

Πανεπιστήμιο Πειραιώς
Τμήμα Βιομηχανικής Διοίκησης και Τεχνολογίας



**SAP R/3: MANAGERIAL AND FINANCIAL
ACCOUNTING**

Μουζάκης Παντελεήμων ΜΠΛ 0515

Η εργασία υποβάλλεται για την μερική κάλυψη των απαιτήσεων με στόχο την απόκτηση του Μεταπτυχιακού Διπλώματος Σπουδών στην Οργάνωση και Διοίκηση Βιομηχανικών Συστημάτων με κατεύθυνση: Logistics

Σεπτέμβριος 2007

Περιεχόμενα

1	ΓΛΩΣΣΑΡΙΟ.....	3
2	ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	5
3	ΣΚΟΠΟΣ.....	6
4	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	7
5	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗ (LITERATURE REVIEW)	9
6	Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕΣΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ33	
7	ΤΙ ΕΙΝΑΙ ΤΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ERP-ΟΡΙΣΜΟΙ.....	37
8	ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ERP.....	39
9	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	44
10	Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΓΟΡΑ ERP.....	44
11	ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΕΡΕΥΝΑ (FURTHER RESEARCH)	46
12	ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΓΙΑ ΤΟ FINANCIAL ACCOUNTING ΚΑΙ ΛΕΠΤΟΜΕΡΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΟΥ FI ΓΙΑ ΤΟ SAP R/3.....	48
13	FINANCIAL ACCOUNTING.....	49
13.1	BASIC SETTINGS.....	56
13.2	MASTER RECORDS.....	75
13.3	DOCUMENT CONTROL.....	154
13.4	POSTING CONTROL.....	181
13.5	CLEARING.....	228
13.6	CASH JOURNAL.....	251
13.7	SPECIAL GENERAL LEDGER TRANSACTION.....	261
14	ΚΥΚΛΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΚΑΙ POST ΕΝΟΣ ΠΟΣΟΥ ΣΕ ΕΝΑΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ.....	290
14.1	ΚΥΚΛΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ.....	291
14.1.1	Εμπορεύματα.....	292
14.1.2	Προμηθευτές.....	294
14.1.3	Δημιουργία Ανάγκης Προμήθειας (Purchase Requisition PR)	298
14.1.4	Αίτηση Αποστολής Προσφορών (Request For Quotation, RFQ)	299
14.1.5	Καταχώρηση Προσφορών.....	301
14.1.6	Σύγκριση Τιμών.....	303
14.1.7	Αίτηση Αγοράς (Purchase Order)	305
14.1.8	Ειδοποίηση Αποθήκης (Inbound Delivery ID)	306
14.1.9	Μηχανογραφημένη Παραλαβή (Goods Receipt)	308
15	ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	312
16	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	314

1 Γλωσσάριο

- AMR Research: an independent company of experts, researches the intersection of business processes with technology, with a special focus on supply chain.
- APICS: American Production and Inventory Control Society.
- AMCIS: Proceedings of the Americas Conference on Information Systems.
- ERP: Enterprise Resource Planning (Συστήματα Διαχείρισης Πόρων).
- MRP: Material Requirements Planning (Προγραμματισμός Υλικών για την Παραγωγή).
- Supplier Relationship Management (SRM): Συστήματα που αφορούν την καλή συνεργασία με τους προμηθευτές.
- Customer Relationship Management (CRM): Συστήματα που αφορούν την καλή συνεργασία με τους πελάτες, διαχείρισης πελατειακών σχέσεων.
- Decision Making: Διαδικασίες λήψης αποφάσεων.
- Financial Accounting: η χρηματοοικονομική πλευρά της λογιστικής.
- Managerial Accounting: η διοικητική πλευρά της λογιστικής.
- Information Technology (IT): Το επιστημονικό γνωστικό αντικείμενο που ασχολείται με την επιστήμη της πληροφορίας και με τα σχετικά πληροφοριακά συστήματα.
- Integrated Information Systems (IIS): Συστήματα που έχουν σαν βάση τους την διάχυση της πληροφορίας εντός ενός οργανισμού.
- Accounting Information System (AIS): Ένα από τα σημαντικά συστατικά των IIS.
- Balanced Scorecards: Λογιστική Τεχνική
- Product Lifecycle Costing: Κοστολόγηση του Κύκλου Ζωής του Προϊόντος.
- Activity Based Budgeting: Λογιστική Τεχνική.
- Financial Reports: Εξαγωγή αναφορές που δίνουν τα ERP.
- Cost Reports: Αναφορές Κόστους
- Beneficial way: Μη φυσικός τρόπος, τεχνητός.
- Transaction Processing: Επεξεργασία των Επιχειρηματικών Διαδικασιών.
- Integration: Ενοποίηση

- Implementation: Χρησιμοποιούμε τον όταν θέλουμε να περιγράψουμε την εφαρμογή των Πληροφοριακών Συστημάτων.
- Posting: Εισαγωγή ενός ποσού σε έναν λογαριασμό.
- Finance Function: Χρηματοοικονομική Λειτουργία.
- Chartered Institute of Management Accountants (CIMA): Επαγγελματικό Οργανισμός.
- International Federation of Accountants (IFAC): Επαγγελματικός Οργανισμός.
- Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW): Επαγγελματικός Οργανισμός.
- Electronic Data Interchange-EDI: Συστήματα Ανταλλαγής Δεδομένων.

2 Πρόλογος

Κατανοητό και σεβαστό από όλους όσους ασχολούνται με το management είναι να μπορεί να οργανωθεί μια επιχείρηση σύγχρονα. Οι σημερινές αγορές αλλάζουν με γρήγορους ρυθμούς και για να ακολουθήσεις αυτούς τους ρυθμούς θα πρέπει να πειθαρχήσεις σε νέους τρόπους διοίκησης! Το τρίπτυχο λοιπόν της επιτυχίας είναι χαμηλό κόστος λειτουργίας, όσο το δυνατόν περισσότερα κέρδη και υψηλές υπηρεσίες εξυπηρέτησης προς τους πελάτες.

Φαίνεται πως στις μέρες μας υπάρχει μια τάση στο να μετακυλιέται η ισχύς από τους παραγωγούς στους λιανοπωλητές! Και αυτό είναι που φέρνει μια σχετική σύγχυση στις εταιρείες. Υπάρχει πλέον έκδηλη η απόγνωση για το τι στρατηγική θα ακολουθήσουν, καθώς βλέπουν πως οι επενδύσεις σε εξαγορές ή σε διαφήμιση δεν βοηθούν το ίδιο πια! Τουλάχιστον όχι όσο παλιότερα, και αυτό είναι που προκαλεί την ανησυχία ώστε να βρεθεί κάτι καινούριο. Μάλλον αυτές τις προσδοκίες για κάτι καινούριο στη διοίκηση των επιχειρήσεων θα τις εκπληρώσει το καλά οργανωμένο κύκλωμα Logistics και η τεχνολογία Logistics (ERP: Enterprise Resource Planning) που αυτή την περίοδο στην Ευρώπη αλλά ειδικότερα και στην Ελλάδα αναπτύσσονται!

«Σήμερα στην σύγχρονη διοίκηση των επιχειρήσεων ολοκληρώθηκε μια στροφή από το management των ηγετών και το management των στελεχών στο management των διαδικασιών. Οι σημερινές εταιρείες πρέπει να στρέψουν τις σκέψεις τους από το management ενός συνόλου ημιανεξάρτητων τμημάτων, που το κάθε ένα έχει τη δική του λογική, στο management ενός συνόλου βασικών επιχειρηματικών διαδικασιών, που όλες έχουν αντίκτυπο στην εξυπηρέτηση του πελάτη». (Αντί προλόγου, Βλάσσης Γιαννάκαινας, "Ανατομία των Business Logistics")

Εν τέλει το παραπάνω απόσπασμα είναι αυτό που δίνει πλούσια προίκα στον τομέα των Logistics για την συνέχεια. Σήμερα πλέον όλες οι επιχειρήσεις έχουν κατανοήσει πως προέχει η άρτια παροχή υπηρεσιών προς τους πελάτες. Αυτό είναι το χαρακτηριστικό που θα τους δώσει υπεροχή σε μια ανταγωνιστική αγορά. Έτσι λοιπόν το εργαλείο για να πετύχεις κάτι τέτοιο είναι οι νέες τεχνολογίες σε συνεργασία με ένα καλά οργανωμένο κύκλωμα Logistics και σίγουρα το μέλλον θα ανήκει στις επιχειρήσεις που θα το καταφέρουν!

3 Σκοπός

Βασική αιτία για την οποία γίνεται η προσπάθεια για την συγγραφή αυτής της διπλωματικής είναι το Financial Accounting (F.I) module του ERP συστήματος της SAP γνωστό και ως SAP R/3. Πρόκειται για ένα από τα πιο διαδεδομένα συστήματα διαχείρισης πόρων στον κόσμο και ίσως από τα πιο επιτυχημένα!

Παρακάτω γίνεται κατανοητό για τον αναγνώστη η σημαντικότητα αυτών των συστημάτων για το κύκλωμα Logistics αλλά και για την εύρυθμη λειτουργία των σημερινών επιχειρήσεων. Θα αναλυθούν ως ένα βαθμό πολλά από τα χαρακτηριστικά που κάνουν αυτά τα συστήματα σημαντικά αλλά και κάποια μειονεκτήματα που τα καθιστούν ορισμένες φορές αντιπαθητικά. Επίσης θα αναλυθεί, όχι ειδικά αλλά γενικά, το εύρος των επιχειρησιακών διαδικασιών που καλύπτουν, από πόσα module απαρτίζεται ένα ERP κ.α

Σημαντικό όμως μέρος της εργασίας αυτής θα αναλωθεί στο να αποκτηθεί γνωστικό κεφάλαιο για την λειτουργία του Financial Accounting module. Είναι ένα από τα πιο σημαντικά segments του SAP R/3 που καλύπτει πάρα πολλές και σημαντικές λειτουργίες. Θα λέγαμε ότι χωρίζεται σε financial αλλά και σε managerial accounting. Πέρα δηλαδή από τις σημαντικές λειτουργίες που θα κάλυπτε ένα οποιοδήποτε τμήμα λογιστικής σε μια εταιρία αυτό το module δίνει τη δυνατότητα των reports! Σημαντικό βοήθημα για decision making.

Τέλος θα γίνει προσπάθεια στο εργαστήριο του τμήματος όπου είναι εγκατεστημένο το σύστημα και παρότι δεν έχει προσαρμοστεί σε αυτό το ελληνικό λογιστικό σχέδιο να παρουσιαστεί ένα demo μεταξύ του F.I και του Material Management (M.M) module.

Με την ολοκλήρωση των παραπάνω σκοπός είναι πλέον στο μάθημα που θα γίνεται στους φοιτητές να φαίνονται όλα τα transactions που γίνονται στο F.I αλλά και πως θα ενημερώνεται αυτόματα με τις εργασίες που θα γίνονται στο M.M. Παρακάτω θα παρουσιαστούν και το F.I σε θεωρητικό επίπεδο αλλά και όσα μπορεί να κάνει αυτό το module από λογιστικής πλευράς. Και βέβαια θα υπάρξει και η ανάλογη βιβλιογραφική ανασκόπηση για αυτό, καθώς και για την αλλαγή που έφερε στο accounting διεθνώς!

4 Εισαγωγή

Η ταχύτητα ανταπόκρισης στις απαιτήσεις της αγοράς εξαρτάται από την ταχύτητα της ροής της πληροφορίας κατά μήκος της εφοδιαστικής αλυσίδας. Όσο η τεχνολογία αναπτύσσεται προσφέροντας στις επιχειρήσεις νέα εργαλεία και μεθόδους για την συλλογή, επεξεργασία, αποθήκευση και τελικά αξιοποίηση της πληροφορίας, τόσο θα μειώνονται οι χρόνοι ανταπόκρισης στον πελάτη και τόσο περισσότερο θα αυξάνεται η αποτελεσματικότητα του κυκλώματος Logistics. Η χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών, bar code, ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, συστημάτων ανταλλαγής δεδομένων (electronic Data Interchange-EDI), συστημάτων διαχείρισης επιχειρηματικών πόρων (Enterprise Resource Planning-ERP), συστημάτων διαχείρισης πελατειακών σχέσεων (Customer Relationship Management-CRM), internet και πολλών άλλων εργαλείων ακόμα, επεκτείνεται συνεχώς στον τομέα των Logistics προσφέροντας σημαντικά πλεονεκτήματα σε όσες επιχειρήσεις τα υιοθετούν. Η χρήση της τεχνολογίας bar code είναι πλέον απαραίτητη στο σύνολο σχεδόν των λειτουργιών της αποθήκης, στον έλεγχο των αποθεμάτων, στην εκτέλεση των παραγγελιών, στην συλλογή πληροφοριών, στην παρακολούθηση των προϊόντων και στην ανάκληση. Η χρήση ERP ελαχιστοποιεί τις πολλαπλές καταχωρήσεις, μειώνει τα λάθη και δημιουργεί προϋποθέσεις για άμεση ανταπόκριση σε οποιαδήποτε μεταβολή, βοηθώντας παράλληλα την βελτίωση της συνεργασίας μεταξύ των μελών που ανταλλάσσουν τις πληροφορίες. Η επιχείρηση γνωρίζει άμεσα τις παραγγελίες που πρέπει να εκτελέσει και ο πελάτης μαθαίνει εκ των προτέρων ποια προϊόντα πρόκειται να παραλάβει.

Ο αντικειμενικός στόχος κάθε επιχείρησης είναι να ικανοποιήσει τους πελάτες της, ώστε να διασφαλίσει: την πώληση των προϊόντων της και, κατά συνέπεια, την ανάπτυξη της και την κερδοφορία της. Καθοριστικός παράγοντας του στόχου αυτού είναι η συνεργασία αρχικά όλων των τμημάτων της επιχείρησης και στην συνέχεια των αντίστοιχων τμημάτων με τους προμηθευτές και τους πελάτες. Πρέπει να αναλογιστεί κανείς με πόσα τμήματα συνεργάζεται το τμήμα Logistics μιας επιχείρησης, για να καταλάβει την σημασία την οποία έχει η σωστή, άμεση και real time πληροφόρηση. Αν μάλιστα αναλογιστεί κανείς το ποσοστό των δραστηριοτήτων του κυκλώματος Logistics που λαμβάνει χώρα εκτός της επιχείρησης, κάπου δηλαδή μεταξύ επιχείρησης και προμηθευτή ή πελάτη, το οποίο μπορεί να είναι και το

μεγαλύτερο, είναι αντιληπτό πόσο χρήσιμη μπορεί να αποδειχθεί μια πραγματικά αποδοτική συνεργασία για όλες τις πλευρές.

Καθώς λοιπόν δεν είναι αρκετό να διακινείς απλώς τα προϊόντα αλλά πρέπει να γνωρίζεις και σε ποιο σημείο και σε τι κατάσταση είναι, ποιες παραγγελίες εκκρεμούν και πότε πρέπει να παραδοθούν, ποιες είναι οι παραλαβές και πότε θα πραγματοποιηθούν, γίνεται αντιληπτό ότι η επένδυση στην τεχνολογία της πληροφορικής δεν είναι πλέον μια εναλλακτική λύση για τη διάχυση των πληροφοριών αλλά μια επιτακτική ανάγκη για την αποτελεσματικότητα του κυκλώματος Logistics και της επιχείρησης γενικότερα.

Η πραγματικότητα της νέας οικονομίας η οποία επιβάλλει συγχωνεύσεις, εξαγορές, ανακατατάξεις, αλλά και περισσότερη συνεργασία μεταξύ των επιχειρήσεων και οργανισμών σε παγκόσμιο επίπεδο, αναδεικνύουν τα Logistics σε πρωταγωνιστή και κινητήρια δύναμη των εξελίξεων.

Οι κατασκευαστές και οι προμηθευτές συστημάτων ERP έχουν κατανοήσει την κρισιμότητα των Logistics στο νέο επιχειρηματικό περιβάλλον και ενσωματώνουν στα πακέτα τους εφαρμογές για την υποστήριξη του Business Logistics Management.

Ορισμένες τέτοιες εφαρμογές που ανήκουν καθαρά στην οικογένεια των Logistics είναι:

- Διαχείριση αποθεμάτων & Μοντέλα προβλέψεων ζήτησης
- Διαχείριση Αποθήκης
- Προγραμματισμό δρομολογίων διανομής & Fleet Management
- Ασύρματη real time παρακολούθηση δρομολογίων διανομής
- Προγραμματισμό και έλεγχο παραγωγής
- Διοίκησης Έργων και Διαχείριση συμβάσεων
- Προγραμματισμός Παραγγελιών
- Ηλεκτρονικό Εμπόριο

5 Βιβλιογραφική Επισκόπηση (Literature review)

Πολλές επιχειρήσεις υιοθετούν τα ERP για να βελτιώσουν την ροή των πληροφοριών αλλά και την λειτουργία των επιχειρηματικών διαδικασιών. Παλαιότερα οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούσαν αυτά τα συστήματα ήταν μόνο οι αρκετά μεγάλες. Σήμερα δεν συμβαίνει κάτι τέτοιο, μάλιστα αυξάνει ο αριθμός των μικρών αλλά και των μεσαίων επιχειρήσεων που τα χρησιμοποιούν (Loh and Koh, 2004). Σε χώρες που είναι λιγότερο αναπτυγμένες, όπως η Ελλάδα, αυτά τα συστήματα χρησιμοποιήθηκαν για να λύσουν προβλήματα που προέκυπταν στην παραγωγική διαδικασία. Μάλιστα υπάρχει μικρή σχετικά έρευνα (Ioannou and Papadoyiannis, 2004; Spathis and Constantinides, 2003; Towers et al., 2005) για το αν τελικά τέτοια εφαρμογή συστημάτων σε Ευρώπη και Αμερική διαφέρει ή όχι. Επιπροσθέτως η AMR (AMR Research, an independent company of experts, researches the intersection of business processes with technology, with a special focus on supply chain) αναφέρει ότι πολλές μεσαίες επιχειρήσεις ακόμα χρησιμοποιούν εφαρμογές που κατασκευάστηκαν γύρω στο 1980, είναι τεχνολογικά απαρχαιωμένες και δεν προβάλλουν νέες επαγγελματικές πρακτικές (Woodie, 2005).

Το ERP λοιπόν είναι ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα ιδανικό για διοίκηση και εσωτερικό έλεγχο (Davenport, 2000). Η τεχνολογία για αυτά τα συστήματα αναπτύχθηκε για να ξεπεραστούν οι δυσκολίες που είχαν να κάνουν με τη ροή των πληροφοριών στο εσωτερικό των επιχειρήσεων αλλά και πέρα από τον οργανισμό στον οποίο είναι εγκαταστημένα (Sharif et al., 2005; Gullledge, 2006).

Ωστόσο μία εταιρεία δεν θα πρέπει να βασίζεται πάνω σε ένα ERP για διοικήσει την εφοδιαστική αλυσίδα (Koh et. al., 2006). Το ERP είναι ανίκανο να αντιμετωπίσει τη αβεβαιότητα (Koh et. al., 2004; Koh and Saad, 2004; Moon and Phatak, 2005). Βέβαια έχουν αναπτυχθεί άλλα συστήματα (για να αποφεύγεται η αβεβαιότητα και να οδηγούνται σε ένα καθεστώς ακρίβειας στη ροή των πληροφοριών και των κινήσεων μέσα στην εφοδιαστική αλυσίδα) όπως τα RFID, η ασύρματη τεχνολογία, mobile technology και πολλά άλλα που επιτρέπουν πλέον την ιχνηλασιμότητα στην εφοδιαστική αλυσίδα (Koh and Gunesekaran, 2006).

Οι προκάτοχοι των ERP όπως το MRP και το MRP II είναι ακόμα δημοφιλέστατα συστήματα μεταξύ των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (Loh and Koh, 2004). Πρόκειται όμως για συστήματα (τα MRP) που χρησιμοποιούνται συνήθως για

την παραγωγή, αντίθετα για εργασίες που έχουν να κάνουν με ολοκλήρωση διαδικασιών με προμηθευτές και πελάτες υπάρχουν συστήματα που αφορούν το Supplier Relationship Management και το Customer Relationship Management και πρέπει να υιοθετηθούν (Burn and Ash, 2005). Μάλιστα πολλές επιχειρήσεις συνδυάζουν αυτά τα δύο που προαναφέρθηκαν για να έχουν καλύτερα αποτελέσματα σε Logistics και supply chain.

Το αποτέλεσμα των ερευνών για ERP σε αναπτυγμένες και αναπτυσσόμενες χώρες διαφέρει. Είναι δύσκολο να βρει κανείς έρευνες για την υιοθέτηση των ERP στην Ελλάδα (Towers et. Al., 2005) αλλά και όπως καθορίζουν οι Willis και Willis-Brown (2002). Οι Spathis και Constantinides (2003) βρήκαν ότι από τα κύρια πλεονεκτήματα της εφαρμογής των ERP είναι η ευελιξία πρόσβασης στην πληροφορία, τα reports και η ευκολία διατήρησης της βάσης δεδομένων. Επίσης οι ίδιοι το 2003 αναφέρουν ότι από τους βασικούς λόγους για να υιοθετήσει κανείς τέτοιου είδους συστήματα είναι αν υπάρχει μεγάλο εύρος πληροφοριών και υπάρχει πρόβλημα στην προσβασιμότητα ώστε να παίρνονται αποτελεσματικές αποφάσεις χωρίς ρίσκο και κόστος. Ο Stefanou (2001) στη μελέτη του, ασχολήθηκε με την εφαρμογή των ERP στην χώρα μας. Κατέληξε ότι οι επιχειρήσεις πλέον θα πρέπει να ασχοληθούν περισσότερο με την άποψη ότι το ERP είναι ένα εργαλείο μπροστά στον άκρατο ανταγωνισμό που επικρατεί στο επιχειρηματικό περιβάλλον και δεν είναι απλά ένα σύστημα που ενοποιεί τις επιχειρηματικές διαδικασίες. Συμπερασματικά δεν θα πρέπει να κρίνουμε, πόσο μάλλον δε να εκτιμούμε ένα τέτοιο σύστημα βλέποντας μόνο την επιτυχία που έχει στον τομέα των διαδικασιών. Σημαντικό είναι να συνεκτιμούμε για την επιτυχία της εφαρμογής μερικά βασικά θέματα που αφορούν τη διαδικασία επιλογής ενός ERP και όλα τα σχετικά κόστη. Τελικά η αλήθεια είναι ότι η εφαρμογή αυτών των συστημάτων στην Ελλάδα είναι ακόμα σε νηπιακό στάδιο και έχουμε να μάθουμε ακόμα πολλά από χώρες που έχουν την αντίστοιχη εμπειρία σε κάτι τέτοιο, όπως οι USA και το Ηνωμένο Βασίλειο (UK).

Πολλές φορές αποδεικνύεται μη αποδοτικό να λειτουργούν από δύο και πάνω εφαρμογές σε μια επιχείρηση. Αυτό γιατί πολλές φορές χρειάζεται να εισάγονται στοιχεία μια και δυο φορές και στο ένα αλλά και στο άλλο σύστημα με αποτέλεσμα να υπάρχουν διπλοεγγραφές, λάθη στην αντιγραφή και πολλά ανακριβή δεδομένα. Χωρίς λοιπόν ένα κοινό interface οι διαδικασίες γίνονται κοστοβόρες αλλά και χρονοβόρες με αποτέλεσμα οι ίδιες οι εταιρείες να μην είναι ανταγωνιστικές! (Trimi et. al., 2005).

Πολλές επιχειρήσεις αναγνωρίζουν ότι οι ανταγωνιστές τους αντιμετωπίζουν προβλήματα δυσλειτουργίας λόγω πολλών και όχι ενοποιημένων εφαρμογών (Trimí et. al., 2005). Ακόμα ένα πρόβλημα για την ομαλή λειτουργία των επιχειρήσεων ως προς την εφαρμογή των ERP είναι και ο ανθρώπινος παράγοντας ειδικά στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις (Loh an Koh, 2004). Πολλές φορές το προσωπικό δεν είναι καλά ενημερωμένο ή αισθάνεται άβολα με τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές. Αυτό οδηγεί σε λάθη κατά την εισαγωγή δεδομένων, ελάχιστη χρήση των συστημάτων, αυξημένα κόστη εκπαίδευσης, αντίσταση γενικότερα των υπαλλήλων για την πλήρη εφαρμογή ενός ERP, αλλά και πολλές φορές απολύσεις όσων δεν συμβιβάζονται με την νέα κατάσταση.

Πολλές επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν με pesimistikhή στάση την ανικανότητα αυτών των συστημάτων να αντιμετωπίσουν την αβεβαιότητα (Koh et. al., 2006). Επίσης οι μεγάλες εταιρείες χρησιμοποιούν ειδικές εφαρμογές για το λεγόμενο decision making ενώ πολλές από τις μικρομεσαίες χρησιμοποιούν τα ERP για το financial accounting αλλά και για το operational decision making (Mabert et. al., 2003). Θα ήταν αντιοικονομικό και πολύ δύσκολο να υιοθετηθούν όλες οι μέθοδοι αντιμετώπισης της αβεβαιότητας. Υπήρξε μια έλλειψη προσπάθειας στον προσδιορισμό των σχετικά σημαντικών αβεβαιοτήτων, μέσω των οποίων οι πεπερασμένοι πόροι (δηλ. λιγότεροι από όσους χρειάζονται) θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για να τις εξετάσουν και αυτό σήμανε ότι οι επιχειρήσεις δεν θα μπορούσαν να επιτύχουν ένα βέλτιστο αποτέλεσμα για την αντιμετώπιση της αβεβαιότητας. Ακόμη και με ικανοποιητικούς πόρους, είναι αδύνατο για μια επιχείρηση να προετοιμαστεί για όλους τους τύπους αβεβαιοτήτων που υπάρχουν. Όταν οι επιχειρήσεις μπορούν να βρουν τις κατάλληλες προσεγγίσεις για να εξετάσουν την αβεβαιότητα, οι ελλοχεύουσες αιτίες της αβεβαιότητας παραμένουν συχνά άγνωστες. Αυτό βρέθηκε να είναι πρόβλημα σε πολλές επιχειρήσεις (koh and Saad, 2002).

Έναντι της βιβλιογραφίας στις υιοθετήσεις ERP στις ΗΠΑ και το UK, πολλές έρευνες δείχνουν ότι η υιοθέτηση ERP στις ελληνικές επιχειρήσεις είναι «τεμαχισμένη». Αυτός ο τεμαχισμός βασίζεται στην έλλειψη μιας συστηματικής προσέγγισης που να καθοδηγεί τη διαδικασία υιοθέτησης του ERP. Αυτό ήταν συχνά και η δυσκολία εφαρμογής των ERP στην Μ.Βρετανία (koh and Saad, 2002). Ως εκ

τούτου, οι ελληνικές επιχειρήσεις πρέπει να εξετάσουν μια συστηματική προσέγγιση για το μέλλον.

Υπάρχει απουσία μιας σαφούς στρατηγικής για την υιοθέτηση ERP στις ελληνικές επιχειρήσεις (Stefanou, 2001). Αυτό συνδέεται συχνά με την ανάγκη να λυθούν συγκεκριμένα προβλήματα, π.χ. παροχή της πληροφορίας σε όλα τα τμήματα μέσω μίας και μόνο βάσης δεδομένων (Spathis and και Constantinides, 2003), το οποίο οδηγεί έπειτα σε μια έλλειψη κατανόησης αυτών που ένα ERP θα μπορούσε να παρέχει στην επιχείρηση συνολικά. Η βιβλιογραφική επισκόπηση έδειξε ότι η υιοθέτηση των ERP στις ΗΠΑ αρχίζουν συχνά με την προσδοκία πως θα μπορούσε να προέλθουν πολλά περισσότερα πλεονεκτήματα. Κάτι που δεν συμβαίνει στην Ελλάδα. Εντούτοις, τέτοιες πρακτικές θα μπορούσαν να υιοθετηθούν και στις ελληνικές επιχειρήσεις. Επιπλέον θα μπορούσε να δει κανείς ότι μερικές επιχειρήσεις στο εξωτερικό έχουν αρχίσει να ενσωματώνονται με στους πελάτες τους και τους προμηθευτές τους, π.χ. μέσω της ολοκλήρωσης του ERP και του SCM (Supply Chain Management) (Tarn et Al, 2002). Τέτοιου είδους προσεγγίσεις μπορεί να αποδειχθούν χρήσιμες για το μέλλον των ελληνικών επιχειρήσεων.

Επίσης φαίνεται ότι και οι διευθυντές έχουν λανθασμένα αγνοήσει την στρατηγικής φύσεως υιοθέτηση των συστημάτων ERP και αυτό αντιπαραβάλλεται με την στρατηγική υιοθέτησης ERP που χρησιμοποιείται από τους διευθυντές στις ΗΠΑ και το Ηνωμένο Βασίλειο που είναι εντελώς αντίθετη (Yusuf et al, 2004 Gulledge and Simon, 2005). Κατά την εφαρμογή των ERP ειδικά στο Ηνωμένο Βασίλειο η στρατηγική και ολιστική προσέγγιση επί του θέματος υπερισχύει.

Παρακολουθώντας λοιπόν τα τελευταία χρόνια μία διαρκή και ευρεία χρήση τέτοιων συστημάτων από τις επιχειρήσεις και από μεγάλες αλλά και από μικρομεσαίες (Ross, 1999) έχουμε πραγματικά επαναστατικές αλλαγές σε πάρα πολλές επιχειρηματικές διαδικασίες, καθώς δουλειά των συστημάτων αυτών είναι να υποστηρίζουν βασικές διαδικασίες (Oliver and Romm, 2002), μία από αυτές είναι το **Financial Accounting**.

Σημαντική επισύμανση θα έλεγε κανείς πως είναι και αυτή των Pollock και Cornford (2004) όπου αναφέρουν ότι εφόσον τα πανεπιστήμια είναι και αυτοί μεγάλοι οργανισμοί σαν κάποιες μεγάλες επιχειρήσεις και αντιμετωπίζουν το ίδιο μεγάλα προβλήματα με αυτές τότε γιατί να μην δοκιμαστούν τα ERP και σε αυτά! Σχετική βιβλιογραφική ανασκόπηση είναι και τα άρθρα των Bell (1993), Klein και Myers (1999), Yin (1994), Rands (1992), Scott και Wagner (2004), Cunningham et.

al., (1998), Heiskanen et. al. (2000). Η έρευνα των Spathis και Ananiadis (2005) απέδειξε κατά ένα τρόπο ότι τα ERP βοηθούν το ίδιο ευεργετικά και τα πανεπιστήμια. Στο άρθρο τους περιγράφουν την εφαρμογή ενός τέτοιου συστήματος σε πανεπιστήμιο της βόρειας Ελλάδος και παρουσιάζουν τα οφέλη που αποκόμισαν από την εφαρμογή. Τα οφέλη όπως έχουν προαναφερθεί ήταν και πάλι σε τρία επίπεδα στο managerial, στο operational αλλά και στην απόκτηση υποδομής πάνω στο Information Technology (I.T). Σε αυτό συμφωνούν και οι Shang και Seddon (2000, 2002) όπου αναφέρουν ότι από τα πιο βασικά πλεονεκτήματα των ERP είναι τα παραπάνω. Ωστόσο στην έρευνα τους οι Spathis και Ananiadis (2005) θέλησαν να παρουσιάσουν ένα ακόμη πολύ θετικό στοιχείο και αυτό ήταν τα οφέλη που έχει κανείς πάνω στον τομέα του accounting information και του management αλλά και στην αύξηση παραγωγικότητας στα accounting-financial departments σε επιχειρήσεις καθώς είναι στοιχεία που αφορούν περισσότερο βραχυπρόθεσμες ανάγκες για μία επιχείρηση και όχι μακροπρόθεσμες. Ακόμη μία έρευνα που αναφέρεται στα πλεονεκτήματα ως προς το accounting practice αναφέρει ότι τα ERP κατάφεραν να αλλάξουν τις οικονομικές συνδιαλλαγές αλλά υστερούν ακόμα στο reporting και το decision support (Booth et. al., 2000). Επίσης οι Granlund και Malmi (2002) υποστήριζαν το ίδιο για την επανάσταση που έφεραν τα ERP στην διαχείριση των transactions στον οικονομικό τομέα αλλά και οι Spathis και Constantinides (2002) αναφέρονται στην βοήθεια που προσφέρουν τέτοιου είδους συστήματα στο managerial accounting.

Μια άλλη πλευρά του θέματος που δεν έχουμε εξετάσει μέχρι τώρα είναι ότι πολλές φορές δημιουργούνται πολλές και υπερβάλλουσες προσδοκίες για τα οφέλη που μπορεί να προκύψουν από την εφαρμογή ενός τέτοιου συστήματος. Πολλοί αναλυτές υποδεικνύουν ότι πολλές φορές υπάρχουν προσδοκίες πριν από την εφαρμογή που μετά από αυτή δεν έχουν πραγματοποιηθεί, αυτό οδηγεί και στην ολική αποτυχία της εφαρμογής αλλά και πολλές φορές στην αντίδραση των εργαζομένων καθώς δεν βλέπουν τα οφέλη που τους παρουσιάστηκαν. Μερικοί από τους ερευνητές που ασχολήθηκαν με αυτό το θέμα είναι οι: Ginzberg (2001), Markolin (1994) και τέλος Staples et. al. (2002). Ο τελευταίος μάλιστα έδειξε ότι οι managers θα πρέπει να αποφεύγουν να δημιουργούν υπερβολικές και μη ρεαλιστικές προσδοκίες πριν την εφαρμογή καθώς μετά την εφαρμογή δεν παίρνουν ούτε αυτά τα benefits που θα έπρεπε να πάρουν. Σε αντίθεση με το αν παρουσίαζαν την κατάσταση σε όλους ρεαλιστικά!

Η βιβλιογραφία που αναφέρεται στα ERP και στις ευεργετικές συνέπειες που έχουν αυτά τα συστήματα στο accounting είναι ανεξάντλητη. Θα προσπαθήσουμε όμως να αναφέρουμε μερικούς ακόμα ερευνητές που με άρθρα τους έχουν καλύψει θέματα που αφορούν το accounting σε σχέση με το information technology και ειδικότερα με τα ολοκληρωμένα πληροφορικά συστήματα.

Έτσι λοιπόν συνεχίζουμε και παραθέτουμε την κοινή άποψη των Al Mashari (2001), Palaniswamy και Frank (2000), Siriginidi (2000), Nah et. al., (2001), Themistocleous et. al., (2001) οι οποίοι τονίζουν και πάλι την σημαντικότητα των ERP στο ανταγωνιστικό περιβάλλον των επιχειρήσεων και τα εργαλεία που προσφέρουν για να επιτύχουν και να διατηρηθούν. Τονίζουν ακόμα την ανάγκη οι επιχειρήσεις να είναι συνεχώς ενημερωμένες για τις εξελίξεις της τεχνολογίας και περιγράφουν και πάλι την σημαντικότητα του I.T ώστε να μπορούν να ανταποκρίνονται στις αλλαγές με ικανότητα και με αποδοτικότητα. Ενδιαφέρον έχει ακόμα η άποψη του Kavanagh (2001) για τις σημαντικές εξελίξεις που επέφεραν με την παρουσία τους τα ERP σε τομείς όπως το stock control, τα logistics και το accounting. Οι Duf και Jain (1998), Gupta (2002) αναφέρουν ότι τα ERP εξέλιξαν το planning και το control με αποτέλεσμα να υπάρχει μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα και καλύτερο customer service. Πολλοί ακόμα αναφέρονται στις ευεργετικές δυνατότητες των συστημάτων αυτών μερικοί από αυτούς είναι οι Drury (1996), Huang και Palvia (2001), Slack (1991). Μια αξιόλογη παρατήρηση είναι των Gupta (2002), Scott και Kaindl (2000), γράφουν λοιπόν ότι η εμφάνιση του euro το 2000 και η συμφιλίωση με το καινούριο νόμισμα ήταν ένα νέο κίνητρο για την αγορά τέτοιων συστημάτων από εταιρείες.

Σημαντικό στοιχείο είναι επίσης κατά πολλούς η κουλτούρα γύρω από την οργάνωση και όχι τόσο η εθνική κουλτούρα. Μάλιστα θεωρείται και ένας από τους βασικούς παράγοντες για την επιτυχία στην εφαρμογή ενός ολοκληρωμένου συστήματος. Οι παρακάτω με έρευνές τους ταξινομούν πολλούς από τους παράγοντες που θεωρούνται προαπαιτούμενα για την καλή εφαρμογή των ERP: Akhiles, 1998; Bradford and Roberts, 2001; Krumbholz and Maiden, 2001; Stefanou, 1999. Ειδικά οι Krumbholz and Maiden, 2001 τονίζουν την σημαντικότητα των συμμετεχόντων στην διαδικασία της εφαρμογής. Επίσης στρατηγικής σημασίας είναι να προσεχθεί η αντίσταση των υπαλλήλων στην αλλαγή και πως αυτό θα ξεπεραστεί (Alawani, 2001; Al-Mashari and Zairi, 1999, Nah et. al., 2001, Themistocleous and Irani, 2001; Themistocleous et. al., 2001).

Βέβαια όπως έχουμε προαναφέρει και παραπάνω από τους θεμελιώδεις λίθους στα information systems είναι το accounting information system (AIS). Σκοπός του AIS είναι να παρέχει accounting information σε ένα πλήθος από χρήστες είτε είναι εσωτερικοί είτε είναι εξωτερικοί (ως προς ένα οργανισμό). Το accounting module είναι η καρδιά του ERP. Το module αυτό διεκπεραιώνει εργασίες όπως γενική λογιστική, διαχείριση εισπρακτέων και οφειλομένων, κοστολόγηση και προϋπολογισμό, διαχείριση παγίων, διαχείριση χρηματοροών κ.α. Σύμφωνα με Booth et. al., 2000 τα ERP έχουν πλέον αποδείξει ότι προσφέρουν πάρα πολλά στο transaction processing αλλά δεν είναι το ίδιο αποτελεσματικά στο reporting και το decision support. Επίσης οι ίδιοι υποστηρίζουν ότι τα ERP παρέχουν κίνητρα για την εφαρμογή νέων μεθόδων accounting όπως activity based budgeting, product lifecycle costing και balanced scorecards.

Μάλιστα οι Spathis και Constantinides (2004) με έρευνα που έκαναν με τη μέθοδο των ερωτηματολογίων (τέτοιου είδους μέθοδοι στηρίζονται σε προηγούμενη ερευνητική προσπάθεια των Gildchrist, 1992; Kirk and Miller, 1986; Nachmias and Nachmias, 1996) κατέληξαν σε μερικά αποτελέσματα για την ευεργετικότητα των συστημάτων αυτών πάνω στον τομέα του accounting. Τα ερωτηματολόγια αφορούσαν διευθυντές 26 εταιρειών (της χώρας μας) και απάντησαν σε αυτά όλοι. Τονίζεται βέβαια από τους ερευνητές ότι η εφαρμογή των ERP σε αυτές τις εταιρείες δεν έχει ολοκληρωθεί ακόμα και πως χρειάζεται χρόνος ακόμα για περισσότερο integration. Πρόκειται για μια σημαντική παράμετρο που θα πρέπει να προσμετρηθεί στην αξιολόγηση των στοιχείων καθώς πιστεύουμε ότι στο μέλλον κάποια από τα στοιχεία αυτά θα αλλάξουν! Παραθέτουμε ενδεικτικά μερικούς από τους πίνακες με στοιχεία-αποτελέσματα της έρευνας:

	Number	Per cent
Financial accounting	26	100
Management accounting	26	100
Fixed asset register	24	92
Costing	23	89
Stock-purchases	22	85
Production	12	46
Logistics	12	46
Payroll	9	35
Quality management	2	8
E-commerce	1	4

Table I.
Operating modules in
ERP environment

Table II.
Reasons for ERP
implementation

	Number	Per cent
Increased demand for real-time information	25	96
Information generation for decision making	24	92
Integration of applications	20	77
BPR	14	54
Cost reduction	13	50
Taxation requirements	9	35
Introduction of Euro	8	31
Increase sales	8	31
Application of new business plan	7	27
Development of activities into new areas with business contacts	5	19
Competition	5	19
Internet development	4	15
Integration of IS	2	8
Stock exchange requirements	2	8
Government funding – subsidization	2	8
Year 2000 problem	1	4

Table III.
Accounting methods and
practices used after the
application of ERP
systems

	Number	Per cent
Internal audit	18	69
Non-financial performance indicators	18	69
Profitability analysis per business activity/segment	17	66
Profitability analysis per product	15	58
Financial ratio analysis	14	54
Cash budgets	13	50
Master budgets	13	50
Profit centres	13	50
Absorption costing	13	50
Profitability analysis per customer	12	46
Cost centres	11	42
Capital expenditure budgets	10	39
ABC	7	27
Target costing	5	19
Marginal costing	5	19

Table IV.
ERP systems' impact on
accounting process

	Mean	Std dev.	Median	Mode
Increased flexibility in information generation	5.73	0.92	6.00	5.00
Increased integration of accounting applications	5.31	1.29	6.00	6.00
Improved quality of reports – statement of accounts	5.27	1.00	5.00	5.00
Improved decisions based on timely and reliable accounting information	4.81	1.20	5.00	5.00
Reduction of time for closure of annual accounts	4.81	1.13	5.00	5.00
Improved decision-making process	4.73	1.51	5.00	6.00
Increased use of financial ratio analysis	4.62	1.36	5.00	5.00
Reduction of time for issuing of reports – statement of accounts	4.62	1.17	5.00	4.00
Improved internal audit function	4.58	1.17	5.00	5.00
Reduction of time for closure of monthly accounts	4.54	1.42	5.00	5.00
Reduction of time for closure of quarterly accounts	4.46	1.39	5.00	5.00
Reduction of time for transaction processing	4.27	1.25	4.00	5.00
Improved working capital control	3.96	1.56	4.00	4.00
Reduction of time for issuing payroll	2.81	1.58	3.00	1.00
Reduction of personnel of accounting department	2.73	1.43	3.00	1.00

Notes: 1 = not at all; 2 = very low degree; 3 = low degree; 4 = average; 5 = high degree; 6 = very high degree; 7 = perfect

Επιπροσθέτως και ο Sutton (2006) επεσήμανε την αλλαγή που προκάλεσαν τα enterprise systems πάνω στα accounting systems. Πραγματικά άλλαξαν, το πώς συλλέγεται η πληροφορία, το πώς αποθηκεύεται αλλά και το πόσο εύκολα μπορεί κανείς να την ανακαλέσει. Αυτές οι αλλαγές όπως αναφέρει και ο Sutton στο άρθρο του άλλαξαν το information processing και αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να επηρεαστεί θετικά και ο τομέας του accounting αλλά και του εσωτερικού λογιστικού ελέγχου. Ο ίδιος (Sutton, 2000) αναφέρει ότι δεν χρειάζεται πια να δουλεύουν σε ένα τμήμα accounting τόσα πολλά άτομα. Πολλές διαδικασίες έχουν πια αυτοματοποιηθεί, πολλές διαδικασίες παίρνουν μόλις μερικές ώρες για να διεκπεραιωθούν ενώ παλιότερα χρειάζονταν μέρες. Τα financial reports εξάγονται πλέον πολύ εύκολα και είναι άμεσα διαθέσιμα σε αυτούς που τα χρειάζονται για να πάρουν αποφάσεις.

Σημαντικό κομμάτι αλλαγών δέχεται όμως και το managerial accounting στους οργανισμούς καθώς από τα πιο βασικά στοιχεία που εξάγονται από αυτόν τον τομέα είναι τα cost reports. Η εξαγωγή των cost reports γίνεται και αυτή αυτόματα χωρίς να επιβαρύνεται πολύ προσωπικό. Το controlling σε εταιρείες είναι μια από τις διαδικασίες που προσθέτουν αξία ώστε να επιτευχθούν στρατηγικοί στόχοι όπως η καλύτερη ανταπόκριση προς τους πελάτες, η αυξημένη αποδοτικότητα κ.α. Επίσης με τα enterprise systems είναι πολύ σημαντικό ότι προσφέρεται και η δυνατότητα του συνεχούς λογιστικού ελέγχου. (Sutton, 2006)

Σύμφωνα και με την διεθνή βιβλιογραφία υπάρχει και κάποια άλλη πλευρά του θέματος της εφαρμογής αυτών των συστημάτων και αυτή είναι η κοινωνική. Το θέμα της κοινωνικής πλευράς και της μεταχείρισης του ανθρώπινου δυναμικού γενικά είναι από τους πιο σημαντικούς παράγοντες που προκαλούν προβλήματα στην εφαρμογή ενός ERP και πολλές φορές ακόμα και την αποτυχία (Akkermans και Van Helden 1999, Bouillot 1999, Hanseth και Braa 1999). Ο Davenport (1998) επικεντρώνεται στο γεγονός ότι με την εφαρμογή αυτού του είδους συστημάτων χάνεται η αίσθηση της αυτονομίας στην εταιρική στρατηγική, κάτι που ουσιαστικά αφαιρείται από τους εργαζομένους. Πολλοί managers ανησυχούν και για το γεγονός ότι χάνεται η ευελιξία σε περιπτώσεις μακρόχρονης εταιρικής στρατηγικής. Άλλα studies που καταλήγουν στα ίδια ακριβώς αποτελέσματα είναι των Besson (1999), Booth και Matolcsy και Wieder (2000), Hall (2002), όλοι τους υποστηρίζουν ότι τα ERPs επηρεάζουν την αξία των συμμετεχόντων αλλά και τις ίδιες τις δουλειές. Οι Gilbert και Gonzalez (2000) υποστηρίζουν ότι σε οποιαδήποτε εργασία τα ERPs ουσιαστικά πειθαρχούν τους υπαλλήλους και τους πιέζουν να λειτουργούν με τρόπο

που να είναι αποδεκτός για αυτά. Πολλοί καταγίνονται με το ποιος παράγοντας είναι ο πιο σημαντικός κατά την διαδικασία της εφαρμογής, η καλή χρήση της τεχνολογίας ή οι users; Οι Grant et. al 2003 επισημαίνουν ότι τα ERPs είναι ικανά να μετατρέψουν "with beneficial way" το management και τη δομή της εργασίας. Οι ίδιοι τείνουν να μειώνουν την σημαντικότητα των τεχνικών που θα χρησιμοποιηθούν κατά την εφαρμογή και κρίνουν ότι σημαντικός παράγοντας είναι τελικά οι users! Αν λοιπόν καταλήξουμε σε κάποια συμπεράσματα θα δούμε ότι: τέτοιου είδους αλλαγές παροτρύνονται από τα υψηλά διοικητικά στελέχη, οι υπάλληλοι πιέζονται να πειθαρχήσουν στην δομή που επιβάλλουν αυτά τα συστήματα, και ο έλεγχος που επιβάλλεται είναι πιο αυστηρός.

Ξέροντας λοιπόν τα παραπάνω είναι ευκαιρία να παρουσιάσουμε μερικά ακόμα χαρακτηριστικά που προσέδωσαν τα ERP γενικότερα στο χώρο του accounting. Οι Rom και Rohde (2006) υποστηρίζουν ότι τα information systems αρχικά δημιουργήθηκαν για να παρέχουν βοήθεια στον τομέα του management accounting και ότι η πρώτη χρήση αυτών των συστημάτων ήταν σε σχέση με το accounting (Brady et. al., 2001; Shields, 2001). Ο στόχος αυτών των συστημάτων ήταν να αυτοματοποιήσουν τις διαδικασίες π.χ τα posting transactions. Ωστόσο πλέον η έρευνα που γίνεται είναι γύρω από τις αλλαγές που επιφέρουν τα ERPs πάνω στο accounting. Πρόκειται για συστήματα που γίνονται τώρα απαραίτητα στις επιχειρήσεις και βρίσκονται διαρκώς στην επικαιρότητα. Είναι συστήματα που ανήκουν θα λέγαμε γενικότερα στην οικογένεια των integrated information systems (IIS) μόνο που πια αυτά μπορούν να συνδυάζουν πληροφορίες από όλο το φάσμα μιας επιχείρησης. Παλιότερα υπήρχαν ξεχωριστές «εφαρμογές» για κάθε λειτουργία της επιχείρησης που δεν επικοινωνούσαν μεταξύ τους (Davenport, 1998). Με την ευρεία διάδοση των ERPs δόθηκαν καινούριες δυνατότητες στο management accounting, θα προσπαθήσουμε να παρουσιάσουμε λίγες ακόμα παρακάτω.

Οι Booth et. al., (2000) αποσυνθέτουν το management accounting σε transaction processing, reporting και decision support. Και μάλιστα τονίζουν όπως και πολλοί άλλοι που έχουμε αναφέρει παραπάνω ότι τέτοιου είδους συστήματα προσφέρουν περισσότερο στο transaction processing και λιγότερα στην υποστήριξη λήψης αποφάσεων. Τα ίδια υποστηρίζουν περίπου και οι Fahy και Lynch (1999). Παρομοίως και οι Dechow, Mouritsen (2005) τονίζουν ότι τα ERPs βοήθησαν περισσότερο στο transaction processing και λιγότερο στο reporting.

Βέβαια όπως ξέρουμε υπάρχουν πάντα δύο πλευρές για το ίδιο νόμισμα για αυτό και οι Fahy και Lynch (1999) υποστηρίζουν ότι τα ERPs οδηγούν σε καλύτερη διαχείριση της πληροφορίας αλλά και σε καλύτερη λειτουργία των οικονομικών λειτουργιών. Πάνω σε αυτή τη βάση οι Booth et. al., (2002) υποστηρίζουν ότι αυτά τα συστήματα έφεραν καινούριες πρακτικές στο accounting, και οι Spathis, Ananiadis (2005) αναφέρουν την ευελιξία που προσφέρουν.

Άλλοι πάλι τονίζουν ότι η σχέση μεταξύ των IIS και των τεχνικών του management accounting δεν είναι και τόσο αμφίδρομη! Οι Chenhall και Smith (1998) υποστηρίζουν ότι αν και υπάρχουν πια καινούριες τεχνικές π.χ accounting balanced scorecard, activity-based costing τα IIS δεν τις υιοθετούν! Ο Davenport (1998) τονίζει ότι τα ERPs δύσκολα αλλάζουν μετά τη φάση της εφαρμογής, περισσότερο θα έλεγε κανείς ότι οι εταιρείες θα πρέπει να μάθουν να ζουν με τέτοιες αποτυχίες προσαρμοστικότητας.

Ύστερα ο Kaplan (1988) είναι ο πρώτος ο οποίος αναφέρεται σε cost systems. Είναι ο πρώτος που αναφέρει ότι ένα cost system σε έναν οργανισμό θα έλεγε κανείς πως είναι ανεπαρκές! Οι επιχειρήσεις χρειάζονται ένα τέτοιο σύστημα για κάθε σκοπό. Θεωρεί μάλιστα ότι δεν είναι δυνατόν ένα σύστημα να παρέχει πληροφορίες για financial accounting, operational control και product cost measurement. Επειδή όμως ο ίδιος ο Kaplan, παρατηρεί ότι τελικά οι managers δεν πείθονται από την πρότασή του και δεν συμφωνούν πως είναι λειτουργικό να υπάρχουν τόσες πολλές εφαρμογές σε έναν οργανισμό, προτείνει τελικά κάτι άλλο. Ένα four stage model για το πως, εφαρμογές που είναι ξεχωριστές η μια από την άλλη να ενσωματωθούν σε ένα ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα. Το 1998 τονίζει μάλιστα ότι αν και είναι απαραίτητο πλέον για πολλές επιχειρήσεις το integration παράλληλα εξηγεί ότι κάτι τέτοιο μπορεί να επιφέρει πολύ μεγάλες δυσκολίες για τους οργανισμούς που θα το προσπαθήσουν. Η αναφορά για integration, που κάνει ο συγγραφέας, είναι κυρίως για τεχνικές accounting που έχουν αναφερθεί παραπάνω και κατά γενική ομολογία για κάποια χρόνια λειτουργούσαν με ξεχωριστές «εφαρμογές». Αν ρωτούσε κανείς για το που βρισκόμαστε σήμερα θα λέγαμε ότι ακόμα οι επιχειρήσεις βρίσκονται στη φάση που έχουν να αντιμετωπίσουν πολλές εφαρμογές που δεν είναι ολοκληρωμένες μεταξύ τους και προσπαθούν ακόμα να το καταφέρουν. Οι Malmi (2001) και Granlund (2002) μάλιστα τονίζουν ότι μια από τις τεχνικές που έχουν ήδη αναφερθεί (Balanced scorecards) ακόμα και σήμερα λειτουργούν κάτω από άλλα εξειδικευμένα συστήματα και δεν ενσωματώνονται

ακόμα σε κάποιο άλλο μεγαλύτερο, οι ίδιοι αναφέρουν ότι τα data εισάγονται ακόμα manually! Επομένως μπορεί κανείς να υποστηρίξει ότι οι επιχειρήσεις βρίσκονται ακόμα στη 3^η φάση που περιγράφει το μοντέλο του Kaplan όπου κάθε τεχνική έχει το δικό της λειτουργικό σύστημα και βέβαια είναι η φάση όπου οι accountants πρέπει να συνεργαστούν με τους IS experts για να προκύψει η πολυπόθητη ολοκλήρωση. Οι Malmi και Granlund (2002) προσθέτουν ότι η διαδικασία της ολοκλήρωσης πάνω στο θέμα των ERPs είναι από τα πιο σημαντικά ζητήματα αλλά μάλλον είναι μια διαρκής διαδικασία που δεν τελειώνει ποτέ και όσο προχωράει τόσο βελτιώνεται η λειτουργία του συστήματος αλλά και η απόδοση του στην επιχείρηση. Στη διεθνή βιβλιογραφία πέρα από τα παραπάνω γίνεται αντιληπτό πως η εξέλιξη στις τεχνικές του accounting θα οδηγήσει και στην εξέλιξη των IIS, είναι θα λέγαμε δύο μεταβλητές που δεν είναι ανεξάρτητες μεταξύ τους και οι Kaplan (1988, 1990, 1998), Cooper (1998) το επιβεβαιώνουν.

Ενδιαφέρον έχει επίσης να παρουσιάσουμε -πέρα από την σχέση που υπάρχει μεταξύ των IIS με τις τεχνικές accounting- την σχέση που υπάρχει μεταξύ των ERPs και των accounting techniques.

Ένα study των Scapens και Jazayeri (2003) αποδεικνύει ότι αυτού του είδους οι τεχνικές δεν άλλαξαν και πολύ. Μάλιστα κάποιος manager από τον οποίο έχουν πάρει συνέντευξη αναφέρει ότι «...δεν θέλαμε να αλλάξει τίποτα, ότι είχαμε πριν θέλαμε να το έχουμε και μετά την έλευση των συστημάτων αυτών». Οι Granlund και Malmi (2002) υποστήριξαν τελικά ότι αυτό και έγινε, οι αρχές που υπήρχαν πριν μεταφέρθηκαν στο περιβάλλον των συστημάτων. Οι τεχνικές accounting που υπήρχαν πριν την εμφάνιση των ERPs έμειναν ίδιες ακόμα και όταν εμφανίστηκαν αυτά. Ύστερα αν και εμφανίστηκαν άλλες τεχνικές (more sophisticated) δεν υιοθετήθηκαν μέσω της χρήσης των ERPs (Granlund και Malmi (2002), Scapens και Jazayeri (2003), Fahy και Lynch (1999)).

Βέβαια έχουμε προαναφέρει πως δύο ζευγάρια Ελλήνων καθηγητών (αν και όλοι οι παραπάνω δεν έχουν βρει σχέση μεταξύ των συστημάτων αυτών και των τεχνικών) οι Spathis και Constantinides (2004) αλλά και οι Spathis, Annaniadis (2005) βρήκαν αλλαγές που μπορούν να προκαλέσουν τα ERP στο financial processing. Οι πρώτοι κατέληξαν σε αυτό το γεγονός παρακολουθώντας την εφαρμογή τέτοιων συστημάτων σε 26 εταιρείες και οι δεύτεροι απέδειξαν το ίδιο παρουσιάζοντας τις αλλαγές που προκάλεσε μια τέτοια εφαρμογή σε ένα πανεπιστήμιο της βορείου Ελλάδος. Τα αποτελέσματα πάντως ελέγχονται, καθώς και

οι μεν και οι δε έχουν τρωτά σημεία στα studies τους, όπως ότι δεν έχουν αναπτυχθεί όλα τα module των συστημάτων γιατί η έρευνα γινόταν σχετικά νωρίς και δεν είχε ολοκληρωθεί το implementation.

Τελικά με το άρθρο των Rom και Rohde καταλήγουμε ότι μάλλον τα συστήματα αυτά δεν άλλαξαν και πολλά στις τεχνικές accounting. Μάλιστα πολλές από αυτές φαίνεται πως λειτουργούν έξω από τα ERP, θα λέγαμε με ένα τρόπο επικουρικό. Ο Malmi (2001) μάλιστα βρίσκει πως οι επιχειρήσεις προτιμούν για παράδειγμα η τεχνική των balanced scorecards να λειτουργεί ανεξάρτητα από το ERP, οι managers ενδιαφέρονται να εισάγουν τα δεδομένα manually και να έχουν την δυνατότητα να «παίζουν» με αυτά ώστε να δουν την εφαρμοσιμότητα αυτής της τεχνικής.

Για να συνδέσουμε λιγάκι τα παραπάνω με τον Kaplan, ο Malmi (2001) λέει ότι ίσως οι τεχνικές αυτές να ενσωματωθούν κάποια στιγμή με τα ERPs. Αλλά αυτό θα γίνει όταν περάσουν οι επιχειρήσεις από την 3^η φάση του μοντέλου του στην επόμενη. Όπου θα μπαίνουν στην πιλοτική φάση της σύνδεσης και οι accountants θα πρέπει να συνεργαστούν με τους IS experts (information system experts).

Μάλλον πάντως έχουμε υπερεκτιμήσει την δυνατότητα να φέρουν αλλαγές τα ERP. Μόνα τους αυτά τα συστήματα δεν θα κάνουν τίποτα..., θα έλεγε κανείς πως σε συνάρτηση με την οικογένεια (των IIS) στην οποία ανήκουν (και αποστέλλουν ένα κομμάτι της) θα επιτευχθούν οι αλλαγές που όλοι περιμένουν στο επίπεδο του accounting. Κάτι παρόμοιο είπαν και οι Scapens και Jazayeri (2003).

Σίγουρα μέσα σε όλο αυτό τον λαβύρινθο κάποιο ρόλο παίζουν και οι accountants. Ίσως και βασικό ρόλο θα έλεγε κανείς. Επομένως θα πρέπει να εξετάσουμε όχι επισταμένως αλλά επιφανειακά πόσο τους επηρεάζουν το management accounting αλλά και τα IIS.

Όπως είναι κοινά αποδεκτό τα τελευταία 20 χρόνια αυτοί που απασχολούνταν αποκλειστικά με το management accounting ήταν οι λεγόμενοι accountants. Σήμερα το management accounting (σαν ένα σύνολο από ενότητες) και οι accountants είναι θα λέγαμε δύο ευδιάκριτες ενότητες. Το management accounting μπορεί να πραγματοποιηθεί από τους general managers αλλά και από τους accountants. Αντιστρόφως οι accountants μπορούν να καλύψουν κάποια tasks π.χ του general management και του management accounting συνεπικουρούμενοι από τα IIS.

Αρκετοί συγγραφείς στις μέρες μας βρίσκουν ότι ο ρόλος των accountants έχει πια αλλάξει. Οι Granlund και Malmi (2002), Quattrone και Hopper (2001)

υποστηρίζουν ότι πια οι λογιστές καλούνται να καλύψουν εργασίες περισσότερο business-oriented. Οι Lodh και Graffikin (2003) υποστηρίζουν ότι οι λογιστές σήμερα θα πρέπει να έχουν διεπιστημονική γνώση και όχι περιορισμένη, επίσης οι Scapens και Jazayeri (2003) αναγνωρίζουν ότι οι εργασίες ρουτίνας έχουν πια ελαττωθεί και οι λογιστές μπορούν να παίζουν ένα μεγαλύτερο ρόλο στις επιχειρήσεις τους. Οι Stambaugh και Carpenter (1992), πριν την μεγάλη ανάπτυξη των ERPs στον κόσμο, είχαν γράψει ότι λόγω των πληροφοριακών συστημάτων στο μέλλον θα υπάρχει μικρότερη ανάγκη για λογιστές.

Σε σχέση πάντως με τα IIS οι λογιστές κέρδισαν και ένα καινούριο ρόλο. Ο Caglio (2003) θεωρεί ότι τους δίνεται πια η δυνατότητα να έχουν περισσότερη δύναμη μέσα στις μορφές διάρθρωσης της επιχείρησης. Οι λογιστές μπορούν να επιλέξουν πια αν θέλουν να ασχοληθούν με τα ERPs ή να το αφήσουν για κάποιους άλλους...Οι Bariff και Galbraith (1978) όπως και οι Markus, Pfeffer (1983) υποστήριξαν ότι τελικά είναι πηγή δύναμης για κάποιο εργαζόμενο να μπορεί να χειριστεί συστήματα που παρέχουν ένα τόσο μεγάλο όγκο πληροφοριών. Είναι τελικά σίγουρο πως η παρουσία αυτών των συστημάτων έφερε ή καλύτερα δημιούργησε ένα υβριδικό περιβάλλον (Caglio, 2003). Όπου οι λογιστές θα πρέπει να ανταποκριθούν και σε business consulting tasks αλλά και management accounting tasks υποβοηθούμενοι από integrated information systems.

Από την άλλη το καθαρό κομμάτι του accounting δεν χρειάζεται πλέον να καλύπτεται από λογιστές, καθώς πολλές από τις εργασίες ρουτίνας που γίνονταν καθημερινά σε μια επιχείρηση τώρα μπορεί να τις καλύψει όλες ένα ERP, οι διαδικασίες πλέον είναι αυτοματοποιημένες (Quattrone and Hopper, 2001). Τα IIS είναι ικανά να «διασκορπίζουν» την πληροφορία σε πολλά και διαφορετικά τμήματα σε μια επιχείρηση και έτσι δίνουν τη δυνατότητα στους managers να γνωρίζουν τα κόστη τους αλλά και τον προϋπολογισμό τους (Caglio, 2003; Scapens, Jazayeri 2003). Οι Quattrone και Hopper, 2001 πηγαίνουν ακόμα πιο μακριά και υποστηρίζουν ότι μπορεί ο καθένας πια να κάνει τακτικούς εσωτερικούς ελέγχους.

Τα θέματα της συμπεριφοράς, της χρήσης αλλά και των αντιλήψεων είναι από τα πιο σημαντικά για να υπάρξει μια υγιής σχέση μεταξύ management accounting και IIS. Οι Hedberg και Jonsson (1978) είχαν σαν θέμα τους τη δυσκολία του να πρέπει να ξεμάθει κανείς από πρακτικές χρόνων. Οι ίδιοι υποστήριξαν ότι τέτοιου είδους συστήματα δημιουργούν την αίσθηση της σταθερότητας καθώς ακολουθούν συγκεκριμένες δομές και δεν τις αλλάζουν. Το ίδιο υποστήριξαν και οι Granlund και

Malmi (2002). Επίσης πολύ σημαντική είναι και η δυνατότητα των συστημάτων αυτών να ενημερώνουν τον user με μηνύματα κινδύνου (alarm messages) αν κάτι δεν πάει καλά. Για τα θέματα αυτά υπάρχουν studies όπως αυτά που παρουσιάστηκαν από τους Jonsson και Gronlund (1988) για τη χρήση του accounting information σε μια παραγωγική εταιρεία ή από τους Veeken και Wouters (2002) για τη χρήση ενός IIS σε μια κατασκευαστική εταιρεία. Τέλος όμως ίσως από τα πιο σημαντικά πάνω σε αυτό το θέμα το είπαν οι Arnold και Sutton (1998), οι συγγραφείς υποστήριξαν ότι οι έξυπνες μηχανές χρειάζονται και έξυπνους ανθρώπους. Αν οι χρήστες είναι άπειροι σίγουρα θα επηρεαστούν αρνητικά από το σύστημα.

Πέρα από τα παραπάνω οι επενδύσεις σε IIS και management accounting φαίνεται ότι βελτιώνουν και την απόδοση. Η αλήθεια είναι ότι ένα καλό ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα αν συνδυαστεί με βελτιωμένο management accounting οδηγεί και σε μεγαλύτερη απόδοση για την εταιρεία που σίγουρα θα έχει και αντίκρισμα στην αγορά. Αυτή η σχέση που αναπτύσσεται (και περιγράφεται από την διεθνή βιβλιογραφία) είναι αμφίδρομη. Καθώς όταν υπάρχουν οργανισμοί που λειτουργούν πολύ αποδοτικά ίσως και να υποβοηθούν ένα IIS ώστε να εφαρμοστούν όλα τα module που το αποτελούν και χρησιμοποιώντας τα να βελτιώνεται και το management accounting.

Στις αρχές του '90 υπήρχε το παράδοξο της «παραγωγικότητας» οι ερευνητές δεν μπορούσαν να βρουν μια σχέση μεταξύ των επενδύσεων σε information technology και εταιρικής απόδοσης (Brynjolfsson, 1993). Μία εξήγηση που δινόταν τότε για αυτό το παράξενο φαινόμενο ήταν ότι οι επενδύσεις σε IT πολλές φορές ξεπερνούσαν τα κέρδη. Καθώς όμως πέρασε ο χρόνος υπήρξαν έρευνες που τελικά έδειξαν ακριβώς το αντίθετο (Dos Santos et. al., 1993; Hayes et. al., 2001; Poston and Grabski, 2001; Hunton et. al., 2003; Dehning and Richardson, 2002).

Ενδιαφέρον θα είχε επίσης να δούμε και τις ερευνητικές προσπάθειες των Kennerly και Neely (2001), Wieder et. al. (2004) όπου γίνεται προσπάθεια να ανακαλυφθούν τα σημαντικά στοιχεία που προσδίδει η εφαρμογή του SAP ή ενός οποιουδήποτε ERP...

Πέρα από τα παραπάνω την σχέση μεταξύ των accountants και των ERPs φαίνεται ότι προσπάθησαν να την αναλύσουν και οι Newman, Westrup (2005). Έδειξαν χρησιμοποιώντας εμπειρικά στοιχεία αλλά και παραδείγματα από case studies ότι η σχέση των accountants με τις νέες τεχνολογίες (π.χ ERP) γίνεται ολοένα και περισσότερο αμφίδρομη. Θα έλεγε κανείς ότι με τα χρόνια η αλληλεξάρτηση γίνεται ακόμη μεγαλύτερη, αλλά οι accountants από τη πλευρά τους συνεχίζουν να εξελίσσονται επαγγελματικά, όποτε τους δίνεται η δυνατότητα χωρίς να εξαρτώνται αποκλειστικά από ένα enterprise system να αποκτούν γνώσεις σχετικές με τη νέα τεχνολογία. Μάλιστα θα είχε ενδιαφέρον να προσθέσουμε, όπως αναφέρουν και οι ίδιοι οι συγγραφείς, πως πολλές φορές επειδή η χρήση ενός ERP σε έναν οργανισμό δίνει «δύναμη» σε εκείνους που ξέρουν να το χειρίζονται, πολλά group εργαζομένων προσπαθούν να αποσπάσουν τον έλεγχο από τους management accountants.

Οι Newman, Westrup (2005) έχουν πάρει συνέντευξη από έναν manager (μιας εταιρείας που διατηρεί την ανωνυμία της, αλλά μας ενημερώνουν ότι ανήκει στην εμπορία των τροφίμων) ο οποίος τους εκμυστηρεύεται ότι «το ERP έχει μια φανταστική επίδραση στο finance function». Με όλο αυτόν τον αυτοματισμό στις διαδικασίες που αφορούν τον πελάτη αλλά και τις προμήθειες μπορεί κανείς να κάνει το accounting που θέλει μειώνοντας συνάμα το προσωπικό που χρειάζεται. Ο ίδιος manager τονίζει ότι «η χρήση αυτών των συστημάτων μειώνει πάρα πολύ τα κόστη και αυτό το γεγονός τα κάνει ακαταμάχητα στο χώρο των επιχειρήσεων που θέλουν να είναι ανταγωνιστικές».

Επίσης οι Newman, Westrup στο ίδιο άρθρο αναφέρουν πως η λειτουργία ενός enterprise system είναι ένα θέμα που πρέπει να εξεταστεί περισσότερο από την πλευρά της αλληλεξάρτησης με τους πελάτες και τους προμηθευτές αλλά και με τους διάφορους εργαζόμενους και συμμετοχούς μέσα στον ίδιο τον οργανισμό και όχι τόσο από την πλευρά της τεχνικής γνώσης που απαιτείται ή σε σχέση με την προσαρμογή των υπαλλήλων.

Επιπλέον εισάγουν και την έννοια του power loop που αναφέρουν οι Scarbrough και Corbett (1992). Το power loop είναι ένα μοντέλο που περιγράφει τη σχέση μεταξύ της τεχνολογίας, τον έλεγχο της τεχνολογίας και την γνώση. Είναι ένα μοντέλο που χρησιμοποιείται για να περιγράψει το πώς τα ERPs οργανώνονται ώστε να λειτουργούν καλά και πως διάφορα group εργαζομένων ψάχνουν τρόπους για να επηρεάσουν αυτό το αποτέλεσμα.

Το μοντέλο αυτό περιγράφει μία μεταβολή στη σχέση μεταξύ του management accounting και του information technology. Δηλαδή από εκεί που οι εργασίες των management accountants επιτυγχάνονταν από την διαμεσολάβηση συστημάτων in-house designed τώρα επιτυγχάνονται από συστήματα που σχεδιάζονται και παράγονται εκτός του οργανισμού που θα εγκατασταθούν. Με λίγα λόγια περιγράφεται το πόσο αυτή η αλλαγή θα επηρεάσει το management accounting, αφού τελικά χάνεται, λόγω της τεχνολογίας, ο έλεγχος που υπήρχε από τους accountants και βέβαια μειώνεται ο ρόλος τους καθώς και η δυνατότητα τους να επέμβουν στο σχεδιασμό αυτών των συστημάτων. Μπορεί να φανταστεί κανείς ότι αυτού του είδους οι αλλαγές οδηγούν ακόμα και σε μία κρίση ως προς το τι γνώση κατέχει πια κανείς γύρω από το financial management αν υποθέσουμε ότι έχει χάσει την επαφή του με την τεχνολογική εξέλιξη.

Το μοντέλο των Scarbrough και Corbett (1992) που περιγράφει όλα τα παραπάνω μπορεί κανείς να το δει σχηματικά στις παρακάτω εικόνες:

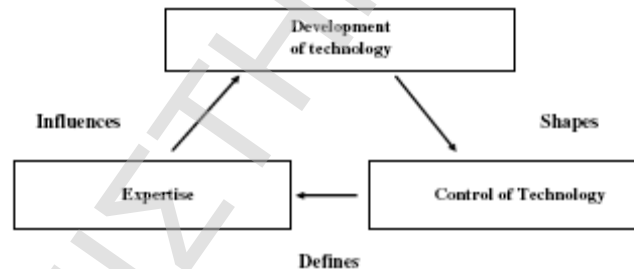


Figure 1 The technology power loop (Scarbrough & Corbett, 1992).

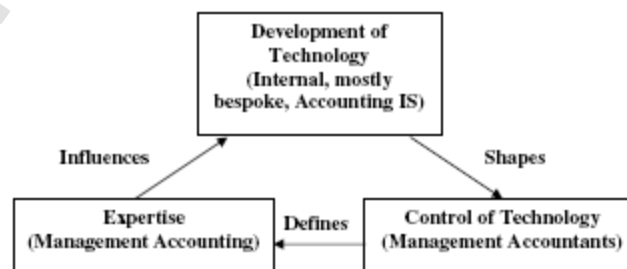


Figure 2 The technology power loop – management accounting in pre-ERP era

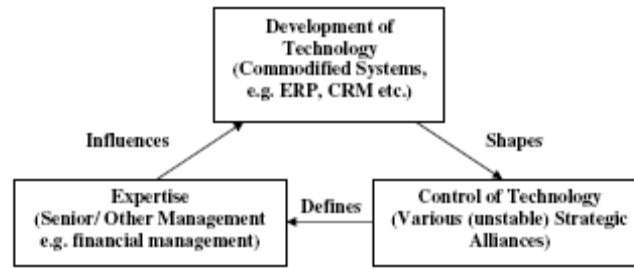


Figure 3 The technology power loop – ERP era.

Για να υποστηρίξουμε τα παραπάνω θα παρουσιάσουμε την άποψη δύο πολύ σημαντικών επαγγελματικών οργανώσεων του χώρου:

- Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)
- International Federation of Accountants (IFAC)

Αλλά και μιας ακόμη οργάνωσης που αφορά την Αγγλία αλλά είναι το ίδιο σημαντική με τις προηγούμενες:

- Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW)

Όλοι οι παραπάνω οργανισμοί καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι το management accounting αλλάζει. Μάλιστα το 2001 ο CIMA εξέδωσε ένα σύγγραμμα με τίτλο “Transforming the Profession: Management Accounting is changing” και ο IFAC εξέδωσε ένα βιβλίο με τίτλο “A Profession Transforming from Accounting to Management”.

Από την άλλη οι Newman, Westrup (2005) συμπεριέλαβαν στο άρθρο τους μία έρευνα με την οποία ασχολήθηκαν αργότερα και οι Caglio, Jazayeri. Πρόκειται για ένα research project του CIMA. Είναι μία έρευνα που έλαβε χώρα το καλοκαίρι του 1999 και στηρίχτηκε σε συνεντεύξεις και σε συμπλήρωση κάποιων ερωτηματολογίων. Τα ερωτηματολόγια εστάλησαν σε μερικές εταιρείες που βρίσκονται στην Αγγλία και σε κάποιες εκτός Αγγλίας όπως η Ιταλία. Η έρευνα είχε σαν σκοπό να εξεταστούν οι απόψεις των εταιρειών γύρω από την χρήση των ERPs και την επιρροή που έχουν πάνω στους management accountants.

Εστάλησαν λοιπόν ερωτηματολόγια σε 500 μέλη του CIMA στην Αγγλία και πήραν απάντηση από τα 145. Τελικά στο στάδιο των συνεντεύξεων πέρασαν μόνο 9 από αυτές τις εταιρείες από τις οποίες μόνο δύο είναι Ιταλικές οι υπόλοιπες ανήκουν στην Αγγλία. Ο πίνακας παρακάτω μας δίνει τα σχετικά στοιχεία:

Table A1 Details of the companies investigated in this study

<i>Company</i>	<i>Products</i>	<i>Size (no of employees)</i>	<i>Scale</i>	<i>ERP system</i>	<i>Date of Introduction</i>	<i>No. of Interviews</i>
ABC Italia ^a	Pumps	12 500	Italian subsidiary of German multinational	SAP	1995	6
Arial ^a	Aerospace	100 000	UK based multinational	Multiple systems: SAP	mid 1990s	5
Electra ^a	Chemicals	20 000 (Europe)	UK subsidiary of German multinational	SAP	1998	2
Elementia ^a	Gases	42 000	UK based multinational	Multiple systems: SAP	From 1995	3
Nutria ^a	Food	180 (local factory)	UK company			1
Mangia ^a	Food	231 000	UK subsidiary of European multinational	SAP	1998	5
Inbuilt ^a	Building products	20 000	UK subsidiary of US multinational	SAP	1995	5
Pharmaceutica ^a	Pharmaceuticals	420 (Italian sites)	Italian subsidiary of German company	BPCS	1998	6
Musica ^a	Electronics	190 000	Dutch subsidiary of Japanese multinational	SAP	mid 1990s	2

^aIndicates anonymised names.

Από την επεξεργασία των απαντήσεων που πήραν από τα ερωτηματολόγια που είχαν αποστείλει προέκυψαν τα εξής αποτελέσματα:

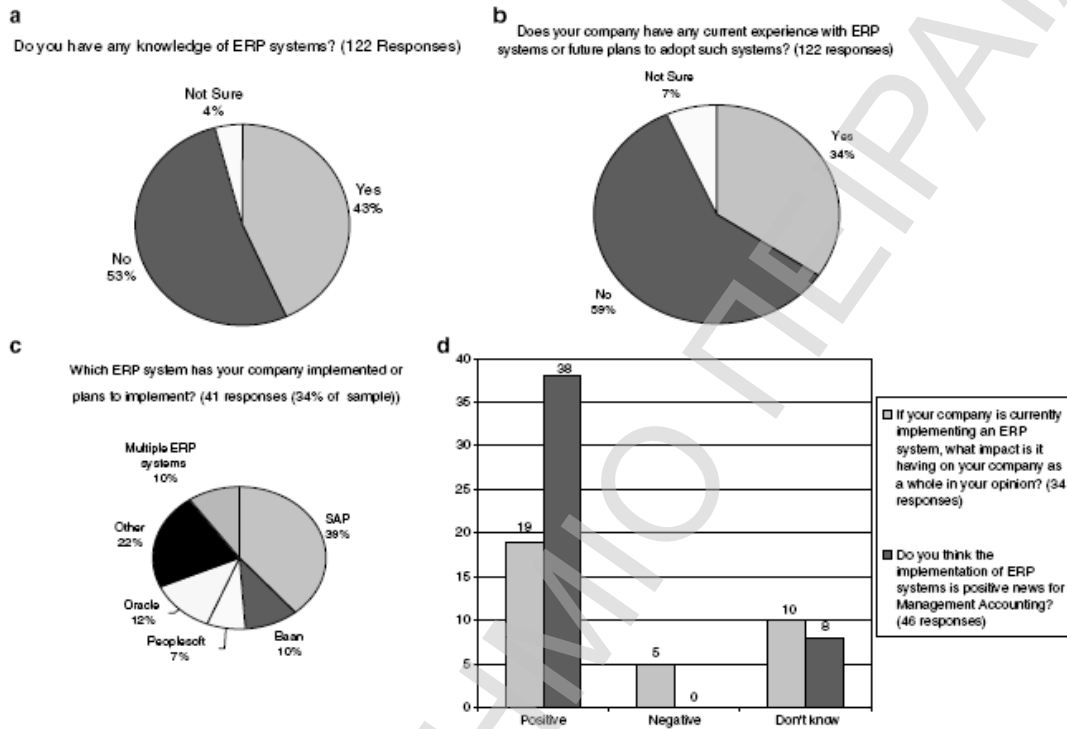


Figure A1 Survey results. (a) Knowledge of ERP systems, (b) plans to adopt ERP systems, (c) types of ERP systems encountered or used and (d) perceived effects of ERP systems on organisations and management accountants.

Αν προσπαθήσουμε να αναλύσουμε τα στοιχεία μπορεί κανείς εύκολα να δει ότι:

- Μόνο το 43% του συνόλου των μελών είχε γνώση πάνω σε αυτά τα συστήματα. Σε μεγαλύτερες εταιρείες (δηλ. πάνω από 1000 εργαζόμενους) έχουν μεγαλύτερη γνώση πάνω στο θέμα, το αντίθετο ακριβώς συμβαίνει σε πολύ μικρότερες ή μικρομεσαίες.
- Μόνο το 34% του συνόλου των μελών φαίνεται πως έχει εμπειρία από ERP ή έχει την προοπτική να υιοθετήσει ένα τέτοιο σύστημα. Που σημαίνει πως πολύ λίγοι management accountants νοιάζονται για τέτοιου είδους συστήματα αφού δεν τα χρησιμοποιούν. Αν μοιράσουμε τις εταιρείες ανάλογα με το μέγεθός τους όπως κάναμε και πριν θα δούμε ότι το 54% του συνόλου που αφορά τις μεγάλες εταιρείες σχεδιάζουν ή έχουν εφαρμόσει ήδη κάποιο ERP.

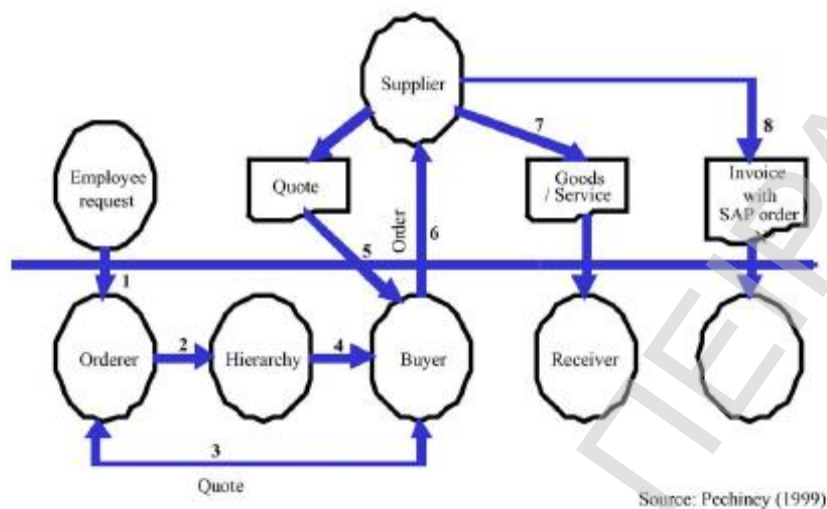
Ενώ στο 21% του συνόλου που αφορά τις μικρομεσαίες συμβαίνει ακριβώς το αντίθετο.

- Από τα συστήματα που χρησιμοποιούνται περισσότερο είναι τα: SAP, BAAN, PEOPLESOFT. Ειδικά στην Αγγλία φαίνεται ότι το SAP είναι ο καθαρός leader με ποσοστό 39%.
- Σημαντικά είναι και τα ποσοστά που δείχνουν ότι η άποψη των εταιρειών που ερωτήθηκαν είναι περισσότερο θετική ως προς τις συνέπειες που θα έχει η εγκατάσταση ενός τέτοιου συστήματος στους accountants αλλά και πάνω στους ίδιους τους οργανισμούς. Θετικά λοιπόν βλέπουν τα αποτελέσματα αν και ένα μεγάλο ποσοστό έδειξε να μην θέλει να απαντήσει στην σχετική ερώτηση από όπου εξάγονται τα συγκεκριμένα αποτελέσματα. Επίσης κάποιοι έδειξαν να μην είναι σίγουροι για όσα προσφέρουν αυτού του είδους τα συστήματα.

Τελικά αν ήθελε κανείς να καταλήξει σε ένα τελικό συμπέρασμα από όλα τα παραπάνω, μας βοηθάει πολύ η τελική εισήγηση των Newman, Westrup (2005) η οποία και έχει ως βασικούς πυλώνες τα παρακάτω:

- Οι accountants συνδέονται και αλληλοεξαρτώνται από συστήματα όπως τα ERP σε διαφορετικό βαθμό κάθε φορά ανάλογα με την επιχείρηση.
- Πολλά κατώτερα στελέχη σε financial departments θεωρούν ότι με αυτά τα συστήματα βρίσκουν μεγαλύτερο περιθώριο για να ασχοληθούν περισσότερο με τον τομέα του financial management και λιγότερο με την όχι και τόσο αξιόλογη διαδικασία του bookkeeping.
- Σε άλλες πάλι επιχειρήσεις φαίνεται πως τον έλεγχο των ERP τον αναλαμβάνουν IT experts ή senior managers και οι accountants χάνουν αυτόν τον ρόλο.
- Επίσης έχει αξία κανείς να προσέξει περισσότερο το μοντέλο που αφορά το power loop, καθώς είναι χρήσιμο για να περιγραφούν οι δυναμικές που αναπτύσσονται από την προσαρμογή των ERP με την βοήθεια των accountants.

Η Loarne (2005) θέλοντας να επιδείξει τις αλλαγές που επιβάλλουν τα ERP, σε μια επιχείρηση και ειδικά στους εργαζομένους της, εξετάζει τις αλλαγές που επιβλήθηκαν στο purchasing procedure



Με τη μέθοδο λοιπόν των συνεντεύξεων σε όλα τα ιεραρχικά επίπεδα της επιχείρησης (Pechiney 1999) κατέληξε στα εξής:

- ο Η διαδικασία των αγορών δεν είναι πια informal και δεν μπορεί ο καθένας να κάνει παραγγελίες κατά βούληση
- ο Μειώθηκαν τα υπερβολικά έξοδα και οι εργαζόμενοι πειθάρχησαν σε συγκεκριμένες διαδικασίες
- ο Υπάρχει ποια καλύτερη άποψη για τα οικονομικά της επιχείρησης και μεγαλύτερος έλεγχος στους εργαζομένους
- ο Οι διαδικασίες είναι σταθερές σε όλα τα business units αλλά και σε όλες τις θυγατρικές της εταιρείας που βρίσκονται σε άλλες χώρες
- ο Το ίδιο το σύστημα έχει fields που πρέπει να συμπληρωθούν απαραίτητα για ολοκληρωθεί μια εργασία, αν δεν γίνει αυτό τότε το σύστημα δεν σε αφήνει να προχωρήσεις και να ολοκληρώσεις την εργασία σου. Επομένως δεν μπορεί κανείς να κάνει λάθος!
- ο Οι εργαζόμενοι είναι ενοχλημένοι από την πίεση που τους ασκεί το σύστημα να λειτουργούν με συγκεκριμένο τρόπο
- ο Πολλοί εργαζόμενοι υποστηρίζουν επίσης ότι το SAP επιφέρει πάρα πολύ δουλειά. Περισσότερη από ότι χρειαζόταν προ της εφαρμογής του! Ο λόγος είναι ότι επιβάλλει κάποιες διαδικασίες που πρέπει να ολοκληρώνονται για οποιοδήποτε εργασία. Αν δεν ολοκληρωθούν γιατί κάποιος εργαζόμενος δεν

ξέρει να συμπληρώσει κάποια στοιχεία τότε δεν προχωράει και η ολοκλήρωση της εργασίας που συντελείται.

- ο Μπορεί κανείς εύκολα να ψάξει και να βρει τα λάθη που έχουν γίνει-Ιχνηλασιμότητα

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

6 Η εξέλιξη των πληροφοριακών συστημάτων μέσα στην επιχείρηση

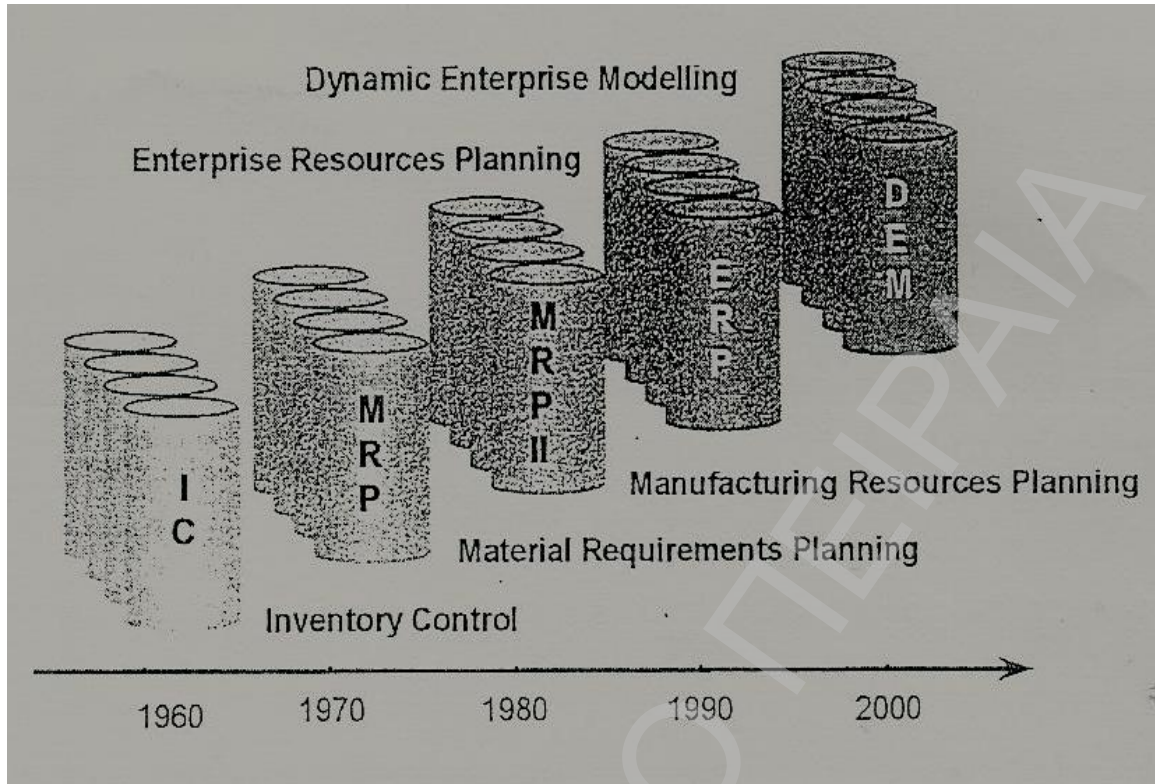
Χρόνια τώρα οι επιχειρήσεις χρησιμοποιούν για να οργανώσουν τις διάφορες λειτουργίες τους πληροφοριακά συστήματα. Αυτά τα συστήματα όμως με τα χρόνια αναπτύσσονται διαρκώς ώστε να είναι περισσότερο εύχρηστα και να καλύπτουν περισσότερες ανάγκες των εταιρειών. Το πέρασμα των χρόνων έδειξε ότι αναγκαίο πλεονέκτημα για αυτά τα συστήματα ήταν να καλύπτουν το information integration.

