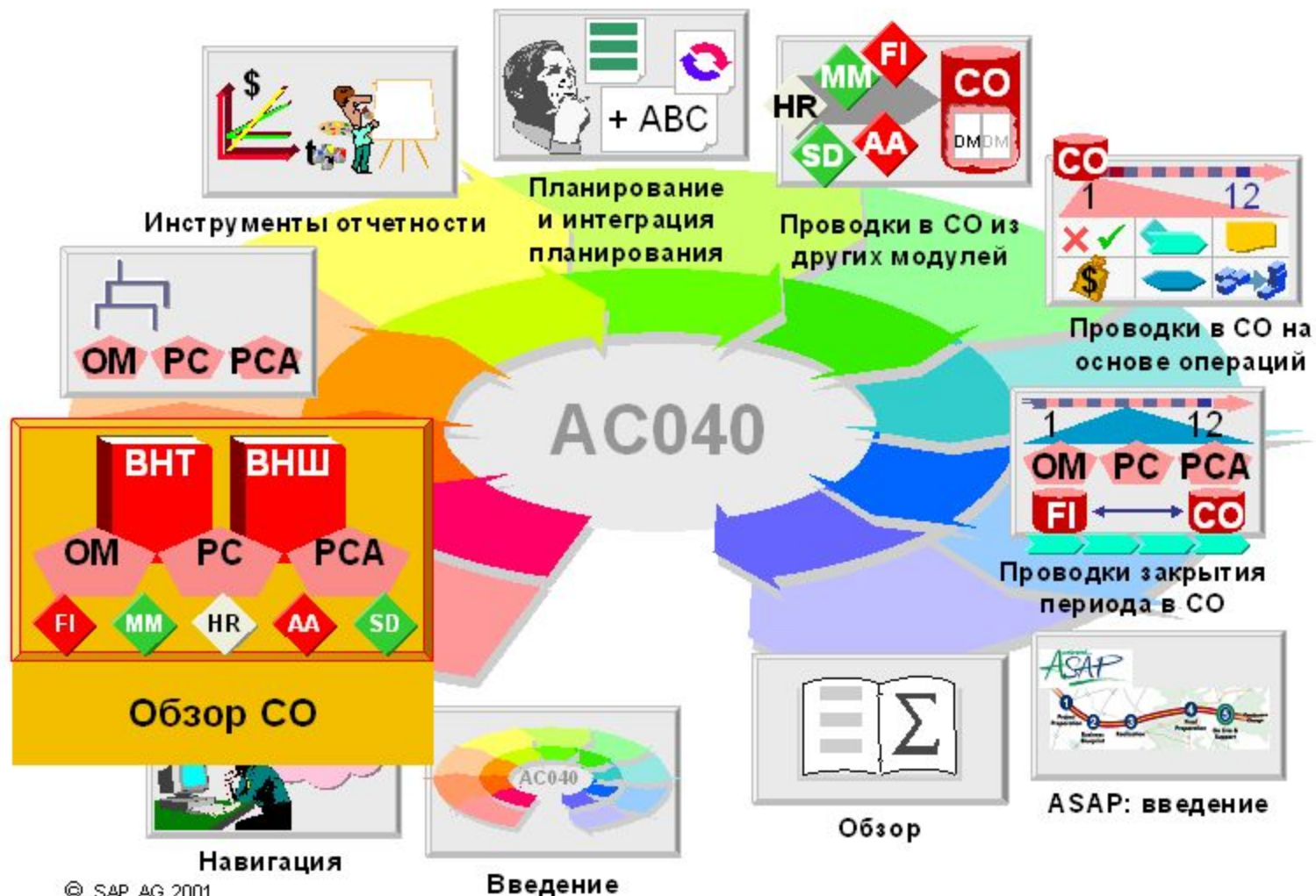
После изучения этой главы Вы сможете

- объяснить разницу между внутренним и внешним учетом и отчетностью;
- объяснить роль приложения CO в управлении хозяйственной деятельностью и использовать некоторые стандартные CO-отчеты;
- назвать компоненты CO и объяснить назначение каждого из них;
- объяснить интеграцию различных компонентов CO между собой;
- объяснить интеграцию модуля CO с другими модулями системы R/3;
- пояснить концепцию трансфертных цен в системе R/3.



После изучения этой главы Вы сможете

- объяснить разницу между внутренним и внешним учетом и отчетностью;
- объяснить роль приложения CO в управлении хозяйственной деятельностью и использовать некоторые стандартные CO-отчеты;
- назвать компоненты CO и объяснить назначение каждого из них;
- объяснить интеграцию различных компонентов CO между собой;
- объяснить интеграцию модуля CO с другими модулями системы R/3;
- пояснить концепцию трансфертных цен в системе R/3.





- Сначала Вы должны узнать о назначении модуля CO, а также понять принцип взаимодействия FI и CO в целях предоставления финансовой и управленческой информации.
- Вы узнаете, что модуль CO содержит несколько основных компонентов, каждый из которых выполняет определенную задачу. Кроме того, Вы узнаете, что эти компоненты интегрированы как между собой, так и с другими компонентами системы R/3.
- С целью ознакомления с результатами функционирования CO Вы принимаете участие в выполнении и анализе некоторых отчетов для филиала своей компании. В этих отчетах в основном рассматриваются бизнес-результаты филиала. Они иллюстрируют интеграцию между Главной книгой (FI), Учетом по МВЗ (CO) и Учетом результатов (CO).



После изучения этой темы Вы сможете

- объяснить разницу между внутренним и внешним учетом и отчетностью в системе R/3;
- объяснить, каким образом модуль CO может помочь в управлении хозяйственной деятельностью
- использовать некоторые стандартные CO-отчеты для выполнения типового бизнес-анализа





Контроллинг



Внутренний учет
Учет затрат
Различные оценки
Гибкость



Учет по МВП



Финансы



Внеш. учет и отчетн.
Финансовые отчеты
Нормат. требования
Стандарты

Внешний учет
и отчетность

Внешняя отчетность

Баланс

Отчет
о движ.
ден. ср-в

Баланс-
результат

Отчет
П+У

Внутренний учет
и отчетность

Внутренняя
отчетность

Отчеты
по МВЗ

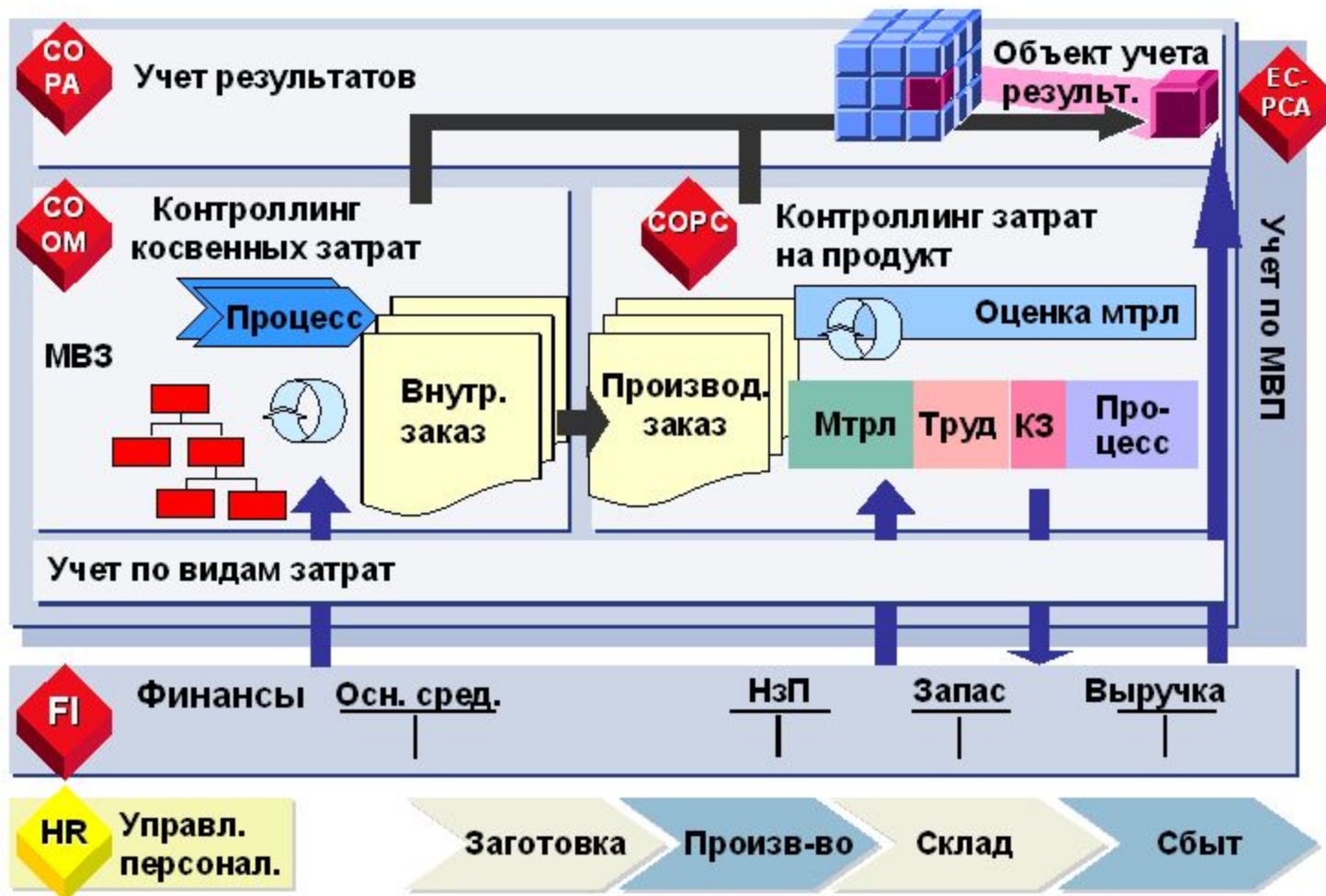
Суммы
покры-
тия

Отчеты
по затр.
на продукт

Отчеты
по
МВП

Архитектура Контроллинга

SAP



Перерасчет затрат по причинам их возникновения

Тип. операции контроллинга

Контроллинг косвенных затрат

Планирование
Определение тарифов
Распределение
Раскладка
Перерасчет работ
- фикс.
- перем.

Контроллинг по носителям затрат

Предв. калькуляция
Паралл. калькуляция
Отчетная калькуляция
Калькуляция факт. затрат на продукцию

Учет результатов

Планирование сбыта и результатов
СПАО
МВП
Анализ
Трансфертные цены

Учет по
видам затрат

- Какие расходы также явл. затратами?

Контроллинг
косв. затрат

и

ABC

- Как можно сократить косвенные затраты?
 - Действуют ли сферы ответственности?
 - Как можно оптимизировать внутренние бизнес-процессы?

Учет по
МВП

- Насколько эффективны подразделения нашей фирмы (МВП)?

Контроллинг
затрат на
продукт

- Какова величина затрат
 - на продукт?
 - на производ. заказ?
 - на проект?

Учет
результатов

- Насколько прибыльны отдельные сегменты рынка?
- Насколько эффективна организация сбыта?

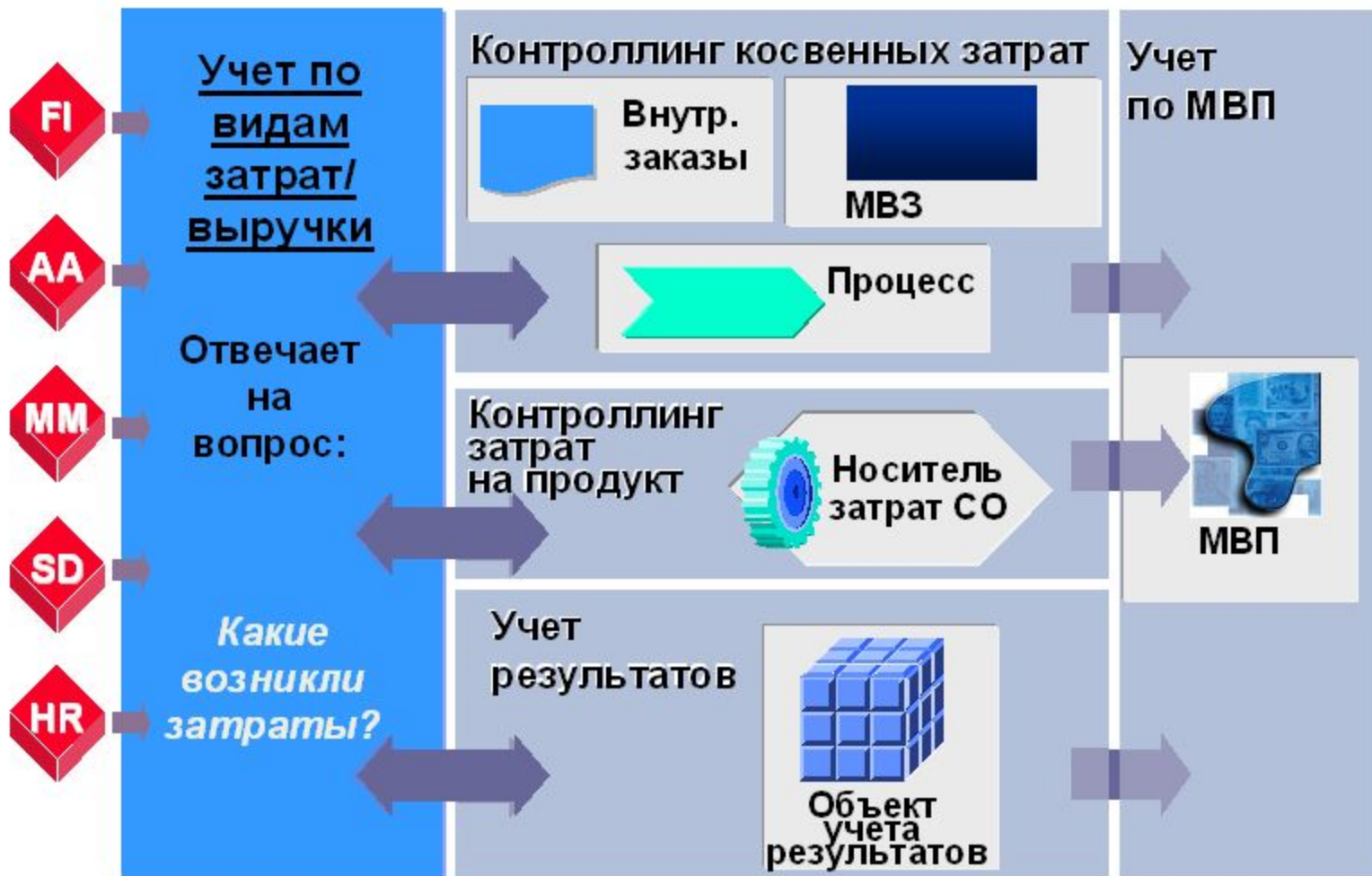


После изучения этой темы Вы сможете

- перечислить компоненты CO;
- объяснить основное назначение каждого из ЭТИХ КОМПОНЕНТОВ.

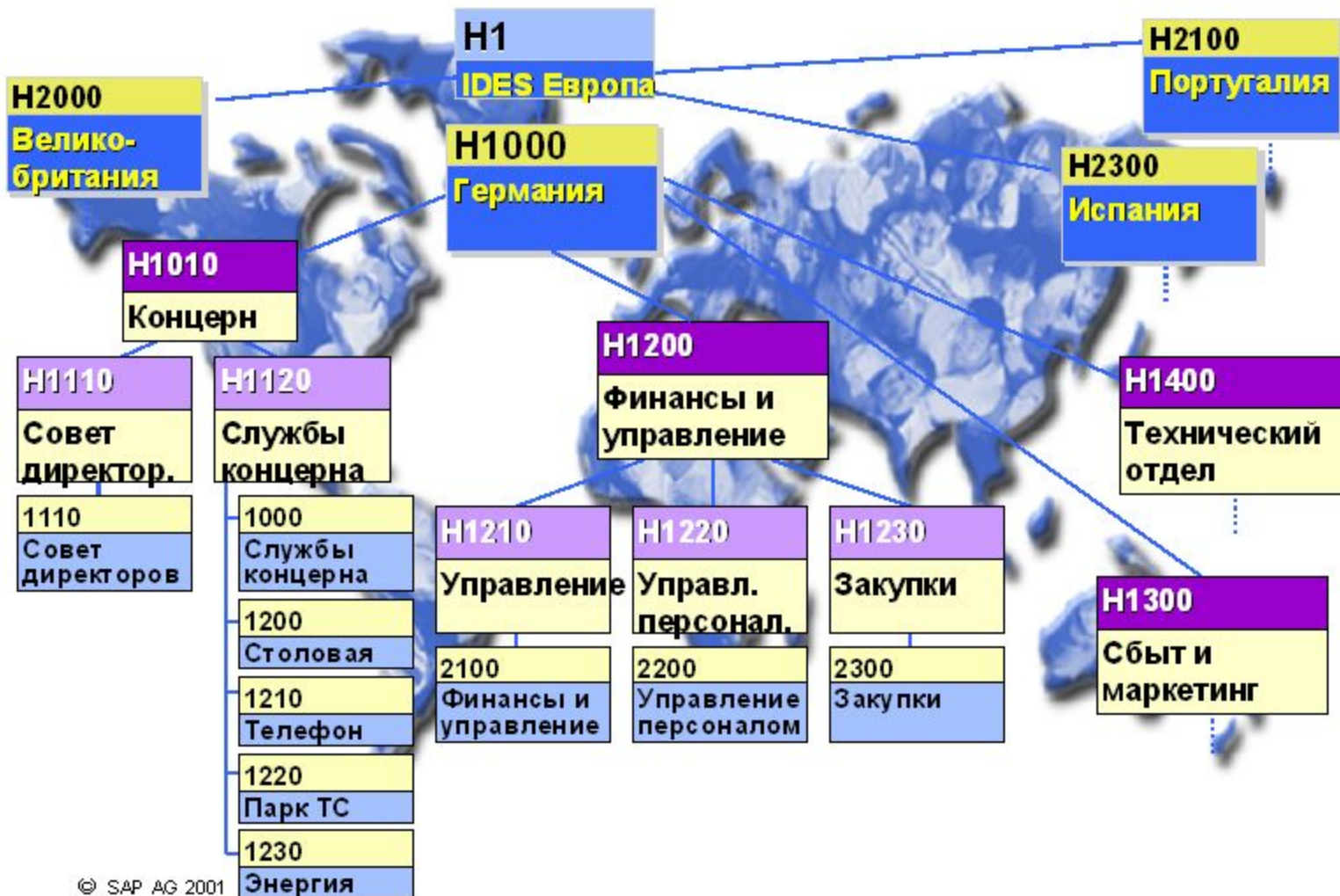


- **Учет по видам затрат**
- **Контроллинг косвенных затрат:**
 - **Учет по МВЗ**
 - **Внутренние заказы**
- **Учет затрат по процессам**
- **Контроллинг затрат на продукт:**
 - **Планирование затрат на продукт**
 - **Учет по носителям затрат**
 - **Фактическая калькуляция/регистр материалов**
- **Контроллинг результатов и сбыта**
 - **Учет результатов**
 - **Учет по МВП**





- **Контроллинг косвенных затрат:**
 - **Учет по МВЗ**
 - **Внутренние заказы**
- **Учет затрат по процессам**









- **Контроллинг затрат на продукт**
 - **Планирование затрат на продукт**
 - **Учет по носителям затрат**
 - **Фактическая калькуляция/регистр материалов**

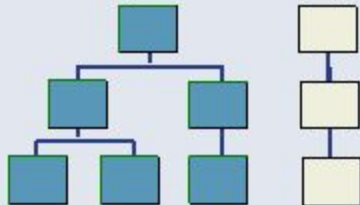
Контроллинг затрат на продукт: обзор



Планирование затрат на продукт

КоличСтруктура: ОснДанные PP

Спецификация Техкарта



Структура значений

Цены на мтрл
Тарифы на работы
Цены на процессы
КосвЗатр



Калькуляция: СтандартЗатр

Учет по носителям затрат

ПредвКалькуляция, ПаралКалькуляция

ПланЗатр
ФактЗатр

| | |
|----------|-----|
| Заказ | |
| Мтрл | \$ |
| Работа | \$ |
| КосвЗатр | \$ |
| Процесс | \$ |
| Итого | ... |

**Отчетная калькуляция
Закрытие периода**

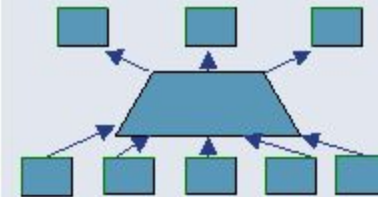
НзП
Брак
Отклонения



Расчет

**ФактКалькуляция/
Регистр материалов**

КоличСтруктура: Движения материала

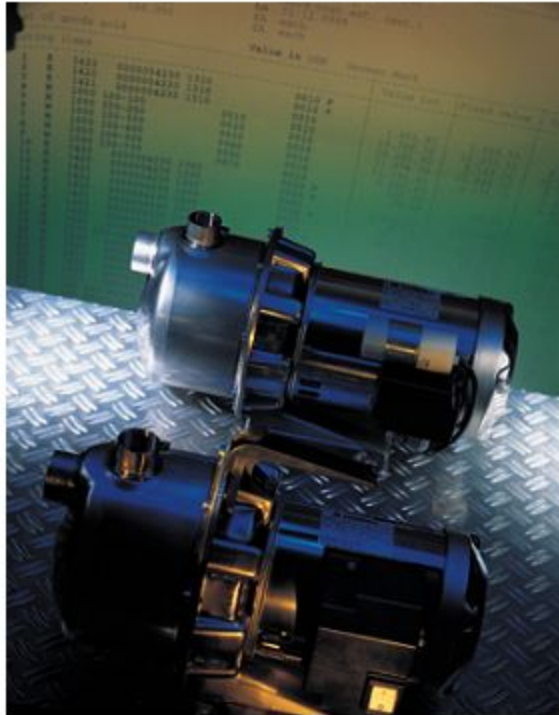


Структура значений

Движения материала



Расчет материалов: ФактЗатр



- **Результаты калькуляции**
 - **Производственная себестоимость**
 - **Себестоимость продаж**
- **Расчет цены**
- **Продуктивность**
- **Сравнение альтернатив**
- **Непрерывное усовершенствование**
- **Сравнение заводов**
- **Влияние первичных затрат**
- **Оценка материала**



- Какие фактические затраты возникли в нашей области за текущий период?
- Какие затраты ожидалось на основе произведенных объемов?
- Отличаются ли показатели каких-либо групп продуктов в лучшую сторону?
- Что является причиной этих отклонений?
- Каковы затраты на брак нашей новой линии продуктов?
- Сказывается ли на затратах постоянная оптимизация?