Από τους Jacobs και Weston (2006) τονίζεται ότι η προσπάθεια για να ξεπεραστεί το MRP στις δεκαετίες '70 και '80 ήταν γιατί υπήρχε μεγαλύτερη ανάγκη για integration. Προσπαθούν μάλιστα εν συντομία να παρουσιάσουν την ιστορία των ERP και την σχέση τους με τα MRP και MRP II. Χρονικά μοιράζουν την εξέλιξη αυτών των συστημάτων στις εξής περιόδους:

- Ø 1960. Οι πρώτοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές, reorder point systems (εμπεριέχουν economic order quantity, economic reorder point) και πρώτες εφαρμογές για material requirements planning (MRP).
- Ø 1970. MRP και εξέλιξη των υπολογιστών σε hardware και software επίπεδο.
- Ø 1980. MRP II
- Ø 1990. MRP II και τα πρώτα ERP συστήματα
- Ø 2000. Μεγάλες συνενώσεις προμηθευτών software, συνενώσεις μεγάλων και μικρών ERP vendors.

Σημαντικό κίνητρο για να αγοράσουν οι επιχειρήσεις και να εγκαταστήσουν τέτοιου είδους συστήματα ήταν η βεβαιότητα ότι θα μπορούν να διαχειρίζονται καλύτερα την «πληροφορία» (data, δεδομένα) εντός του οργανισμού και επίσης να διευκολύνουν την προσβασιμότητα στα δεδομένα... Επακόλουθο είναι ότι με τέτοιου είδους συστήματα γίνεται πιο εύκολη η ιχνηλασιμότητα π.χ στην εφοδιαστική αλυσίδα καθώς και η on real ενημέρωση!

Παρακάτω δίνεται ένα γράφημα που παρουσιάζει την εξέλιξη των πληροφοριακών συστημάτων τις τελευταίες δεκαετίες...



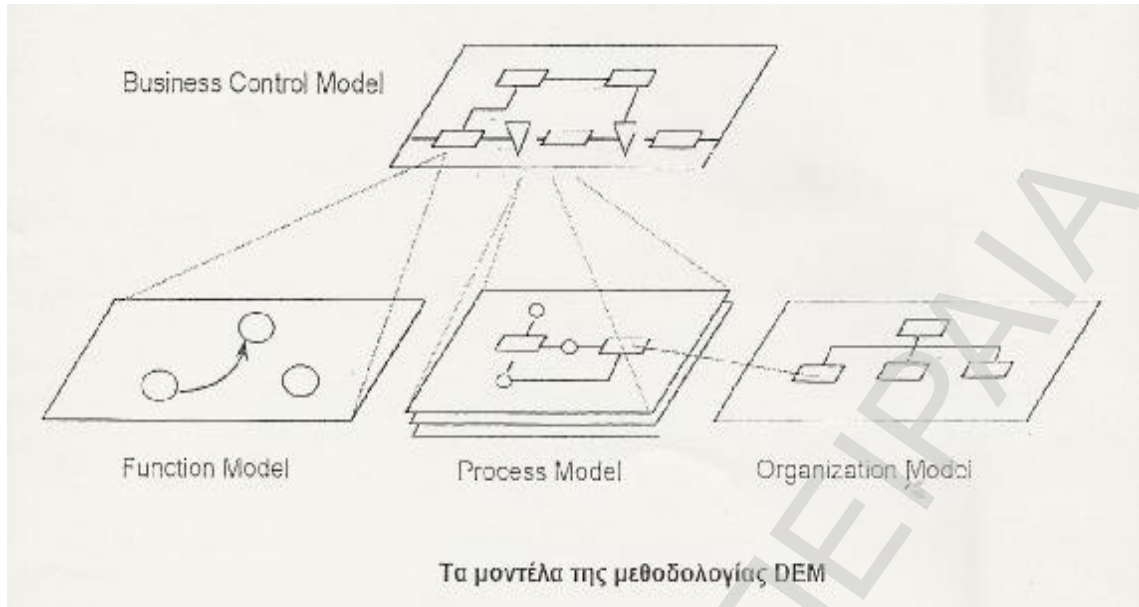
Θέλοντας να εξηγήσουμε λίγο παραπάνω το γράφημα, παρουσιάζουμε τους εξής ορισμούς:

Ø **MRP II (Manufacturing Resource Planning)**

Μέθοδος αποτελεσματικού προγραμματισμού όλων των παραγωγικών πόρων που χρησιμοποιεί μια παραγωγική επιχείρηση. (American Production and Inventory Control Society - APICS)

Ø **DEM (Dynamic Enterprise Modelling)**

Η μεθοδολογία Dynamic Enterprise Modelling παρέχει τα απαραίτητα εργαλεία για την τυπική περιγραφή των λειτουργιών, των ειδικών διαδικασιών, της οργάνωσης και τελικά του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος μιας επιχείρησης, στοχεύοντας στην επίλυση του προβλήματος της σύνθεσης των απαιτήσεων ενός ERP συστήματος.



Η μεθοδολογία DEM παρέχει τα αναγκαία διασυνδεδεμένα μοντέλα που αναπαριστούν:

- τις λειτουργίες της επιχείρησης και
- τη δυναμική αλλαγή των πληροφοριακών συστημάτων

Η αναπαράσταση γίνεται σε πολλαπλά επίπεδα ανάλυσης και με δυνατότητες αφαιρετικής παρουσίας που δίνουν τη δυνατότητα κατανόησης:

- των πολύπλοκων διαδικασιών μιας επιχείρησης
- των πολύπλοκων πληροφοριακών συστημάτων

Προσπαθώντας να κάνουμε λοιπόν μια ιστορική ανασκόπηση θα προσθέσουμε τα εξής:

Στις επιχειρήσεις παλιότερα είχαμε:

- πλήθος «ειδικών», «τοπικών» εφαρμογών και «κλειστών» λύσεων
- πλήθος ανομοιογενών πληροφοριών
- πακέτα μικρής εξειδίκευσης (low customization)
- εξειδικευμένες λύσεις περιορισμένης δυνατότητας

Στις μέρες μας συμβαίνει να έχουμε:

- πολλές λειτουργίες με παράλληλα πολλές ιεραρχικές βαθμίδες
- πλήθος πληροφοριών χωρίς ύπαρξη ακριβούς πληροφόρησης

Και στο μέλλον υπολογίζεται πως θα υπάρχουν:

- μια πληροφορία για όλους μέσα στην επιχείρηση
- τυποποιημένες διαδικασίες
- νέες υπευθυνότητες, νέο προφίλ ανθρώπων

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

7 Τι είναι τα συστήματα ERP-Ορισμοί

Υπάρχουν διάφοροι ορισμοί για τα ERP (Enterprise Resource Planning). Θα καταγράψουμε ορισμένους (ίσως τους πιο αντιπροσωπευτικούς) και θα κάνουμε μια σύντομη σύγκριση για να ορίσουμε τα ERP συστήματα.

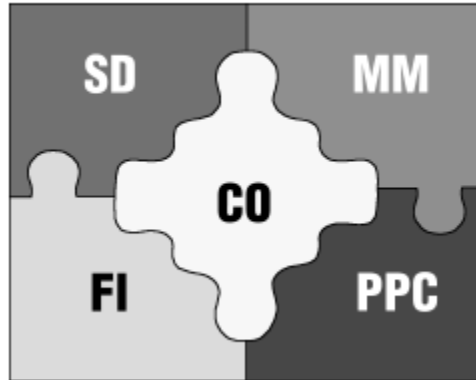
Σύμφωνα με την 7^η έκδοση του APICS Dictionary (Blackstone και Cox, 2005) τα ERP καθορίζονται σαν ένα framework για να οργανώνει τις επιχειρηματικές διαδικασίες με τέτοιο τρόπο ώστε να υπάρχει αποδοτικός σχεδιασμός και controlling και ο κάθε οργανισμός να καταφέρνει να χρησιμοποιεί την εσωτερική γνώση με τέτοιο τρόπο που θα οδηγεί σε συγκριτικό πλεονέκτημα ως προς τον ανταγωνισμό.

Η ομάδα Gartner καθορίζει το ERP ως εξής:

Είναι μια συλλογή από εφαρμογές που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για τη διοίκηση όλης της επιχείρησης. Τα συστήματα ERP ενσωματώνουν τις πωλήσεις, την παραγωγή, τα Logistics, το ανθρώπινο δυναμικό, την λογιστική και πολλές άλλες λειτουργίες. Το ERP επιτρέπει σε όλες τις λειτουργίες να μοιράζονται μια κοινή βάση δεδομένων και κοινά εργαλεία επιχειρηματικής ανάλυσης.

Η Whatis.com καθορίζει το ERP ως εξής:

Είναι ένας όρος βιομηχανίας για το ευρύ σύνολο δραστηριοτήτων που υποστηρίζεται από προγράμματα εφαρμογών με πολλά modules τα οποία βοηθούν έναν κατασκευαστή ή μια επιχείρηση να διαχειριστεί τις κρίσιμες λειτουργίες της, συμπεριλαμβανομένου του προγραμματισμού παραγωγής, τις αγορές, τη διαχείριση των αποθεμάτων, τις σχέσεις με τους προμηθευτές, την εξυπηρέτηση πελατών. Το ERP μπορεί να περιλαμβάνει modules για την χρηματοδότηση και το ανθρώπινο δυναμικό μιας επιχείρησης.



Η Internet.com Webopedia καθορίζει το ERP ως ένα σύστημα επιχειρησιακής διαχείρισης που ενσωματώνει όλες τις πτυχές της επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένου του προγραμματισμού, της παραγωγής, των πωλήσεων και του μάρκετινγκ. Δεδομένου ότι η μεθοδολογία ERP έχει γίνει πολύ γνωστή, οι εφαρμογές λογισμικού έχουν προκύψει για να βοηθήσουν τους διευθυντές να εφαρμόσουν το ERP.

Ο Mabert και η επιστημονική του ομάδα (2000) ορίζει το ERP ως το μέσο με το οποίο οι επιχειρήσεις θα επιτύχουν ενοποίηση σε όλες τις σημαντικές επιχειρηματικές λειτουργίες δια μέσου της βελτιωμένης ροής πληροφοριών, της τυποποίησης των επιμέρους πρακτικών, του ακριβή προσδιορισμού των αποθεμάτων, της βελτίωσης της διαδικασίας της παραγγελιοληψίας και της καλύτερης διοίκησης της αλυσίδας εφοδιασμού.

Όλοι αυτοί οι ορισμοί προσδιορίζουν το ERP ως ένα εργαλείο ή καλύτερα ως ένα μέσο για την αποτελεσματική ενοποίηση όλων των επιχειρηματικών διαδικασιών. Αναφέρουν ότι το ERP μπορεί να ενσωματώσει διάφορες επιχειρησιακές λειτουργίες όπως οι πωλήσεις, η παραγωγή, το ανθρώπινο δυναμικό, τα logistics, η λογιστική. Η κύρια διαφορά μεταξύ τους, είναι ο ρόλος που διαδραματίζει το ERP στη διοίκηση της επιχείρησης.

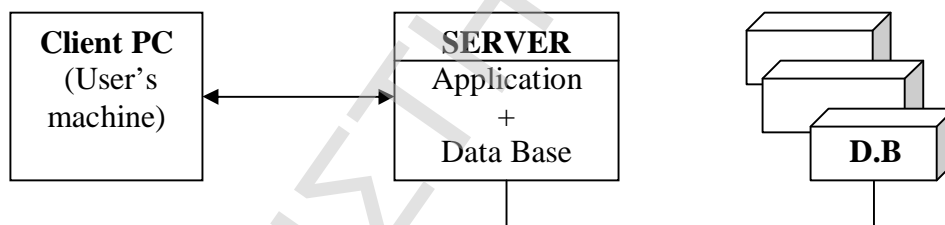
Με βάση αυτούς τους ορισμούς, μπορούμε να συνοψίσουμε και να καταλήξουμε ότι τα ERP συστήματα είναι ολοκληρωμένα συστήματα πληροφορικής που καλύπτουν όλες τις λειτουργίες μιας επιχείρησης με τέτοιο τρόπο ώστε οι στόχοι της να είναι σε θέση να πραγματοποιηθούν δια μέσου της ενοποίησης και της βελτιστοποίησης των επιμέρους διαδικασιών που πραγματοποιούνται. Τα ERP συστήματα αποτελούν ένα, μεγάλο επιχειρηματικού εύρους, σύνολο εργαλείων πρόβλεψης, σχεδιασμού και προγραμματισμού το οποίο:

- Συνδέει τους καταναλωτές με τους προμηθευτές σε μια ολοκληρωμένη αλυσίδα εφοδιασμού.
- Χρησιμοποιεί συγκεκριμένες διαδικασίες για τη λήψη αποφάσεων.
- Συντονίζει τις πωλήσεις το μάρκετινγκ, τα Logistics, τις προμήθειες, την ανάπτυξη προϊόντων και τους ανθρώπινους πόρους.

8 Συστήματα ERP

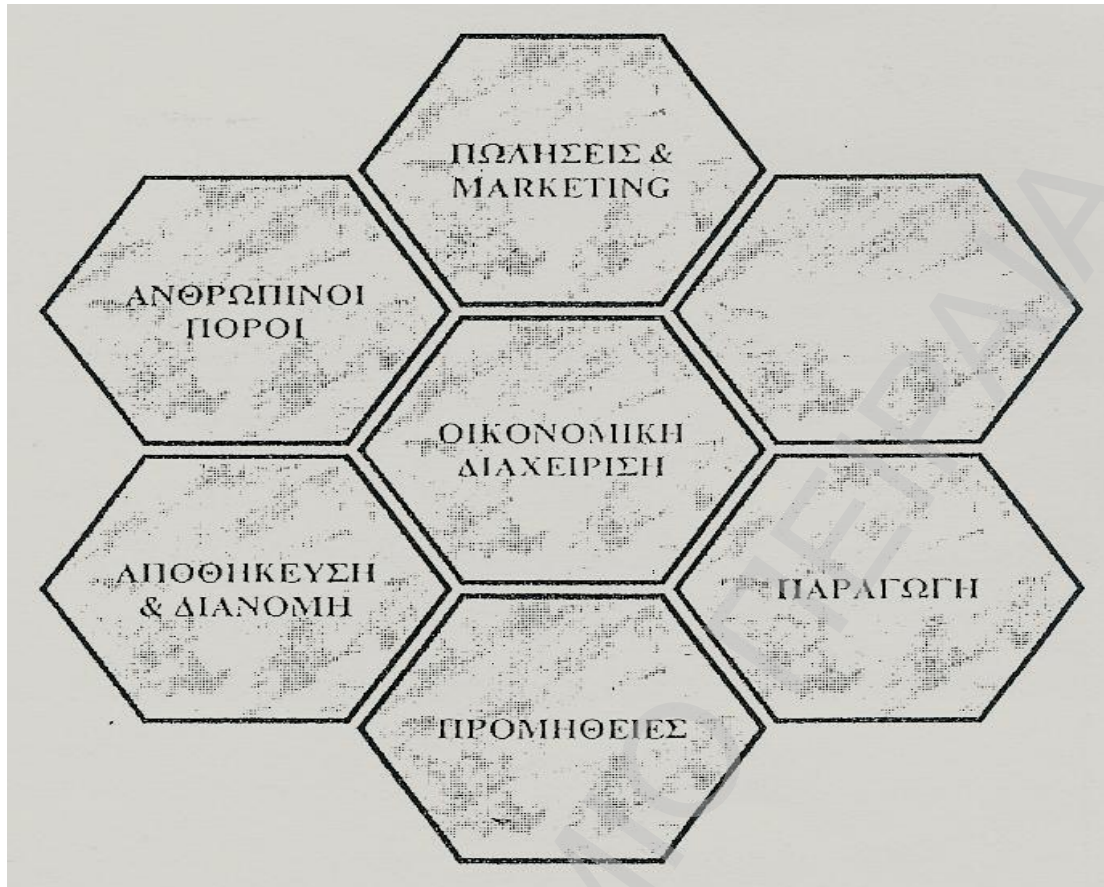
Μελετώντας λοιπόν τα παραπάνω επαναλαμβάνουμε το εξής συμπέρασμα Ολοκληρωμένα Συστήματα Πληροφορικής είναι εκείνα που καλύπτουν όλες τις λειτουργίες μιας επιχείρησης με τέτοιο τρόπο ώστε οι στόχοι της να είναι σε θέση να ικανοποιηθούν δια μέσου της ενοποίησης και της βελτιστοποίησης των επιμέρους διαδικασιών που πραγματοποιούνται. **Οι στόχοι των συστημάτων ERP συνοψίζονται στην ενοποίηση όλων των επιχειρησιακών δραστηριοτήτων.**

Τα ERP συστήματα ακολουθούν την φιλοσοφία του μοντέλου Client/Server:



Ένα σύστημα ERP αποτελείται από ένα πακέτο εφαρμογών λογισμικού που αυτοματοποιούν όλες τις επιχειρησιακές διαδικασίες:

- Χρηματοοικονομική Λειτουργία (Finance and Accounting)
- Λειτουργία ανθρωπίνων πόρων (Human resources)
- Λειτουργία Παραγωγής (Manufacturing)
- Λειτουργία Logistics (Purchasing, Warehousing, Distribution)
- Λειτουργίες πωλήσεων και μάρκετινγκ (Sales-Marketing)



Μια επιχείρηση αρχίζει να σκέφτεται περισσότερο την εισαγωγή ενός ERP όταν διαπιστώνονται προβλήματα όπως:

- Περίπλοκες και αναποτελεσματικές επιχειρησιακές διαδικασίες.
- Υψηλά κόστη.
- Μικρή απόδοση.
- Ανεπαρκής ανταπόκριση στις απαιτήσεις των πελατών.
- Αδυναμία υλοποίησης νέων επιχειρηματικών στρατηγικών.
- Ανάγκη προσαρμογής στις απαιτήσεις της αγοράς διεθνώς.
- Μικρή διαθεσιμότητα πληροφορίας.
- Πολλαπλά, μη συνδεδεμένα μεταξύ τους πληροφοριακά συστήματα.
- Απαρχαιωμένα (τεχνολογικός) πληροφοριακά συστήματα.

Η εφαρμογή ενός συστήματος ERP σε μια επιχείρηση είναι έργο δύσκολο, επίπονο και μακρόχρονο, για την επιτυχή ολοκλήρωση του οποίου απαιτείται μεγάλη προσπάθεια και συγκεκριμένα:

- Μελέτη για την αναγκαιότητα εισαγωγής συστήματος ERP στην επιχείρηση.
- Αναζήτηση εναλλακτικών λύσεων.
- Αξιολόγηση εναλλακτικών λύσεων.
- Εξασφάλιση της απαιτούμενης υλικοτεχνικής υποδομής.
- Διασφάλιση διασυνδέσεων (interfaces) ERP με λοιπά πληροφοριακά συστήματα και ομαλή μετάπτωση δεδομένων και διαδικασιών.
- Συγκρότηση ειδικής ομάδας υλοποίησης.
- Ανασχεδίαση επιχειρησιακών διαδικασιών (Business Process Reengineering).
- Προετοιμασία ανθρώπινου δυναμικού.
- Τεκμηρίωση (documentation).
- Πρόβλεψη για αρχικά μειωμένη απόδοση.
- Διασφάλιση ενεργού και διαρκούς (στο έργο της εφαρμογής) συμμετοχής της Διοίκησης της εταιρείας.

Αυξημένη ποιότητα, προσβασιμότητα στην πληροφορία, αυξημένη ταχύτητα και ακρίβεια στις επιχειρηματικές διαδικασίες είναι μερικές από τις δυνατότητες που προσφέρει η εφαρμογή ενός ERP. Επίσης μερικές επιχειρήσεις αναφέρουν ακρίβεια και αξιοπιστία στην κοστολόγηση, αυξημένη παραγωγή, καλύτερευση στην αποστολή προσφορών και γενικότερα πιο αποτελεσματική διοίκηση (Mabert et. al., 2003).

Δυνατότητες που προσφέρει ένα σύστημα ERP μετά την εφαρμογή του:

- Βελτιωμένη ποιότητα / διαθεσιμότητα της πληροφορίας.
- Τυποποίηση στη διαχείριση της πληροφορίας (ενιαία «γλώσσα»).
- Βελτίωση επιχειρησιακών διαδικασιών.
- Ολοκληρωμένες επιχειρησιακές διαδικασίες.
- Τυποποίηση Πληροφοριακών Συστημάτων.
- Βελτιωμένη ανταπόκριση προς τον πελάτη.
- Αυξημένη ευελιξία.
- Δυνατότητα χάραξης και υλοποίησης νέων επιχειρησιακών στρατηγικών.

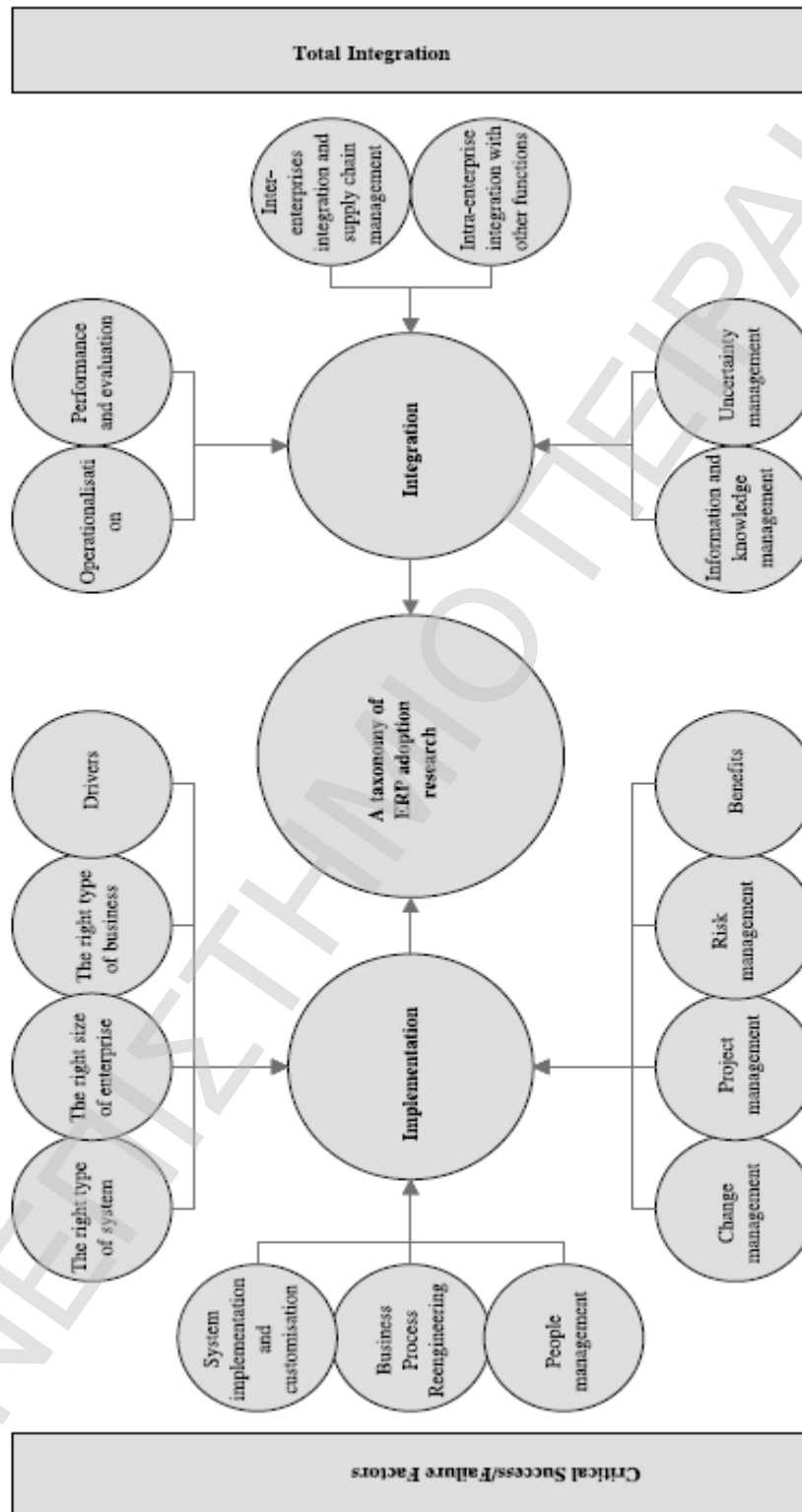
Οι περισσότεροι κατασκευαστές λογισμικού δίνουν τη δυνατότητα σύνδεσης εξειδικευμένων εφαρμογών με το σύστημα ERP μιας επιχείρησης. Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω εφαρμογές:

- Διαχείριση Ροής Εργασιών (Workflow Management).
- Διαχείριση Αποθηκών (Warehouse Management).
- Διαχείριση Εφοδιαστικής Αλυσίδας (Supply Chain Management).
- Έλεγχος Ποιότητας / Διασφάλιση Ποιότητας.
- Ηλεκτρονικό Εμπόριο (E-Commerce).
- Διαχείριση Έργων (Project Management).
- Συντήρηση Παγίων.
- Διαχείριση Διαδικασιών.

Εταιρείες κατασκευής που έχουν προσδώσει τέτοια χαρακτηριστικά στα συστήματά τους είναι η SAP, ORACLE, PEOPLESOFT και BAAN.

Όμως η εφαρμογή ενός συστήματος ERP σημαίνει και...

- Υψηλό κόστος υλοποίησης.
- Μεγάλο χρονικό διάστημα υλοποίησης.
- Δαπανηρή συντήρηση.
- Δέσμευση στο «άρμα» ενός κατασκευαστή και μεγάλος βαθμός εξάρτησης από αυτόν.
- Κίνδυνος αποτυχίας, λόγω του μεγέθους, της πολυπλοκότητας και της ιδιομορφίας του έργου.
- Κοινωνικές επιπτώσεις στους εργαζομένους της επιχείρησης, λόγω της αλλαγής φιλοσοφίας που επιβάλλει το σύστημα.



9 Συμπεράσματα

Καταλήγουμε λοιπόν μετά από προσεκτική ανάλυση των παραπάνω πως τέτοιου είδους συστήματα: τυποποιούν τις επιχειρηματικές διαδικασίες κάτω από μια ενιαία πλατφόρμα, καταργούν τις ανεξάρτητες νησίδες πληροφοριών, συμβάλουν στην on real time ενημέρωση, απλοποιούν την επικοινωνία στη βάση μιας ενιαίας «γλώσσας», διευκολύνουν την υλοποίηση νέων σχεδίων και μεθόδων της εταιρείας, μειώνουν τα λάθη, τις διπλοεγραφές, το εργατικό κόστος. Από την άλλη όμως μερικά σημαντικά μειονεκτήματα των συστημάτων αυτών είναι ότι μπορεί να αυξήσουν το κόστος διαχείρισης, ότι δύσκολα πολλές φορές τα αποδέχονται οι υπάλληλοι και ότι τα αποτελέσματα και τα ευεργετήματά τους έρχονται σε βάθος χρόνου και όχι άμεσα.

10 Η ελληνική αγορά ERP

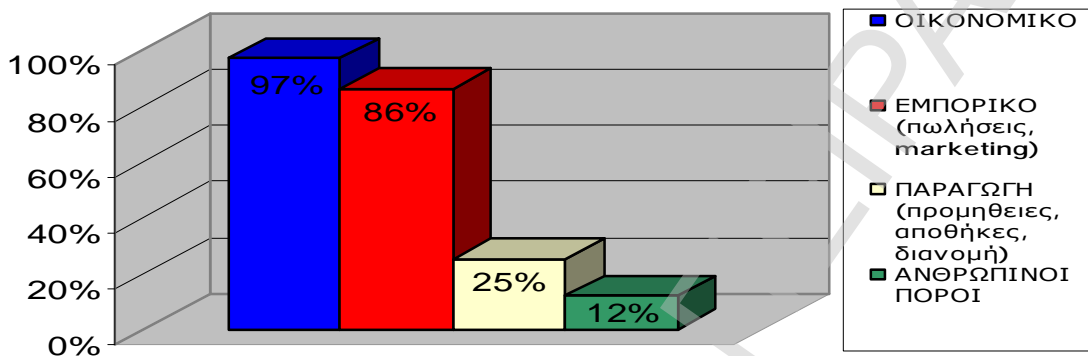
Στην Ελλάδα σήμερα υπάρχουν πάνω από 20 πακέτα ERP. Πολλά από αυτά είναι προϊόντα ελληνικών εταιρειών κατασκευής λογισμικού (Singular, LogicDis, Unisoft κ.α) ενώ υπάρχουν και οι πλέον γνωστοί κατασκευαστές τέτοιων συστημάτων (SAP, ORACLE, BAAN κ.α.).

Συστήματα:

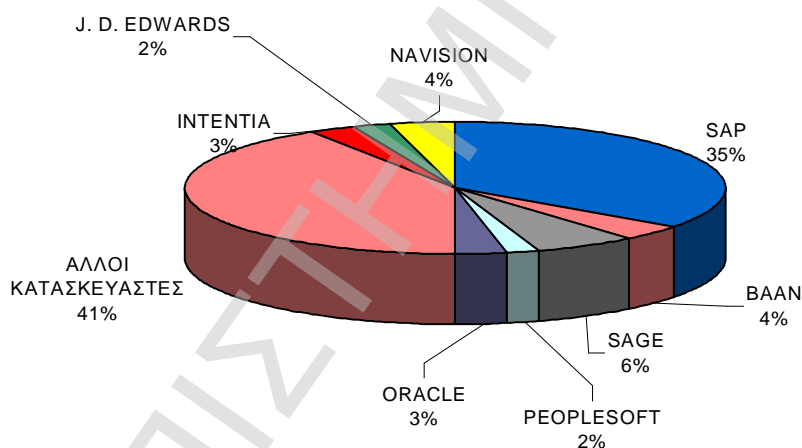
1. LOGICDIS-SOLUTION / BUSINESS / PRIME ERP
2. SINGULAR-ENTERPRICE
3. QUALITY & RELIABILITY- ORAMA ERP
4. SINGULAR-BAAN ERP (από τα πλέον διαδεδομένα διεθνώς)
5. EPICOR SOFTWARE CORPORATION-PLATINUM SQL/ERA
6. ORACLE APPLICATIONS R11
7. SAP R/3 (είναι το πλέον διαδεδομένο σύστημα ERP)
8. J.D. EDWARDS - ONEWORLD ERP (διαδεδομένο για την οικονομική και εμπορική διαχείριση και τον έλεγχο παραγωγής των επιχειρήσεων)
9. QAD-MFG/PRO (είναι οργανωμένο γύρω από τις επιχειρησιακές δραστηριότητες σχετικές με τη διαχείριση αποθεμάτων)
10. NAVISION-MICROSOFT BUSINESS SOLUTIONS
11. PEOPLESOFT-ORACLE
12. ATLANTIS-ALTEC

Ενδεικτικά κάποια στατιστικά στοιχεία που παρουσιάζουν τη χρήση των ERP στην διεθνή αγορά, στην Ελλάδα αλλά και η χρήση των module που συναντάται πιο συχνά:

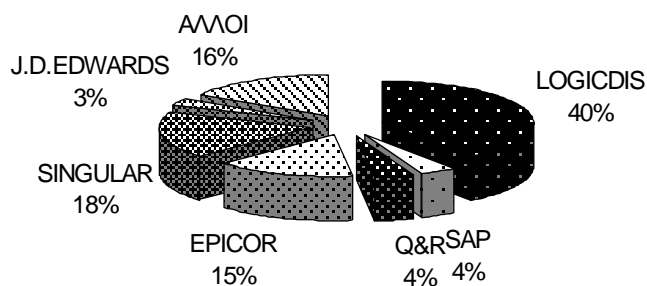
ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΥΠΟΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ



Μερίδια διεθνούς αγοράς ERP



Μερίδια ελληνικής αγοράς ERP



11 Μελλοντική έρευνα (Further Research)

Θα τολμούσαμε να προτείνουμε ότι η έρευνα για τα ERP θα μπορούσε να συνεχιστεί πλέον σε άλλα fields όπως το organizational και το strategic. Θα είχε ενδιαφέρον μία μελλοντική έρευνα με οικονομικά στοιχεία που να παρουσιάζουν οργανισμούς πριν και μετά την εφαρμογή ενός τέτοιου συστήματος. Βέβαια η έρευνα θα πρέπει να βασιστεί με αυστηρότητα στις αρχές της στατιστικής ώστε να μπορούμε από τα αποτελέσματα να γενικεύσουμε. Ίσως να είχε ενδιαφέρον να εξεταστεί με ακρίβεια ποιοι είναι οι factors που επηρεάζουν την επαφή με τον ERP provider και πόσο σημαντικό είναι αυτό στην εξέλιξη του έργου. Ακόμη ενδιαφέρον θα είχε από μελλοντικούς ερευνητές να εξεταστεί περισσότερο το θέμα του reformulation of business processes και των organizational structures κατά την εφαρμογή τέτοιων συστημάτων αλλά και για την αλλαγή του management style που χρειάζεται. Επιπλέον ίσως να είχε ενδιαφέρον στο μέλλον να εξεταστεί και το θέμα του management support, της εκπαίδευσης των υπαλλήλων και της υπομονής που πρέπει να επιδείξουν για να έχει επιτυχία το επίτευγμα της εφαρμογής. Το τελευταίο πιθανότατα είναι πολύ σημαντικό καθώς ο ανθρώπινος παράγοντας είναι από τους πιο σημαντικούς για την επιτυχία της εφαρμογής ενός ERP συστήματος.

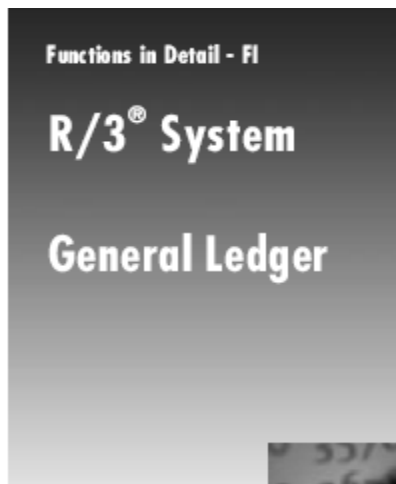
Θα ήταν άξιο λόγου για την χώρα μας να υπάρξει έρευνα -καθώς δεν υπάρχει επαρκής κάλυψη του θέματος- για την επιτυχία της εφαρμογής τέτοιων συστημάτων στην ελληνική βιομηχανία. Πρέπει μάλιστα να γίνει με τέτοιο τρόπο ώστε να καλυφθούν και να ταξινομηθούν όλες οι απόψεις για την υιοθέτηση των ERP στην χώρα μας. Μπορεί να γίνει για παράδειγμα μία έρευνα με ερωτηματολόγια για τα παραπάνω. Ίσως ακόμα θα μπορούσε να εξεταστεί και το θέμα της χρήσης περισσότερων της μιας εφαρμογής (software application) ώστε να λύνονται κάποιες αβεβαιότητες ή δυσχέρειες με τη χρήση της βάσης δεδομένων και να απαντηθεί αν κάτι τέτοιο τελικά λύνει ή δημιουργεί περισσότερα προβλήματα.

Περαιτέρω ανάλυση χρήζουν θέματα όπως:

- ο Analysis-oriented information systems (τέτοιου είδους συστήματα όπως τα SEM δείχνουν να μπορούν -καλύτερα από τα ERP- να καλύπτουν τις ανάγκες του management accounting).
- ο Κίνδυνο ή υπόσχεση, αφήνουν τα integrated information systems ; (πολλοί αναλυτές υποστηρίζουν ότι το integration που προσφέρουν αυτά τα

συστήματα είναι υπερβολικό ή και πολλές φορές περισσότερο από ότι χρειάζεται, πολλές φορές επίσης είναι και απειλή για τις εταιρείες κάτι τέτοιο).

- Η λεγόμενη «διάσπαση» (οι εργασίες μοιράζονται σε περισσότερους του ενός εργαζομένους) του management accounting (λόγω των νέων διαδικασιών που προσφέρουν αυτά τα συστήματα, νέα group εργαζομένων μπαίνουν στην διαδικασία του accounting).
- Σχεδίαση και χρήση αυτών των συστημάτων: από πλευράς λειτουργικότητας.
- Το management accounting ως ενδιάμεση μεταβλητή για να περάσουμε από την χρήση των IIS στην υψηλή αποδοτικότητα!



12 Θεωρητική ανάλυση για το
financial accounting και λεπτομερής
παρουσίαση του FI για το SAP R/3

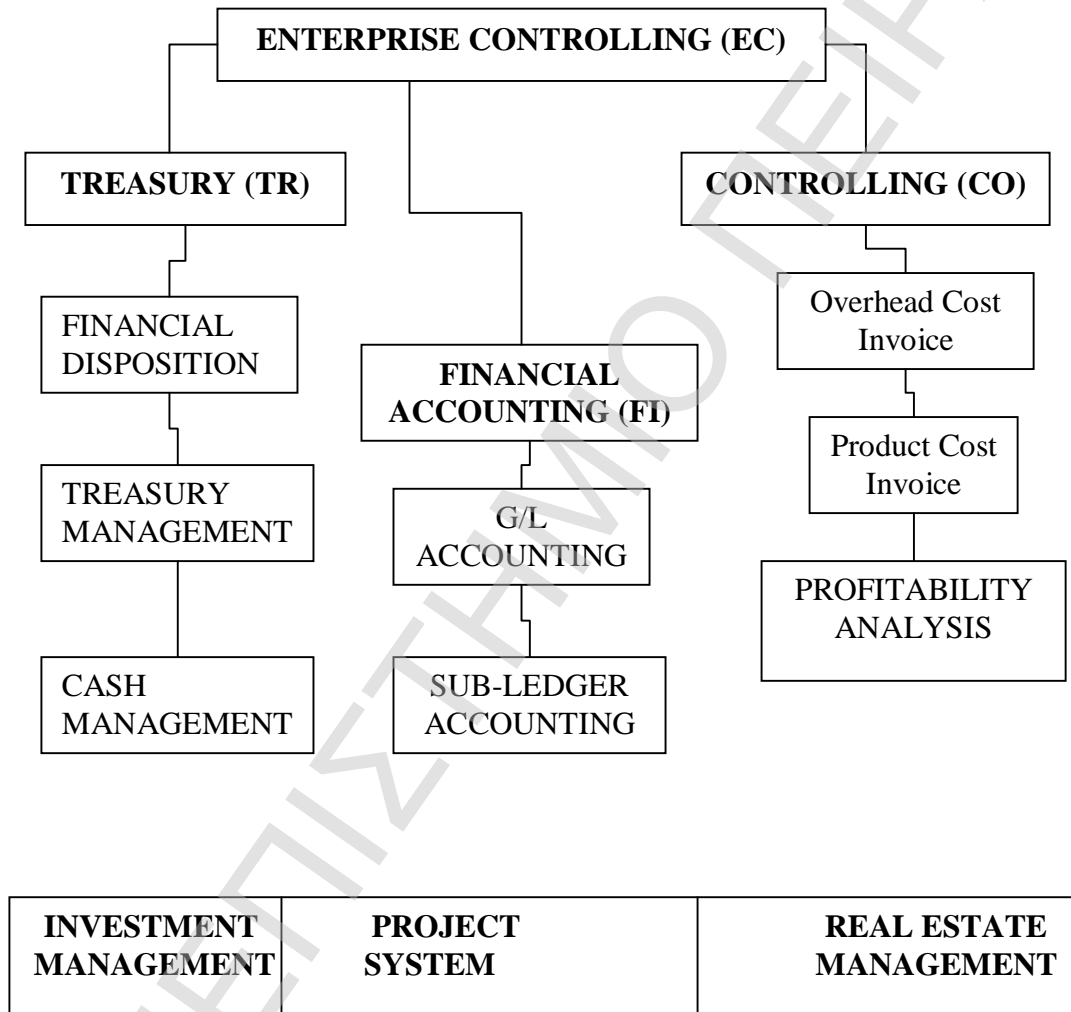
13 Financial Accounting

Η οικονομική και λογιστική διαχείριση αποτελεί ουσιαστικά την καρδιά του ERP (π.χ. SAP), ανταλλάσσει πληροφορίες με όλα τα υπόλοιπα λειτουργικά υποσυστήματα (modules), ελέγχει παρακολουθεί και προγραμματίζει τους οικονομικούς πόρους της επιχείρησης.

Ένα τέτοιου είδους πληροφοριακό σύστημα πρέπει να καλύπτει τις εξής θεματικές περιοχές της Γενικής Λογιστικής:

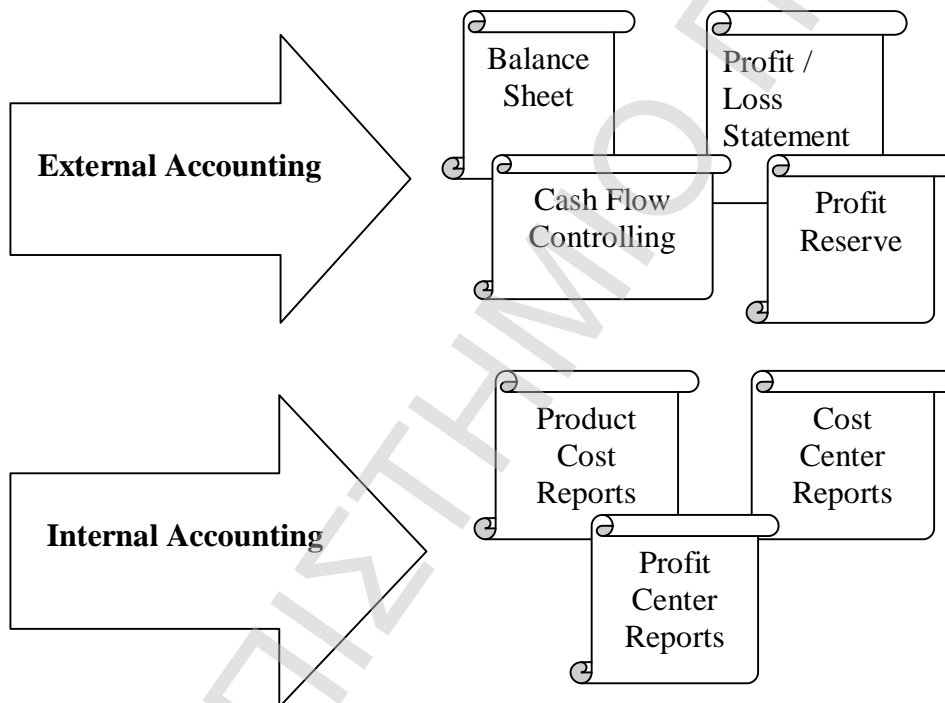
- Γενική Λογιστική.
- Αναλυτική Λογιστική.
- Διαχείριση Εισπρακτέων και Πληρωτέων Λογαριασμών.
- Χρηματοοικονομική Διαχείριση.
- Ταμειακό Προγραμματισμό Cash Flow.
- Πιστωτική Πολιτική Πελατών.
- Τραπεζικούς Λογαριασμούς.
- Υπολογισμό Τόκων Υπερημερίας.
- Προϋπολογισμό Λογαριασμών.
- Μητρώο Παγίων / Αποσβέσεις Παγίων.
- Εναλλακτικά Λογιστικά Σχέδια.
- Διαχείριση Δανείων.
- Διαχείριση Προϋπολογισμού.

Διαβάζοντας κανείς το handbook της SAP για το F.I θα μπορούσε κανείς να απεικονίσει σχηματικά τα διάφορα components (που αφορούν το internal και το external accounting) που καλύπτει αυτό το module:



Κάτι που θα μας έκανε να καταλάβουμε ακόμα περισσότερο στο που αναφέρεται το accounting, δηλαδή πιο είναι το target group του, είναι το εξής:

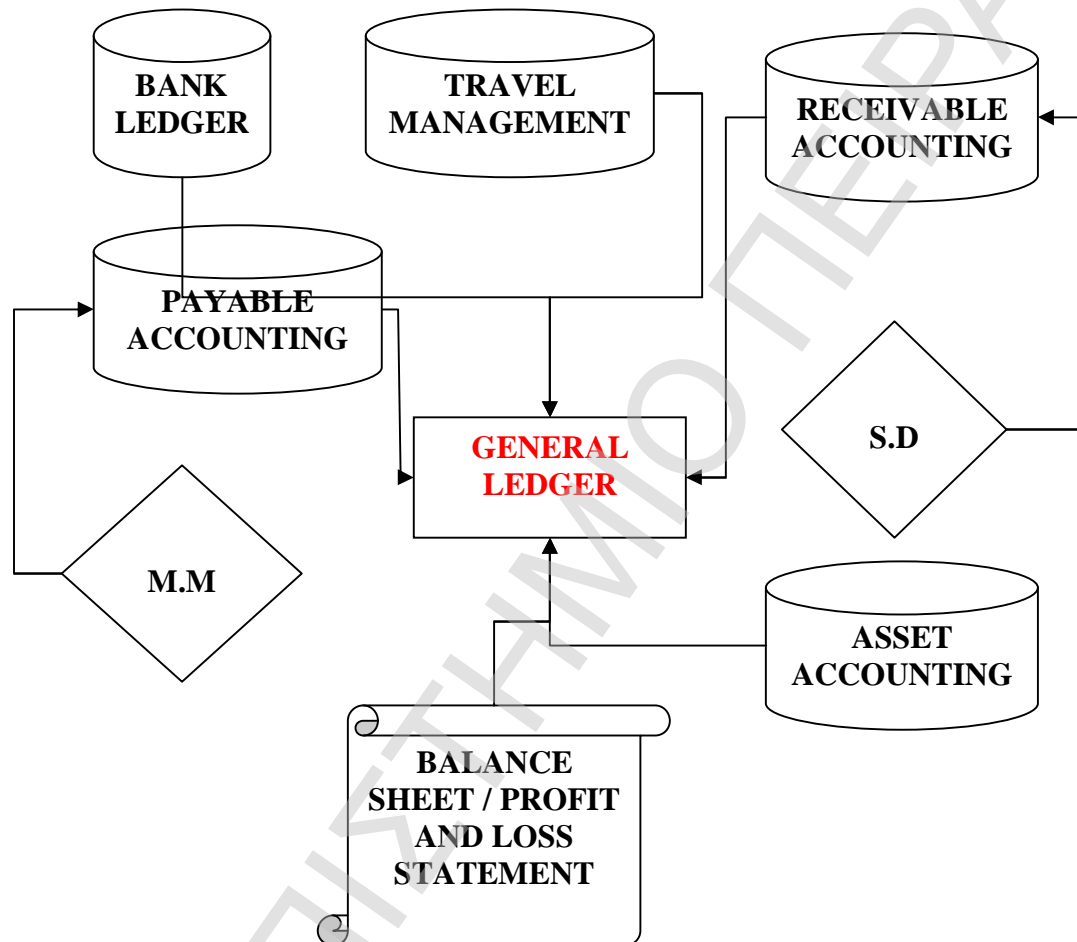
Υπάρχουν δύο μεγάλα groups που χρησιμοποιούν πληροφορίες από το financial accounting είναι οι external users και οι internal users. Οι external users είναι εκείνοι που χρειάζονται συνήθως κάποιες δημοσιοποιημένες πληροφορίες για γραφειοκρατικούς λόγους και αυτές μπορούν να τις αντλήσουν από το financial accounting (F.I). Οι internal users μπορούν να προέρχονται από κάθε επίπεδο (διευθυντές, υπάλληλοι κ.α) ενός οργανισμού και χρειάζονται αυτά τα στοιχεία ώστε να μπορέσουν να βγάλουν συμπεράσματα για τις εσωτερικές διαδικασίες του οργανισμού. Αυτές τις πληροφορίες μπορεί κανείς να τις αντλήσει από το Controlling (CO).



Μερικοί λοιπόν από αυτούς τους users (internal και external) που περιγράψαμε παραπάνω είναι οι:

- Λογιστές
- Μέτοχοι
- Κρατικές Υπηρεσίες
- Δημοσιογράφοι-Μέσα Μαζικής Ενημέρωσης
- Τράπεζες
- Διευθυντές
- Υπάλληλοι

Η οικονομική διεύθυνση όμως στην οποία απευθύνεται και το F.I σαν module του SAP έχει να κάνει και με άλλα δύο τμήματα που αφορούν τις επιχειρήσεις, τις Πωλήσεις-Διανομή (Sales-Distribution, SD) και τις Προμήθειες (Material Management, MM). Παρακάτω με εύσημο τρόπο παρουσιάζεται το πώς επικοινωνεί το F.I με M.M και S.D.



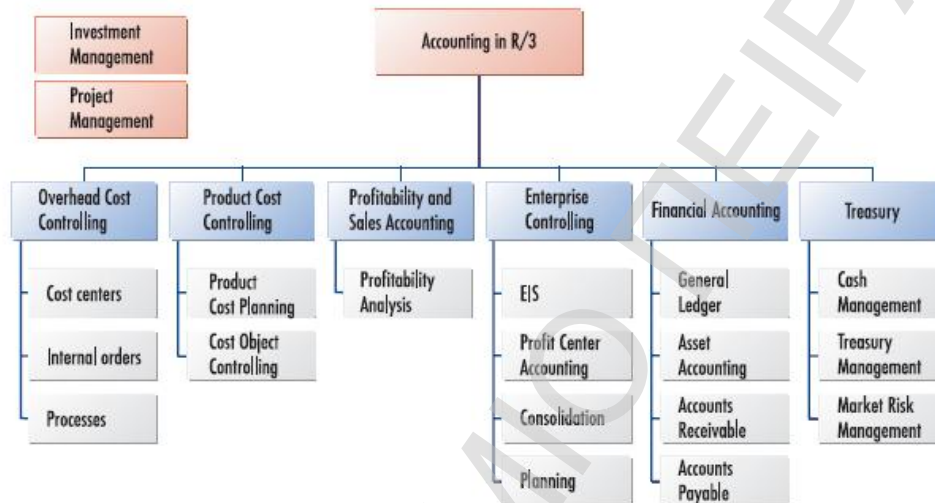
Ενδιαφέρον έχει βέβαια να προσθέσουμε ότι πίσω από όλη αυτή την διαδικασία κρύβεται το **controlling (CO)** το οποίο συγκεντρώνει σε expense accounts όλα τα κόστη που προκύπτουν, αλλά προσφέρει και στο revenue controlling.

Μερικά ακόμη σημαντικά elements του Financial Accounting είναι το:

- Cost Revenue Element Accounting (είναι μέρος του Overhead Cost Controlling)
- Cost Center Accounting (είναι για να βρίσκει κανείς από πού προκύπτουν κόστη μέσα σε ένα οργανισμό, όταν υφίστανται κάποια κόστη πρέπει να επισυνάπτονται ή σε αυτό το cost center ή σε αυτό (το cost center) που

ανήκουν και είναι από πριν καθορισμένο, τέτοιου είδους κόστη μπορεί να είναι η μισθοδοσία, οι ενοικιάσεις ή οτιδήποτε άλλο)

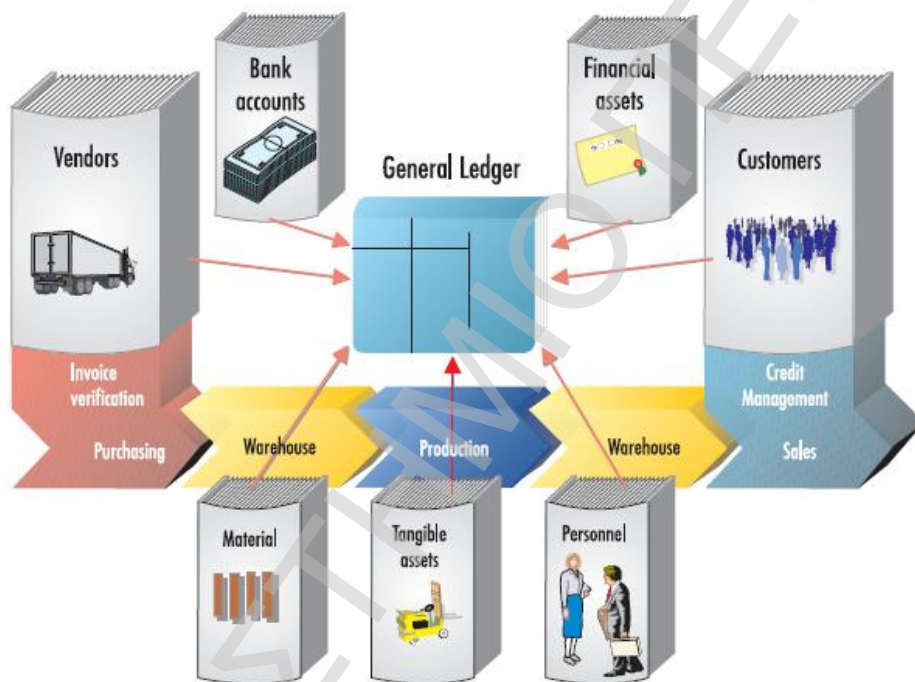
- ο Profit Center Accounting (είναι θα λέγαμε μία «μήτρα» κερδοφορίας που χρησιμοποιείται για εσωτερικούς λόγους και κυρίως για reporting, καθώς μέσω τέτοιου είδους κέντρων κερδοφορίας υπολογίζονται πολλές φορές οι στόχοι που έχουν τεθεί από οργανισμούς για συγκεκριμένες business areas).



Η δομή του Accounting System (όσον αφορά το ERP της SAP) αποτελείται από διάφορα components τα οποία μπορεί να τα δει κανείς παραπάνω στο γράφημα. Αν θέλουμε να αποδελτιώσουμε το σύστημα και να αναφέρουμε σε μια λίστα το τι περιέχει το F.I module του SAP τότε έχουμε:

- Financial Accounting (FI)
 - G/L Accounting
 - Accounts Payable και Accounts Receivable
 - Asset Accounting
- Treasury (TR)
 - Cash Management
 - Treasury Management (cash, stocks, derivatives)
 - Market Risk Management
- Enterprise Controlling
 - Executive Information System
 - Profit Center Accounting
 - Legal Consolidation
 - Planning
 - Profitability Analysis
 - Product Cost Planning
 - Cost Object Controlling
 - Cost Centers
 - Internal Orders
 - Activity-Based Costing
 - Project Management
 - Investment Management

Λόγω της ολοκλήρωσης που προκαλεί το σύστημα ανάμεσα σε όλα τα τμήματα μιας επιχείρησης, πρέπει να τονιστεί πως συνάμα καλύπτει την οποιαδήποτε επιχείρηση με ένα σύνολο από έγγραφα και reports τα οποία βοηθούν ώστε να ελέγχονται οι επιχειρηματικές διαδικασίες, να υπάρχει μια ιχνηλασιμότητα και τελικά να ενημερώνονται όλα τα departments μια επιχείρησης με τις κατάλληλες πληροφορίες ώστε να διοικούνται με efficiency και effectiveness! Η παρακάτω εικόνα αποκαλύπτει με ανάγλυφο τρόπο την αμφίδρομη σχέση που έχει η γενική λογιστική με όλες τις διαδικασίες που λαμβάνουν χώρα σε μια εταιρία.



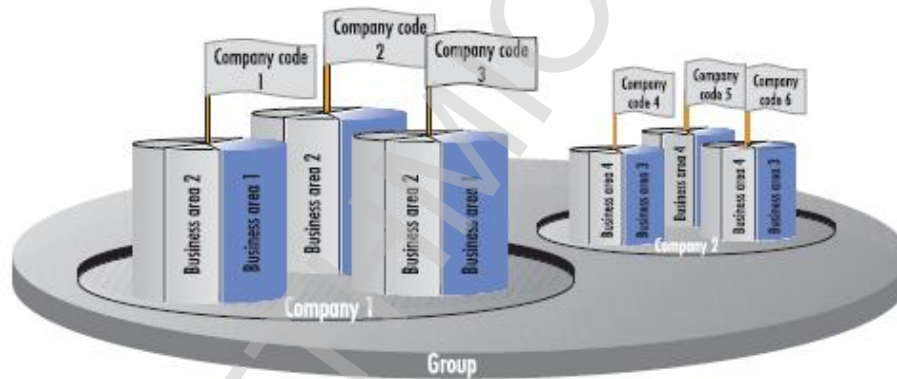
Από την άλλη κάτι ακόμα σημαντικό που θα πρέπει να προθέσουμε πριν αρχίσουμε να παρουσιάζουμε screens από το σύστημα, είναι η οργανωτική δομή στην οποία στηρίζεται το σύστημα αυτό.

Η οργανωτική δομή στην οποία βασίζεται αυτό το module, είναι από τους πιο σημαντικούς παράγοντες που ρυθμίζουν τη σημαντικότητα του συστήματος. Καθώς ένα τέτοιο σύστημα είναι κάτι παραπάνω από λογαριασμούς και documents. Θα πρέπει με την δομή του να οδηγεί σε αναδιοργάνωση την ίδια την εταιρεία στην οποία εγκαθίσταται. Και αυτό γιατί πρέπει να διευκολύνει ακόμη και το management της επιχείρησης και όχι να κάνει μια απλή διαχείριση πόρων.

Σε αυτή την οργανωτική δομή στηρίζεται για παράδειγμα όταν δημιουργούνται master records ή όταν κάνουμε post κάποιο ποσό σε κάποιο

λογαριασμό. Φερ' ειπείν είναι απαραίτητο να ξέρουμε το company code για να ολοκληρώσουμε οποιαδήποτε από τις δύο διαδικασίες που αναφέραμε προηγουμένως. Η εικόνα που θα ακολουθήσει περιγράφει σχηματικά την οργανωτική δομή στην οποία βασίζεται το Financial Accounting System. Τα οργανωτικά επίπεδα από το μεγαλύτερο στο μικρότερο είναι τα παρακάτω:

- Corporate group
- Company
- Company Code
- Business Area
- Functional Area
- Profit Center



Παρακάτω θα ξεκινήσει η παρουσίαση του συστήματος και των λειτουργιών που μπορεί αυτό να καλύψει. Όλη αυτή η παρουσίαση θα ξεδιπλωθεί στα επόμενα κεφάλαια, τα οποία είναι:

Basic Settings

Document Control

Cash Journal

Master Records

Clearing

Posting Control

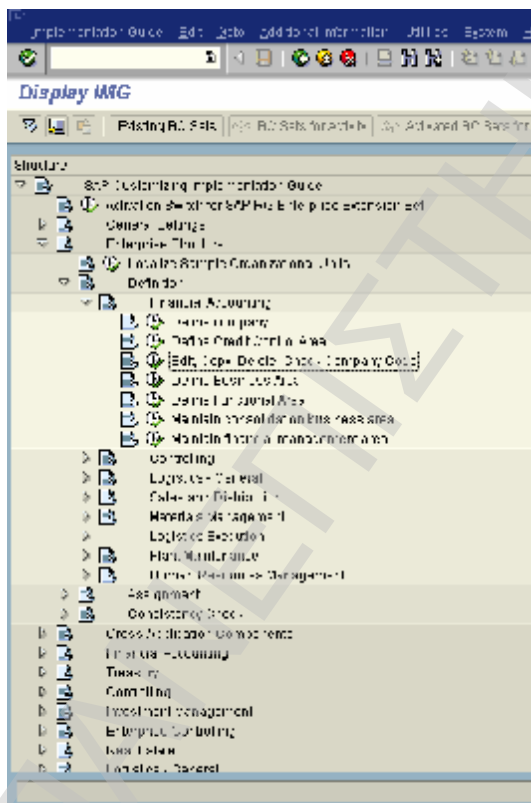
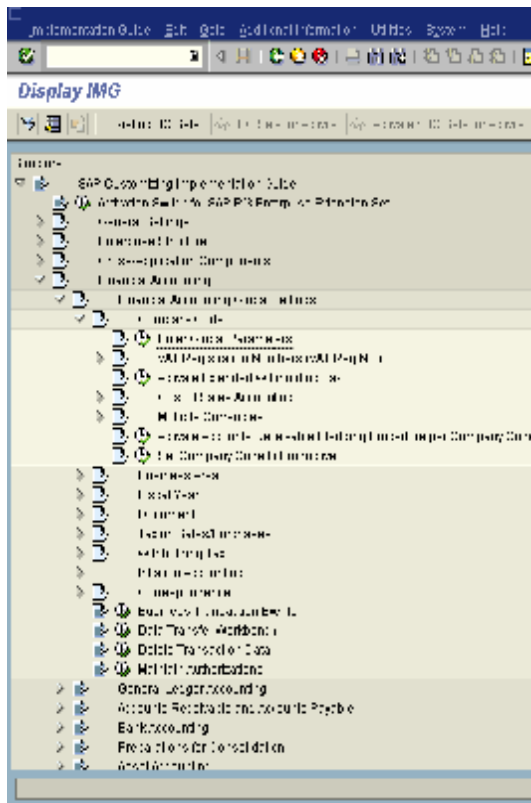
Special General Ledger Transaction

13.1 BASIC SETTINGS

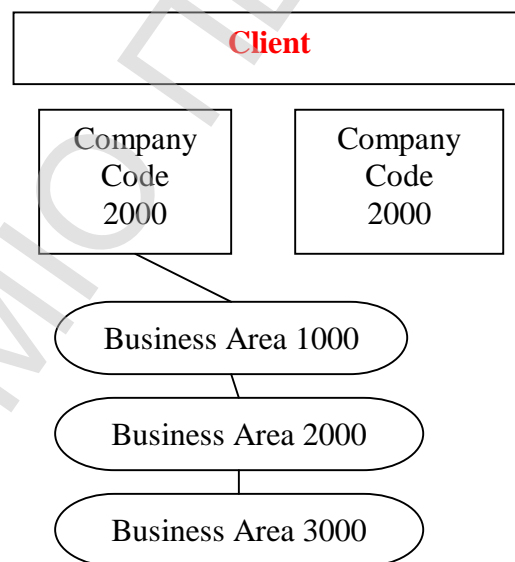
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

Αφού ολοκληρωθεί αυτό το unit θα μπορεί κανείς να κάνει τα εξής:

- Να παρουσιάσει σε κάποιο σχέδιο την οργανωτική δομή της εταιρείας στην οποία δουλεύει με τρόπο τέτοιο που να συμφωνεί και το SAP (η οργανωτική δομή του συστήματος: client, company codes, business areas).
- Να εξηγήσει την έννοια του company code και του business area.
- Να φτιάξει ένα company code.
- Να εξηγήσει την σημαντικότητα του fiscal year variant.
- Να δημιουργήσει ένα οικονομικό έτος σύμφωνα με τις απαιτήσεις του.
- Να συνδυάσει το οικονομικό έτος με κάποιο company code ώστε να μπορούν να γίνονται τα postings που αφορούν το συγκεκριμένο company code.
- Να καθορίσει τα νομίσματα με τα οποία θα συναλλάσσεται.
- Να καθορίσει τις ισοτιμίες.
- Να καθορίσει τα translation ratios.

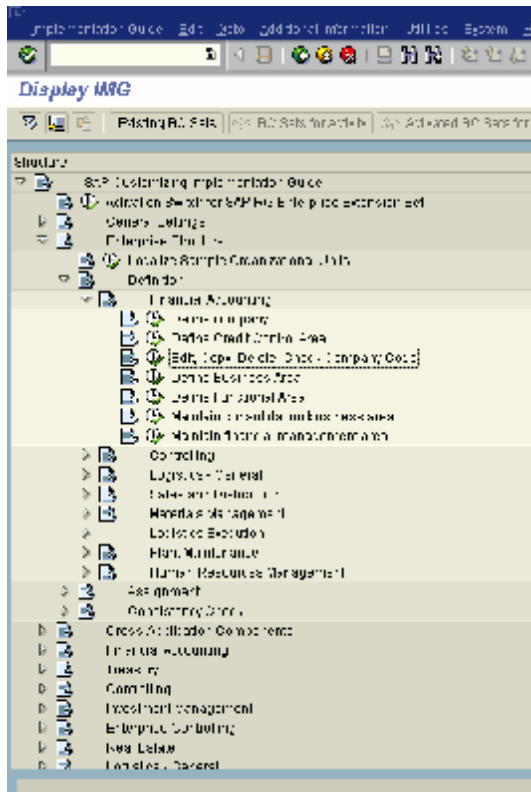


Στις οθόνες που μπορεί να δει κανείς στα αριστερά δείχνουμε πως είναι δυνατόν να δημιουργήσει κάποιος user τα company codes. Σε αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να εισάγει τους global parameters. Για να εξηγήσουμε τι είναι το company code παραθέτουμε το εξής σχεδιάγραμμα που εξηγεί την οργανωτική δομή που διατηρεί το σύστημα:



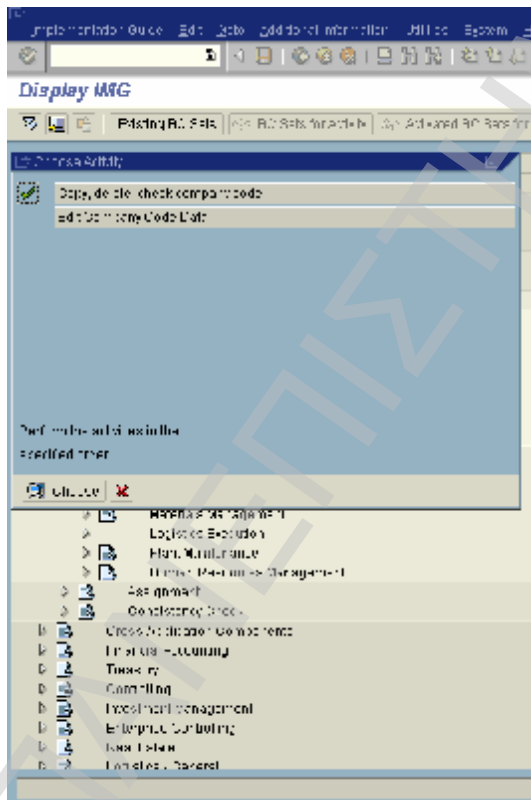
Σε αυτή την οθόνη δίνεται η ευκαιρία ώστε να μπορεί κάποιος να κάνει define, copy, delete και check σε ένα company code.

Το company code μπορεί να αντιστοιχεί σε μια ολόκληρη επιχείρηση ή σε μια θυγατρική ενός ομίλου.

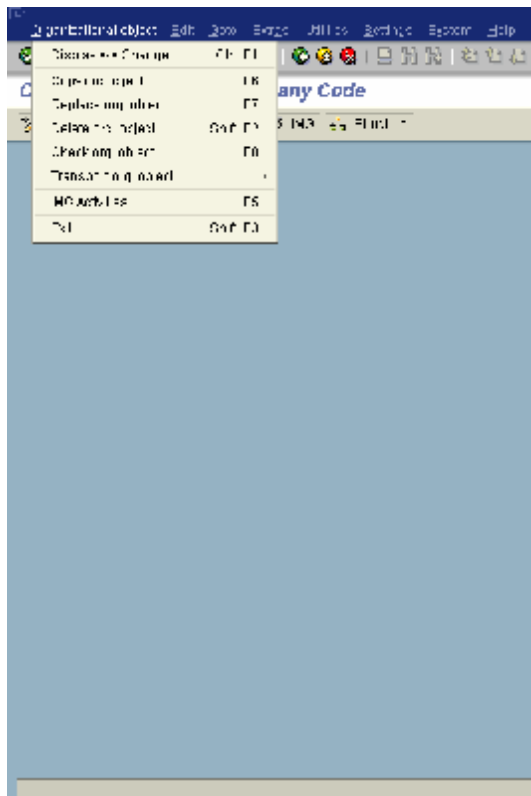


Εδώ θα προσπαθήσουμε να δείξουμε πως γίνεται να δημιουργήσουμε από το customizing νέα company codes αντιγράφοντας κάποια ήδη υπάρχοντα.

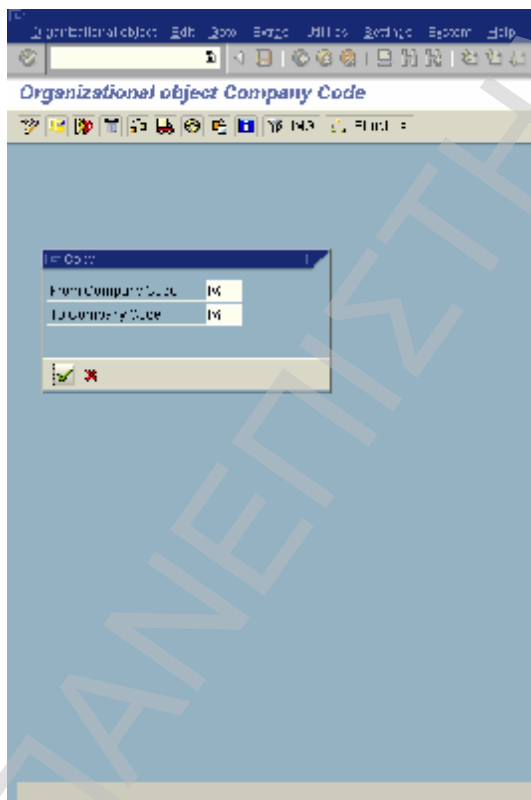
(έτσι αποφεύγει κανείς περισσότερη παραμετροποίηση).



Εδώ θα πρέπει να επιλέξουμε copy, delete, check company code...

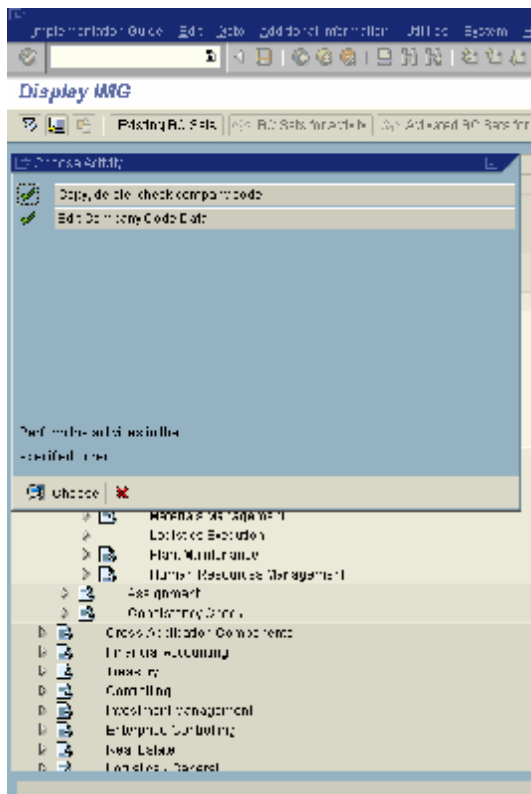


Για να καταφέρουμε το copy action που αναφέραμε πριν (αντιγραφή από company code που υπάρχει ήδη) πηγαίνουμε στο menu bar όπως φαίνεται και στην οθόνη και διαλέγουμε: **organizational object** → **Copy org. object**.

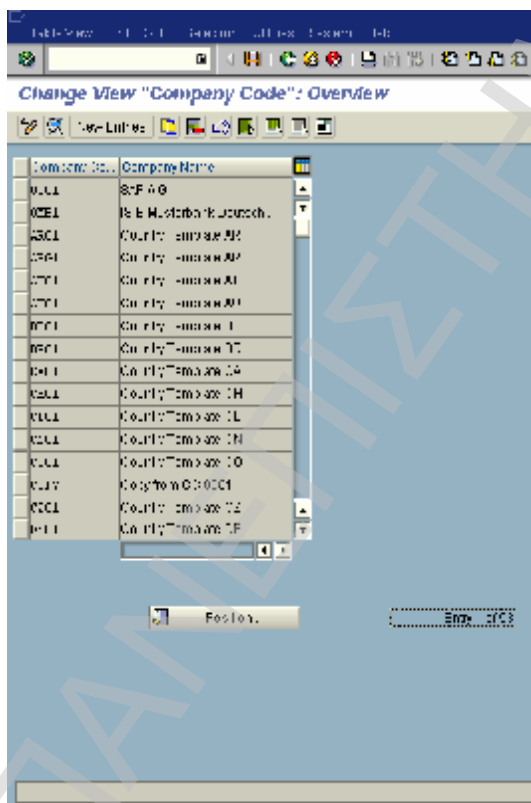


Σε αυτή την οθόνη διαλέγουμε από ποιο company code θα μεταφερθούμε σε κάποιο άλλο...

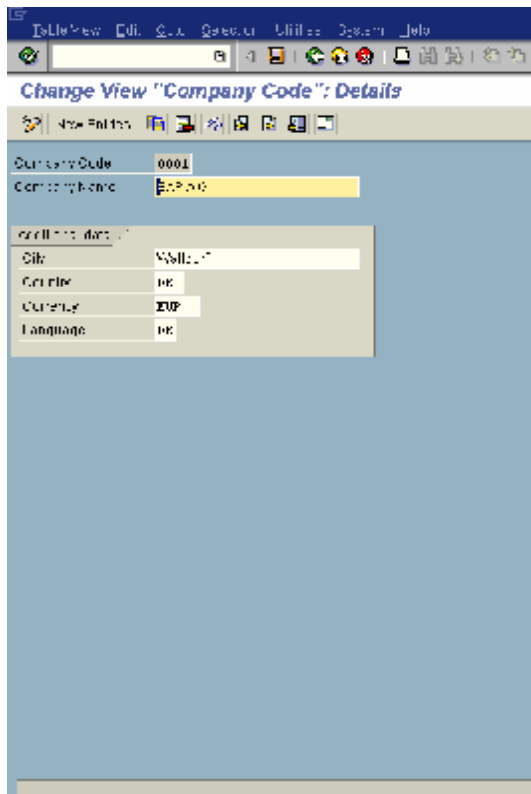
Μετά από αυτή την επιλογή το σύστημα μας ρωτά αν θέλουμε να μεταφέρουμε με την αντιγραφή και όσα στοιχεία υπάρχουν για τους G/L Accounts αλλά και ότι άλλο σχετικό υπάρχει γύρω από ρυθμίσεις με νομίσματα (Currency).



Με το ίδιο path (define, copy, delete και check σε ένα company code) που ακολουθήσαμε πριν καταλήγουμε και πάλι στην οθόνη στα αριστερά της σελίδας όπου πλέον διαλέγουμε διαφορετική εντολή. Εδώ για να μας δοθεί η ευκαιρία να επεξεργαστούμε τις πληροφορίες που αφορούν ένα company code επιλέγουμε **Edit Company Code Data**.



Σε αυτή την οθόνη βλέπουμε μια λίστα από company codes που διατηρεί το σύστημα...Εμείς εδώ για παράδειγμα μπορούμε να διαλέξουμε το πρώτο.



Διαλέγοντας λοιπόν το πρώτο company code από τη λίστα καταλήγουμε σε αυτή την οθόνη όπου υπάρχουν στοιχεία όπως:

Company Code

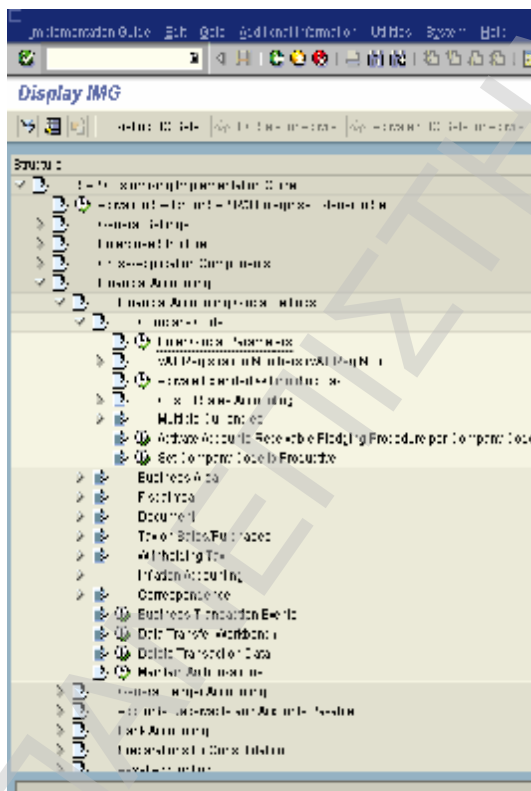
Name

City

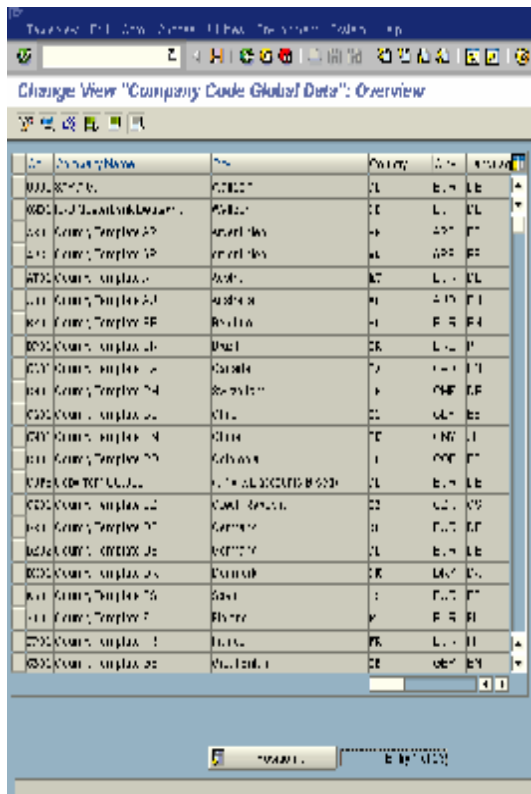
Country

Currency

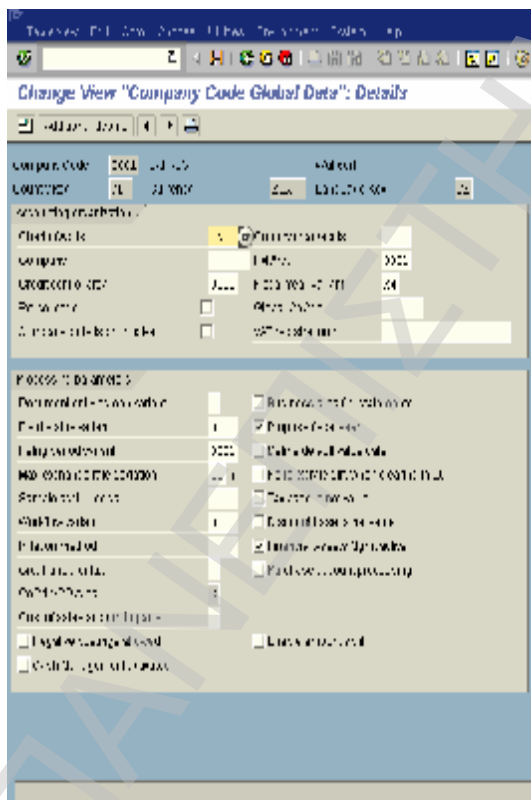
Language



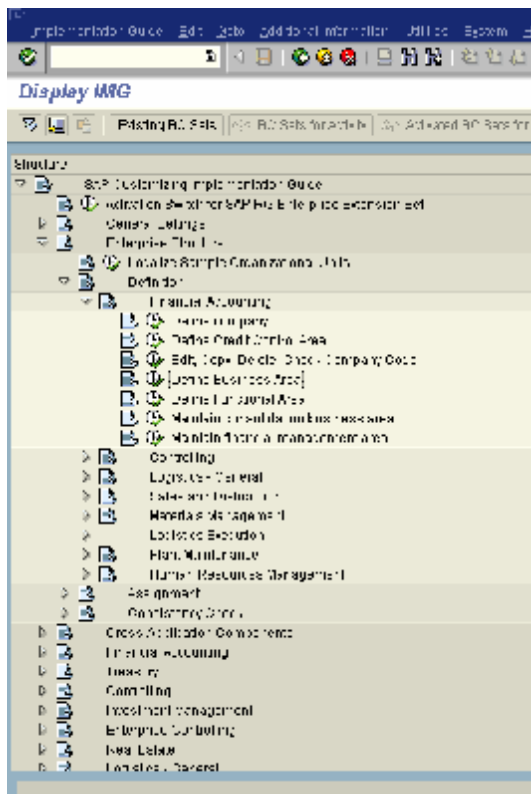
Πέρα όμως από τα παραπάνω όταν φτιάχνουμε ένα καινούριο company code είναι απαραίτητο να εισάγουμε global parameters.



Εδώ το σύστημα μας δίνει ένα κατάλογο από όσα company codes διατηρεί...Εμείς εδώ διαλέγουμε ένα με διπλό κλικ πάνω του.



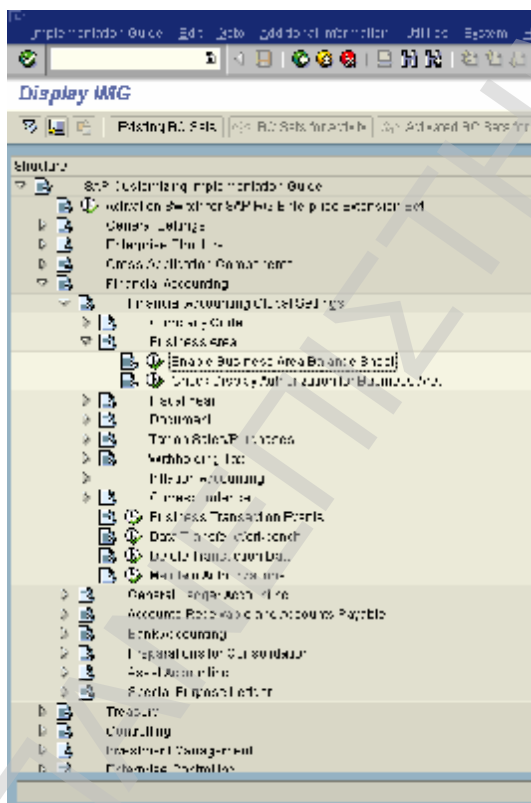
Από αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να δώσει τις παραμέτρους που θέλει στο company code που έχει επιλέξει.

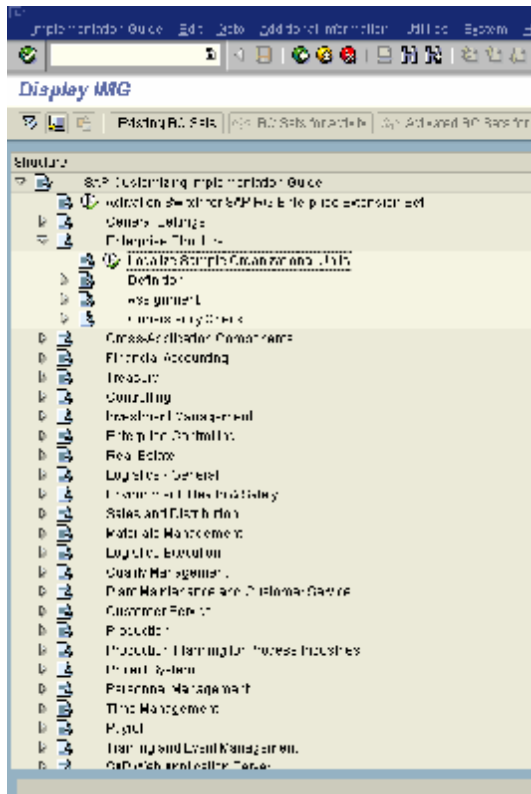


Στην αρχή του κεφαλαίου αναλύοντας την οργανωτική δομή του συστήματος αναφερθήκαμε και σε Business areas. Με τις δύο οθόνες που βρίσκονται στα αριστερά:

-Πρωτίστως δείχνουμε πως είναι δυνατόν να κάνουμε define.

-Και δευτερευόντως πως μπορεί κανείς να ενεργοποιήσει τα balance sheets ανά business areas. Πολύ σημαντική διαδικασία με μεγάλο οικονομικό όφελος καθώς ο οποιοσδήποτε μπορεί να δει την πορεία των business areas που υπάρχουν στην εταιρεία του, να ελέγξει από πλευράς κόστους τι συμβαίνει και αν «αγγίζει» την κερδοφορία που είχε η εταιρεία προϋπολογίσει.

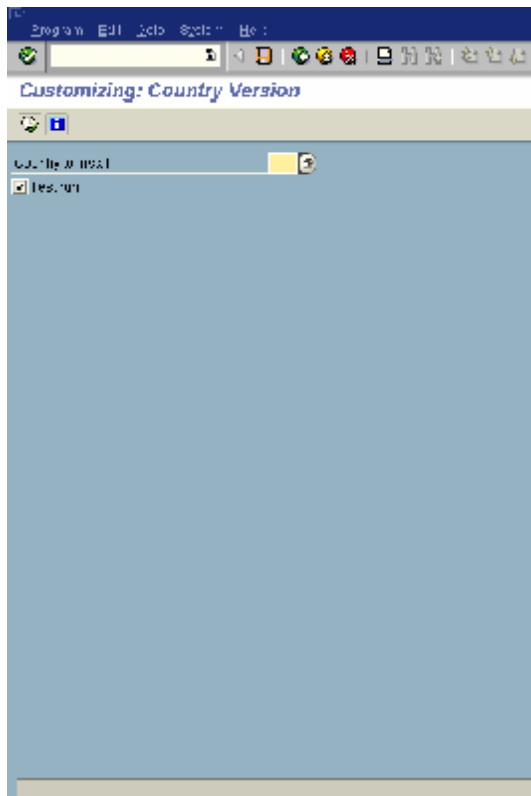




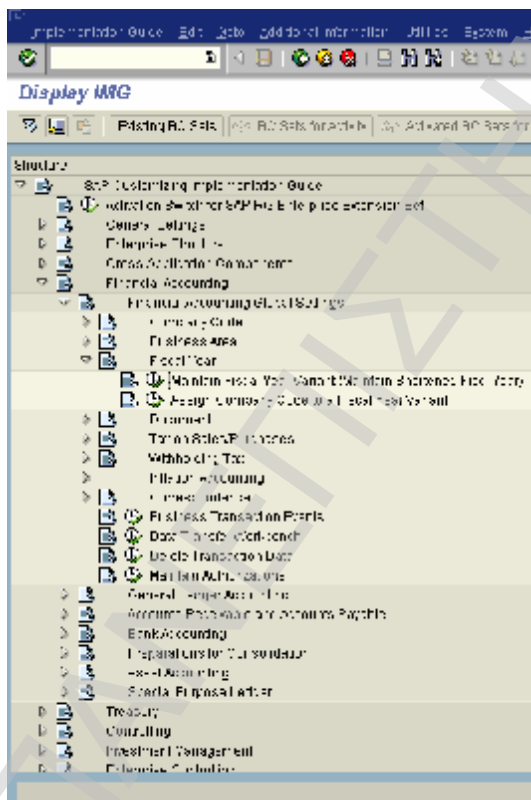
Κάθε company code λογικά μπορεί να αναφέρεται σε μια ξεχωριστή χώρα ή σε μια διαφορετική θυγατρική ενός ομίλου. Πρέπει λοιπόν να τρέξουμε ένα, ας πούμε, πρόγραμμα του συστήματος ώστε να γίνει το country installation. Μαζί με το country installation μπορεί κάλλιστα το σύστημα να μας ζητήσει να επιλέξουμε ένα chart of accounts που να θέλουμε.



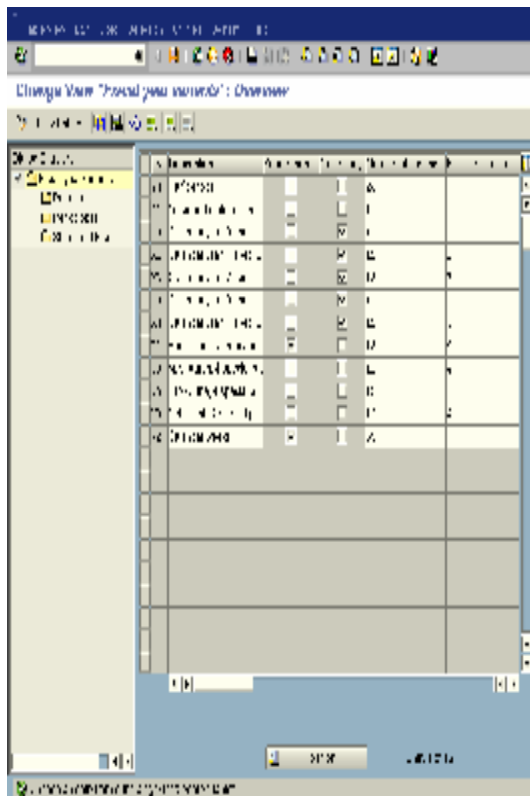
Εδώ επιλέγουμε το button: country version...



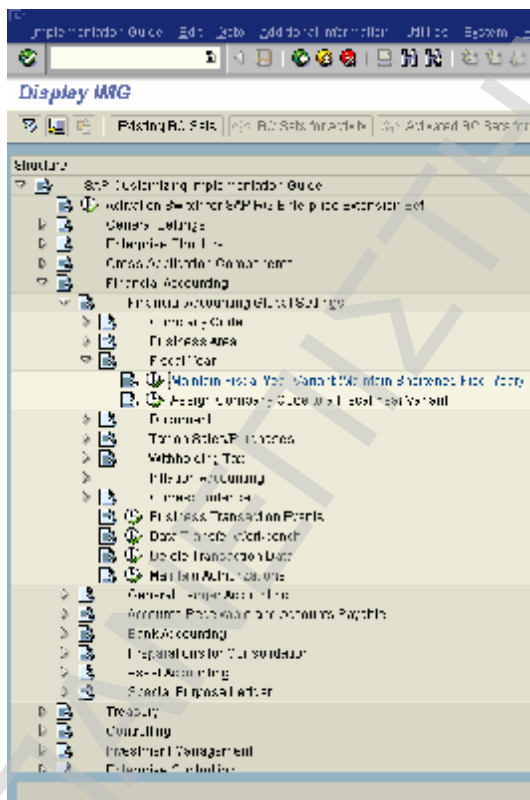
Εδώ επιλέγουμε την χώρα που μας ενδιαφέρει στην προκειμένη περίπτωση βάζουμε GR (Greece).



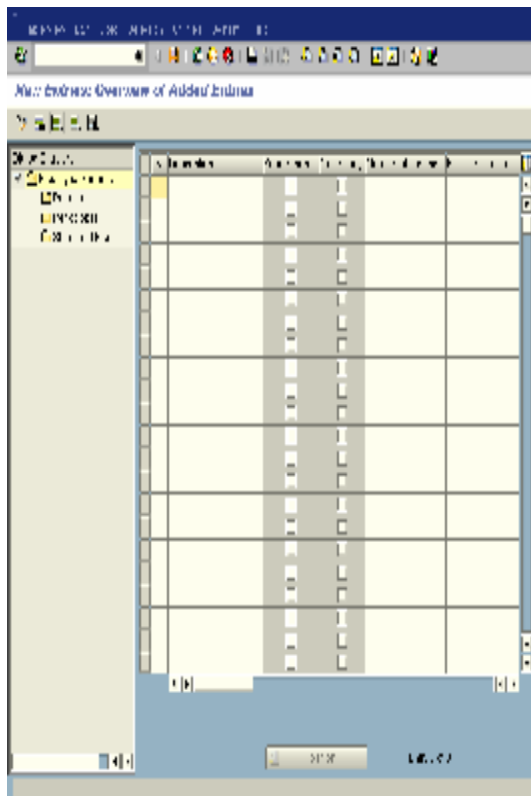
Πέρα από τα παραπάνω που αφορούν κυρίως την οργανωτική δομή του συστήματος και τις απαραίτητες ρυθμίσεις που πρέπει να γίνουν για να λειτουργήσει το FI ένα άλλο unit, που από λογιστικής άποψης είναι πολύ σημαντικό, είναι ο καθορισμός του οικονομικού έτους και των περιόδων αυτού.



Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δεις κανείς τα fiscal year variant που προσφέρει το σύστημα αλλά και τη δυνατότητα για να ρυθμίσει οικονομικές περιόδους κ.α. Επίσης στο παράθυρο διαλόγου (dialog structure) που βρίσκεται στα αριστερά της οθόνης μπορεί να δει κανείς και την επιλογή για shortened fiscal year, όπου μπορεί να ρυθμίσει ένα οικονομικό έτος που να λήγει νωρίτερα από το ημερολογιακό.

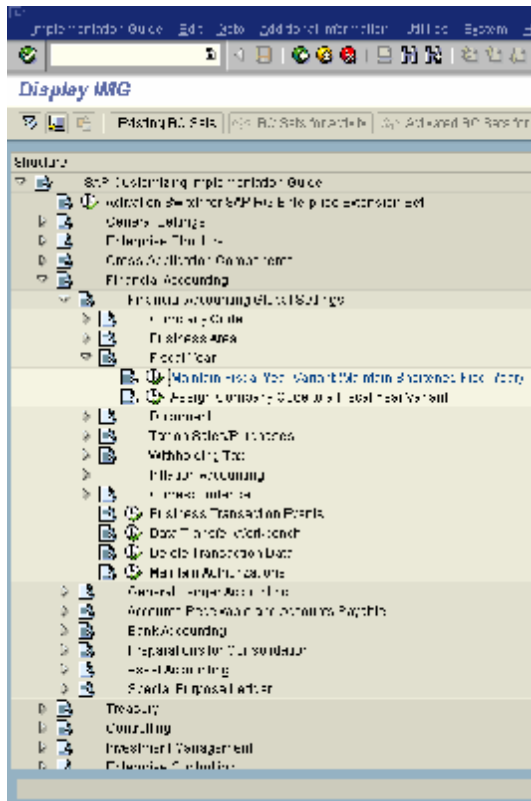


Το σύστημα μέσω του customizing δίνει τη δυνατότητα σε κάποιον να μπορεί να φτιάξει ένα οικονομικό έτος που δεν θα ταιριάζει απόλυτα με τη λήξη του ημερολογιακού. Θα μπορεί για παράδειγμα να είναι κατά τρεις μήνες μικρότερο. Αφού λοιπόν ακολουθήσαμε το ίδιο path με πριν επιλέξαμε το button: **Edit** → **New Entries**. Και πήραμε την οθόνη που ακολουθεί στα αριστερά της σελίδας...

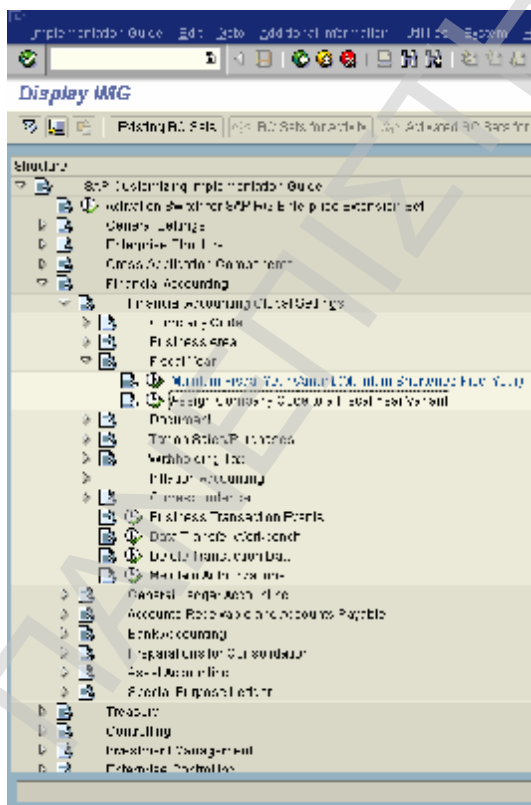


Είναι μια οθόνη όπως και η προηγούμενη που είδαμε. Μόνο που στην προηγούμενη έβλεπε κανείς τα fiscal year variants που διατηρεί το σύστημα ενώ έτσι δίνεται η δυνατότητα στον user να εισάγει το δικό του οικονομικό έτος με τις δικές του ρυθμίσεις (μπορούμε να προσθέσουμε λοιπόν αριθμό για posting periods και special periods, αλλά να δώσουμε και description στο καινούριο οικονομικό έτος ώστε να ξεχωρίζει από τα άλλα). Μετά από αυτή την ρύθμιση μπορούμε να γυρίσουμε ένα βήμα πίσω και αφού επιλέξουμε το fiscal year που φτιάξαμε να κάνουμε διπλό κλικ πάνω στο πεδίο **periods** (στο παράθυρο διαλόγου που βρίσκεται αριστερά της οθόνης) ώστε

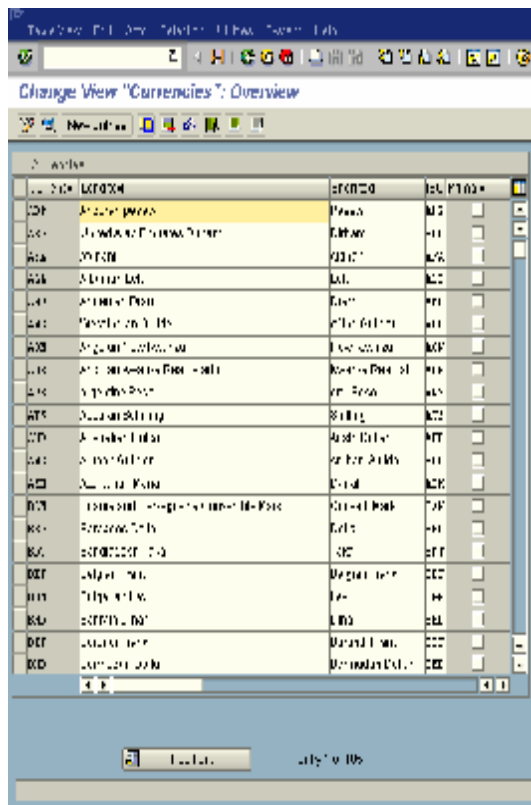
να ρυθμίσουμε και τις περιόδους για αυτό το οικονομικό έτος (**process** → **new entries**). Για παράδειγμα μπορούμε βάζοντας στο πεδίο year shift τον δείκτη -1 (σε κάποιο μήνα) να εννοούμε ότι αν και το ημερολογιακό έτος άλλαξε το οικονομικό δεν έχει αλλάξει ακόμα, και τα postings που θα γίνονται θα χρεώνονται στο προηγούμενο οικονομικό έτος π.χ ένα fiscal year μπορεί να ξεκινάει τον Απρίλιο και να τελειώνει Μάρτιο του επόμενου έτους. Με τη παραπάνω ρύθμιση ορίζουμε σε ποιο οικονομικό έτος θα γίνονται τα postings. Μετά πάλι στο παράθυρο διαλόγου κάνουμε διπλό κλικ στο πεδίο **period texts** και πάλι με **process** → **new entries** συμπληρώνουμε το κείμενο που θέλουμε για κάθε περίοδο που θέλουμε.



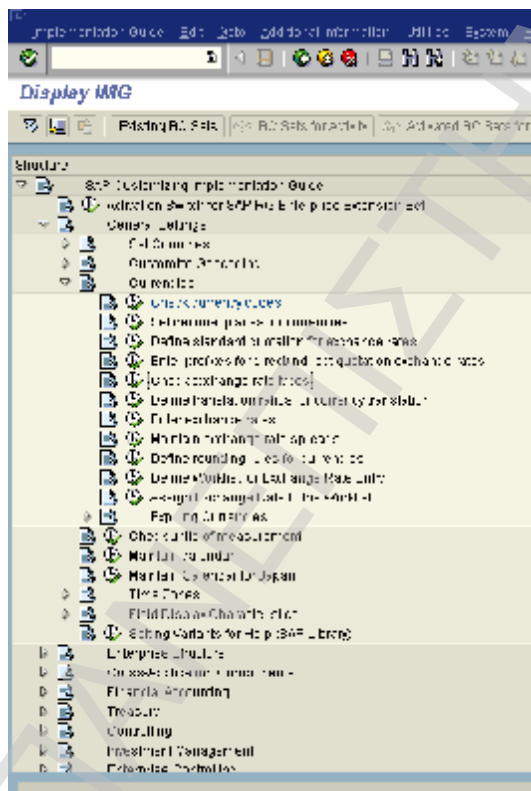
Από αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να ρυθμίσει κάποιο οικονομικό έτος να είναι μικρότερο από το ημερολογιακό. Στην επόμενη οθόνη που θα μας εμφανίσει το σύστημα επιλέγουμε το fiscal year AA και κάνουμε διπλό κλικ στο πεδίο periods πάνω στο παράθυρο διαλόγου που υπάρχει και διαλέγουμε τυχαία το 1997 για έτος. Μπορεί να δει κανείς εκεί ότι μια περίοδος του οικονομικού έτους έχει δείκτη +1. Αυτό σημαίνει ότι το οικονομικό έτος τελειώνει 30.9.1997 και οι μήνες Οκτώβριος, Νοέμβριος και Δεκέμβριος ανήκουν στο επόμενο οικονομικό έτος.



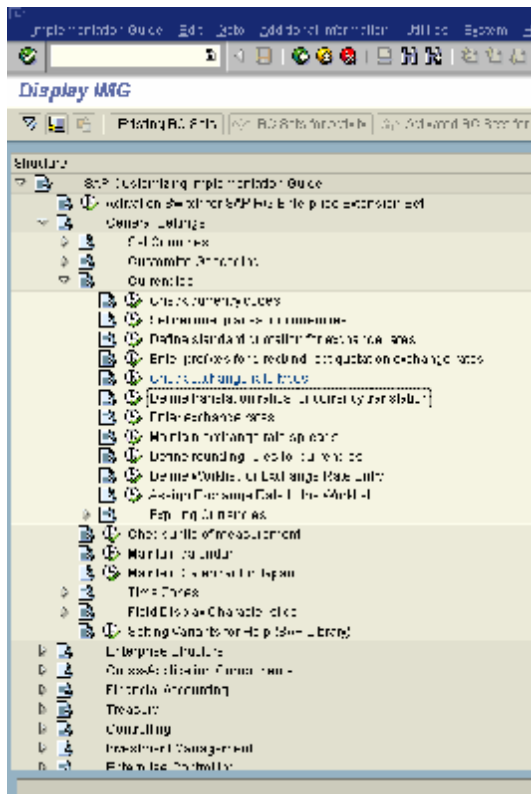
Αφού γίνουν όλες οι παραπάνω ρυθμίσεις για το οικονομικό έτος τώρα θα πρέπει να δείξουμε πως γίνεται να συνδυαστεί με κάποιο company code ώστε να λειτουργήσει.



Κατάλογος με νομίσματα και τον κωδικό που διατηρεί το σύστημα για καθένα από αυτά...

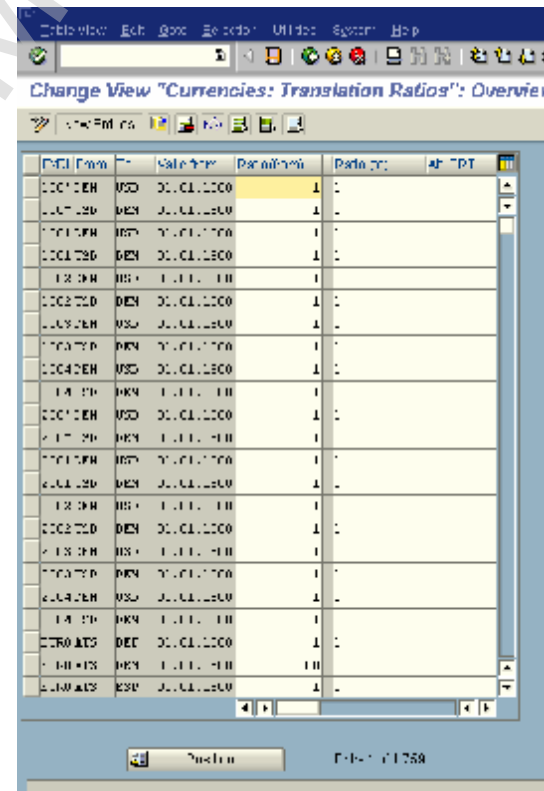


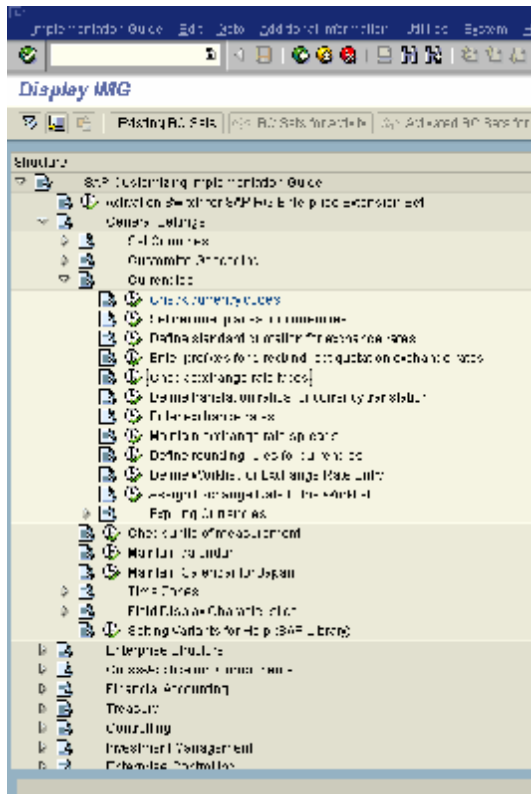
Μπορεί επίσης ο user να δει, με αυτό το path από το customizing, και τα exchange rate types...



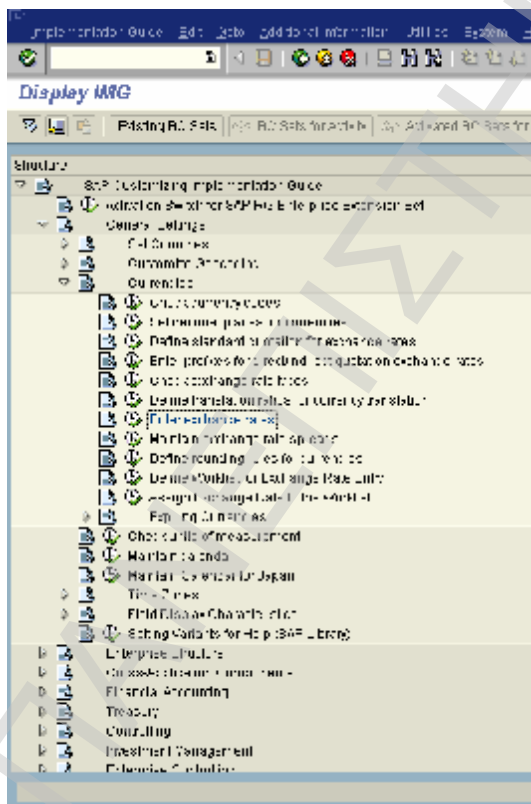
Επίσης πέρα από τα παραπάνω στον user δίνεται η δυνατότητα να ρυθμίσει και τα κλάσματα ανταλλαγής μεταξύ των νομισμάτων δηλαδή πόσα δολάρια κάνει ένα ευρώ κ.α

Παρακάτω μπορεί να δει κανείς την βασική οθόνη που μπορεί να γίνει αυτό.



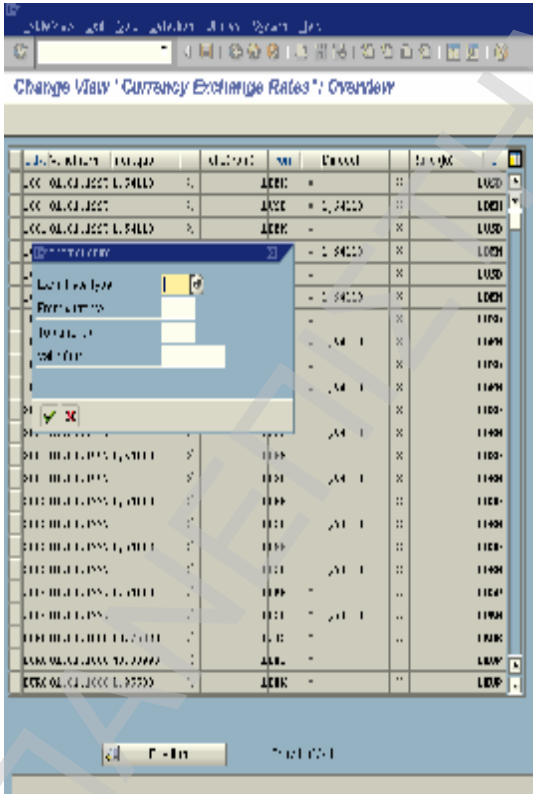
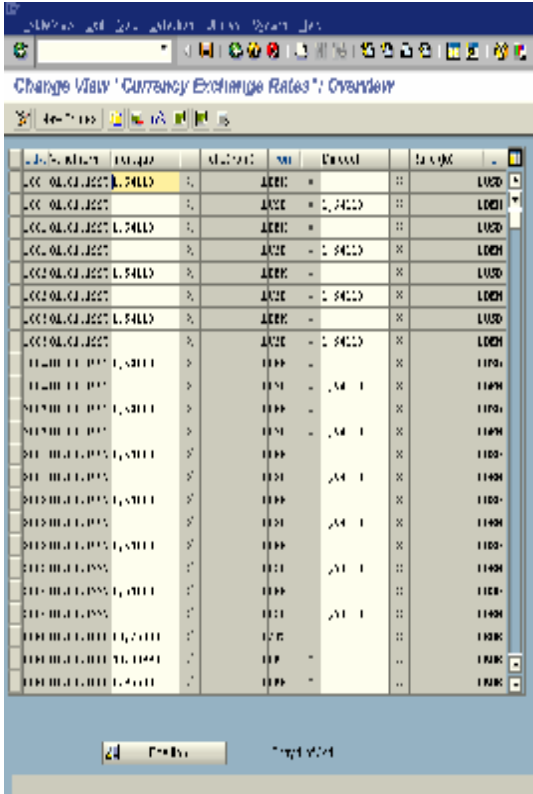


Το σύστημα ακόμα μας δίνει την δυνατότητα μέσα από το customizing να δημιουργήσουμε το Base Currency. Ουσιαστικά ρυθμίζουμε ένα exchange rate type ως βασικό ας πούμε το rate type για το euro. Από εδώ και πέρα όλες οι συναλλαγές γίνονται με βάση αυτό. Αλλά και τα translation ratios θα ρυθμίζονται και θα ανάγονται πάντα στο βασικό νόμισμα που θα έχει θέσει ο user από πριν και θα είναι αυτό που θα υπερισχύει στις συναλλαγές του.



Από αυτό το path του customizing μπορεί κανείς να ρυθμίσει τις ισοτιμίες (exchange rates).

Από εδώ μπορεί κανείς να ρυθμίσει τις ισοτιμίες...



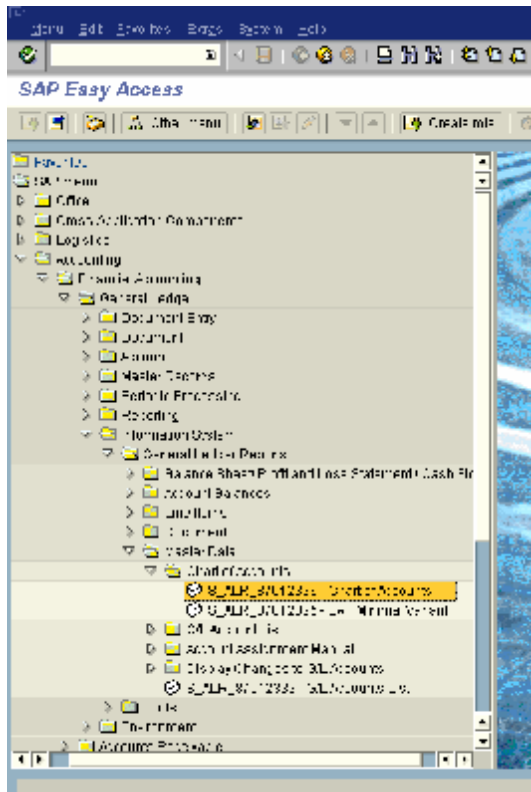
Κάνοντας κλικ στο button position στην προηγούμενη οθόνη μας δίνεται η δυνατότητα, διαλέγοντας rate type, να δούμε πόσο εύκολα το σύστημα μπορεί να υπολογίσει και να περάσει από το ένα νόμισμα στο άλλο.

13.2 MASTER RECORDS

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

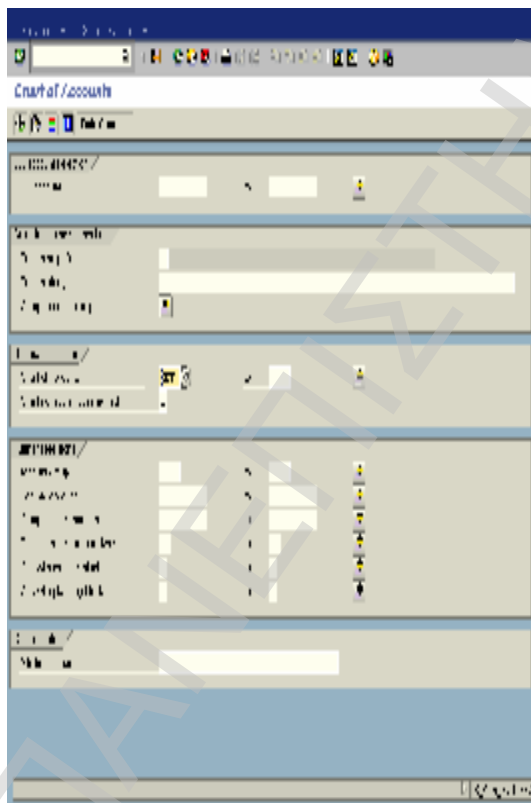
Αφού διαβάσει κανείς αυτό το κεφάλαιο θα είναι ικανός να:

- Καθορίσει και να χρησιμοποιήσει chart of accounts.
- Περιγράψει την δομή ενός general ledger account.
- Ελέγχει το format των general ledger accounts.
- Ονοματίσει και να περιγράψει διαφορετικούς τύπους των general ledger accounts.
- Δημιουργεί general ledger accounts.
- Κάνει ταυτόχρονα αλλαγές σε πολλούς general ledger accounts.
- Δημιουργεί customer και vendor accounts.
- Διατηρεί bank master data.
- Καθορίζει house banks.
- Να δημιουργεί λογαριασμούς σε house banks.
- Διατηρεί την σύνδεση μεταξύ house bank και general ledger accounts.



Πρώτο μέλημα κάποιου που θα ήθελε να κάνει ρυθμίσεις στο F.I είναι να γνωρίζει τα chart of accounts που διατηρεί το σύστημα. Ενδιαφέρον έχει να πούμε ότι το σύστημα έχει τρεις ομάδες από accounts οι οποίες είναι οι εξής:

- INT: International chart of accounts based on the Joint Standard Accounting System (Germany).
- IKR: Industry chart of accounts (Germany).
- CAUS: Chart of Accounts US (USA)



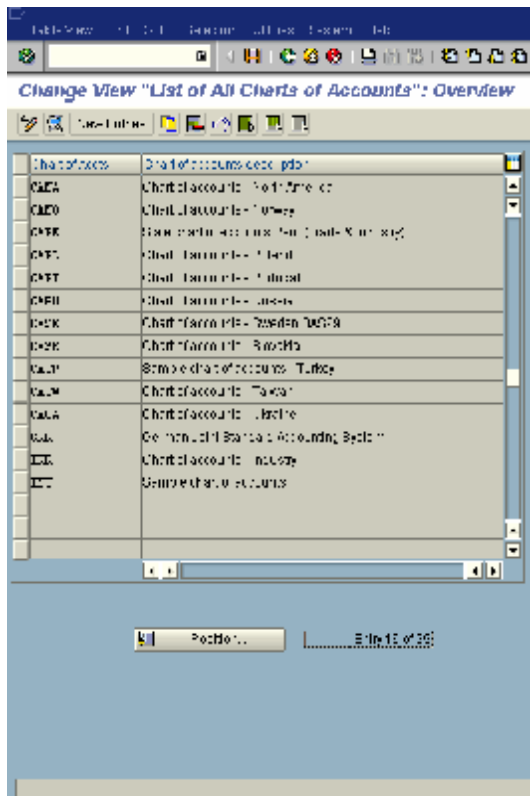
Σε αυτή την οθόνη συμπληρώνουμε μόνο στο field: chart of accounts → INT

Account	Description	Type
21000	Accumulated Depreciation - Real Estate and Similar Rights	Real Estate
21001	Accumulated Depreciation - Buildings	Buildings
21002	Accumulated Depreciation - Building Improvements	Building Improvements
21003	Accumulated Depreciation - Equipment	Equipment
21004	Accumulated Depreciation - Automobiles	Automobiles
21005	Accumulated Depreciation - Furniture and Fixtures	Furniture and Fixtures
21006	Accumulated Depreciation - Vehicles	Vehicles
21007	Accumulated Depreciation - Aircraft	Aircraft
21008	Accumulated Depreciation - Aircraft Engines	Aircraft Engines
21009	Accumulated Depreciation - Aircraft Landing Gear	Aircraft Landing Gear
21010	Accumulated Depreciation - Aircraft Seats	Aircraft Seats

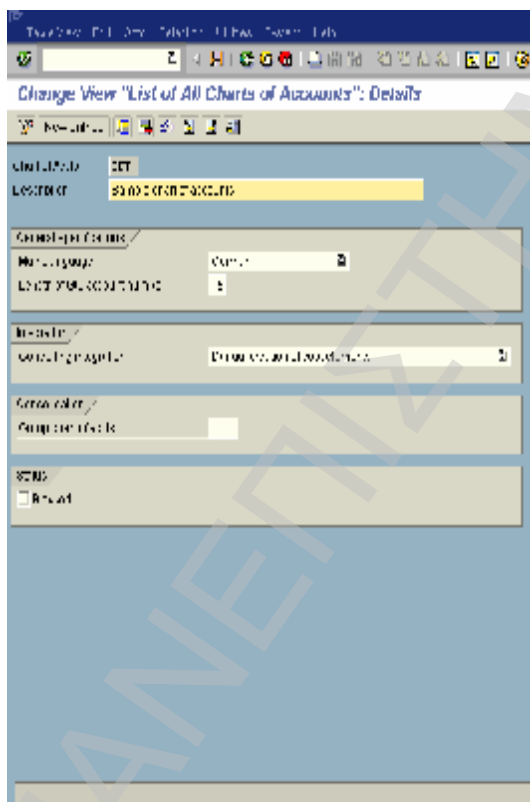
Λίστα με accounts που διατηρεί το σύστημα...

Folder/Account	Description
Master Records	Master Records
Chart of Accounts	Chart of Accounts
Business Transactions	Business Transactions
Data Transfer Client	Data Transfer Client
Financial Systems	Financial Systems
Accounts Receivable and Accounts Payable	Accounts Receivable and Accounts Payable
Economic Accounting	Economic Accounting
Financial Accounting	Financial Accounting
General Accounting	General Accounting

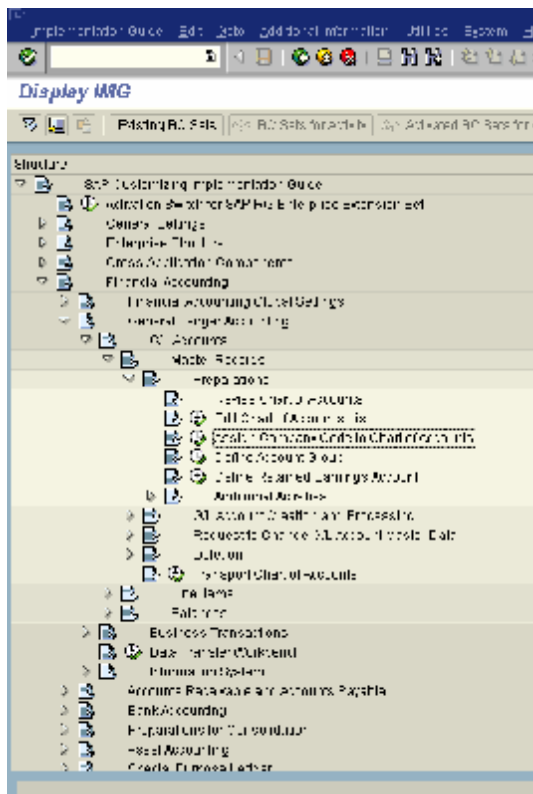
Για να δει κανείς το περιεχόμενο των chart of accounts αλλά και να μπορέσει να το επεξεργαστεί πρέπει να ακολουθήσει το path που φαίνεται στα αριστερά της σελίδας.



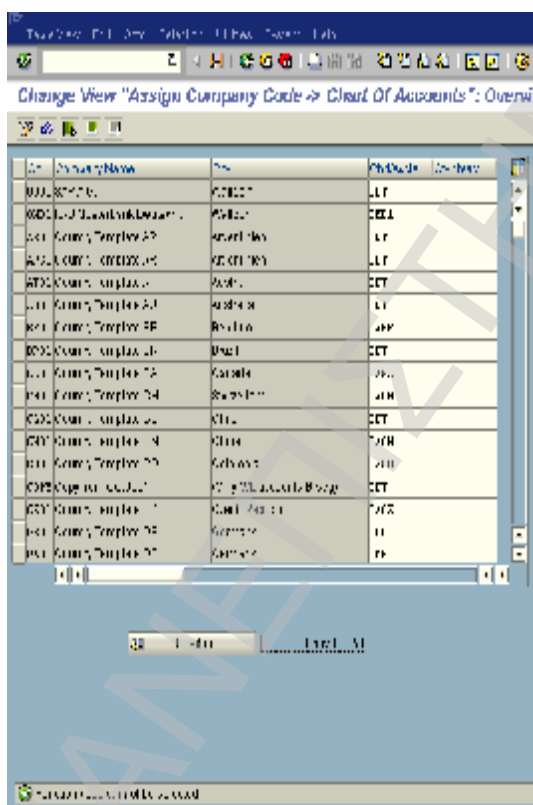
Σε αυτή την οθόνη κάνουμε για παράδειγμα διπλό κλικ στην επιλογή INT για να δούμε το περιεχόμενο και να μπορέσουμε να το εξηγήσουμε.



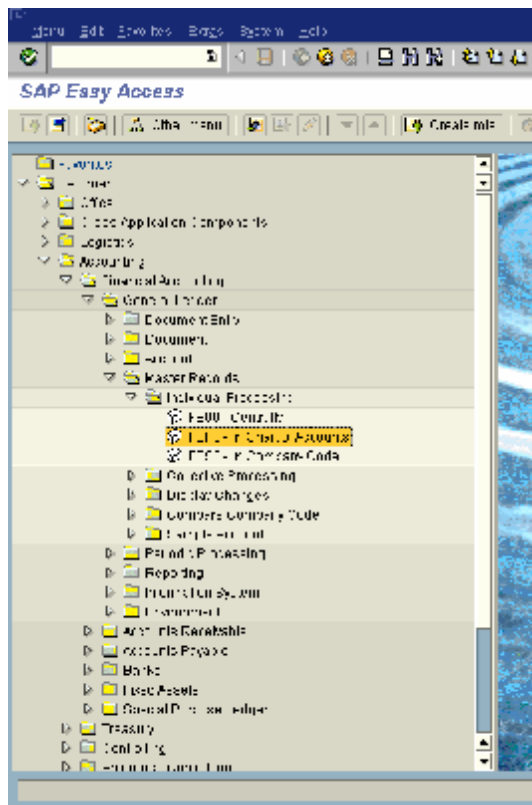
Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δει κανείς το περιεχόμενο...



Αφού είδαμε παραπάνω τους ειδικούς λογαριασμούς που διατηρεί το σύστημα τώρα θα πρέπει να δούμε και το πώς μπορεί κανείς να συνδυάσει το company code με το chart of accounts που έχει επιλέξει...



Εδώ μπορεί κανείς να δει την οθόνη όπου θα γίνει ο συνδυασμός που αναφέραμε μόλις παραπάνω.



Μια άλλη λειτουργία που μπορούμε να καλύψουμε από τα master records είναι το πώς δημιουργούμε accounts segment manually.

Η σημαντικότητα ενός accounts segment είναι μεγάλη καθώς περιέχει λεπτομέρειες που θα πρέπει να προσαρμοστούν σε κάθε company code. Μερικές από αυτές τις λεπτομέρειες είναι:

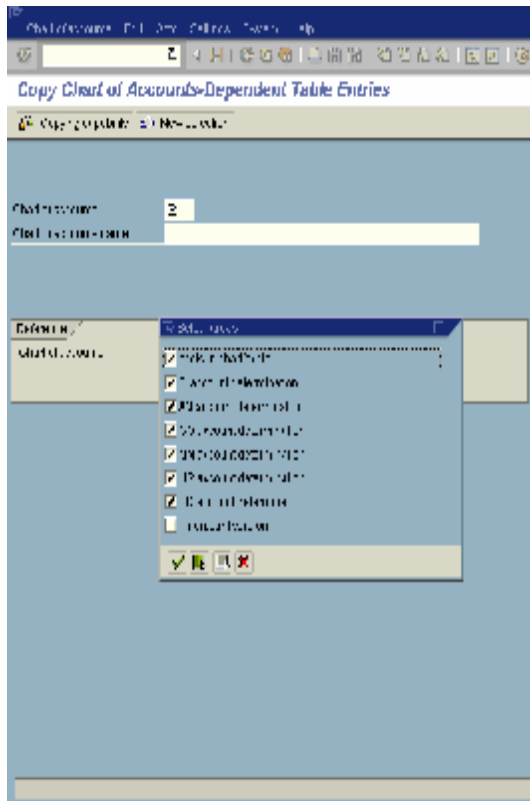
Account number

Name of the account

Control fields

Consolidation fields

Δηλαδή μπορούμε από το path που βλέπουμε αριστερά, με create with reference και έχοντας συμπληρώσει προηγουμένως τον λογαριασμό που θέλουμε να αντιγράψουμε, να δημιουργήσουμε έναν καινούριο.

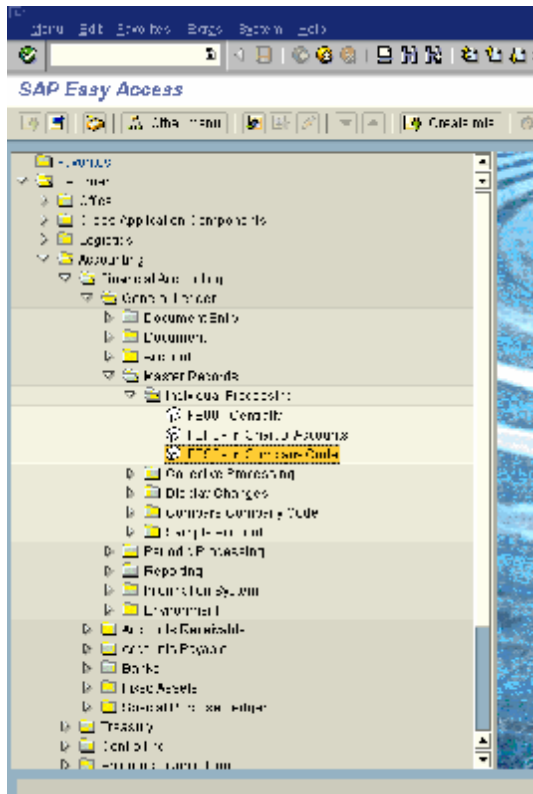


Για να μην κάνουμε όμως την παραπάνω εργασία συνέχεια αλλά να την κάνουμε πιο μαζικά μπορούμε να κατευθυνθούμε στο customizing (transaction: SPRO, IMG) όπου κάτι τέτοιο μπορεί να γίνει πολύ πιο εύκολα.

Με το path:

Financial Accounting → G/L Accounting → G/L Accounts → Master Records → G/L Account Creation → Alternative Methods → Copy G/L Accounts → Copy Chart of Accounts.

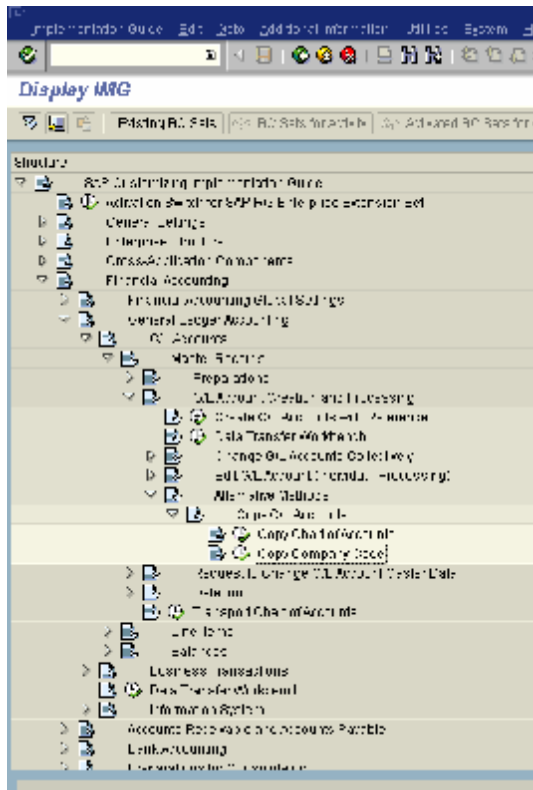
Αν ακολουθήσουμε λοιπόν το παραπάνω path οδηγούμαστε στην οθόνη στα αριστερά όπου μπορούμε να εκτελέσουμε και την διαδικασία της αντιγραφής με πιο εύκολο τρόπο.



Όπως αναφέραμε πριν ότι χρειάζεται να δημιουργήσουμε accounts segment έτσι και εδώ πρέπει να τονιστεί ότι το ίδιο σημαντικό είναι να δημιουργηθούν και company code segments. Είναι σημαντική αυτή η διαδικασία αν θέλουμε να χρησιμοποιήσουμε accounts από ένα chart of accounts. Το company code segment προστίθεται στο chart of accounts segment και τα δύο μαζί τυποποιούν τον λογαριασμό.

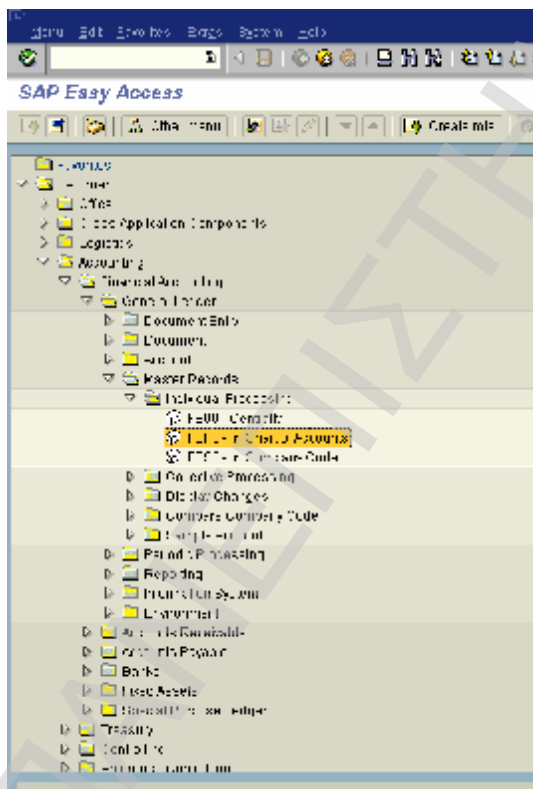
Η σημαντικότητα του company code segment είναι μεγάλη διότι περιέχει πληροφορίες που αφορούν το company code όπως: πως ελέγχεται η «είσοδος» των accounting documents, αλλά και την διαχείριση των accounting data. Μάλιστα μπορεί να δει κανείς ακόμα και διαφορετικά company code segments να έχουν το ίδιο G/L account.

Από την οθόνη στα αριστερά μπορούμε να δούμε πως δημιουργούμε company code segments manually. Παρόμοια διαδικασία με αυτή που περιγράψαμε για account segment.



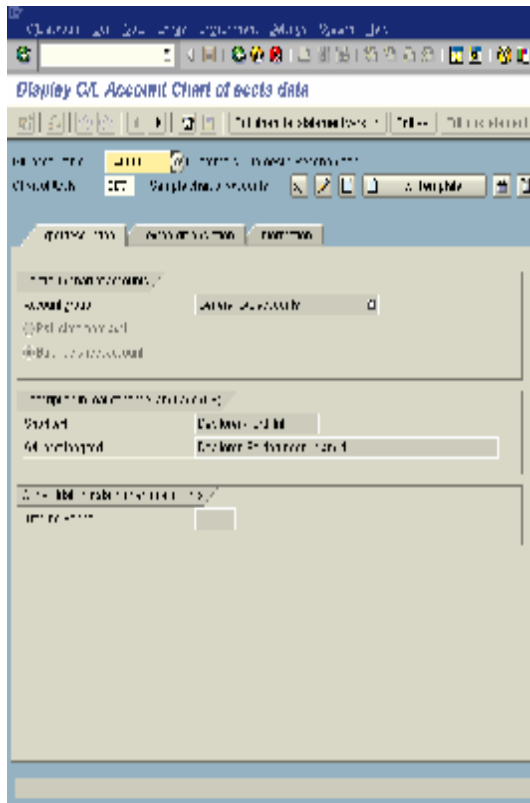
Παρομοίως όπως περιγράψαμε παραπάνω για account segment, δεν υπάρχει μόνο η manual διαδικασία για την αντιγραφή των company code segments. Μπορεί να γίνει με πολύ πιο εύκολο τρόπο μέσω του customizing και πάλι.

Στην οθόνη στα αριστερά βλέπει κανείς το path για να κάνει την αντιγραφή που περιγράψαμε παραπάνω.

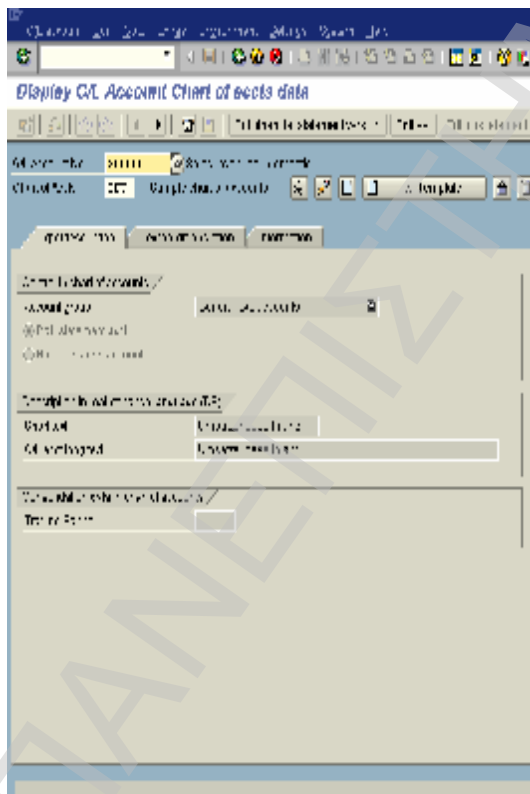


Το FI μας δίνει την δυνατότητα να ρυθμίσουμε σε ένα λογαριασμό αν θα επιλεγεί η παράμετρος του balance sheet ή εκείνη του Profit and Loss Statement.

Στην επόμενη οθόνη που παίρνει κανείς μετά από αυτή που βλέπουμε αριστερά συμπληρώνουμε στο πεδίο G/L Account No το νούμερο 140000.

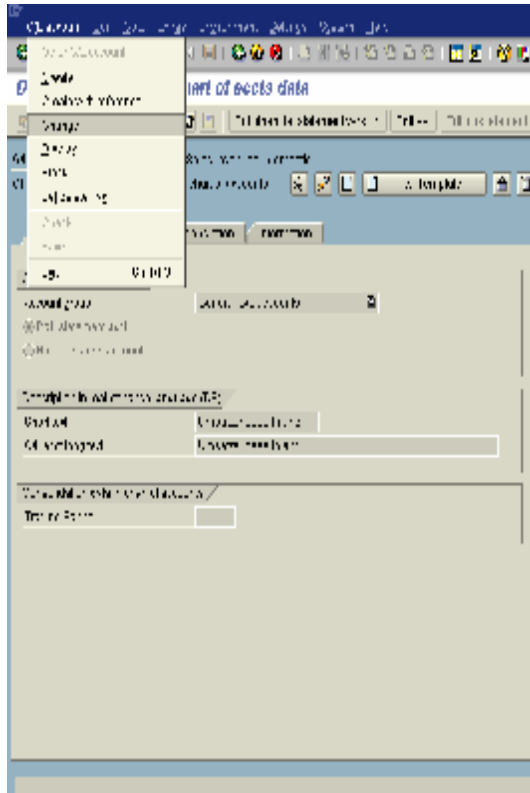


Αν κάνουμε τα παραπάνω θα δούμε ότι ο λογαριασμός 140000 έχει το χαρακτηριστικό: balance sheet account. Φαίνεται εύκολα στην οθόνη στα αριστερά...

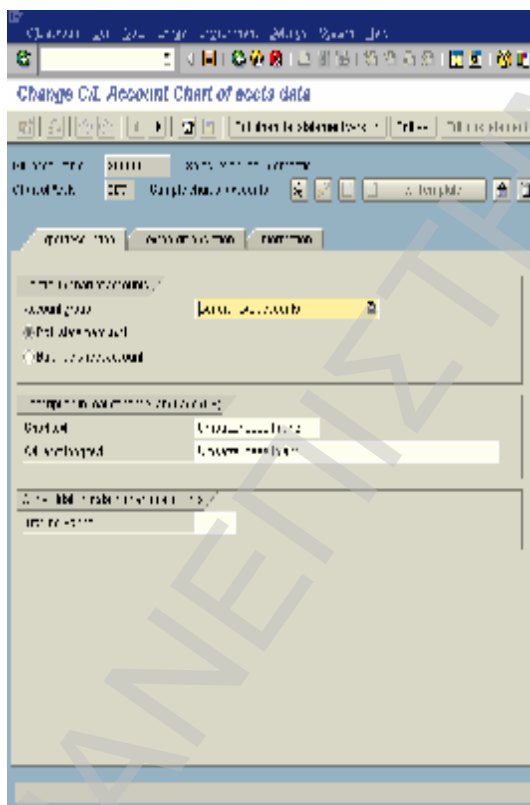


Αν αλλάξουμε το νούμερο σε 800000, τότε μπορεί να δει κανείς ότι ο λογαριασμός αυτός έχει το χαρακτηριστικό: P/L Statement Account. Φαίνεται εύκολα στην οθόνη στα αριστερά...

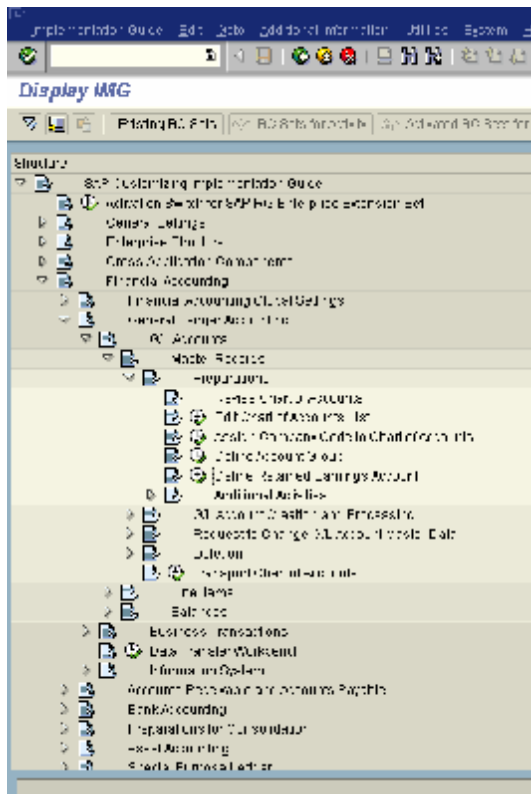
* εννοείται ότι και στις δύο περιπτώσεις έχουμε επιλέξει chart of account: INT



Αν υποθέσουμε ότι κάποιος θα ήθελε να κάνει κάποιες αλλαγές στον λογαριασμό τότε πηγαίνουμε στην επιλογή change G/L account όπως φαίνεται και στην οθόνη. Με την επιλογή αυτή όλα τα πεδία ελευθερώνονται και μπορούμε να κάνουμε τις αλλαγές που θέλουμε και μετά να «σώσουμε».

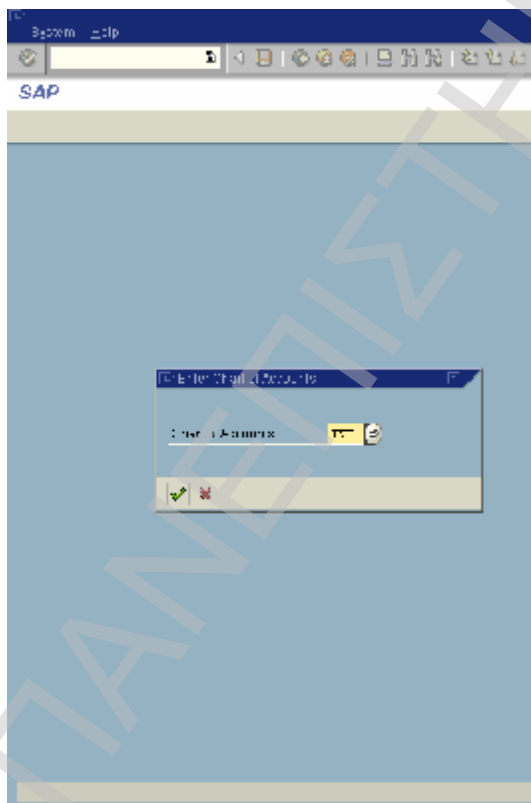


Εδώ βλέπουμε την ίδια οθόνη μετά την εντολή change. Φαίνεται πως όλα τα πεδία επιδέχονται αλλαγή...

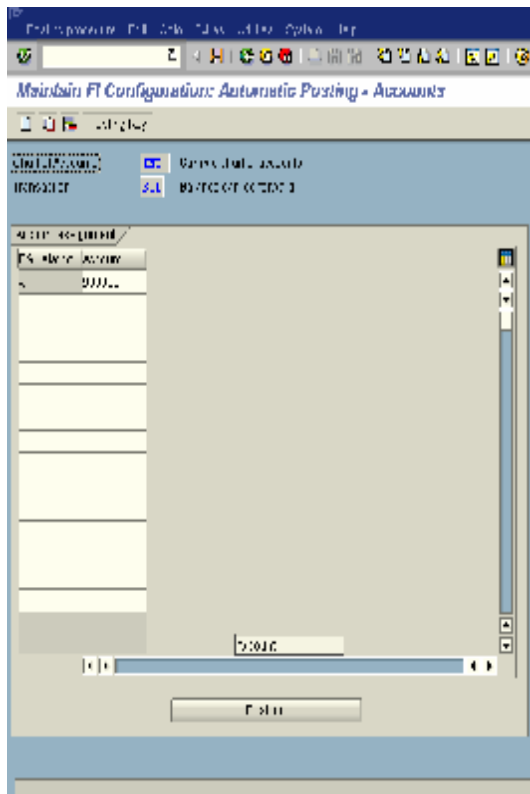


Μια άλλη δυνατότητα που μας δίνει το σύστημα είναι ότι μπορούμε μέσω του customizing να ρυθμίσουμε και ένα άλλο είδος λογαριασμών, αυτοί είναι οι retained earnings accounts.

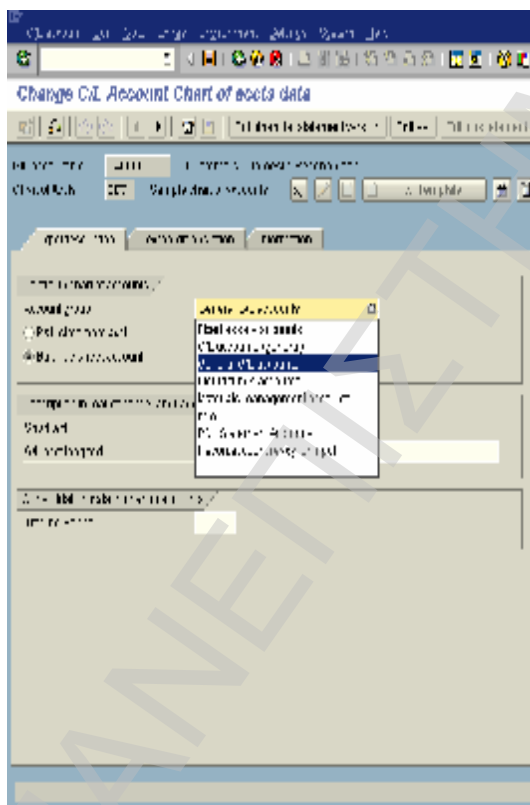
Αριστερά βλέπουμε το path που πρέπει να ακολουθήσει κάποιος για να καθορίσει τους λογαριασμούς που αναφέραμε μόλις παραπάνω.



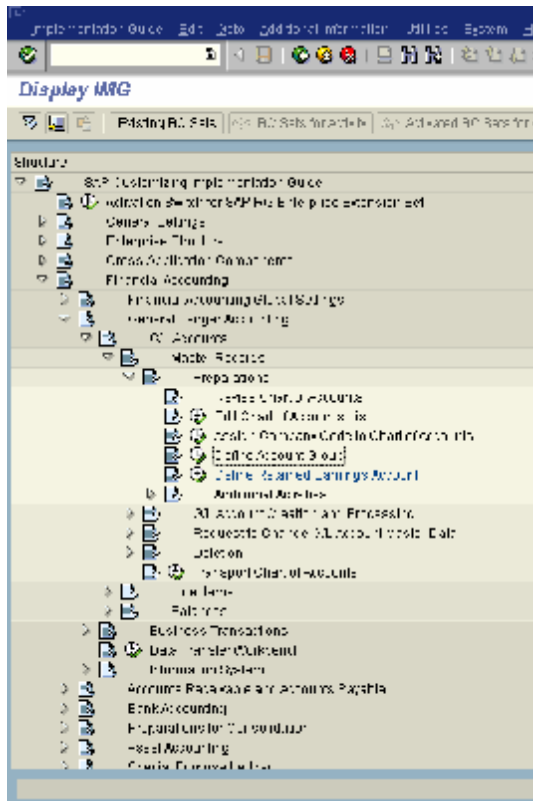
Εδώ πρέπει να γίνει η επιλογή chart of account. Επιλέγουμε INT...



Εδώ μπορεί να δει κανείς τον καθορισμό του λογαριασμού που αναφέραμε παραπάνω.



Στον λογαριασμό 140000 που δείξαμε και παραπάνω με την εντολή change καταφέραμε να δείξουμε τις επιλογές που έχει να κάνει κάποιος για το πεδίο account group.

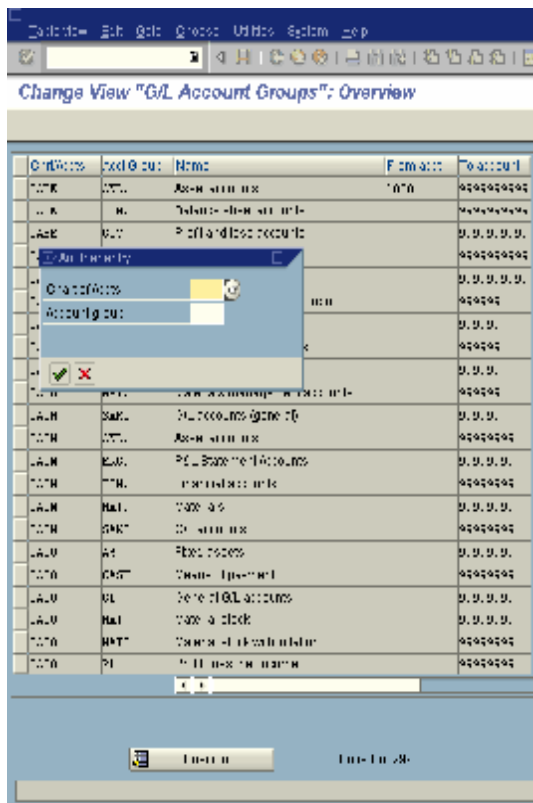


Αφού παραπάνω δείξαμε τις επιλογές που έχει κανείς για account group, ενδιαφέρον θα είχε να δείξουμε πως καθορίζει κανείς ένα account group μέσω του customizing. Το path που πρέπει να ακολουθήσουμε για να κάνουμε κάτι τέτοιο είναι αυτό που φαίνεται στην οθόνη αριστερά.

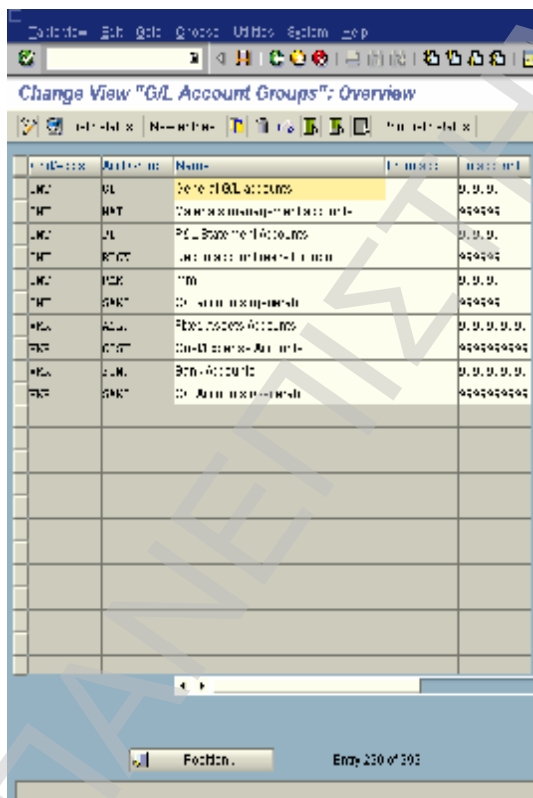


Η λίστα που διατηρεί το σύστημα από account groups...

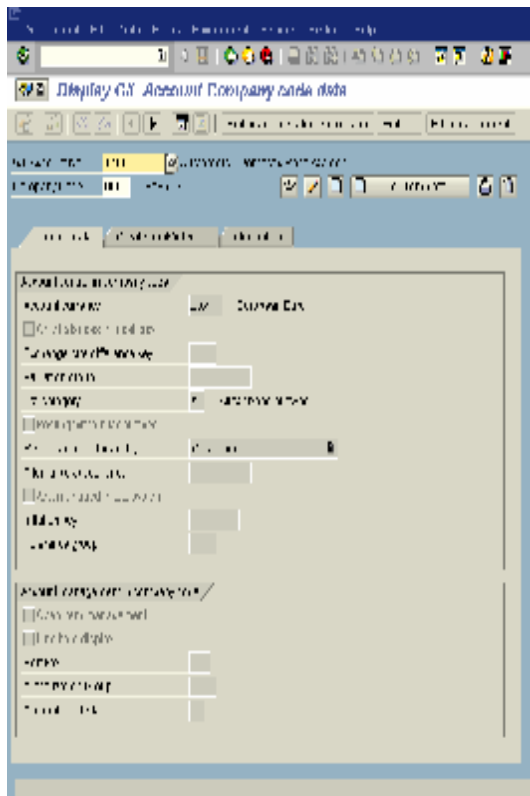
Εδώ πρέπει να κάνουμε κλικ στο button: position.



Εδώ επιλέγουμε:
-chart of account: INT
-account group: G/L



Από αυτή την οθόνη μπορεί κάποιος να δει το number range for G/L accounts.



Στην οθόνη που έχουμε αριστερά και έχουμε δείξει και παραπάνω (πρόκειται για τον λογαριασμό 140000) θα προσπαθήσουμε με την εντολή change να κάνουμε κάποια αλλαγή σε κάποιο πεδίο ώστε να δούμε πως θα αντιδράσει το σύστημα.

Σκοπός είναι να δείξουμε πως λειτουργεί το λεγόμενο field status. Πρόκειται για μια δυνατότητα που μας δίνει το σύστημα ώστε να ρυθμίσουμε εμείς πως κάποια πεδία μπορούν να αλλάζουν και πως πάλι κάποια άλλα δεν γίνεται.



Εδώ φαίνεται μετά από το change που έχουμε επιλέξει ότι αν αλλάξουμε το πεδίο του account currency το σύστημα δεν δέχεται την αλλαγή και μας βγάζει alarm message, το οποίο φαίνεται χαμηλά στην οθόνη.

Change View "G/L Account Groups": Overview

Account	Account	Name	Company	Account
JMK	BL	BereifGL accounts	0	0.0.0.
TMT	MKT	Controlling Accounts	0	000000
JMK	PL	PL Expense Accounts	0	0.0.0.
TMT	RMK	Controlling Accounts	0	000000
JMK	PKK	PK	0	0.0.0.
TMT	SKK	Controlling Accounts	0	000000
PKL	AKL	Expense Accounts	0	0.0.0.0.0.
PKL	AKM	Controlling Accounts	0	00000000
PKL	AKN	Controlling Accounts	0	0.0.0.0.0.
PKL	SKK	Controlling Accounts	0	00000000

Field: F02000
Entry 220 of 293

Για να ρυθμίσουμε το field status που αναφέραμε πριν, πρέπει να κατευθυνθούμε στο customizing εκεί όπου μπορούμε να καθορίσουμε τα account groups. Το path το έχουμε δείξει ακριβώς παραπάνω, όπως και την οθόνη στα αριστερά. Στην περίπτωση αυτή όμως, από αυτή την οθόνη μας δίνεται η δυνατότητα να επεξεργαστούμε το field status.

Change View "G/L Account Groups": Overview

Account	Account	Name	Company	Account
JMK	BL	BereifGL accounts	0	0.0.0.
TMT	MKT	Controlling Accounts	0	000000
JMK	PL	PL Expense Accounts	0	0.0.0.
TMT	RMK	Controlling Accounts	0	000000
JMK	PKK	PK	0	0.0.0.
TMT	SKK	Controlling Accounts	0	000000
PKL	AKL	Expense Accounts	0	0.0.0.0.0.
PKL	AKM	Controlling Accounts	0	00000000
PKL	AKN	Controlling Accounts	0	0.0.0.0.0.
PKL	SKK	Controlling Accounts	0	00000000

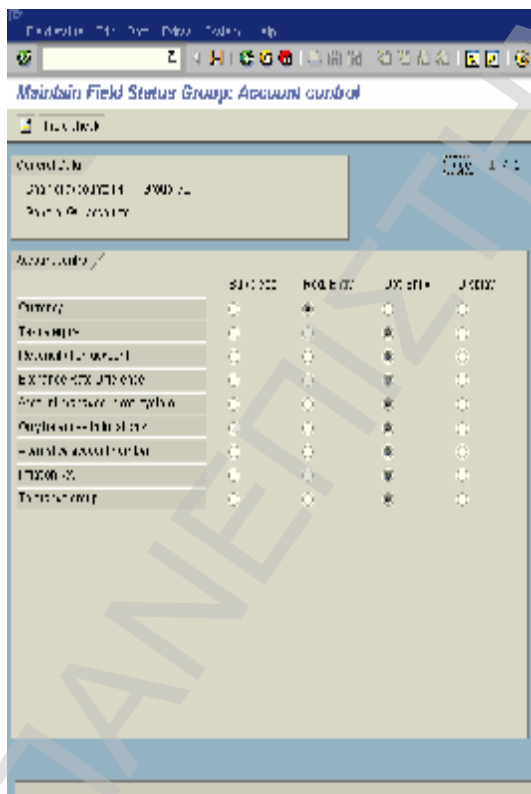
Field: F02000
Entry 220 of 293

Εδώ φαίνεται η εντολή που πρέπει να βρούμε για να περάσουμε στην λεγόμενη επεξεργασία....



Εδώ μπορεί κανείς να δει τις επιλογές που μας δίνει το σύστημα ώστε να κάνουμε την επεξεργασία.

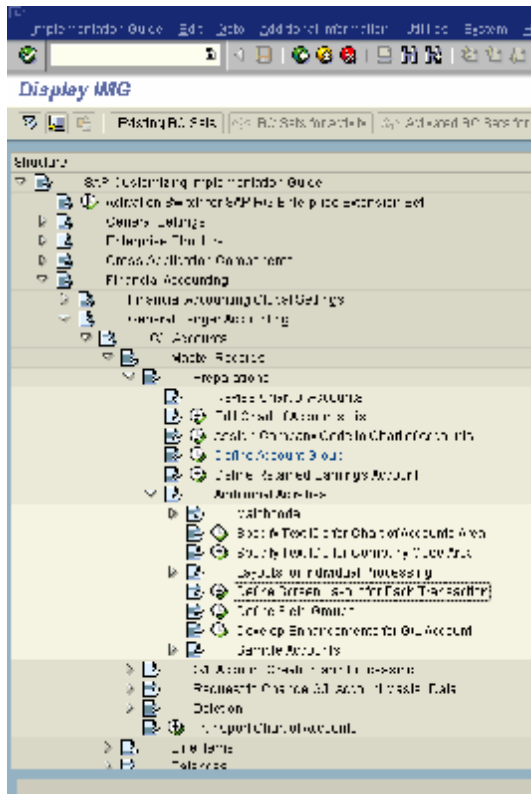
Σε αυτή την οθόνη κάνουμε διπλό κλικ στο πεδίο account control...



Και έτσι σε αυτή την οθόνη μπορούμε να δούμε την επιλογή που δίνουμε στο κάθε πεδίο.

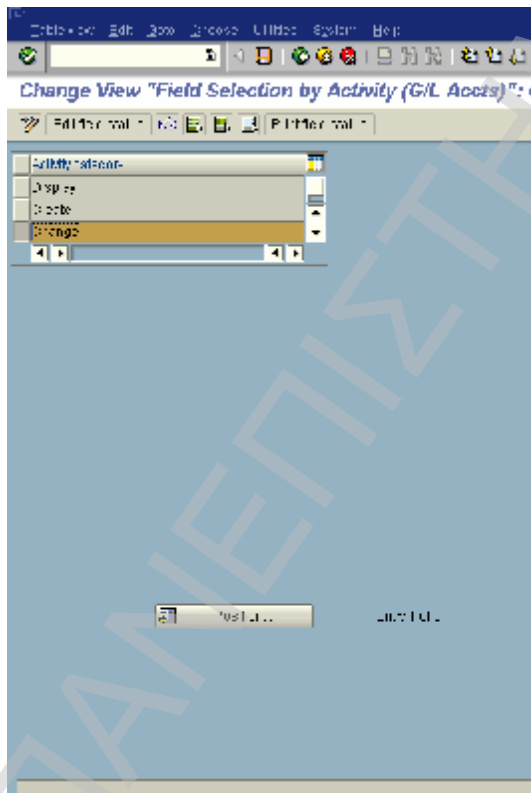
Αν προσέξει κανείς για την επιλογή currency έχουμε επιλέξει required entry. Αυτό σημαίνει ότι είναι ένα πεδίο που απαιτείται και δεν μπορούμε να το παραβλέψουμε κατά την δημιουργία ενός λογαριασμού.

Αυτός είναι και ο λόγος που όταν με την εντολή change προσπαθήσαμε να κάνουμε αλλαγή στον λογαριασμό 140000 για το πεδίο currency (να το αφήσουμε δηλαδή κενό) το σύστημα δεν το δεχόταν.

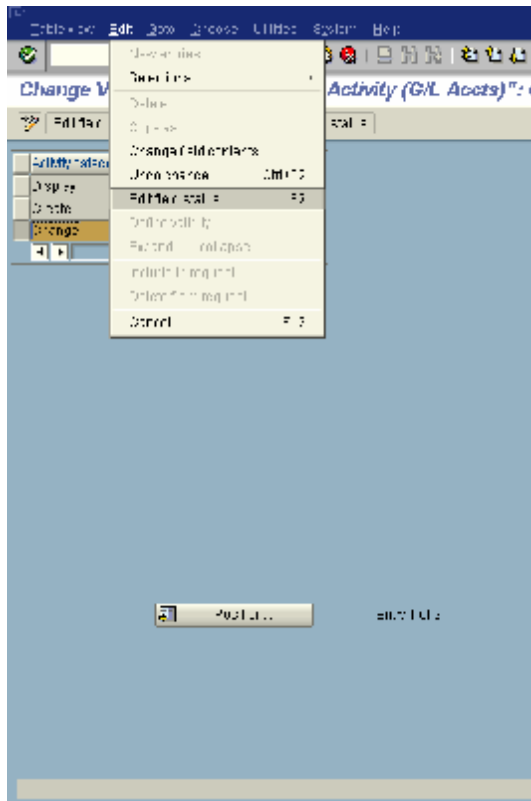


Μια άλλη λειτουργία που συμπληρώνει τα παραπάνω είναι η ρύθμιση του field status μέσω των transaction: display-change-create.

Για να κάνουμε κάτι τέτοιο ακολουθούμε το path που φαίνεται στα αριστερά.



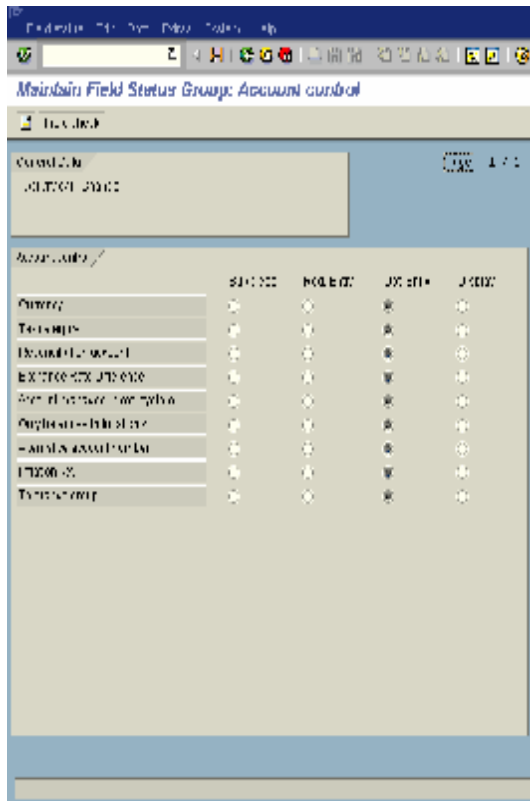
Ύστερα επιλέγουμε για παράδειγμα το transaction change.



Αφού επιλέξουμε το transaction που θέλουμε μετά θα πρέπει να πάμε στο edit field status.

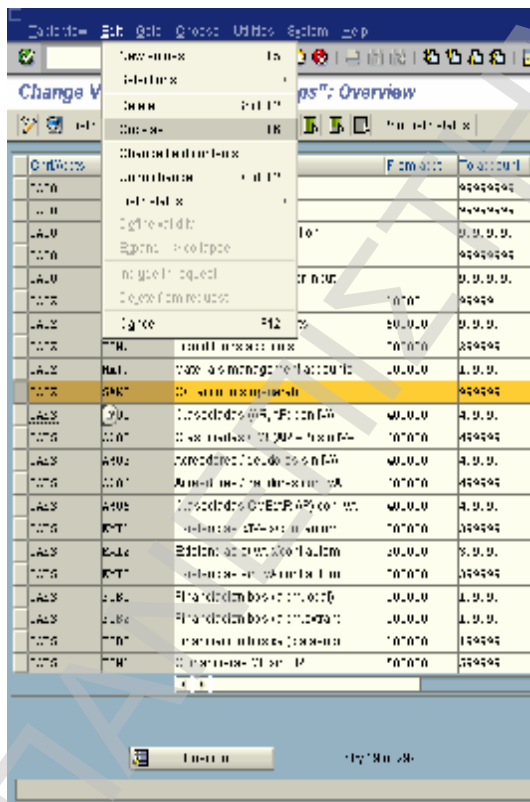


Εδώ επιλέγουμε και πάλι το πεδίο account control...

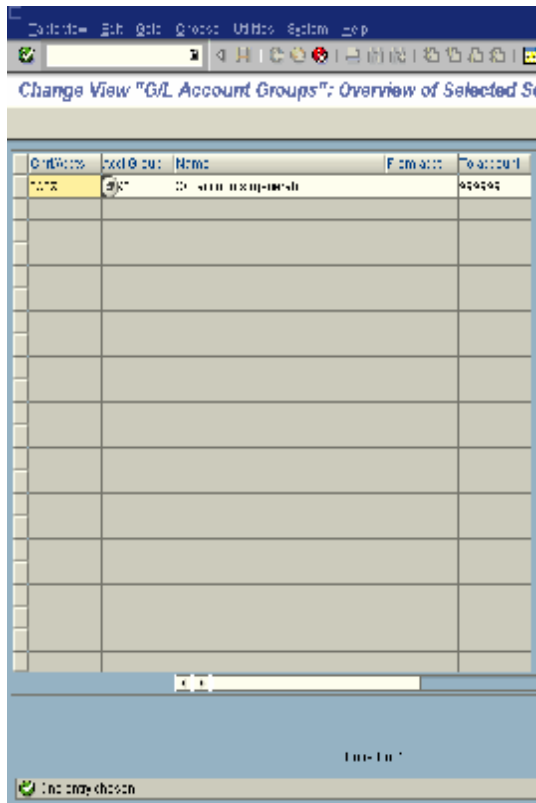


Εδώ είναι η οθόνη όπου μπορούμε να κάνουμε τις αλλαγές που πρέπει για να ρυθμίσουμε το λεγόμενο field status.

Και πάλι εδώ μπορούμε να δούμε, αν κάνουμε κάποιες αλλαγές, τον αντίκτυπο που θα έχει στους λογαριασμούς όπως είπαμε παραπάνω μια ενδεχόμενη αλλαγή. Καθώς αν κάνουμε αλλαγές με τις οποίες δεν συμφωνούν οι επιλογές μας στο field status, τότε το σύστημα δεν μας επιτρέπει τις αλλαγές αυτές.



Το σύστημα μας δίνει την δυνατότητα μέσω πάλι του customizing να κάνουμε αντιγραφή των account group. Η οθόνη στα αριστερά προκύπτει αν ανατρέξουμε και πάλι στο path που είχαμε δείξει παραπάνω για τον καθορισμό των account group. Εδώ όμως επιλέγουμε ένα account group και εκτελούμε την εντολή copy as.



Σε αυτή την οθόνη δίνεται η δυνατότητα να κάνουμε την αντιγραφή που θέλουμε από έναν λογαριασμό σε έναν άλλο.



Ένα άλλο παράδειγμα αντιγραφής είναι αυτό του P-L Statement Accounts. Κάνουμε ακριβώς την ίδια διαδικασία...

Change View "G/L Account Groups": Overview of Selected S

Group	Key	Name	Format	Account
001	001	ΛΕΓΟΝΟΜΕΤΕΡΕΙΕΣ		000000
002	002	ΛΕΓΟΝΟΜΕΤΕΡΕΙΕΣ		000000

100-100

Back to Defaults

Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δει κανείς σε λίστα τις αντιγραφές που έχει κάνει.

SAP Easy Access

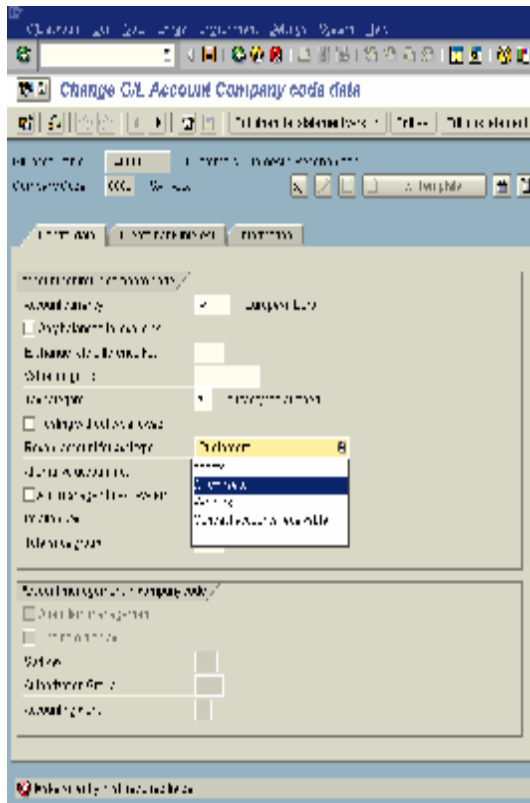
Accounting

- Financial Accounting
 - General Ledger
 - Document Entry
 - Document
 - Account
 - Master Records
 - Individual Reconciliation
 - F200 - Contract
 - F201 - Contract Accounts Receivable
 - F202 - Contract Accounts Payable
 - Contract Processing
 - Contract Changes
 - Contract Contract Code
 - Contract Contract
 - Contract
 - Environment
- Accounts Receivable
- Accounts Payable
- Banks
- Fixed Assets
- Material Cost Accounting
- Treasury
- Controlling
- Financial Statement

Μια άλλη επιλογή από αυτό το path -που έχουμε δείξει και παραπάνω- είναι να δείξουμε τις επιλογές που μας δίνει το σύστημα για reconciliation account (λογαριασμοί μετάβασης). Αυτού του είδους οι λογαριασμοί έχουν σαν σκοπό να συνδέουν sub ledgers με general ledger.

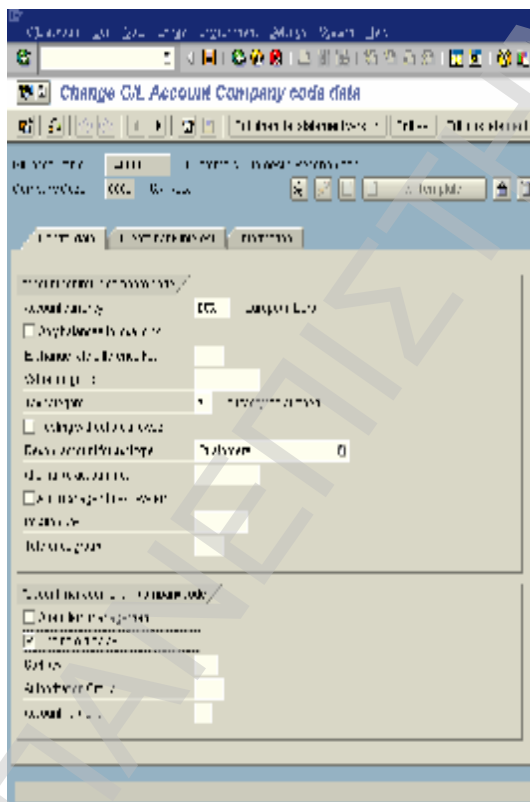
Λογαριασμοί που έχουν ανάγκη κάτι τέτοιο είναι οι:

- Accounts receivable
- Accounts payable
- Assets
- Contract Accounts receivable and Payable



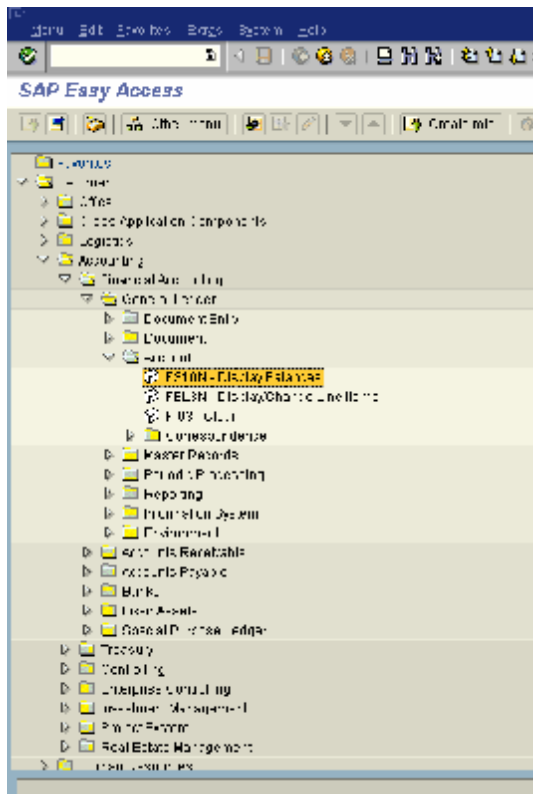
Οι επιλογές που μας δίνει το σύστημα φαίνονται στην οθόνη στα αριστερά...

*έχουμε επιλέξει πρώτα λογαριασμό και company code για να καταλήξουμε σε αυτή την οθόνη.



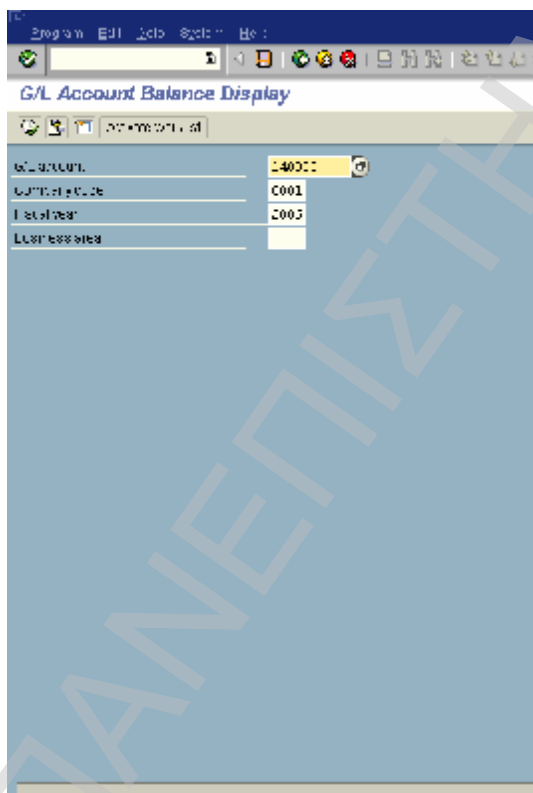
Επίσης μας δίνεται η δυνατότητα χρησιμοποιώντας το ίδιο path (το ίδιο με παραπάνω), με την επιλογή change να διαλέξουμε αν θέλουμε στον λογαριασμό π.χ 140000 να είναι ενεργοποιημένο το πεδίο line item display ή όχι.

Αν είναι ενεργοποιημένο αυτό το πεδίο μπορούμε να δούμε τα line items για τον συγκεκριμένο λογαριασμό...



Αν ενεργοποιήσουμε την επιλογή line item display τότε μπορούμε και να κάνουμε display για αυτά τα items ώστε να τα βλέπουμε.

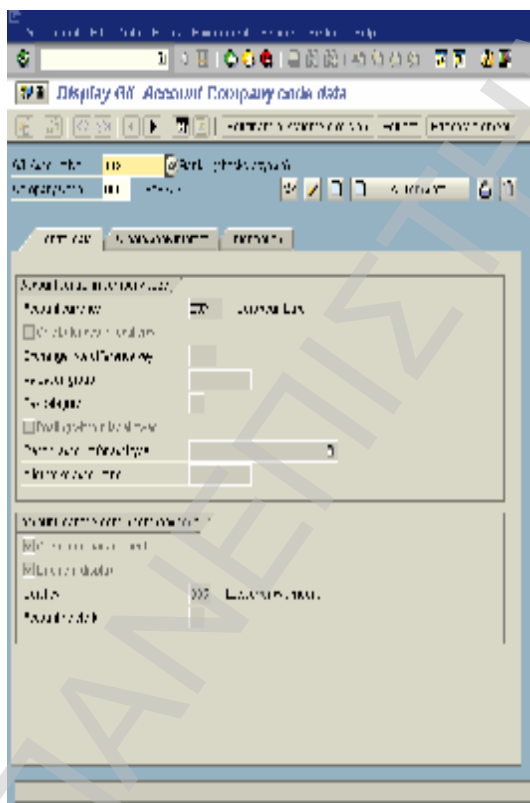
Για να γίνει κάτι τέτοιο λοιπόν ακολουθούμε το path που φαίνεται στα αριστερά. Είναι η δυνατότητα που μας προσφέρει το σύστημα για display balances.