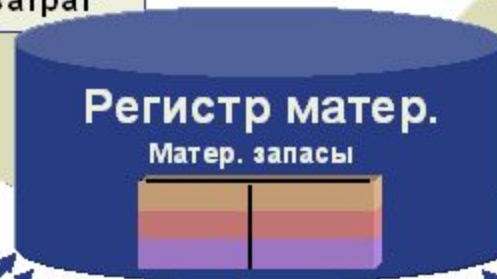


Факт. калькуляция

Возм. переоценка запасов по факт. ценам
Анализ факт. дифференциации затрат

Прозрачность

Добавленная стоимость



Паралл. валюты
Пересчет по историческим курсам



Паралл. оценки
Трансфертные цены

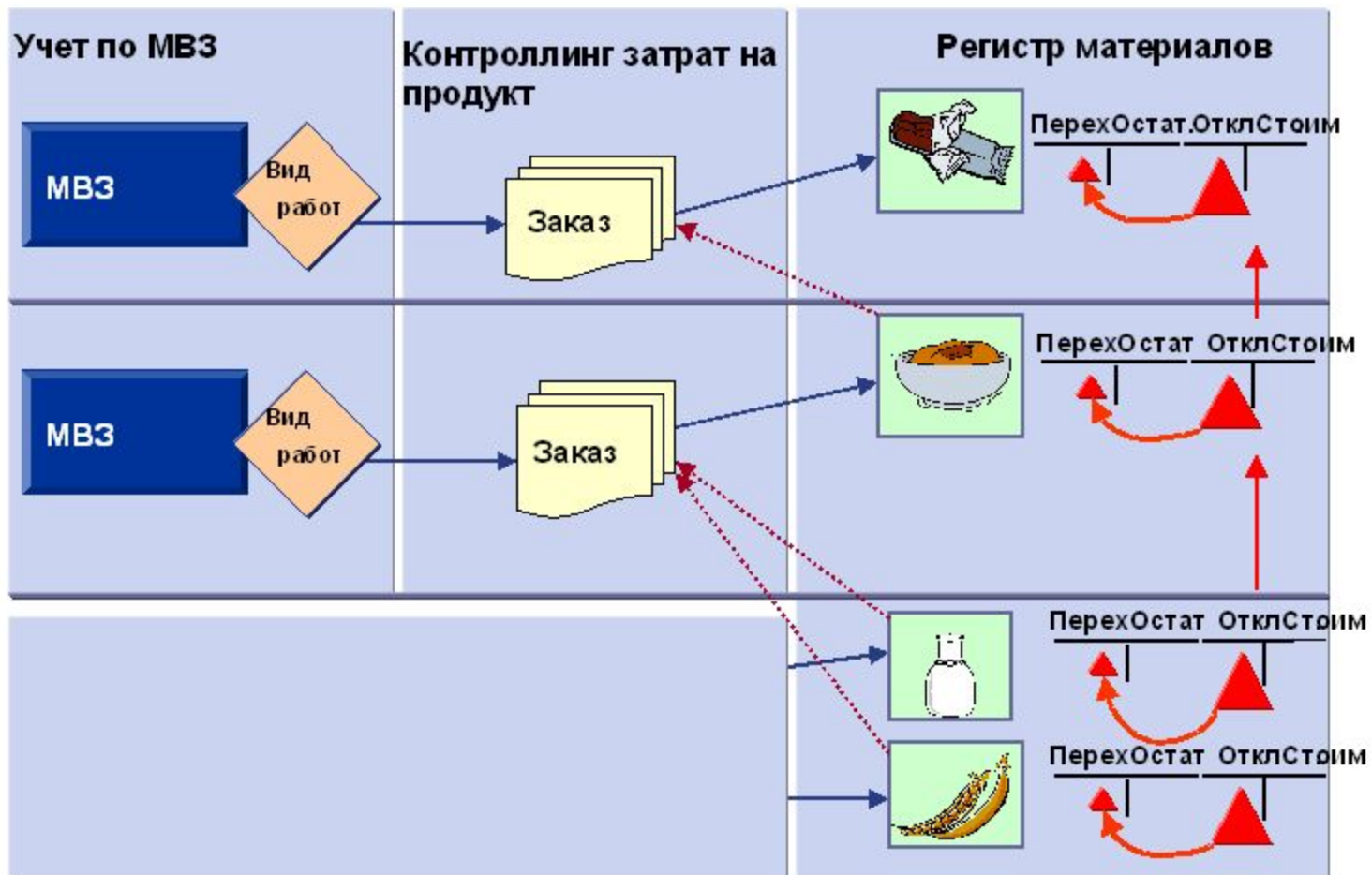


Право

Концерн

МВП

Фактическая калькуляция





- **Контроллинг результатов и сбыта**
 - **Учет результатов (CO-PA)**
 - **Учет по МВП (EC-PCA)**



Учет по МВП

| | |
|------------|------|
| Выручка | 2000 |
| Зарплата | 468 |
| Мтрл | 230 |
| ... | |
| Прибыль | |
| Доходность | |
| ... | |

Учет результатов по сегментам рынка

| | |
|----------------|------|
| Выручка | 2000 |
| Скидки | 100 |
| Себест. продаж | 460 |
| СуммаПокр 1 | 1440 |
| Реклама | 230 |
| ... | |

Объекты учета результатов





Вклад отдельных сегментов рынка

Какие клиенты являются самыми крупными и перспективными?

Норма сумм покрытия отдельных торг. единиц

Выполнил ли Сбыт свою норму по величине суммы покрытия?

Успех маркетинговых операций

Насколько успешной была последняя сбытовая кампания для определенной линии продуктов?

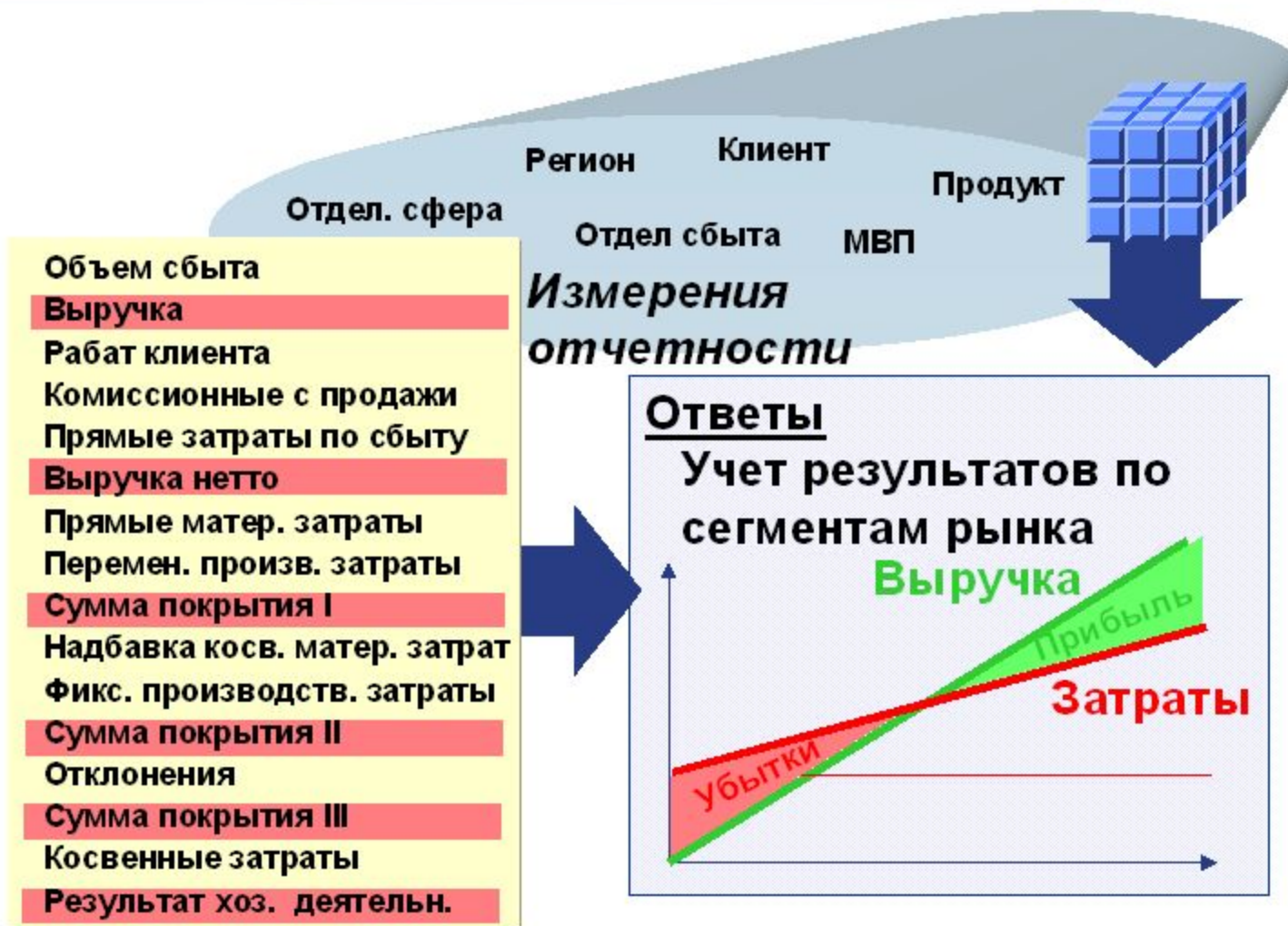


Структура выручки и затрат

Какое влияние оказывает стратегия ценообразования на группу клиентов?

Учет результатов по сегментам рынка

SAP





**Вклад
организационной
единицы**

*Каков результат
хозяйственной
деятельности МВП?*

**Доходность
инвестиций**

*Какая стоимость основных
средств относится на МВП?*

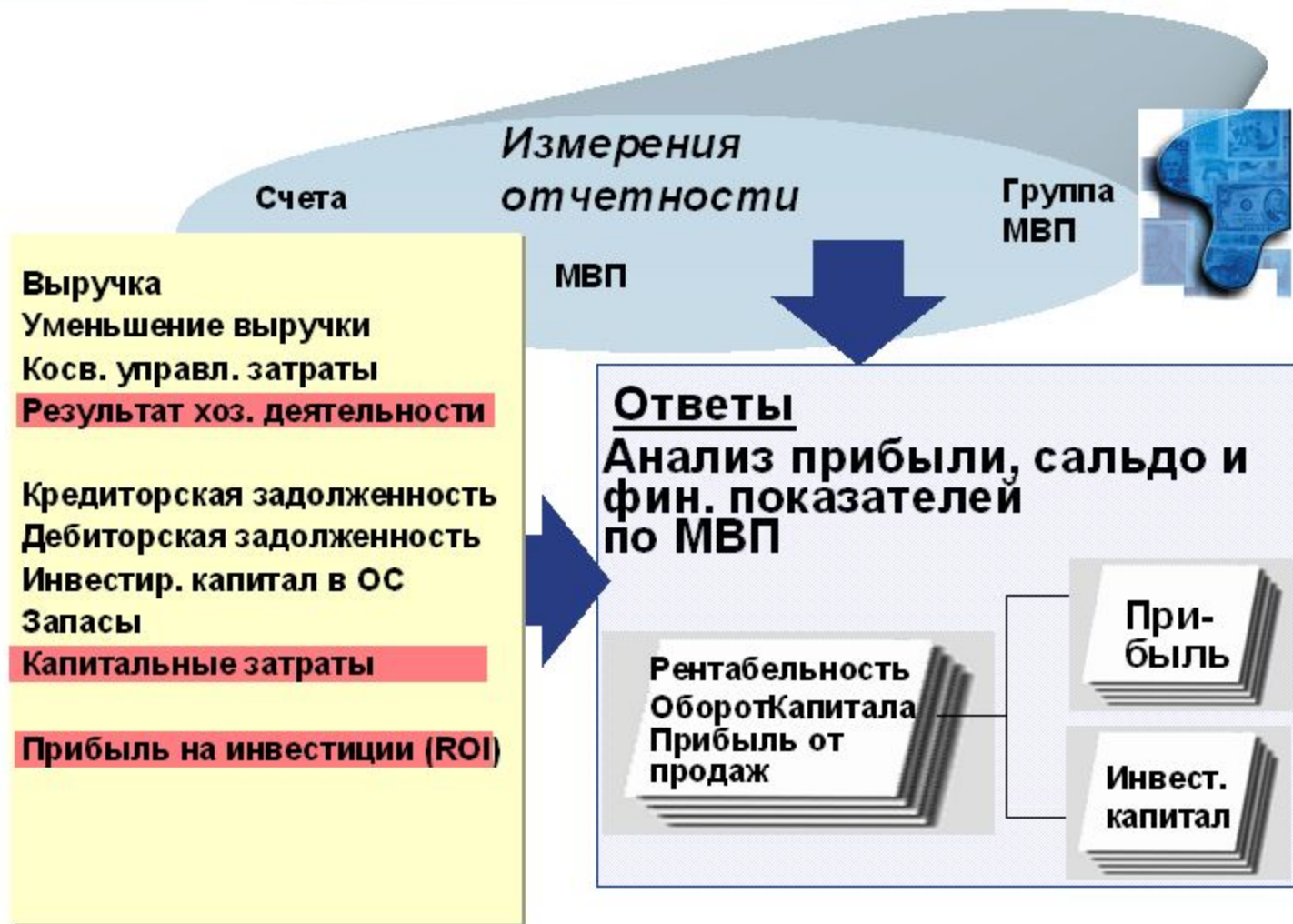
**Управление
затратами**

*Какие сферы
ответственности
превысили свой план за
последний месяц?*

**Управление
внутренними
сбытом и
услугами**

*Какие товары и услуги
обращаются внутри концерна?*





| Метод учета затрат по обороту | Метод учета общих затрат |
|--|--|
| <p>Выручка</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уменьшение выручки - Затраты по обороту | <p>Выручка</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уменьшение выручки +/- Изменение запасов +/- Изменение ОС +/- Изменение НзП |
| <p>Результаты брутто</p> | <p>Общий выпуск</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> - Затраты на сбыт и маркетинг - Административные затраты - НИОКР | <ul style="list-style-type: none"> - Материальные затраты - Затраты на персонал - Амортизация - Процент |
| <p>Результаты нетто</p> | <p>Результаты нетто</p> |

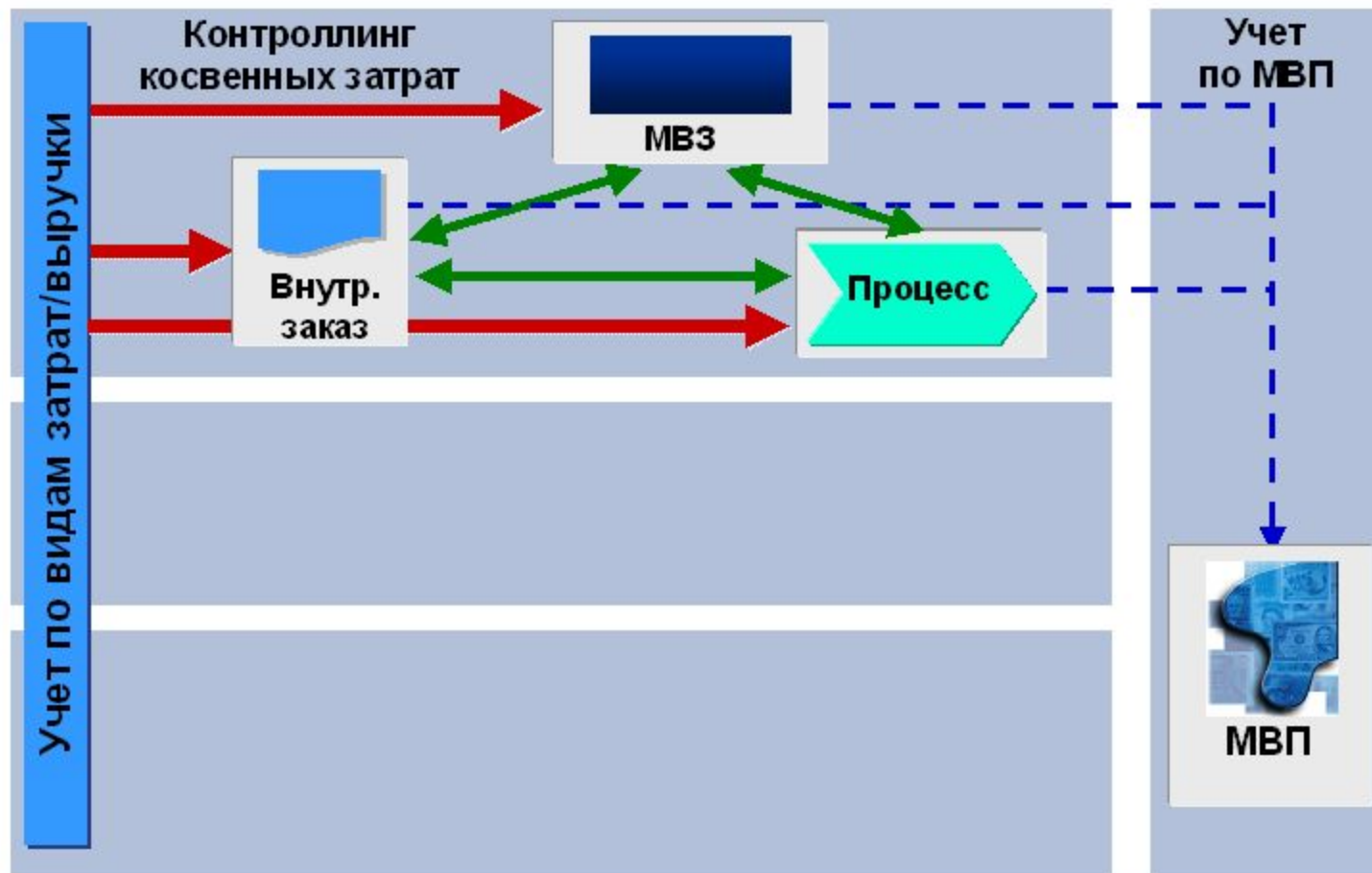


После изучения этой темы Вы сможете

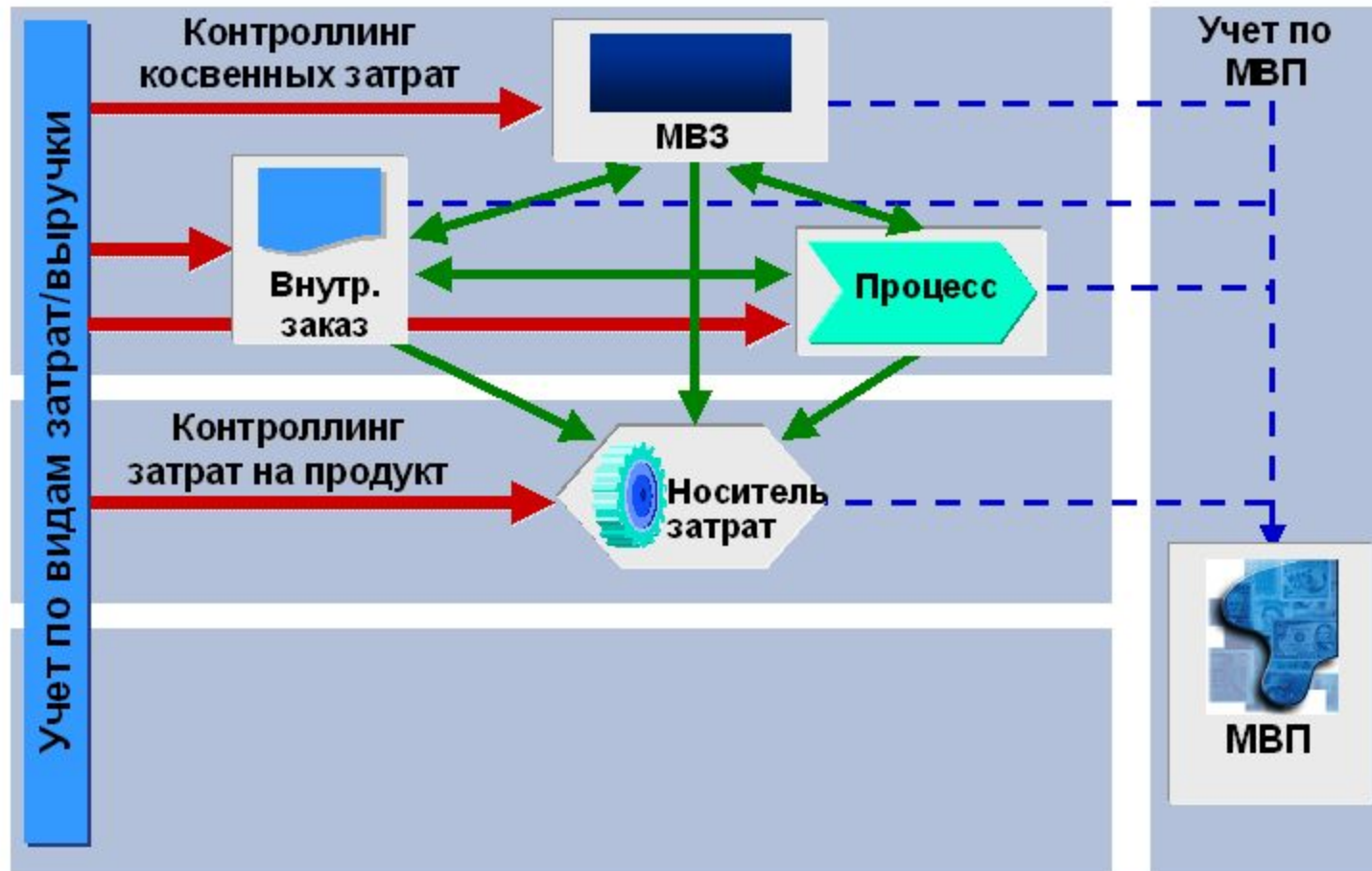
- **объяснить интеграцию различных компонентов CO между собой**
- **объяснить интеграцию модуля CO с другими модулями системы R/3**
- **выполнять несложные запросы в системе по FI-документу и любым соответствующим CO-документам**

Интеграция внутри СО: потоки значений (1)

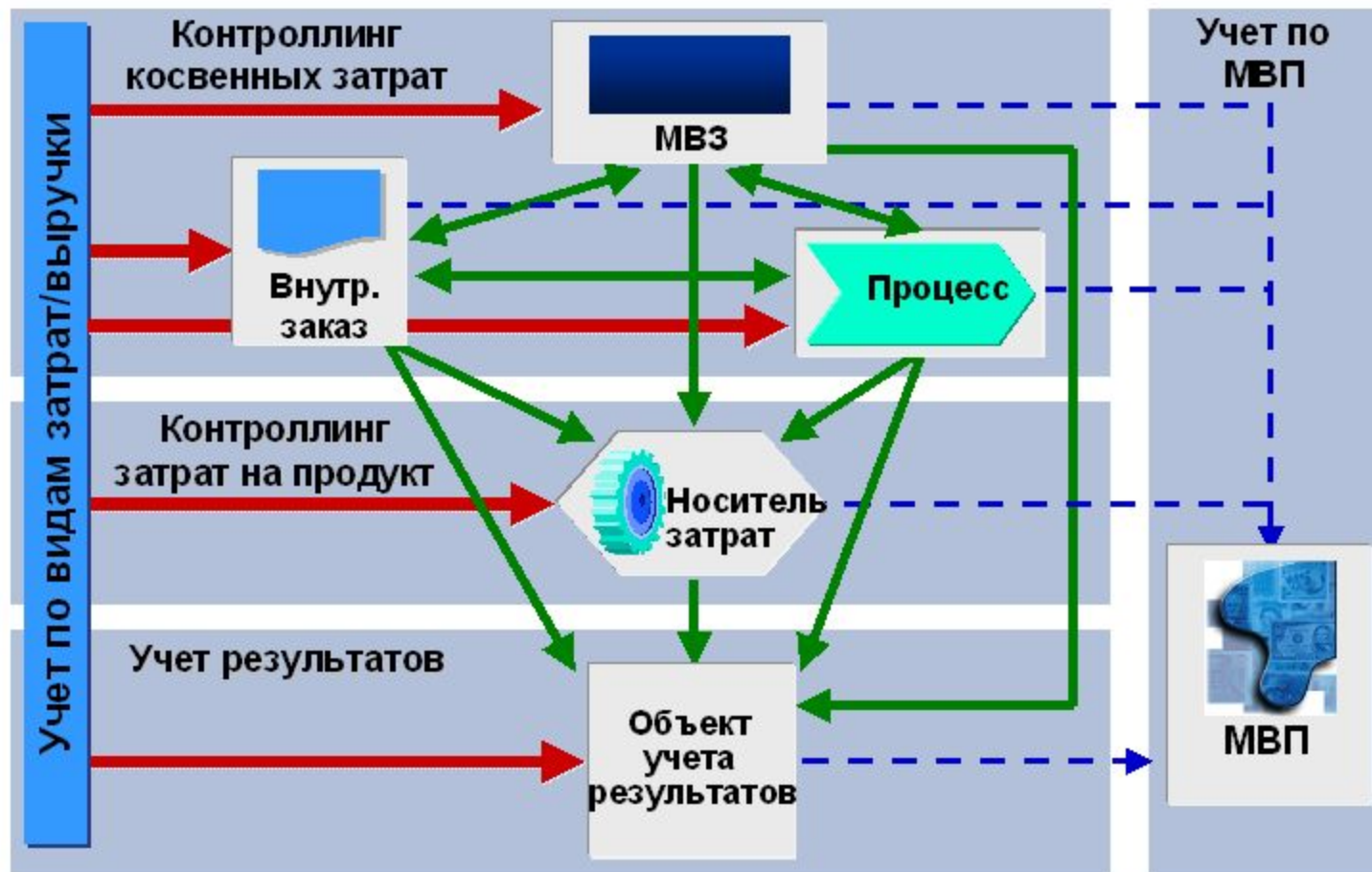
SAP



Интеграция внутри СО: потоки значений (2)

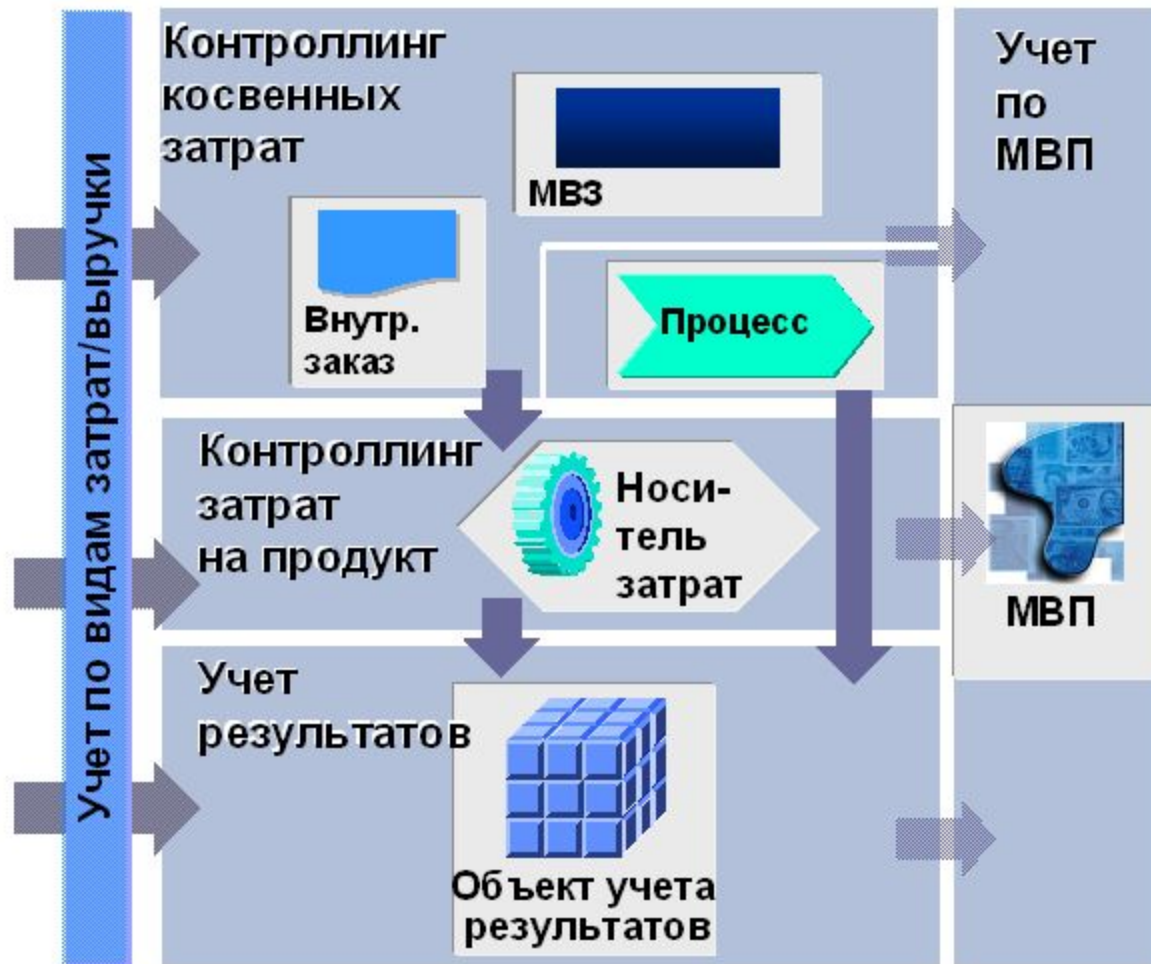
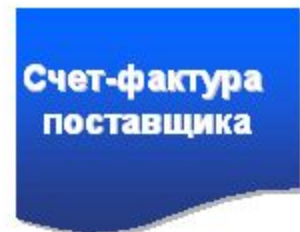


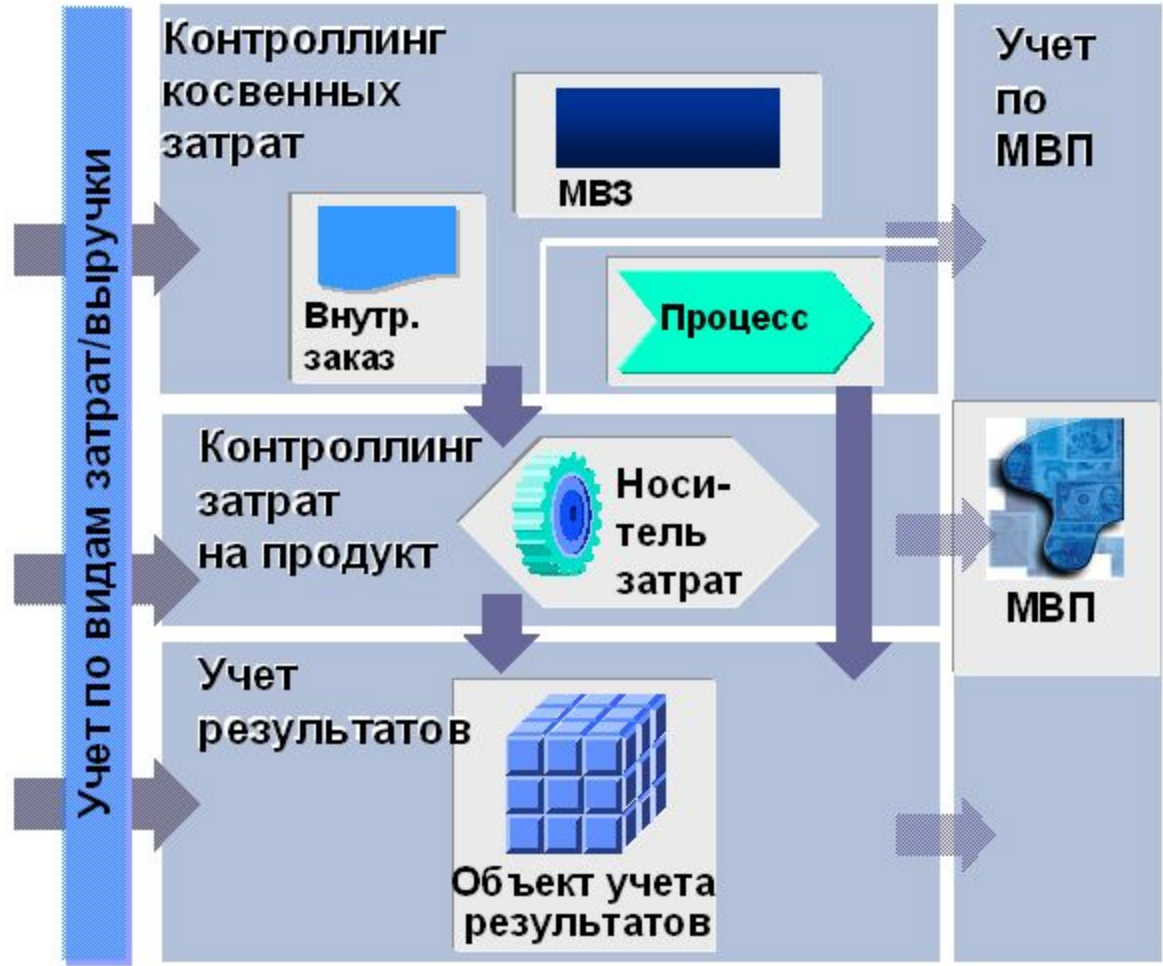
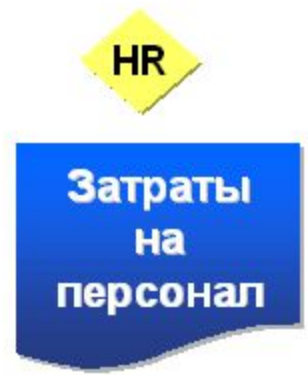
Интеграция внутри СО: потоки значений (3)

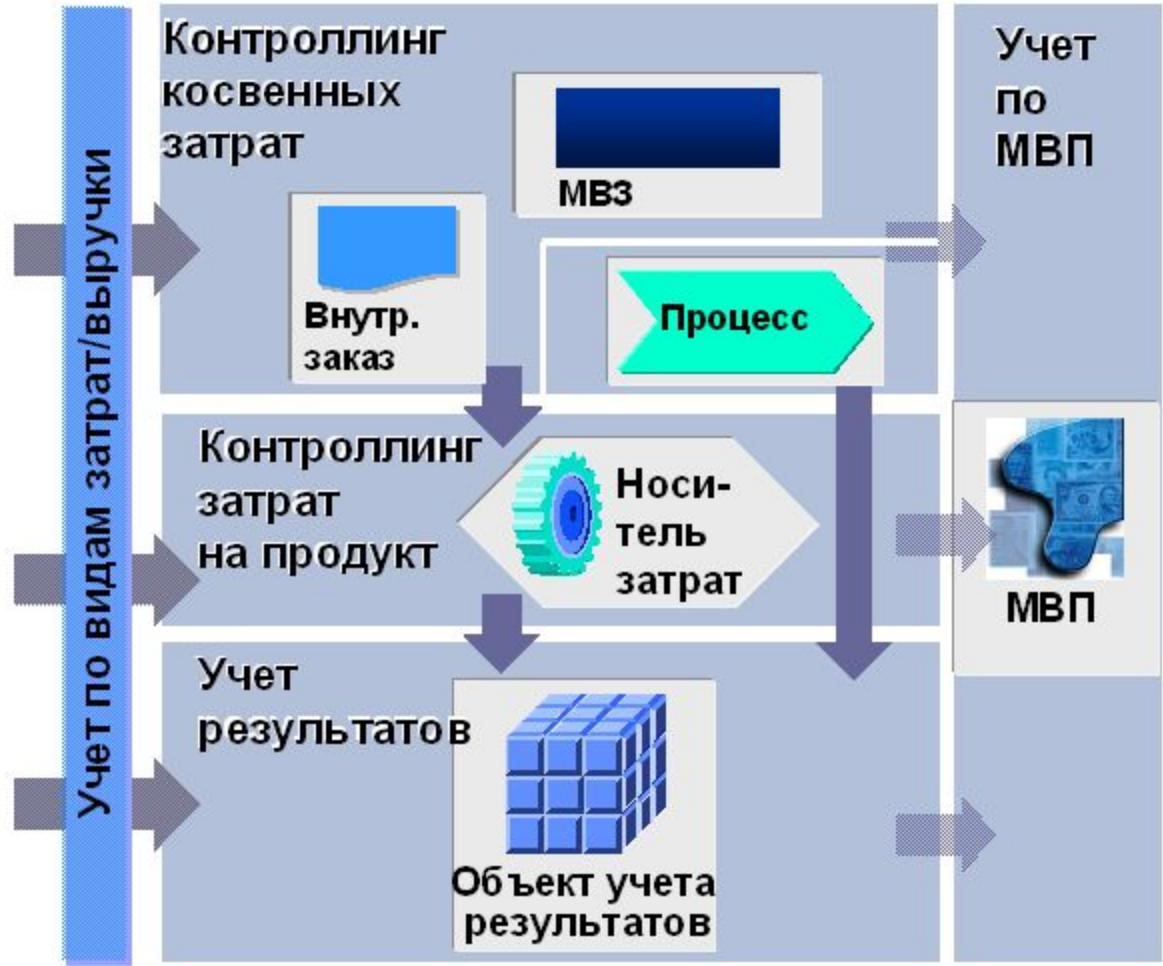
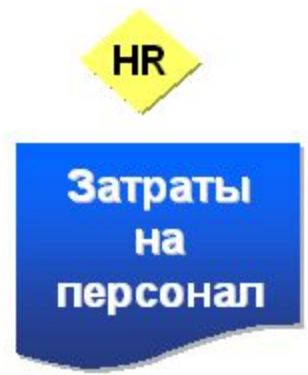


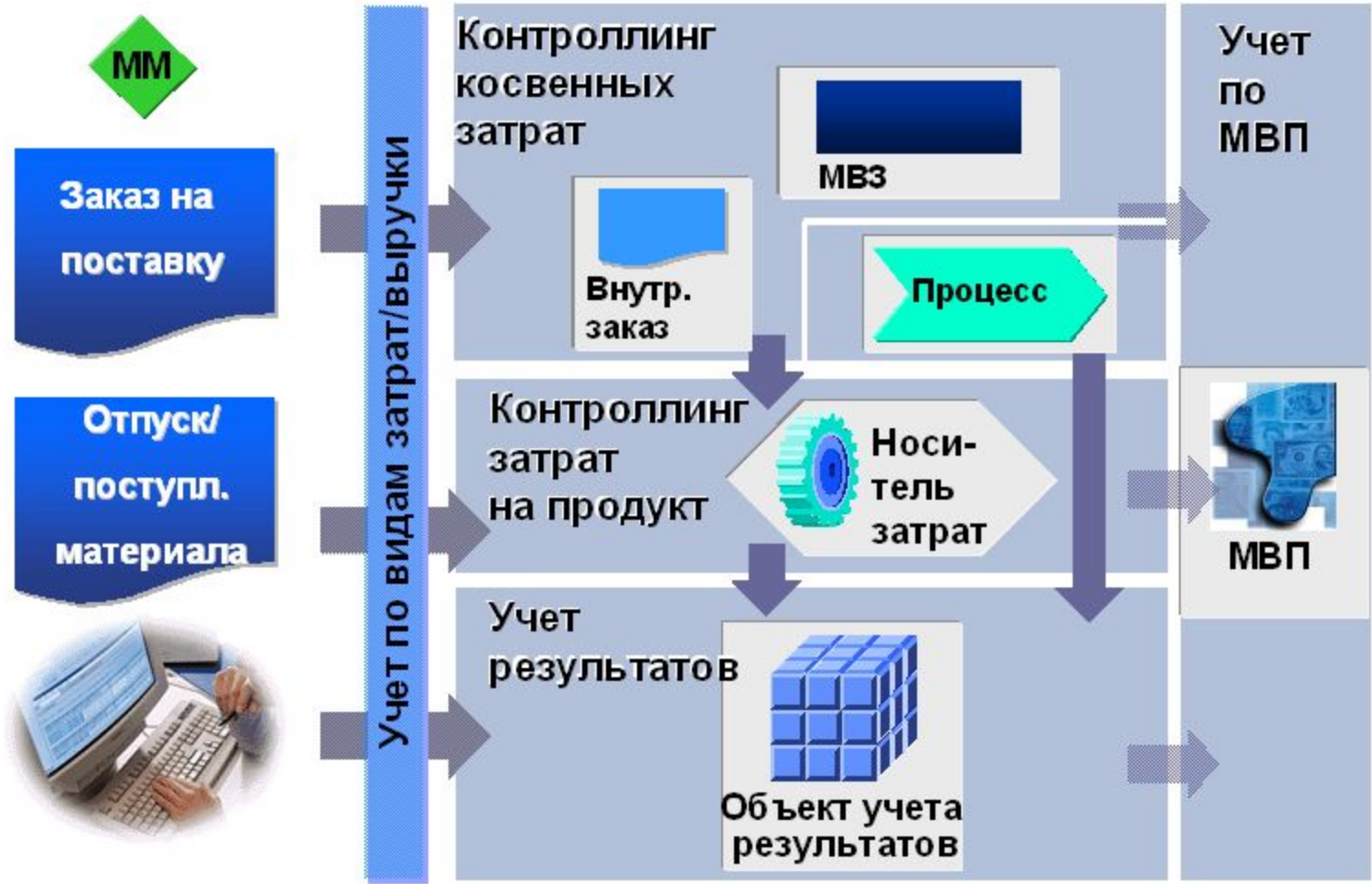
Интеграция с другими модулями (1)