Εδώ συμπληρώνουμε τον λογαριασμό που θέλουμε, το company code και το fiscal year...

Ημερ.	Κατά	Ποσό	Σολο	Λογ/αριθμ.
1			100	100
2				
3				
4				
5				
6	100		0	0
7				
8				
9				
10				
11		500	500	500
12	0	500	0	0
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33				
34				
35				
36				
37				
38				
39				
40				
41				
42				
43				
44				
45				
46				
47				
48				
49				
50				
51				
52				
53				
54				
55				
56				
57				
58				
59				
60				
61				
62				
63				
64				
65				
66				
67				
68				
69				
70				
71				
72				
73				
74				
75				
76				
77				
78				
79				
80				
81				
82				
83				
84				
85				
86				
87				
88				
89				
90				
91				
92				
93				
94				
95				
96				
97				
98				
99				
100				

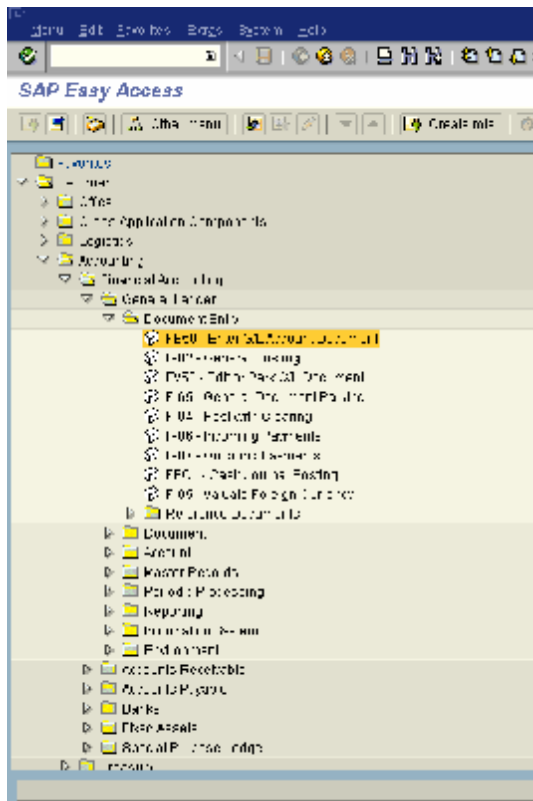
Αυτή είναι η οθόνη που μπορεί κανείς να δει με λεπτομέρεια το debit-credit ανά περίοδο για τον συγκεκριμένο λογαριασμό.



Μια άλλη επιλογή είναι να ενεργοποιήσουμε σε έναν λογαριασμό, π.χ εδώ είναι ο 113101, τον δείκτη open item management. Μάλιστα κάτι παρόμοιο μπορούμε να το δείξουμε με διαφορετικό τρόπο.

Με το path:

Accounting→ Financial Accounting→
General Ledger→ Account→
Display/Change Line Items



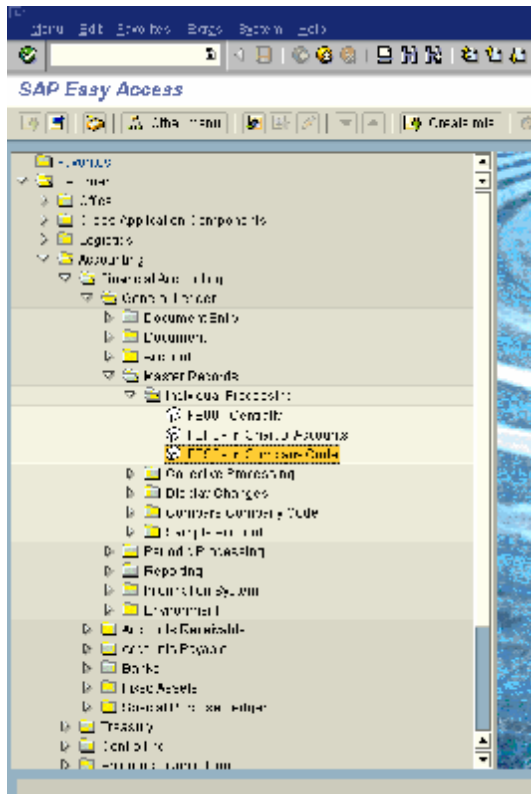
Για να εισάγουμε ένα document στο σύστημα ακολουθούμε το path που εμφανίζεται στα αριστερά.



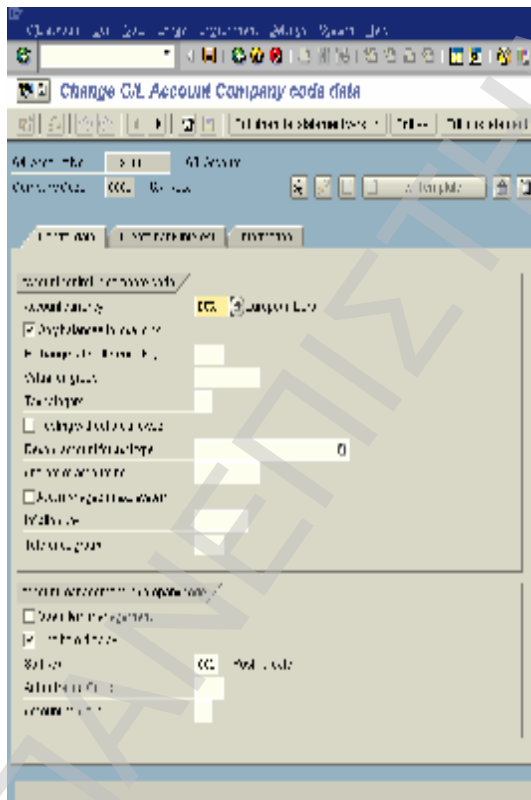
Εδώ αφού έχουμε κάνει τις εισαγωγές των ποσών που θέλουμε για κάθε λογαριασμό μετά δείχνουμε πως γίνεται το posting.

Αν μετά από τα παραπάνω θελήσουμε να αλλάξουμε το document currency τότε πρέπει να κάνουμε τα εξής:

Πηγαίνουμε να κάνουμε display balances με το path που δείξαμε παραπάνω και μετά το execute, αφού διαλέξαμε το company code, το fiscal year και τον λογαριασμό, επιλέγω edit → change document currency.



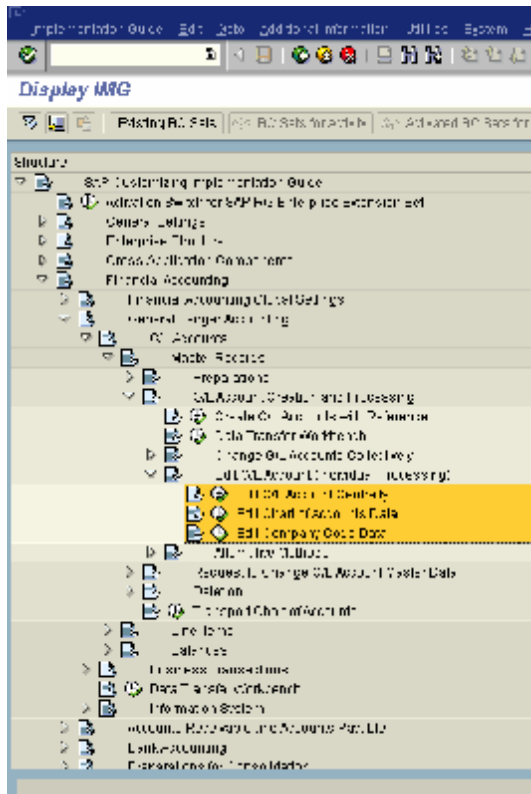
Από το γνωστό πλέον path που φαίνεται στα αριστερά μπορούμε να κάνουμε μια πολύ σημαντική επιλογή για το display balances. Μπορούμε να επιλέξουμε τα balances να φαίνονται μόνο με local currency.



Εδώ φαίνεται καθαρά ο επιλεγμένος δείκτης: only balances in local currency.

Με αυτή την επιλογή δεν μπορούμε να κάνουμε αλλαγή σε άλλο νόμισμα που δείξαμε στην προηγούμενη σελίδα.

Σε αυτό τον λογαριασμό μπορεί να δει κανείς ότι βασικό νόμισμα είναι το euro. Αν όταν εισάγουμε ένα document αλλάξουμε το νόμισμα και παρόλα αυτά προσπαθήσουμε να εισάγουμε ένα οποιοδήποτε ποσό σε αυτόν τον λογαριασμό τότε το σύστημα μας ενημερώνει ότι postings σε αυτόν τον λογαριασμό γίνονται μόνο σε euro και σε κανένα άλλο νόμισμα.

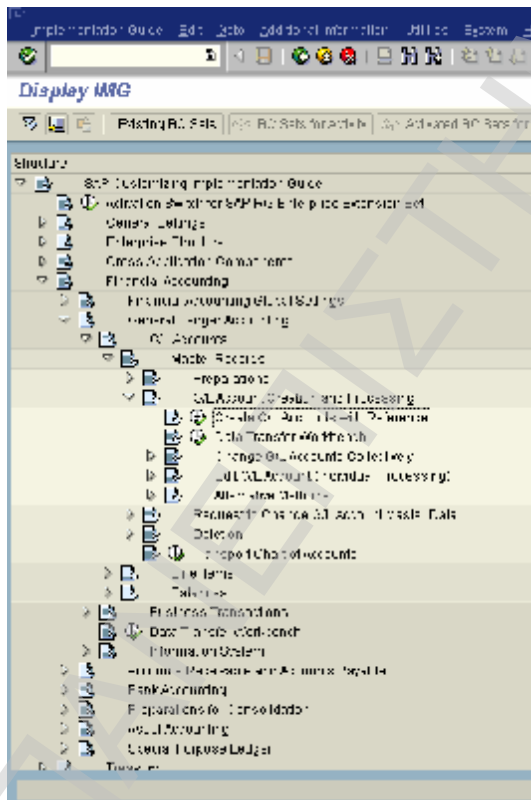


Αν τώρα θέλει κανείς να δημιουργήσει G/L Accounts πρέπει να ακολουθήσει μια συγκεκριμένη διαδικασία...

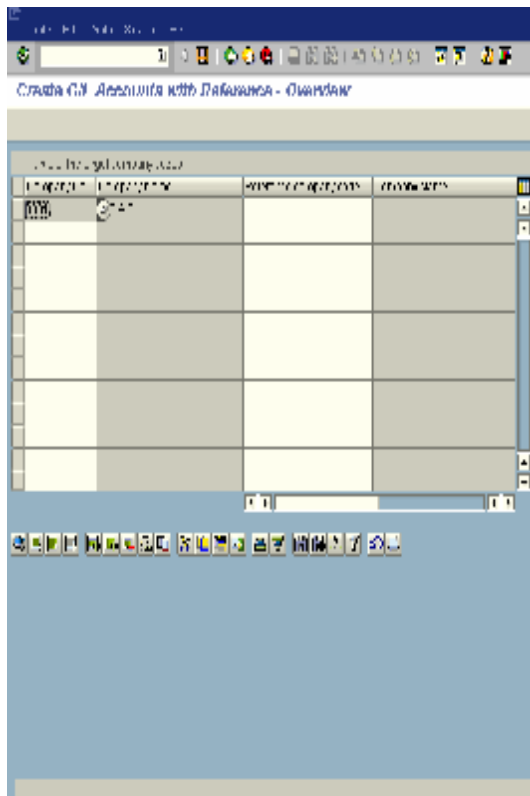
Τα βήματα που πρέπει να κάνει κάποιος από το customizing είναι:

1. Edit G/L Account
2. Edit Chart of Accounts Data
3. Edit Company Code Data

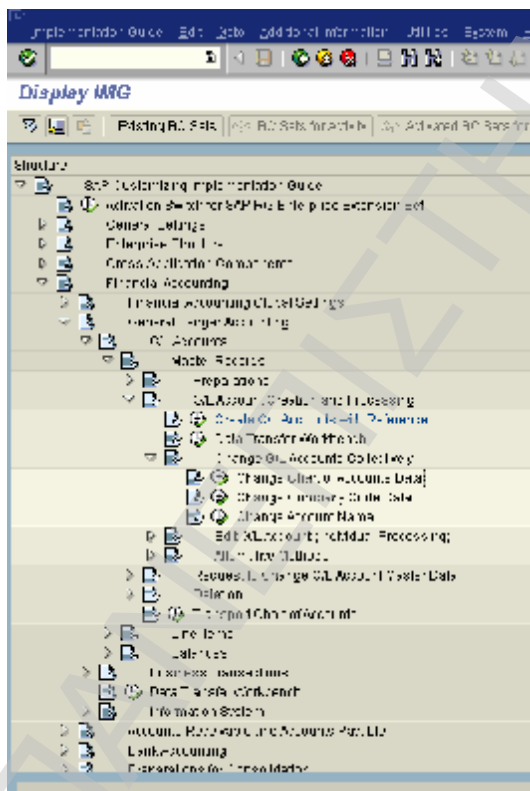
Παρακάτω θα δούμε με περισσότερη λεπτομέρεια αυτά τα βήματα.



Από το customizing και πάλι, μπορούμε να επιλέξουμε να κάνουμε αντιγραφή με reference σε κάποιο λογαριασμό που ήδη υπάρχει στο σύστημα.



Εδώ μπορεί να δει κανείς την οθόνη όπου μπορεί να γίνει το copy with reference. Σημαντικό βέβαια είναι να έχουμε συμπληρώσει πρώτα το company code και το company name...



Επίσης μας δίνεται η δυνατότητα να κάνουμε αλλαγές σε master data πολλών G/L Account ταυτόχρονα.

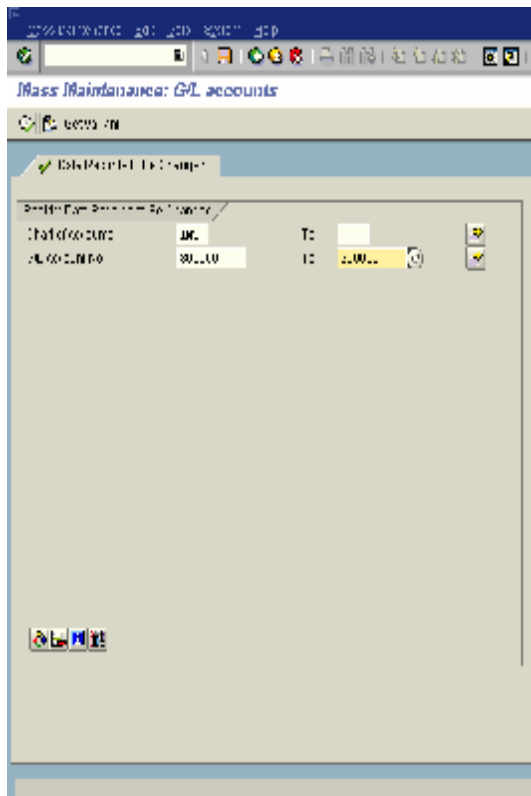
Κάτι τέτοιο μπορεί να γίνει και πάλι μέσω του customizing που μας δίνει τις επιλογές:

Change chart of accounts data

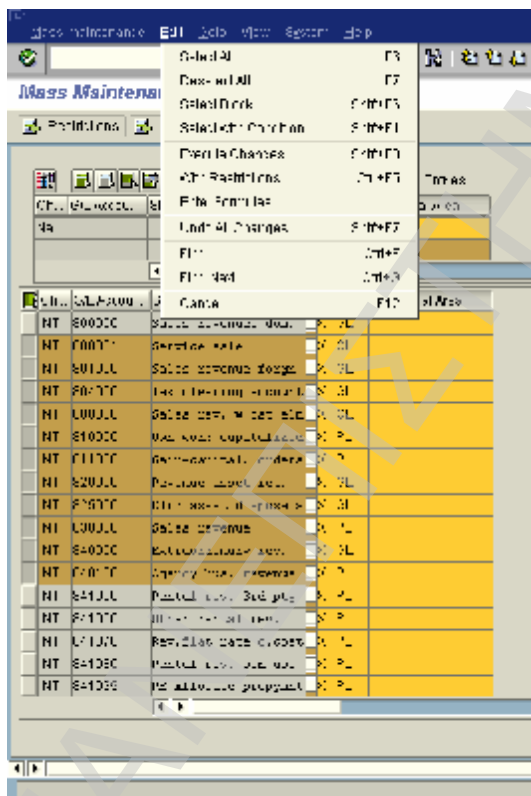
Change company code data

Change account type

Στην οθόνη που φαίνεται στα αριστερά εμείς επιλέγουμε για παράδειγμα την εντολή Change chart of accounts data.



Εδώ είναι η οθόνη που μας δίνει το σύστημα, ώστε να επιλέξουμε chart of accounts και από ποιον λογαριασμό μέχρι σε ποιον θα αλλάξουμε τα data.



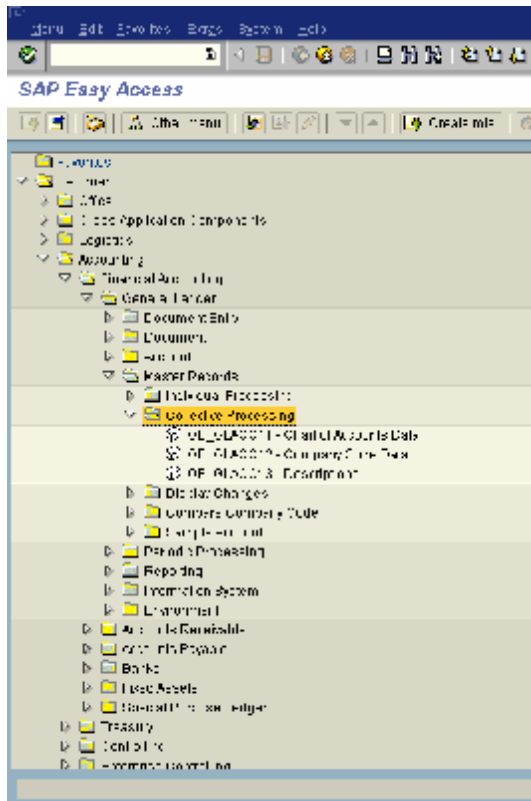
Ανοίγοντας από το menu bar την επιλογή edit μπορούμε να επιλέξουμε:

1. Delete all selections
2. No restriction

Μετά κάνουμε τις αλλαγές που θέλουμε.

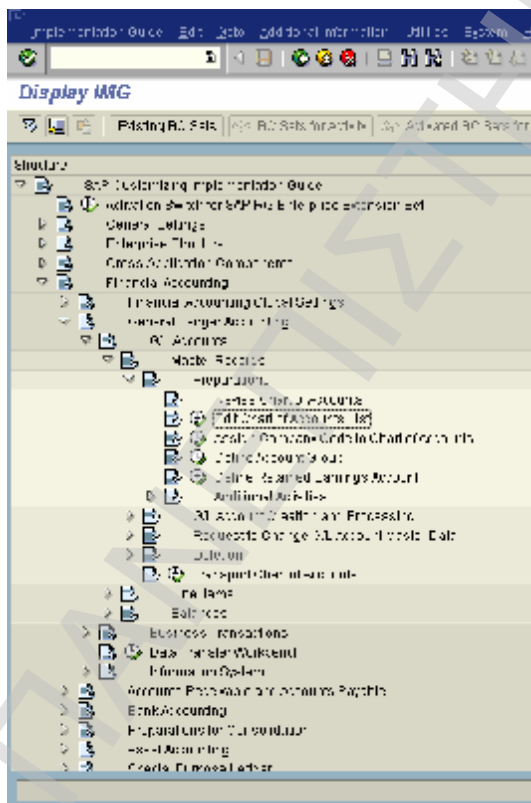
Και τέλος

3. Edit → Execute field changes

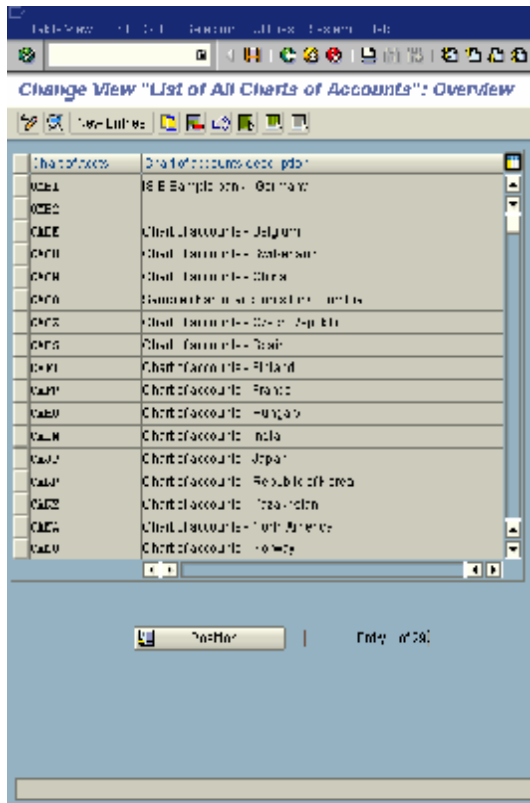


Μια άλλη επιλογή πέρα από το customizing για να κάνουμε τις παραπάνω αλλαγές είναι μέσω της οθόνης που φαίνεται στα αριστερά. Οι επιλογές που δίνονται στον χρήστη είναι παρόμοιες με τις προηγούμενες:

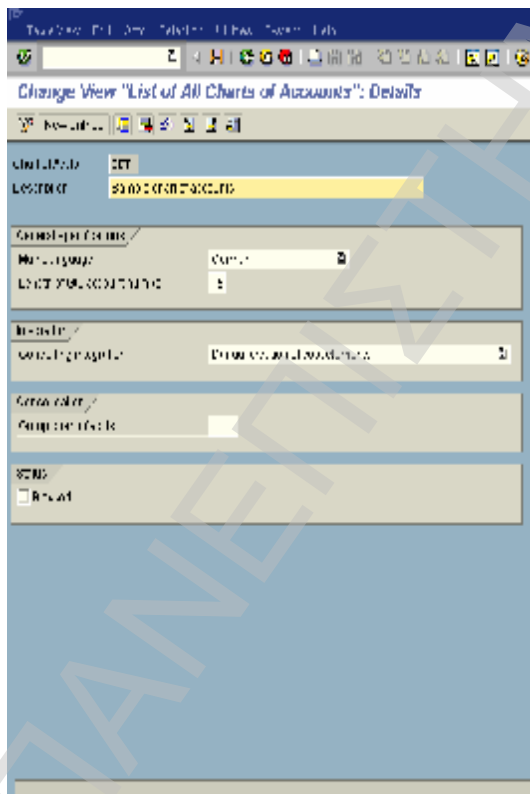
- Chart of accounts data
- Company code data
- Description



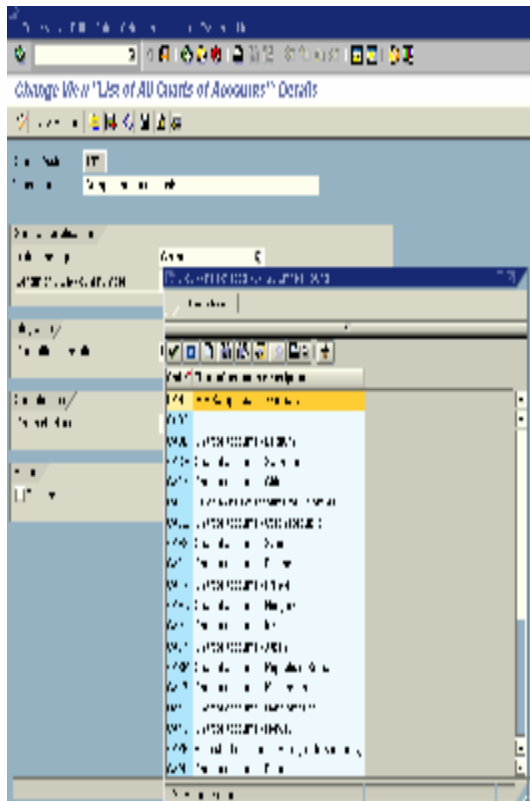
Μέσω και πάλι του customizing μπορούμε να δούμε την σύνδεση που υπάρχει μεταξύ των group chart of accounts και των operational chart of accounts.



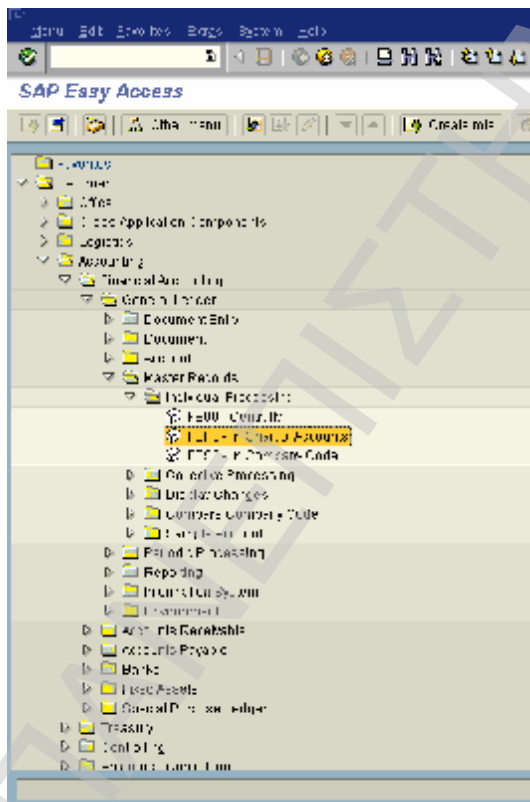
Εδώ μπορεί να δει κανείς τη λίστα που διατηρεί το σύστημα με την σύνδεση που αναφέραμε παραπάνω...



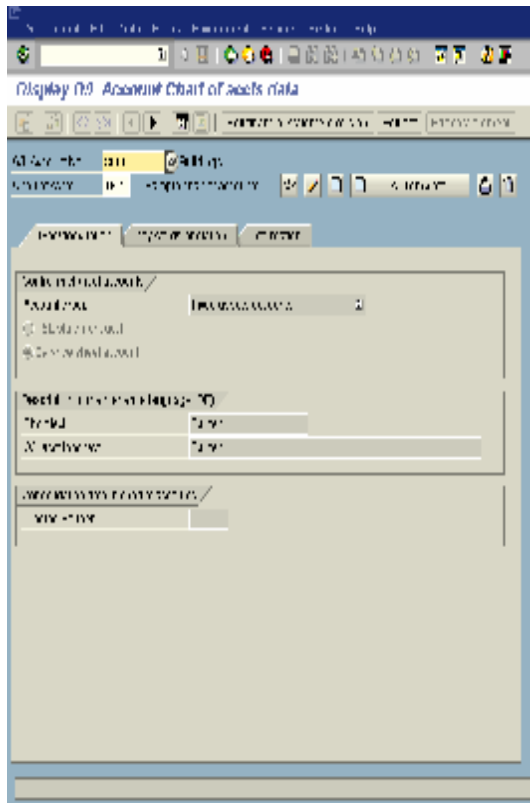
Η οθόνη στα αριστερά είναι αυτή που παίρνει κανείς αν κάνει διπλό κλικ πάνω στο chart of accounts “INT”. Έτσι μπορούμε με περισσότερη λεπτομέρεια να δούμε κάποια πράγματα, όπως για παράδειγμα τα group chart of accounts που διατηρεί και που μπορούμε να επιλέξουμε. Παρακάτω θα δείξουμε σε οθόνη τη λίστα που διατηρεί το σύστημα και από την οποία μπορούμε να κάνουμε και τις κατάλληλες επιλογές...



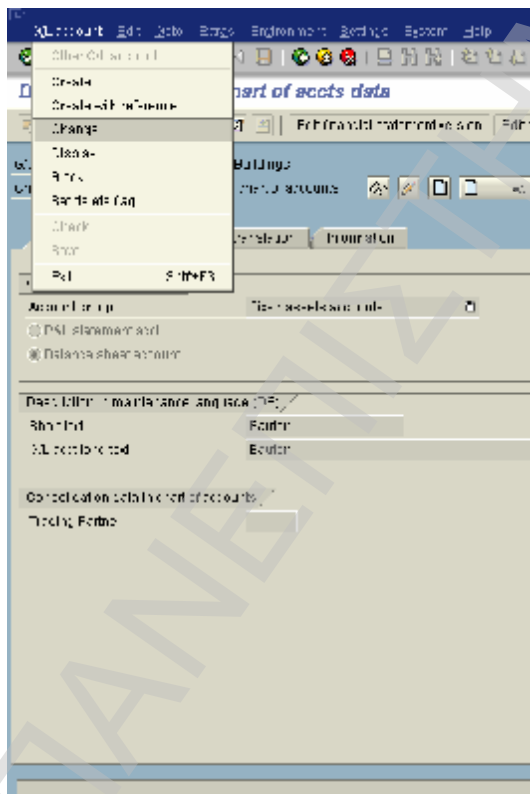
Η λίστα που αναφέραμε πριν φαίνεται εδώ...



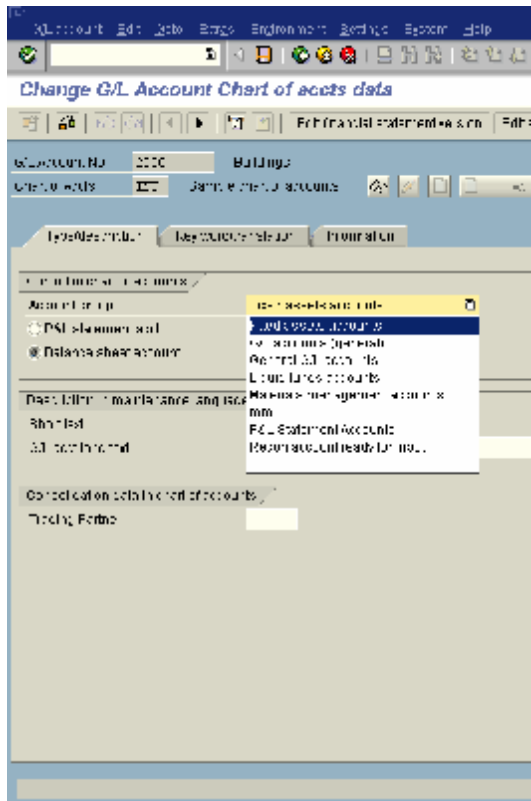
Στη συνέχεια θα εξετάσουμε την δυνατότητα που μας δίνει το σύστημα να συνδέσουμε έναν λογαριασμό που ανήκει στο operational chart of accounts με έναν λογαριασμό που ανήκει σε group chart of accounts.



Επιλέγουμε λογαριασμό (π.χ 2000) για να φέρουμε τα στοιχεία του στην οθόνη καθώς επίσης και chart of accounts...

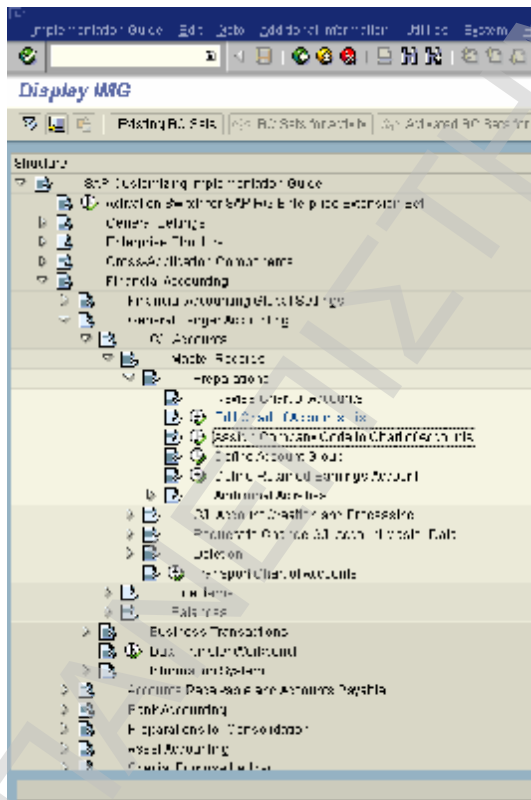


Για να κάνουμε αλλαγές όμως, πρέπει πρώτα να επιλέξουμε από menu bar: G/L Account → Change.

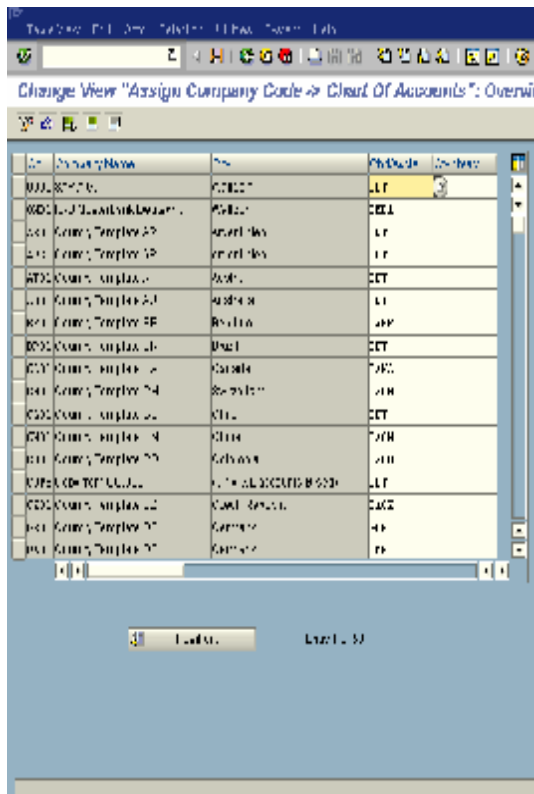


Αφού δώσουμε την εντολή για Change το σύστημα μας ελευθερώνει όλα τα πεδία ώστε να κάνουμε τις αλλαγές που θέλουμε.

Εδώ μπορεί να δει κανείς τη λίστα με accounts group που διατηρεί...

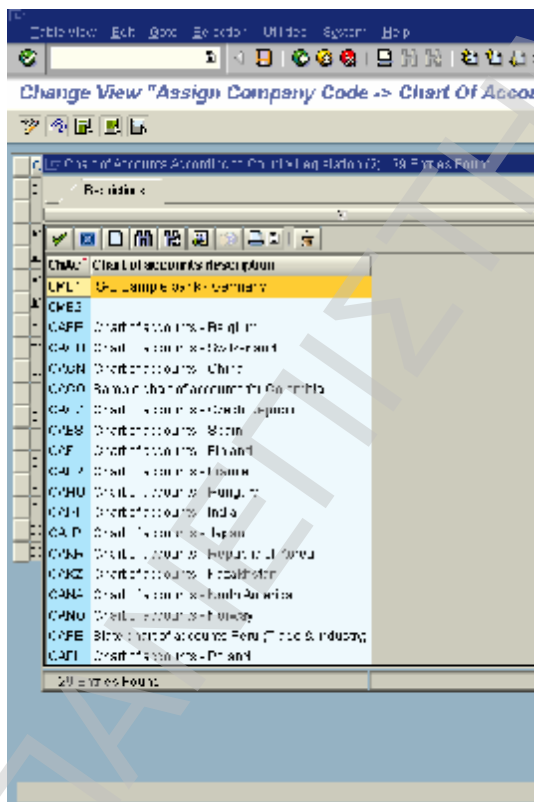


Από το customizing μπορεί επίσης να γίνει σύνδεση ενός company code με ένα chart of accounts.

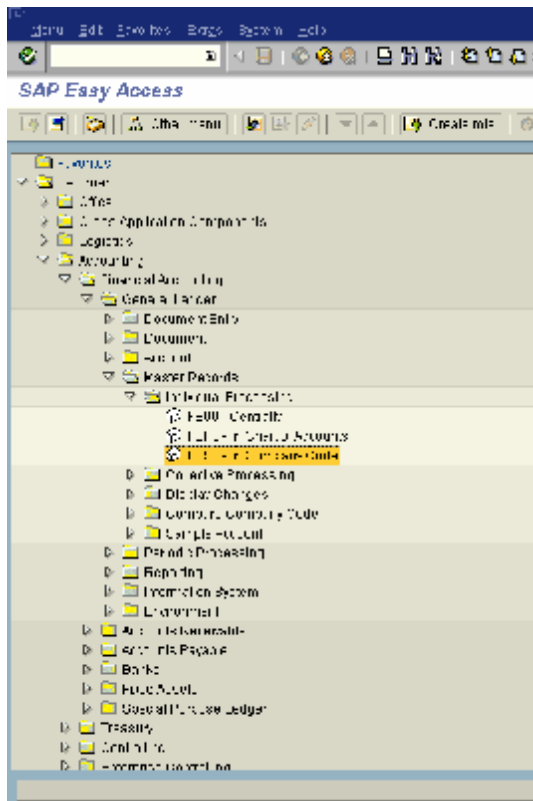


Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δει κανείς τη λίστα που διατηρεί το σύστημα και μάλιστα φαίνονται οι συνδέσεις που αναφέραμε προηγουμένως μεταξύ company code και chart of accounts.

Επίσης υπάρχει και μια άλλη σημαντική στήλη η λεγόμενη city chart of accounts

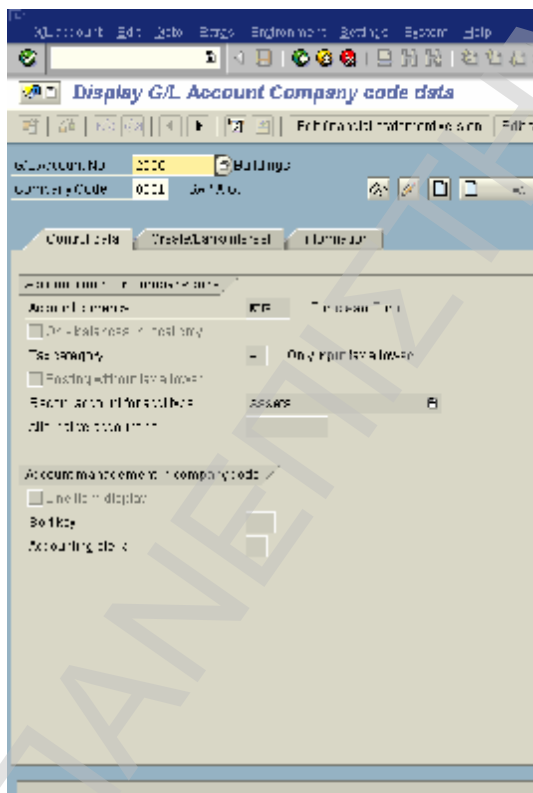


Ενδιαφέρον έχει για τους αναγνώστες να δούν τη λίστα με chart of accounts που διατηρεί το σύστημα ώστε να γίνει κατανοητό η πληθώρα των επιλογών που υπάρχει και που μπορεί να διαλέξει ο εκάστοτε χρήστης...

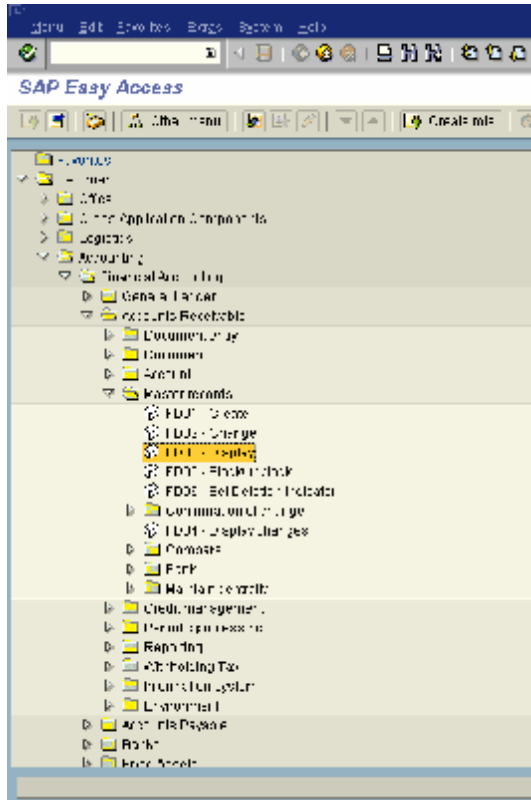


Από το γνωστό πλέον path θα προσπαθήσουμε να δείξουμε την επιλογή του alternative account για έναν G/L Account.

Στο πεδίο του alternative account εμφανίζονται οι επιλογές που έχουμε ρυθμίσει παραπάνω, από τη στήλη city chart of accounts.



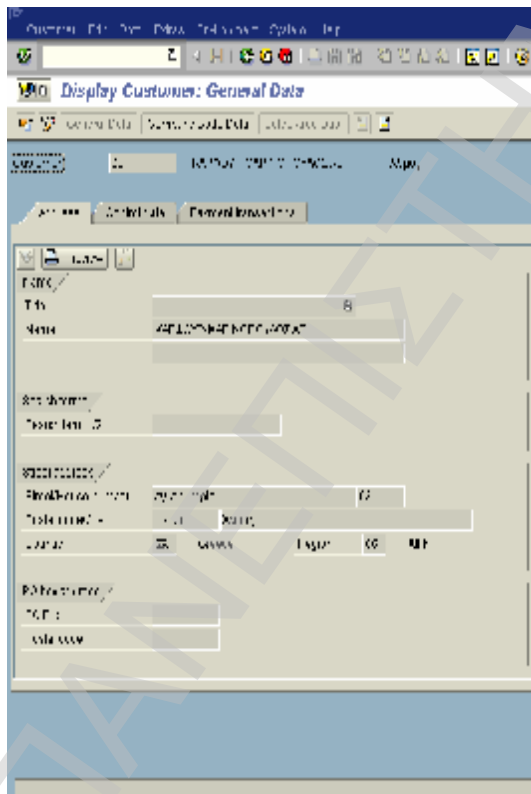
Εδώ φαίνεται το πεδίο alternative account που είναι δυνατόν να το αλλάξουμε με την επιλογή change...



Ενδιαφέρον έχει να δούμε πως μπορεί να δει κάποιος user τα customer master records. Πως μπορεί δηλαδή να δει κάποιος λεπτομέρειες που έχουν καταχωρηθεί για κάθε πελάτη μιας οποιασδήποτε επιχείρησης.

Τα κατάλληλα segments για να είναι πραγματικά συμπληρωμένα τα master data για έναν πελάτη είναι:

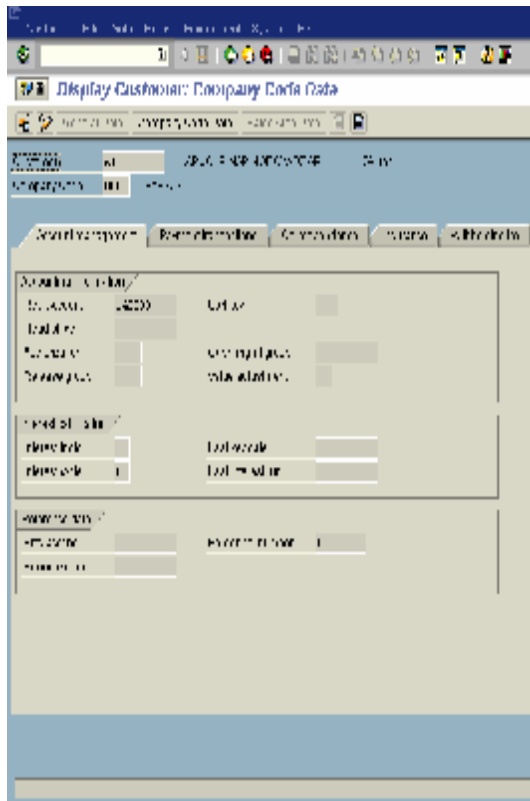
- General data at the client level
- Company code segment
- Sales area segment



Εδώ μπορεί να δει κανείς την διεύθυνση ενός πελάτη και την επωνυμία του (General Data). Όμως υπάρχουν και άλλα πεδία με πληροφορίες όπως τα παρακάτω:

Company Code Data

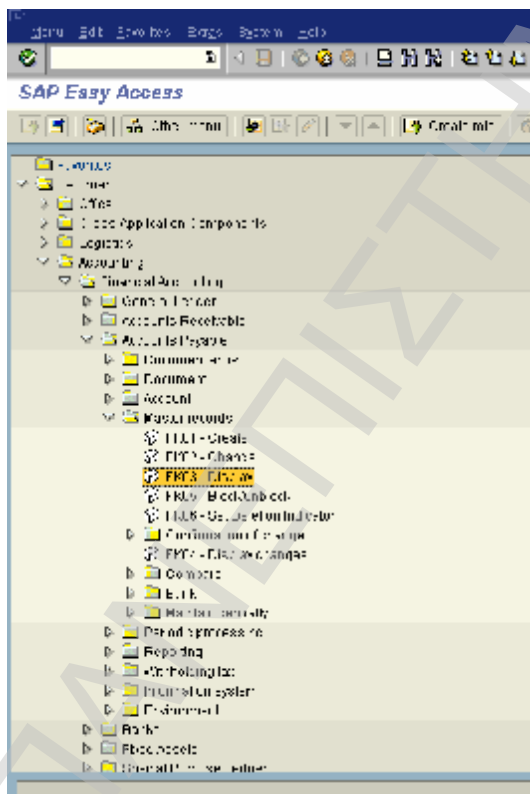
Sales Area Data



Εδώ μπορεί να δει κανείς τις πληροφορίες που διατηρεί το σύστημα (για τον συγκεκριμένο πελάτη) ως προς το πεδίο Company Code Data.

Κάτι ανάλογο ισχύει και για το πεδίο: Sales Area Data

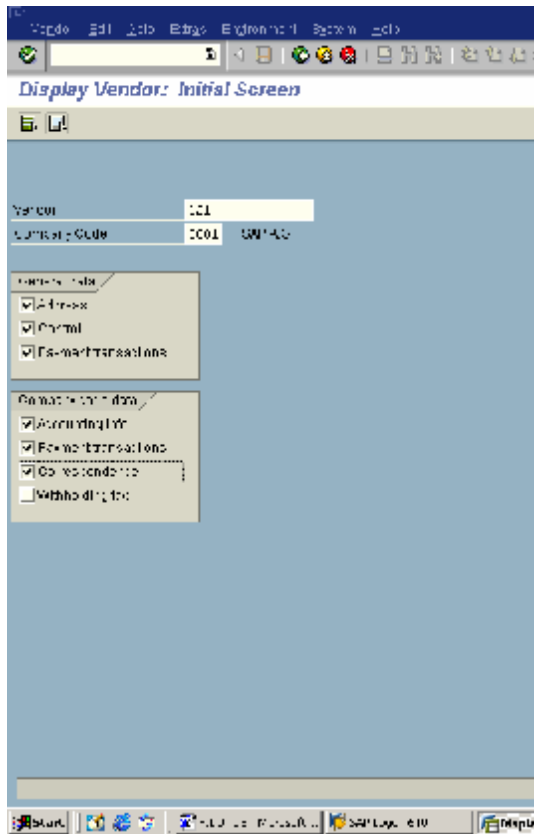
Από το ένα πεδίο στο άλλο μπορεί να κατευθυνθεί κανείς με την εντολή από το menu bar: Go to.



Όπως μπορεί κανείς να δει τα customer master records έτσι μπορεί να δει και αντίστοιχα των προμηθευτών...

Τα κατάλληλα segments για να είναι πραγματικά συμπληρωμένα τα master data για έναν προμηθευτή είναι:

- General data at the client level
- Company code segment
- Purchasing organization segment



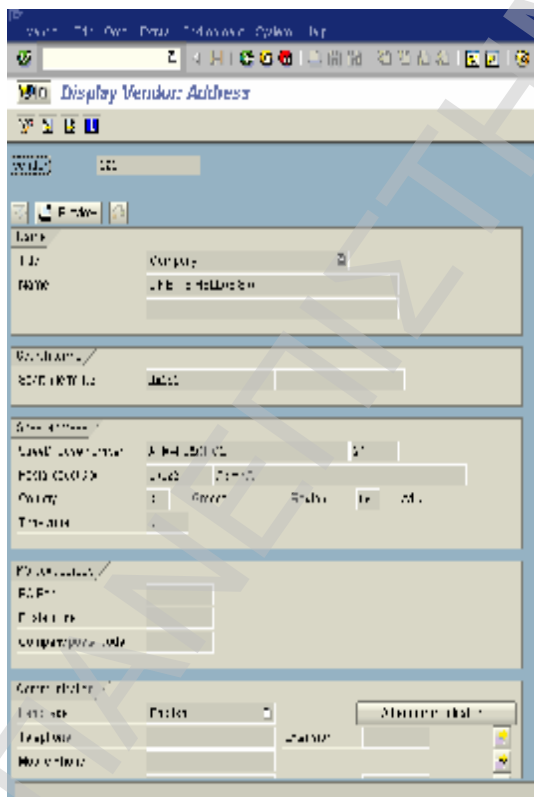
Επιλέγουμε τον προμηθευτή του οποίου τα στοιχεία θέλουμε να δούμε αλλά και τα πεδία που διατηρεί για αυτήν την περίπτωση το ίδιο το σύστημα.

Διαλέγουμε λοιπόν μεταξύ:

General Data

και

Company code data



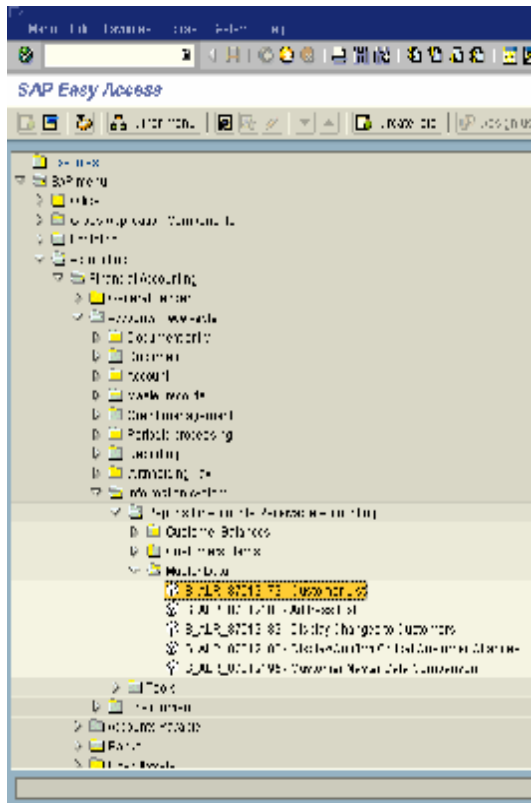
Σε αυτή την οθόνη διατηρεί το σύστημα πληροφορίες για την διεύθυνση του προμηθευτή...

Παρακάτω θα ακολουθήσει μια ακολουθία οθόνων στα αριστερά της σελίδας όπου παρουσιάζονται διάφορες πληροφορίες που μπορεί να συντηρεί το σύστημα για έναν προμηθευτή.

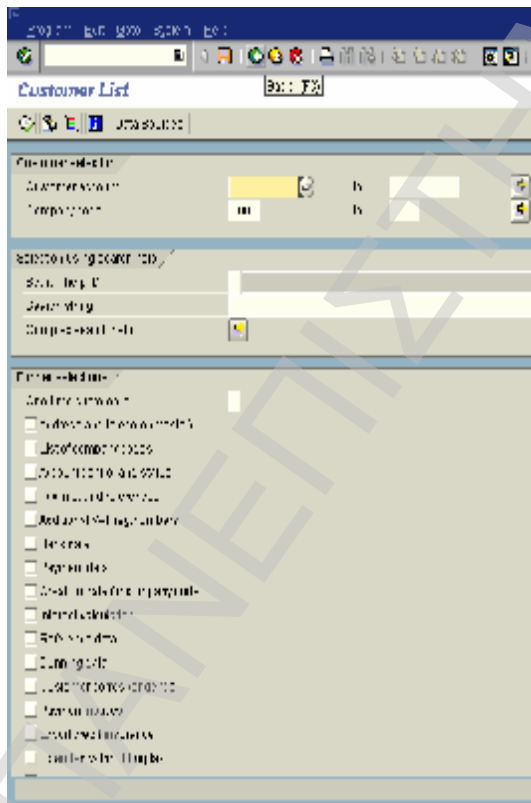
Accounting information...

Payment transactions...

* Σε όλες αυτές τις οθόνες η εναλλαγή γίνεται με την βοήθεια της εντολής από menu bar: Go to.



Μπορούμε να δούμε σε λίστα τους πελάτες που διατηρεί μία εταιρεία. Σημαντικό βέβαια είναι να ξέρουμε το company code καθώς είναι στοιχείο της οργανωτικής δομής του συστήματος και διαφορετικά δεν γίνεται να πάρουμε αυτό που θέλουμε. Τα στοιχεία των πελατών είναι συνδυασμένα με το αντίστοιχο company code.



Συμπληρώνουμε το αντίστοιχο company code. Εδώ τυχαία διαλέγουμε ένα από αυτά που υπάρχουν ήδη στο σύστημα...

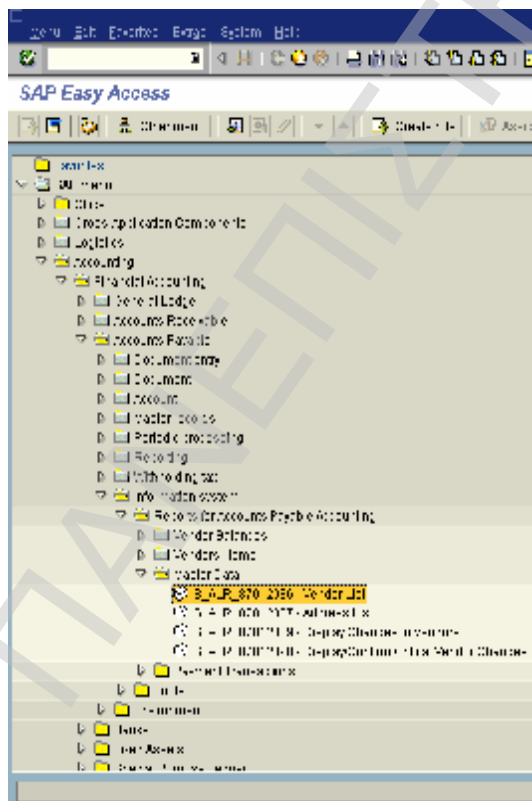
Company code: 0001



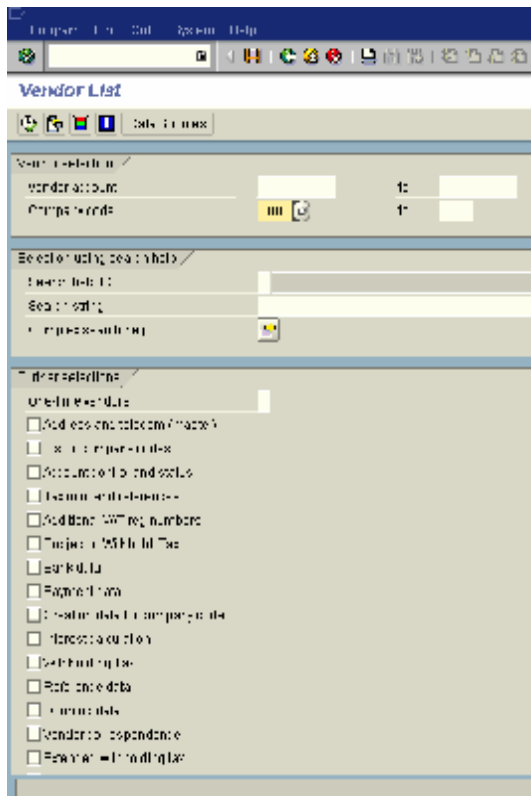
The screenshot shows the SAP Customer List report. The table contains the following data:

Customer	Name	Customer	Created by	Created on
1	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΔΑΜΑΝΤΙΝΗ ΟΔΟΣ 40 11527 ΚΑΡΔΙΤΣΙΑ	Α.Ο.Ε. Ομάδα DEBI	SAPLAB2	28.12.2006
5	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	Α.Ο.Ε. Ομάδα DEBI	SAPLAB2	28.12.2006
7	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	Α.Ο.Ε. Ομάδα DEBI	SAPLAB2	28.12.2006
11	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	Α.Ο.Ε. Ομάδα DEBI	SAPLAB2	28.12.2006
14	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ	Α.Ο.Ε. Ομάδα DEBI	SAPLAB2	28.12.2006

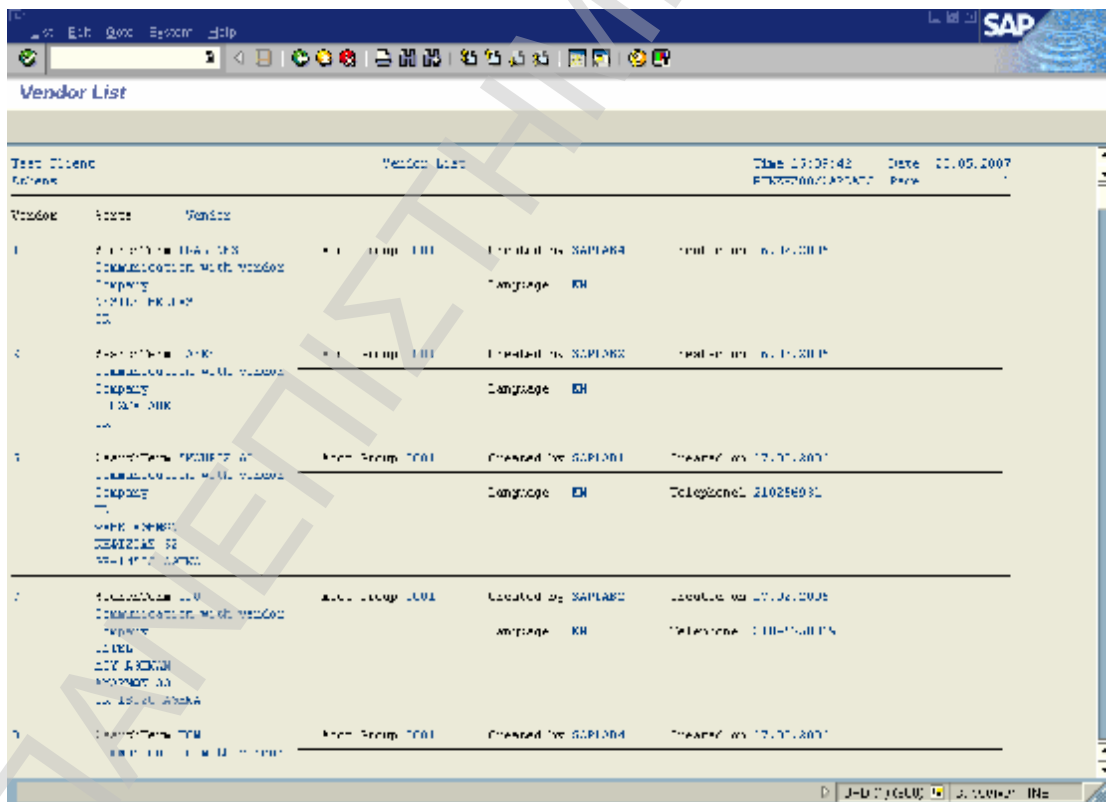
Παραπάνω μπορεί να δει κανείς την λίστα με πελάτες που πήραμε από το σύστημα συμπληρώνοντας απλά το Company code: 0001.



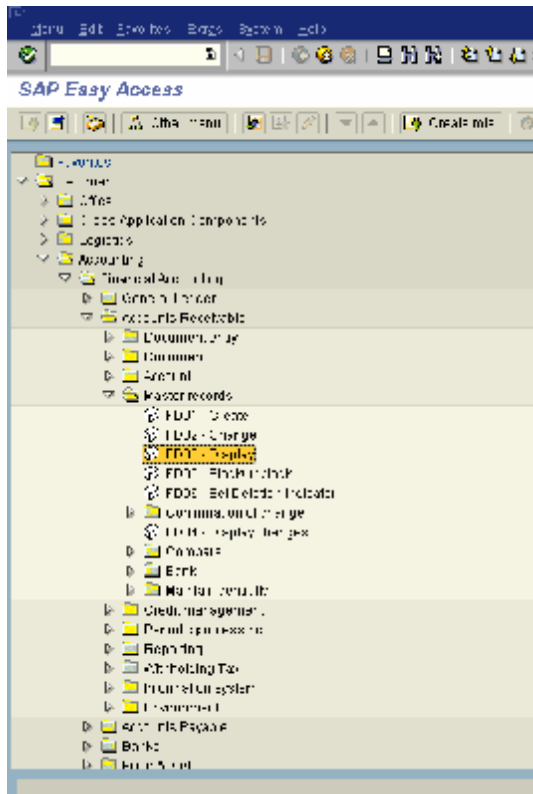
Με έναν παρόμοιο τρόπο μπορεί κάποιος να εξάγει από το σύστημα, την αντίστοιχη λίστα με τους προμηθευτές.



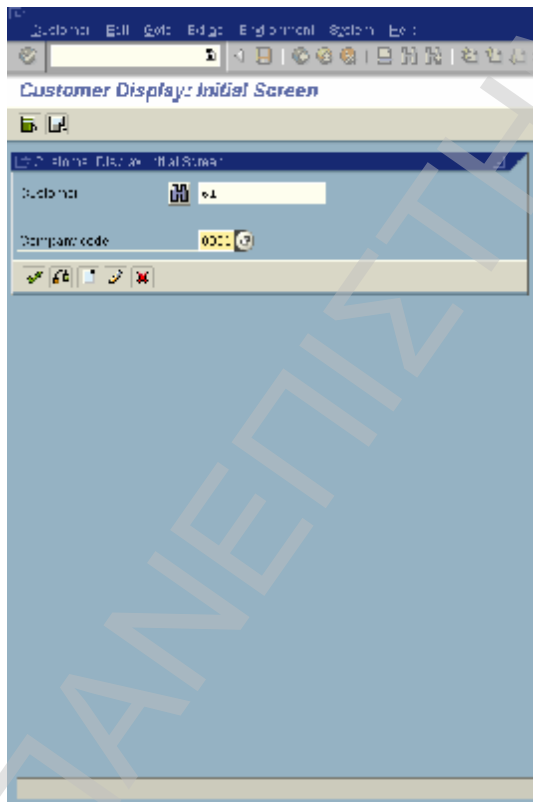
Σε αυτή την οθόνη θα πρέπει να επιλέξουμε και πάλι Company code: 0001 για τους ίδιους ακριβώς λόγους που αναφέραμε και πριν.



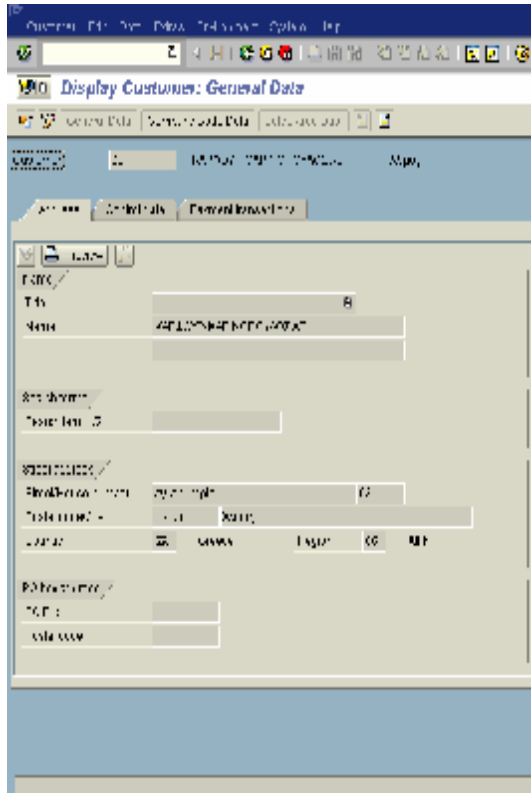
Εδώ μπορεί να δει κανείς τη λίστα που μπορεί να εξαγάγει για τους προμηθευτές οι οποίοι είναι συνδυασμένοι με το Company code: 0001.



Επίσης ο χρήστης του συστήματος έχει τη δυνατότητα να βρει ανά πάσα στιγμή κάποια στοιχεία για τον εκάστοτε πελάτη.



Απαραίτητο να συμπληρωθεί ο κωδικός του πελάτη αλλά και το Company code.



Η αντίστοιχη οθόνη που εμπεριέχει τις πληροφορίες που θα ήθελε κάποιος για τον αντίστοιχο πελάτη...

Κάτι που θα θέλαμε εδώ να προσθέσουμε είναι ότι στοιχεία για τους πελάτες αλλά και για τους προμηθευτές μπορούμε να τα βρούμε και από άλλο segment του συστήματος για παράδειγμα από sales and distribution area και από material management area αντίστοιχα.

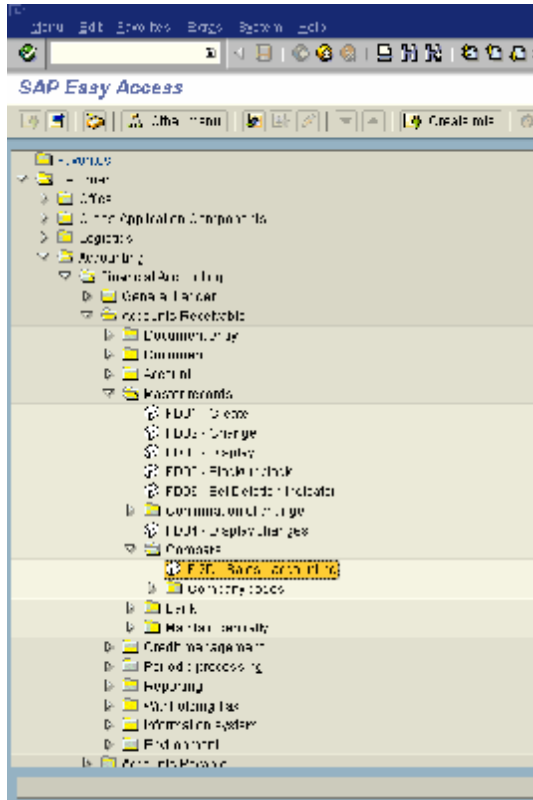
Τα path που πρέπει κανείς να ακολουθήσει είναι αντίστοιχα:

1. Logistics → Sales and Distribution → Master Data → Business Partner → Customer → Display → Sales Distribution

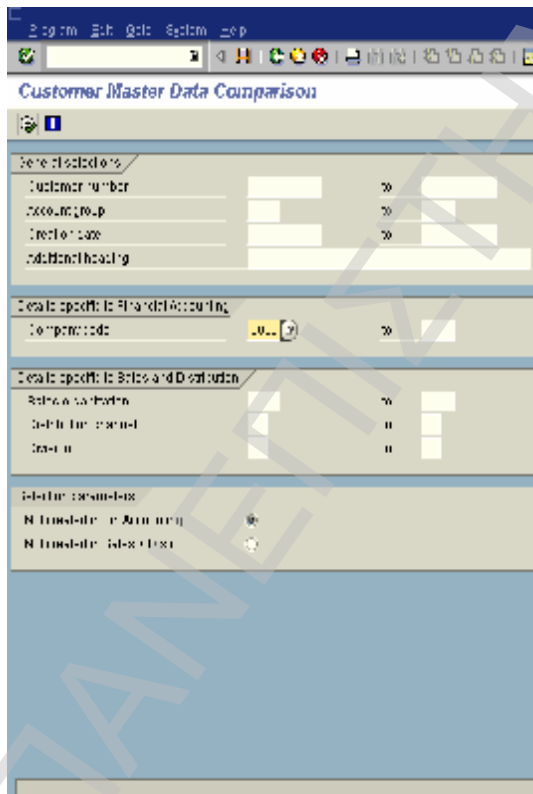
Προσοχή !! Πολύ σημαντικά στοιχεία για την οργανωτική δομή του sales and distribution είναι τα:

- Sales organization
- Distribution channel
- Division

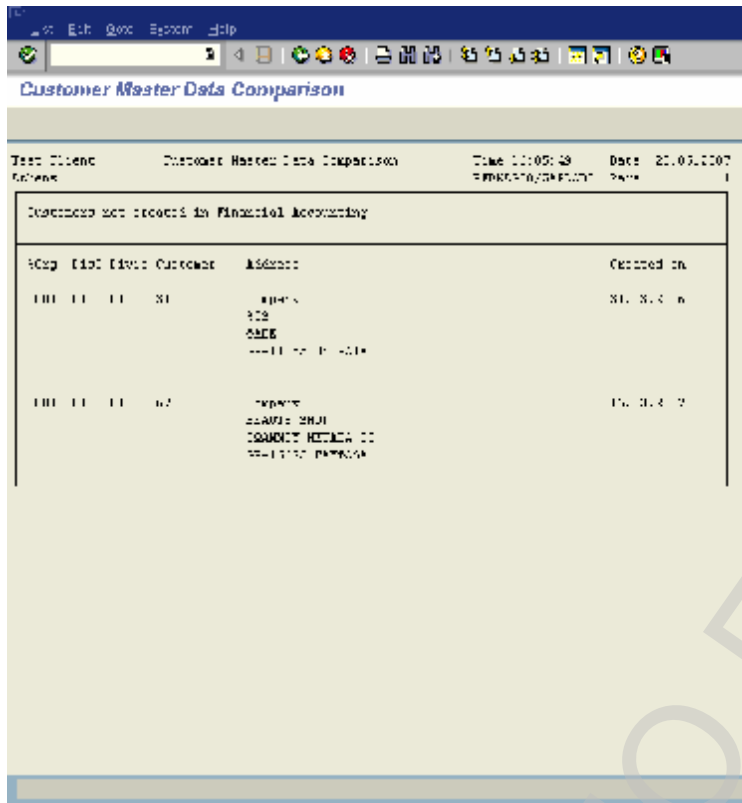
2. Logistics → Materials Management Purchasing Master Data Vendor Purchasing Display (Current)



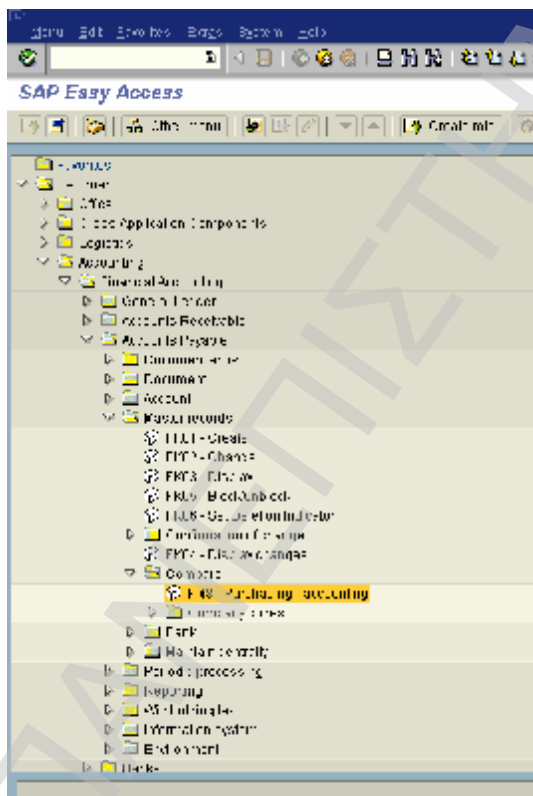
Το σύστημα μας δίνει την δυνατότητα να δούμε αν κάποιοι πελάτες ή προμηθευτές αντίστοιχα, έχουν δημιουργηθεί από το financial accounting ή όχι.



Εδώ είναι και πάλι απαραίτητο να συμπληρώσουμε Company code: 0001.

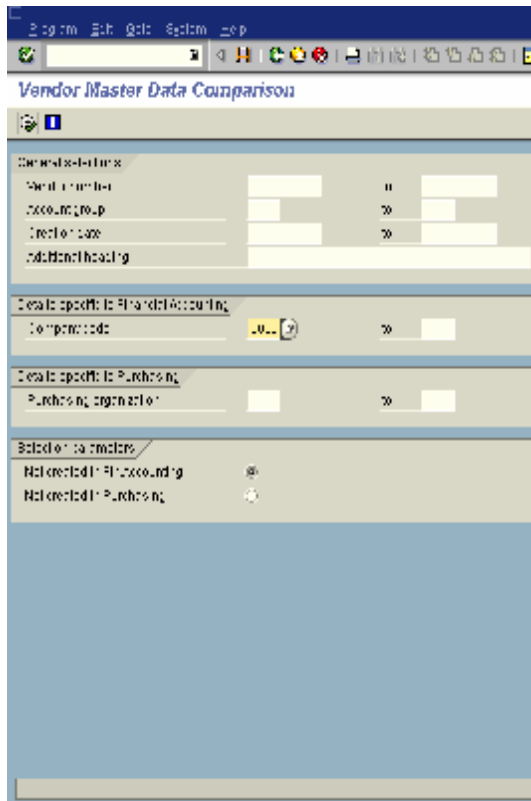


Η λίστα με τους πελάτες που το σύστημα σε ενημερώνει ότι δεν έχουν δημιουργηθεί από το segment του financial accounting.

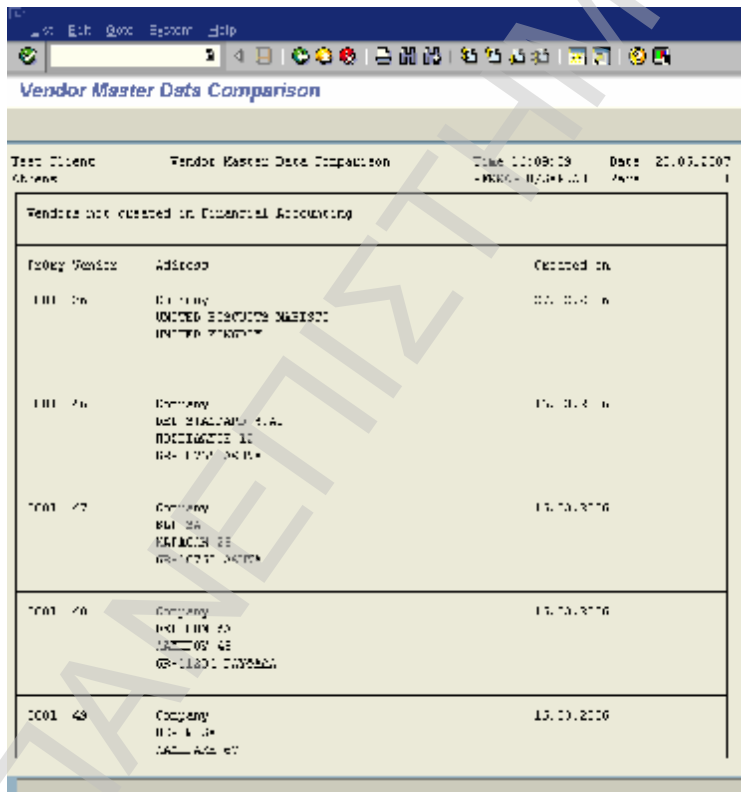


Κάτι αντίστοιχο μπορεί να γίνει και με την περίπτωση των προμηθευτών.

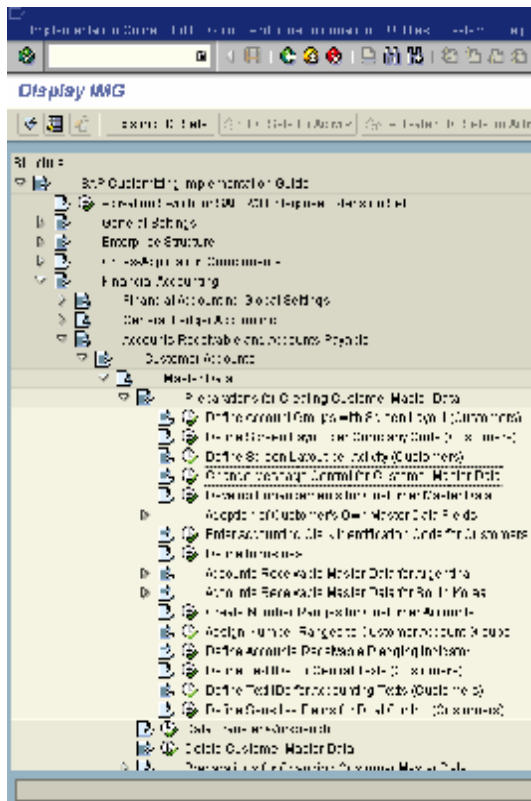
Είναι ένα πολύ σημαντικό εργαλείο καθώς μπορεί κανείς να δει αν έχει δημιουργηθεί κάποιος πελάτης ή κάποιος προμηθευτής από κάποιο άλλο τμήμα της εταιρείας και έτσι να αποφύγει την διπλοεγγραφή!



Εδώ και πάλι συμπληρώνουμε το Company code: 0001, αλλά αυτή την φορά για την περίπτωση των προμηθευτών.



Εδώ μπορεί να δει κανείς την λίστα που εξαγάγουμε από το σύστημα και που μας ενημερώνει ότι αυτοί οι προμηθευτές δεν έχουν δημιουργηθεί από το segment του financial accounting.

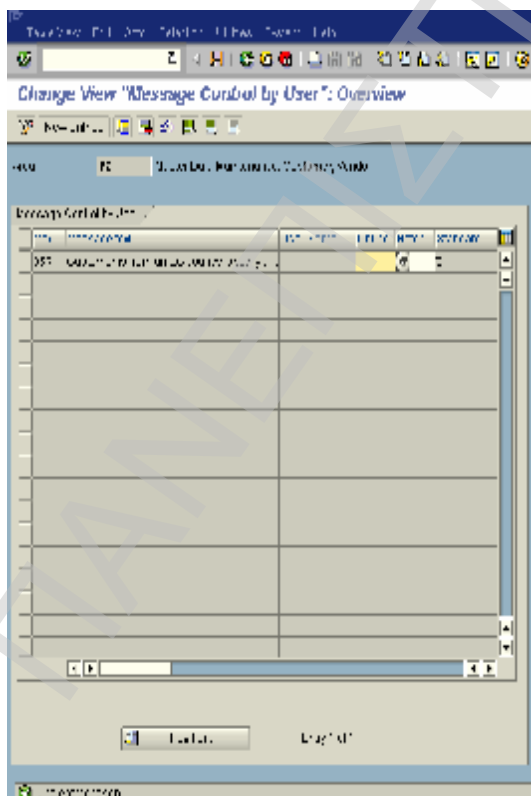


Πολλές φορές η περίπτωση των διπλοεγγραφών είναι από τα σημαντικότερα προβλήματα στη μηχανογράφηση.

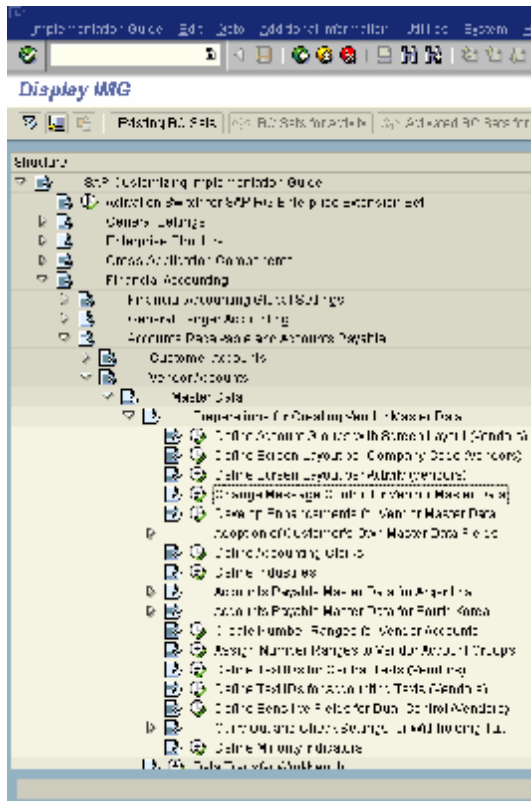
Το σύστημα λοιπόν έχει την δυνατότητα με το λεγόμενο message control να σε ενημερώνει για οτιδήποτε μπορεί να συμβεί.

Από το customizing λοιπόν μπορούμε να ρυθμίσουμε τα μηνύματα που θα εμφανίζονται στον εκάστοτε χρήστη.

Μια περίπτωση εμφάνισης ενός τέτοιου μηνύματος είναι για παράδειγμα όταν εισάγουμε ένα καινούριο πελάτη στα master data που έχει την ίδια διεύθυνση με κάποιον που είναι ήδη «μέσα» στο σύστημα.

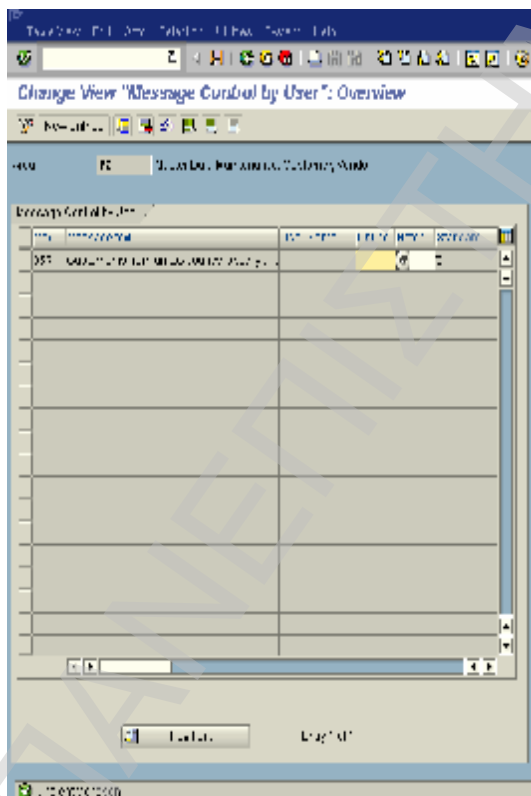


Η οθόνη από όπου μπορεί να γίνει το message control για τους πελάτες.

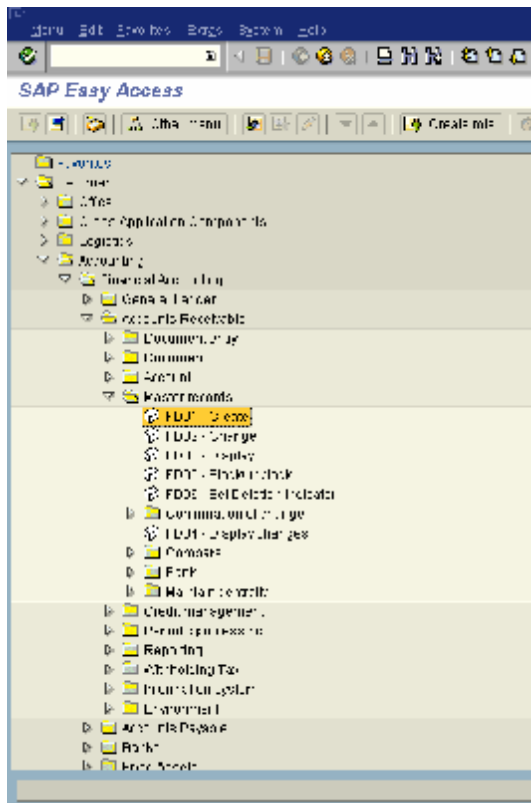


Όπως είπαμε και παραπάνω το message control μπορεί να γίνει και για την περίπτωση των προμηθευτών.

Αριστερά το path από το customizing που πρέπει κανείς να ακολουθήσει.



Η οθόνη από όπου μπορεί να γίνει το message control για τους προμηθευτές.

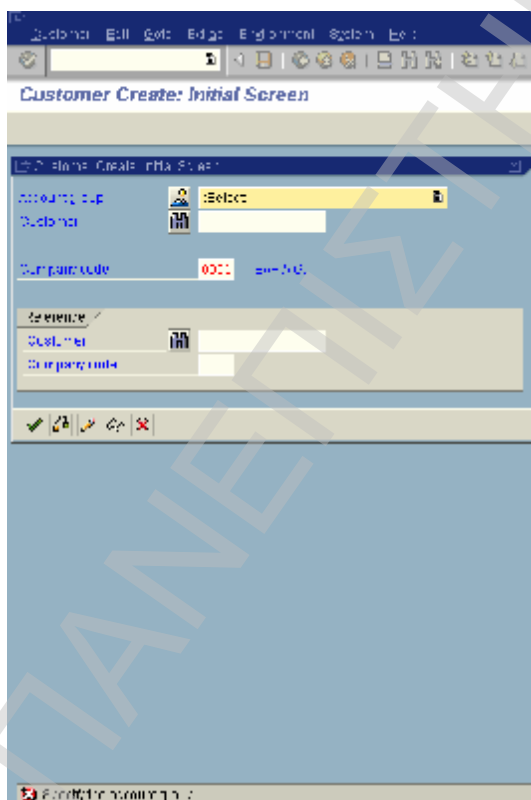


Από την άλλη ένα πολύ σημαντικό πεδίο όταν δημιουργούμε master data για πελάτες είναι το account group.

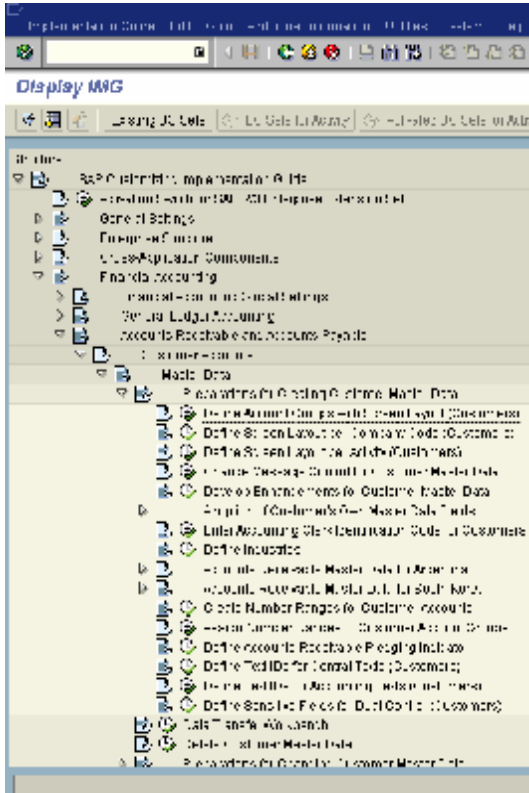
Πάνω στο account group βασίζεται το σύστημα ώστε να διατηρεί την πληροφορία για:

- το account number range
- το Field status

Επομένως πολύ εύκολα όταν κάνουμε create και το field του account group το αφήσουμε κενό τότε το σύστημα μας ενημερώνει για λάθος...Δεν μας αφήνει να προχωρήσουμε!

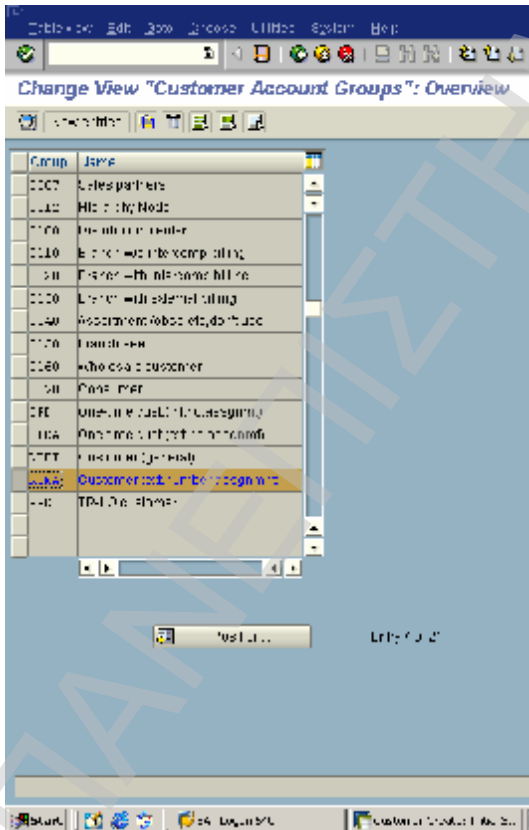


Στο κάτω μέρος της οθόνης φαίνεται το alarm message που αναφέραμε.