SAP

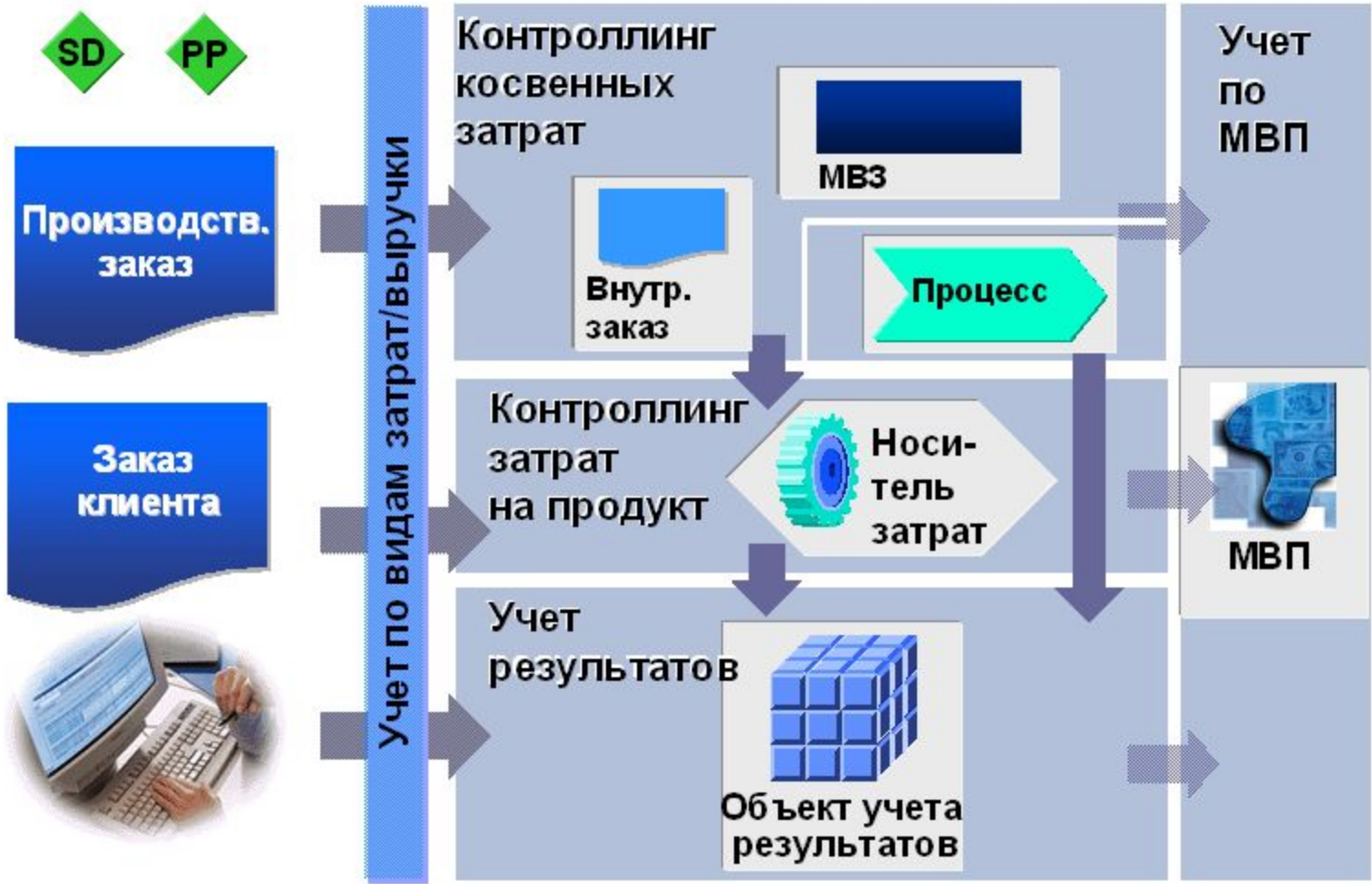








Интеграция с другими модулями (4)



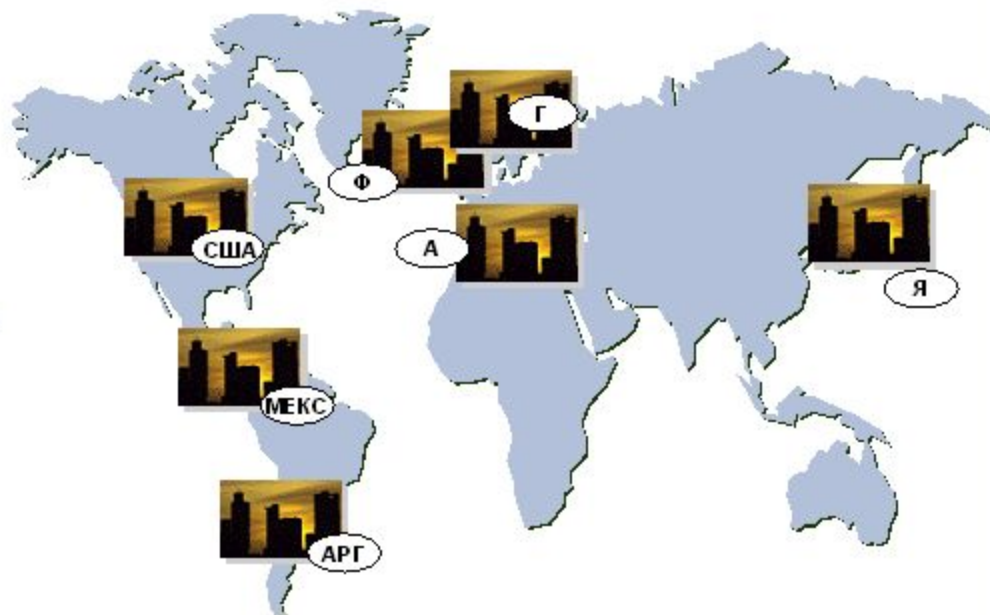


В этой главе содержится следующая информация:

- описание назначения трансфертных цен;
- реализация концепции трансфертных цен в системе R/3.



Правление

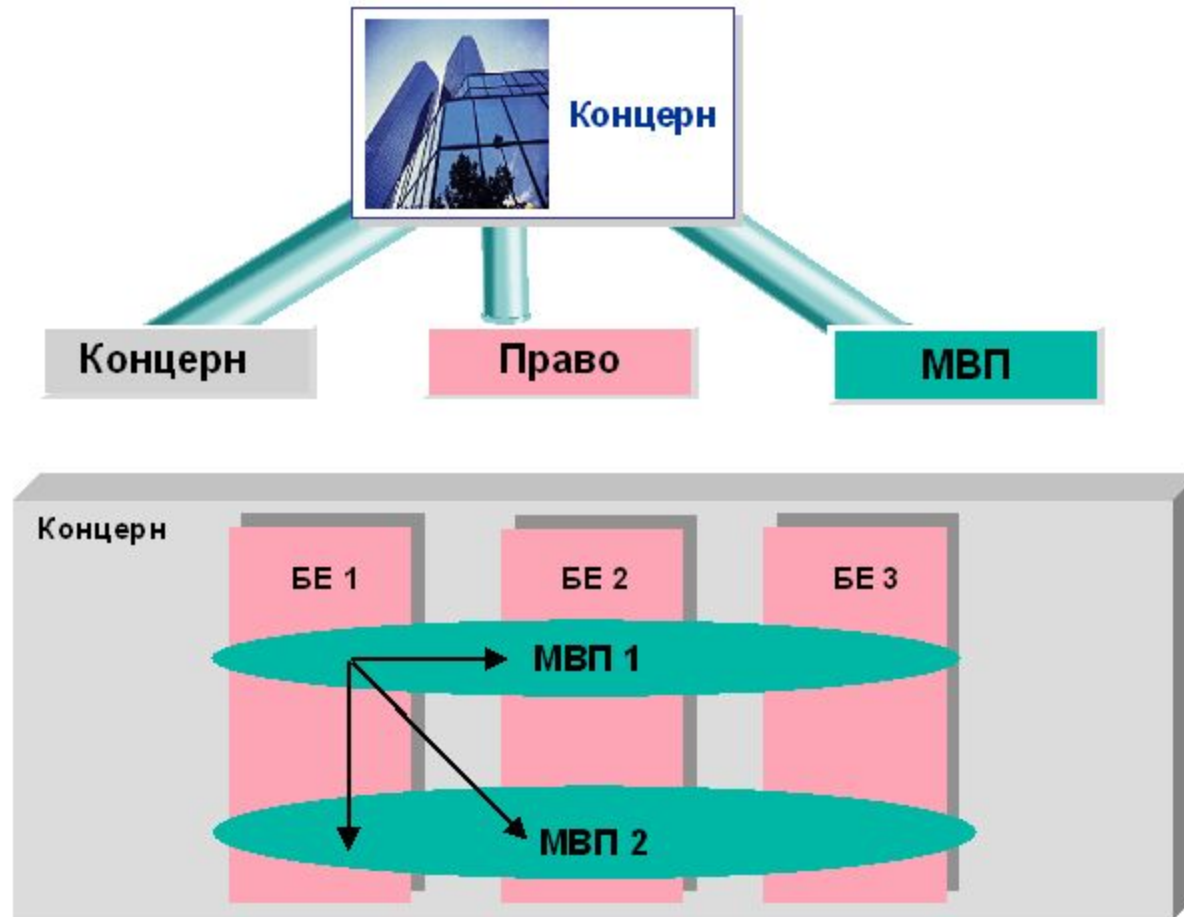


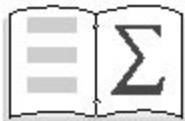
- Глобализация и международное сотрудничество
- Расширение специализации в рамках концерна
- Комплексные цепи создания добавленной стоимости
- Децентрализация ответственности

Различные ракурсы концерна

SAP





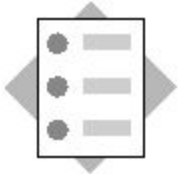


Изучив эту главу, Вы должны уметь:

- **объяснить различие между внутренним и внешним учетом;**
- **объяснить роль CO для контроллинга деятельности предприятия;**
- **назвать компоненты CO и объяснить назначение каждого из них;**
- **объяснить основные точки интеграции различных компонентов CO между собой;**
- **объяснить основные точки интеграции модуля CO с другими модулями системы R/3;**
- **пояснить концепцию трансфертных цен в системе R/3.**

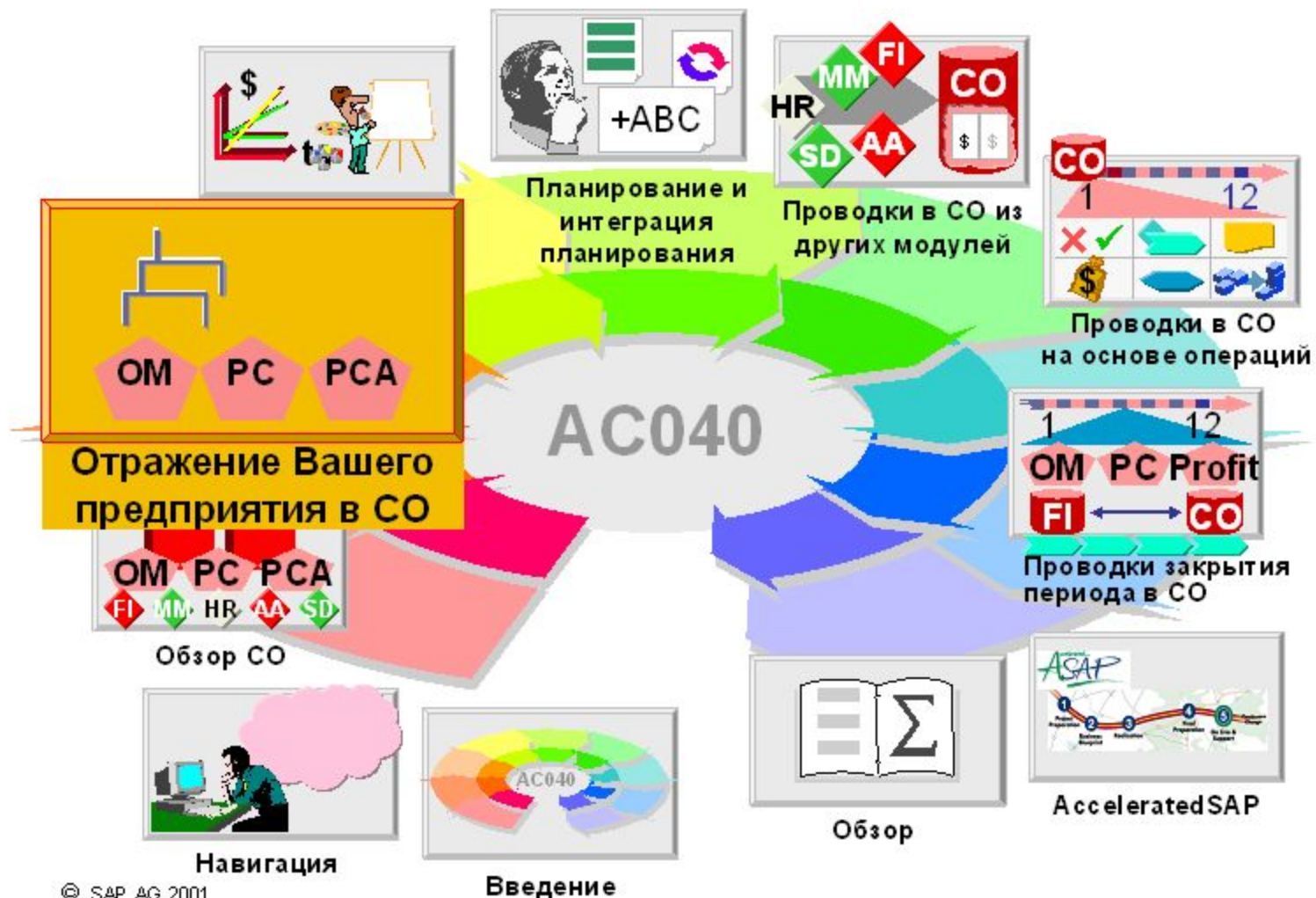
Содержание:

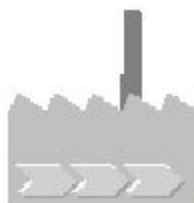
- **Организационные единицы и структуры**
- **Основные данные и структуры**



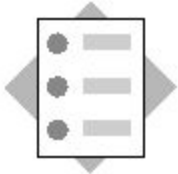
После изучения этой главы Вы сможете:

- определить основные организационные структуры, релевантные для CO, а также отношения между ними;
- привести примеры основных данных, релевантных для CO, а также объяснить их назначение;
- перечислить как минимум три возможности использования групп основных данных.





- Каждое предприятие имеет определенную организационную структуру, которая должна быть отражена в системе R/3. Вы являетесь ответственным за проверку решений, принятых группой по внедрению в этой области.
- Так как Ваша компания решила использовать все компоненты модуля CO, Вы должны ознакомиться с основными организационными структурами, существующими в CO. Особое внимание необходимо уделить тому, были ли определены соответствующие связи, которые позволяют поддерживать основные требования компании относительно информации.
- Такому анализу подвергается отношение между контроллинговой и балансовой единицами, а также сферы ответственности (например, MB3 и MBП). Он также касается производственных процессов и оценки рентабельности основных сегментов рынка. Это требует понимания различных основных записей, используемых в CO.

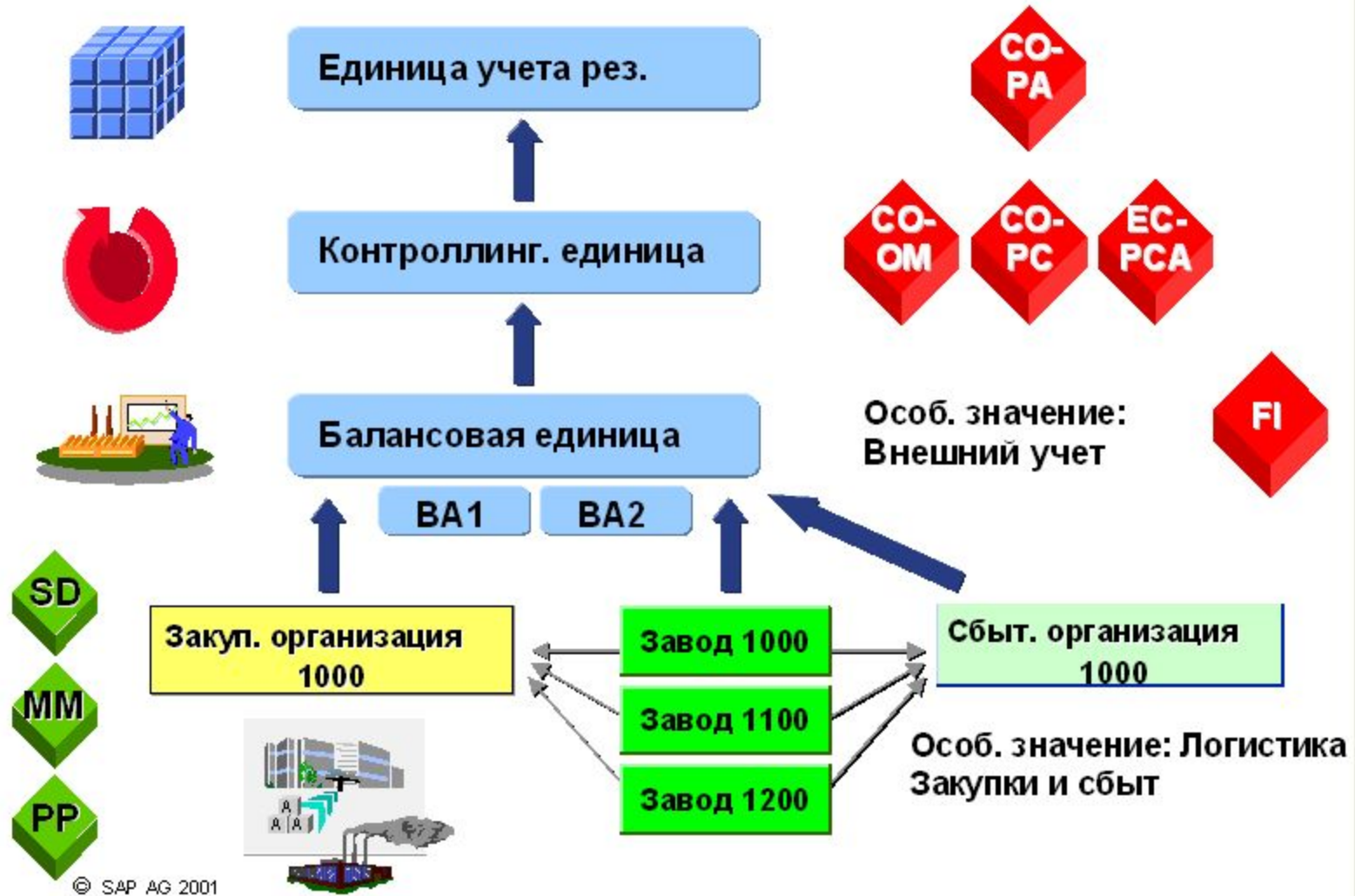


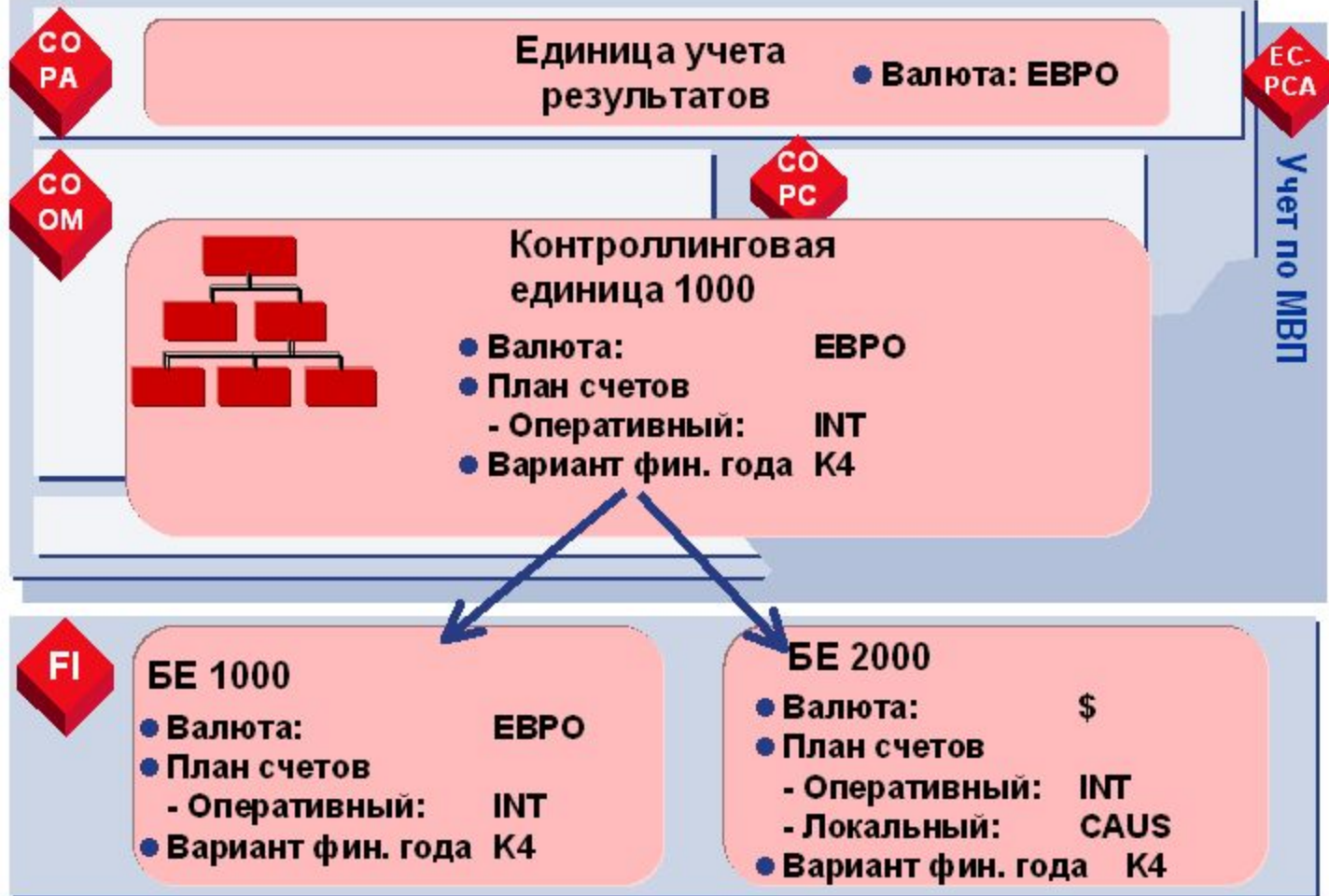
После изучения этой темы **Вы** сможете:

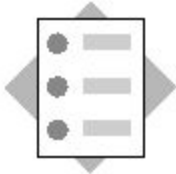
- **определить основные организационные структуры, релевантные для CO;**
- **установить отношения между этими организационными структурами.**

Организационные единицы

SAP





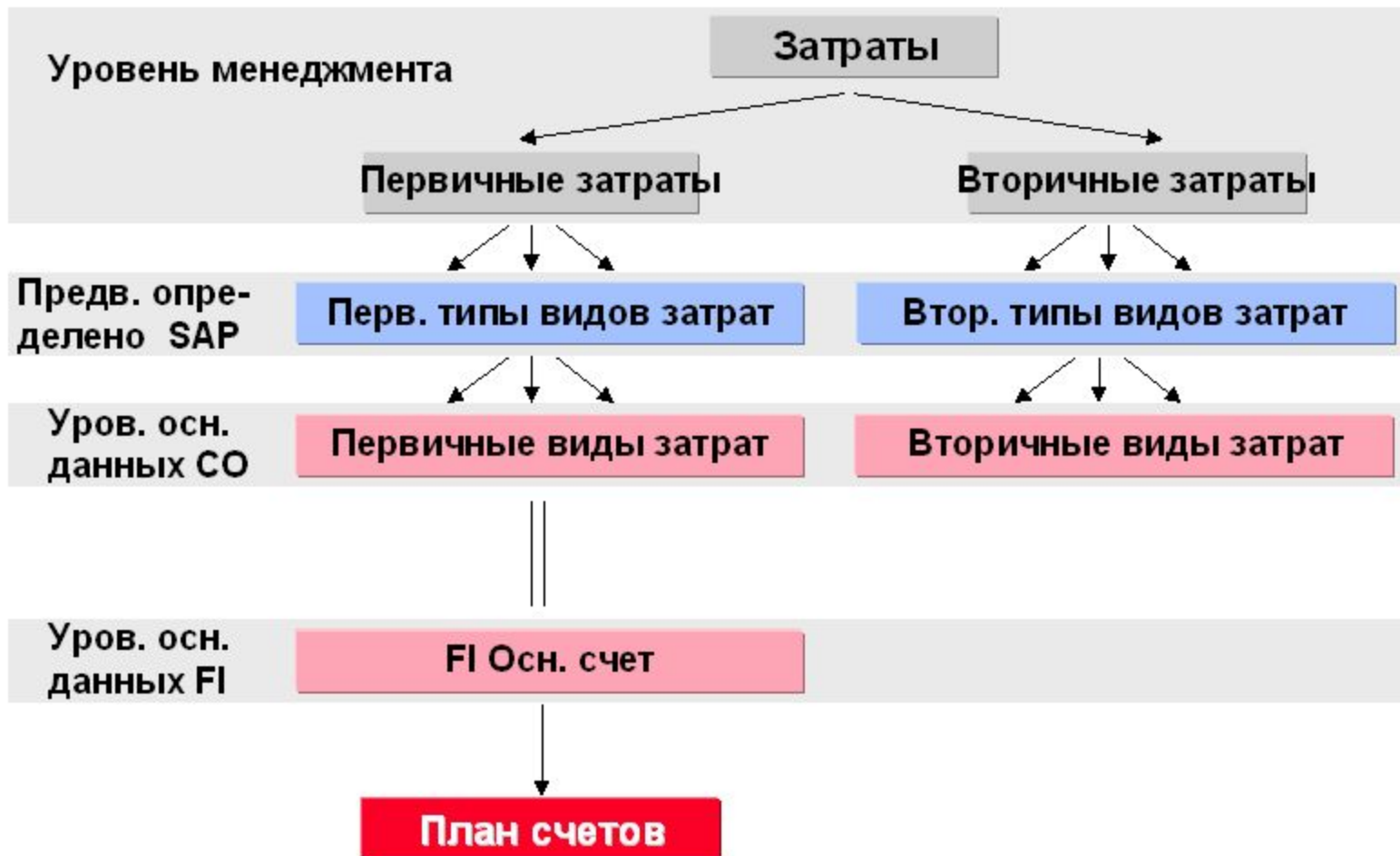


После изучения этой темы Вы сможете:

- перечислить виды основных данных, которые используются в каждом компоненте модуля CO;
- объяснить назначение каждого вида основных данных;
- назвать как минимум три возможности использования групп основных данных.

Пример: международный план счетов

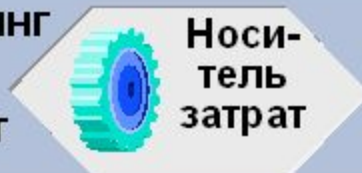




Контроллинг косвенных затрат

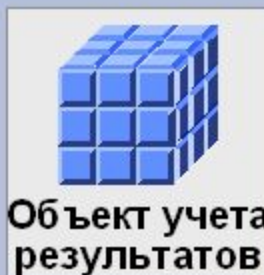


Контроллинг затрат на продукт



Носитель затрат

Учет результатов

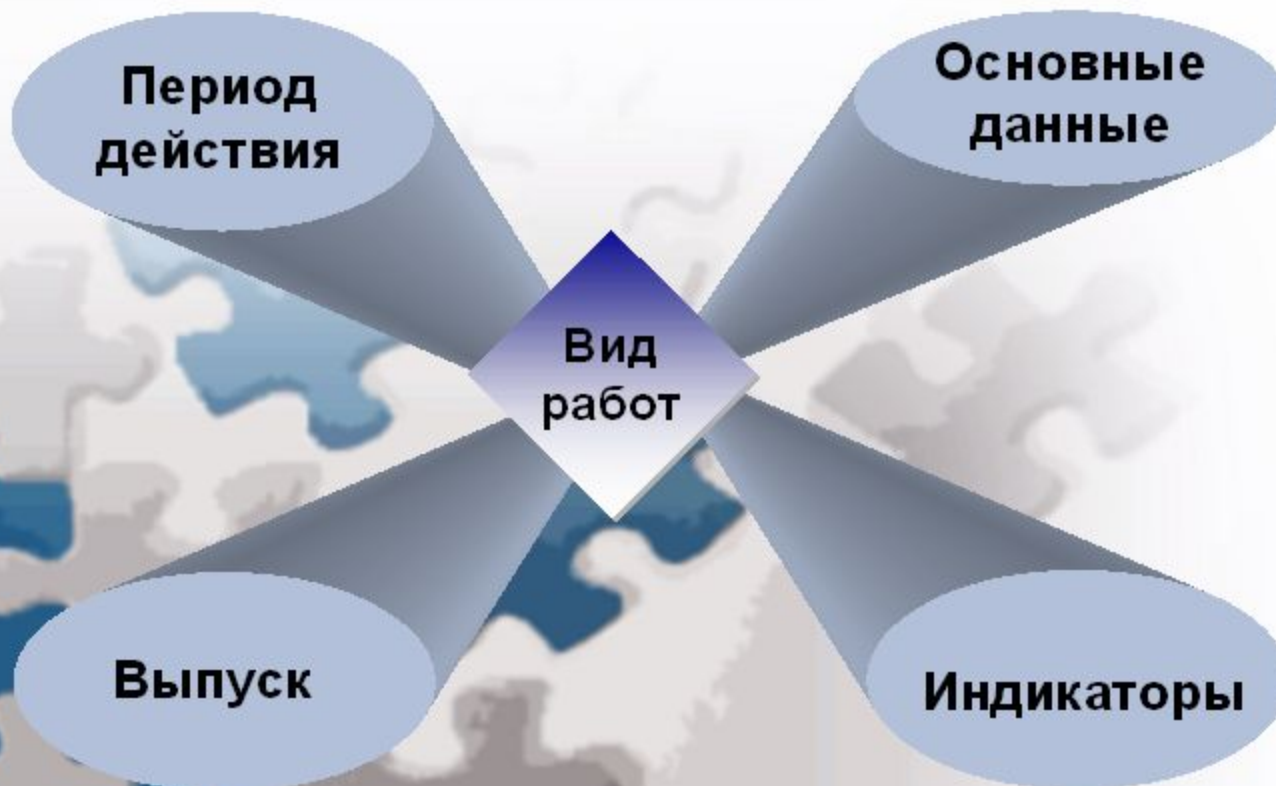


Учет по МВП



МВП

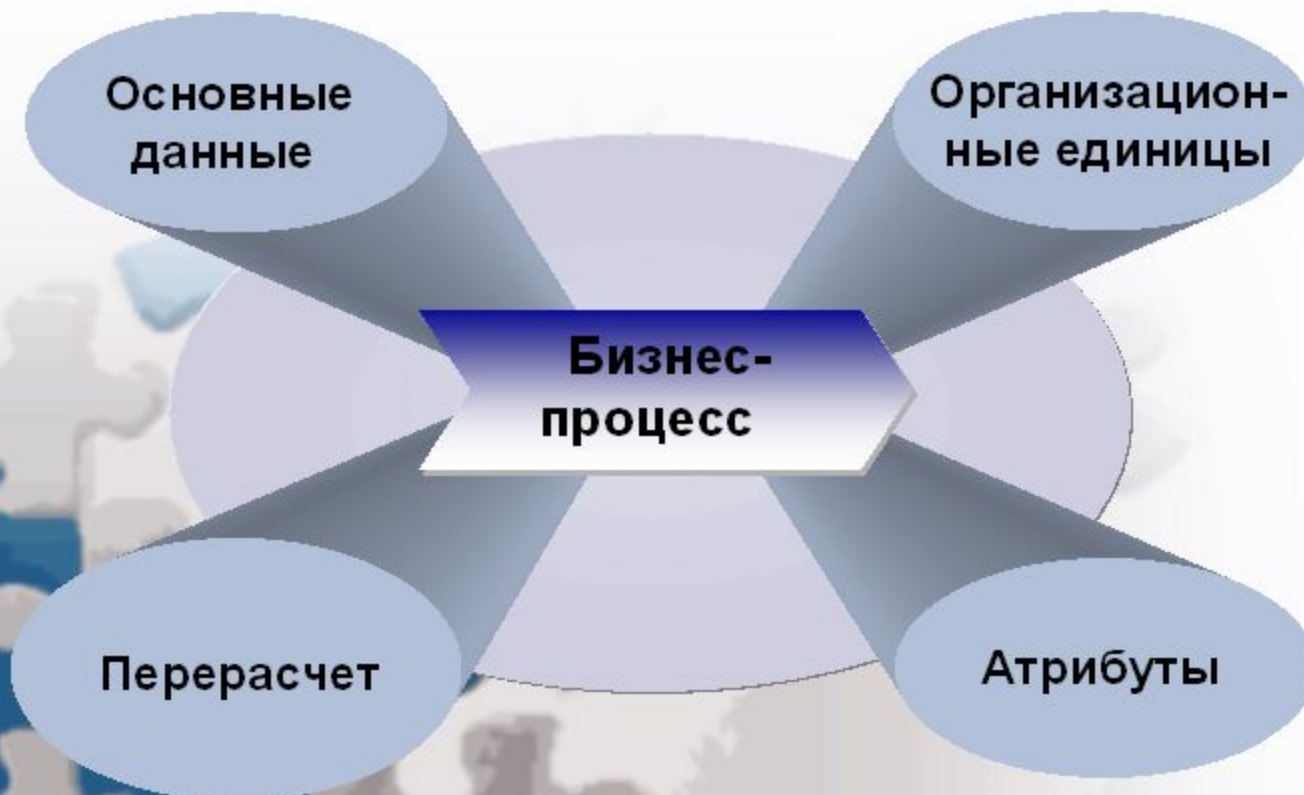


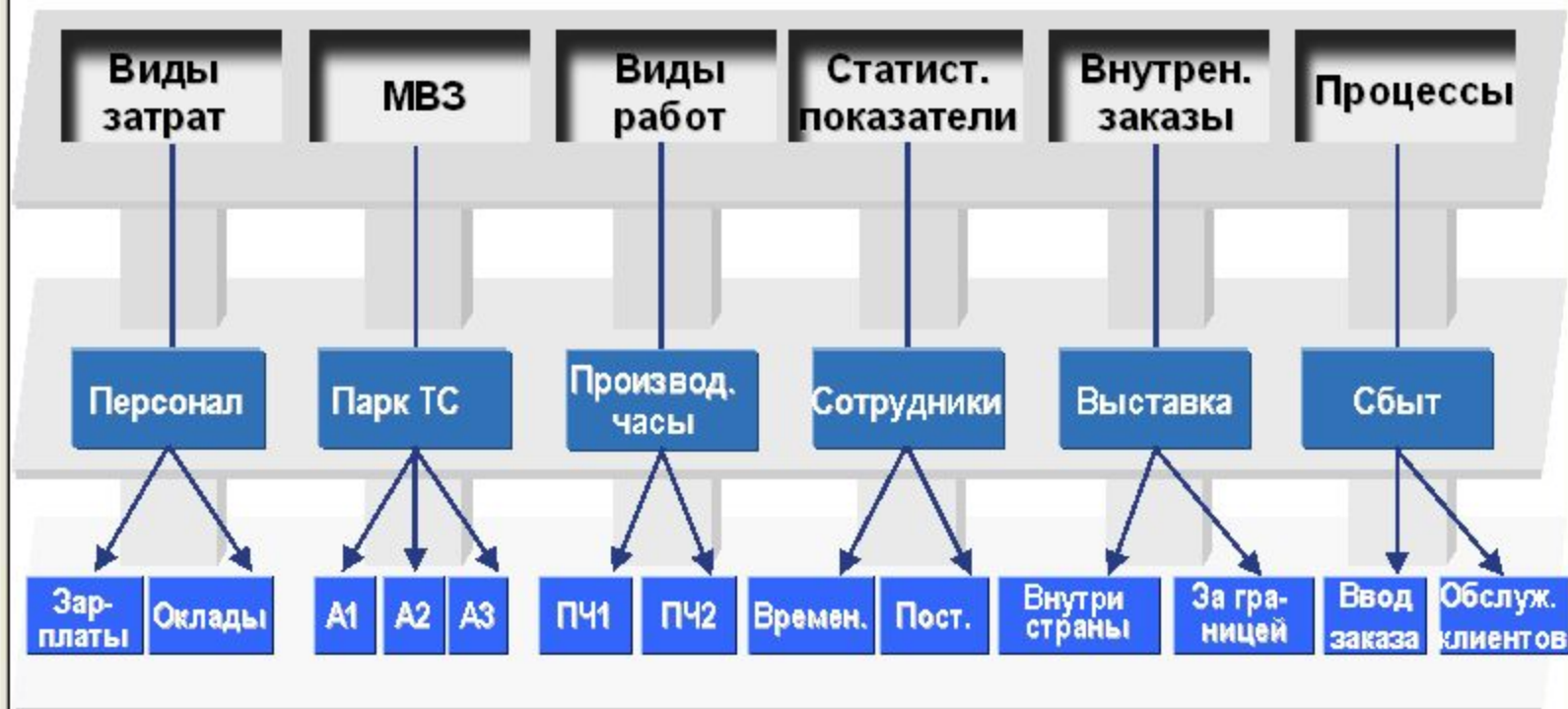


- Это измеряемый объем, который может быть присвоен МВЗ, заказам на косвенные затраты, бизнес-процессам и МВП.
- Используется как ссылочная величина ("ссылочная база") при перерасчете косвенных затрат.
- Существует два типа: тип 1 = фикс., тип 2 = итог.
- Может быть соединен с Информационной системой логистики (ИСЛ).

| Периоды | 1 | 2 | 3 | .. | 12 |
|---------------------|------|------|------|----|------|
| Тип 01 → Сотрудники | 20 | → 20 | → 20 | → | 20 |
| Тип 02 → Счетчик | 1300 | 1355 | 1275 | | 1325 |







Основные данные в Контроллинге затрат на продукт

SAP

Контроллинг косвенных затрат



Внутр.
заказ

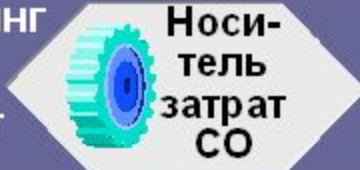


МВЗ



Процесс

Контроллинг
затрат
на продукт



Носи-
тель
затрат
СО

Учет
результатов



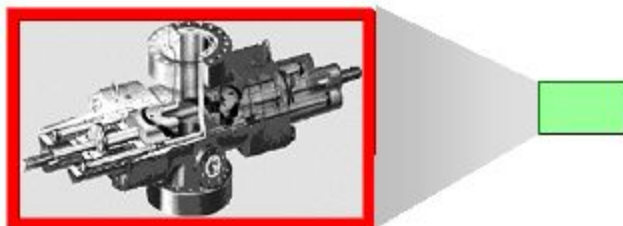
Объект учета
результатов

Учет
по МВП



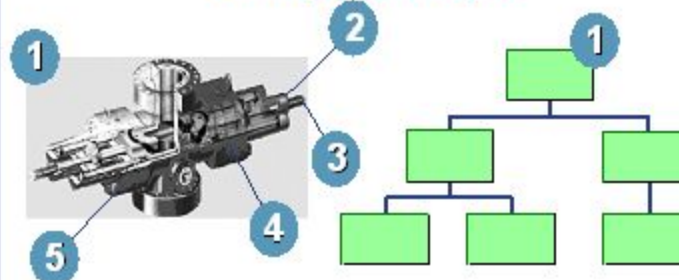
МВП

Основная запись



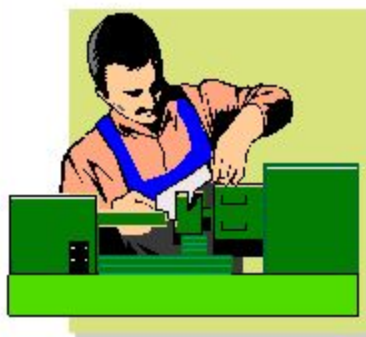
Основная запись содержит данные, представляющие продукт, узлы, сырье, документы и т.д.

Спецификация



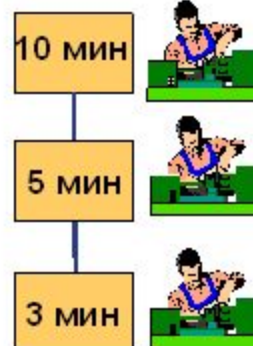
Спецификация - это полная формально структурированная ведомость компонентов для продукта или узла.

Рабочее место

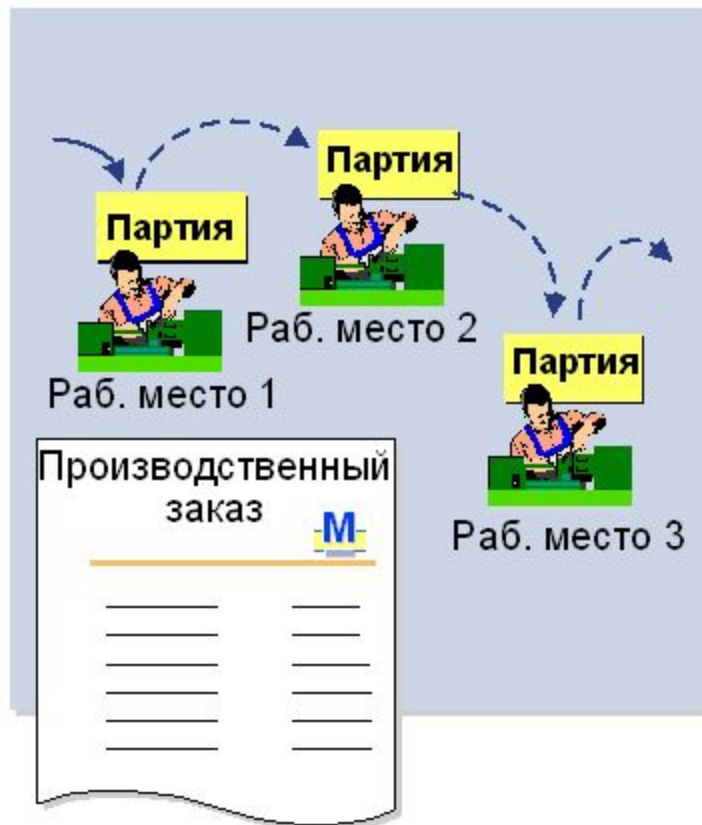


Рабочее место - физическое местоположение выполняемой операции. Каждое рабочее место присвоено месту возникновения затрат.

Технолог. карта

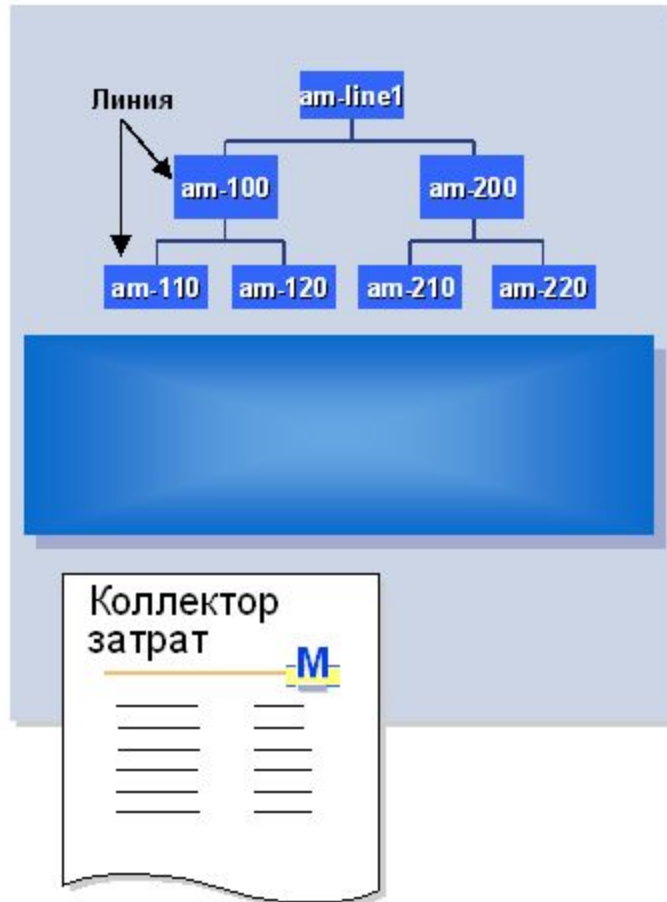


Технолог. карта описывает последовательность процессных шагов и задает объемы работ, используемые в Учете по МВЗ.



Следует использовать:

- при очень гибкой производственной среде;
- при высоких затратах на наладку;
- если требуется полный контроль затрат;
- если требуется контроллинг по отдельным производственным партиям;
- пример: позаказное производство.



Следует использовать:

- при большом объеме производства;
- при постоянном и непрерывном производстве;
- если не требуется контроллинг по отдельным партиям;
- если затраты собираются на коллекторах затрат на продукт;
- пример: серийное производство.



- Следует использовать:
- при сборе затрат и выручки, независимых от сценария производства, на заказе клиента
- при сборе особых сбытовых затрат на заказе клиента
- при вычислении незаверш. производства и пропорц. затрат по обороту для анализа результатов
- пример: контроллинг комплексного единичного производства

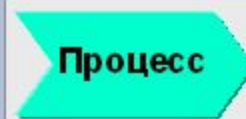
Контроллинг косвенных затрат



МВЗ



**Внутр.
заказы**



Процесс

Учет
по МВП

Контроллинг
затрат
на продукт



**Носи-
тель
затрат**



МВП

Учет
результатов



**Объект учета
результатов**

Бухгалтерский

Поля значений

| | |
|--------------------|-----------|
| Выручка | 1 000 000 |
| Уменьшение выручки | 100 000 |

| | |
|----------------------|----------------|
| Выручка нетто | 900 000 |
| Мат. затраты | 400 000 |
| Произв. затраты | 190 000 |
| Произв. отклонения | 10 000 |

| | |
|-------------------------|----------------|
| Сумма покрытия 1 | 300 000 |
| КосвМатерЗатраты | 50 000 |
| КосвПроизвЗатраты | 50 000 |

| | |
|-------------------------|---------------|
| Сумма покрытия 2 | 200 00 |
| НИОКР | 10 000 |
| Маркетинг | 50 000 |
| Сбыт и управление | 40 000 |

| | |
|-------------------------|----------------|
| Сумма покрытия 3 | 100 000 |
|-------------------------|----------------|

Калькуляционный

Виды затрат и выручки

| | |
|------------------------|-----------|
| 800000 Выручка | 1 000 000 |
| 808000 Уменьш. выручки | 100 000 |

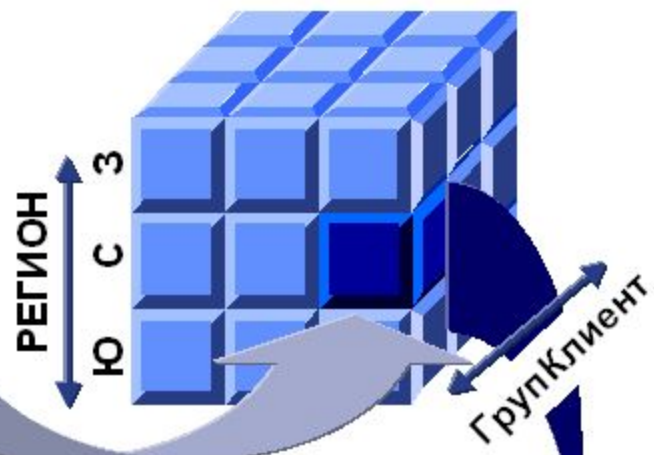
| | |
|---------------------------|----------------|
| Выручка нетто | 900 000 |
| 893000 Затраты по обороту | 690 000 |
| 231000 Ценовые разницы | 10 000 |
| 651000 НИОКР | 10 000 |



| | |
|--------------------------|--------|
| 671000 Маркетинг | 50 000 |
| 655000 Сбыт и управление | 40 000 |

| | |
|------------------|----------------|
| Результат | 100 000 |
|------------------|----------------|

| Признаки | Значения |
|---------------|-------------|
| Регион сбыта | Север |
| Продукт | Прод1 |
| ГрупПродукт | Электроника |
| Клиент | Клиент1 |
| ГрупКлиент | Опт Торг |
| Штат | Иллинойс |
| Представитель | Миллер |

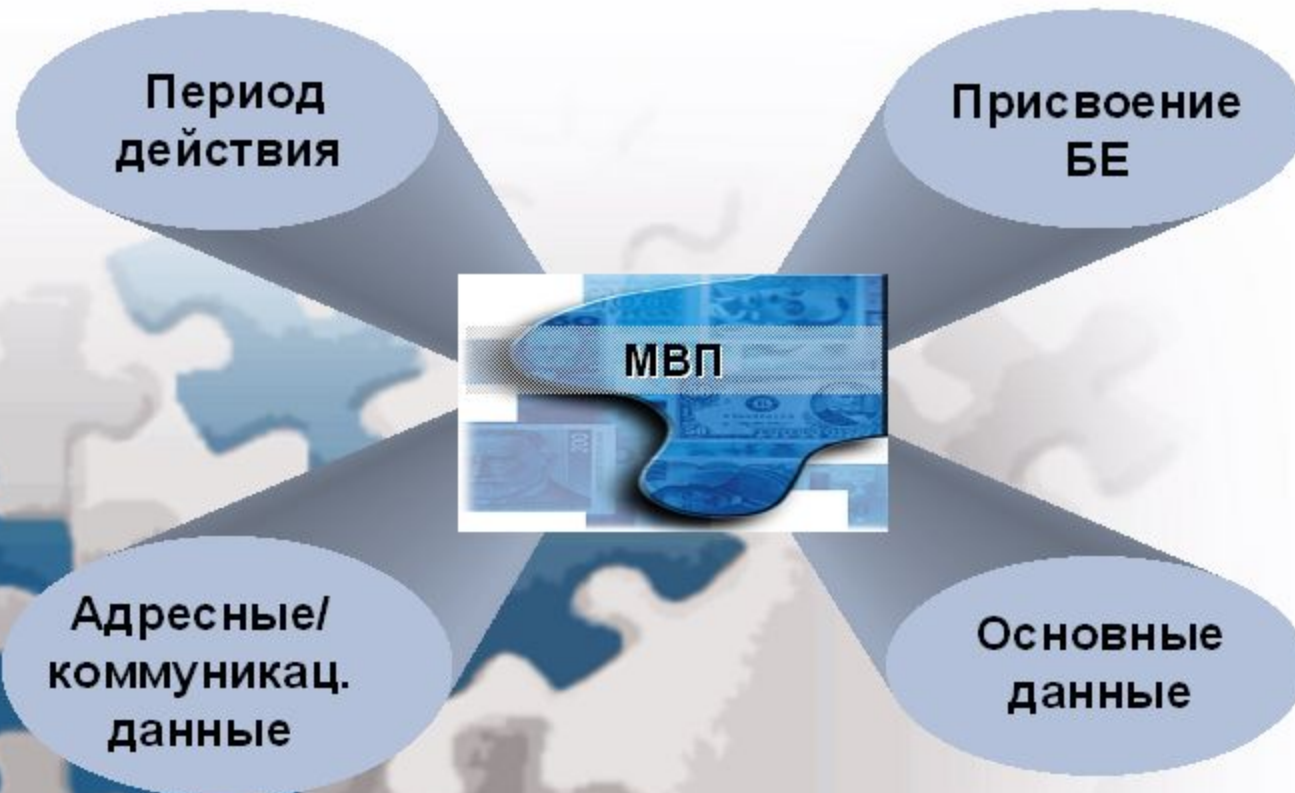


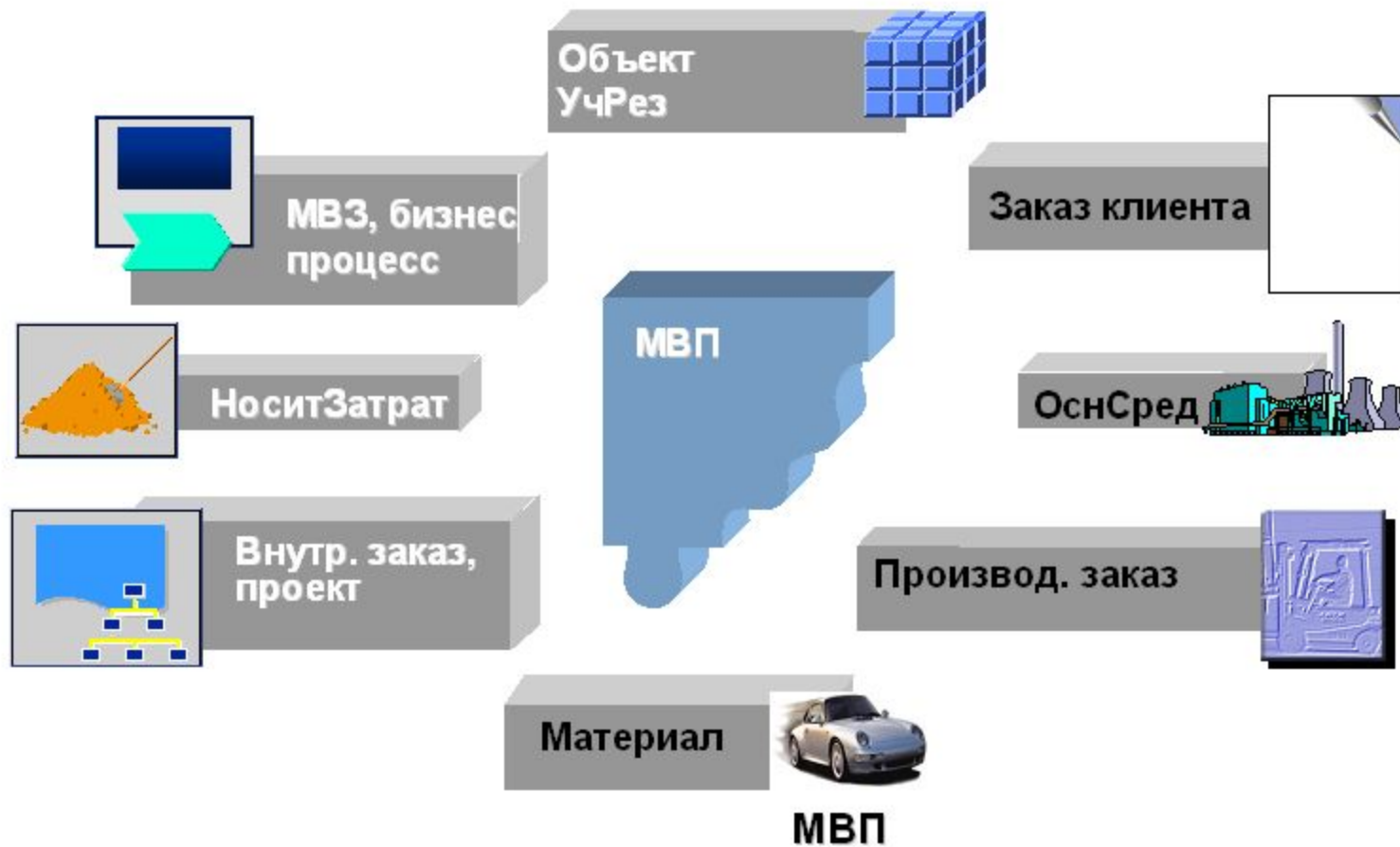
Пицца Велос. Элек.
ГрупПродуктов

| Поля значений | |
|----------------------|-----|
| Выручка | 800 |
| Уменьш. выручки | 100 |
| Себестоимость продаж | 650 |

| |
|----------------|
| Выручка |
| Дисконты |
| Себест. продаж |

Объект
учета результатов





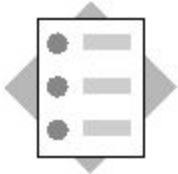


После изучения этой главы Вы должны уметь следующее:

- определять основные организационные структуры, релевантные для СО, а также отношения между ними;
- приводить примеры основных данных, релевантных для СО, а также объяснять их назначение;
- перечислить как минимум три возможности использования групп основных данных.

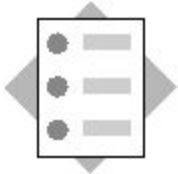
Содержание глав:

- **Отчетность: обзор**
- **Отчеты Report Writer**
- **Отчеты СПАО**
- **ABAP List Viewer (ALV)**
- **Определение отчетов с помощью Report Painter**



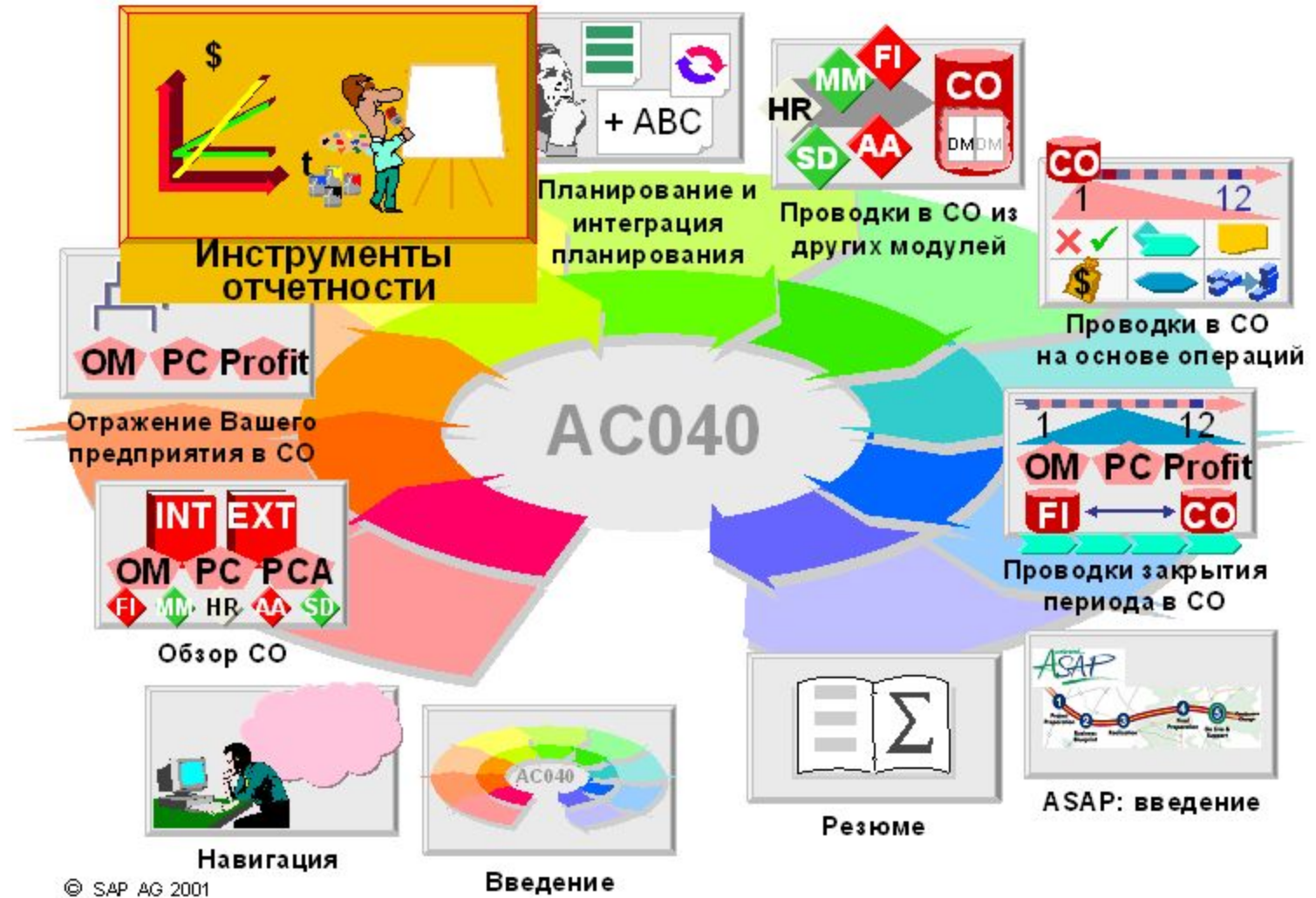
После изучения этой главы Вы сможете:

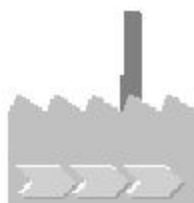
- перечислить различные инструменты отчетности, которые имеются в модуле Контроллинг;
- пояснить назначение и возможности каждого из инструментов.



После изучения этой главы Вы сможете:

- перечислить различные инструменты отчетности, которые имеются в модуле Контроллинг;
- пояснить назначение и возможности каждого из инструментов.





- Следующим этапом проверки системы является сфера отчетности. Вы знаете, что в разных подразделениях предприятия могут существовать разные требования к отчетности.
- Вы беседуете с несколькими менеджерами, имеющими разные требования к информации, чтобы выяснить, удовлетворяют ли их существующие отчеты. Вы приходите к выводу, что поставляемые системой R/3 стандартные отчеты во многих случаях полностью отвечают этим требованиям.
- Однако одновременно выясняется, что в некоторых случаях для удовлетворения специальных требований необходимы собственные отчеты. Вы узнаете, что в зависимости от требуемого вида отчета для создания пользовательских отчетов используются несколько различных инструментов отчетности.

- **Инструменты отчетности:**
 - **Report Painter/Report Writer**
 - **Отчеты СПАО**
 - **ABAP List Viewer (ALV)**



Информационная система

- Сравнения план/факт
 - MVЗ: факт/план/отклонение
 - Область: MVЗ
 - Область: виды затрат
 - MVЗ: акт. период/кумулятивно
- Дополнительные признаки
- Дополнительные показатели
- Сравнения факт/факт
- Сравнения норма/факт



Итоговый отчет: вид затрат/МВЗ - факт/план

**** Вид затрат/МВЗ - факт/план ****

Отчетный период ... с 1 по 03

2000

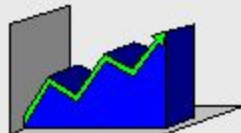
Дата 07.04.00

| Виды затрат/МВЗ | Факт. затраты | План. затраты | Откл. (абс.) |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ** Прочие админ. затраты | 6 477 800,00 | 3 238 900,00 | 3 238 900,00 - |
| 2210 Электроэнергия | 112 000,00 | 56 000,00 | 56 000,00 - |
| * 481000 Амортизация | 112 000,00 | 56 000,00 | 56 000,00 |
| ** Калькул. затраты | 112 000,00 | 56 000,00 | 56 000,00 |
| 2110 Поступление мтрл | 566 000,00 | 283 000,00 | 283 000,00 |
| 2120 Склад, получение | 849 000,00 | 424 500,00 | 424 500,00 |
| 2130 Склад, отгрузка | 1 414 999,84 | 707 499,92 | 707 499,92 - |
| 2310 Админ. здание | 590 000,00 | 295 000,00 | 295 000,00 |
| 2320 Здание склада | 900 000,00 | 450 000,00 | 450 000,00 |
| 2330 Здание цеха | 1 340 000,00 | 670 000,00 | 670 000,00 |
| * 511111 Раскладка | | | |
| 2110 Поступление мтрл | 1 277 159,92 | 638 579,96 | 638 579,96 - |

Опции в отчетах Report Writer

SAP

Графики



Интернет



Уровень суммир.