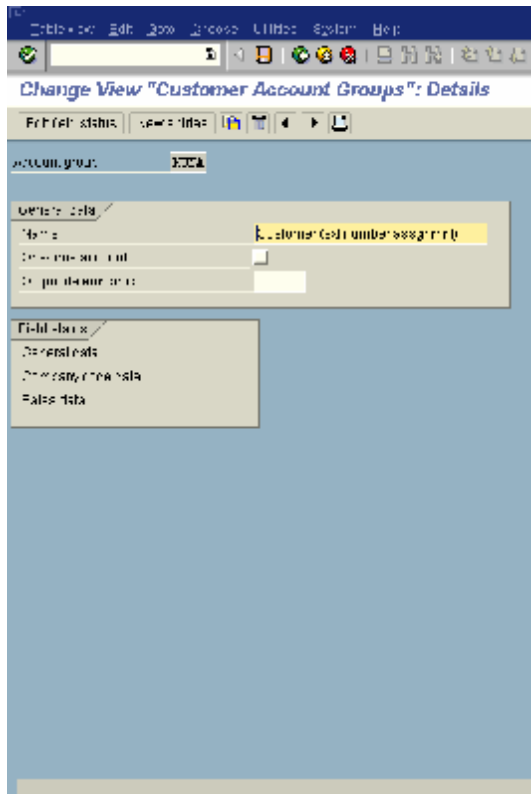


Ένας τρόπος να δημιουργήσουμε ένα δικό μας account group είναι αντιγράφοντας ένα ήδη υπάρχον.

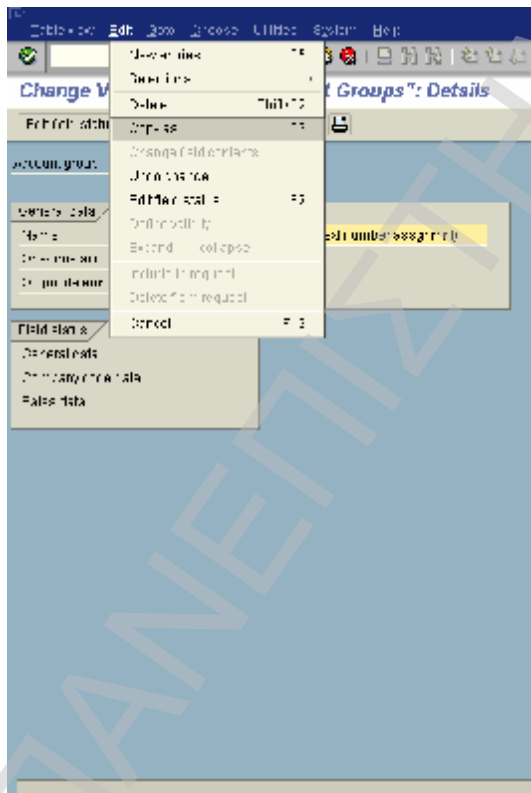
Για αυτό το λόγο χρησιμοποιούμε το path από customizing στα αριστερά.



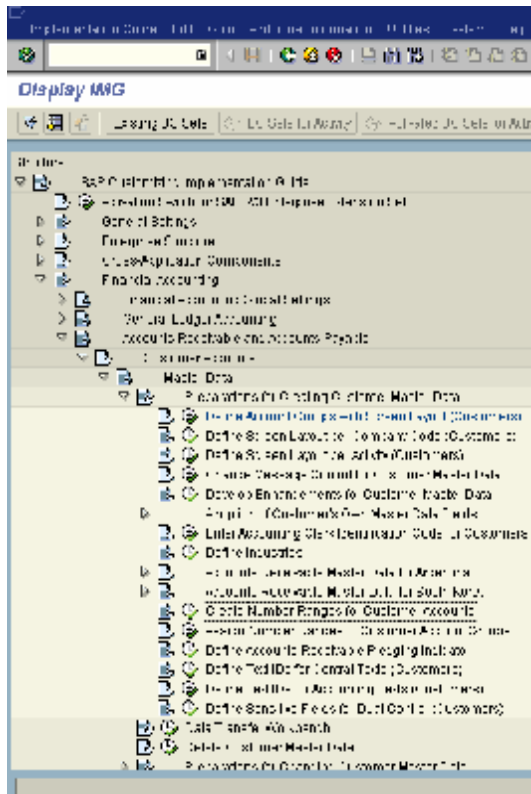
Διαλέγουμε ένα account group...



Πληροφορίες που περιέχει το συγκεκριμένο account group. (με διπλό κλικ πάνω στην προηγούμενη οθόνη)



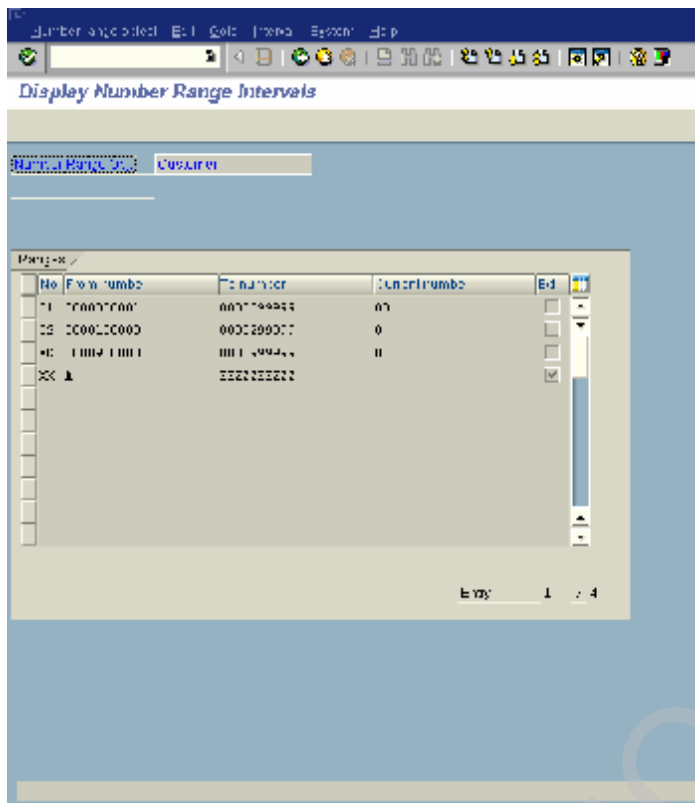
Πως μπορεί να γίνει το copy σε ένα καινούριο account group.



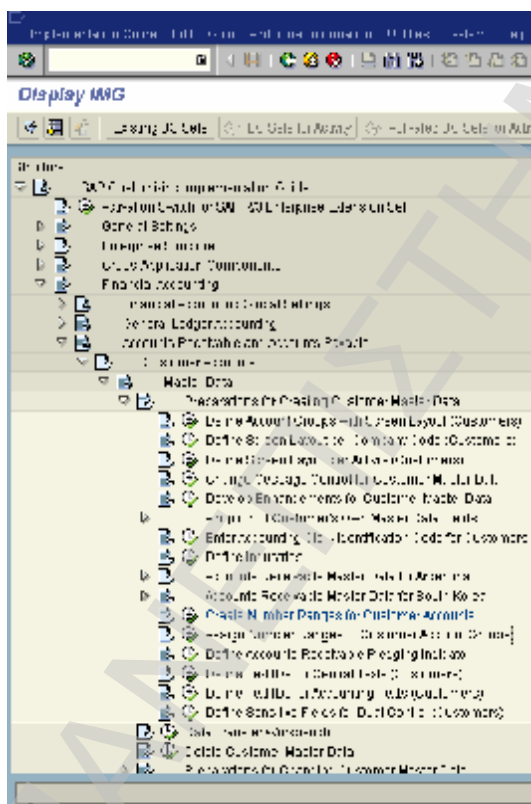
Παραπάνω αναφέραμε και το θέμα του number range. Και αυτή η ρύθμιση μπορεί να γίνει μέσω του customizing. Η οθόνη στα αριστερά υποδεικνύει το path που πρέπει κανείς να ακολουθήσει.



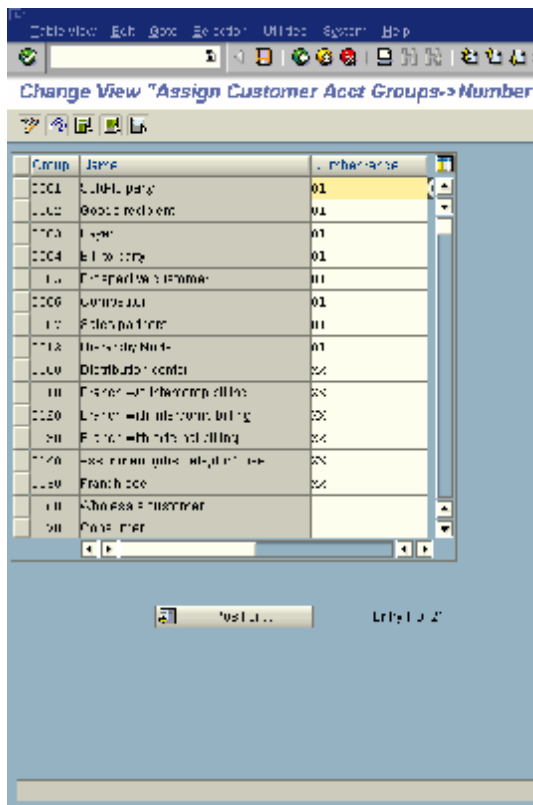
Μπορούμε να επιλέξουμε την εντολή display και να δούμε τα number ranges που υπάρχουν ανά πελάτη ή να δημιουργήσουμε δικά μας ή να αυξήσουμε ή να μειώσουμε τα ήδη υπάρχοντα.



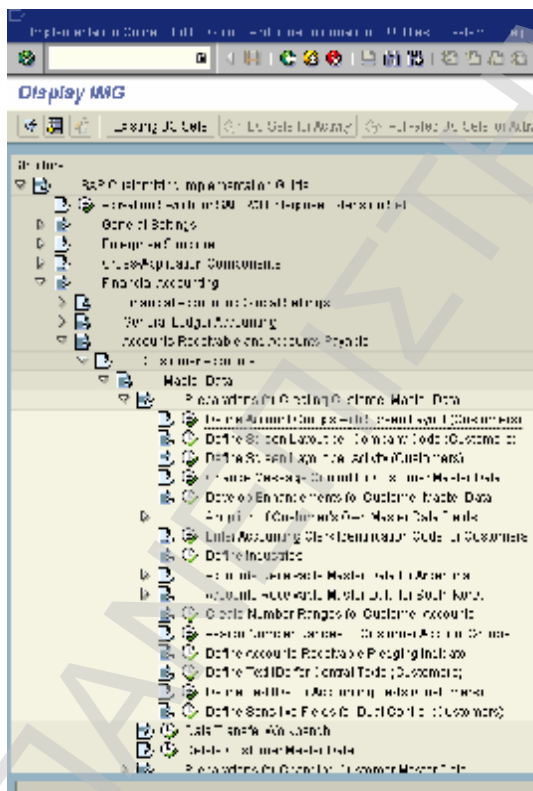
Οθόνη του συστήματος που δείχνει ήδη δημιουργημένα number ranges.



Αφού όμως δείξαμε τον τρόπο που δημιουργούμε number ranges τώρα θα πρέπει να υποδείξουμε τον τρόπο με τον οποίο μπορούμε να τα συνδέσουμε με το αντίστοιχο account group.



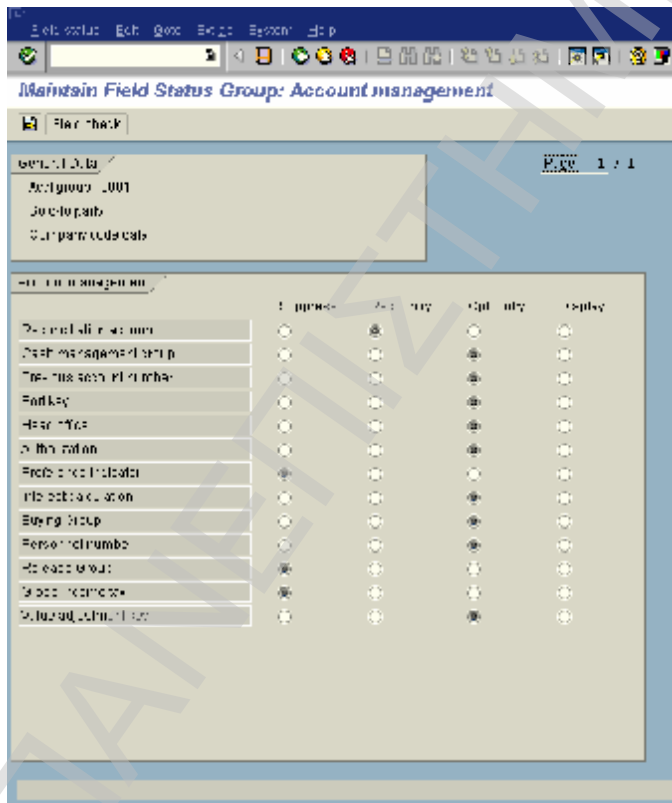
Οθόνη του συστήματος στην οποία μπορεί κανείς να κάνει την αντίστοιχη σύνδεση που προαναφέραμε...



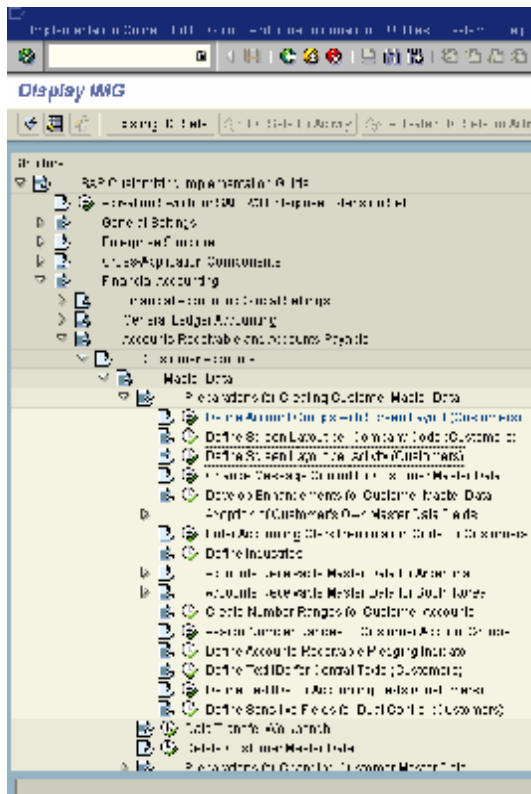
Σε περίπτωση που ο user θέλει να ρυθμίσει το field status πρέπει και πάλι να ακολουθήσει το path (από customizing) που φαίνεται στα αριστερά.



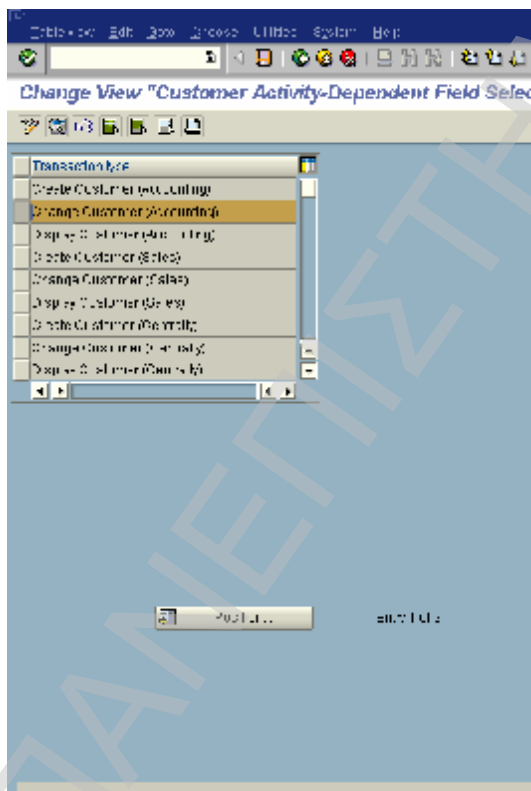
Διπλό κλικ στο πεδίο Account management...



Εδώ εύκολα μπορεί να δει κανείς το field status που υπάρχει, τι αλλαγές επιτρέπεται να κάνεις και σε ποια πεδία.

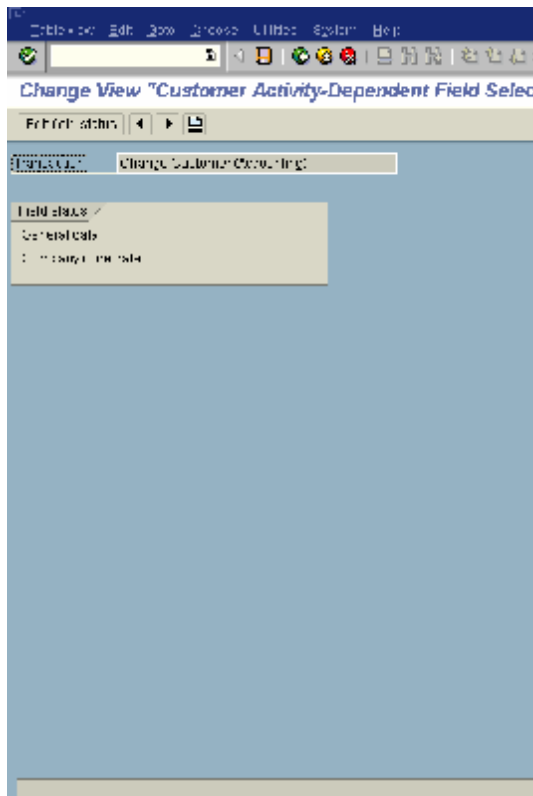


Μπορούμε ακόμα μέσω του customizing να ρυθμίζουμε το field status με βάση τα transaction: change, display, create. Κάνοντας μια τέτοια ρύθμιση δίνουμε ουσιαστικά την επιλογή για παράδειγμα στο σύστημα όταν θέλουμε να κάνουμε σε έναν account αλλαγές (change), να μην μας επιτρέπονται σε όλα τα πεδία αλλά σε ορισμένα, μόνο σε εκείνα που έχουμε ορίσει από το customizing εμείς.



Επιλέγουμε το transaction: change για accounting...

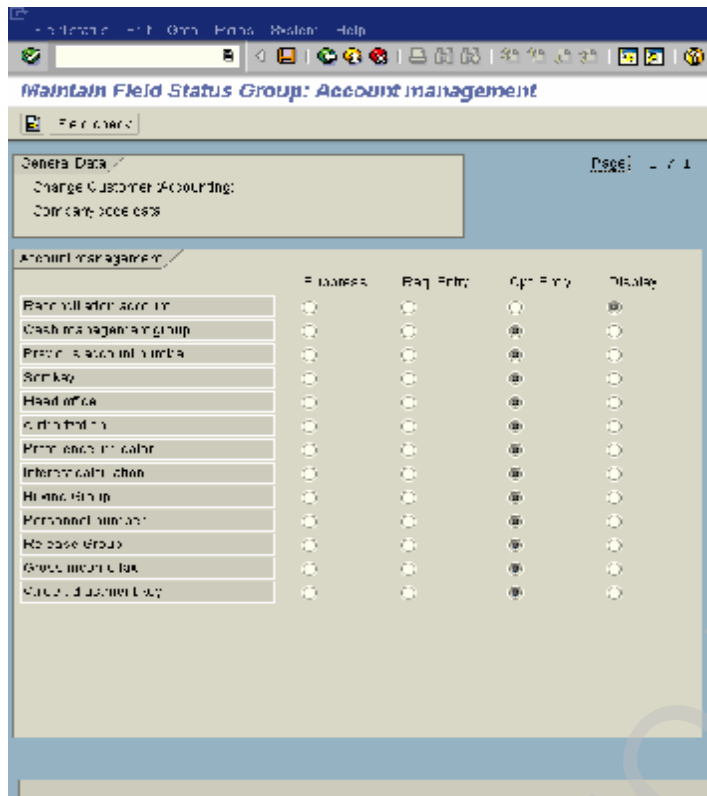
Με διπλό κλικ το «ανοίγουμε»...



Εδώ επιλέγουμε το πεδίο company code data και με διπλό κλικ το «ανοίγουμε»...

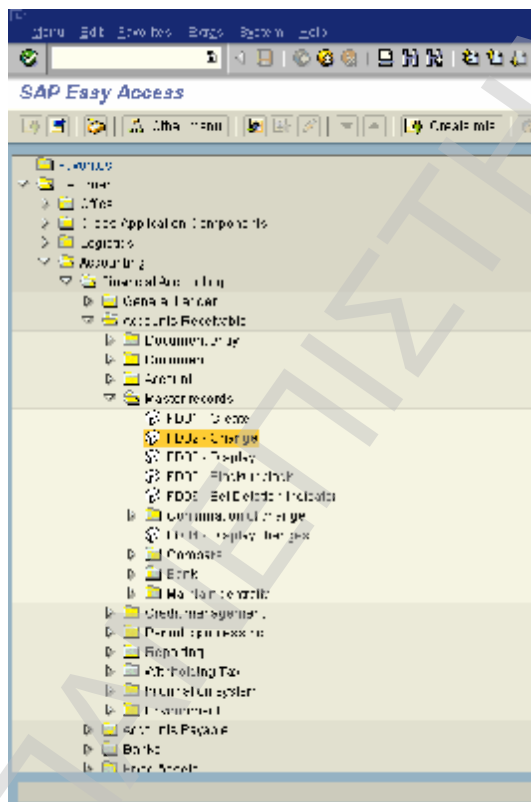


Εδώ επιλέγουμε το πεδίο Account Management και με διπλό κλικ το «ανοίγουμε»...

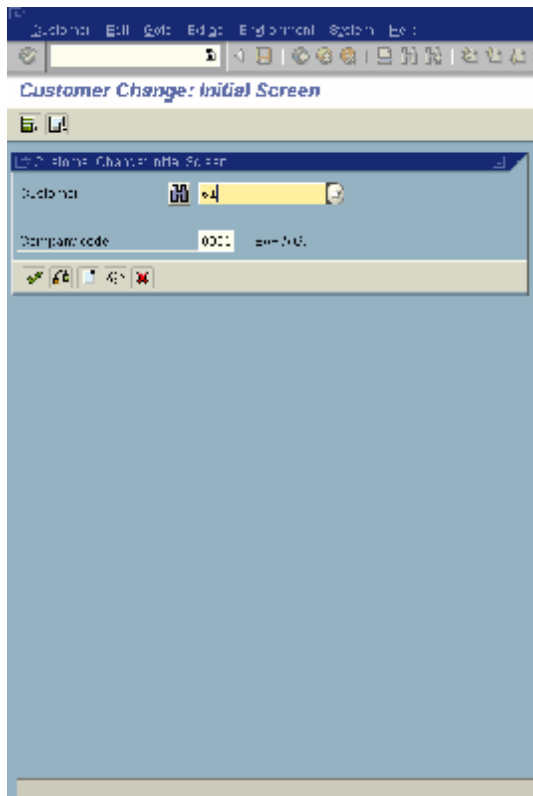


Εδώ μπορεί να δει κανείς το field status που ισχύει για το transaction: change.

Προσοχή στο reconciliation account που δείχνει display, παρακάτω σαν παράδειγμα θα δείξουμε τι σημαίνει μια τέτοια επιλογή...

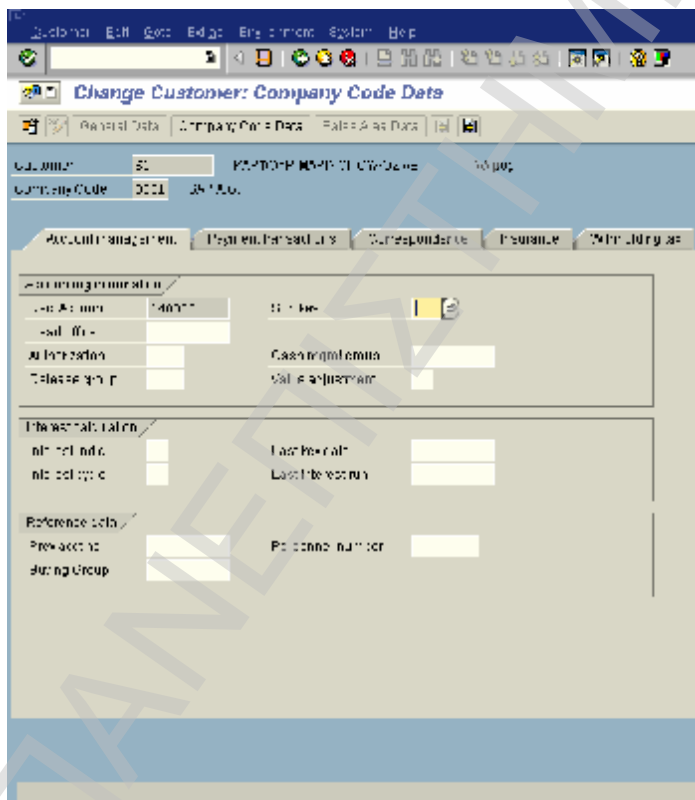


Το path δείχνει πως μπορούμε να κάνουμε αλλαγές στα master data ενός πελάτη.

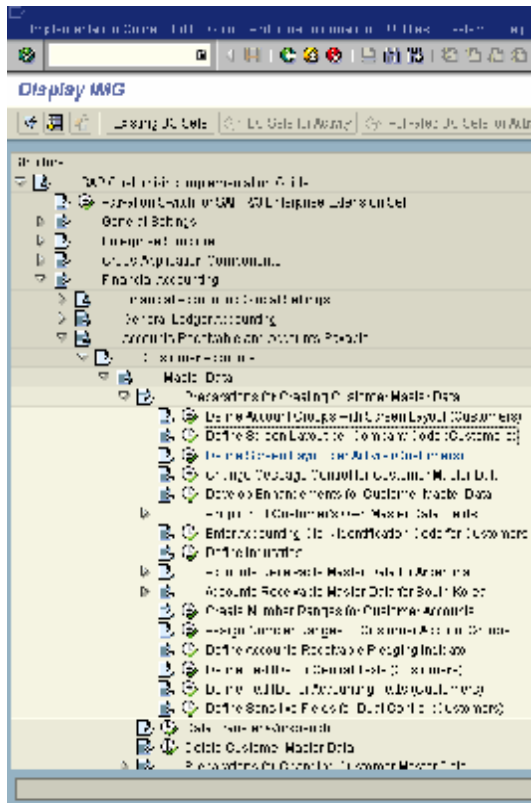


Επιλέγουμε τον πελάτη 61 που υπάρχει ήδη στο σύστημα...

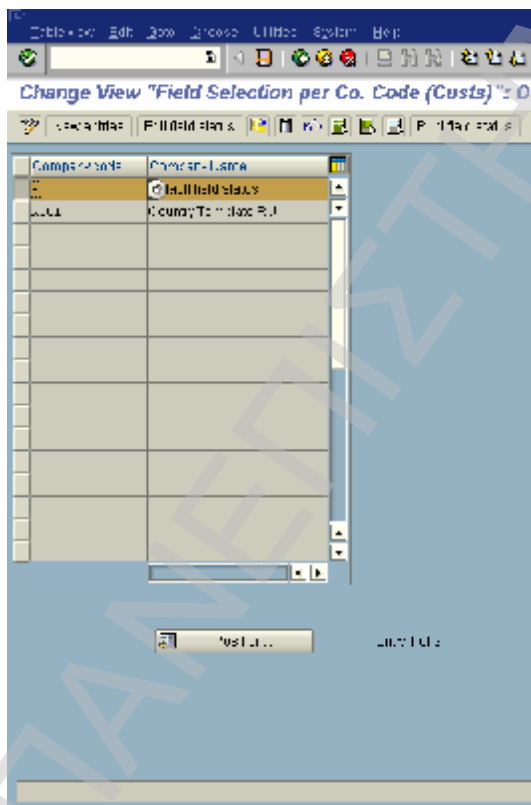
Συμπληρώνουμε βέβαια και το απαραίτητο company code.



Εδώ μπορεί να παρατηρήσει κανείς ότι αν και είμαστε στο transaction change το πεδίο του reconciliation account παραμένει σε display, ακριβώς ότι ρυθμίσαμε παραπάνω όταν δείξαμε τις επιλογές που έχει κανείς στο field status ανά transaction.



Όπως παραπάνω δείξαμε πως μπορεί κάποιος να ρυθμίσει το field status, έτσι και δω θα προσπαθήσουμε να παρουσιάσουμε την δυνατότητα του συστήματος να ρυθμίζει το field status στο company code. (πάλι μέσω customizing)



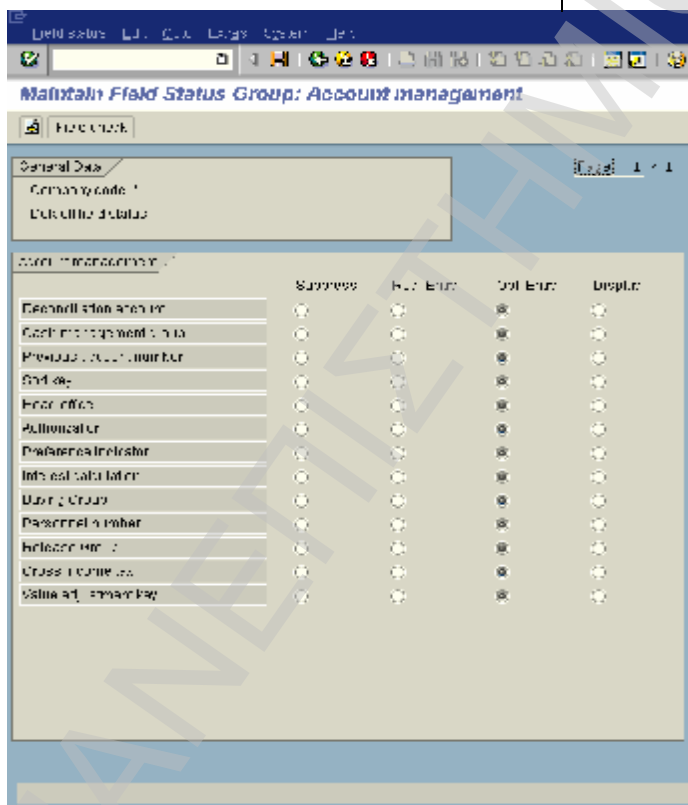
Επιλέγουμε το πεδίο "*" που σημαίνει: all company codes.

Με διπλό κλικ το «ανοίγουμε»...

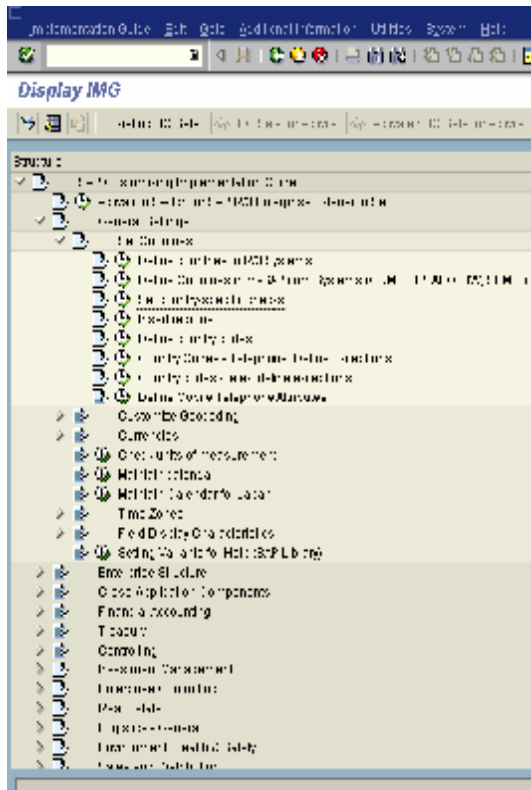


Επιλέγουμε το πεδίο Account Management...

Με διπλό κλικ το «ανοίγουμε»...

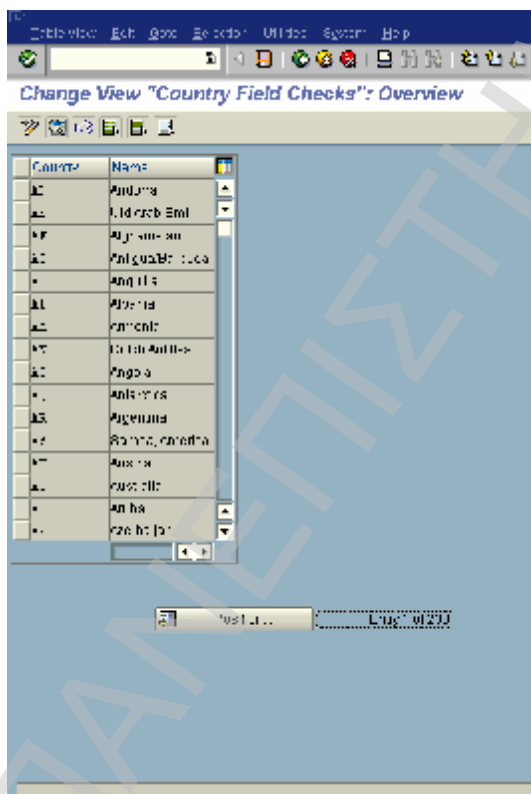


Εδώ μπορεί εύκολα να δει κανείς τις επιλογές που μας δίνει το σύστημα για το status στο company code.

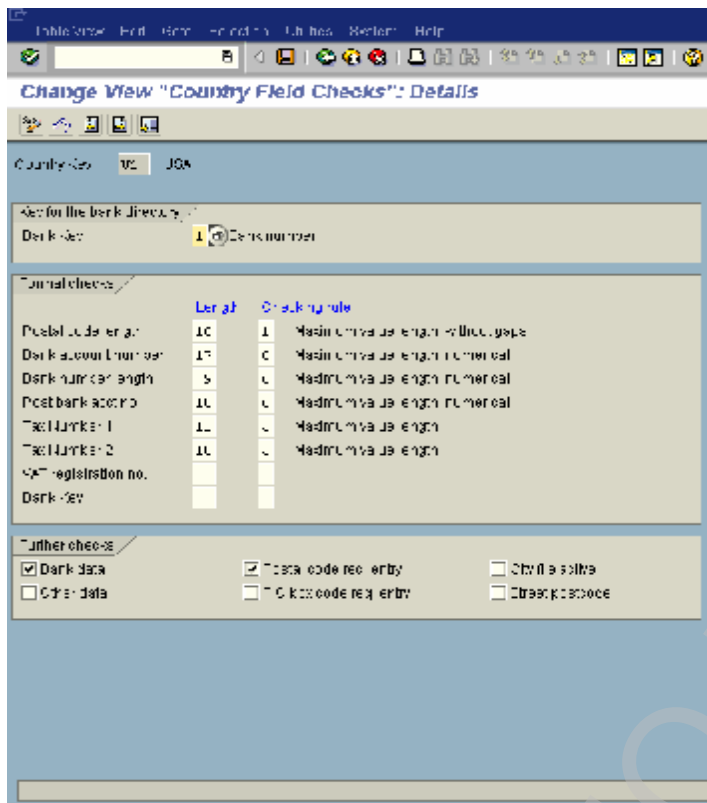


Μια άλλη λειτουργία του συστήματος είναι το country setting. Είναι μια από τις βασικές ρυθμίσεις που πρέπει να γίνουν για να προχωρήσει ο εκάστοτε user στη δημιουργία bank accounts.

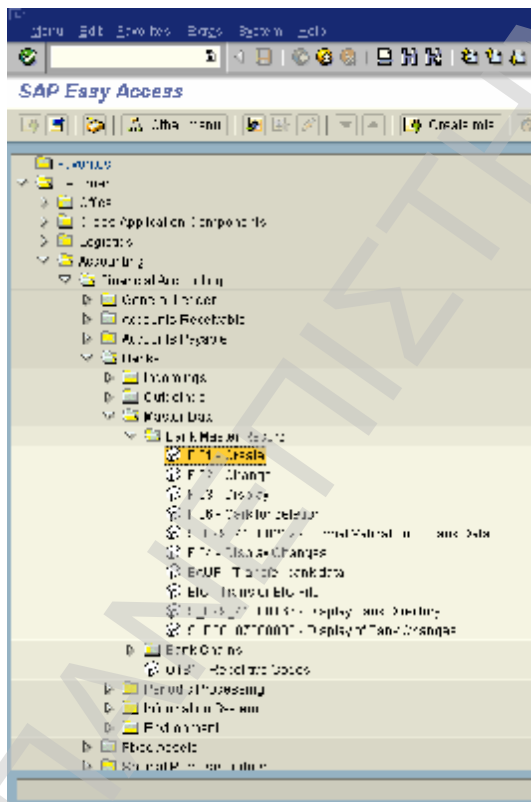
Με το customizing λοιπόν και με το path που φαίνεται στα αριστερά κάνουμε την απαραίτητη ρύθμιση για την χώρα που θέλουμε να επιλέξουμε.



Λίστα με χώρες που διατηρεί το σύστημα και των κωδικών που αντιστοιχούν για την κάθε μια...

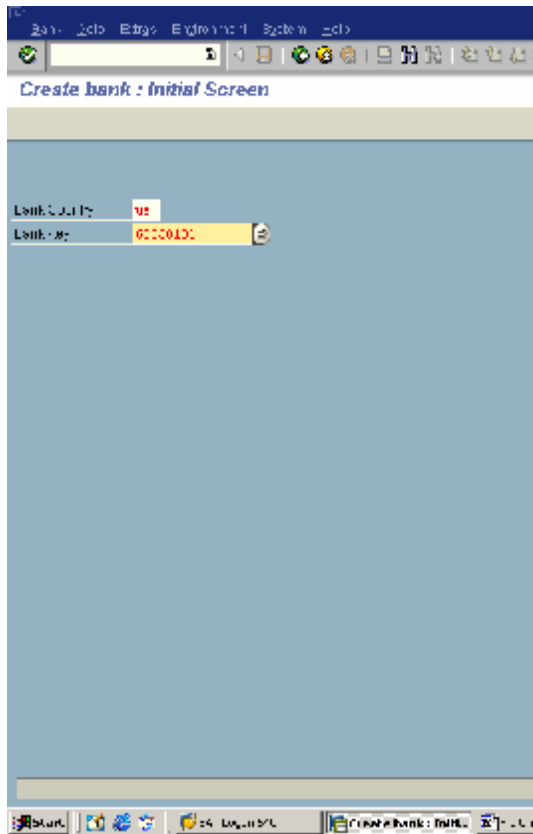


Αν κάνουμε διπλό κλικ πάνω στις ΗΠΑ, τότε παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά όπου μπορεί να δει κανείς τις ρυθμίσεις που υπάρχουν ως προς τις τράπεζες για την συγκεκριμένη χώρα. Το ίδιο συμβαίνει για όλες τις χώρες που έχει το σύστημα καταχωρημένες...

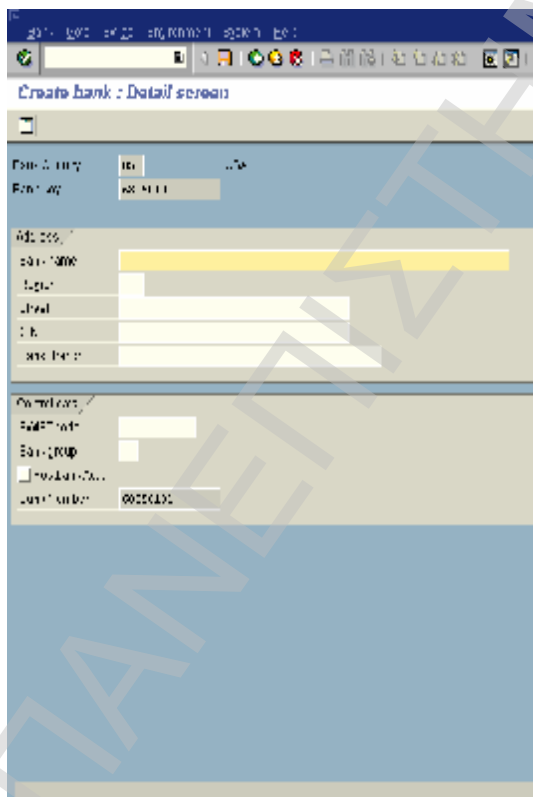


Για κάθε τράπεζα που χρησιμοποιούμε στο σύστημα διατηρούνται κάποια master records.

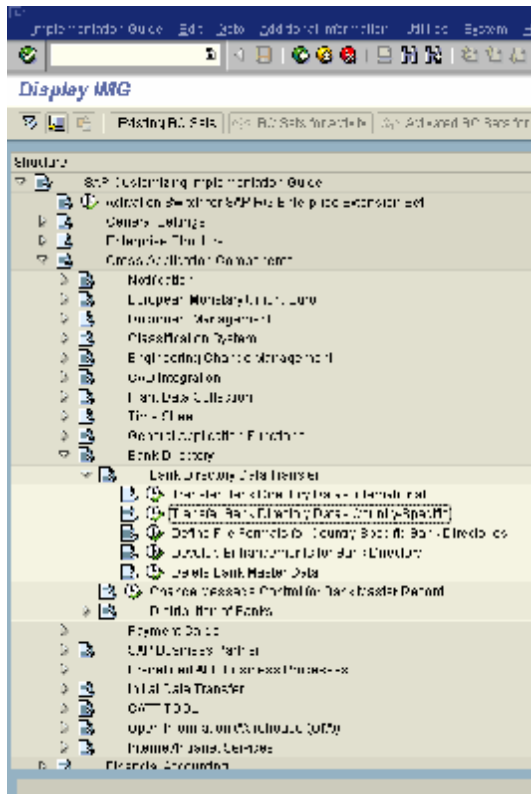
Παρακάτω δείχνουμε πως είναι δυνατόν να δημιουργήσουμε κάποια στοιχεία για τράπεζες.



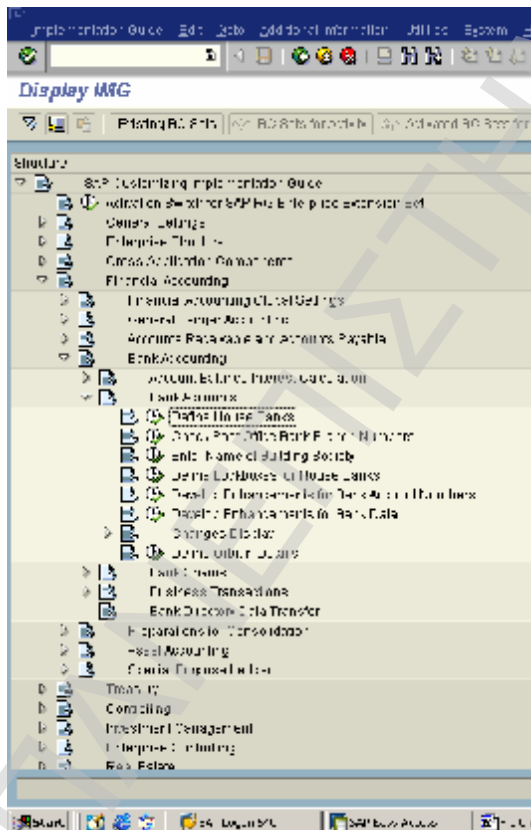
Εδώ το σύστημα απαιτεί να εισάγουμε τη χώρα και το bank key...



Η οθόνη στην οποία μας δίνεται η δυνατότητα να συμπληρώσουμε τα απαραίτητα στοιχεία για κάθε τράπεζα...

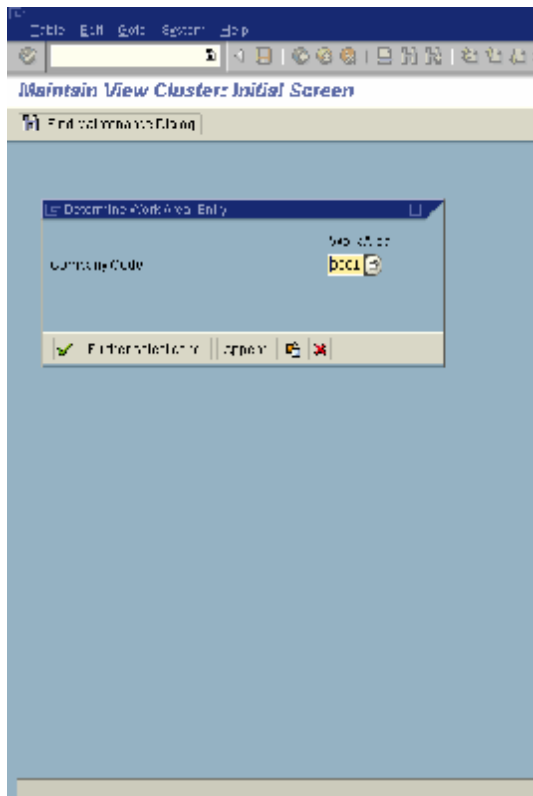


Μια άλλη επιλογή για να αποθηκεύσουμε τα παραπάνω master data είναι από το customizing και το σχετικό path φαίνεται στα αριστερά...

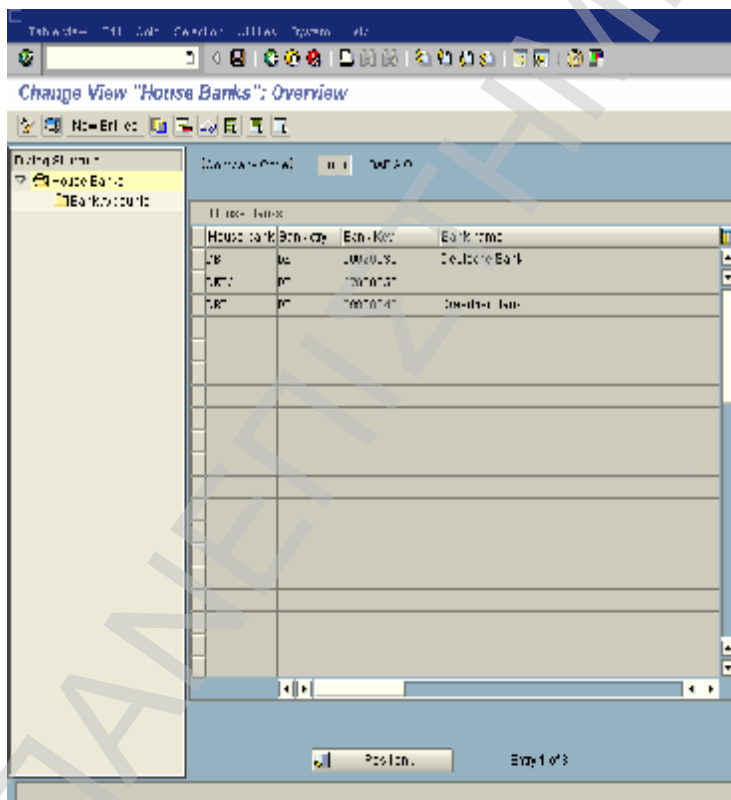


Το σύστημα μας δίνει την δυνατότητα να καθορίσουμε house bank από το customizing.

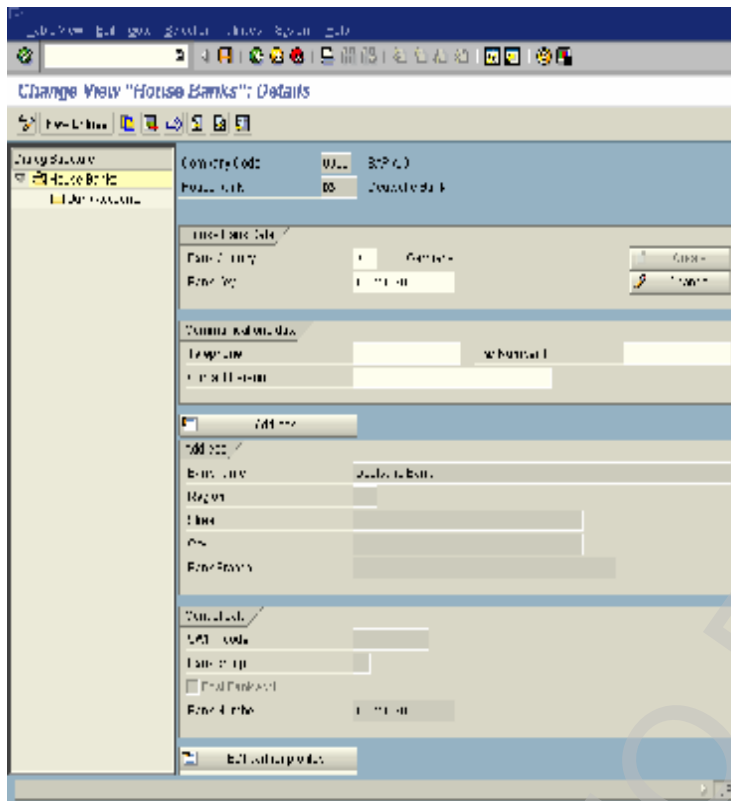
Ο τίτλος house bank δίνεται σε μια τράπεζα που χρησιμοποιείται για internal business.



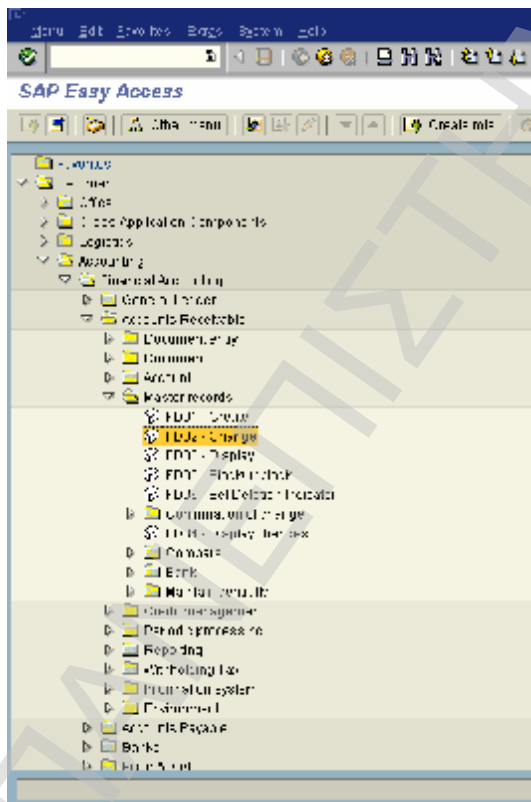
Εδώ το σύστημα απαιτεί να εισάγουμε το company code που θέλουμε...



Εδώ το σύστημα μας δίνει σε μια λίστα από τις τράπεζες που έχουν καταχωρηθεί ήδη...



Αν επιλέξουμε την πρώτη τράπεζα, στην λίστα που φαίνεται παραπάνω, το σύστημα μας δίνει την οθόνη στα αριστερά όπου διαφαίνεται μια σειρά από στοιχεία που μπορεί κανείς να διατηρεί μέσω του FI.



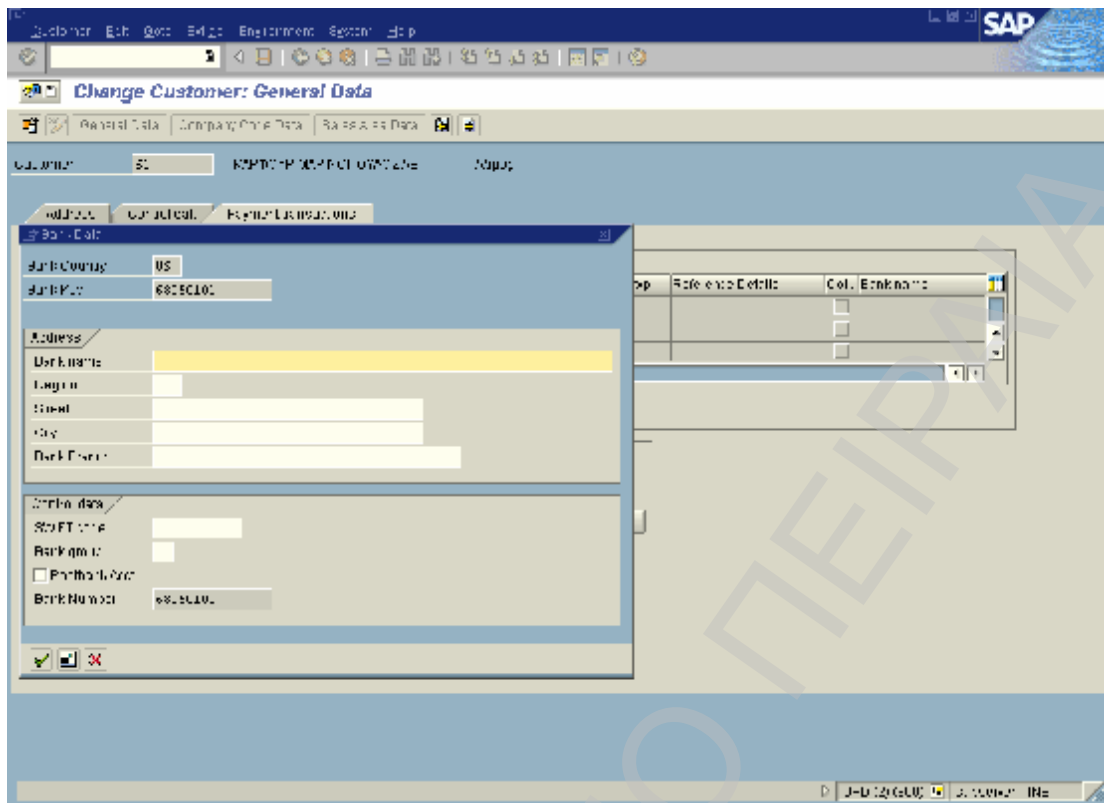
Μια άλλη ενδιαφέρουσα λειτουργία είναι να ρυθμίσουμε bank master data για πελάτες...

Μπορούμε λοιπόν να κάνουμε αλλαγές μέσω των master data που διατηρεί το σύστημα για τους πελάτες.

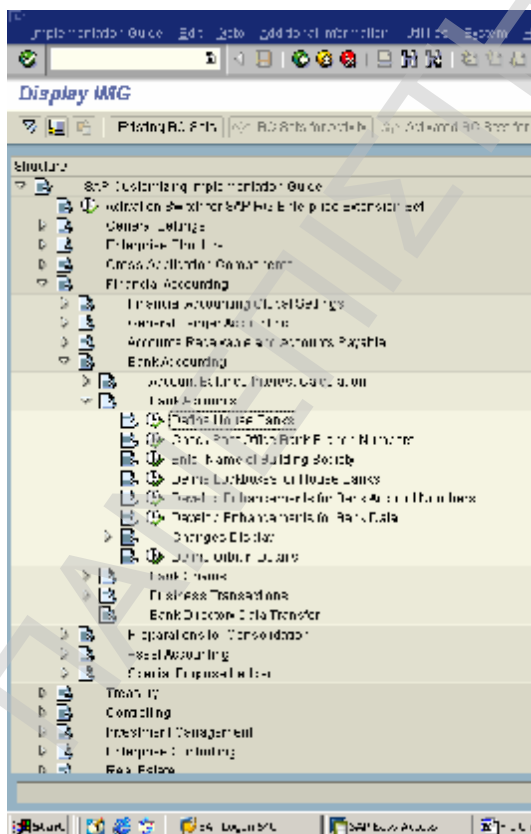
Εδώ η οθόνη με τα master data που διατηρεί το σύστημα για τους πελάτες, βλέπουμε τον πελάτη με τον κωδικό αριθμό 61 και company code 0001. Πρέπει όμως για να δούμε τα data για τράπεζες να αλλάξουμε οθόνη με την εντολή από το menu bar: Go to. Φεύγουμε λοιπόν από company code data και πηγαίνουμε general data.

Bank Key	Bank Account	Account Type	Ctr.	Bank Group	Reference Details	Col. Bank Name

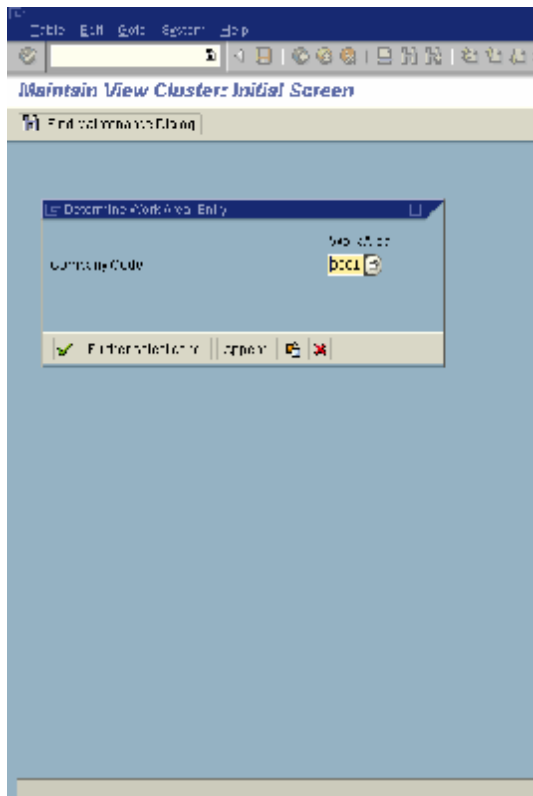
Στη οθόνη αυτή αφού έχουμε κατευθυνθεί στα general data επιλέγουμε το tab: payment transactions. Εδώ δίνεται η δυνατότητα στον χρήστη να συμπληρώσει bank key και country και πατώντας enter παίρνουμε την παρακάτω οθόνη.



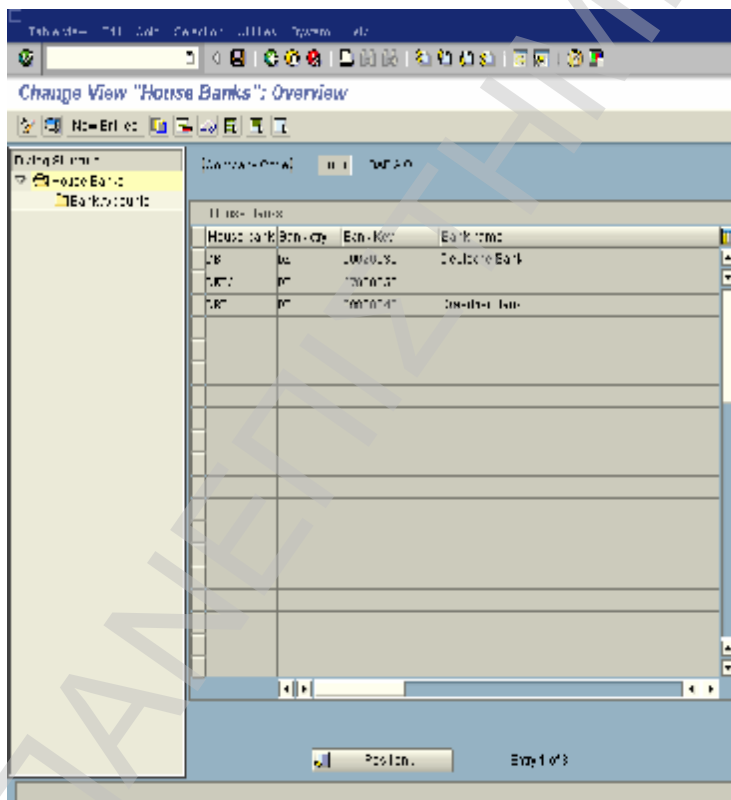
Αφού πατήσουμε enter παίρνουμε αυτή την εμβόλιμη οθόνη που φαίνεται παραπάνω όπου μπορούμε να συμπληρώσουμε τα απαραίτητα στοιχεία και που τα έχουμε δει και παραπάνω...



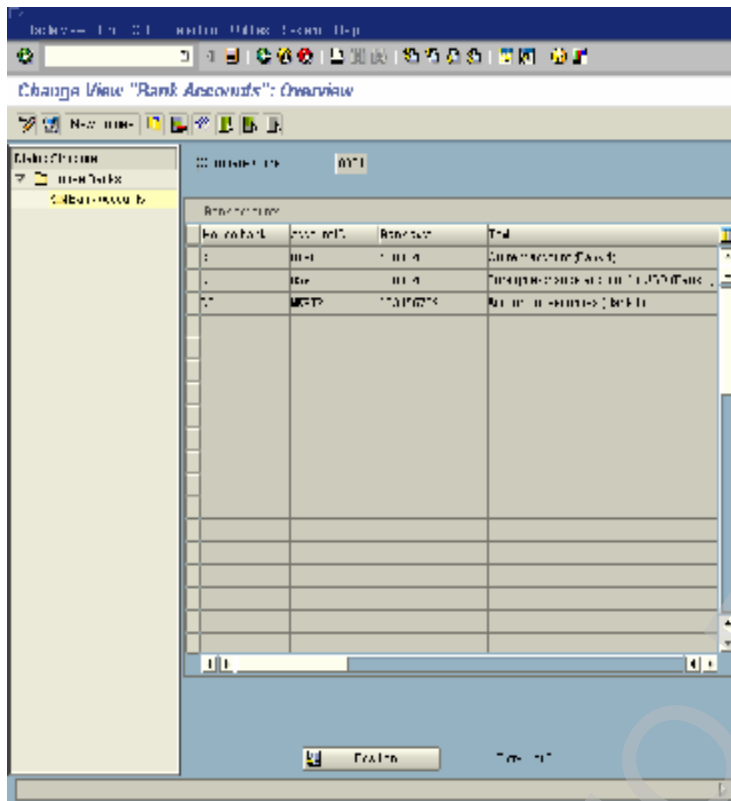
Μια οθόνη που έχουμε δείξει και παραπάνω και είναι για να καθορίζουμε house banks...Εδώ όμως επιλέγουμε αυτό το path για να δούμε πως είναι δυνατόν να καθορίσει κανείς house bank accounts.



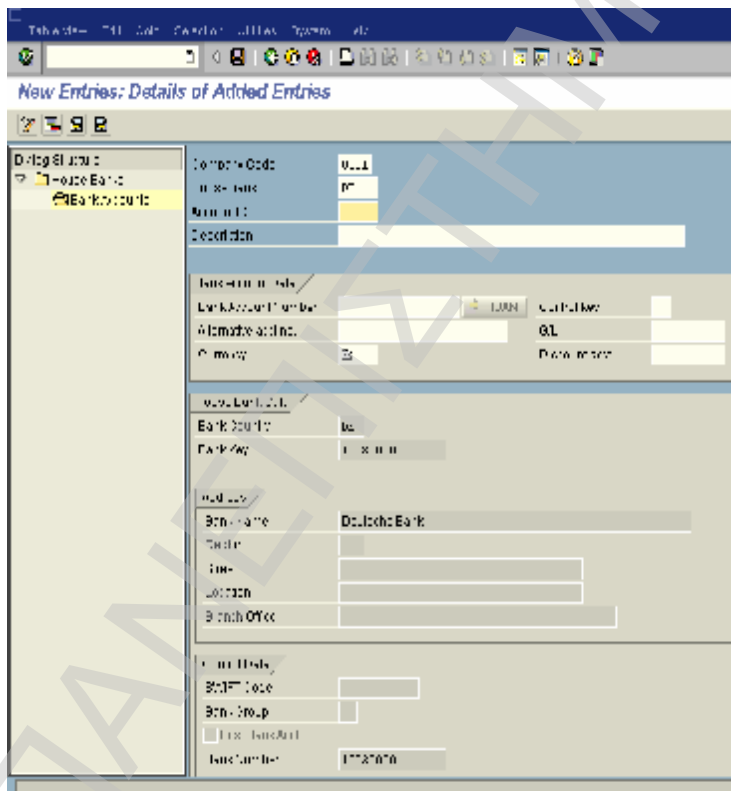
Εδώ το σύστημα απαιτεί να εισάγουμε το company code που θέλουμε...



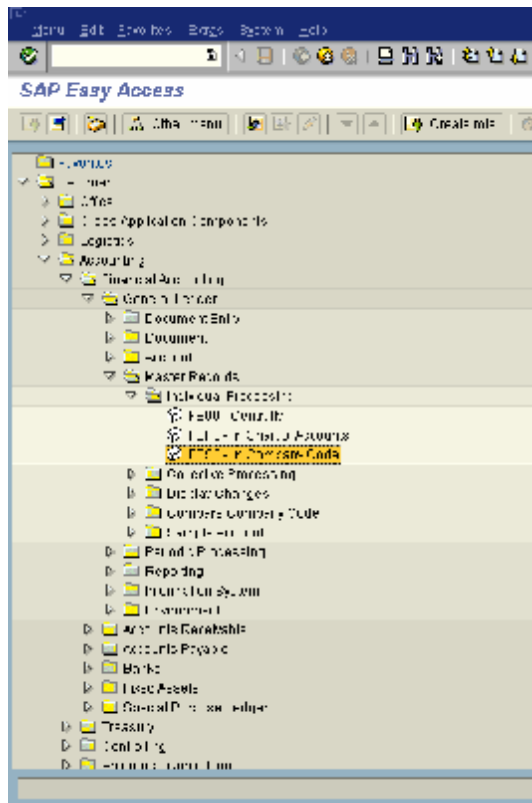
Εδώ το σύστημα μας δίνει σε μια λίστα τις τράπεζες που έχουν καταχωρηθεί ήδη...



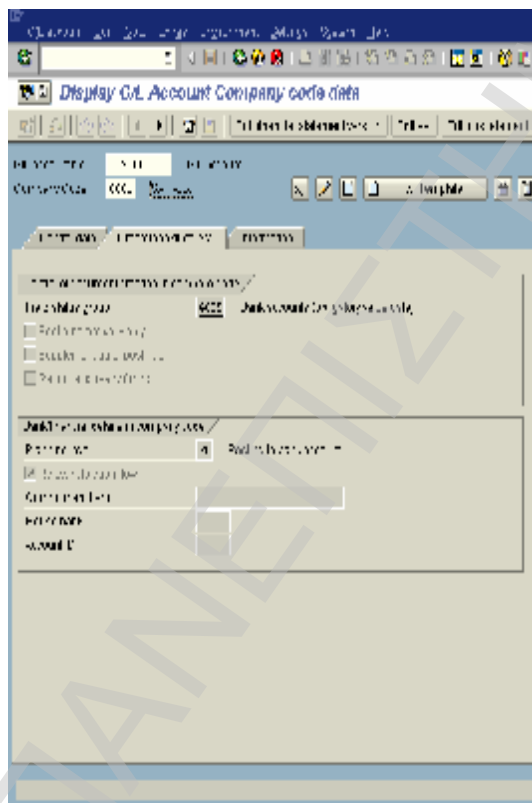
Επιλέγουμε κάποιο house bank (DB) και μετά διπλό κλικ πάνω στο πεδίο bank accounts στο dialog structure. Με την εντολή edit → new entries μπορούμε να κάνουμε την εισαγωγή καινούριων στοιχείων.



Εδώ μπορεί να δει κανείς μια οθόνη όπου μπορεί να γίνει η καταχώρηση των στοιχείων για κάθε τραπεζικό λογαριασμό. Για κάθε λογαριασμό το account ID και το house bank ID είναι δύο πολύ σημαντικά νούμερα που δίνουν ταυτότητα στον κάθε λογαριασμό και έτσι δίνουν την δυνατότητα στο σύστημα να τον βρίσκει εύκολα.

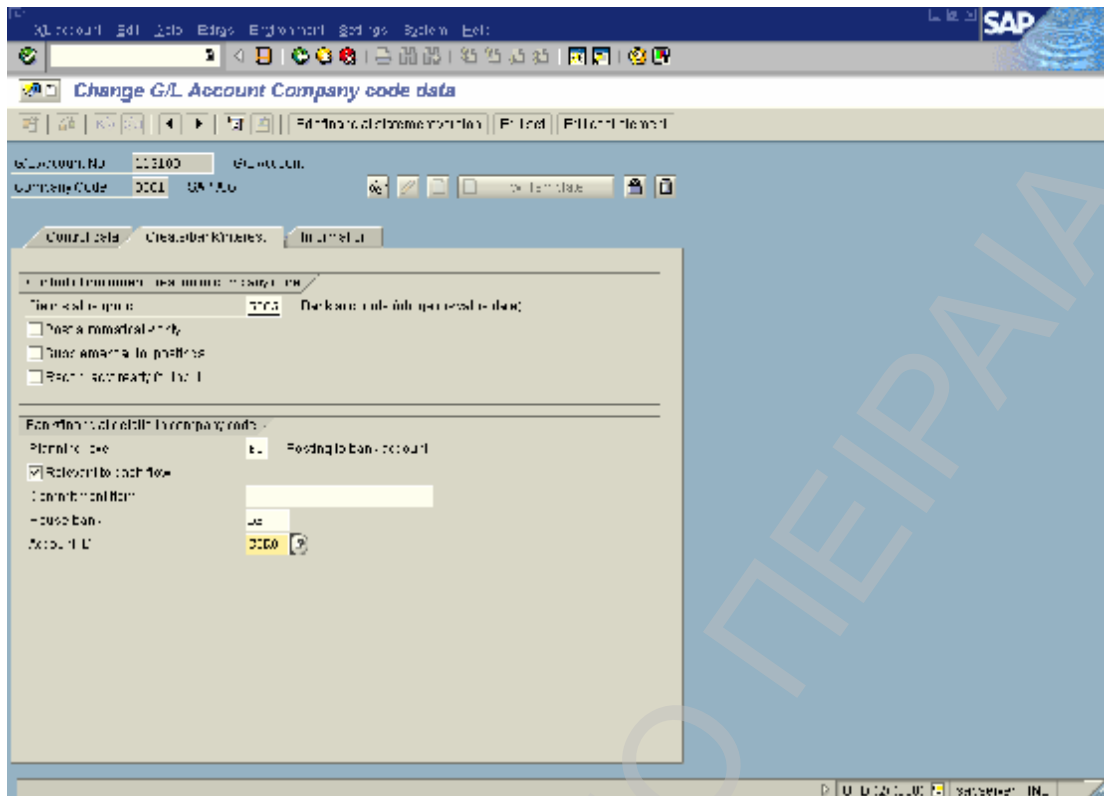


Μπορεί κανείς μέσω του path που βλέπει αριστερά να συνδέσει ένα house bank account με ένα G/L Account.



Αφού συμπληρώσουμε G/L Account No. και company code...

Επιλέγουμε το tab: create/bank/interest και με την εντολή change G/L Account από menu bar ανοίγουμε όλα τα πεδία για να κάνουμε τις αλλαγές που θέλουμε και να προθέσουμε σε αυτό τον λογαριασμό το account ID και το house bank ID ώστε να συνδεθούν ένα house bank account με ένα G/L Account.



Εδώ μπορεί κανείς να δει ότι έχουν τελικά προστεθεί τα κατάλληλα ID που αναφέραμε παραπάνω ώστε να γίνει η σύνδεση.

13.3 DOCUMENT CONTROL

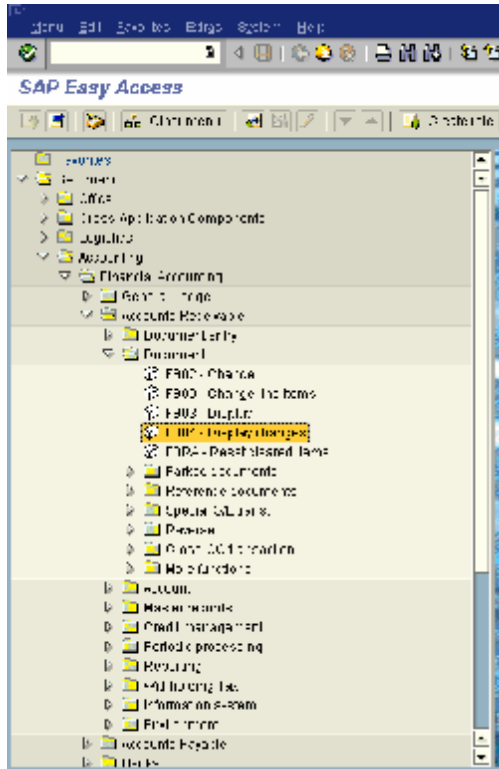
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

Στο κεφάλαιο αυτό αναλύεται πως μέσω του FI module του SAP μπορεί κανείς να διαχειρίζεται τα documents που προκύπτουν κατά την λειτουργία μιας επιχείρησης.

Για να κατανοήσει κανείς τι μπορεί να κάνει πάνω σε αυτό το unit ενδιαφέρον έχει να δούμε τα παρακάτω.

Μπορεί λοιπόν:

- Να κάνει display των εγγράφων που χρειάζονται για την ολοκλήρωση μιας εργασίας εντός ενός οργανισμού.
- Να τα ταξινομήσει.
- Να δημιουργήσει μια συγκεκριμένη δομή για το καθένα.
- Να ορίσει ποτέ θα είναι οι περίοδοι «κλεισίματος» και «ανοίγματος».
- Να ορίσει διαφορετικές περιόδους για κάθε account type.
- Να καθορίσει το ποσό που μπορεί να διαχειρίζεται ο κάθε υπάλληλος και να κάνει posting.
- Επίσης μπορεί να καθορίσει το tolerance group (περιθώριο ανοχής) για κάθε λογιστή. (έχει σχέση με το τι ποσό επιτρέπει ένας οργανισμός να διαχειρίζεται κάθε εργαζόμενός του).
- Να κάνει post σε απλά documents.

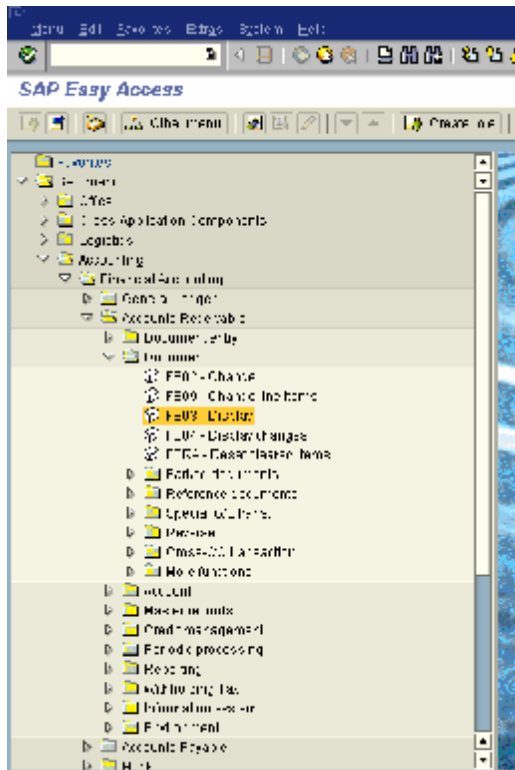


Ακριβώς δίπλα βλέπουμε το μονοπάτι που μπορούμε να ακολουθήσουμε ώστε να είναι εφικτό να κάνουμε display και να δούμε την δομή κάποιου document που θα επιλέξουμε για κάποια εργασία.

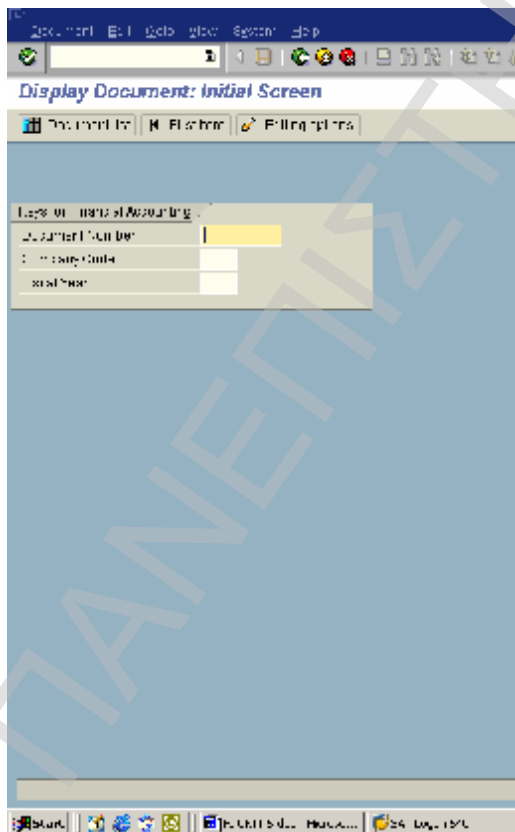
* document θεωρείται για παράδειγμα κάποιο invoice.



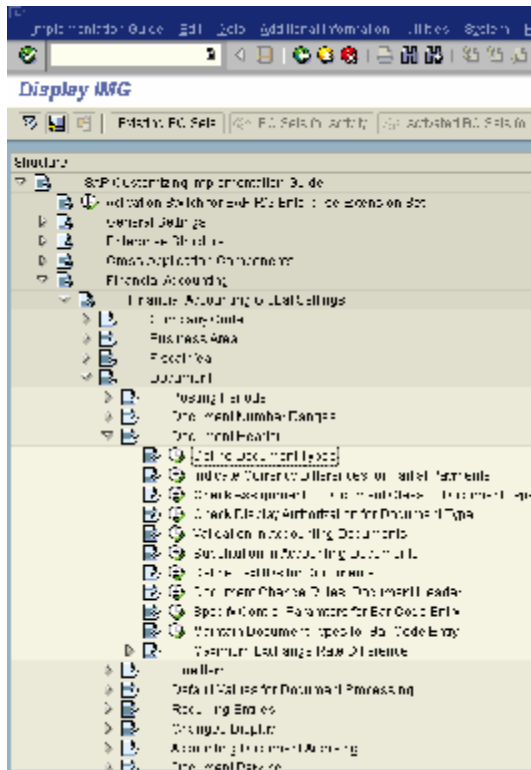
Στην διπλανή οθόνη μπορούμε να δούμε ότι για να κάνουμε display σε κάποιο document θα πρέπει να ξέρουμε προηγουμένως τον αριθμό του, το company code και το οικονομικό έτος (fiscal year).



Εδώ και πάλι μας δίνεται το «μονοπάτι» για το πώς μπορεί κανείς να κάνει display για ένα απλό document.

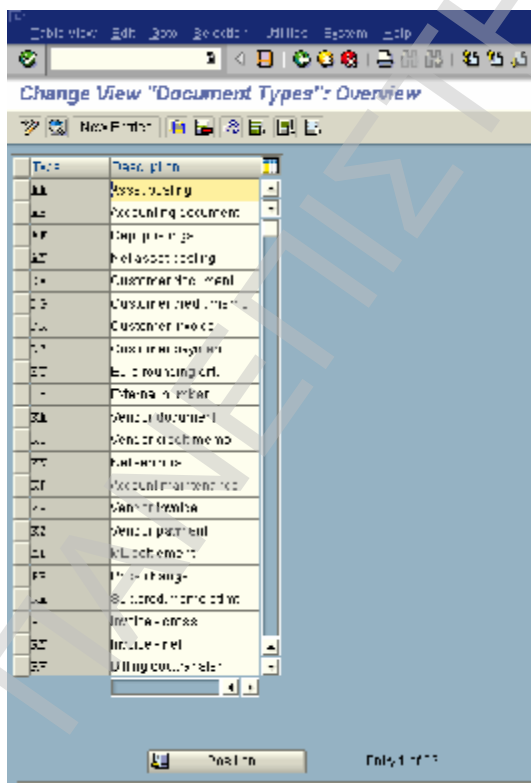


Όπως και προηγουμένως πρέπει να ξέρουμε κάποια στοιχεία που φαίνονται ακριβώς δίπλα.

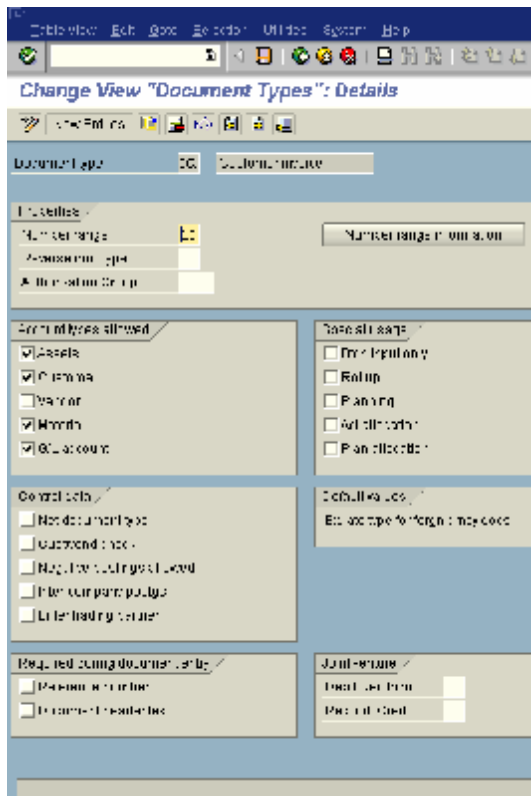


Πέρα όμως από το display, ενδιαφέρον θα είχε να δούμε πως μπορεί κανείς να δει τα document types. Τα document types μπορεί κανείς να τα βρει πάντα στο document header. Υπάρχουν διάφοροι τύποι όπως ο AB που επιτρέπει το posting σε όλους τους τύπους των account, υπάρχει όμως και ο DG που επιτρέπει το posting σε G/L Accounts και customer accounts.

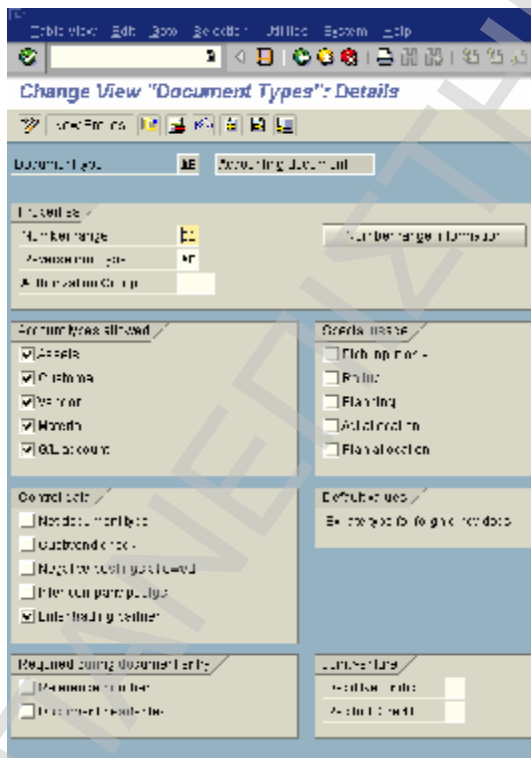
Τα document types είναι θα λέγαμε τα κλειδιά που διαφοροποιούν τα business transactions που πρέπει να εισαχθούν στο σύστημα και σε κάποιο λογαριασμό. Ένα document type παρέχει πληροφορίες για το αν το document που εισάγουμε στο σύστημα είναι για παράδειγμα τιμολόγιο πελάτη ή προμηθευτή. Επίσης καθορίζουν το εύρος των αριθμών που μπορεί να πάρει ένα document κατά την εισαγωγή του στο σύστημα. Διότι κατά την εισαγωγή τους στο σύστημα όλα τα έγγραφα παίρνουν ένα αριθμό που είναι ουσιαστικά η ταυτότητά τους για να μπορεί κανείς να τα βρει.



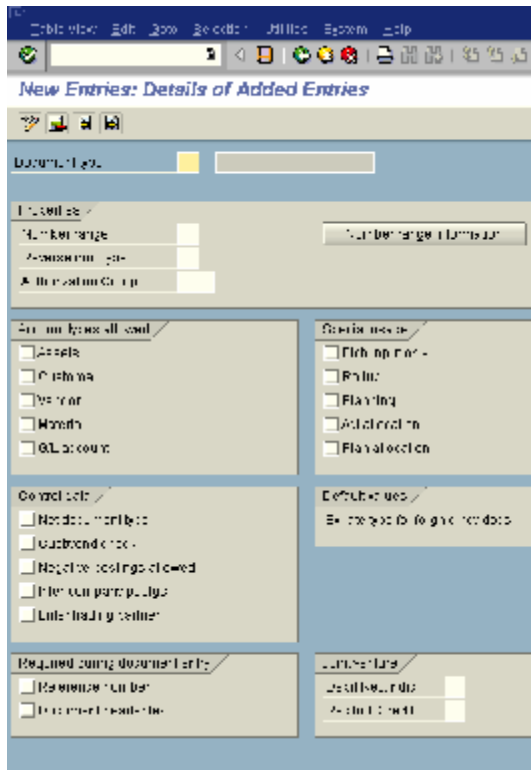
Εδώ φαίνονται πιο αναλυτικά κάποιοι τύποι για τα documents.



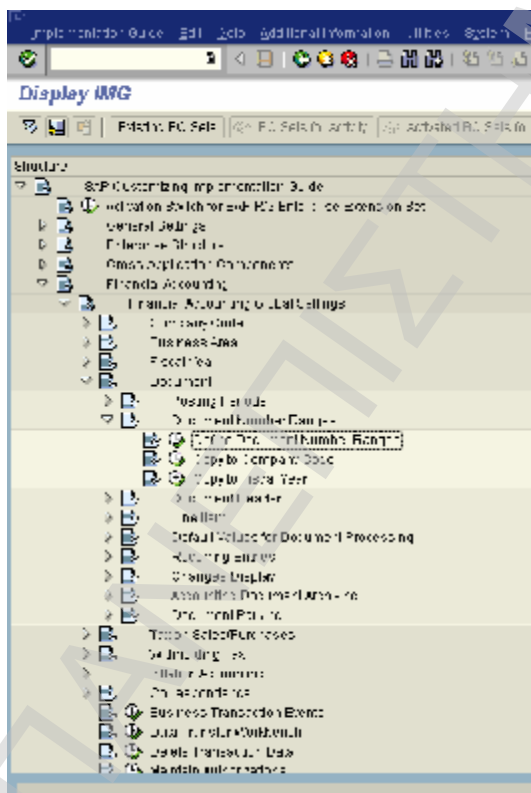
Και σε αυτή την οθόνη επιλέξαμε να δείξουμε έναν άλλο τύπο (DR) ώστε να δει κανείς τι περιέχει μια τέτοια οθόνη.



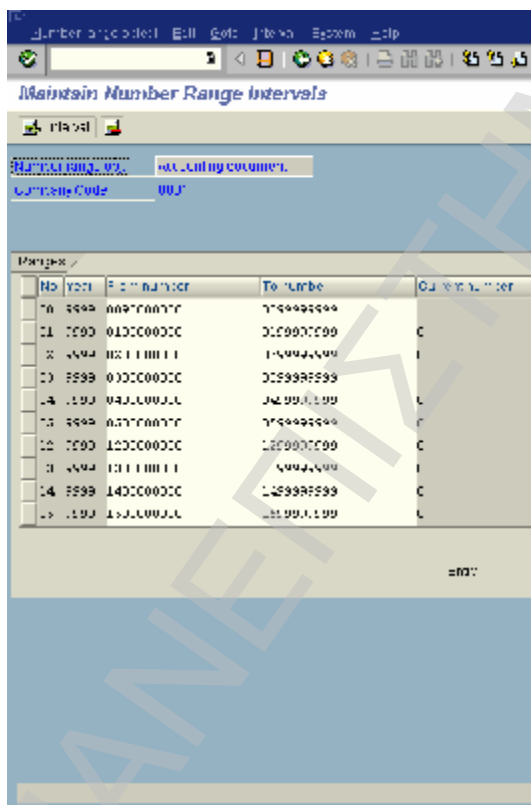
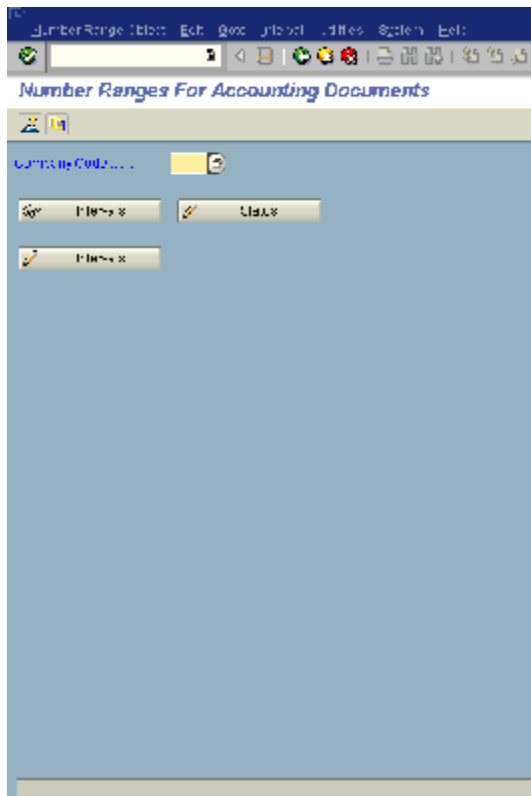
Ένα άλλο document type είναι αυτό ακριβώς που φαίνεται στα αριστερά.