- ** Дебет
- ** Кредит
- ** Перекрытие

Экспорт



Порог. значение



Печать



Формат числа

100,00
100

Сортировка строк



Показ/скр. строк



Вызов отчетов



Отчет по обороту: сектора
Периоды 1 - 7, 2001

| Признаки | Сектора | | Выручка | ЗатрПоОбор | СП1 |
|-----------------|---------|--------|-----------|------------|-----|
| Группа клиентов | 01 | Авто | 1 000 000 | 800 000 | 20% |
| Сбыт. орг. | 02 | Вело | 250 000 | 150 000 | 16% |
| Группа мтрл | 03 | Детали | 100 000 | 70 000 | 30% |
| Сектор | | | | | |

| | |
|----------------|-----------|
| Выручка | 1 000 000 |
| ЗатрПоОбороту | 800 000 |
| СП1 | 200 000 |
| СП1 % | 20% |
| Сбыт и управл. | 50 000 |

Выручка: сектора





| Счет | ФактЗатр | ПланЗатр | Откл.(абс.) | Откл.(%) |
|---------------|----------|----------|-------------|----------|
| 470000 Аренда | 100 000 | 100 000 | | |



СО-документы

| | |
|---------------|------------|
| 470000 Аренда | 60 000 MB3 |
| 470000 Аренда | 30 000 MB3 |
| 470000 Аренда | 10 000 MB3 |



FI-документ

| | | |
|---------------|---------------|---------|
| Дебет | 470000 Аренда | 10 000 |
| Кредит | 113100 Банк | 10 000- |



| Выбор столбцов | | Набор столб. | |
|----------------|--------------------------|---------------|--------------------------|
| Назв. столбца | | Назв. столбца | |
| МВЗ | <input type="checkbox"/> | Затраты | <input type="checkbox"/> |
| Вид затрат | <input type="checkbox"/> | Завод | <input type="checkbox"/> |
| Количество | <input type="checkbox"/> | ... | <input type="checkbox"/> |
| ЕИ | <input type="checkbox"/> | ... | <input type="checkbox"/> |
| | <input type="checkbox"/> | ... | <input type="checkbox"/> |

Сохранить как формат

| Формат | Название | По умолчанию |
|--------|-------------------------|--------------|
| 1SAP | Провод. первич. затр. | |
| 2SAP | Втор. затраты: работа | |
| 3SAP | Втор. затр.: перерасчет | |

Формат:

Название:

Пользовательск.

| МВЗ | В/Затр | УчтеннКоличОбщее | ЕИ |
|------|--------|------------------|----|
| 4220 | 619000 | 819,083 | ч. |
| 4220 | 619000 | 105,500 | ч. |
| 4220 | 620000 | 1001,000 | ч. |
| 4220 | 620000 | 1476,111 | ч. |
| 4230 | 619000 | 105,500 | ч. |
| 4230 | 619000 | 77,747 | ч. |
| 4230 | 619000 | 1102,800 | ч. |
| 4230 | 620000 | 35,001 | ч. |
| 4230 | 620000 | 3,125 | ч. |
| 4230 | 625000 | 10,000 | ч. |
| 4230 | 625000 | 5,500 | ч. |
| 4230 | 625000 | 82,030 | ч. |



После изучения этой главы вы сможете

- назвать различные инструменты отчетности, доступные в Контроллинге
- объяснить цель и возможности различных инструментов отчетности

- **Введение в планирование**
- **Планирование в Учете по МВЗ посредством различных методов Контроллинга**
- **Интегрированный цикл планирования**
- **Планирование с ABC**



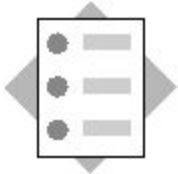
После изучения этой главы Вы сможете

- различать наиболее важные методы учета затрат в R/3
- назвать прикладные компоненты, которые включены в цикл интеграции планирования, и объяснить их назначение
- объяснить, как используется цикл интеграции планирования в различных отраслях
- назвать дополнительные функции, связанные с Учетом по процессам
- выполнять некоторые основные функции планирования





- **Теперь вы занимаетесь функцией планирования. Ваше предприятие хочет планировать затраты и выручку для следующего года. Вы отвечаете за проверку этих плановых значений, а также за предоставление единообразных и реалистичных величин с помощью интегрированного планирования.**
- **Планирование начинается с прогноза объемов сбыта различных продуктов и услуг. Затем планирование сосредоточено на затратах, возникших в результате производства/закупки этих объемов продуктов.**
- **Затем плановая выручка сравнивается с затратами, что позволяет оценить приемлемость каждой суммы покрытия.**



После изучения этой темы Вы сможете:

- описать объем актуальных операций планирования в рамках предприятия
- объяснить возможности использования различных плановых версий



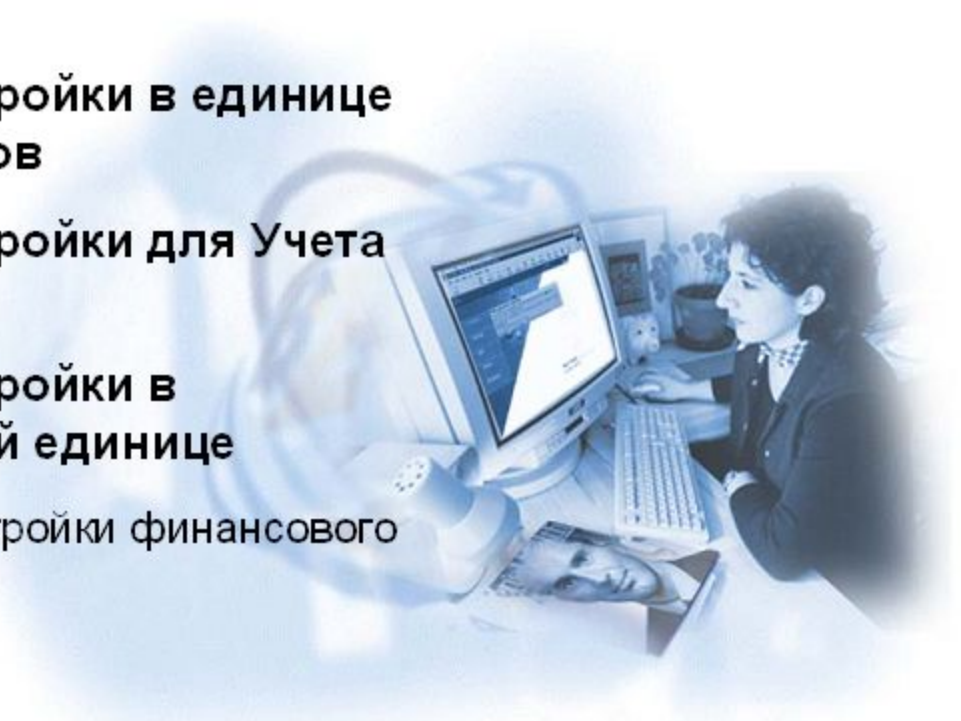
Планирование будущих бизнес-операций с учетом изменяющейся организационно-экономической ситуации.

Прогнозирование в целях установки стандартов для финансового года в целях

- оценки внутренних операций
- контроля эффективности с помощью анализа отклонений "план/факт" и "норма/факт"

- **Общее определение версии**

- **Параметры настройки в единице учета результатов**
- **Параметры настройки для Учета по МВП**
- **Параметры настройки в контроллинговой единице**
 - **Параметры настройки финансового года**

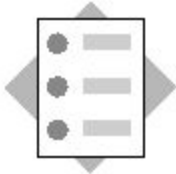




| Планирование по видам работ/тарифам | | | | | |
|-------------------------------------|----------------------|----|-------|-----|--------------------------|
| Год | 2002 | | | | |
| Периоды | с 1 по 12 | | | | |
| МВЗ | 4100 Техобслуживание | | | | |
| В/работ | План. работы | ЕД | Тариф | ОПТ | В/затрат для перерасчета |
| ТОРО | 10000 | Ч | 35,00 | 3 | 612000 |
| РЕМОНТ | 5000 | Ч | 60,00 | 3 | 615000 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Структура ракурсов планирования

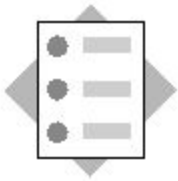




После изучения этой темы вы сможете:

- назвать наиболее важные методы учета затрат в системе R/3
- объяснить различие между этими методами учета затрат
- использовать несколько основных функций планирования с помощью этих методов учета затрат

- **Перерасчеты затрат**
 - Планируются только суммы затрат
 - Возможны сравнения план/факт
- **Внутрипроизводственные перерасчеты работ**
 - Необходимо определить виды работ МВЗ
 - Планируются объемы видов работ
 - Возможно размещение и согласование объемов видов работ
 - Тарифы на виды работ устанавливаются вручную или вычисляются системой автоматически
- **Определение фиксированных и переменных затрат**
 - На основе планирования затрат в зависимости и вне зависимости от работ
 - В тарифе на вид работ возможны фиксированные и переменные компоненты
 - Возможны сравнения план/факт
 - Учет предельных плановых затрат (затраты по дополнительной единице)



После изучения этой темы Вы сможете:

- объяснить возможности планирования статистических показателей;
- описать задачи планирования по видам работ;
- назвать типичную последовательность шагов в планировании по МВЗ;
- описать простые и расширенные опции планирования.

Управление
МВЗ



36 сотрудников



**1200 телефонных
единиц**

МВЗ: Производство

| Первичный вид затрат | Фиксированные затраты |
|----------------------------------|-----------------------|
| 420000 ЗарПлата в ОснПроизв | 300 000,00 |
| 421000 ЗарПлата во ВспомогПроизв | 100 000,00 |
| 430000 Оклады | 130 000,00 |
| 452000 Машины и оборудование | 400 000,00 |
| 471000 Аренда машин | 50 000,00 |
| 481000 Амортизация | 100 000,00 |
| | ... |

Затраты

MB3

Косв. затраты
Распределение
Раскладка

MB3 1

MB3 2

MB3 3



- Самый простой способ планирования
- Анализ: сравнение план/факт или факт/факт

KEY FACTOR

МВЗ: Производство

Вид работ "Машинные часы"

Плановый объем: 10 000 ч

Мощность: 12 000 ч

Тариф: Фикс. _____ Перемен. _____

Вид затрат: 620 000

Вид работ «Раб. время»

Плановый объем: 800 ч

Мощность: 1 000 ч

Тариф: Фикс. _____ Перемен. _____

Вид затрат: 625 000

МВЗ: Производство

Вид работ "Машинные часы" 1200 ч

| Первичные виды затрат | ФиксЗатр | ПеременЗатр |
|--------------------------------|------------|-------------|
| 420000 Зарплата в ОснПроизв | 600 000,00 | 400 000,00 |
| 421000 Зарплата во ВспомПроизв | 200 000,00 | 130 000,00 |
| 453000 Затраты на ТОРО | 100 000,00 | 100 000,00 |
| 481000 Амортизация (кальк.) | 300 000,00 | 270 000,00 |

Вид работ «Раб. время» 800 ч

420000 ...

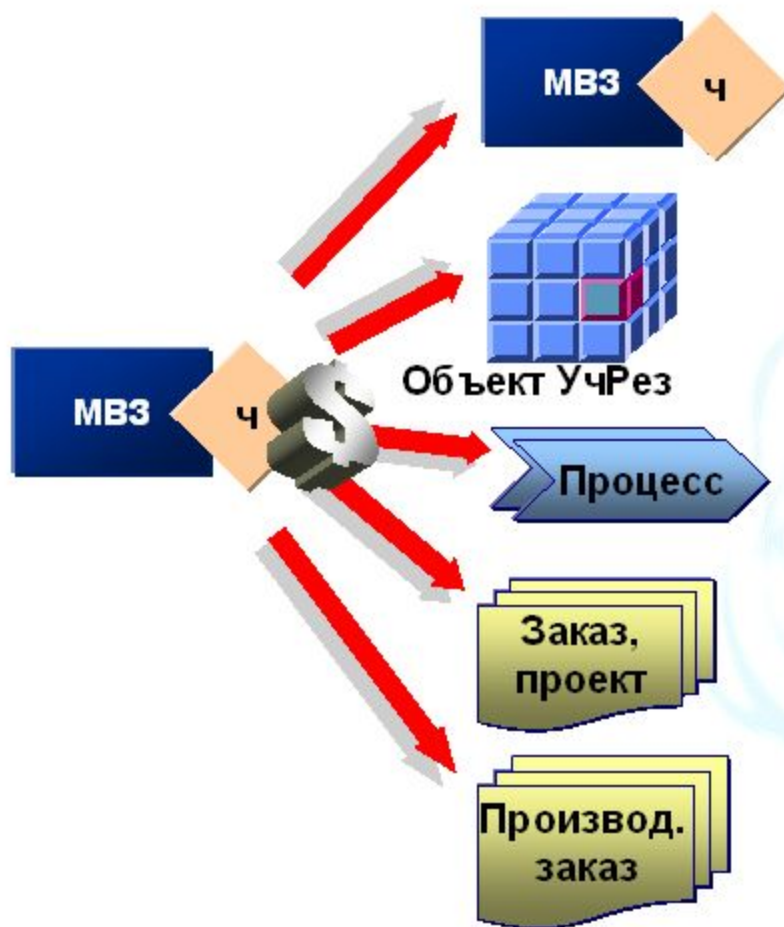
МВЗ-получатель: Производство

| МВЗ-отпр. | В/работ-отправитель | Раб. объем | План. затраты |
|-----------|---------------------|------------|---------------|
| 4100 | Время на ремонт | 100 ч | 8 000,-- |

МВЗ-отправитель: Техобслуживание - ТОРО 4100

| Вид работ | Плановый объем | Размещен. объем | ФиксТариф | ПеремТариф |
|-----------|----------------|-----------------|-----------|------------|
| Рем. часы | 100 ч | 100 ч | 30,-- | 50,-- |

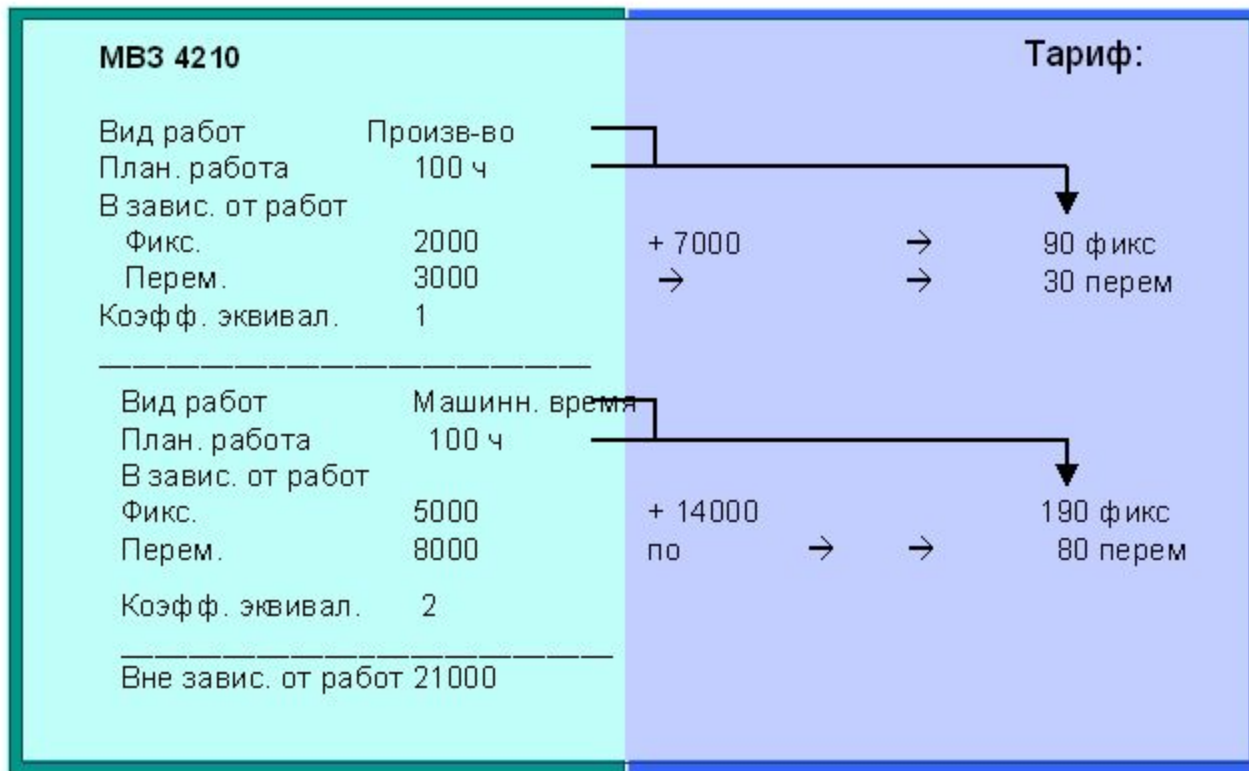
$$80,-- \times 100 \text{ ч} = 8\,000,--$$



- Перерасчет объемов (виды работ)
- Оценка по тарифам (план./факт. тариф)
- Фиксированные и переменные затраты/вид работ

- Сравнение норма/факт и расширенный анализ отклонений







Планирование статистических показателей

Присвоение видов работ МВЗ

Планирование потребления работ

(в зависимости/вне зависимости от работ)



Согласование (размещенный/плановый объем работ)

Планирование первичных затрат

(в зависимости/вне зависимости от работ)

Планирование дополнительных вторичных затрат

Автоматическое определение тарифов

| | |
|---|---|
| <p>Простые опции планирования в Контроллинге косв. затрат</p>  | <ul style="list-style-type: none">• только планирование затрат• перерасчет затрат путем распределения и раскладки• → возможно только для сравнения затрат факт/факт и план/факт |
| <p>Дополнительные опции планирования в сценариях с интеграцией, напр., с SD и PP</p>  | <ul style="list-style-type: none">• косвенные затраты• в/работ с введенными вручную тарифами• планирование потребления работ• согласование плана (объемов работ)• → определение тарифов• → отчеты факт/факт и план/факт по затратам, объемам выполняемых и размещенных работ |

Расширенные опции планирования



- планирование затрат в зависимости от работ (фикс./перемен.)
- планирование потребления работ в зависимости от работ (фикс./перемен.)
- → определение тарифов с фиксированными и переменными долями тарифов
- → определение степени занятости МВЗ
- → сравнения норма/факт



После изучения этой темы Вы сможете:

- назвать прикладные компоненты, которые входят в интегрированный цикл планирования
- объяснить влияние каждого из этих прикладных компонентов
- пояснить применение интегрированного цикла планирования в производстве и в сфере услуг

Интегрированное корпоративное планирование

SAP



*ИнфоСистема
логистики*

**План/сбыта
Прог-
нозы**



**Объемы
сбыта**

**Объемы
сбыта**

Сбыт. организация

Период С ... По

Версия

| Отрасль | Продукт | Объем | Выручка | СБСТ продаж |
|---------|---------|-------|---------|-------------|
| Пресса | | 1000 | 3000 | 2000 |
| Софтвер | | 5000 | 4000 | 3000 |
| Фарма | | 3000 | 1000 | 800 |

Плановые значения

| <u>ГруппПродуктов</u> | <u>Выручка</u> |
|-----------------------|----------------|
| Насосы | 3000 |

Значения для распределения

Ссылочные данные

| <u>Продукт</u> | <u>ГруппПродуктов</u> | <u>Сбыт 2001</u> |
|----------------|-----------------------|------------------|
| П1 | Насосы | 100 |
| П2 | Насосы | 200 |

Результ.: распределенные значения

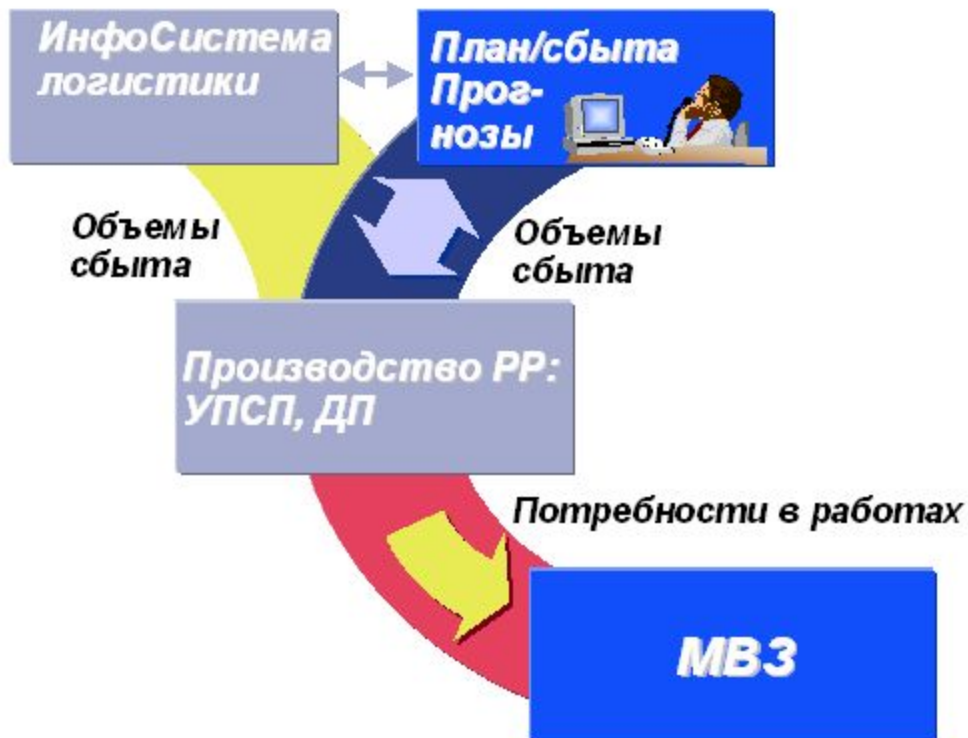
| <u>Продукт</u> | <u>ГруппПродуктов</u> | <u>Выручка</u> |
|----------------|-----------------------|-------------------------|
| П1 | Насосы | 1000 + $1/3 \cdot 3000$ |
| П2 | Насосы | 2000 + $2/3 \cdot 3000$ |