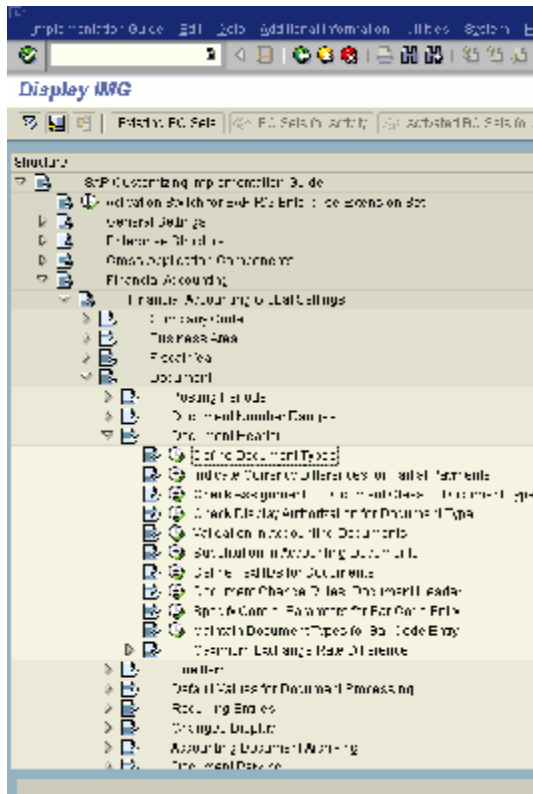
Με το ίδιο path που πριν μπορέσαμε να δούμε μερικά document types πηγαίνοντας edit → New entries παίρνουμε την οθόνη ακριβώς δίπλα. Με αυτή την λειτουργία μπορεί κανείς να καθορίσει ένα καινούριο document type και να του δώσει πολλά σημαντικά χαρακτηριστικά.



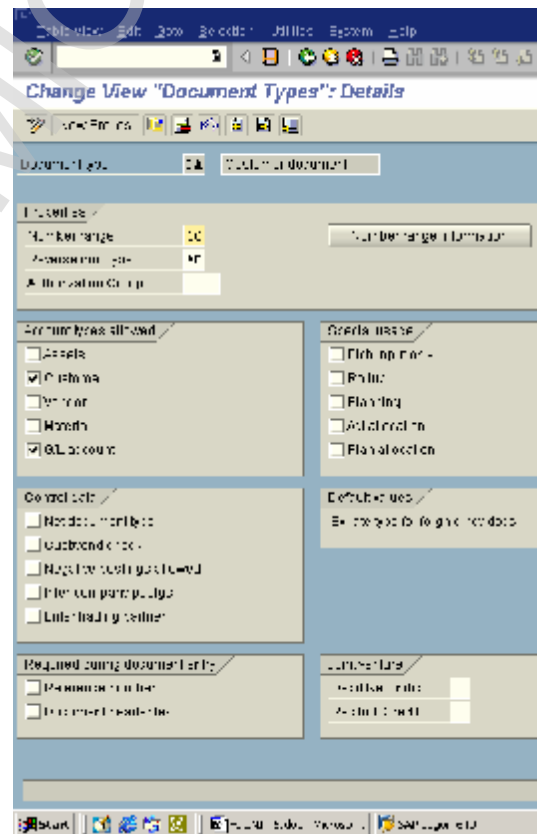
Σημαντική λειτουργία του προγράμματος είναι και ο καθορισμός των number ranges. Για κάθε document type αντιστοιχεί ένα συγκεκριμένο number range. Όταν λοιπόν αντιστοιχούμε ένα document type σε ένα document τότε ουσιαστικά δίνουμε και την εντολή ο αριθμός που θα πάρει κατά την εισαγωγή του (το document) στο σύστημα να είναι ανάμεσα σε αυτό το εύρος αριθμών.

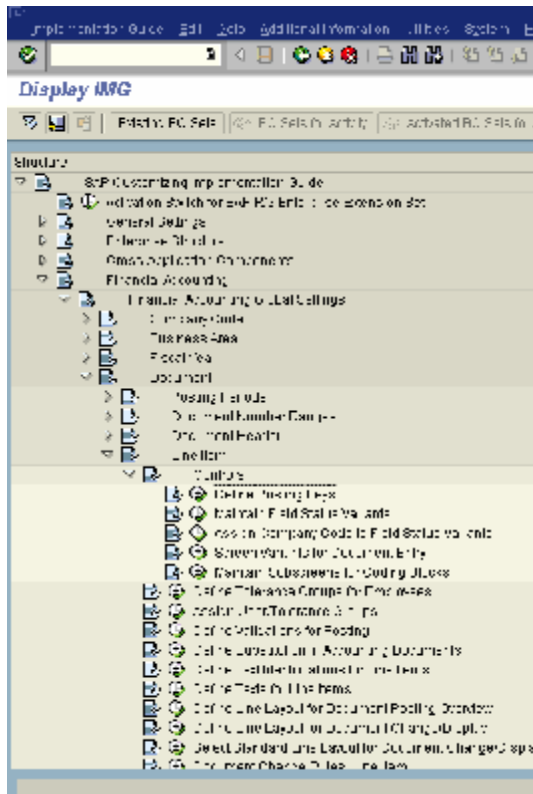


Ακριβώς μετά από την οθόνη που είδαμε πριν, εμφανίζεται αυτή στα αριστερά της σελίδας. Αφού λοιπόν επιλέξουμε το company code που χρειαζόμαστε κατά περίπτωση, πηγαίνουμε και κάνουμε κλικ στην επιλογή change intervals και παίρνουμε την επόμενη οθόνη που φαίνεται λίγο πιο κάτω, μετά με edit → insert interval από menu bar μπορούμε να καθορίσουμε πλέον το ακριβές number range.



Με το ίδιο μονοπάτι που έχουμε χρησιμοποιήσει και πριν για να δούμε τα document types που υπάρχουν, τώρα διαλέγουμε ένα και βλέπουμε το number range που έχει.



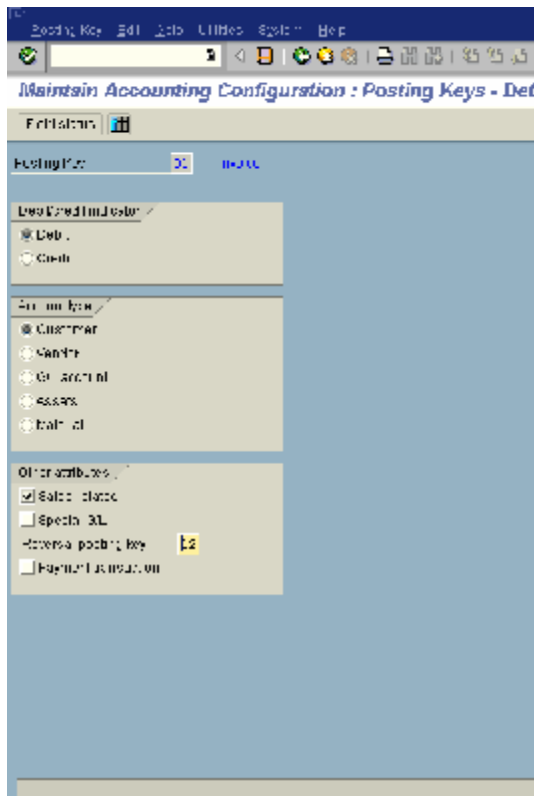


Πέρα όμως από τον καθορισμό των document types είναι πολύ σημαντικό να καθορίσουμε τα posting keys. Είναι ένα χαρακτηριστικό που καθορίζει τα line items (ποσά) και με αυτό το χαρακτηριστικό δίνεται και η «ταυτότητα» σε αυτά: ως προς το account type (D, K, S, A), για το αν εισάγεται σαν πίστωση ή σαν χρέωση αλλά και το layout των screens.

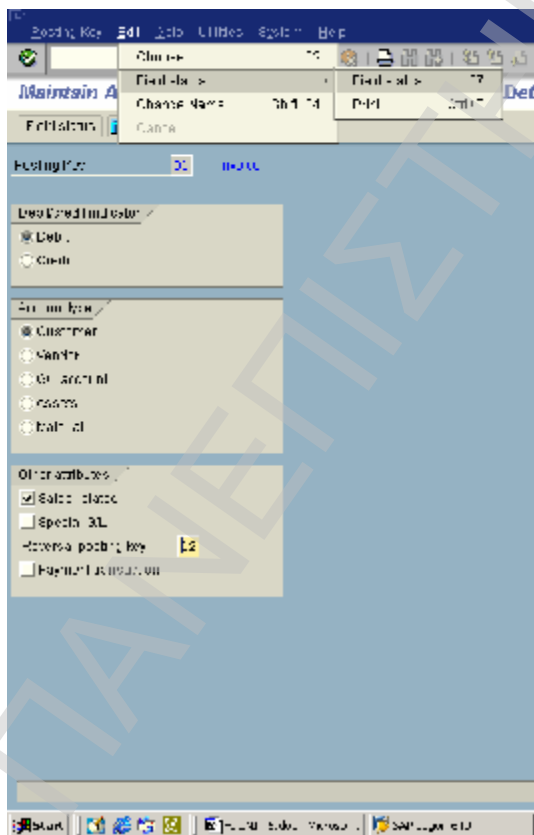
Για παράδειγμα: για G/L account posting το posting key για debit: 40, για credit: 50. Παρομοίως για customer invoices είναι αντίστοιχα 01 και 50 και για vendor invoices είναι αντίστοιχα 31 και 40.

Posting Key	Name	Debit/Credit	Account Type
00	Business Partner Model		
01	Invoice	Debit	Customer
02	Invoice - partial items	Debit	Customer
03	Invoice - goods	Debit	Customer
04	Other receivables	Debit	Customer
05	Outgoing payments	Debit	Customer
06	Forward Payment	Debit	Customer
07	Other outgoing	Debit	Customer
08	Forward clearing	Debit	Customer
09	Supplier's credit	Debit	Customer
10	Credit transfer	Debit	Customer
11	Payment received	Debit	Customer
12	Invoice charges	Debit	Customer
13	Other payables	Debit	Customer
14	Invoice payments	Debit	Customer
15	Forward payment	Debit	Customer
16	Other outgoing	Debit	Customer
17	Invoice clearing	Debit	Customer
18	Supplier's credit	Debit	Customer

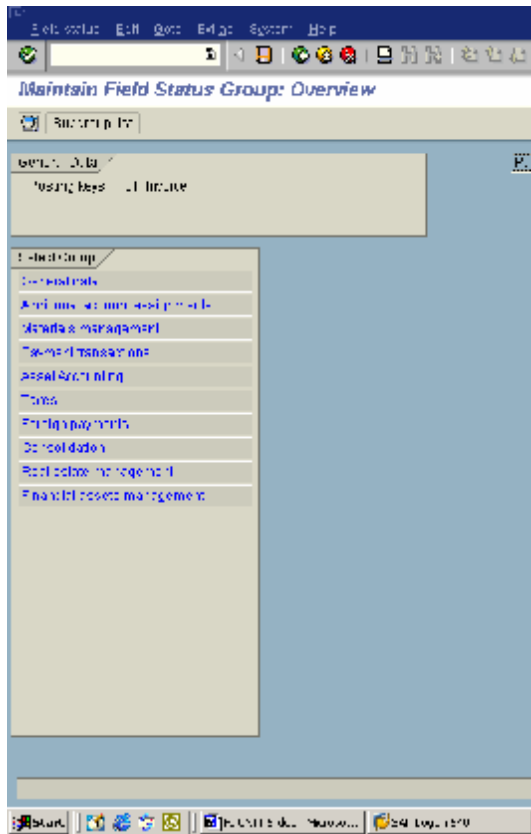
Στα αριστερά της σελίδας τελικά βλέπουμε σε λίστα τα posting keys που υπάρχουν.



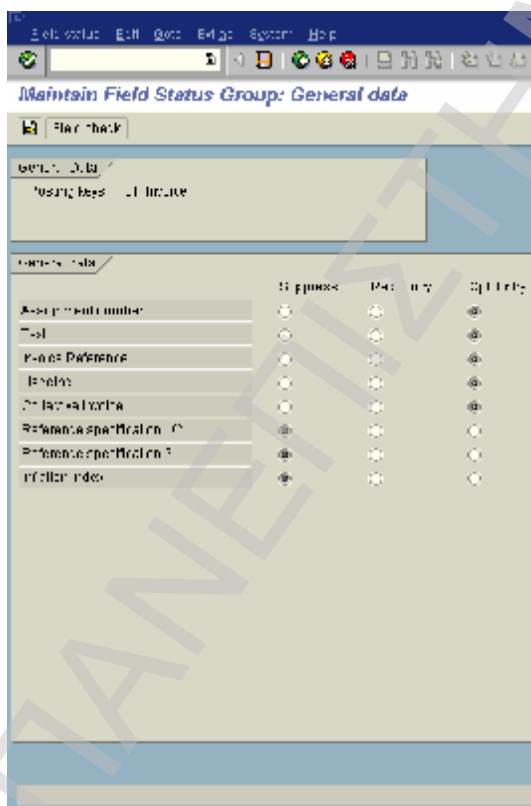
Αν επιλέξουμε ένα από όλα π.χ το key 01 (με διπλό κλικ πάνω του) τότε θα μπορούμε να δούμε και τα χαρακτηριστικά που προσδίδει στο line item με το οποίο το συνδυάζουμε.



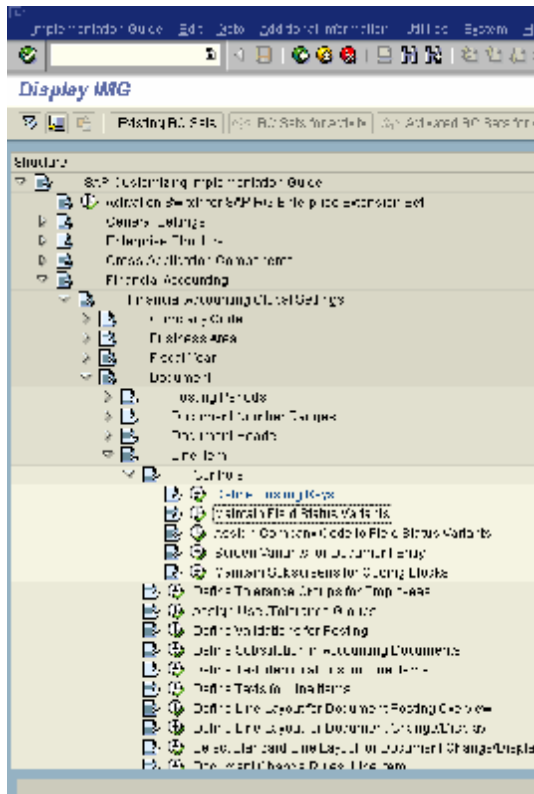
Πέρα από τα παραπάνω όμως μπορούμε σε κάθε posting key να ρυθμίσουμε το field status με τέτοιο τρόπο ώστε κάποια χαρακτηριστικά να είναι optional και αλλά πάλι υποχρεωτικά. Οπότε πάλι διαλέγοντας το key 01 και πηγαίνοντας στην εντολή που φαίνεται παίρνουμε τις παρακάτω οθόνες....



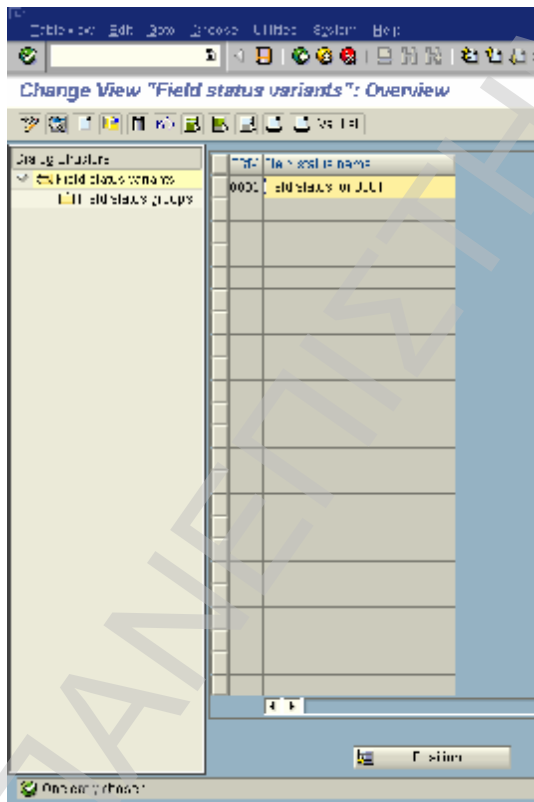
Εδώ η επόμενη κίνηση του user είναι να επιλέξει με διπλό κλικ την επιλογή General Data.



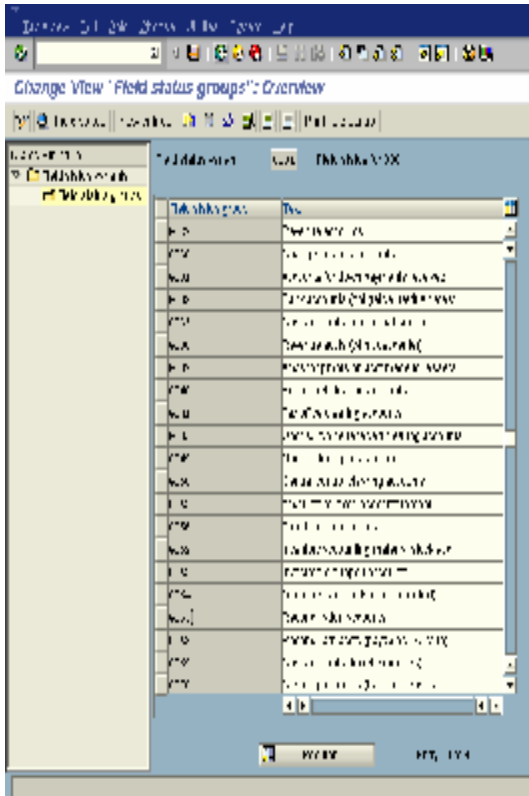
Αφού επιλέξουμε την επιλογή General Data μετά δίνεται η ευκαιρία να επιλεγούν εκείνα τα χαρακτηριστικά που θέλουμε να είναι optional και τα λοιπά...



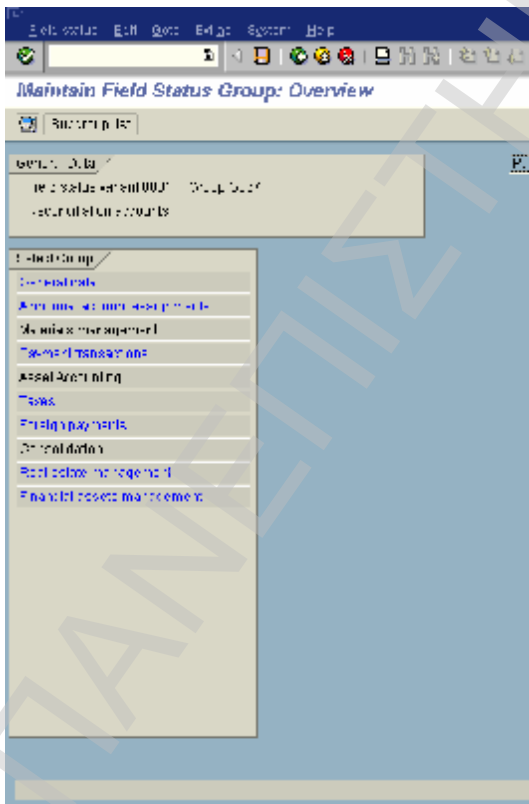
Πέρα από τον τρόπο που δείξαμε παραπάνω για το πώς μπορεί κανείς να ρυθμίσει το field status μπορεί να ακολουθήσει και μια άλλη πρακτική. Την ακολουθία από οθόνες που φαίνονται στα αριστερά της σελίδας. Υπάρχει τρόπος λοιπόν να δείξουμε πως ρυθμίζεται το field status μέσω του field status group, από το customizing και πάλι.



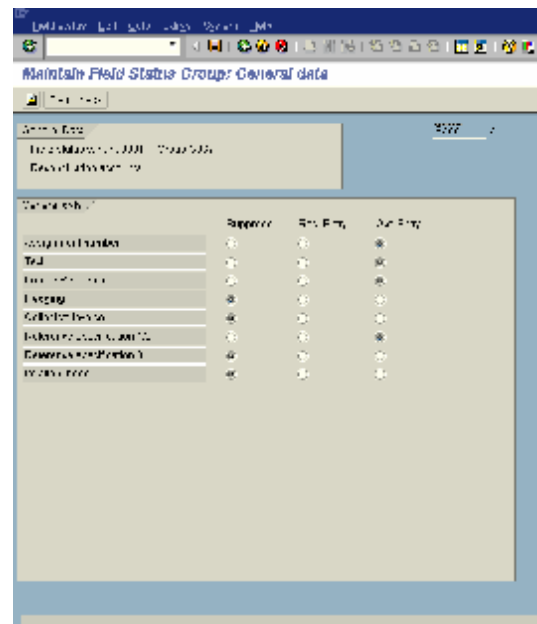
Αφού λοιπόν επιλέξουμε το field status variant και για συγκεκριμένο company code κάνουμε διπλό κλικ στο field status groups...

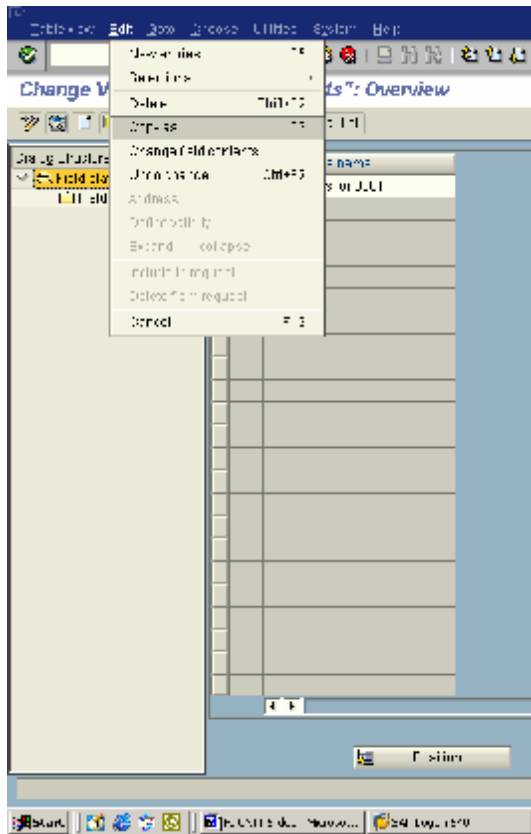


Τότε παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά από όπου διαλέγουμε το group G067.

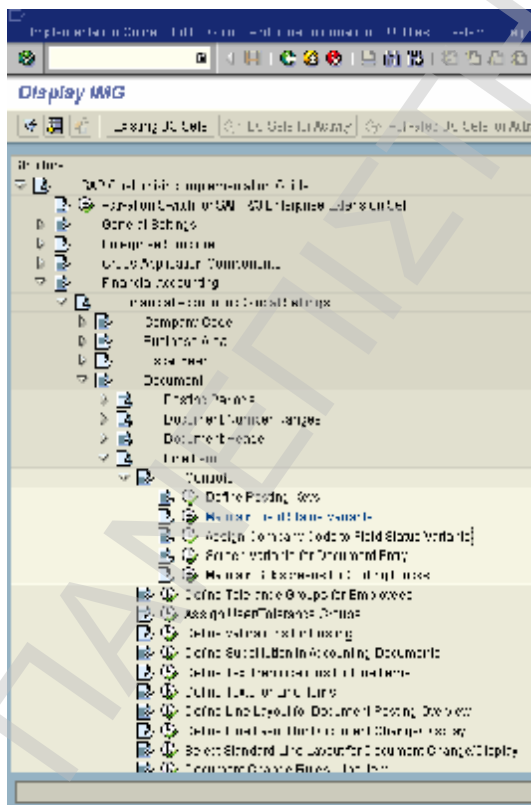


Όπως και πριν, από την οθόνη στα αριστερά επιλέγουμε τα General Data και κάτω βλέπουμε τα χαρακτηριστικά που μπορούν να είναι optional και τα λοιπά...

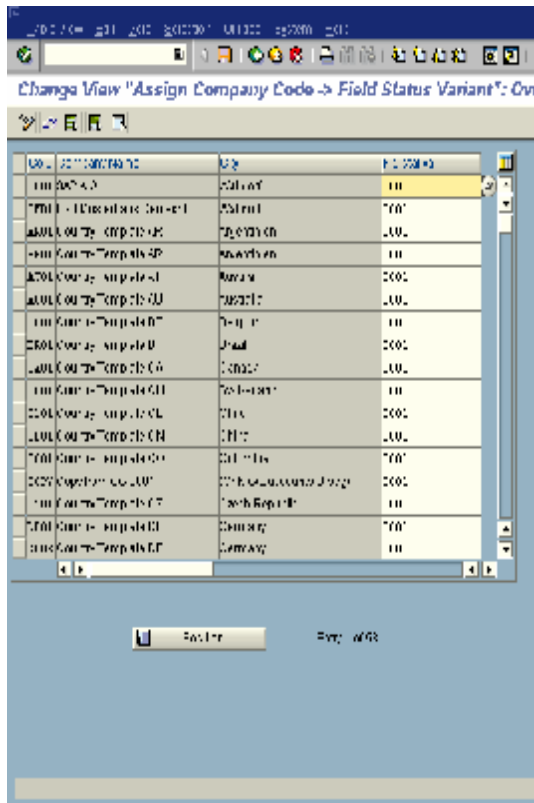




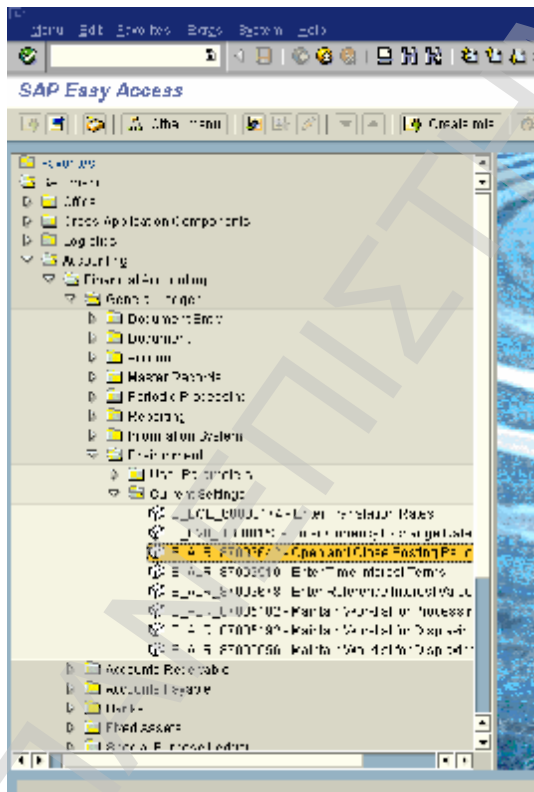
Ενδιαφέρον βρίσκουμε επίσης να δείξουμε ότι πέρα από την προηγούμενη διαδικασία και αφού επιλέξουμε κάποιο group μπορούμε να αντιγράψουμε κάποιο που ήδη υπάρχει σε ένα καινούριο!



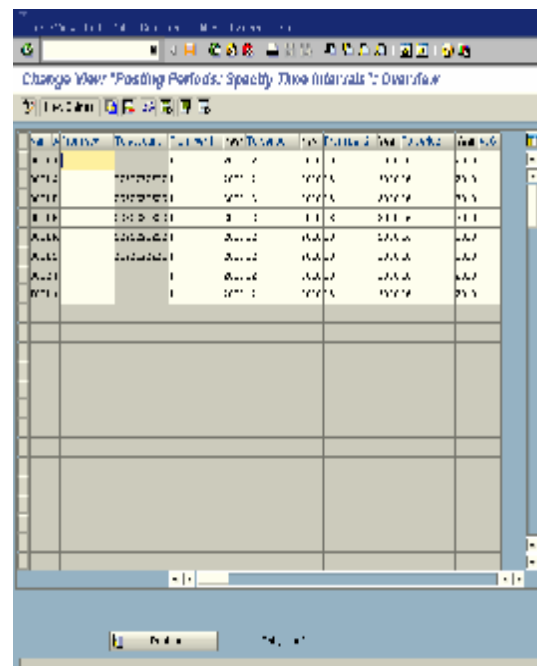
Με τις οθόνες που παρουσιάζουμε εδώ, φαίνεται πως είναι εφικτό να συνδεθεί το company code με το fiscal year variant!

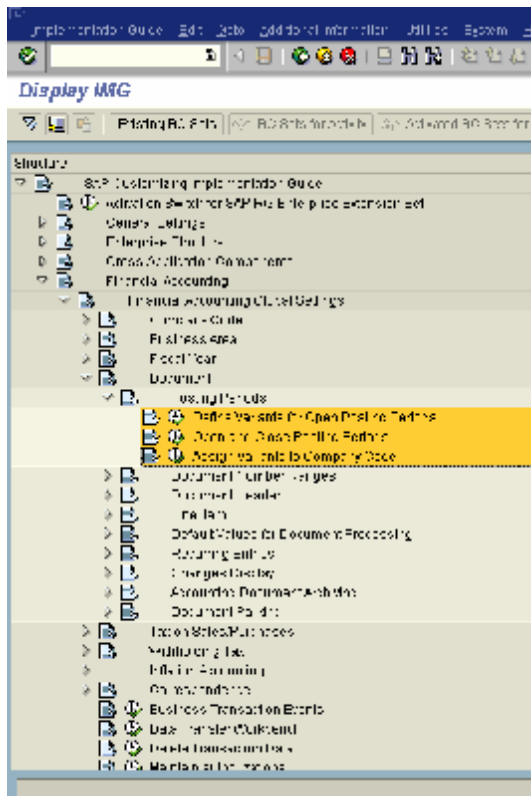


Εδώ είναι το αμέσως επόμενο βήμα από την προηγούμενη οθόνη και μπορεί να πάρει κανείς μία λίστα από company codes και fiscal year variants.

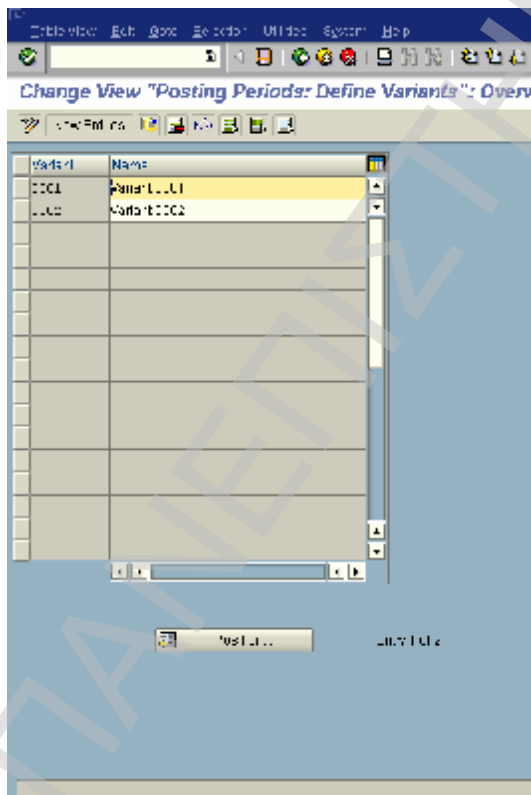


Σε αυτό το σημείο θα δείξουμε πως είναι δυνατόν να εισάγεις στο σύστημα posting periods. Με το «μονοπάτι» που φαίνεται στα αριστερά δίνουμε την εντολή για να φθάσουμε στην παρακάτω οθόνη η οποία είναι αυτή που μας δείχνει τις περιόδους ανά χρόνο... Έχουμε και την εντολή new entries για να εισάγει κανείς τις δικές του.

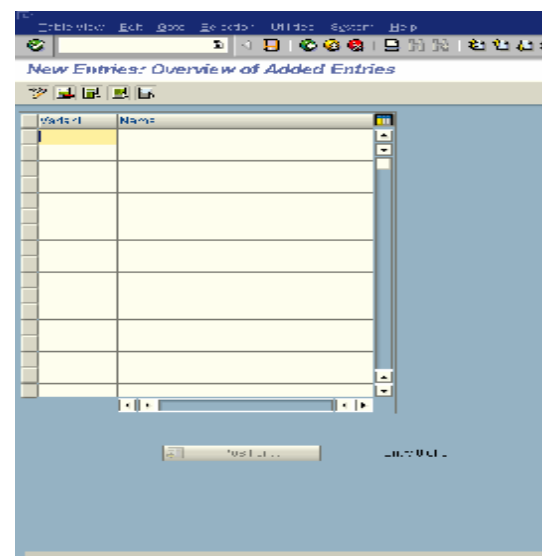


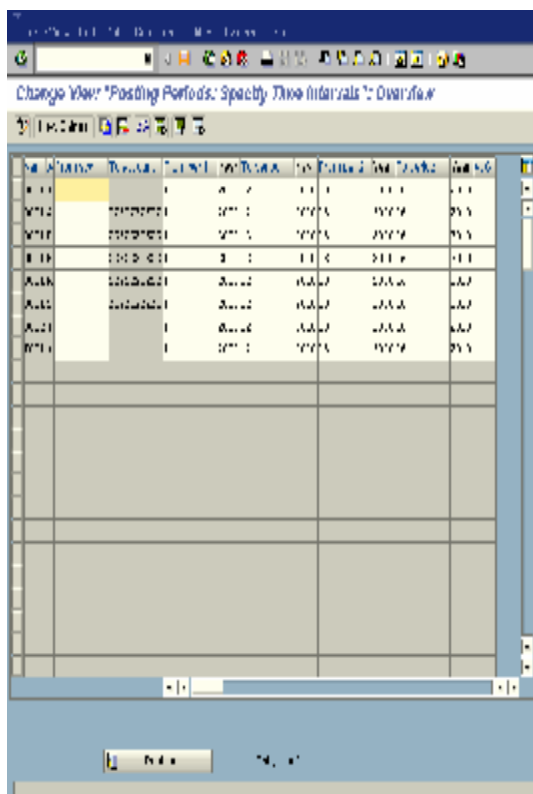


Με τον ίδιο τρόπο από το transaction για customizing (SPRO) μπορούμε να ρυθμίσουμε κάποια χαρακτηριστικά για posting periods, για το πώς «ανοίγουμε» και «κλείνουμε» αυτές τις περιόδους και πως μπορεί κανείς να συνδυάσει όλα αυτά με κάποιο company code (οι εντολές που πρέπει να επιλέξει κανείς για να κάνει τα παραπάνω βρίσκονται σε κίτρινο χρώμα)

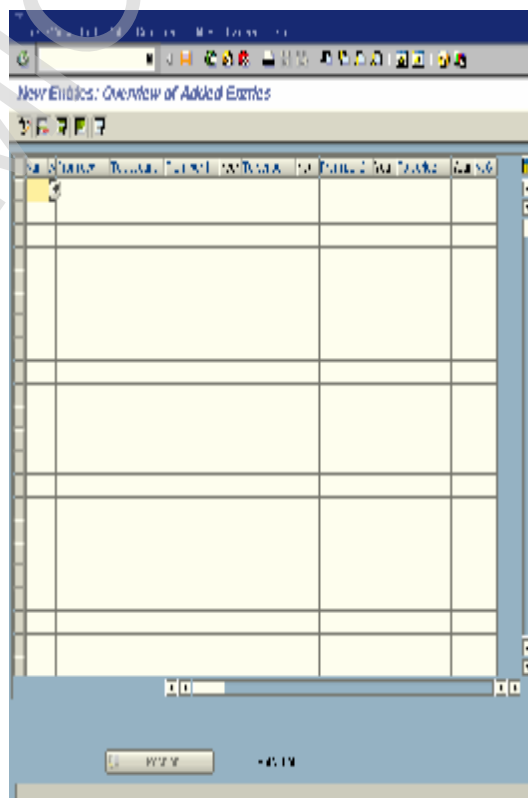


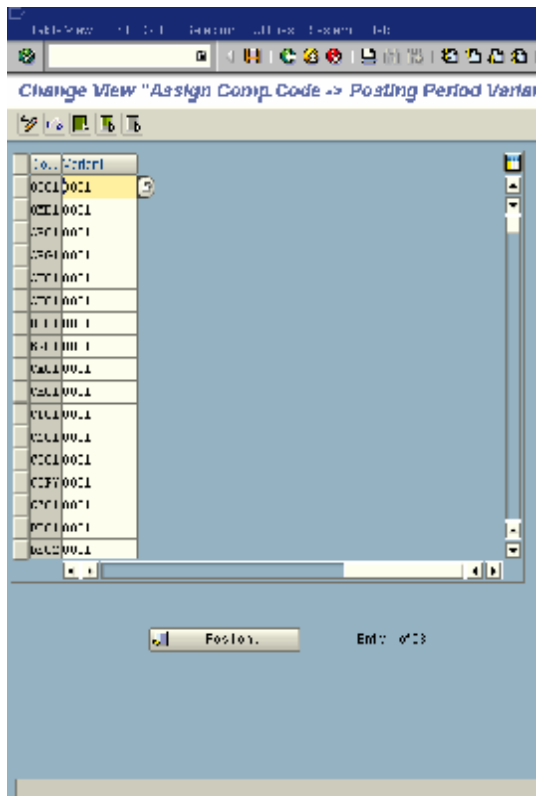
Έτσι σύμφωνα με τα παραπάνω για να καθορίσουμε posting period παίρνουμε την οθόνη που βρίσκεται στα αριστερά της σελίδας και για να εισάγουμε νέες περιόδους πάμε edit → new entries και έχουμε...



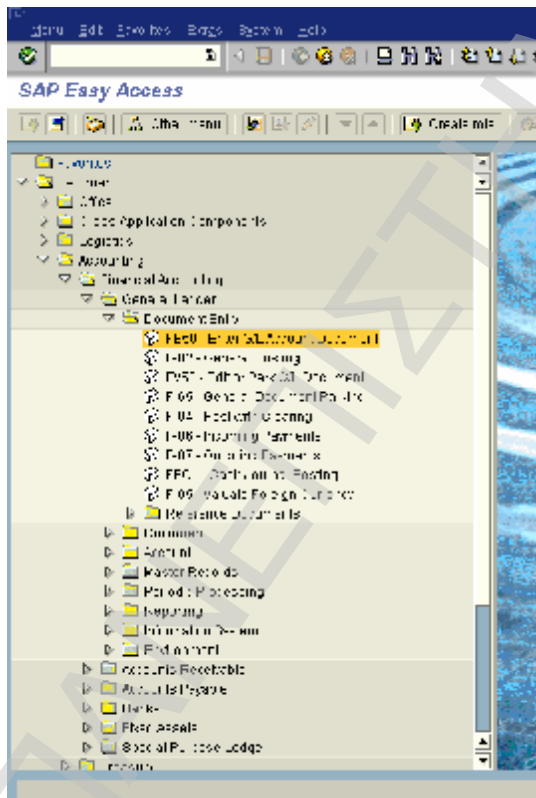


Με τον τρόπο που περιγράψαμε παραπάνω (από το customizing) παίρνουμε την εξής οθόνη για να ρυθμίσουμε τις περιόδους για «άνοιγμα» και «κλείσιμο», επίσης μπορούμε μέσω των new entries να εισάγουμε τα δικά μας δεδομένα για τις περιόδους που θέλουμε. Η σχετική οθόνη φαίνεται παρακάτω:

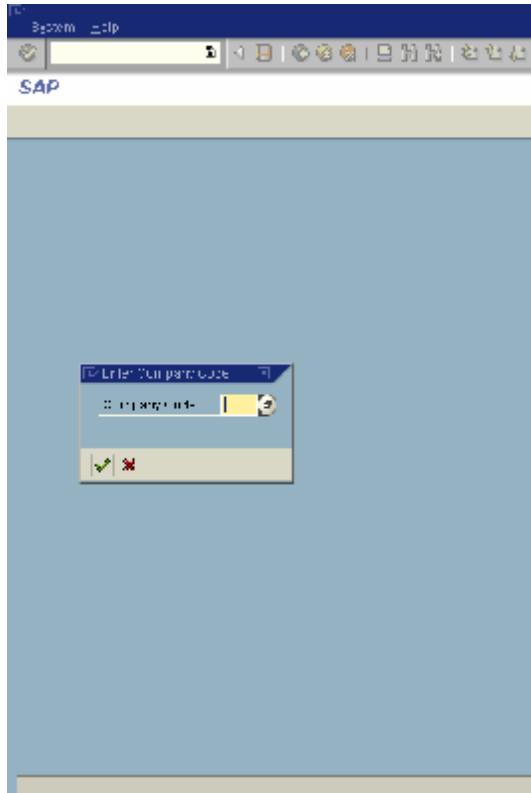




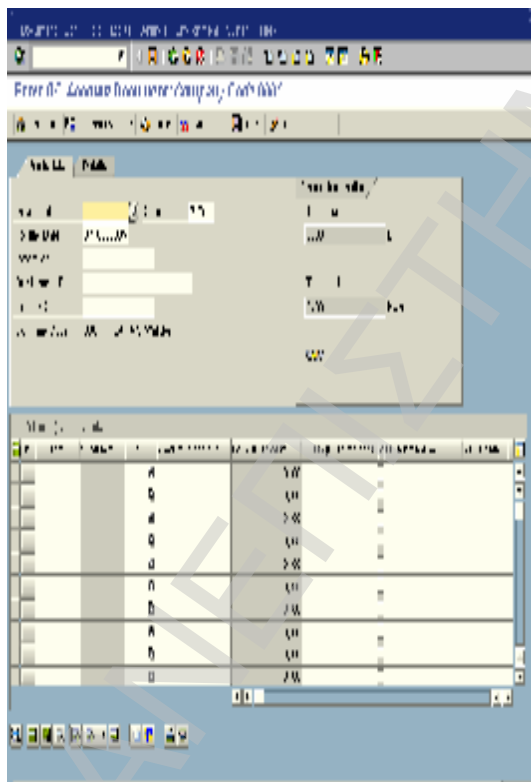
Και πάλι με την εντολή που περιγράψαμε προηγουμένως (από το customizing) για συνδυασμό company code και posting period παίρνουμε την διπλανή οθόνη που δείχνει ακριβώς αυτόν τον συνδυασμό...



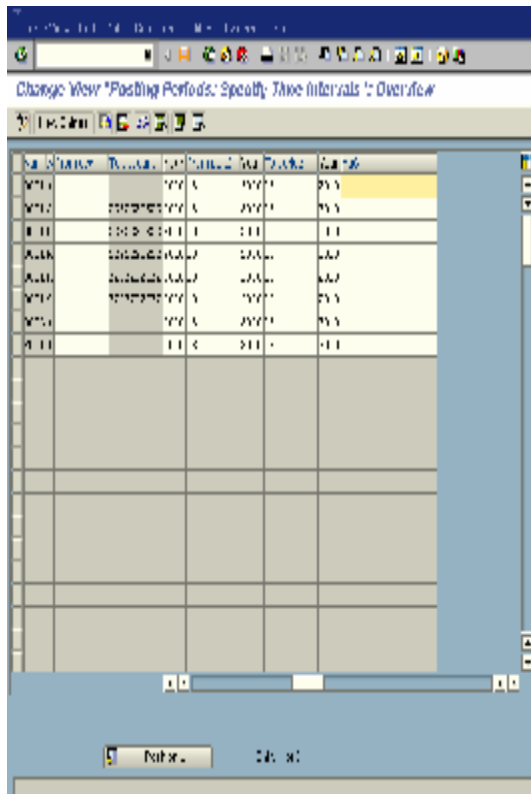
Πολλές φορές όταν εισάγουμε ένα document σε posting period που είναι ακόμα κλειστό παίρνουμε από το σύστημα ένα μήνυμα που μας ενημερώνει ότι δεν μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο!



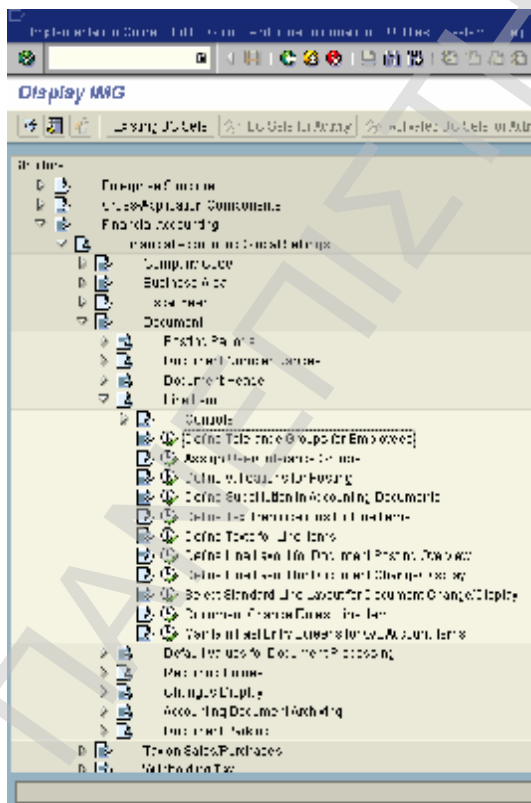
Αφού λοιπόν επιλέξουμε ένα company code...



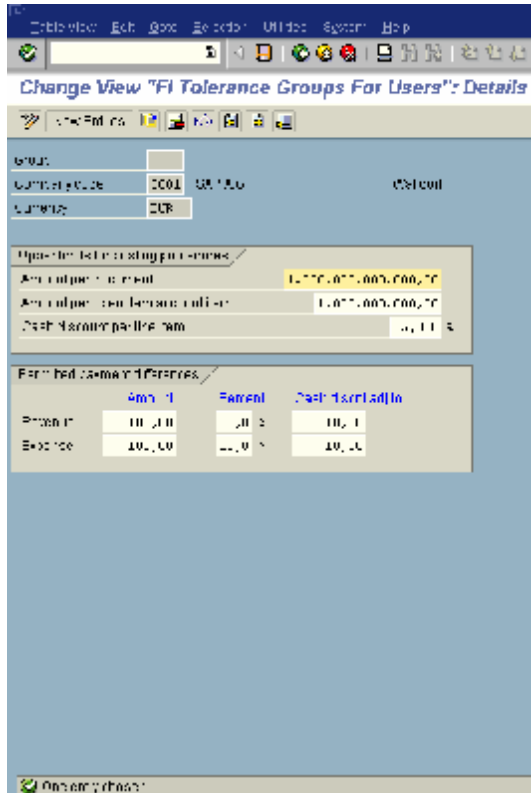
Βλέπουμε το document που θα εισάγουμε και παίζοντας με το posting και document date (βάζοντας μελλοντική ημερομηνία πχ συν δύο μήνες) το σύστημα μας αρνείται την εισαγωγή. Έχει ενδιαφέρον να το δει κάποιος πρακτικά για να δει πως λειτουργεί το σύστημα...



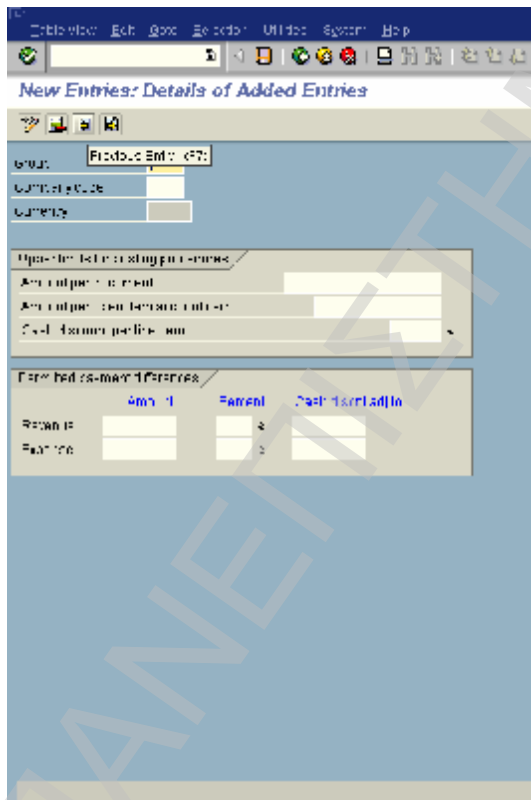
Την διπλανή οθόνη την έχουμε ξαναδεί παραπάνω, αλλά θέλαμε να δείξουμε ακόμη μια λειτουργία από το customizing για open and close posting periods ! Το σημαντικό σε αυτή την οθόνη που θα θέλαμε ο αναγνώστης να προσέξει είναι η τελευταία στήλη: το authorization group. Σε αυτή την στήλη δίνεται η δυνατότητα σε αυτόν που κάνει το customizing να ορίσει συγκεκριμένους users που θα μπορούν σε μια εταιρεία να κάνουν closing αλλά και post σε συγκεκριμένες περιόδους.



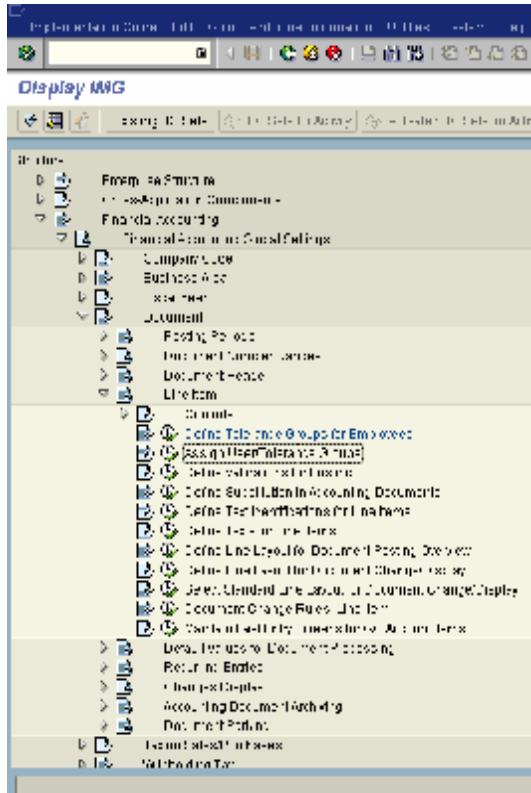
Όπως και πριν, το θέμα του authorization μέσα σε έναν οργανισμό είναι πολύ σημαντικό. Μέσω του customizing λοιπόν μπορεί κανείς να καθορίσει τα tolerance groups. Πρόκειται ουσιαστικά για μια ομαδοποίηση εργαζομένων σύμφωνα με το ποσό των χρημάτων που μπορούν να κάνουν post. Η οθόνη στα αριστερά μας δείχνει που πρέπει να πάμε στο customizing για να ορίσουμε κάτι τέτοιο...



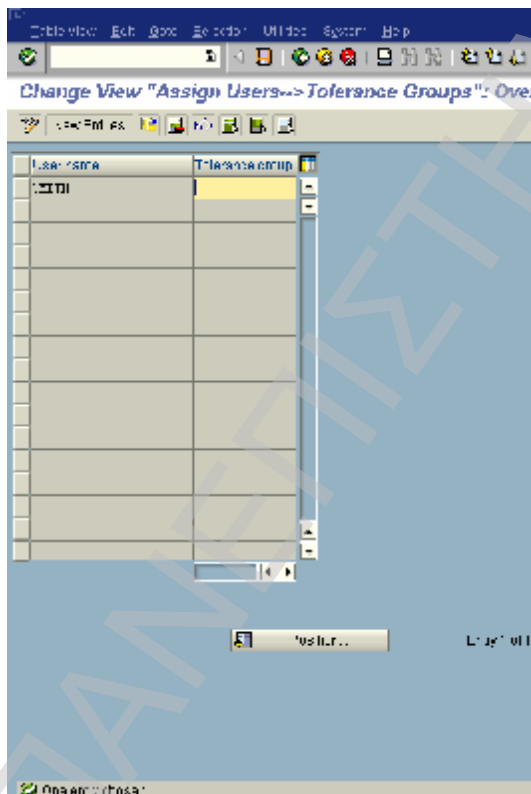
Εδώ μπορεί κανείς να δει την αμέσως επόμενη οθόνη με ένα τυχαίο company code που προϋπήρχε στο σύστημα, όπου φαίνονται χρηματικά όρια...



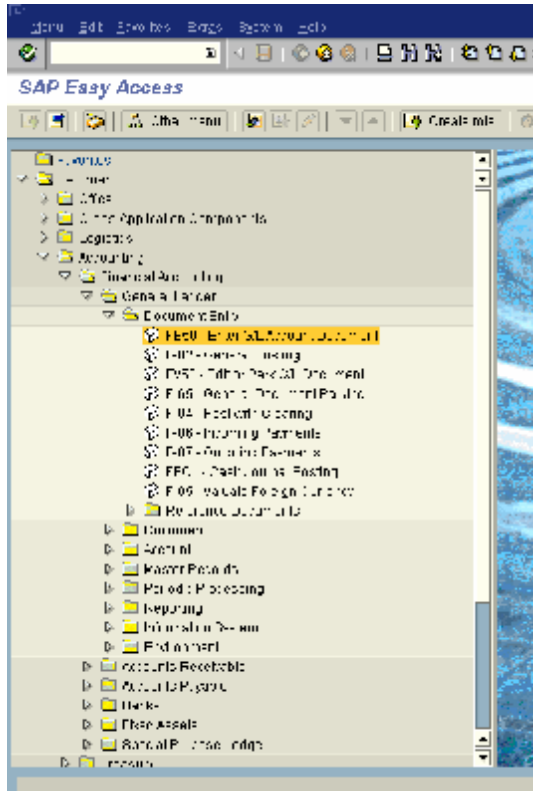
Και εδώ είναι η επόμενη οθόνη που παίρνουμε από την προηγούμενη πατώντας edit → new entries, σε περίπτωση που θέλουμε να φτιάξουμε τα δικά μας tolerance groups.



Με αυτή την οθόνη του συστήματος παρουσιάζεται μέσω του customizing κάτι ακόμα πιο σημαντικό και αυτό είναι το πώς μπορεί κανείς να συνδέσει εργαζόμενους και tolerance groups.



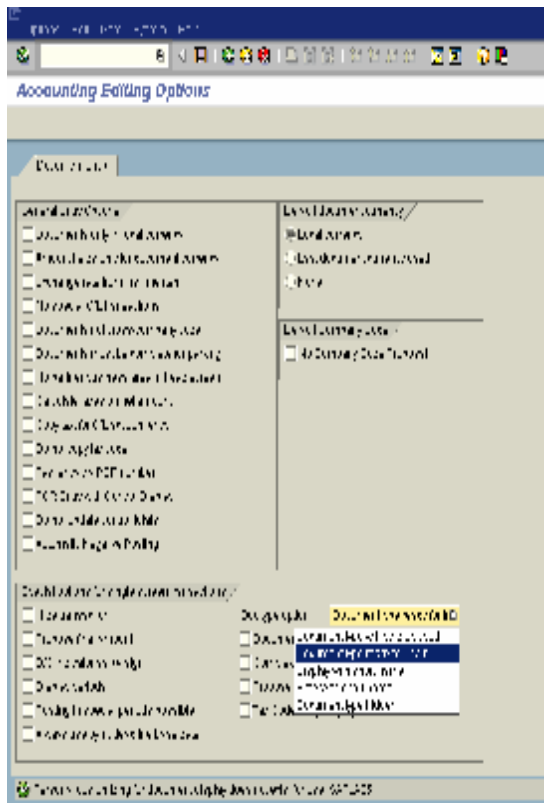
Εδώ έχουμε την αμέσως επόμενη οθόνη όπου μπορεί να γίνει αυτός ο συνδυασμός. Βέβαια δίνεται και η δυνατότητα να έχουμε εισαγωγή καινούριων δεδομένων μέσω της επιλογής edit → new entries. Μέσω αυτής της εντολής εμφανίζεται η ίδια οθόνη που έχουμε στα αριστερά μόνο που είναι εντελώς «καθαρή» ώστε να κάνουμε την δικιά μας εισαγωγή δεδομένων...



Για να δούμε αν πράγματι λειτουργεί το posting authorization μπορούμε να εισάγουμε κάποιο document και να κάνουμε post για ποσά που δεν είναι ρυθμισμένο να κάνει. Το σύστημα δεν θα μας το επιτρέψει, βγάζοντας στην οθόνη alarm message !



Αυτό είναι ας πούμε το document που θέλουμε να κάνουμε post σε G/L account και με ποσό μεγαλύτερο από αυτό που επιτρέπεται...

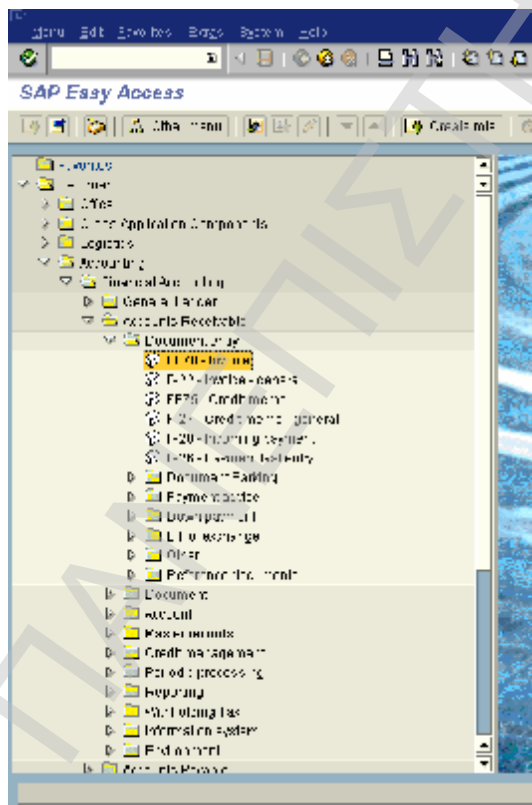


Αν στην προηγούμενη οθόνη κάνουμε κλικ στην επιλογή editing options, παίρνουμε την οθόνη που βρίσκεται στα αριστερά της σελίδας. Σημαντικό είναι να επιλέξουμε την επιλογή που φαίνεται «ανοιγμένη» στο πεδίο document type option.

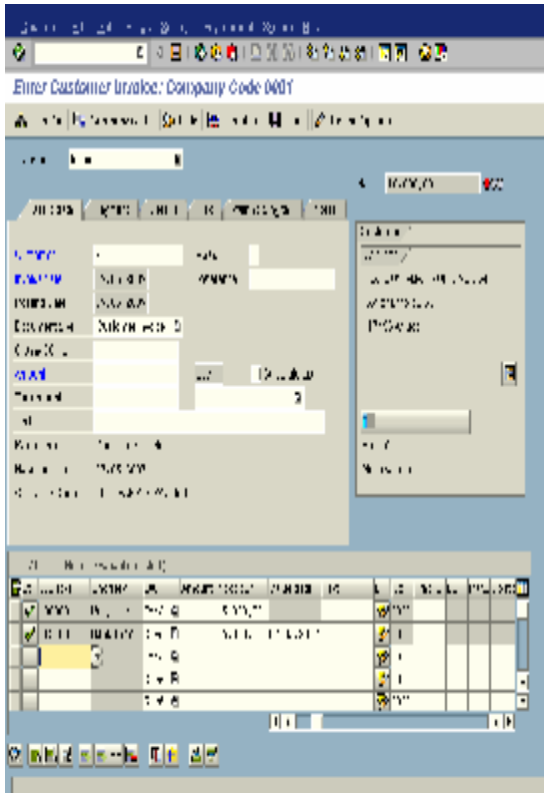


Εδώ αφού έχουμε εισάγει στο document τα ποσά που θέλουμε, δείχνουμε πως μπορεί κανείς να κάνει post. Ένα ενδιαφέρον εργαλείο είναι το **Simulate** που φαίνεται στα αριστερά και είναι μια εντολή για να μπορεί κανείς να δει αν όλα όσα χρειάζονται για το document πριν το posting έχουν ρυθμιστεί.

Στην οθόνη στα δεξιά της σελίδας δείχνουμε πως μπορεί κανείς να κάνει display document.



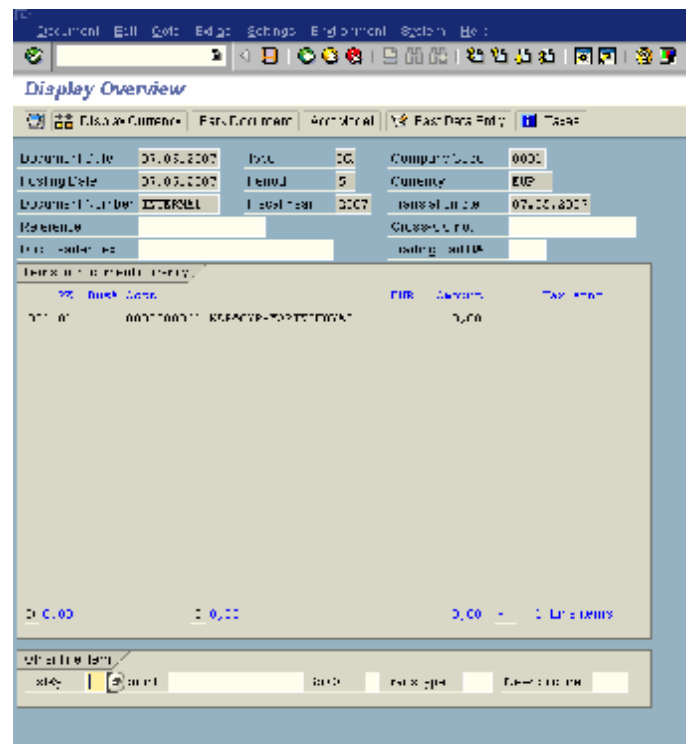
Στην οθόνη αριστερά φαίνεται πως μπορεί κανείς να εισάγει ένα τιμολόγιο από κάποιο πελάτη... Πάλι μπορούμε να επιλέξουμε editing options και να κάνουμε τις απαραίτητες ρυθμίσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω.



Το τιμολόγιο που θα εισάγουμε πιθανότατα να έχει την μορφή της οθόνης που φαίνεται ακριβώς δίπλα. Βέβαια με τον ίδιο τρόπο μπορούμε να χρησιμοποιήσουμε και το εργαλείο **Simulate** που αναφέραμε και πριν. Με τον ίδιο τρόπο κάνουμε και post.



Μια άλλη λειτουργία που θα ήθελα να δείξω είναι το complex posting που φαίνεται στα αριστερά στην οθόνη. Κάτω είναι η οθόνη που παίρνουμε αμέσως μετά.

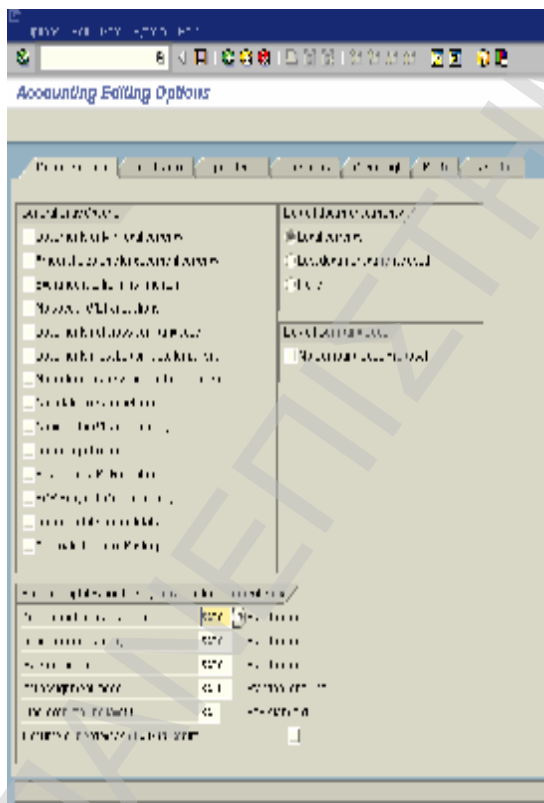
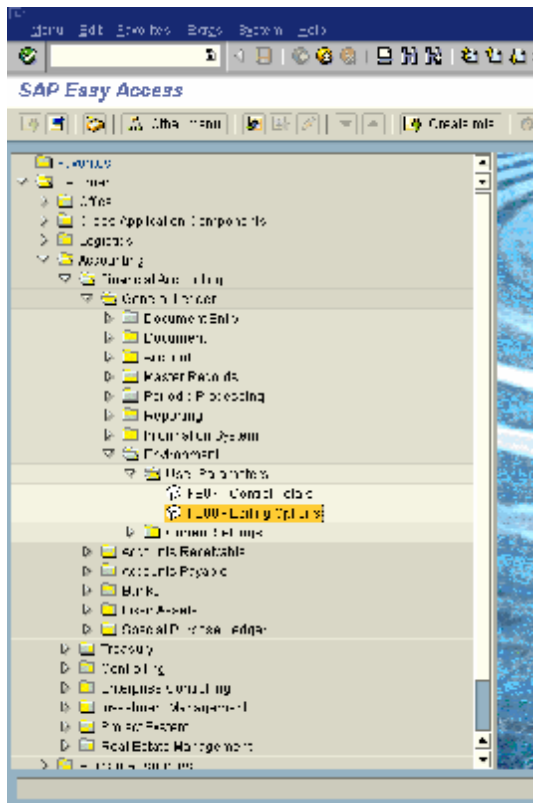


13.4 POSTING CONTROL

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

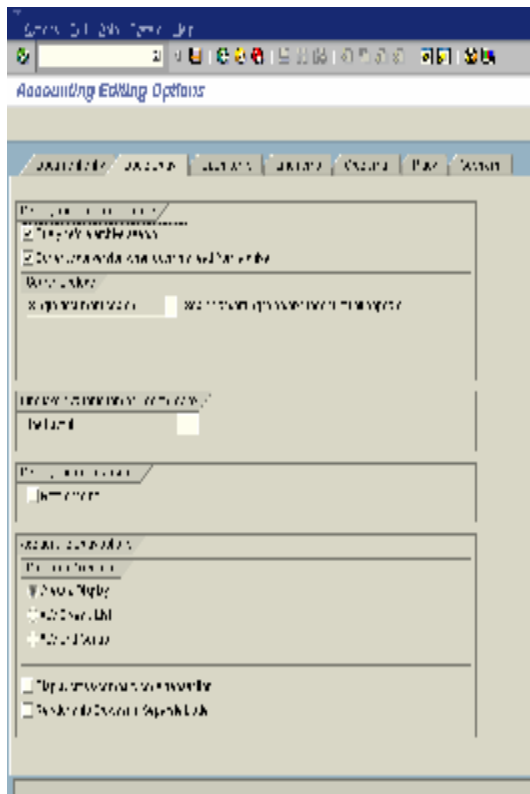
Στο κεφάλαιο του posting control μπορούμε να δούμε μερικά από τα παρακάτω:

- Καθορισμός default values.
- Default values για κάθε user ξεχωριστά
- Επεξήγηση για το ποιοι κανόνες καθοδηγούν τις αλλαγές στα documents.
- Αλλαγές στα documents.
- Πως μπορούμε να κάνουμε reverse σε κάποιο document.
- Πως μπορώ να δω reversal reasons στο customizing.
- Πως μπορεί κανείς να καθορίσει όρους πληρωμής.
- Επεξήγηση για το πώς συμβαίνει το αυτόματο posting για cash discount σε ειδικούς λογαριασμούς.
- Περιγραφή για το πώς μπορεί το σύστημα να αντιμετωπίσει το θέμα των φόρων.
- Δημιουργία των tax code και καθορισμός των tax account.
- Τι είναι το cross-company code transaction; Και πως γίνεται post σε τέτοιου είδους συναλλαγές;

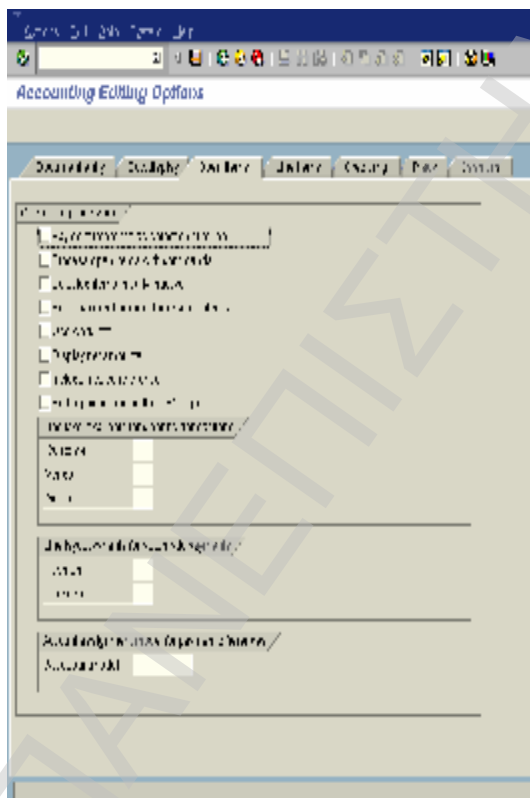


Μια από τις σημαντικές λειτουργίες του συστήματος για το posting control είναι η ρύθμιση των user parameters. Ακολουθώντας το «μονοπάτι» που φαίνεται στα αριστερά παίρνουμε τις οθόνες παρακάτω, οι οποίες είναι υπεύθυνες για αλλαγές που μπορεί να συμβούν στο document entry, στο cross-company code, στο document display, στα open items και στο line item display.

Από αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να ρυθμίσει όλες τις παραμέτρους για το document entry πχ foreign currency ή τα πεδία για cross-company code.



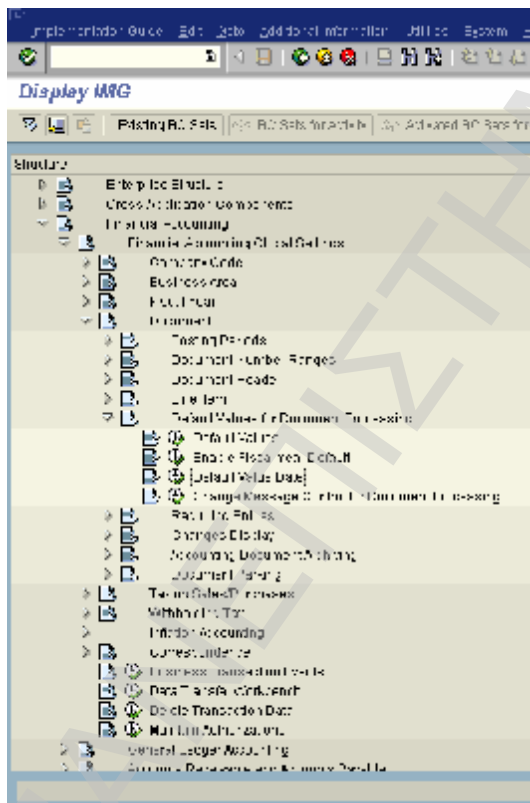
Από αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να ρυθμίσει όλες τις παραμέτρους για το document display. Εδώ για παράδειγμα μπορεί κανείς να ρυθμίσει το display format.



Από αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να ρυθμίσει όλες τις παραμέτρους για τα open items.

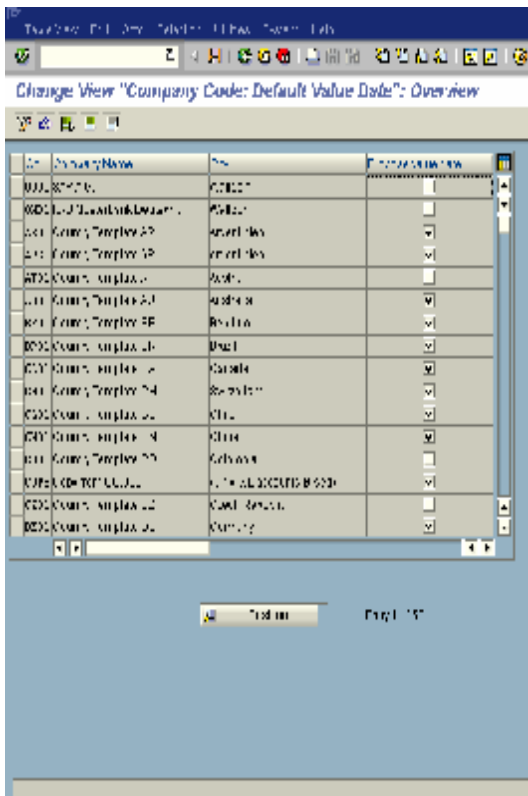


Εδώ είναι άλλη μια οθόνη που όπως και οι προηγούμενες δίνει την δυνατότητα κάποιων ρυθμίσεων, για παράδειγμα μπορεί να επιλέξει κανείς το customer layout.

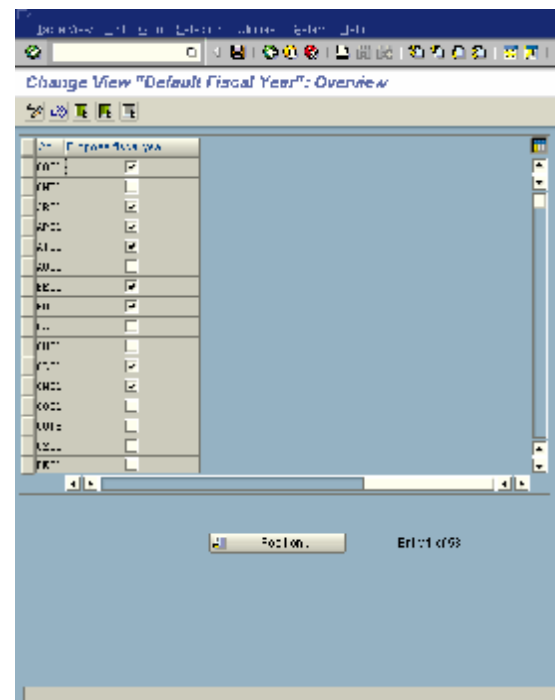
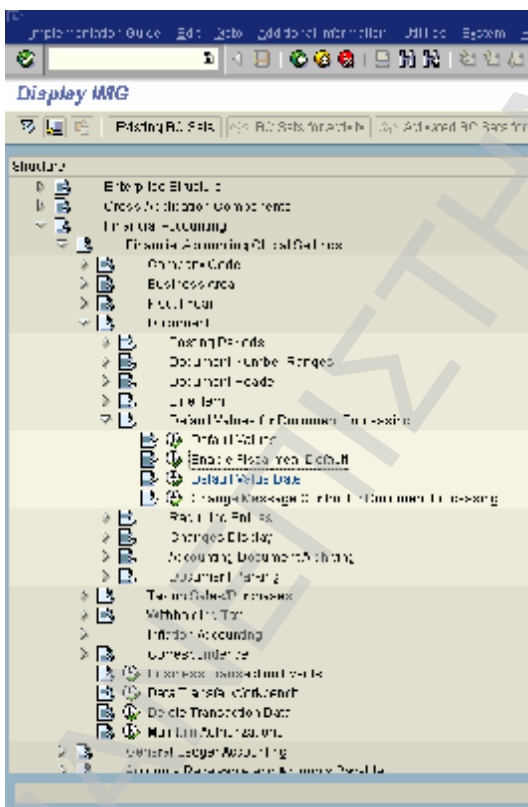


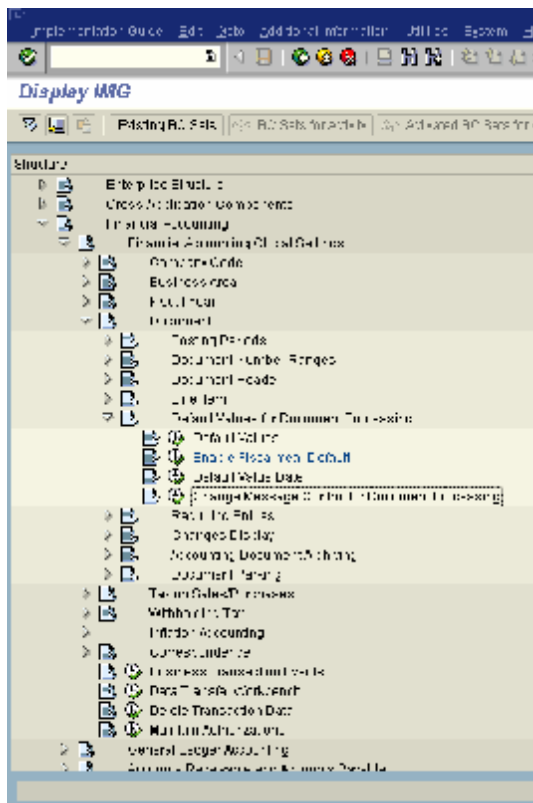
Μπορούμε να ρυθμίσουμε και άλλα default values όπως είναι τα παρακάτω...

Από εδώ μπορεί κανείς να καθορίσει το document type και posting key για κάθε business transaction.

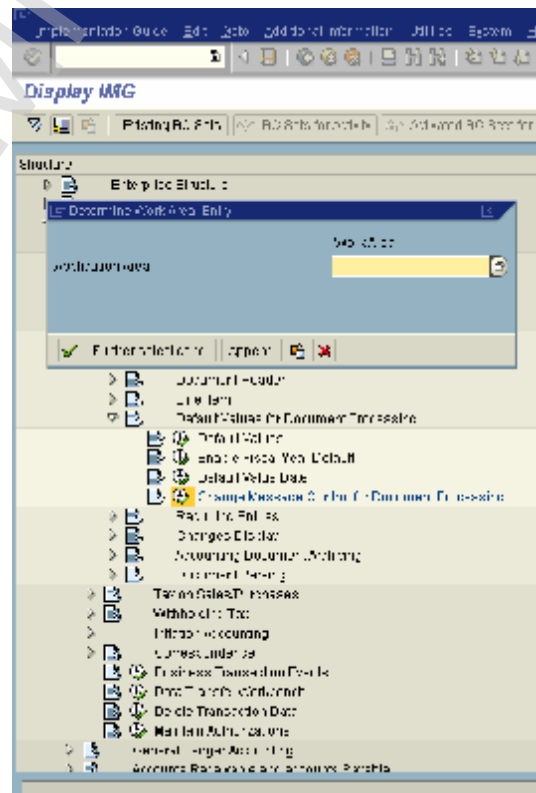


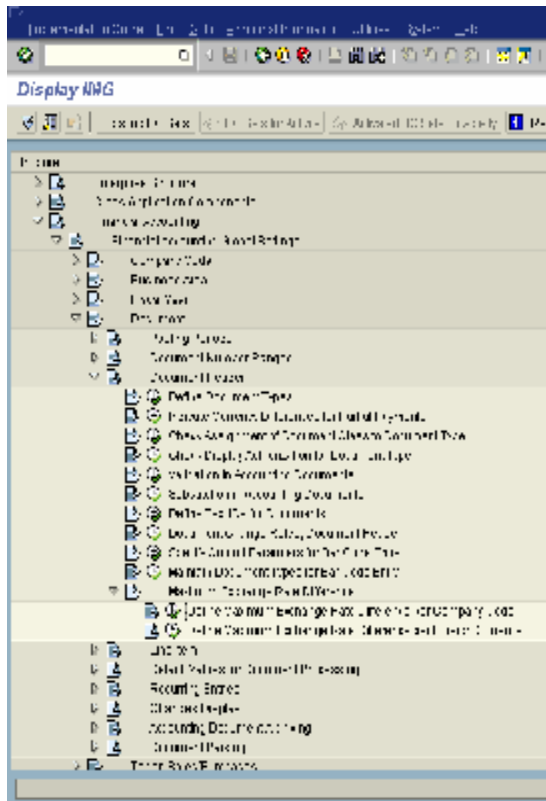
Από εδώ μπορεί κανείς να ρυθμίσει ότι το τελευταίο έτος που χρησιμοποιεί το σύστημα προτείνεται για τα transactions: display document και change document. Αριστερά και κάτω οι σχετικές οθόνες...



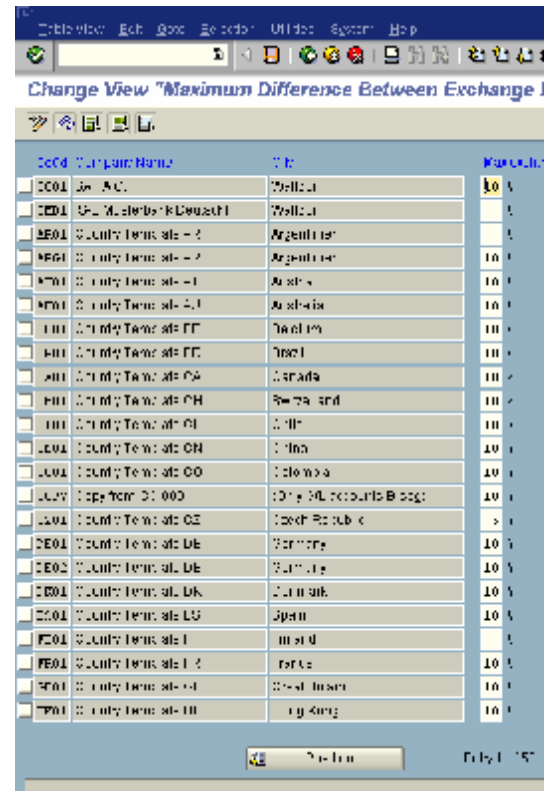


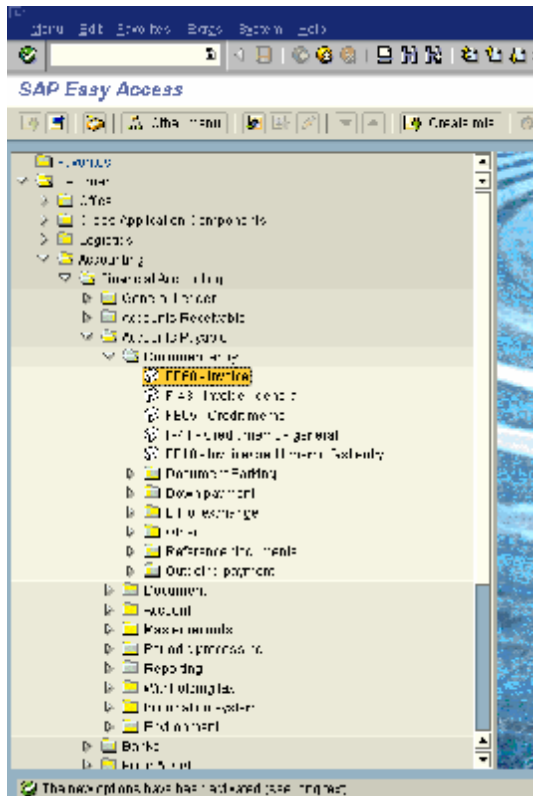
Στις οθόνες που μπορεί να δει κανείς στα αριστερά μπορεί να ρυθμίσει τα system messages. Είναι αυτά τα μηνύματα με τα οποία το σύστημα μας ενημερώνει διαρκώς για το τι συμβαίνει. Και μάλιστα δεν είναι εφικτό να αλλάξει αυτά τα μηνύματα κανείς.



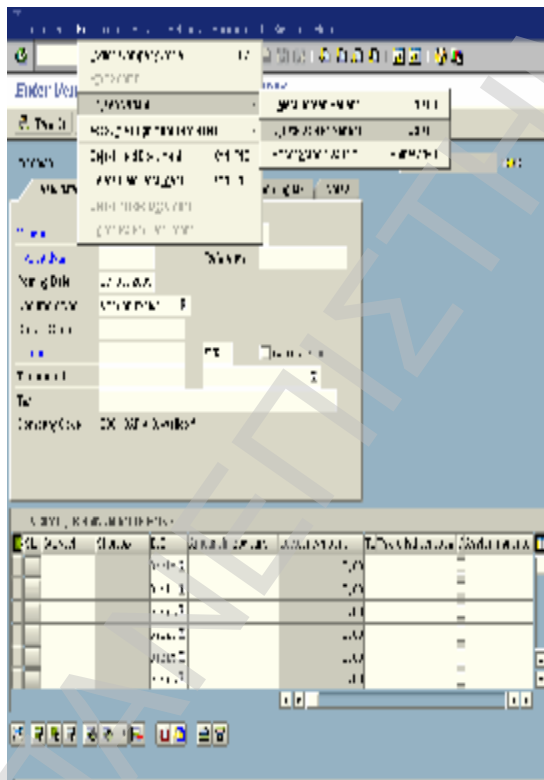


Μια τελευταία ρύθμιση που έχει ενδιαφέρον να δούμε είναι και αυτή που αφορά την διαφορά που προκύπτει στα exchange rates από συναλλαγές με ξένο νόμισμα. Με αυτή την διαδικασία μπορεί κανείς να ρυθμίσει ένα μέγιστο ποσό διαφοράς το οποίο να μην μπορεί να ξεπεραστεί κατά την διάρκεια μιας συναλλαγής. Αν αυτό το ποσοστό ξεπεραστεί τότε εμφανίζεται από το σύστημα ένα warning message!

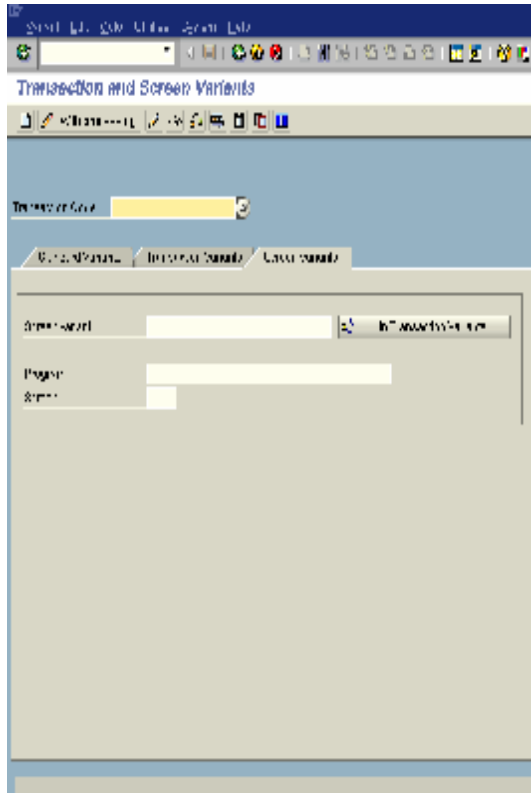




Ακόμα μια ενδιαφέρουσα λεπτομέρεια του συστήματος είναι οι ρυθμίσεις στο screen του vendor invoice. Στην οθόνη λοιπόν αριστερά πρώτα από όλα δείχνω πως μπορεί κανείς να βρει αυτό το screen...



Αφού φτάσουμε σε αυτό μέσα από το path που φαίνεται παραπάνω, τότε από το menu bar πάμε create screen variant. Όπως φαίνεται και στην εικόνα στα αριστερά...



Σε αυτή την οθόνη για να προχωρήσουμε θα πρέπει να συμπληρώσουμε τα πεδία που φαίνονται, με τα αντίστοιχα:

Transaction code: FB60

Screen Variant:

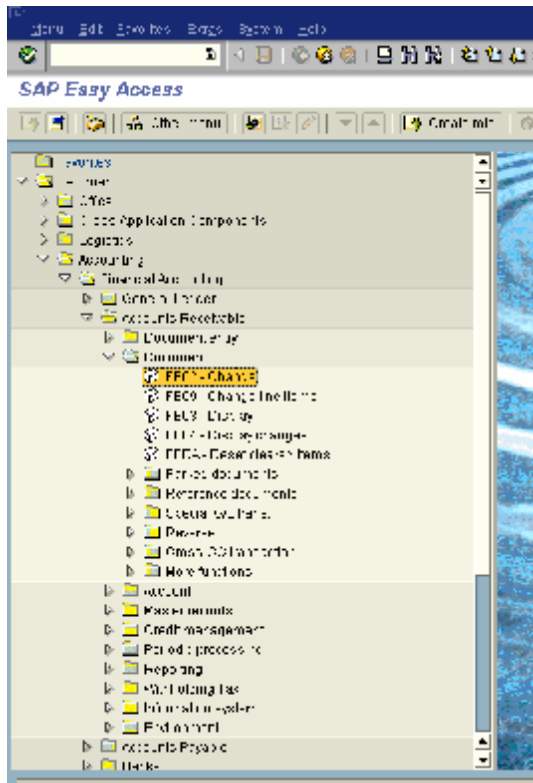
Z_Name_Screenvar_AC200

Program: SAPLFSKB

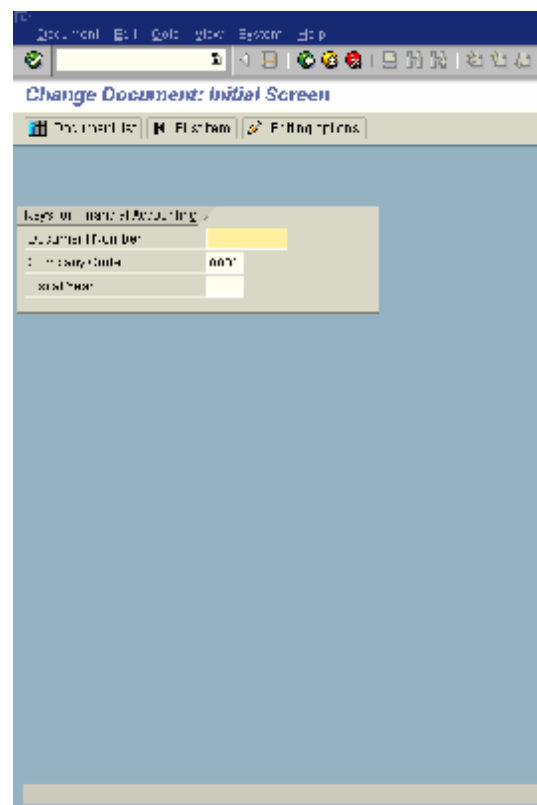
Screen: 0100

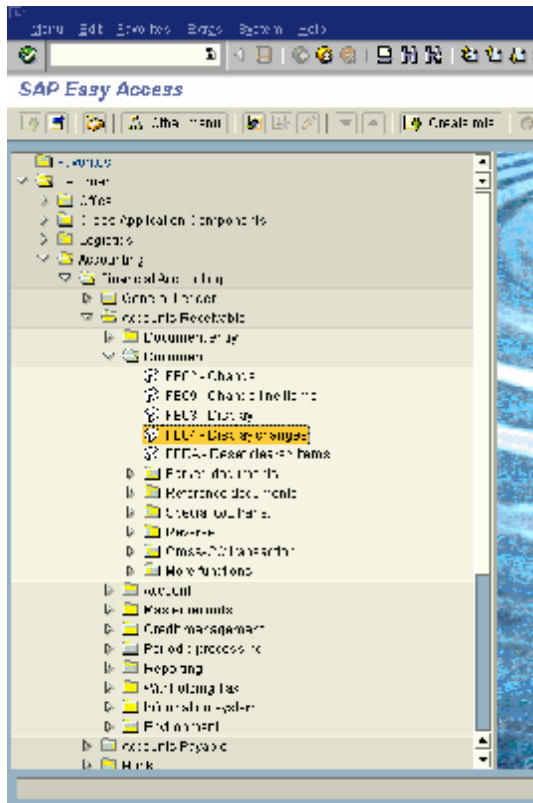


Εδώ έχουμε την οθόνη που παίρνουμε αμέσως μετά από τα παραπάνω, και είναι η οθόνη που τελικά μπορούμε να δουλέψουμε και να κάνουμε τις αλλαγές που θέλουμε στο screen του vendor invoice.

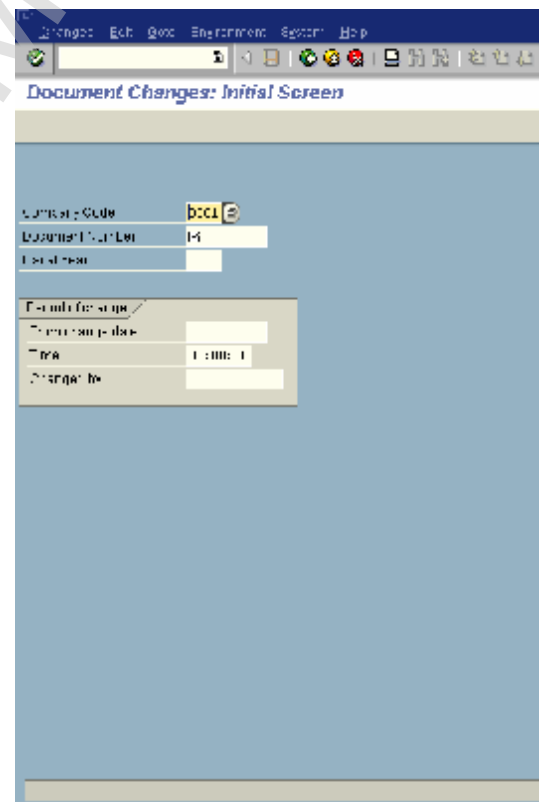


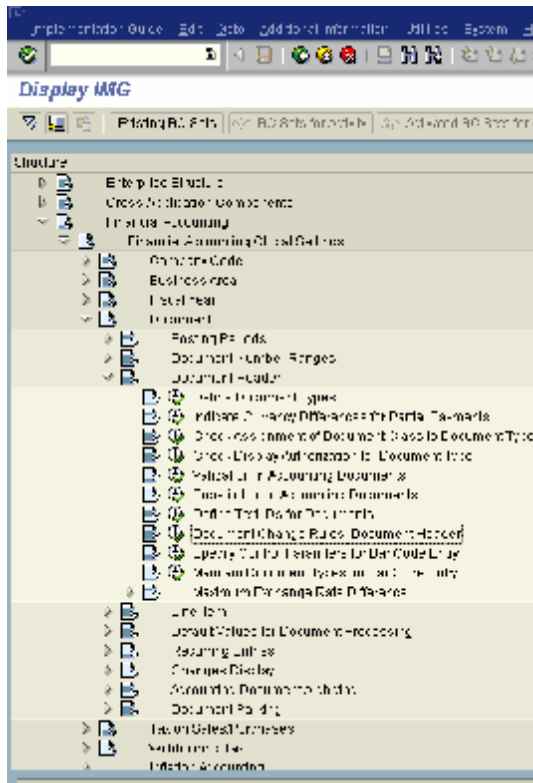
Ορισμένες φορές ακόμα και αν κάνουμε post σε κάποιο document πχ σε ένα invoice μπορεί να διαπιστωθεί ότι έχει γίνει κάποιο λάθος σε κάποιο field και να χρειάζεται να γίνει κάποια αλλαγή. Στις οθόνες που μπορεί να δει κανείς αριστερά και κάτω φαίνεται πως μπορεί κάποιος να κάνει κάποια αλλαγή σε ένα document...



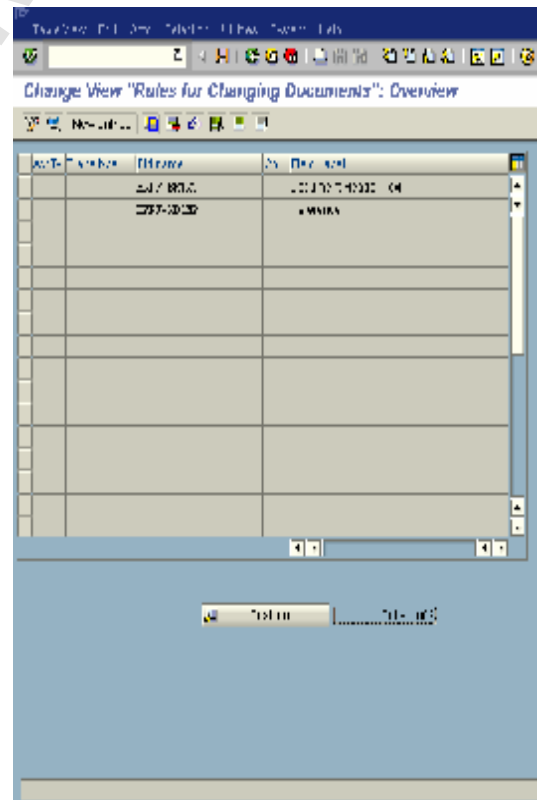


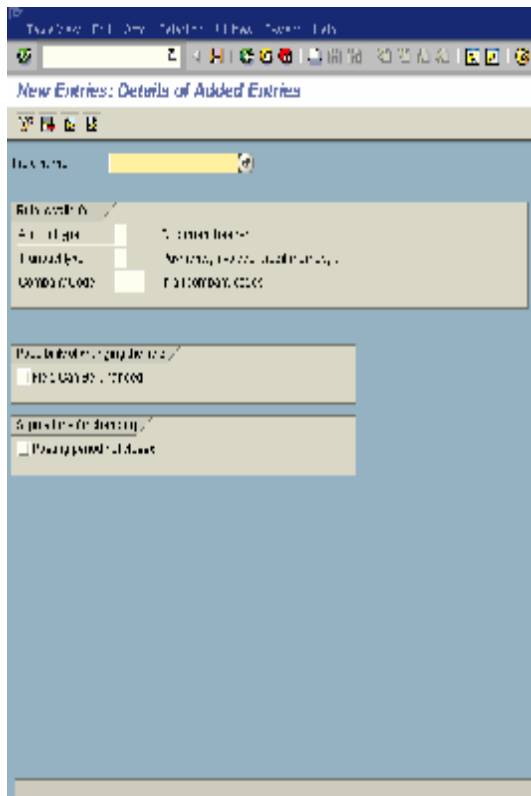
Άξιο λόγου είναι ότι υπάρχει και η δυνατότητα να δει κανείς πόσες αλλαγές έχουν γίνει και σε ποια πεδία. Καθώς δεν επιτρέπονται αλλαγές σε όλα τα πεδία και αυτό εννοείται ισχύει τόσο για το document header όσο και στο επίπεδο των line items.





Για να μπορεί κάποιος να κάνει αλλαγές όπως αναφέραμε και προηγουμένως πρέπει να καθορίσει κάποιους κανόνες. Θέτουμε κανόνες λοιπόν πρώτα για το document header. Η οθόνη στα αριστερά υποδεικνύει που πρέπει να πάμε στο customizing. Και η οθόνη παρακάτω δείχνει πως τελικά γίνεται κάτι τέτοιο.



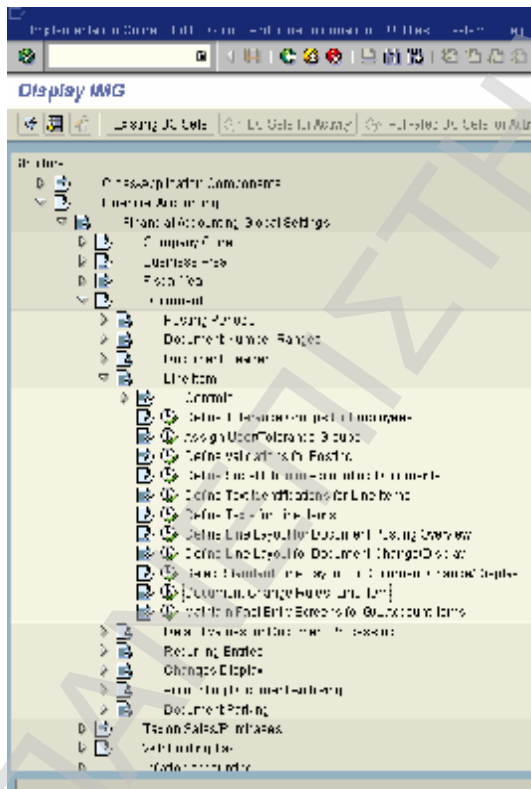


Αν μάλιστα προχωρήσουμε από την προηγούμενη οθόνη με την εντολή new entries, τότε μας δίνεται η επιλογή να εισάγουμε τα δικά μας δεδομένα και να κάνουμε αυτές ακριβώς τις αλλαγές που θέλουμε επεμβαίνοντας σε πεδία όπως:

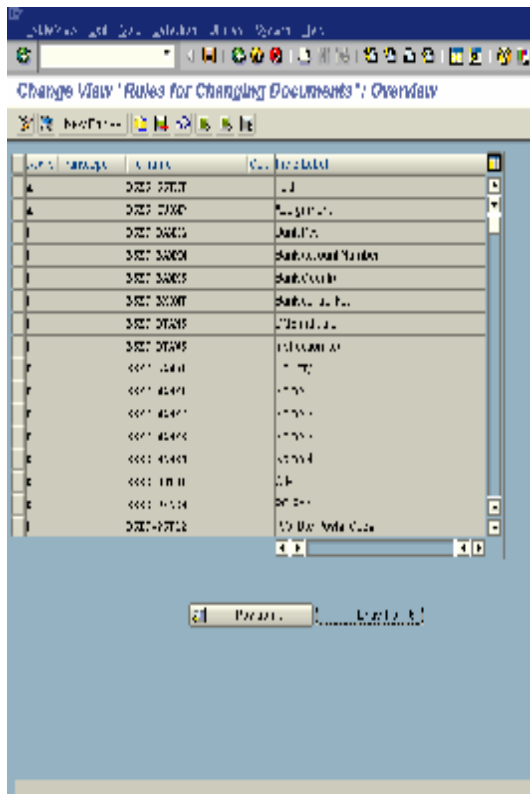
Account type

Transaction class

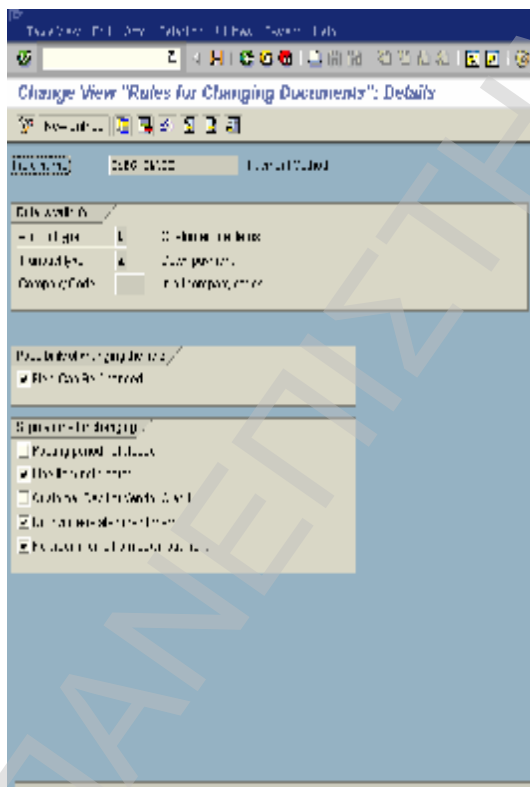
Company code



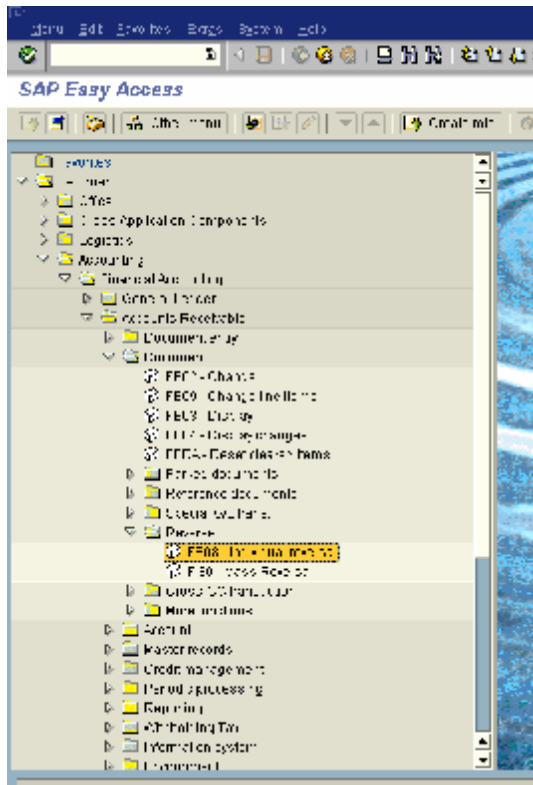
Με αυτή την οθόνη δείχνουμε πλέον και το πώς μπορεί κανείς να ορίσει κανόνες και για τα πεδία που μπορούν να αλλάξουν και σε επίπεδο line item.



Εδώ φαίνεται πως είναι η οθόνη στην οποία μπορεί κάποιος να ορίσει αυτούς τους κανόνες για το κάθε πεδίο ξεχωριστά.

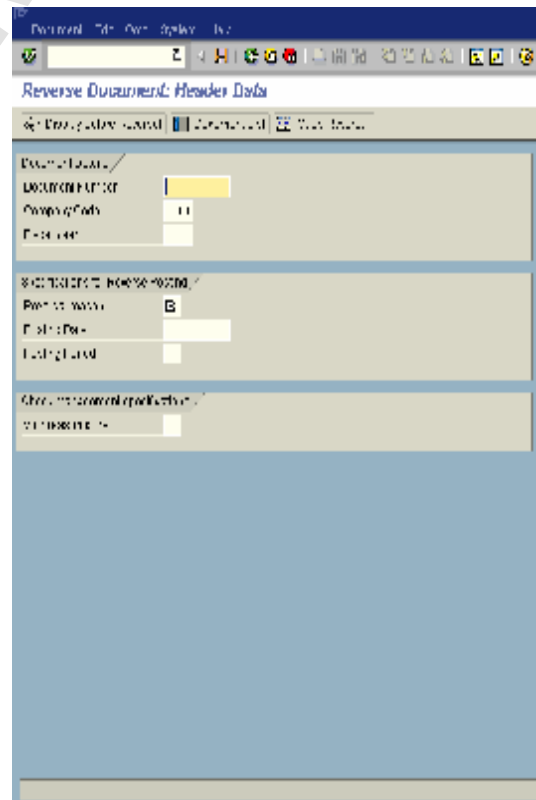


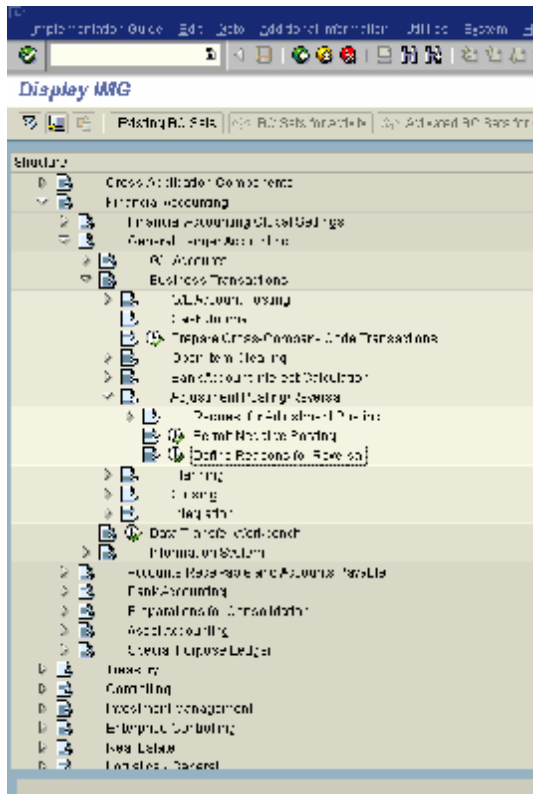
Κάτι ακόμα που προσωπικά πιστεύω είναι σημαντικό, είναι σε μια οθόνη που είδαμε μόλις δυο εικόνες πριν. Φαίνεται καθαρά η επιλογή Field can be changed. Με αυτή την επιλογή μπορεί κανείς να αναρέσει ή να δώσει το στοιχείο της μεταβλητότητας σε κάθε πεδίο.



Ακόμα μια επιλογή που μας δίνει το σύστημα είναι πέρα από τις αλλαγές που μπορούμε να κάνουμε σε ένα πεδίο, να μπορούμε να κάνουμε reverse σε ένα ολόκληρο document (δηλαδή δίνουμε την εντολή το debit να γίνει credit και αντίστροφα).

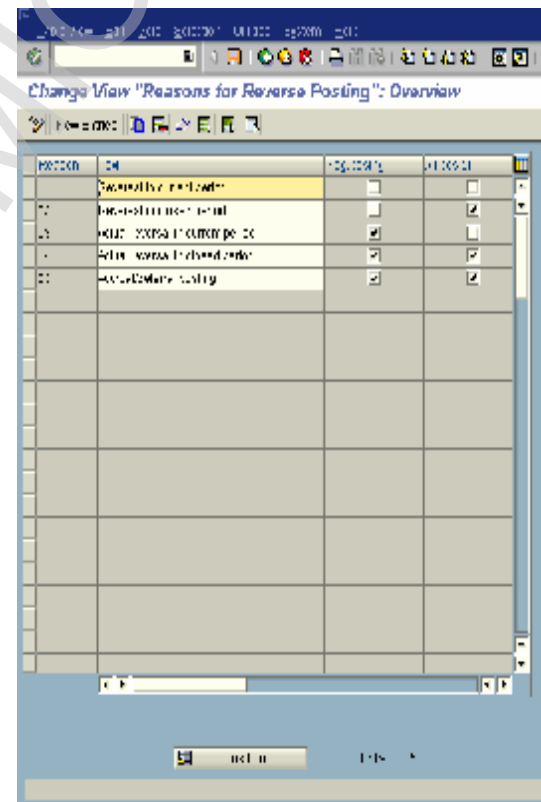
Αριστερά και κάτω βλέπουμε τις κατάλληλες οθόνες με τις οποίες μπορούμε να το πετύχουμε αυτό...

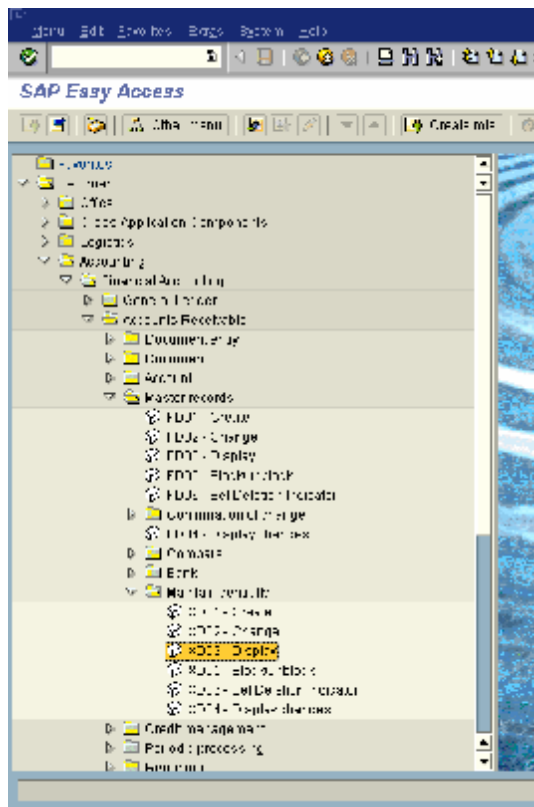




Για να γίνει όμως κάτι τέτοιο, πρώτα θα πρέπει να ορίσουμε τους λόγους που θα κάνουμε reverse.

Αυτό βέβαια γίνεται μέσω του customizing και οι σχετικές οθόνες είναι αυτές που φαίνονται εδώ...

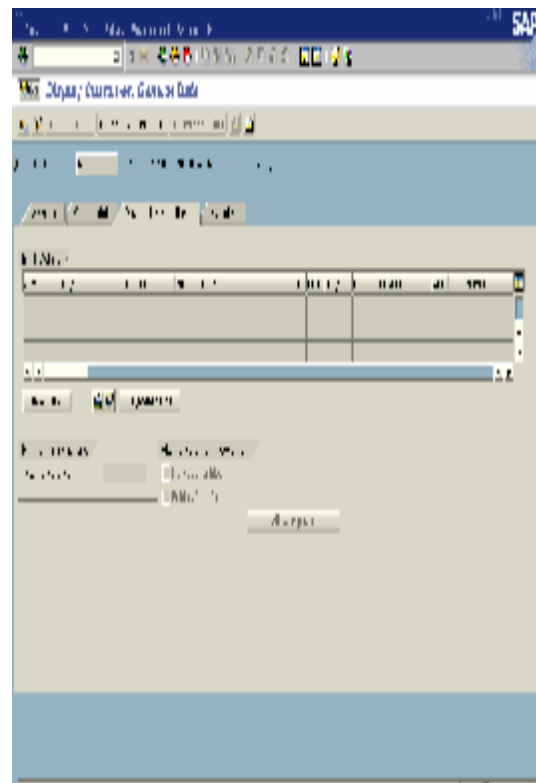


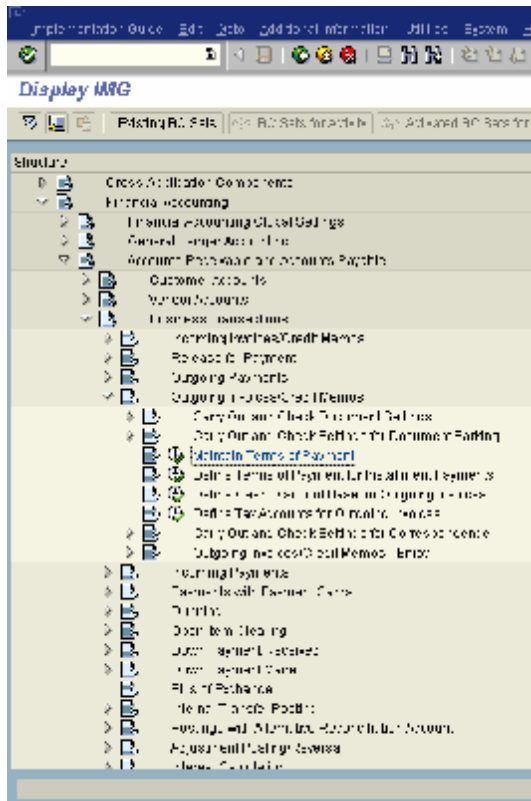


Για να μπορέσει κανείς να δει τους όρους πληρωμής που έχουν συμφωνηθεί με τον πελάτη αρκεί να ακολουθήσει το path που φαίνεται στα αριστερά...

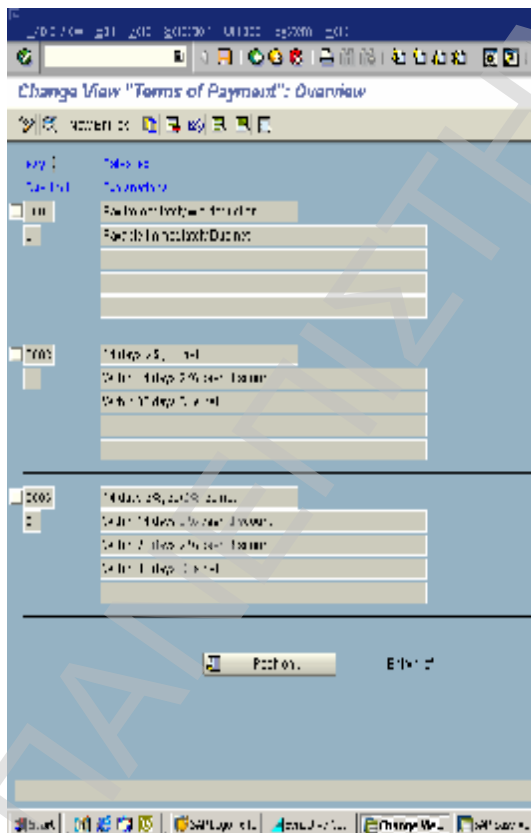
Η εικόνα παρακάτω δείχνει τι μπορεί να δει κανείς αν διαλέξει το tab: payment transactions

Κάτι ανάλογο μπορούμε να δούμε και για την πλευρά του προμηθευτή με το path: Accounting → Financial Accounting → Accounts Payable → Maintain Centrally → Display

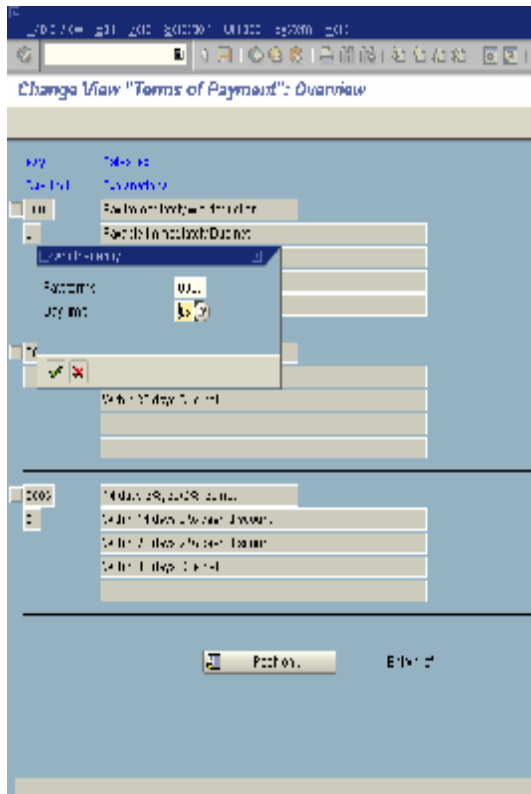




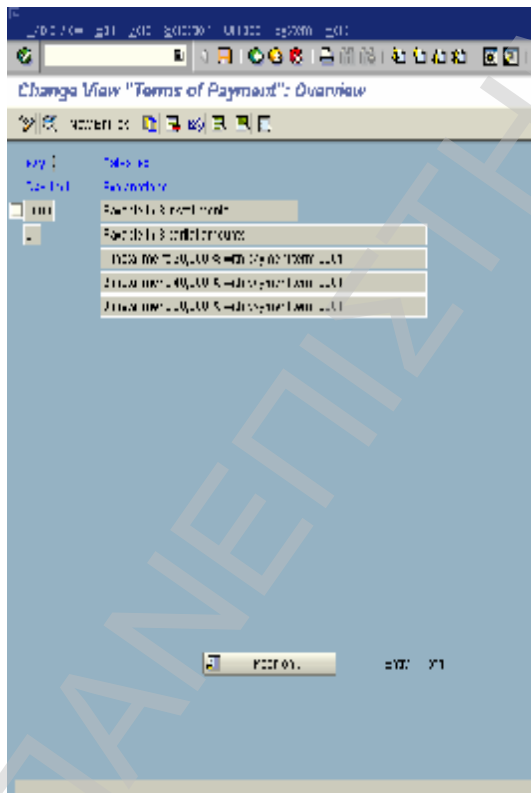
Για να μπορέσει κανείς βέβαια να ορίσει όρους πληρωμής σε πελάτη ή προμηθευτή, θα πρέπει πρώτα να τους έχει καθορίσει μέσα από το customizing.



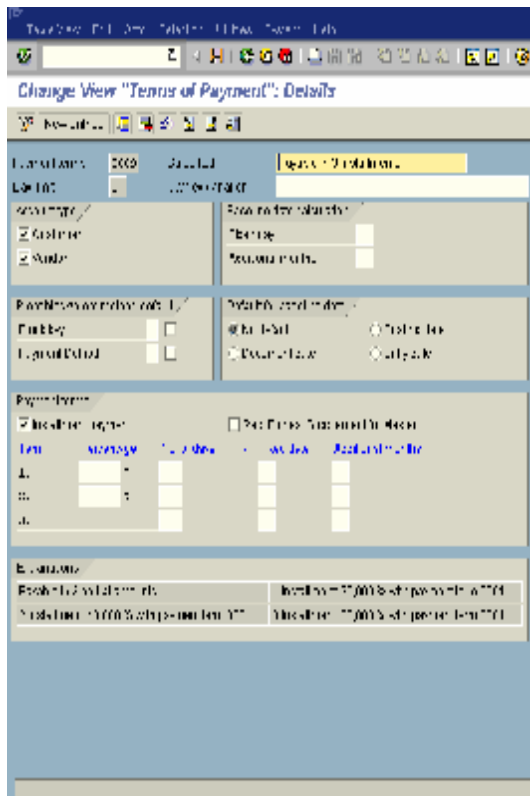
Στα αριστερά της σελίδας βλέπουμε μια λίστα με όρους πληρωμής που παρέχει το σύστημα...



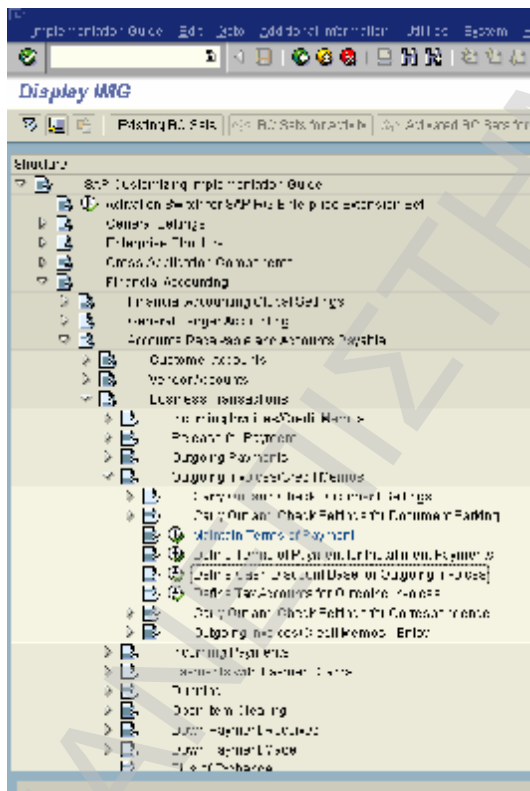
Αν από την προηγούμενη οθόνη επιλέξουμε το position τότε παίρνουμε την οθόνη που φαίνεται στα αριστερά. Το σύστημα εδώ μας ζητάει να συμπληρώσουμε το payment term και το day limit (day limit = baseline date).



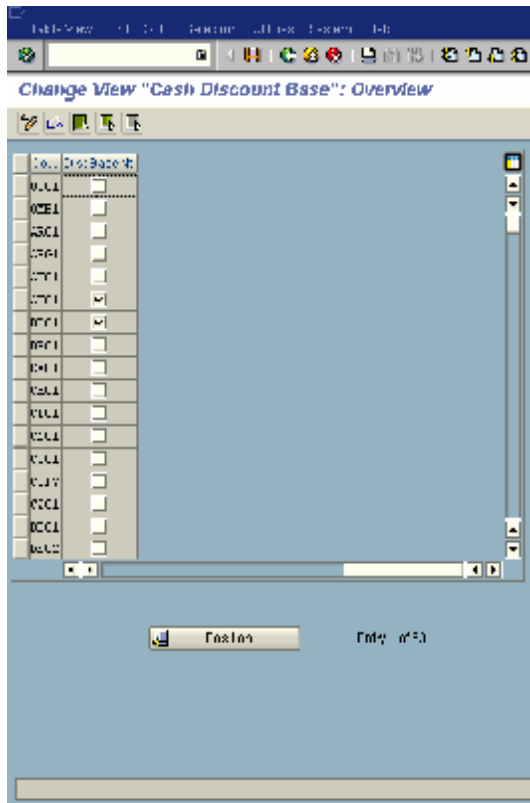
Αφού συμπληρώσουμε τα παραπάνω στοιχεία τότε έχουμε ακριβώς τον όρο πληρωμής που ζητήσαμε.



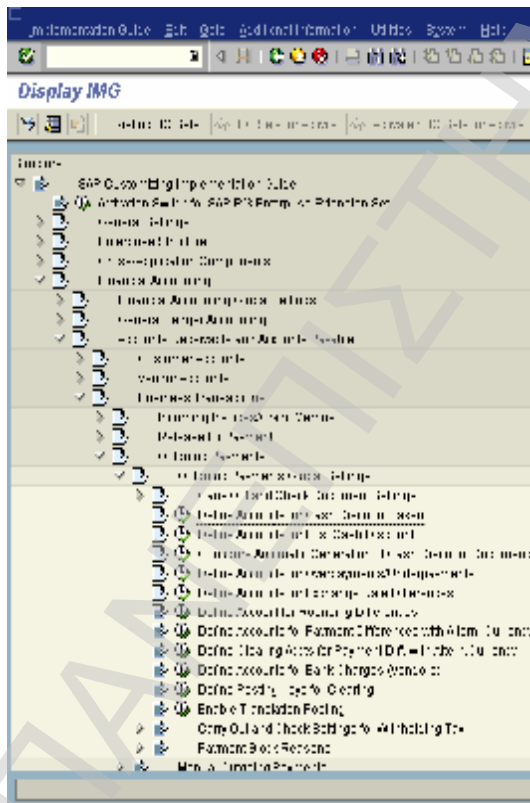
Αν τώρα κάνουμε διπλό κλικ σε έναν από τους όρους που ξεχωρίσαμε παραπάνω τότε παίρνουμε την διπλανή οθόνη. Η οθόνη αυτή μας εξηγεί με περισσότερη λεπτομέρεια το τι περιέχει αυτός όρος.



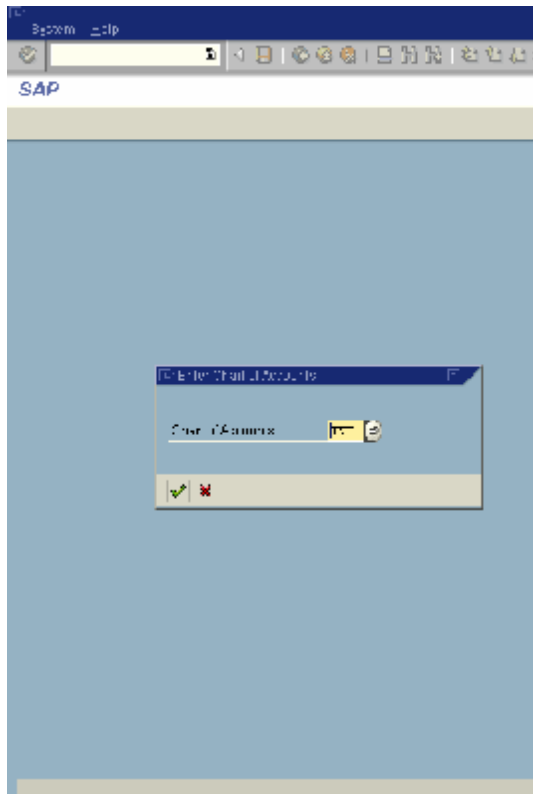
Πολλές φορές χρειάζεται στις επιχειρήσεις να γίνει cash discount σε outgoing invoices. Αυτό για να γίνει πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες ρυθμίσεις και πάλι από το customizing.



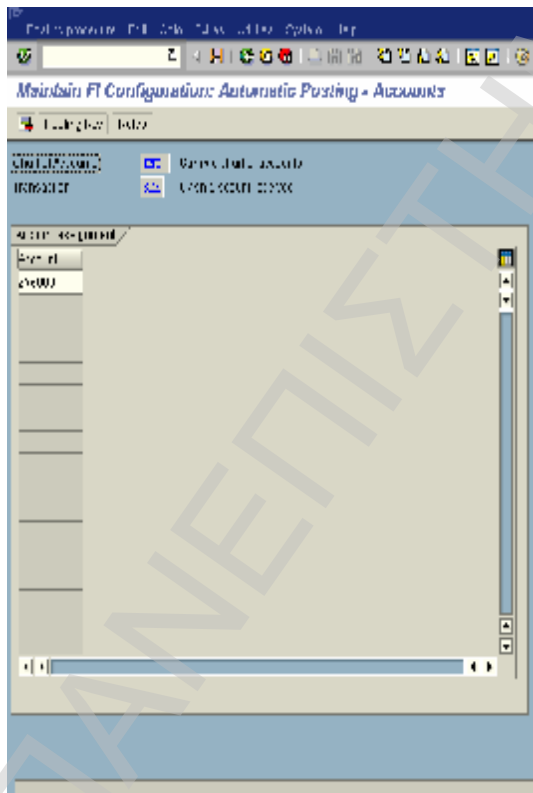
Στην οθόνη αυτή βλέπει κανείς καθαρά πως συνδυάζεται το discount base με κάθε company code.



Μια σημαντική λειτουργία του customizing είναι και η δημιουργία των accounts for cash discount revenue. Εδώ, σε αντιστοιχία με τους cash discount expense, εισάγεται το discount (το ποσό) που γίνεται από τον προμηθευτή.



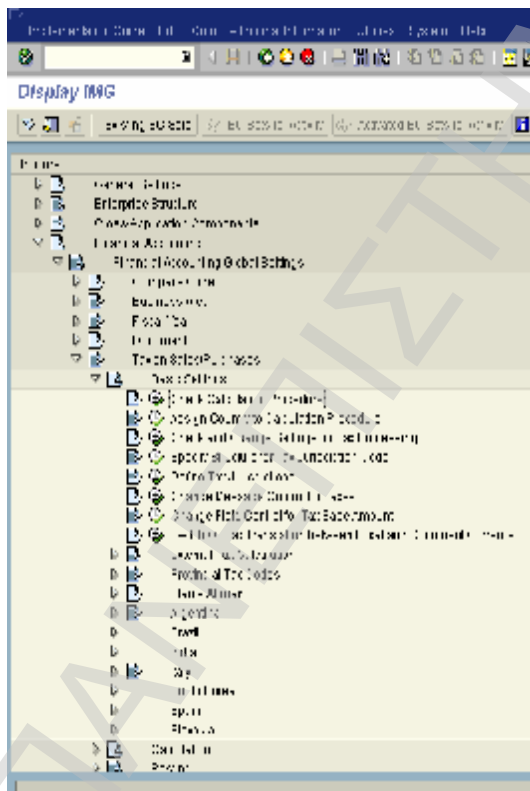
Εδώ όπως και σε άλλους λογαριασμούς εισάγουμε το chart of accounts...



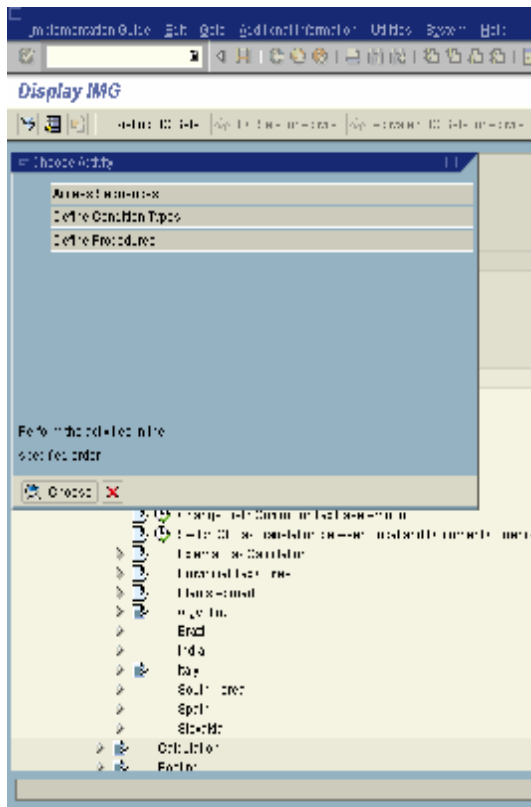
Αυτή είναι η τελευταία οθόνη που παίρνουμε από το σύστημα και μας δίνει τον αριθμό του λογαριασμού που είναι υπεύθυνος για το cash discount revenue.



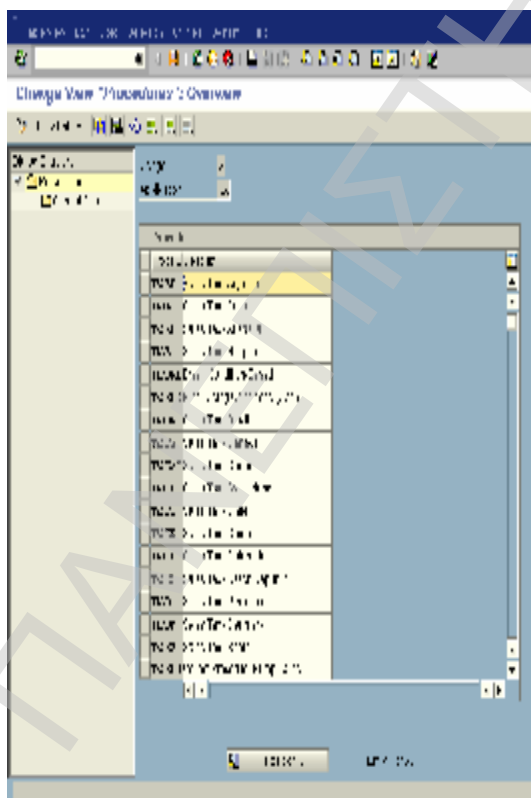
Αυτό είναι το type που θέλουμε διότι είναι αυτό που υποστηρίζει το net procedure for vendors. Τον σχετικό λογαριασμό που υποστηρίζει αυτή την διαδικασία μπορεί να τον βρει κανείς στο κεφάλαιο Clearing και εκεί βρίσκεται με την εντολή account for net procedure.



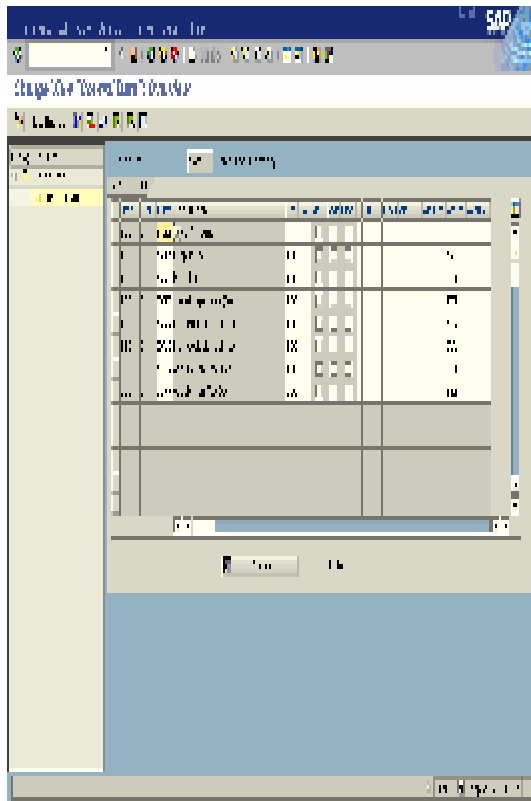
Ένα άλλο πολύ σημαντικό εργαλείο του customizing είναι η δυνατότητα που προσφέρει να δει κανείς πως γίνεται ο υπολογισμός των φόρων (η διαδικασία του υπολογισμού) αλλά να δει και τις τιμές βάσει των οποίων γίνεται αυτός ο υπολογισμός.



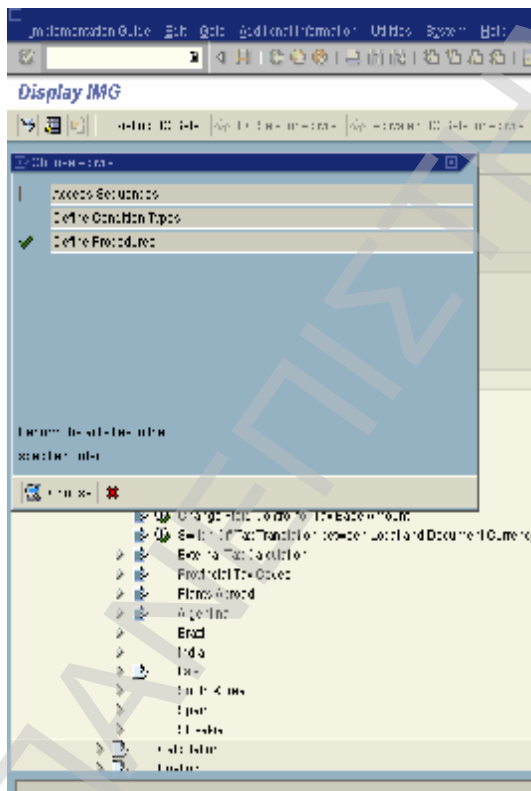
Εδώ επιλέγουμε το define procedure...



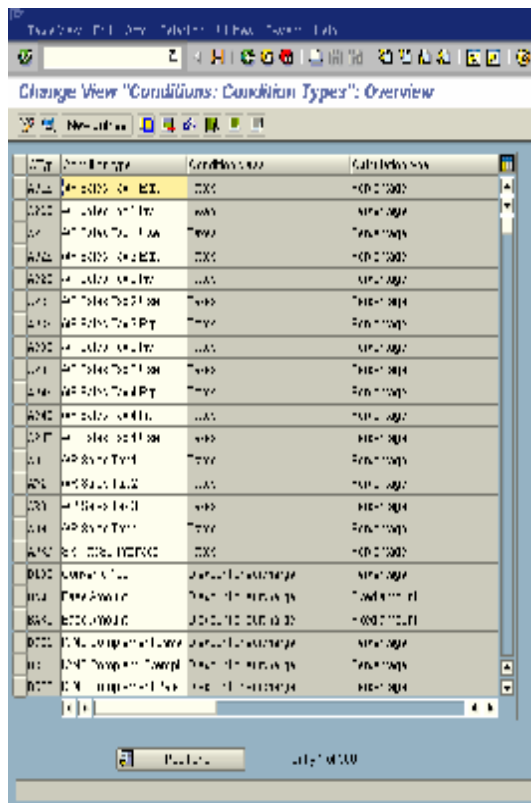
Διαλέγουμε την διαδικασία υπολογισμού φόρων TAXD και μετά επιλέγουμε στα αριστερά της οθόνης (εκεί που υπάρχει ένα dialog structure) το control data...



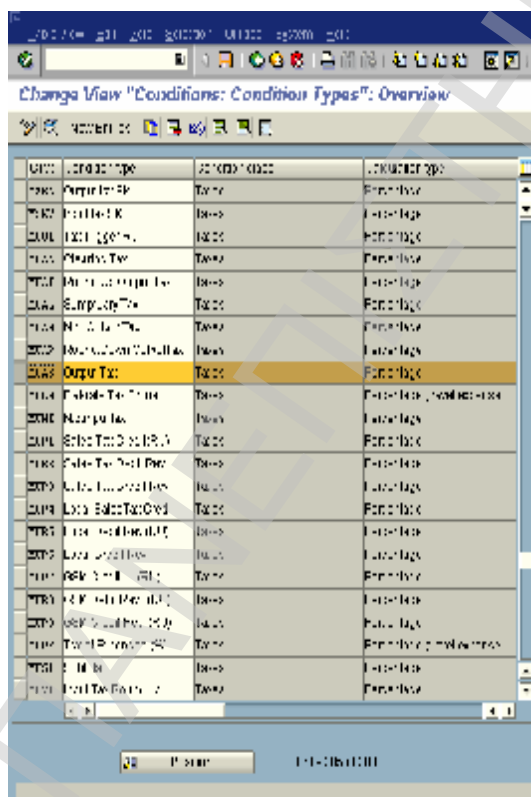
Αυτή είναι η τελευταία οθόνη που παίρνει ο χρήστης και αφού έχει επιλέξει και μια συγκεκριμένη διαδικασία βλέπει πλέον με λεπτομέρεια τι περιέχει αυτή...



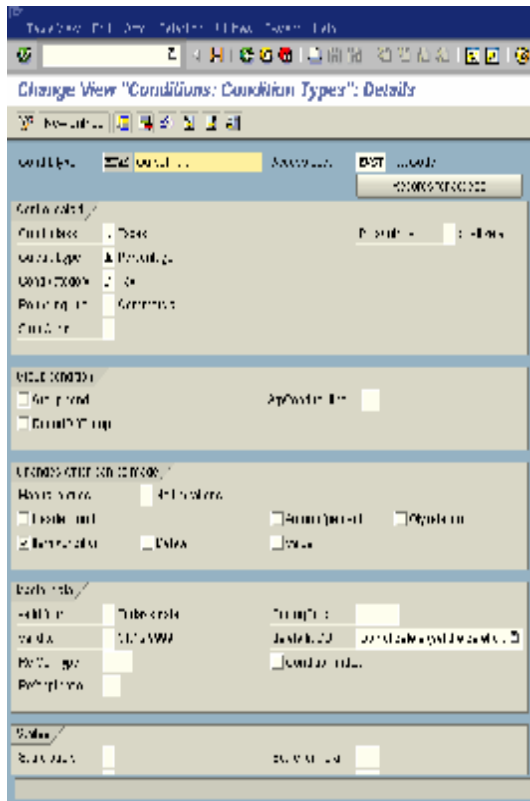
Στη ίδια οθόνη με παραπάνω επιλέγουμε define condition types. Αυτό γιατί τώρα θέλουμε να δούμε τις τιμές με τις οποίες υπολογίζει το σύστημα τους φόρους...



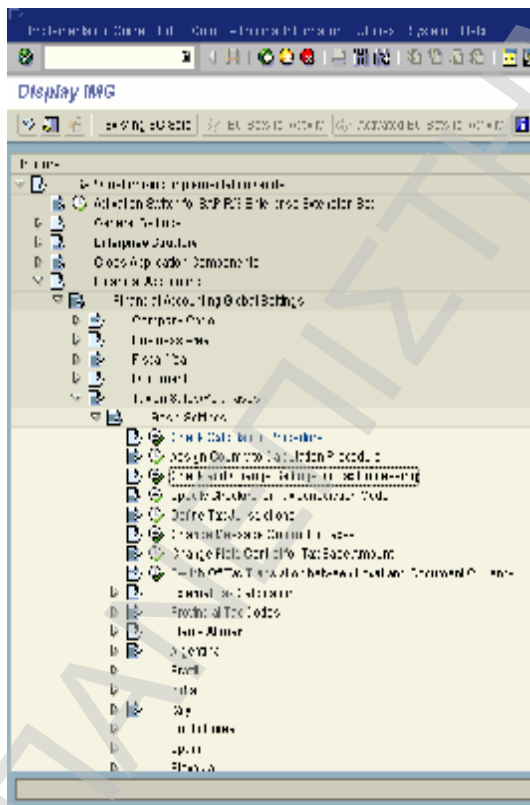
Μια λίστα από condition types...



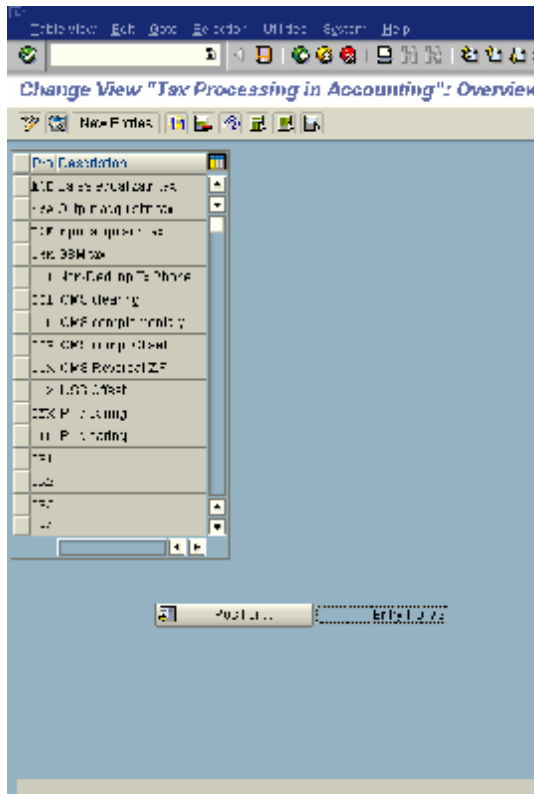
Επιλέγουμε ένα condition type...



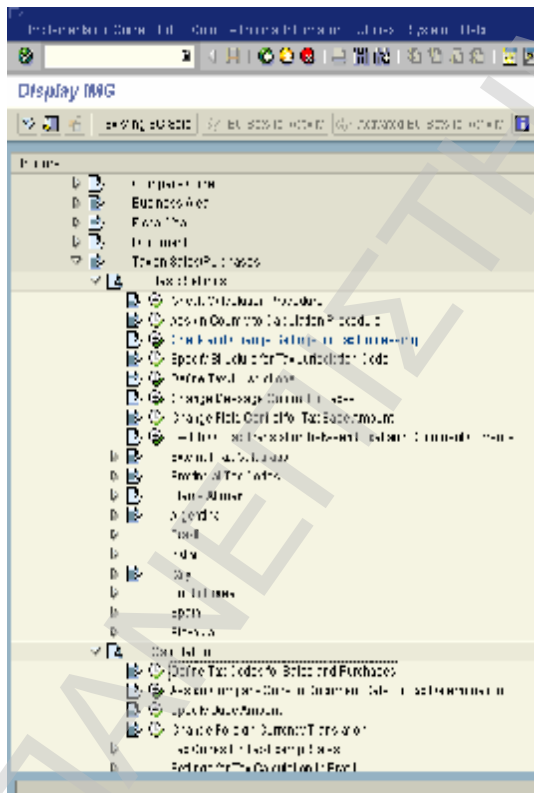
Με διπλό κλικ πάνω σε αυτό το condition type παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά της σελίδας που δεν είναι τίποτα περισσότερο από μια πιο λεπτομερή περιγραφή για αυτό το type. Όστε να καταλάβει κανείς τι περιέχει...



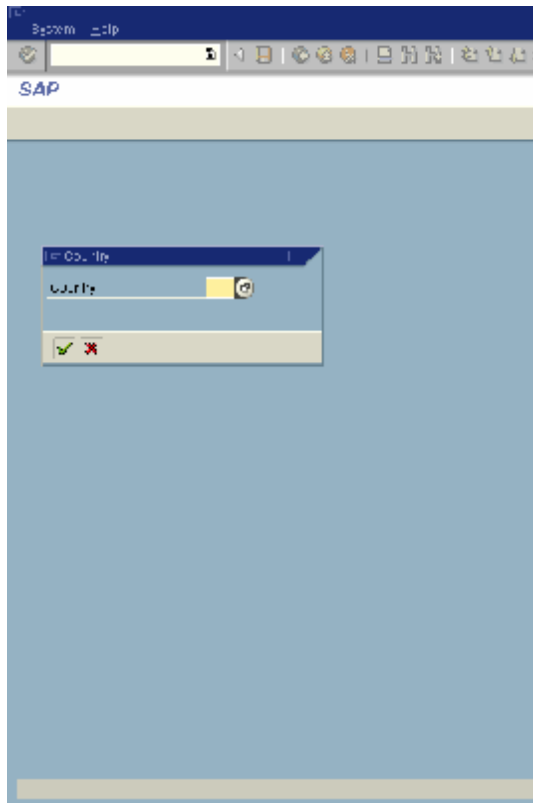
Πέρα από τα παραπάνω και τον υπολογισμό των φόρων υπάρχει και μία άλλη διαδικασία πολύ σημαντική για το σύστημα, είναι το tax code. Εδώ θα προσπαθήσουμε να κάνουμε κατανοητό το τι είναι αυτός ο κωδικός. Πρόκειται για έναν κωδικό 10 ψηφίων. Αυτός ο κωδικός μπορεί να συνδυαστεί με κάθε φόρο, έτσι ώστε κωδικός και φόρος να εισάγονται σαν «ζευγάρι» στο σύστημα. Ο κωδικός βοηθάει στο να γίνεται αυτόματα το posting, υπολογίζει το σωστό tax amount και χρησιμοποιεί κατά το posting τον σωστό account. Βέβαια όλα τα παραπάνω γίνονται μέσω του customizing.



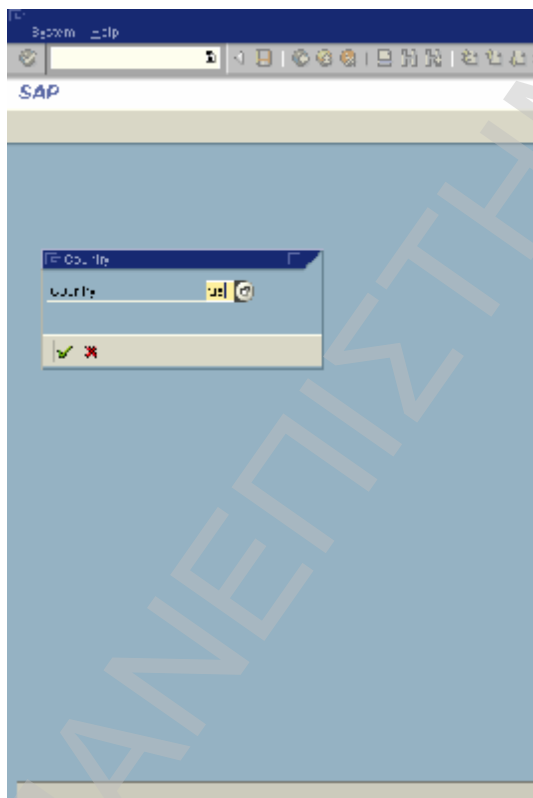
Από εδώ μπορεί κανείς να δει και να αλλάξει αν θέλει την διαδικασία φορολόγησης...



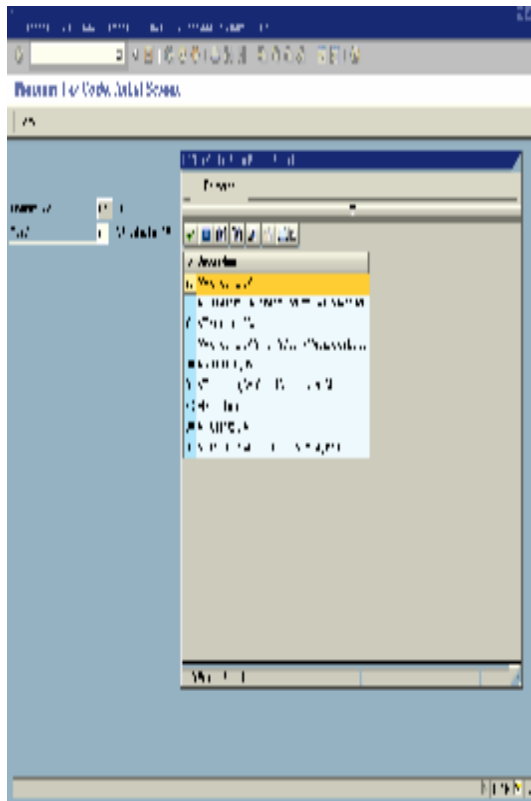
Από εδώ μπορεί κανείς να υπολογίσει σωστά το φόρο σε πωλήσεις ή αγορές. Έτσι θα λέγαμε ότι ολοκληρώνεται και η διαδικασία συνδυασμού των tax code με τους φόρους σε πωλήσεις και αγορές. Η αλληλουχία των εικόνων παρακάτω δείχνει πως μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο...



Το σύστημα εδώ μας ζητάει να εισάγουμε τη χώρα που θέλουμε...

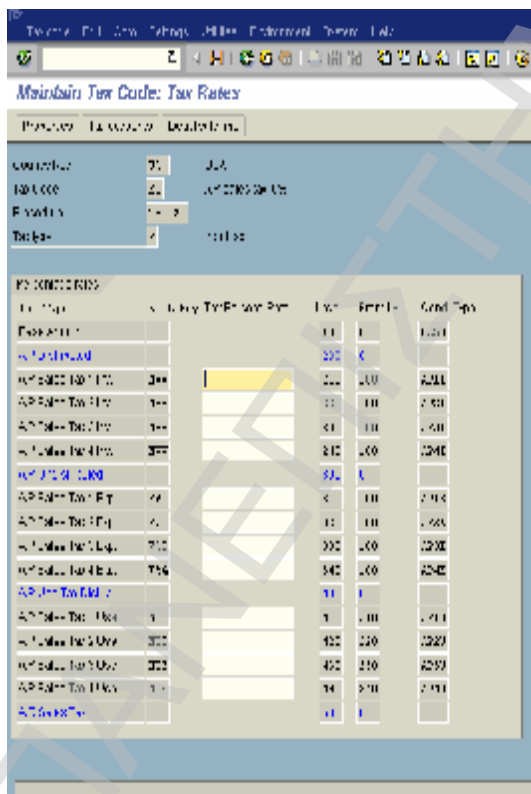


Επιλέγουμε τυχαία τις Ηνωμένες Πολιτείες...

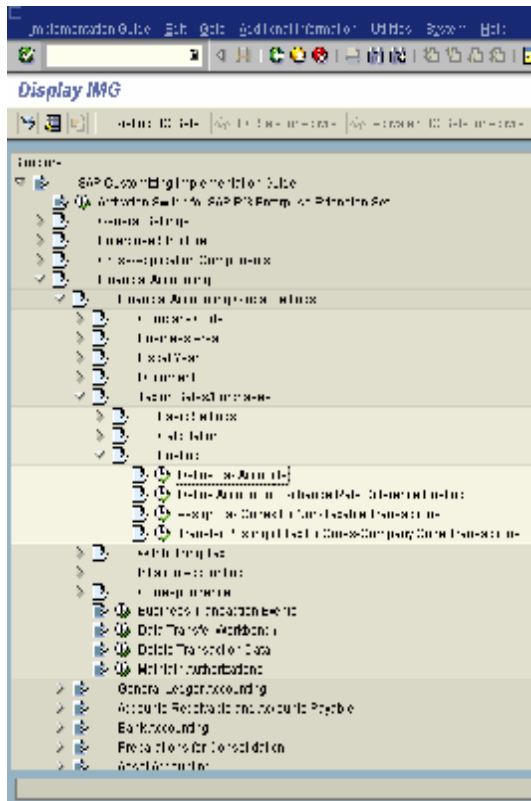


Επιλέγοντας την παραπάνω χώρα το σύστημα (με F4) μας δείχνει ένα κατάλογο με κωδικούς (tax codes)

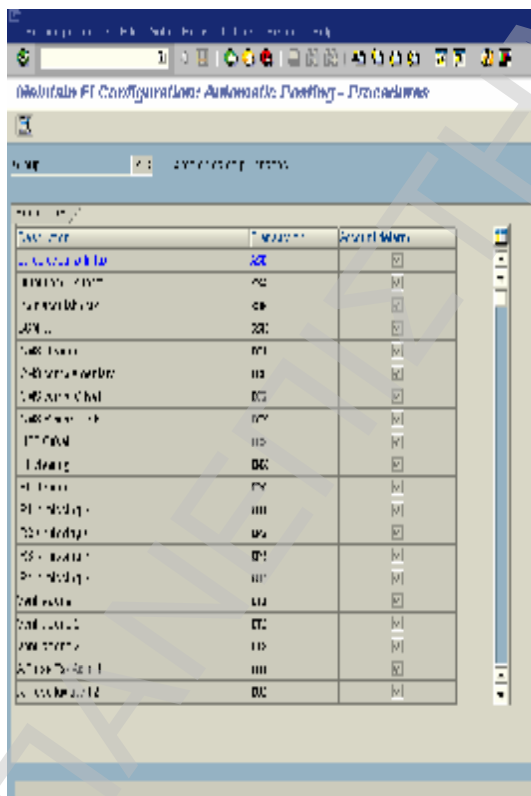
...



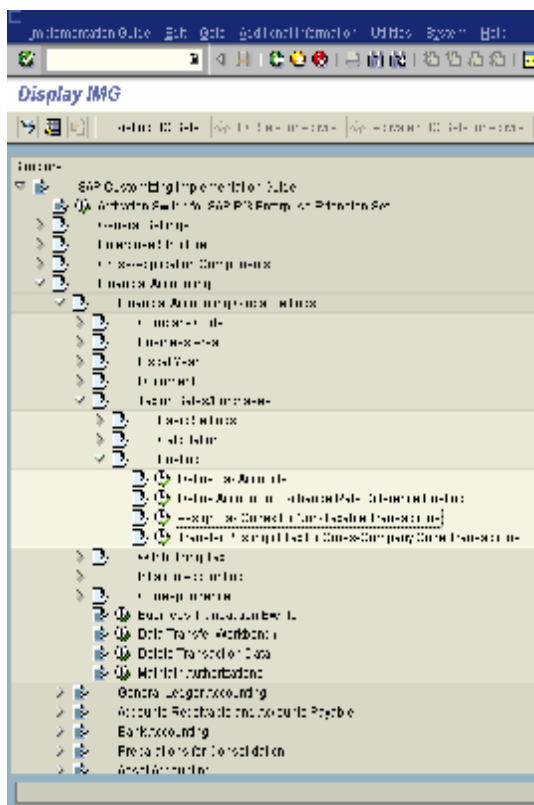
Αν κάνουμε διπλό κλικ στον πρώτο κωδικό (τον Ε0), παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά. Εδώ μπορεί να δει κανείς τι περιέχει αυτός ο κωδικός, σε ποια χώρα αναφέρεται, ποια είναι η διαδικασία υπολογισμού του κ.α



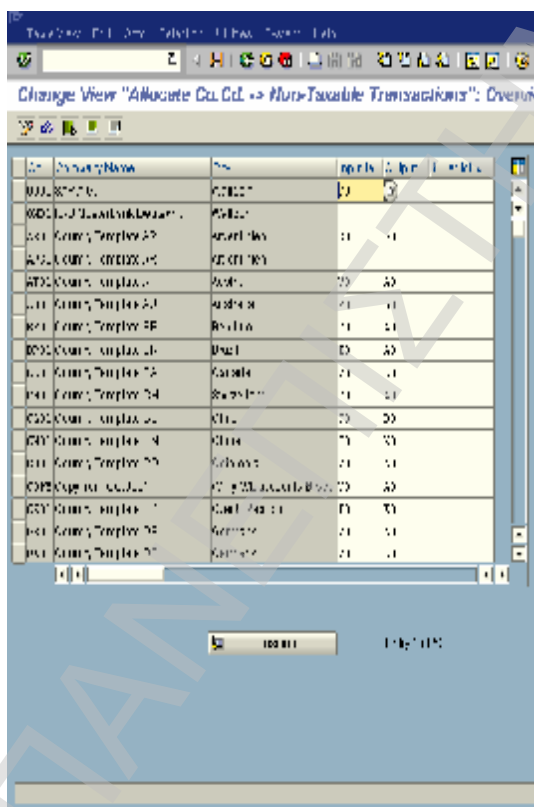
Τελευταίο από όλα τα παραπάνω διαλέξαμε να παρουσιάσουμε την δυνατότητα καθορισμού των tax accounts. Πολύ σημαντική διαδικασία, την οποία και έχουμε προαναφέρει όταν ξεκινήσαμε να εξηγήσουμε την σημασία των tax codes.



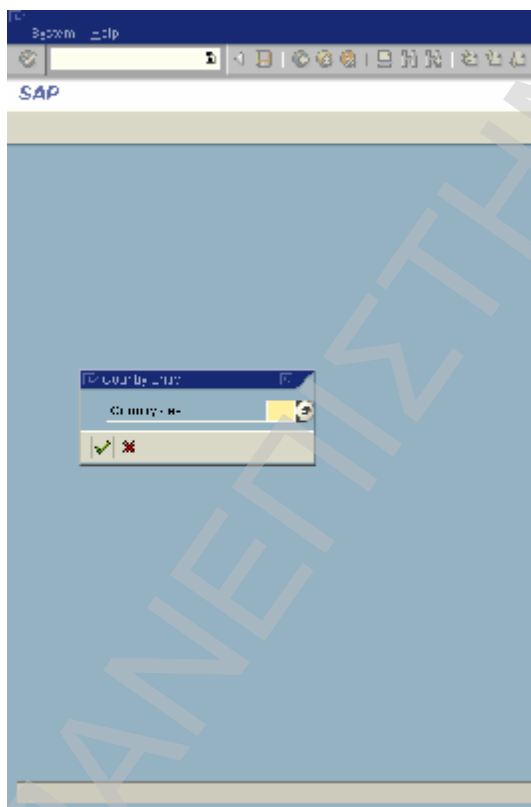
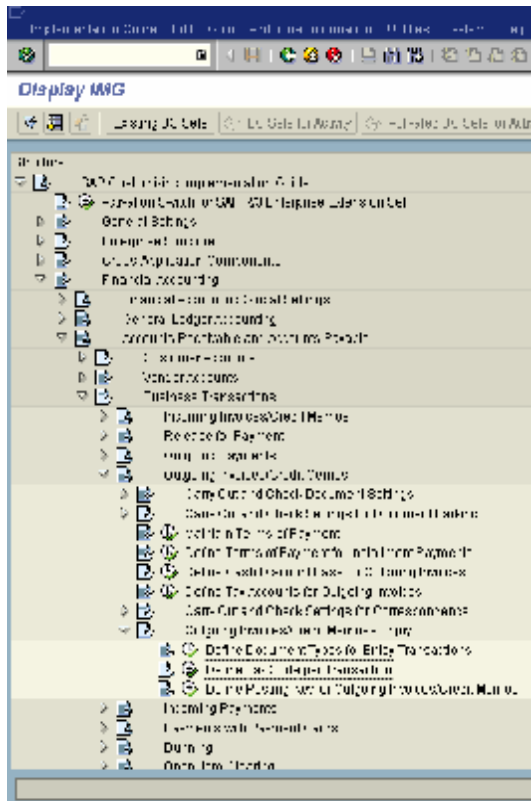
Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δει κανείς την δυνατότητα του FI να συνδυάζει accounts και procedures.



Εδώ περιγράφεται πως γίνεται να εισάγουμε και να συνδέσουμε tax codes με συναλλαγές που δεν είναι φορολογήσιμες.



Εδώ φαίνεται πως μπορούμε να εισάγουμε έναν input και έναν output tax που χρησιμοποιεί στο να γίνεται posting μη φορολογήσιμων διαδικασιών σε λογαριασμούς που είναι tax-relevant. Κάποιες διαδικασίες που θα μπορούσε να τις πει κανείς μη φορολογήσιμες είναι το: goods delivery, goods movement, purchase order, goods receipt κ.α

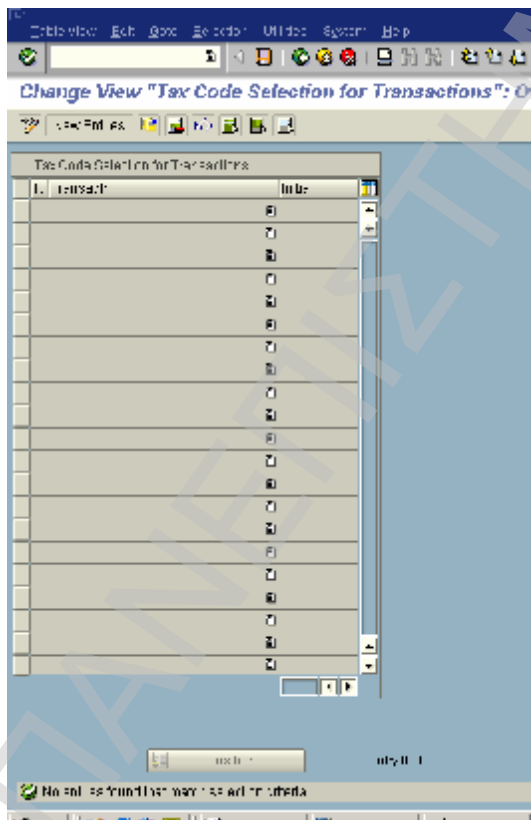


Βέβαια πέρα από τα παραπάνω σημαντικό είναι επίσης να δείξουμε πως είναι δυνατόν να ορίσουμε μερικά tax code σαν default values για κάθε transaction που εκτελείται.

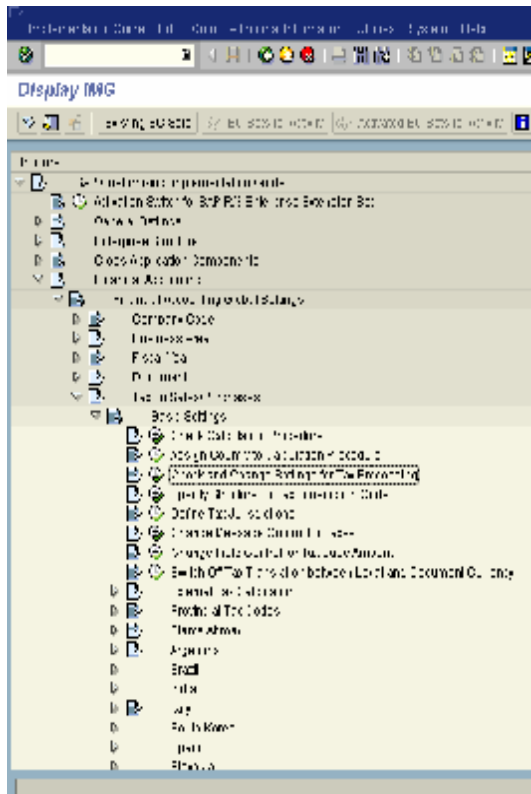
Εδώ το σύστημα απαιτεί να δώσουμε το key της χώρας που μας ενδιαφέρει ώστε να κάνουμε αυτό που περιγράψαμε παραπάνω.



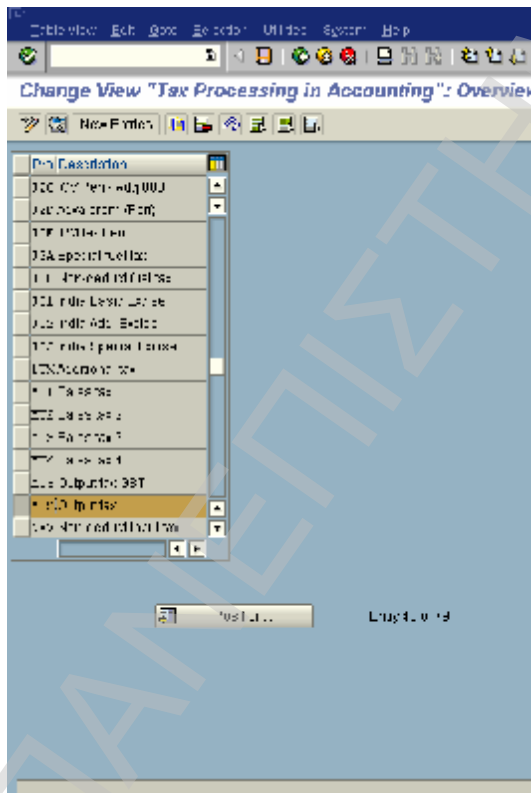
Επιλέγουμε μια χώρα λοιπόν από τον κατάλογο που έχει το σύστημα...



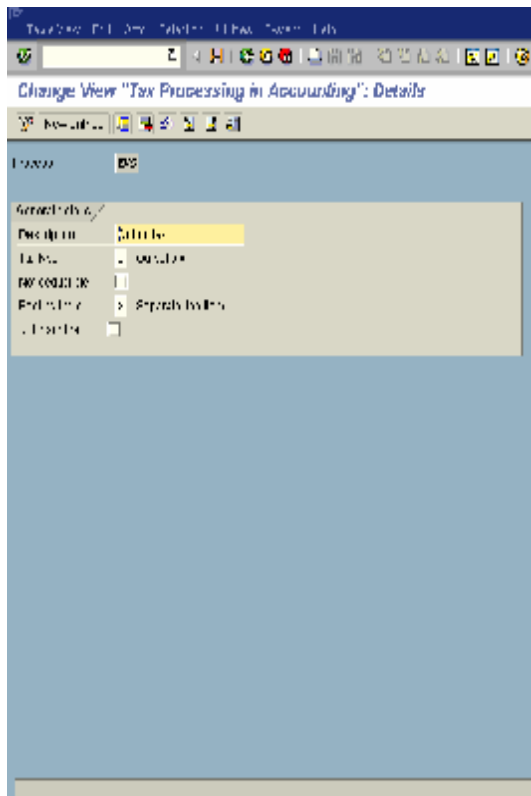
Τέλος εδώ φαίνεται πως είναι εφικτό να διαλέξουμε tax codes και να τα συνδύσουμε με transactions.



Ενδιαφέρον έχει να δούμε παρακάτω και μερικά transaction keys που προσφέρει το σύστημα. Παρακάτω θα δούμε ξεχωριστά τα account keys MWS και NVV. Πάντα με τη βοήθεια του customizing.

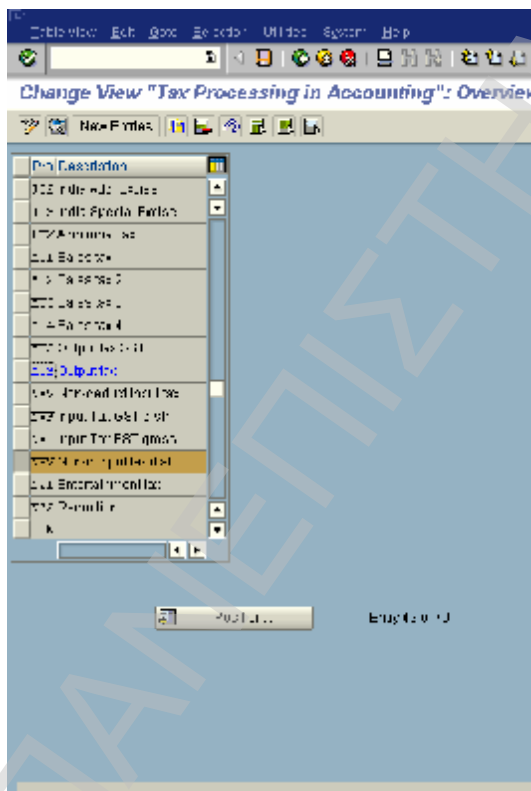


Λίστα με transaction keys που προσφέρει το σύστημα...

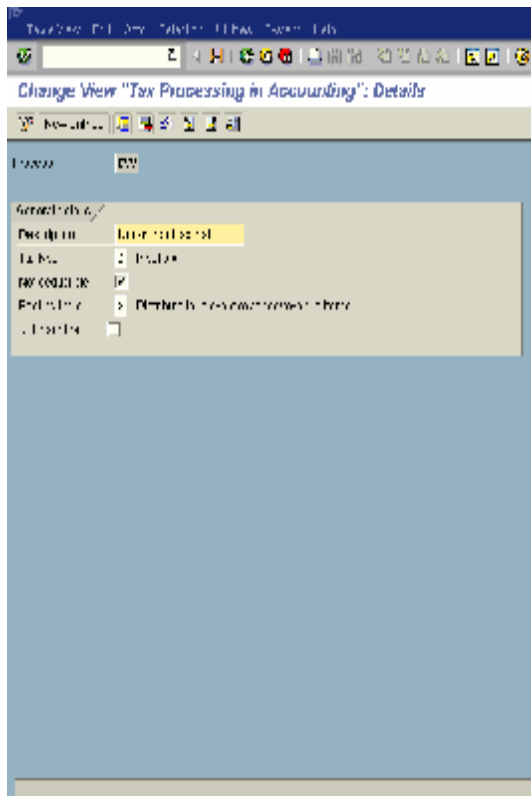


Κάνουμε διπλό κλικ στην προηγούμενη οθόνη πάνω στην γραμμή που φαίνεται και τονισμένη (με κίτρινο χρώμα).

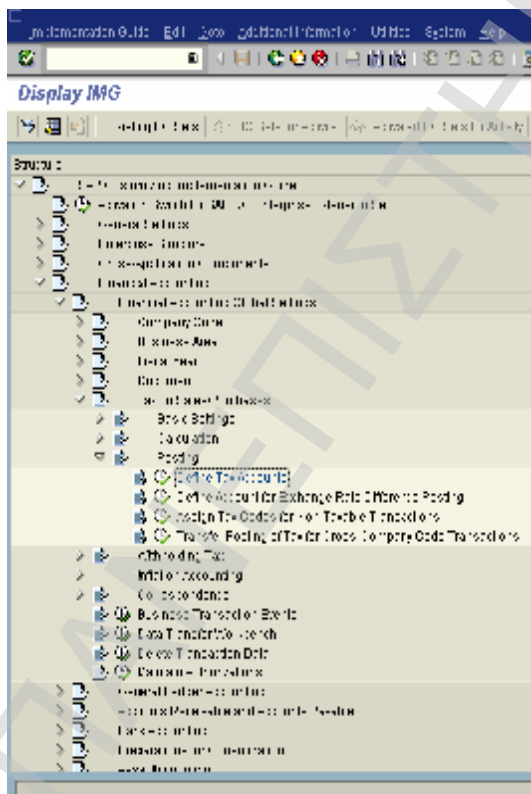
Το αποτέλεσμα είναι η εξαγωγή της οθόνης στα αριστερά, που περιγράφει τι περιέχει η διαδικασία υπολογισμού φόρων MWS.



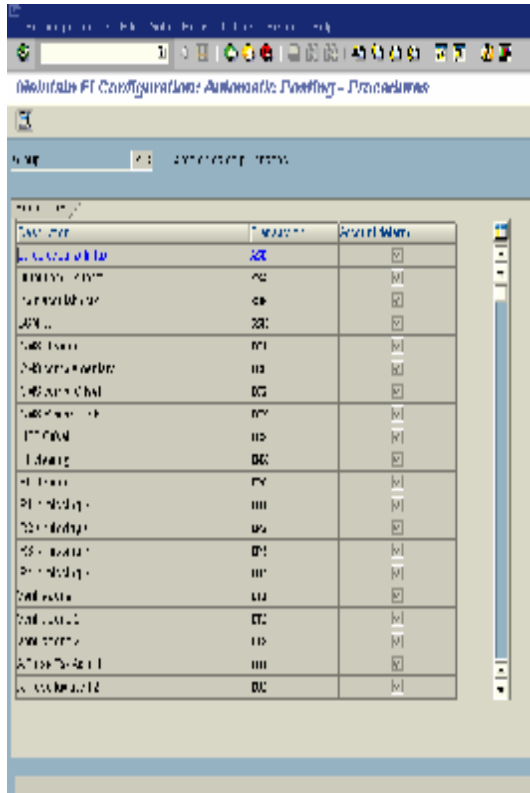
Εδώ επιλέγουμε ένα άλλο με transaction key, το NVV...



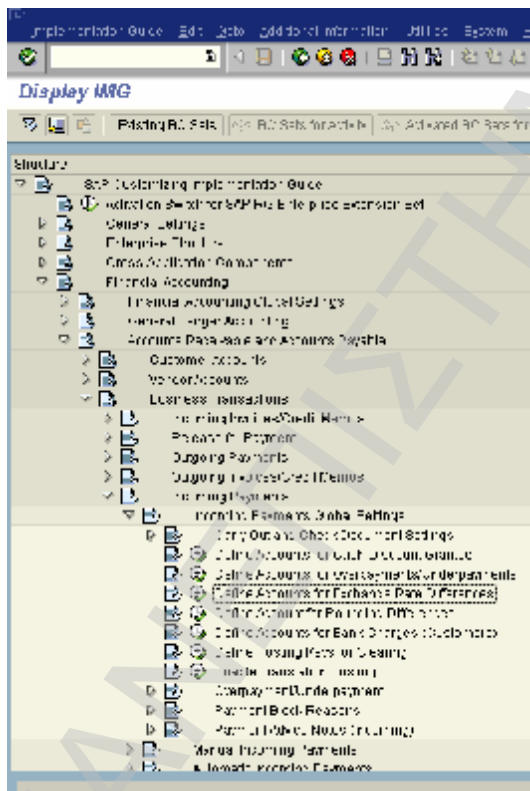
Με τον ίδιο τρόπο αν κάνουμε διπλό κλικ πάνω σε αυτό το key παίρνουμε την οθόνη που φαίνεται αριστερά.



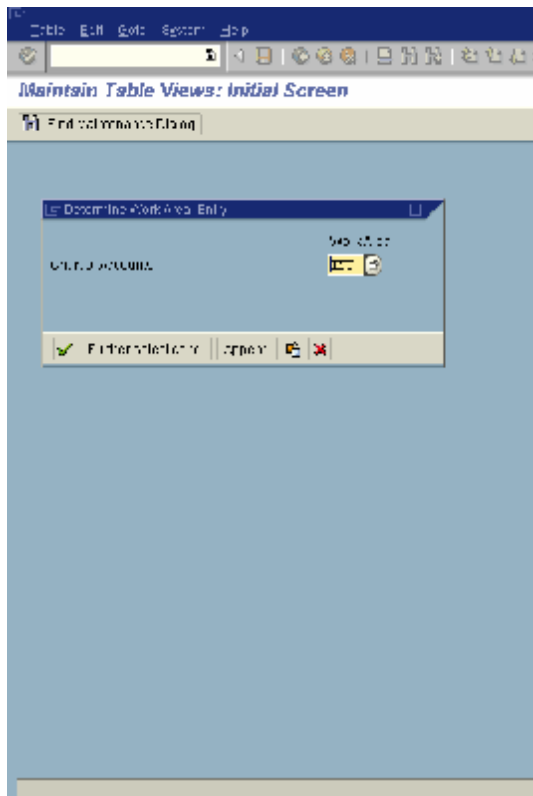
Ακόμα κάτι αξιόλογο είναι να δει κανείς πως το σύστημα μπορεί να καθορίσει tax accounts.