Результат



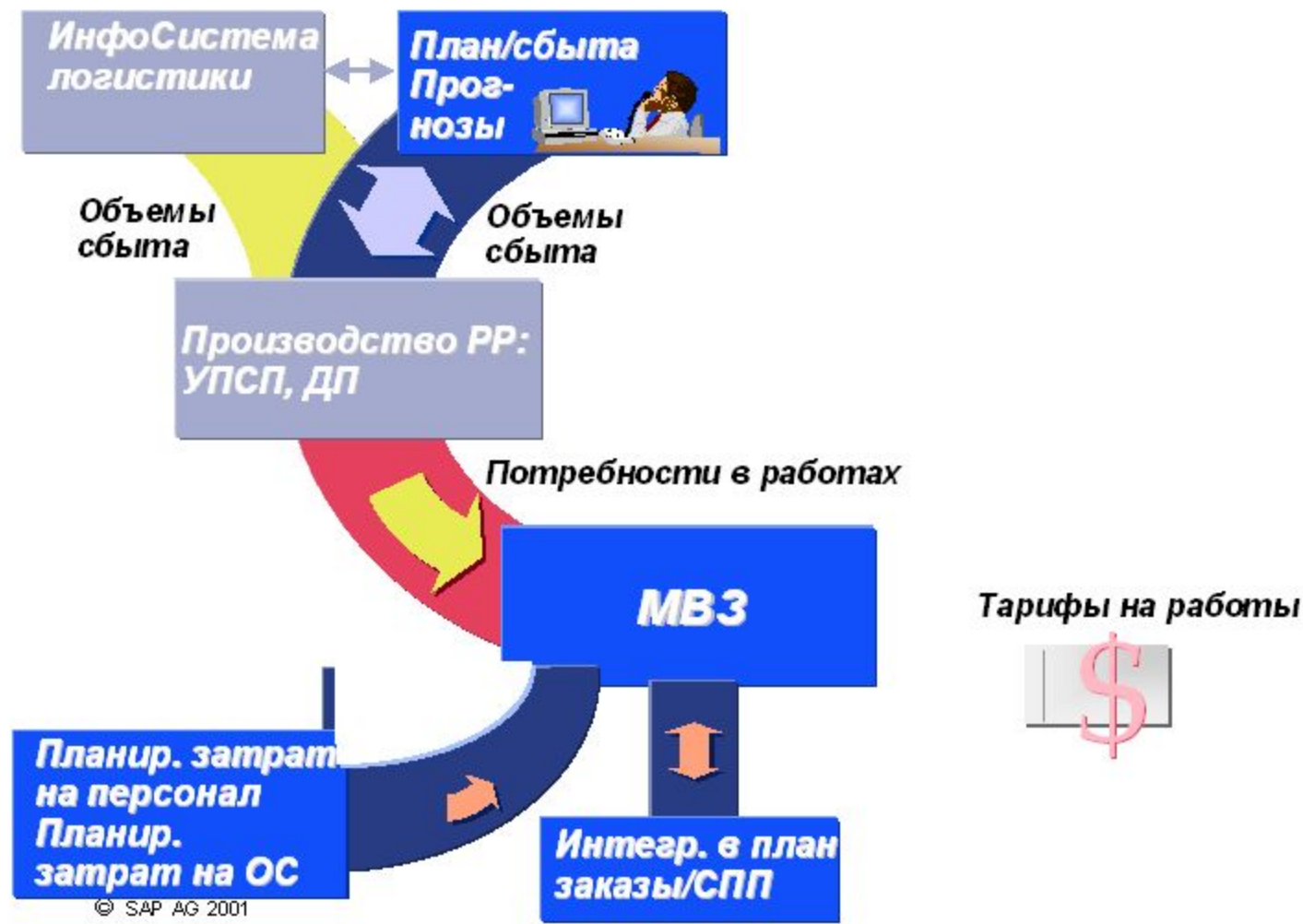
Интеграция планирования: перенос потребностей в работах в Учет по МВЗ

SAP



Интеграция планирования: перенос потребностей в работах в Учет по МВЗ

SAP



Перенос плановых значений для МВЗ

SAP



Затраты на персонал

Управление персоналом



Амортизация/процент

Учет основных средств



ИнфоСистема логистики
(ИСЛ)

Статист. показатели



Потребности в работах

Планирование производства

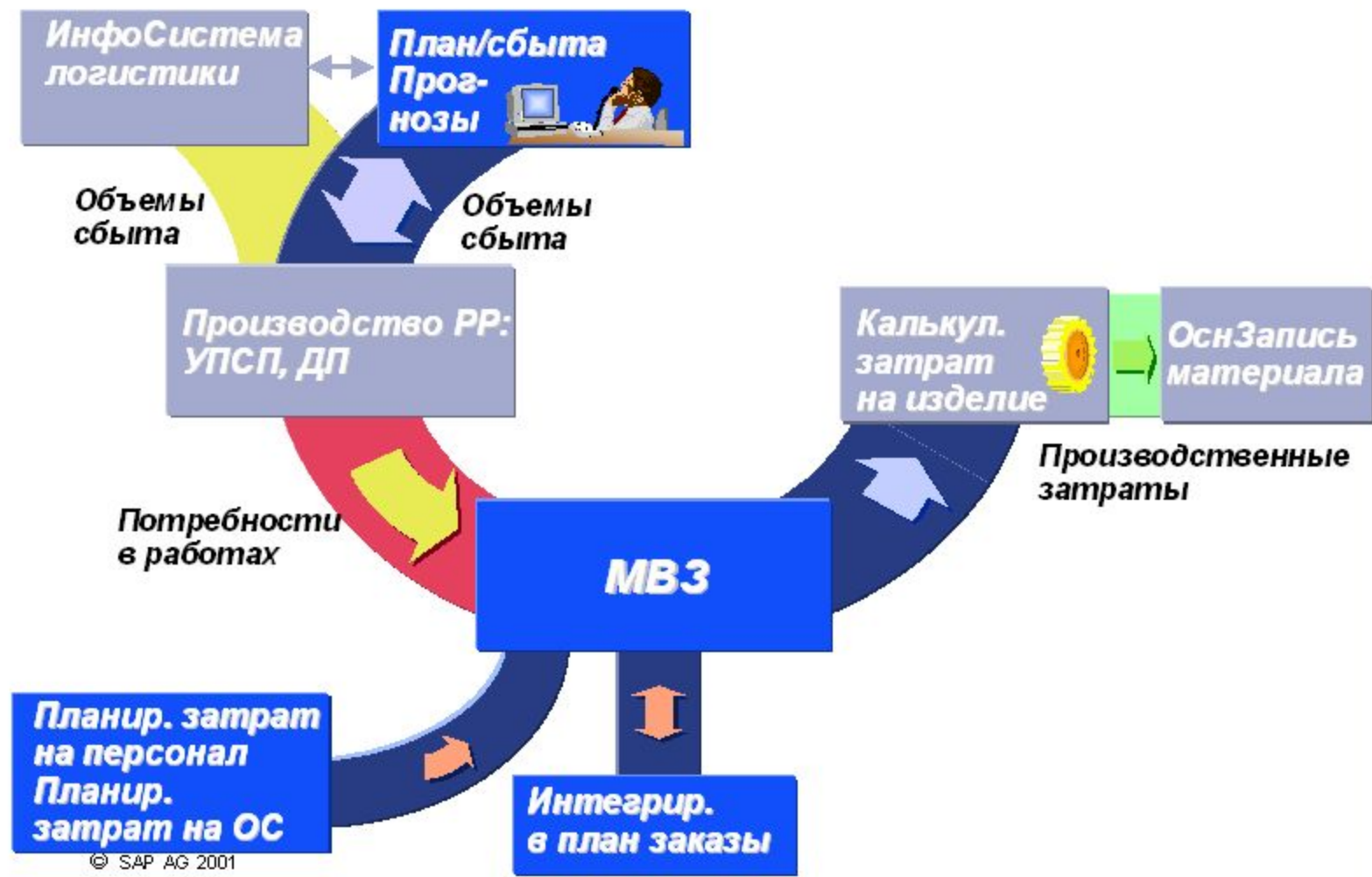
МВЗ

ПЛАНИРОВАНИЕ ПО МВЗ



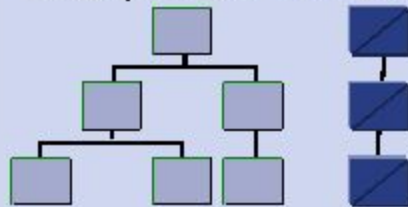


Интеграция планирования: планирование затрат на продукт



Колич. структура

Спецификация Техкарта



Структура значений

Цены на материалы

Тарифы

Затраты по процессам

Надбавка КосвЗатр

калькуляция

Результаты калькуляции

Элементы затрат

Мат. Труд КЗ Процесс

Виды затрат

| | |
|--------|----|
| 400000 | \$ |
| 610000 | \$ |
| 660000 | \$ |
| 650000 | \$ |

Подробная ведомость

| | | |
|---|----------|----|
| M | Материал | \$ |
| M | Материал | \$ |
| E | Работа | \$ |
| X | Процесс | \$ |
| G | КосвЗатр | \$ |

потребление

Расчет цены

Оценка

Учет результатов

Учет по носителям затрат

+ Прямые материал. затраты
+ КосвМтрлЗатрат

+ Прямые производ. затраты
+ КосвПроизводЗатраты



Схема
калькуляции

=

Затраты на материал

+

=

Производственные затраты

=

Производ. себестоимость

+

Управленч. КосвЗатраты

+

КосвЗатраты на сбыт

=

Себестоимость продаж

Сведение затрат в Планировании затрат на продукт



| | Объем | ЕД | Знач. | Мтрл | Труд | КЗ | Процесс |
|---------------------|-------|-----|--------|------|------|----|---------|
| Насос Т-F100 | 1 | Шт. | 215 \$ | 100 | 80 | 15 | 20 |
| Корпус Т-B100 | 1 | Шт. | 20 \$ | 20 | | | |
| Вал Т-B300 | 1 | Шт. | 150 \$ | 80 | 50 | 10 | 10 |
| Клапан Т-T400 | 1 | Шт. | 80 \$ | 80 | | | |





Разрешение пометки для

- БЕ
- Период, фин. год
- Кальк.: вар./верс.

Анализ результатов калькуляции



ОснЗапись материала

Стандартная цена

| Будущая | Актуал. | Прошл. |
|---------|---------|--------|
| | 10 | |
| 15 | 10 | |
| | 15 | 10 |

10

Будущая Актуал. Прошл.

15

10

Будущая Актуал. Прошл.

15

10

Пометка плановой калькуляции

Деблокирование плановой калькуляции

Переоценка запаса

Интеграция планирования: обновление плана сбыта/CO-PA

SAP



Перенос результатов калькуляции в CO-PA

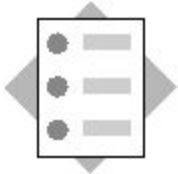


| | Объем | ЕД | Знач. | Мтрл | Труд | КЗ | Процесс |
|---------------------|-------|-----|--------|------|------|----|---------|
| Насос Т-F100 | 1 | Шт. | 215 \$ | 100 | 80 | 15 | 20 |
| Корпус Т-B100 | 1 | Шт. | 20 \$ | 20 | | | |
| Вал Т-B300 | 1 | Шт. | 150 \$ | 80 | 50 | 10 | 10 |
| Клапан Т-T400 | 1 | Шт. | 80 \$ | 80 | | | |







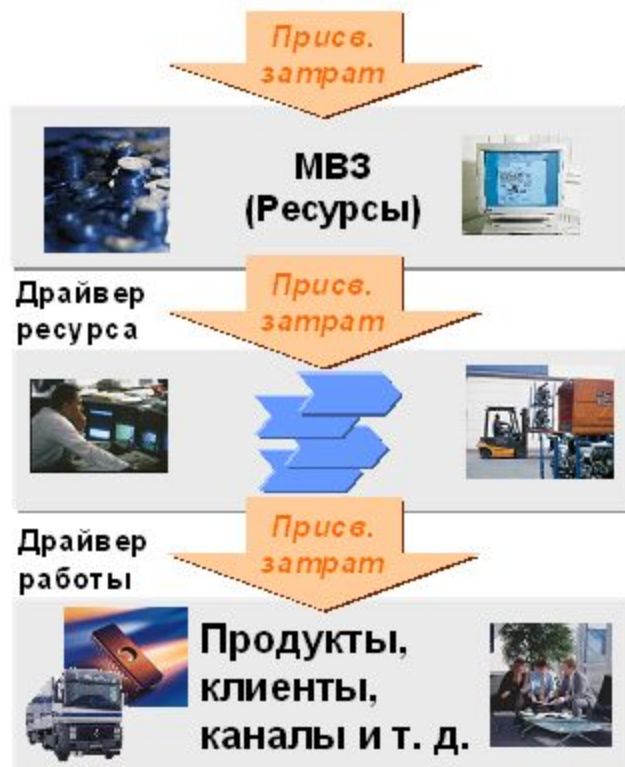


После изучения этой темы Вы сможете:

- назвать дополнительные функции, предоставляемые в Учете затрат по процессам
- выполнить некоторые основные функции планирования, содержащие бизнес-процессы

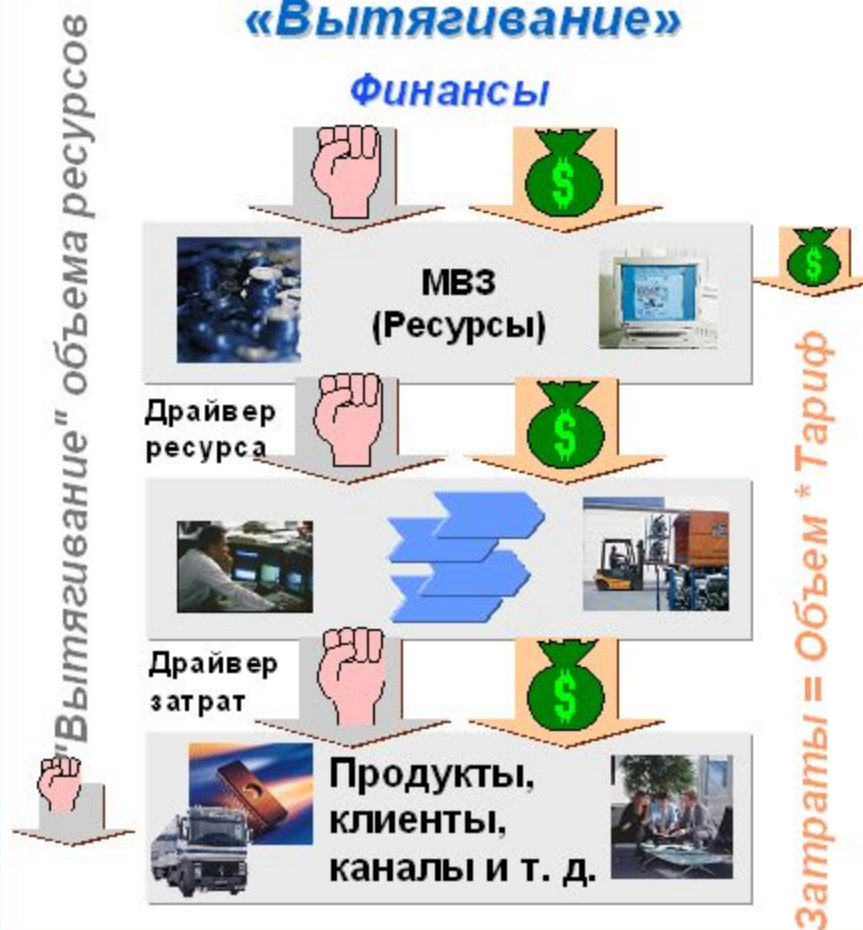
«Толкание»

Финансы



«Вытягивание»

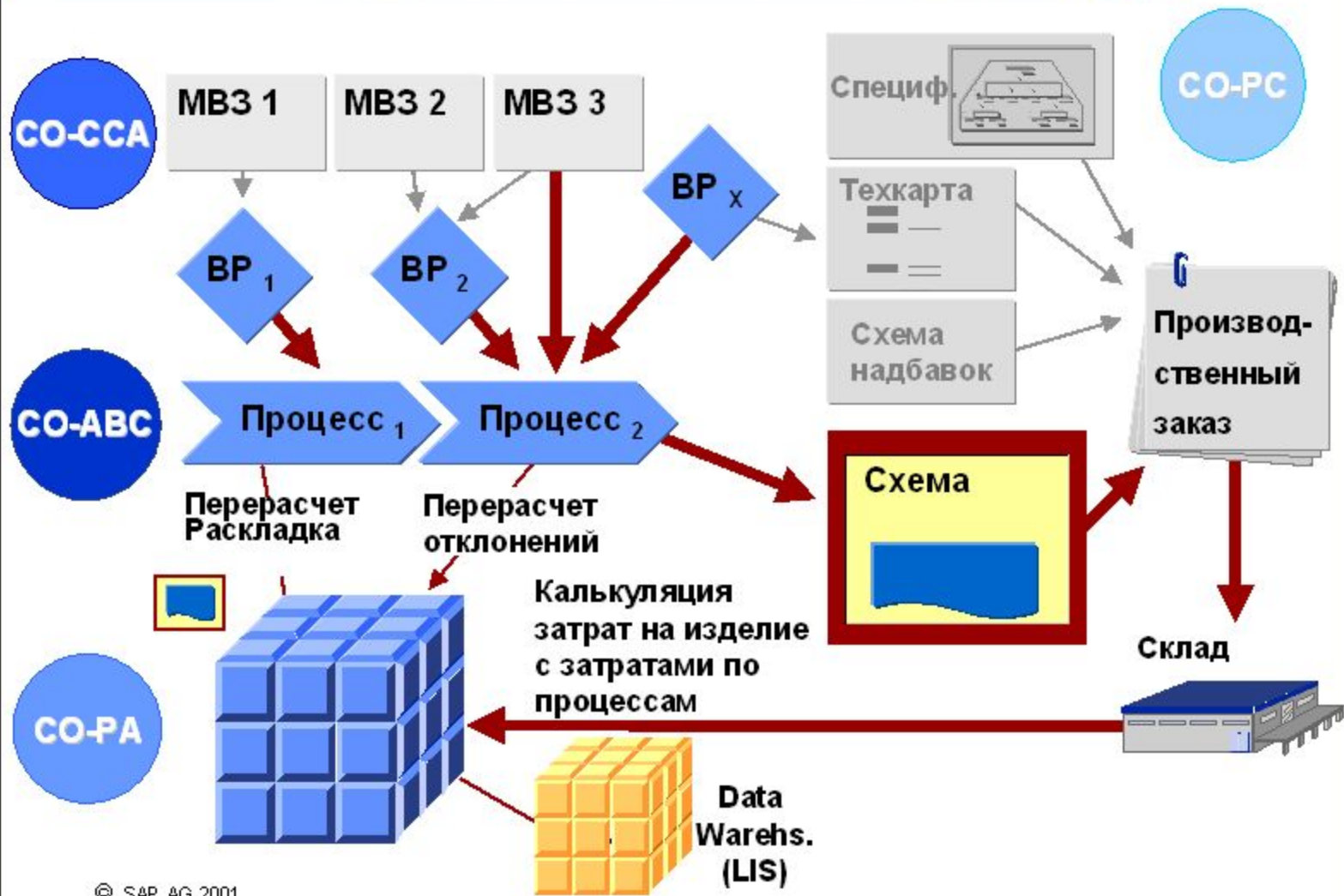
Финансы



| | Толкание | Вытягивание |
|---|--|--|
| Внедрение | <p>Несложное </p> | <p>Требуются глубокие знания в сфере стандартов и развития затрат </p> |
| Оптимизация процессов/ Гибкое бюджетирование | <p>Без колич. структуры </p> <ul style="list-style-type: none"> • Нет отпуска мат. задним числом • Нет показа мощности (для резервных мощностей требуются фиктивные процессы) • Нет использ. ресурсов | <p>Колич. структура </p> <p>Отпуск задним числом</p> <ul style="list-style-type: none"> • Идентификация резервной мощности • Использ. ресурсов на ранней стадии (планирование) |
| Объективная калькуляция | <p>Присвоение затрат независ. от факт. потребления ресурсов </p> <ul style="list-style-type: none"> • Затраты резервных мощностей лежат на продуктах и клиентах | <p>Вычисление тарифов на основе фактических мощностей </p> <ul style="list-style-type: none"> • Затраты резервных мощностей присваиваются продуктам и клиентам только при необходимости |

Интегрированный учет затрат по процессам

SAP



**Носитель затрат
(заказ, проект и т. д.)**





После изучения этой главы Вы должны уметь следующее:

- назвать наиболее важные методы учета затрат в R/3 и определить различия между ними;
- назвать прикладные компоненты, релевантные для интегрированного планирования, и объяснить их назначение;
- объяснить, как планирование используется в различных отраслях;
- назвать дополнительные функциональные возможности, которые имеются в компоненте ABC;
- выполнить некоторые основные функции планирования.