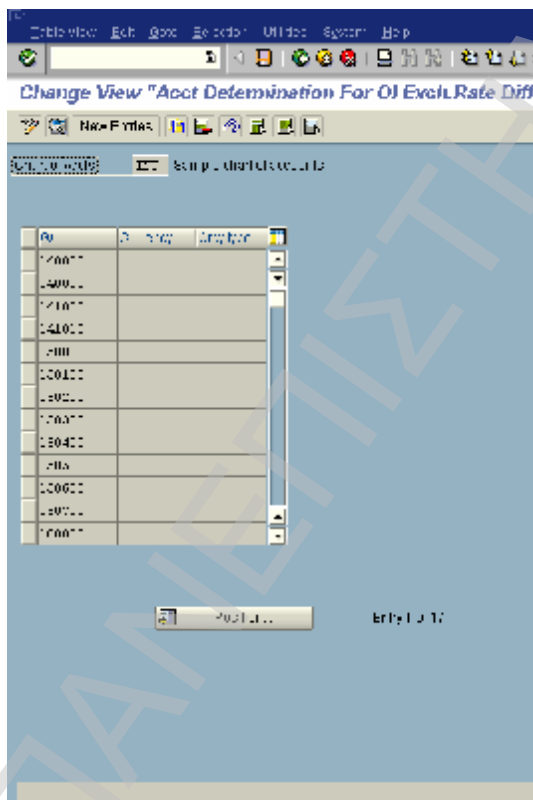
Από την οθόνη αυτή διαλέγοντας το input tax με transaction key VST και κάνοντας διπλό κλικ σε αυτό μπορούμε να δούμε το tax account 154000. Αυτός ο λογαριασμός έχει καθοριστεί σαν ο input tax account. (το σύστημα θα μας ζητήσει το chart of accounts, εκεί συμπληρώνουμε INT)



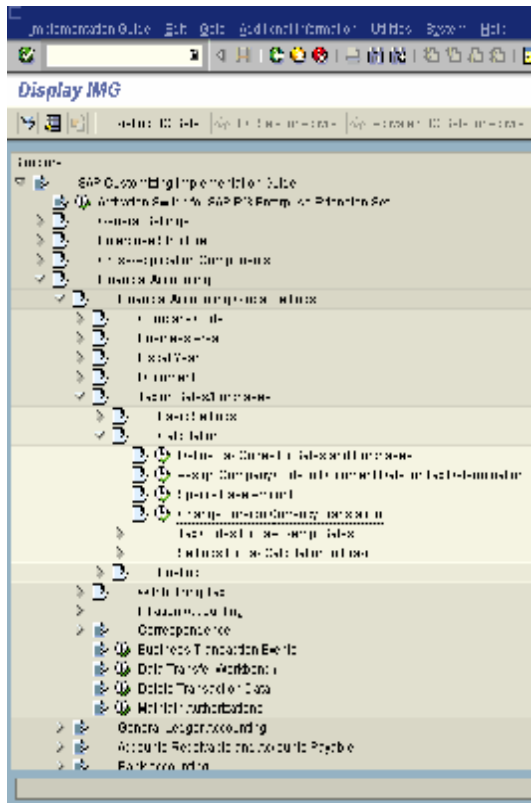
Πολλές φορές όπως έχουμε πει κάνοντας συναλλαγές με ξένο νόμισμα προκύπτει κάποια διαφορά η οποία πρέπει να εισάγεται σε κάποιο λογαριασμό. Στο FI περιγράφονται σαν exchange rate differences.



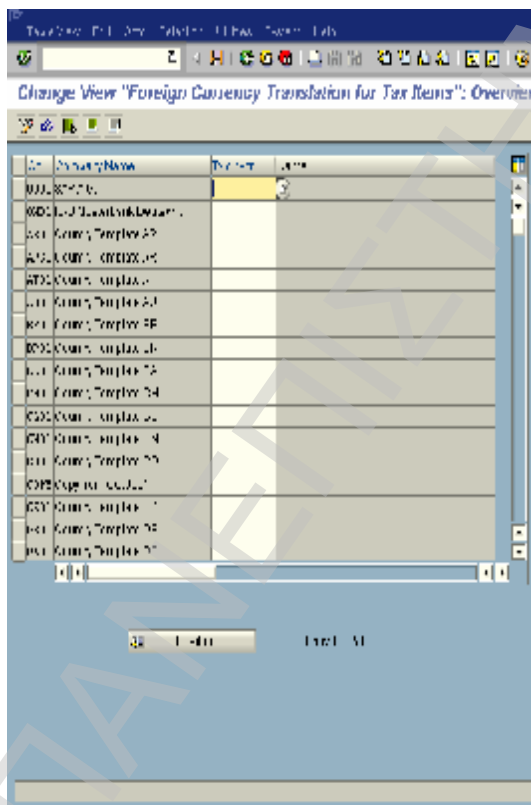
Το σύστημα απαιτεί chart of accounts για να προχωρήσει. Συμπληρώνουμε INT...



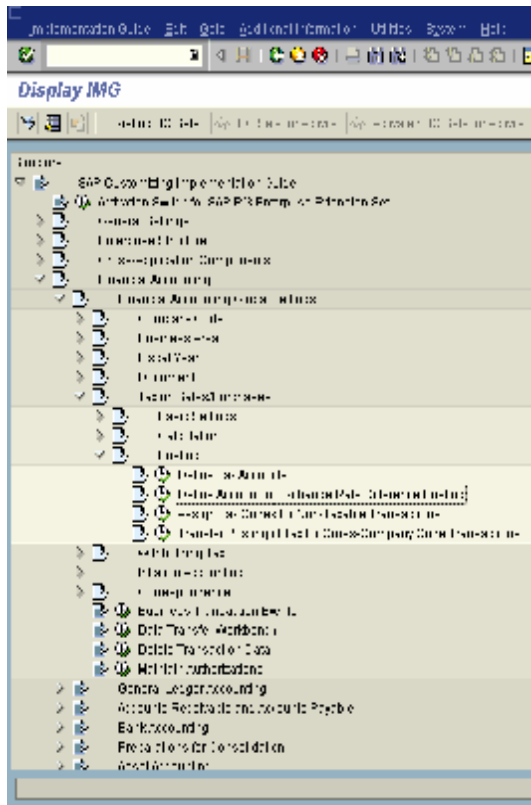
Και έτσι μετά από τα παραπάνω μας δίνει ένα σύνολο λογαριασμών που διαθέτει.



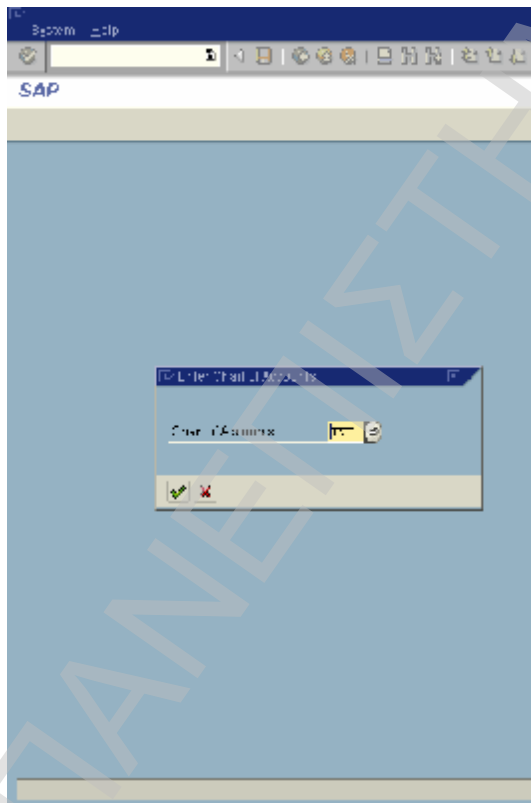
Από το customizing επίσης μπορούμε να αλλάξουμε το foreign currency translation...



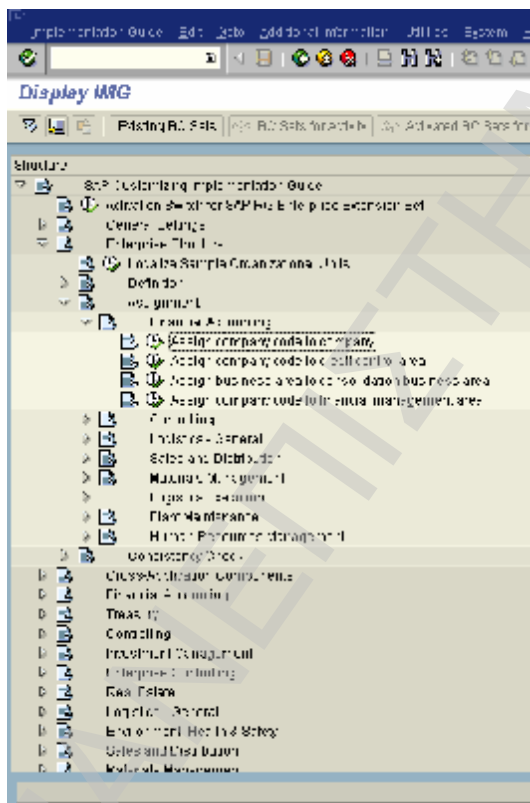
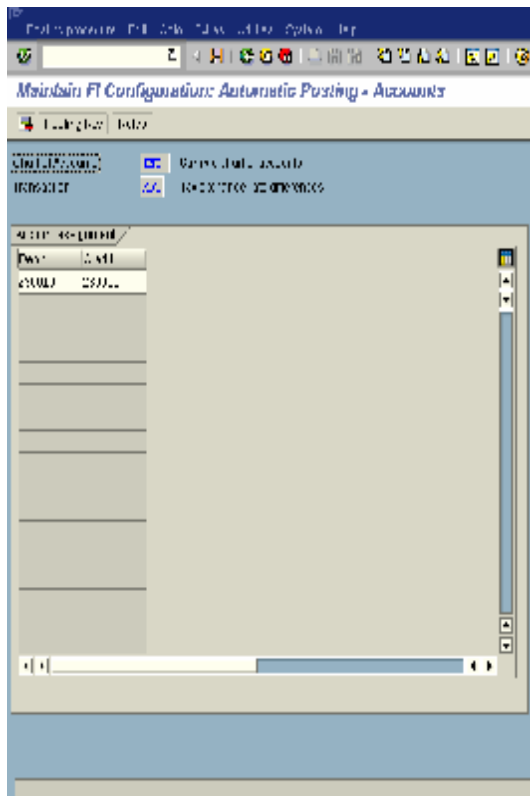
Σε αυτή την οθόνη, που παίρνουμε αμέσως μετά την προηγούμενη, μπορεί κανείς να κάνει τις αλλαγές που προαναφέραμε (αλλαγή στο foreign currency translation).



Παρακάτω κάνουμε μια προσπάθεια να δείξουμε πως το σύστημα καθορίζει ειδικούς λογαριασμούς όπου θα γίνεται posting το ποσό της διαφοράς των exchange rate από την φορολόγηση των πωλήσεων και των αγορών. Ακολουθεί σχετική ακολουθία εικόνων...

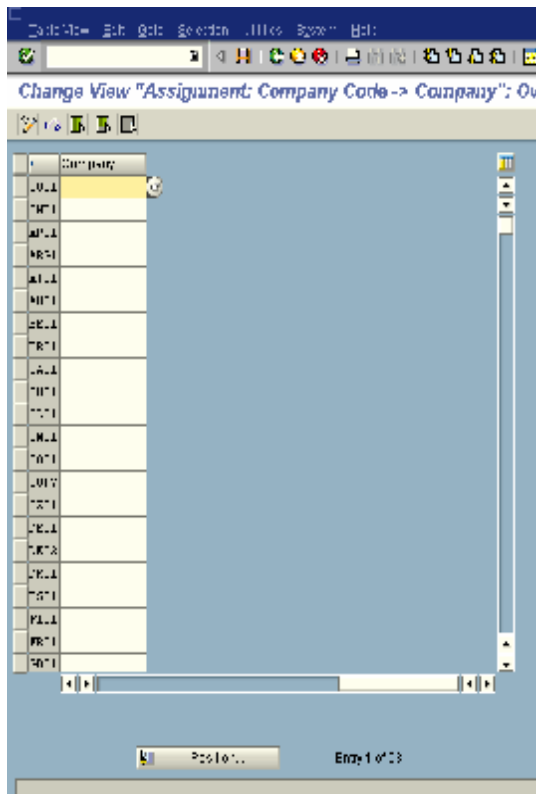


Το σύστημα απαιτεί chart of accounts για να προχωρήσει. Συμπληρώνουμε INT...

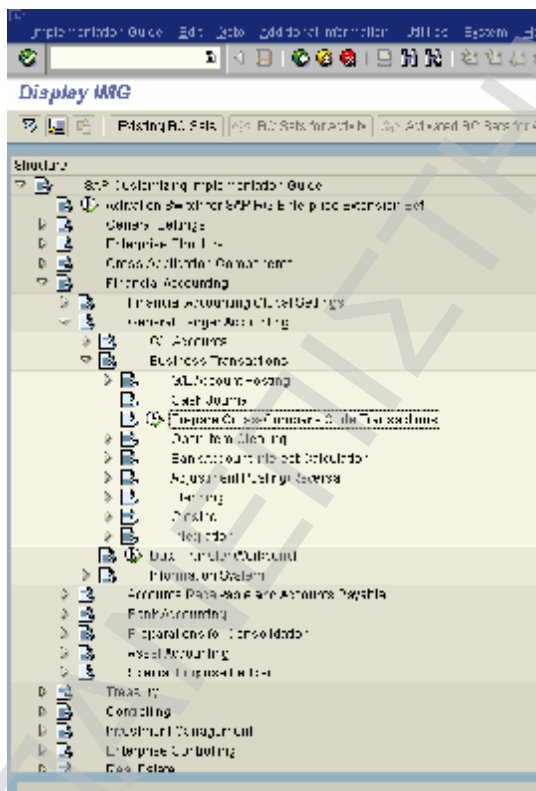


Η εικόνα στα αριστερά μας δίνει τους λογαριασμούς που έχει καθορίσει ήδη το σύστημα για αυτό τον λόγο.

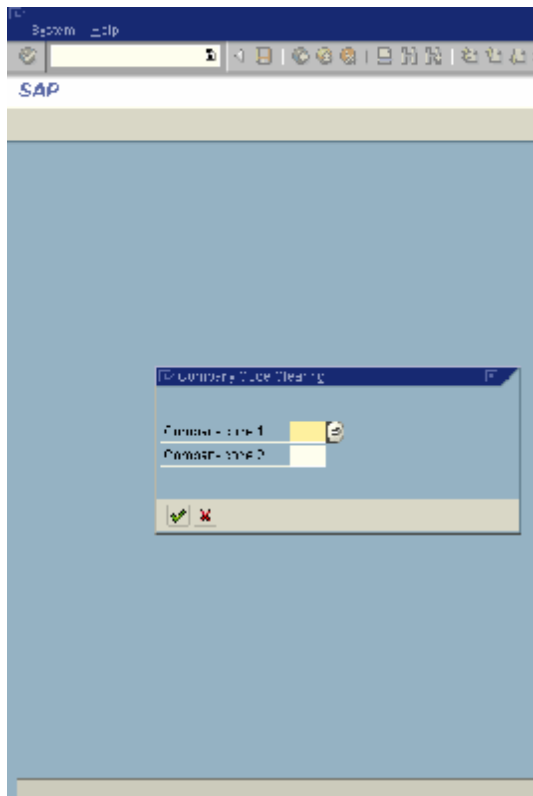
Το FI καλύπτει και την δυνατότητα των cross-company code transactions. Αυτό σημαίνει ότι μπορεί να πραγματοποιούνται συναλλαγές μέσω διαφορετικών company codes μιας εταιρείας. Μπορεί με λίγα λόγια να πραγματοποιούνται business transactions μεταξύ δύο και άνω company codes. Για να γίνει όμως κάτι τέτοιο χρειάζονται κάποια προαπαιτούμενα από πλευράς customizing.



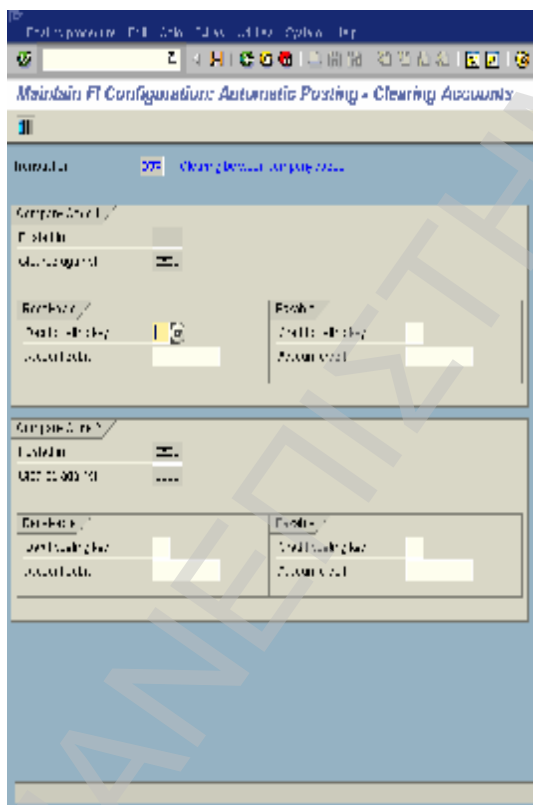
Εδώ μπορεί κανείς να δει πως είναι εφικτό να συνδυάσουμε company codes με companies...



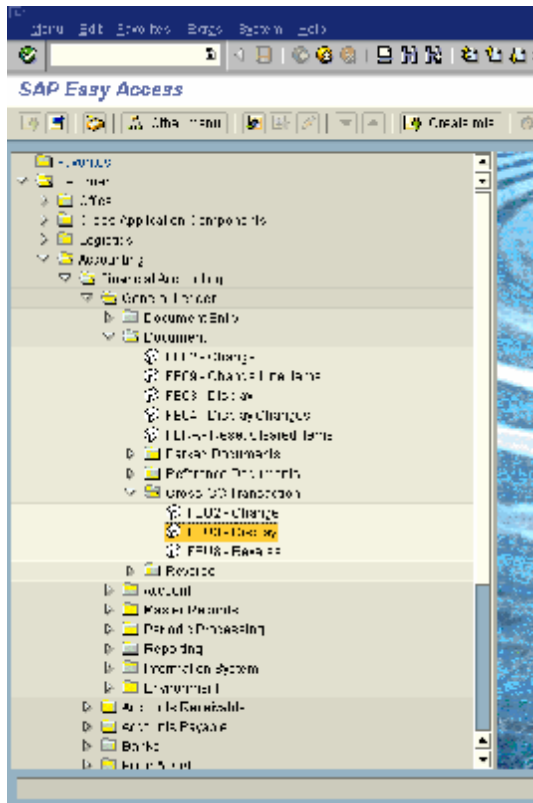
Αφού ρυθμίσουμε όλα τα παραπάνω, τώρα θα πρέπει να δείξουμε και πως καθορίζονται οι ειδικοί λογαριασμοί για cross-company code transactions.



Εδώ το σύστημα απαιτεί να δοθούν τα δύο company codes μεταξύ των οποίων γίνεται το business transaction...



Εδώ είναι το τελευταίο στάδιο όπου ρυθμίζονται οι accounts για αυτόματο posting και clearing.



Μπορούμε βέβαια να κάνουμε και display ώστε να μπορεί να δει κανείς τα transactions που έχουν γίνει μεταξύ διάφορων company codes...



Σε αυτή την οθόνη το σύστημα μας ζητάει τον απαραίτητο αριθμό ώστε να ανατρέξει στο αρχείο που διατηρεί και να μας εμφανίσει αυτό που του ζητάμε.

13.5 CLEARING

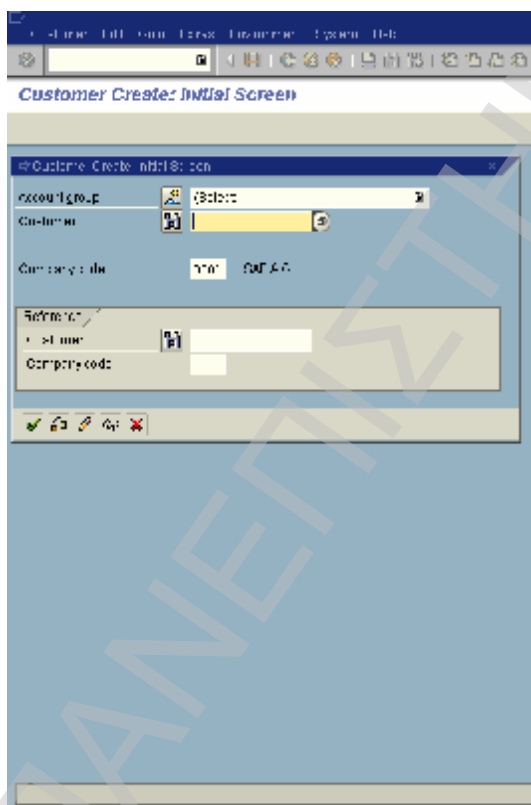
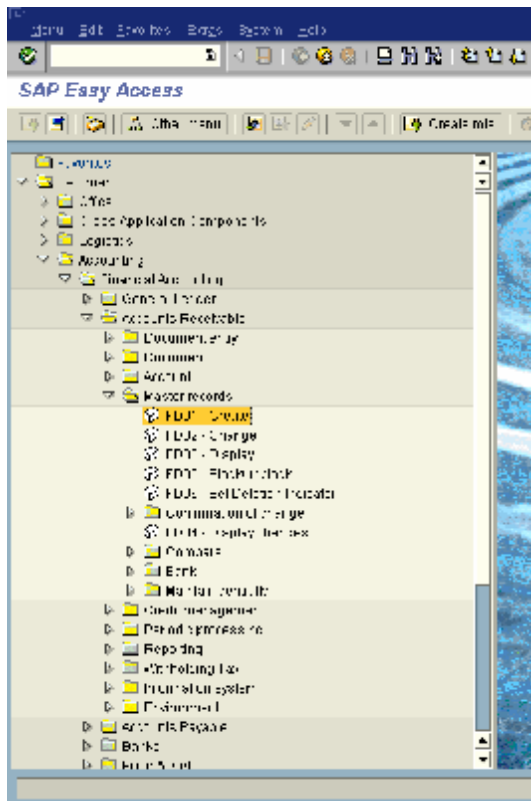
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

Στο κεφάλαιο αυτό αναλύεται πως το FI module του SAP μπορεί να κάνει clearing στα διάφορα documents που εισάγονται στο σύστημα.

Για να κατανοήσει κανείς τι μπορεί να κάνει σε αυτό το unit ενδιαφέρον έχει να δούμε τα παρακάτω.

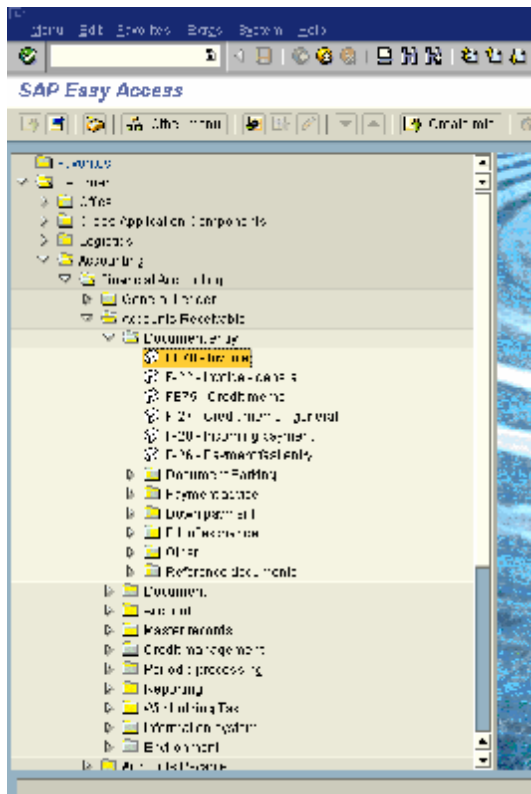
Μπορεί λοιπόν:

- Να κάνει clear σε ένα λογαριασμό
- Να κάνει post και clearing ταυτόχρονα
- Να κάνει post σε εισερχόμενες ή εξερχόμενες πληρωμές
- Να επαναφέρει το clearing (reset)
- Να κάνει post, για πληρωμές από πελάτες, που διαφέρουν από το τιμολόγιο που έχει κοπεί (γιατί για παράδειγμα έχει γίνει κάποιο cash discount)
- Να δημιουργεί tolerance groups για τις διαφορές στις πληρωμές
- Να κάνει post για partial ή residual payments
- Αλλά και να αντιμετωπίζει με επιτυχία τις διαφορές που προκύπτουν από πληρωμές σε ξένο νόμισμα.



Μια από τις βασικές λειτουργίες του συστήματος είναι και η δημιουργία master record για πελάτες. Μάλιστα το διαφορετικό στη συγκεκριμένη περίπτωση είναι ότι δεν είναι αναγκαίο να δημιουργήσει κανείς πελάτες μόνο μέσα από το SD (sales and distribution) module που συνηθίζεται. Μπορεί κανείς να κάνει την ίδια δουλειά και μέσα από το FI όπως δείχνουν και οι οθόνες στα αριστερά.

Είναι η οθόνη που παίρνει ο user αμέσως μετά.... Μάλιστα μπορεί να διακρίνει κανείς τα σημαντικά πεδία που πρέπει να συμπληρώσει ώστε να ολοκληρώσει την δημιουργία των master records για κάποιον πελάτη.



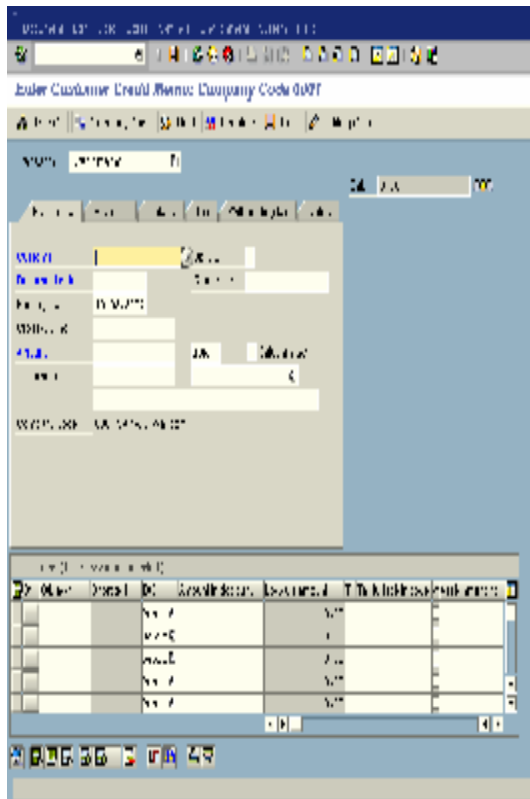
Δύο οθόνες που έχουμε ξαναδεί και στο document control αλλά πολύ σημαντικές! Διαφαίνεται στις οθόνες στα αριστερά πως μπορείς να κάνεις post για ένα τιμολόγιο ενός πελάτη.



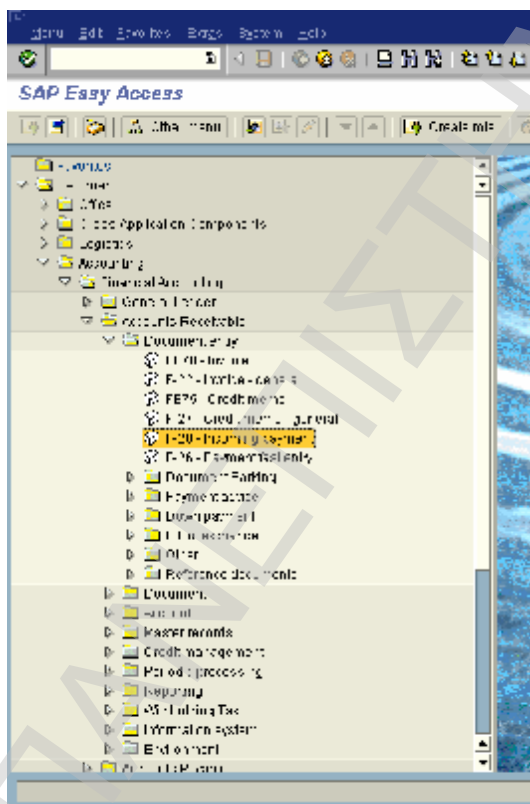
Στα αριστερά μπορεί κανείς να δει την μορφή του document που εισάγεται στο σύστημα...

Γενικότερα είναι εκείνο το screen που χρησιμοποιεί ο κάθε user για να εισάγει στο σύστημα κάποιο document. Εδώ θα μπορούσε για παράδειγμα να είναι ένα invoice, αλλά θα μπορούσε να είναι οτιδήποτε άλλο.

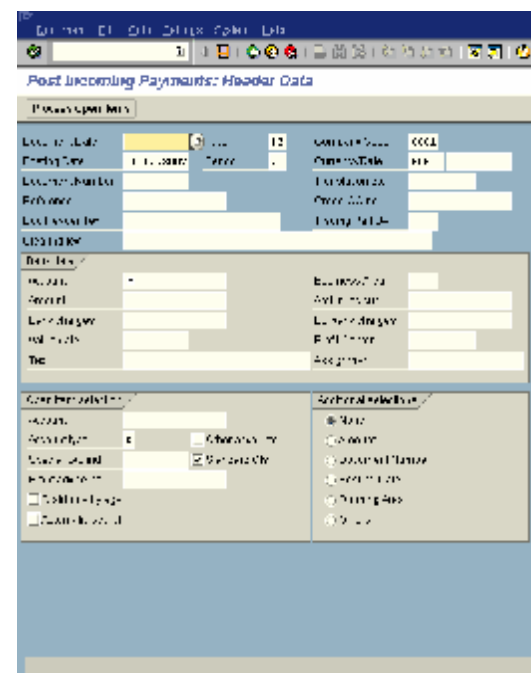
Σε αυτή την οθόνη συμπληρώνεται το ποσό και ο account που θα γίνει το posting.

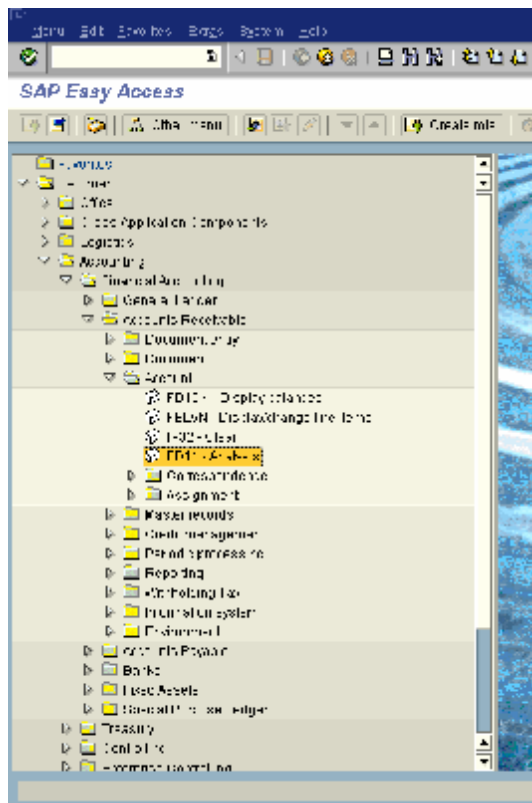


Το σύστημα είναι έτσι σχεδιασμένο ώστε οι διάφορες διαδικασίες να είναι πιο εύκολες για τον χρήστη. Αυτό είναι πραγματοποιήσιμο πολλές φορές καθώς καλύπτει πολλές εργασίες από τις ίδιες οθόνες. Ένα τέτοιο παράδειγμα είναι η οθόνη ακριβώς δίπλα, που μοιάζει με την προηγούμενη αλλά είναι πλέον για credit memo (πιστωτικό) και όχι για invoice.

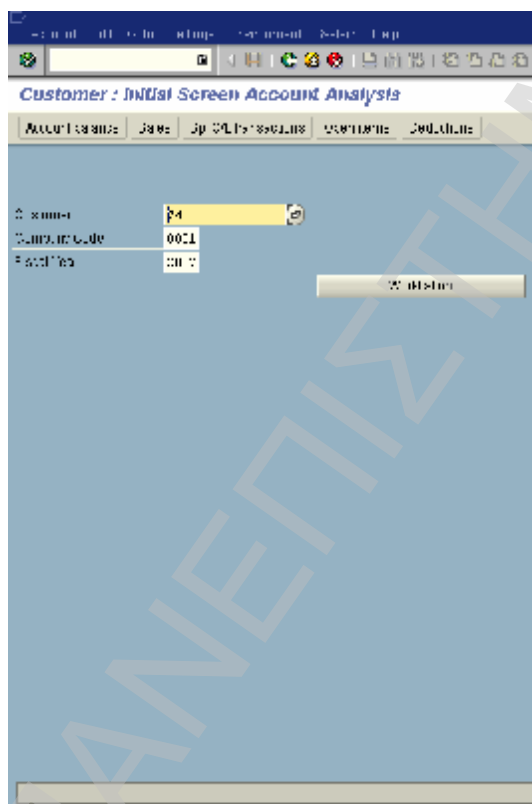


Μια ακόμη διαδικασία που καλύπτει το FI είναι αυτή του incoming payment. Οι οθόνες στα αριστερά και κάτω παρουσιάζουν αυτή την λειτουργία.

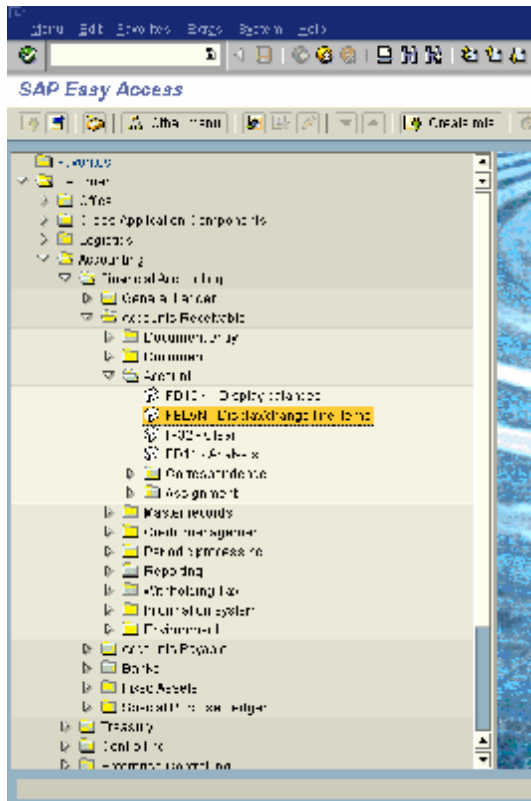




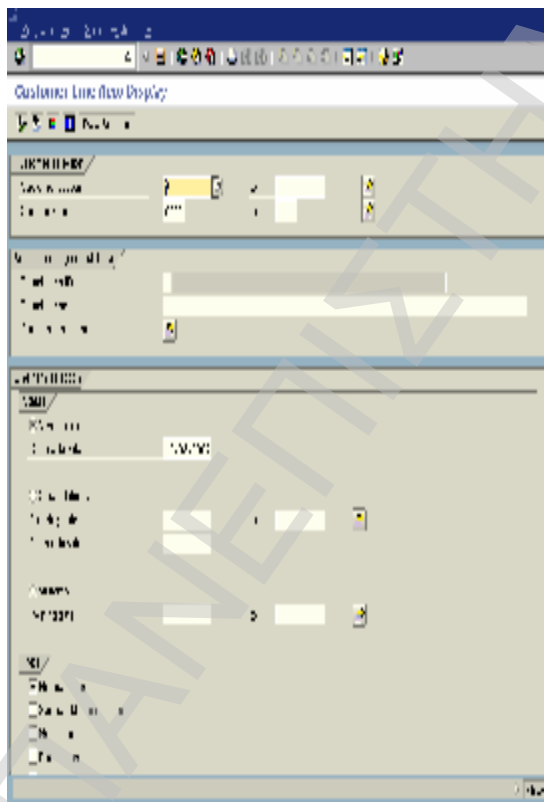
Μια ακόμη σημαντική διαδικασία που γίνεται με αυτό το module είναι το account clearing και παρουσιάζεται στις οθόνες στα αριστερά της σελίδας. Καλό θα ήταν να προσθέσουμε εδώ ότι υπάρχει και διαδικασία αυτόματου clearing που πρέπει να ρυθμιστεί από το customizing: Financial accounting → G/L Accounting → Business Transactions → Open item clearing → Prepare automatic clearing



Στα αριστερά, ακριβώς η επόμενη οθόνη για να ολοκληρωθεί το account clearing.



Πολύ σημαντική διαδικασία (η διαδικασία που περιγράφεται με το path στα αριστερά) και αυτή καθώς μπορεί κανείς να τσεκάρει τα clearing transactions και να δει τα cleared items. Διαδικασία για να αποφεύγονται τα λάθη και να βρίσκουμε αν έχουν γίνει.



Αυτή είναι η τελική οθόνη για να μπορεί κανείς να κάνει τον έλεγχο που πρέπει...

Post Incoming Payments: Header Data

Process Data

Company Code: 0001
 Account Type: 0001
 Amount: 100.00
 Date: 12.12.2008

Simulate

Η διαδικασία του πως εισάγεται στο σύστημα ένα incoming payment έχει περιγραφεί και παραπάνω. Εδώ αυτό που θα ήταν ενδιαφέρον να προσθέσει κανείς είναι: ότι σημαντικά πεδία είναι το account και το amount αλλά και η πρώτη ομάδα στοιχείων που λέγεται payment header. Επίσης σημαντικό στοιχείο που πρέπει να συμπληρωθεί είναι και το account type. Προσοχή θέλουν ακόμα στη συμπλήρωσή τους και τα Bank Data αλλά και ο τομέας των open item selection.

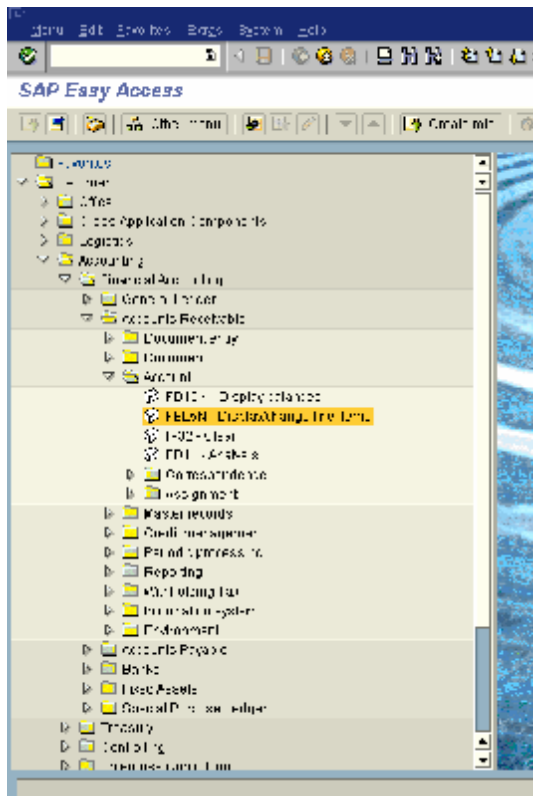
Post Incoming Payments: Header Data

Process Data

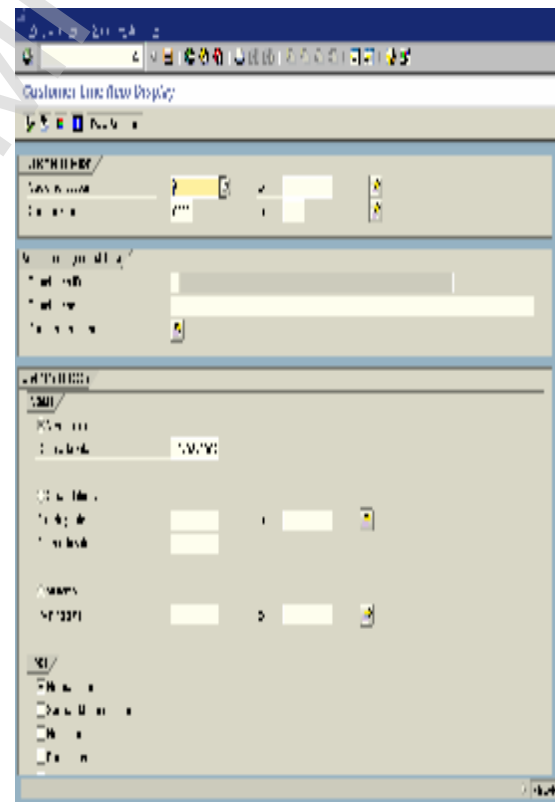
Company Code: 0001
 Account Type: 0001
 Amount: 100.00
 Date: 12.12.2008

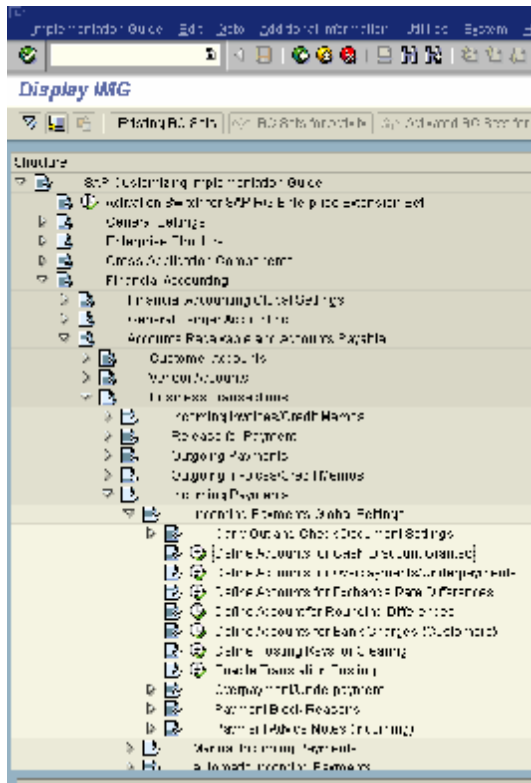
Simulate

Επίσης στη διπλανή οθόνη παρουσιάζεται ένα εργαλείο που μπορεί κανείς να χρησιμοποιήσει πριν κάνει post σε incoming payment. Αυτό το εργαλείο είναι η εντολή **simulate**. Μέσω αυτού του εργαλείου το σύστημα μας ενημερώνει αν έχουν ολοκληρωθεί όσα πρέπει, για να γίνει το posting.

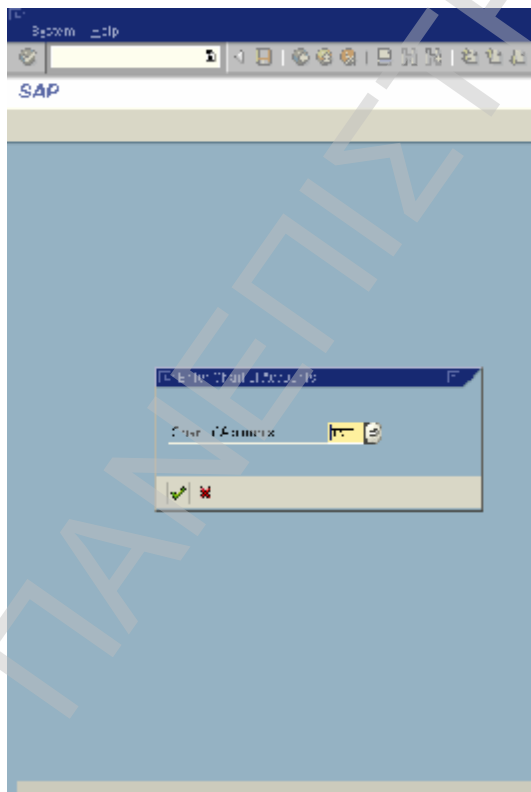


Και πάλι όπως έχει περιγραφεί και παραπάνω αφού έχει ολοκληρωθεί το posting μπορούμε να δούμε τα cleared items. Παρακάτω η τελική οθόνη, όπου μπορούμε να τα δούμε...

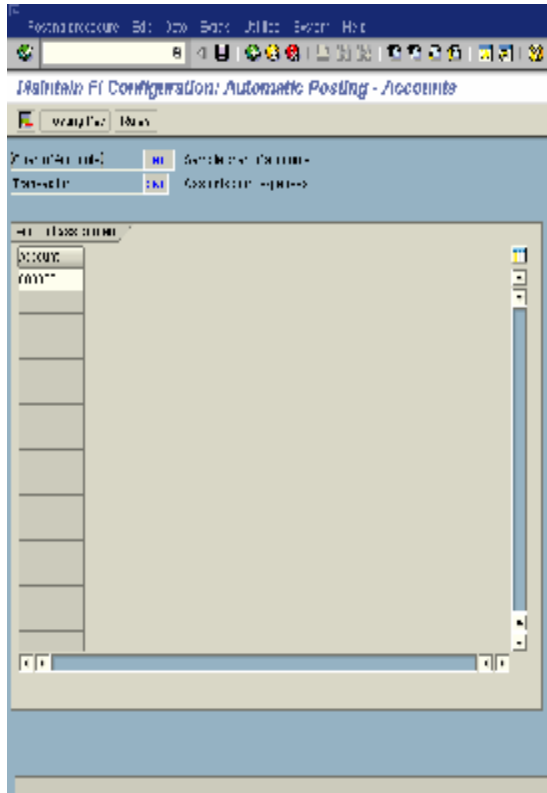




Μια ακόμη λειτουργία του FI είναι να φτιάχνει cash discount expense (οι λογαριασμοί που είναι υπεύθυνοι για το cash discount που γίνεται στους πελάτες, διότι αυτό το ποσό πρέπει κάπου να καταχωρείται) και cash discount revenue accounts (οι λογαριασμοί που είναι υπεύθυνοι για το cash discount που γίνεται από τους προμηθευτές προς την εταιρεία, διότι και αυτό το ποσό πρέπει κάπου να καταχωρείται). Για να γίνει όμως κάτι τέτοιο θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες ρυθμίσεις στο customizing. Η αλληλουχία των εικόνων στα αριστερά φανερώνει τα όσα πρέπει να προηγηθούν ώστε να φτάσει κανείς στην δημιουργία των accounts που περιγράψαμε παραπάνω.

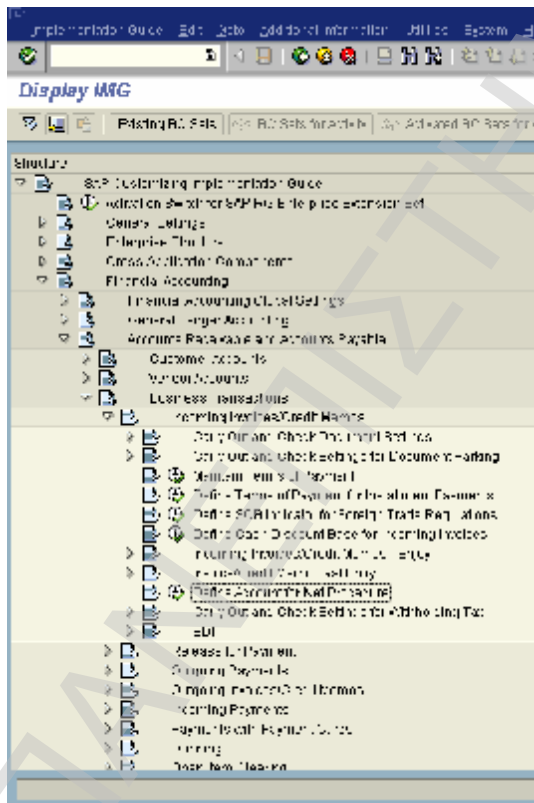


Συμπληρώνουμε το chart of accounts (πχ INT) που θέλουμε...

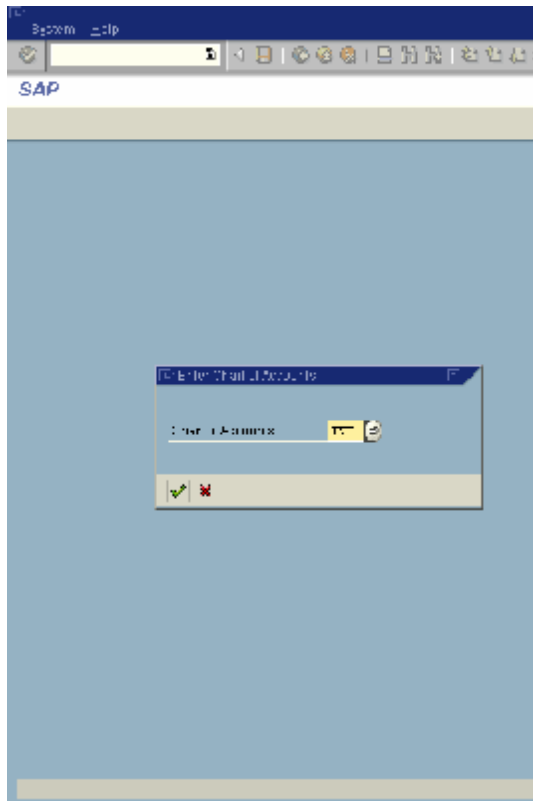


Εδώ φαίνεται πλέον ότι έχουν γίνει οι απαραίτητες διαδικασίες και έχει παραχθεί ο λογαριασμός που πρέπει...

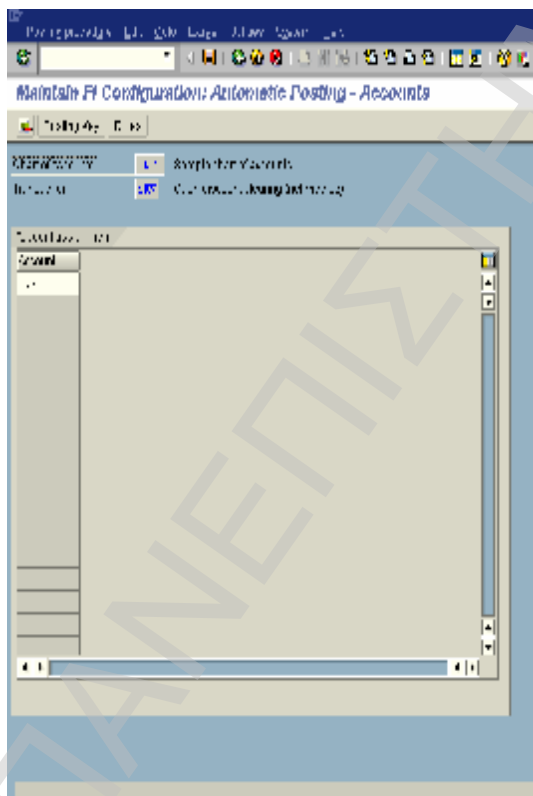
Που χρησιμεύει αυτός ο λογαριασμός; Πολύ απλά. Το discount που γίνεται σε κάποιο πελάτη εισάγεται σε αυτόν τον λογαριασμό. Πρόκειται για μια διαδικασία που γίνεται αυτόματα καθώς εισάγεται το incoming payment και το ποσό του διαφέρει από το σχετικό τιμολόγιο που είχε κοπεί (η διαφορά είναι το discount).



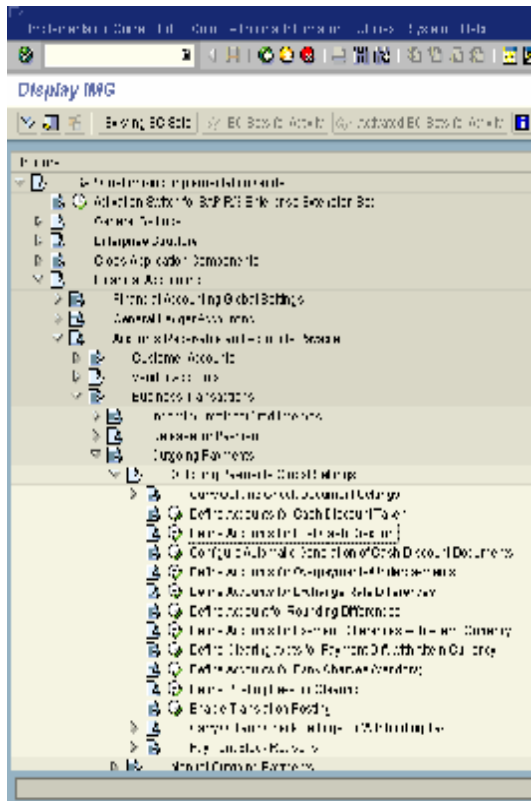
Μια επιπλέον λειτουργία του FI είναι να φτιάχνει cash discount clearing accounts. Για να γίνει όμως κάτι τέτοιο θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες ρυθμίσεις στο customizing. Η αλληλουχία των εικόνων στα αριστερά φανερώνει τα όσα πρέπει να προηγηθούν ώστε να φτάσει κανείς στην δημιουργία των accounts που περιγράψαμε παραπάνω.



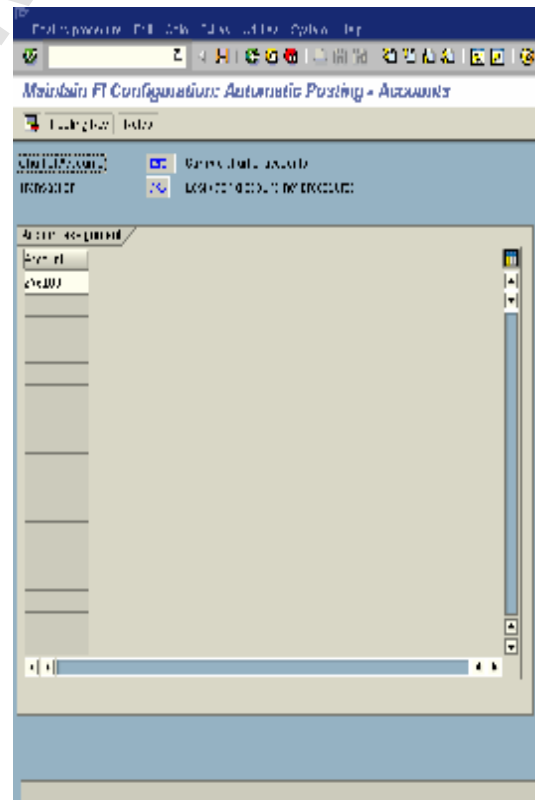
Και πάλι συμπληρώνουμε το chart of accounts (πχ INT) που θέλουμε...

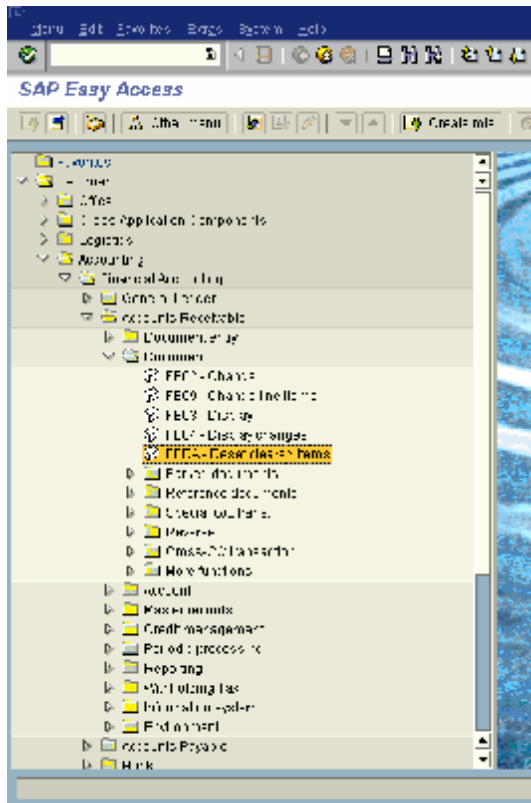


Όπως και προηγουμένως εδώ φαίνεται πλέον ότι έχουν γίνει οι απαραίτητες διαδικασίες και έχει παραχθεί ο λογαριασμός που πρέπει...

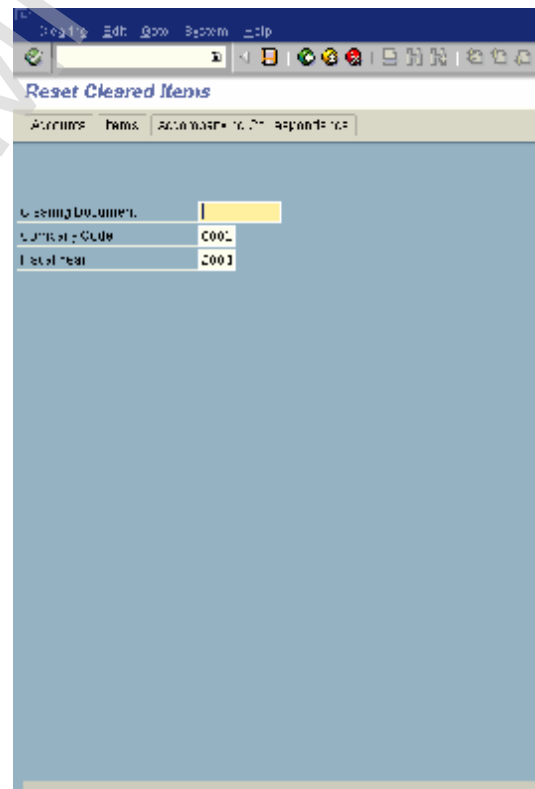


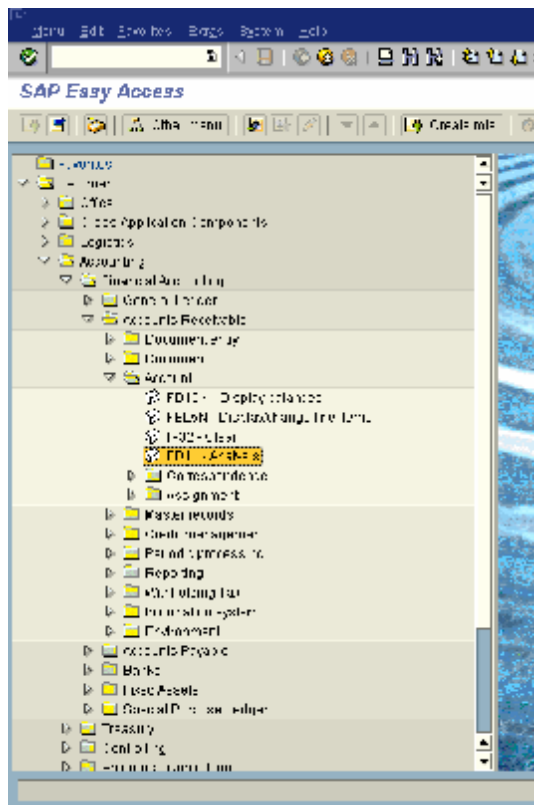
Το FI έχει τη δυνατότητα να φτιάχνει cash discount loss account. Για να γίνει όμως κάτι τέτοιο και πάλι θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες ρυθμίσεις στο customizing. Η αλληλουχία των εικόνων είναι και πάλι η ίδια με τις προηγούμενες, διαφέρει μόνο η τελευταία όπου παρουσιάζεται και ο νέος λογαριασμός. Η τελευταία οθόνη που αλλάζει είναι η παρακάτω...



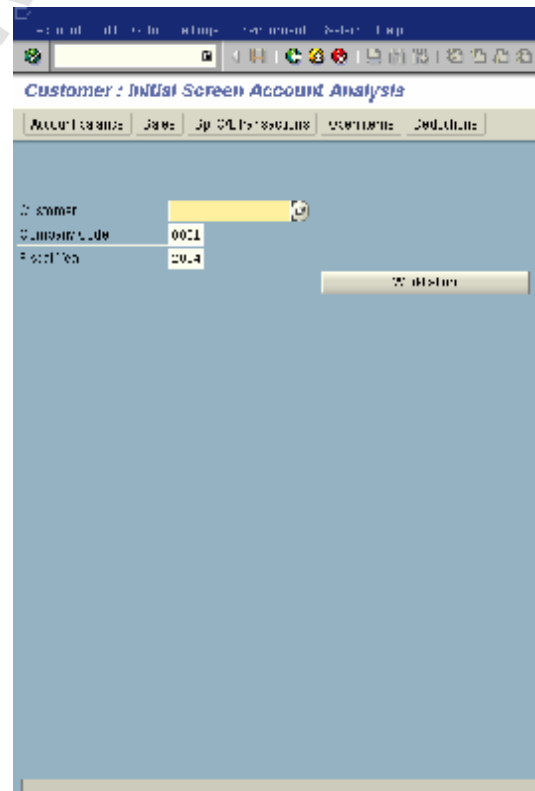


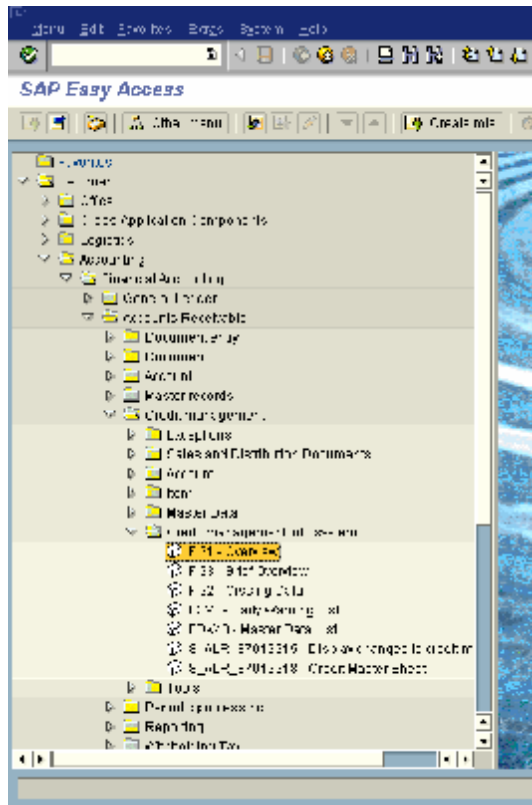
Επίσης πολύ σημαντική διαδικασία είναι και αυτή του resetting. Καθώς είναι πολύ πιθανόν κατά το clearing να γίνει κάποιο λάθος πρέπει να υπάρχει κάποια διαδικασία ώστε να διορθώνεται το λάθος. Οι δύο οθόνες στα αριστερά και κάτω δείχνουν πως μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο...





Κάτι ακόμα πολύ σημαντικό που προσφέρει το σύστημα είναι και το payment history ανά πελάτη. Οι σχετικές οθόνες αριστερά και κάτω δείχνουν πως μπορεί κανείς να δει την «ιστορία» των πληρωμών ανά πελάτη συμπληρώνοντας τα απαραίτητα πεδία...

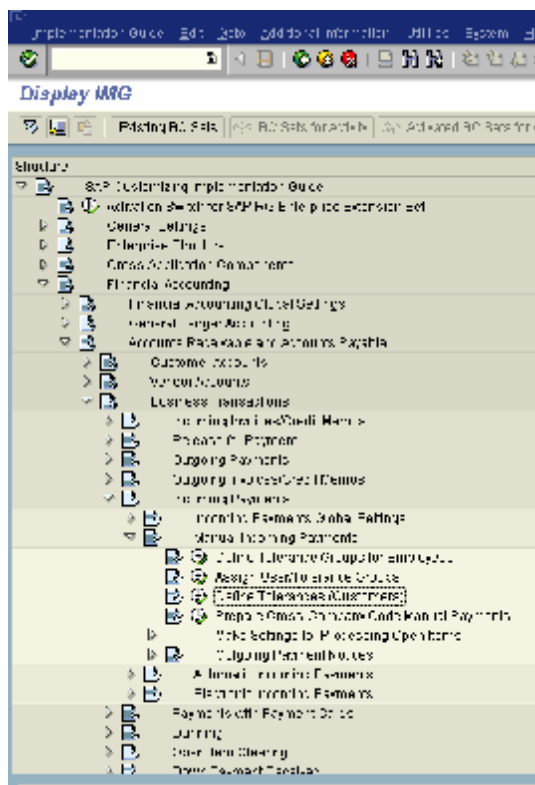




Πέρα από όλα τα άλλα πολύ σημαντικό είναι να ξέρει κανείς πως να θέτει πιστωτικό όριο ανά πελάτη ή να μπορεί να το δει αν υπάρχει!

Οι οθόνες στα αριστερά της σελίδας και κάτω μας δείχνουν πως μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο...



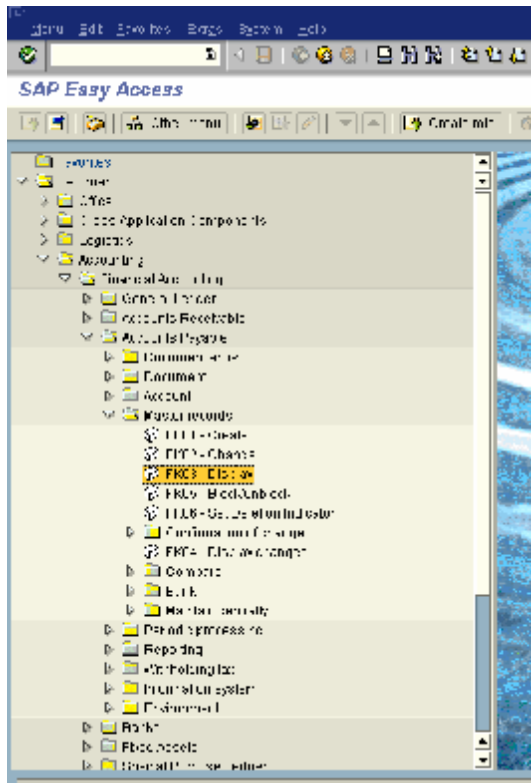


Πολλές φορές οι πελάτες πληρώνουν με κάποιες παρακρατήσεις και όχι το ακριβές ποσό που περιγράφεται στο τιμολόγιο. Για αυτό λοιπόν είναι σημαντικό να καθορίσουμε μέσω του customizing τα tolerance limits. Μια λοιπόν διαδικασία είναι να καθορίσουμε τα tolerance groups ανά πελάτη. Η οθόνη αριστερά και η οθόνη παρακάτω δείχνουν αυτό ακριβώς.

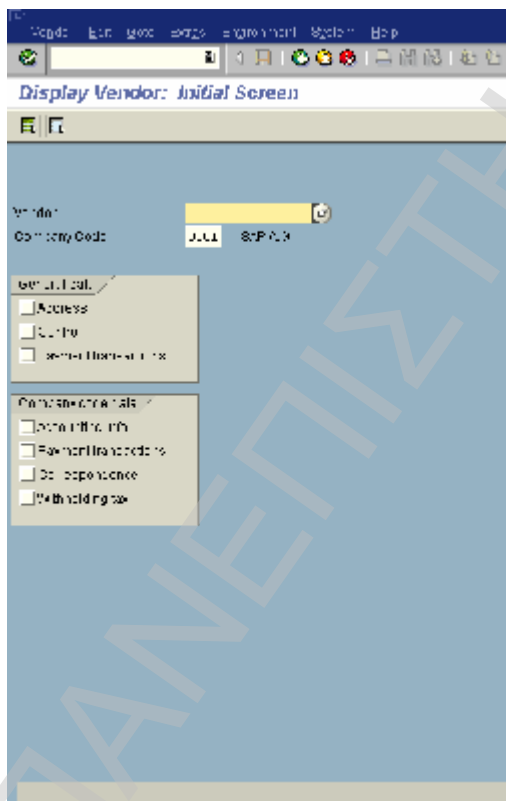
The screenshot shows the SAP Change View 'Customer/Vendor Tolerances': Overview. The table displays the following data:

Company Code	Tolerance Group	Name
0001	RES1	
0001	RES2	
0001	RES3	
0001	RES4	
0001	RES1	

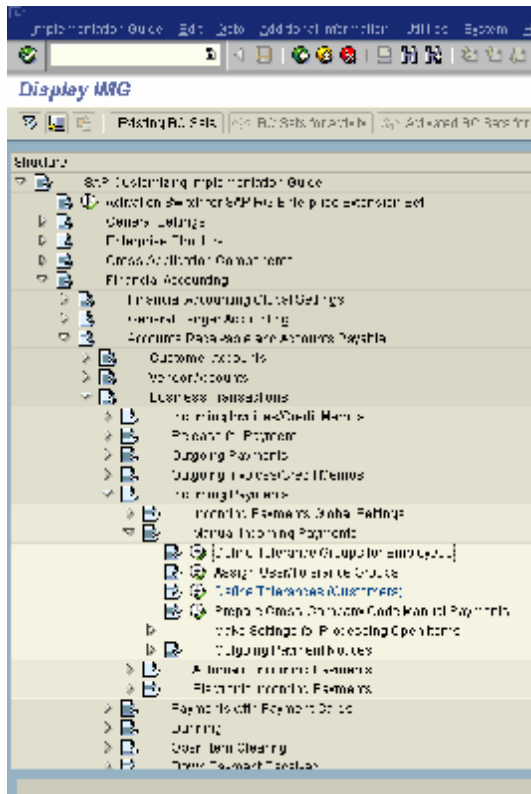
At the bottom of the screen, there is a 'Go-Back' button and a page number '1 of 1'.



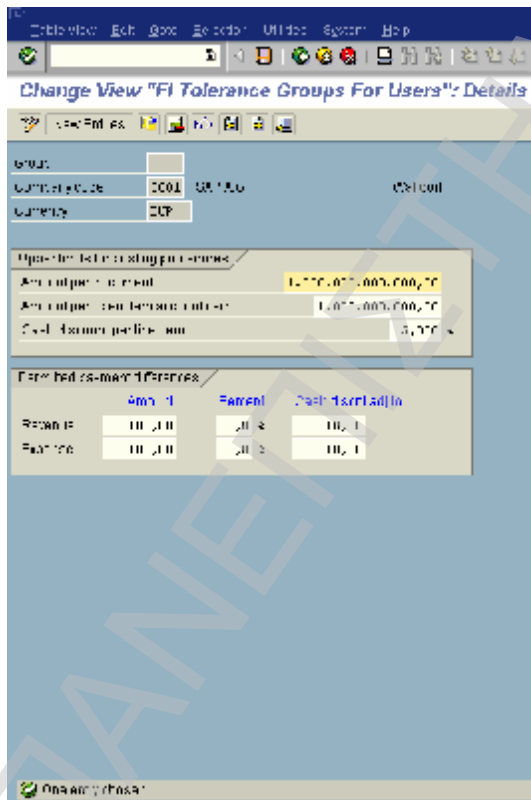
Για να δει κανείς το tolerance group στο οποίο ανήκει κάποιος πελάτης αρκεί να ακολουθήσει αυτό που υποδεικνύει η οθόνη στα αριστερά και να πάει στα payment transactions. Εκεί μπορεί κανείς να δει το tolerance group.



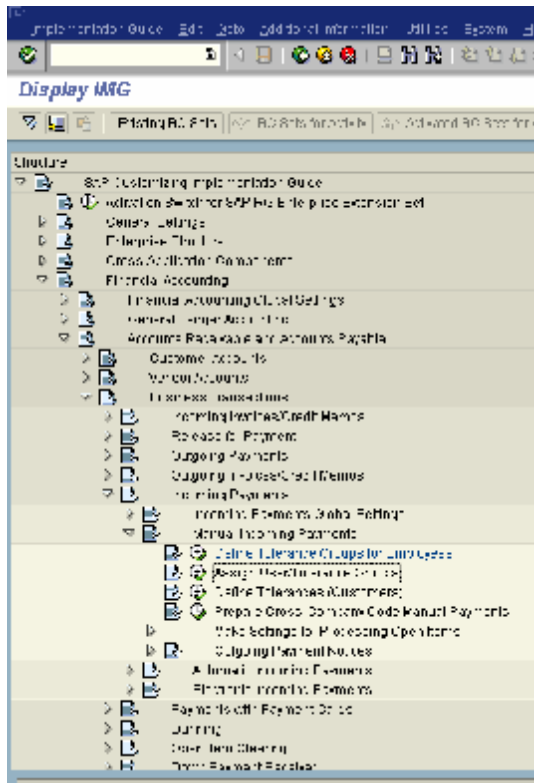
Αυτή είναι η επόμενη οθόνη όπου διαλέγουμε το πεδίο για payment transactions ώστε να μπορούμε να δούμε το tolerance group.



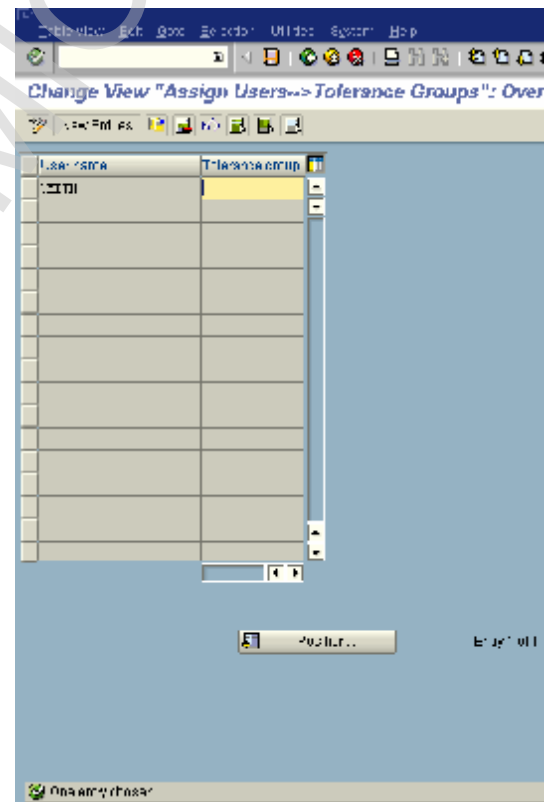
Έχοντας λοιπόν να αντιμετωπίσουμε τέτοιου είδους διαφορές σε πληρωμές από πελάτες θα πρέπει να καθορίσουμε tolerance groups και για τους εργαζομένους. Καθώς οι εργαζόμενοι που θα διευθετούν τέτοιες διαφορές θα πρέπει να υπόκεινται σε κάποια όρια και να μην είναι εντελώς ελεύθεροι.



Εδώ έχουμε την τελική οθόνη όπου βλέπει κανείς τα ποσά-όρια που μπορεί να τεθούν σε κάποιο εργαζόμενο και έτσι να μην μπορεί να τα ξεπεράσει. Και αυτό γιατί όταν σε μια οικονομική συναλλαγή ξεπεραστούν οι όροι που έχουν ρυθμιστεί τότε το σύστημα δεν θα επιτρέψει να ολοκληρωθεί η διαδικασία.



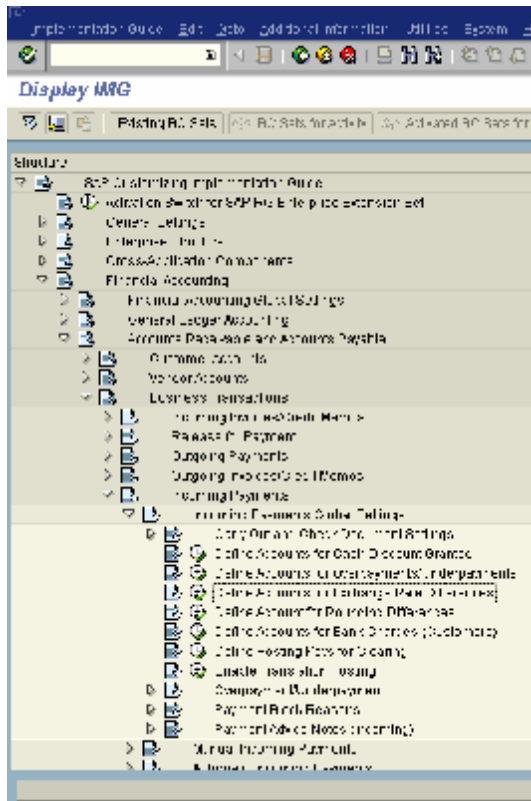
Για να γίνουν εφικτά όλα τα παραπάνω θα πρέπει μέσω του customizing να συνδυαστούν users και tolerance groups. Οι οθόνες στα αριστερά και κάτω δείχνουν αυτή την διαδικασία...



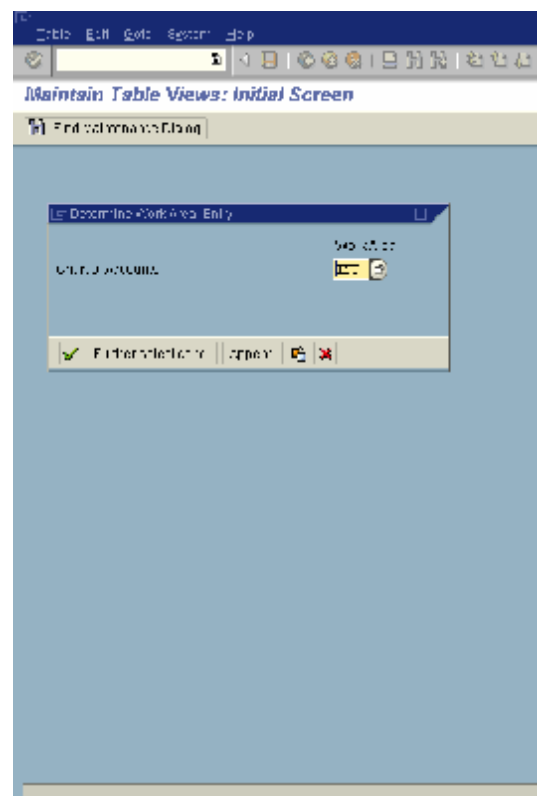
και παραπάνω μπορούμε να δούμε αυτό που περιγράψαμε πριν, με τα tolerance groups. «Παίζοντας» λιγάκι με τα ποσά και αλλάζοντάς τα, είτε μειώνοντάς τα, είτε αυξάνοντάς τα, θα δούμε ότι το σύστημα θα μας ενημερώσει με alarm message αν γίνεται κάτι τέτοιο ή αν δεν είναι σύμφωνο με τις ρυθμίσεις που έχουν γίνει. Όταν η διαφορά, στην πληρωμή από τον πελάτη, είναι λοιπόν μεγαλύτερη (δηλαδή το cash discount) τότε το σύστημα απαγορεύει την κίνηση αυτή γιατί δεν μπορεί να γίνει το clearing.

Όπως έχουμε περιγράψει και παραπάνω και σε αυτή την διαδικασία το document → simulate είναι σημαντικό εργαλείο για να δει ο user αν έχουν ολοκληρωθεί όσα πρέπει πριν το posting ή αν το σύστημα απαιτεί και κάτι παραπάνω. Τώρα αν η διαφορά είναι πολύ μεγαλύτερη του tolerance group και δεν γίνεται το posting αυτόματα τότε ο user θα πρέπει να το κάνει manually (να αλλάξει το cash discount τόσο όσο χρειάζεται) ή να κάνει το posting σαν partial payment. Μπορούμε επίσης να διαγράψουμε την διαφορά αν όταν εισάγουμε τιμολόγιο ενός πελάτη πάμε στο πεδίο difference posting και επιλέξουμε Write off Difference.

Όταν κάνουμε posting σε incoming payments που έχουμε δείξει



Το σύστημα επίσης αναγνωρίζει ότι το εμπόριο στις μέρες μας είναι διεθνοποιημένο επομένως κάνοντας συναλλαγές με χώρες που θα έχουν διαφορετικό νόμισμα από το δικό μας θα προκύψουν διαφορές και στις πληρωμές. Για αυτό το λόγο δίνει την δυνατότητα στον user να κάνει accounts για exchange rates differences. Οι οθόνες αριστερά και κάτω δείχνουν πως μπορεί να γίνει κάτι τέτοιο...

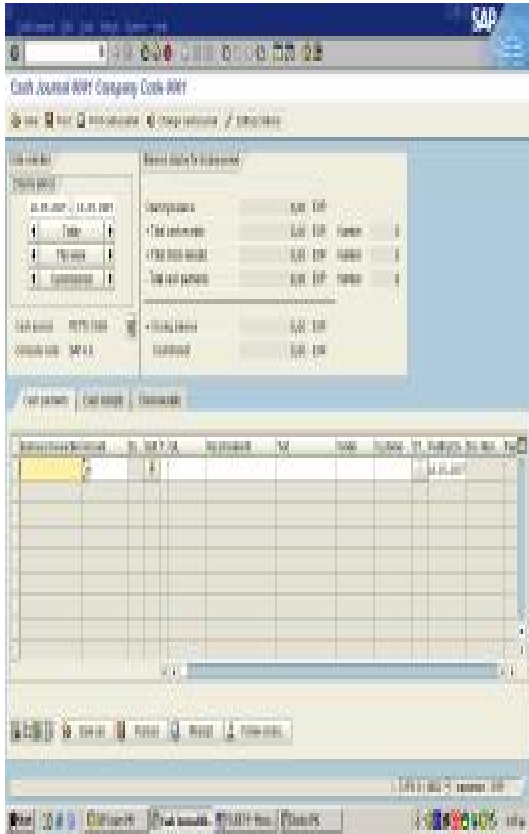


13.6 CASH JOURNAL

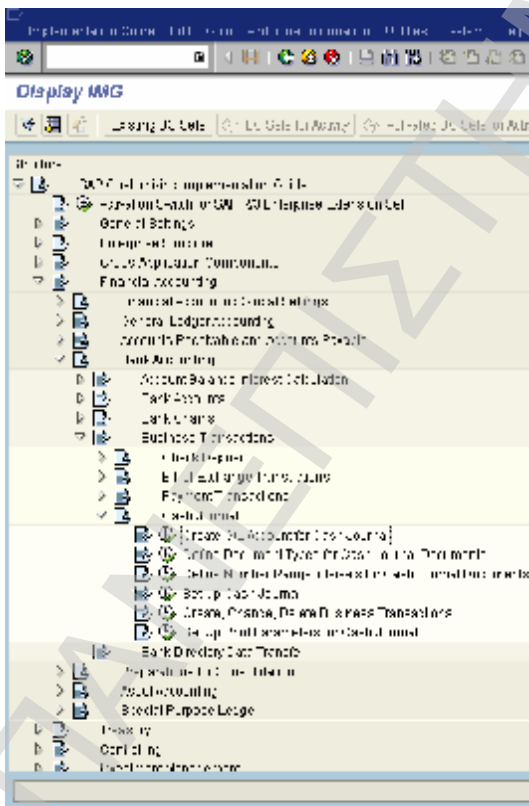
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

Στο κεφάλαιο αυτό μπορεί κανείς να δει:

- Πώς να δημιουργεί cash journal και πώς να το συνδέει με ένα G/L account.
- Πώς να δημιουργεί business transactions.
- Πώς να κάνει save και post των business transactions στο cash journal.



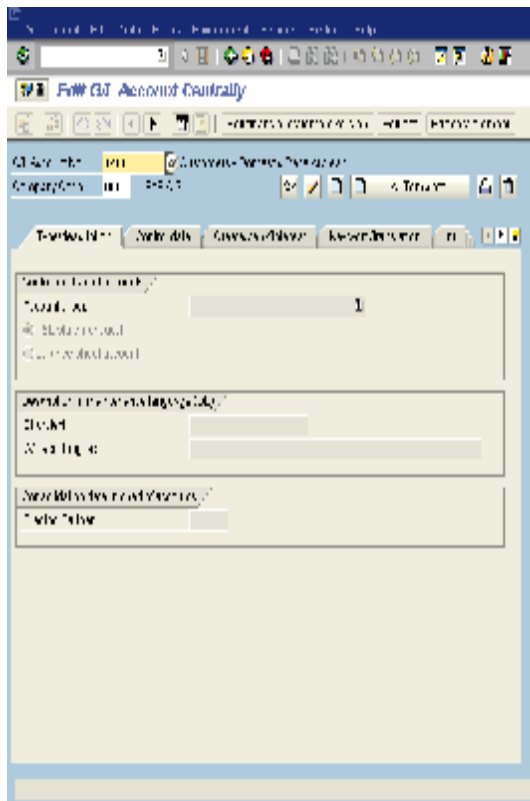
Εδώ έχουμε πλέον το «ανοιγμένο» cash journal. Στο tab: cash payments μπορεί κανείς να εισάγει τα ποσά που θέλει να κάνει post στο cash journal.



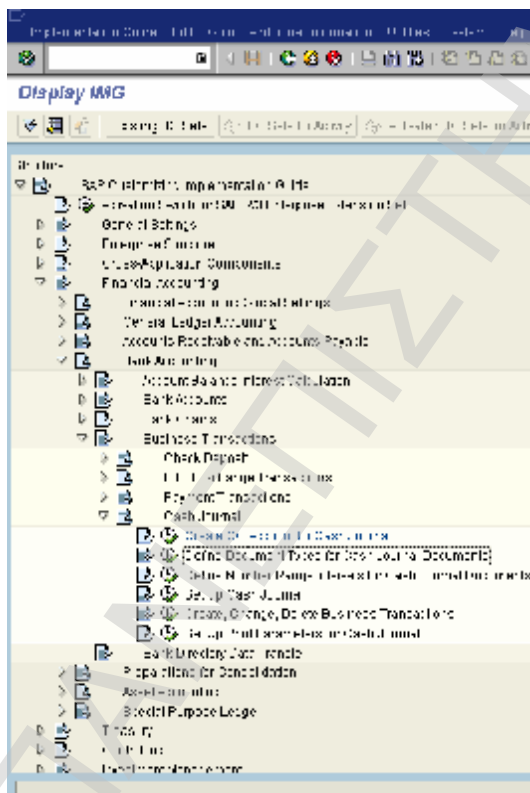
Για να μπορέσουμε όμως να χρησιμοποιούμε ένα cash journal θα πρέπει πρώτα να κάνουμε κάποιες απαραίτητες ρυθμίσεις από το customizing.

Οι ρυθμίσεις που θα πρέπει να κάνουμε θα έλεγε κανείς ότι μοιράζονται σε 6 βήματα.

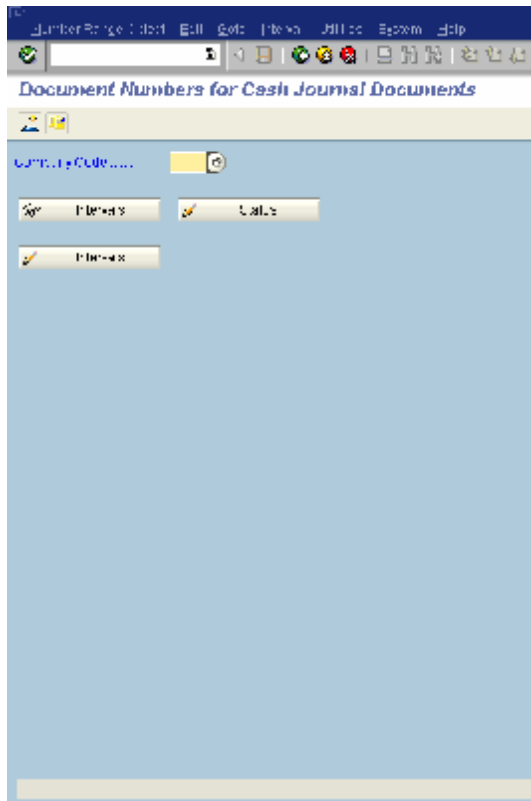
1^ο Βήμα: Δημιουργούμε ένα G/L Account όπου θα εισάγονται τα business transactions με τα οποία αλληλεπιδρά το cash journal.



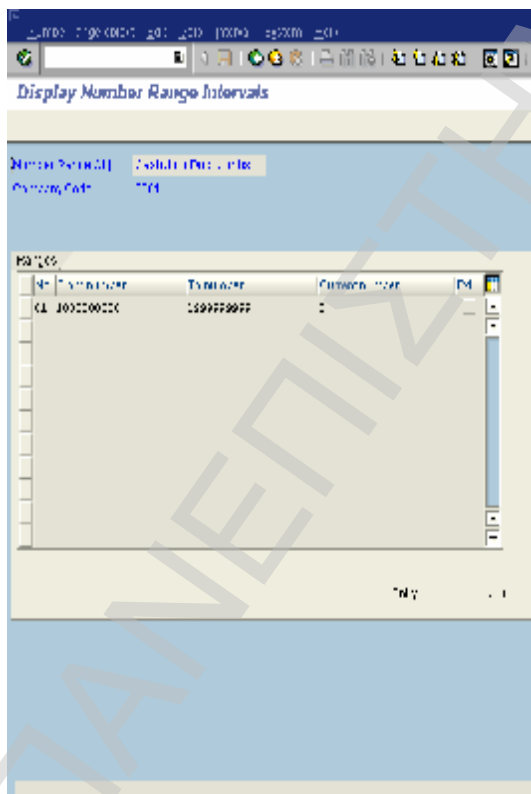
Εδώ βλέπουμε την οθόνη δημιουργίας του G/L Account...



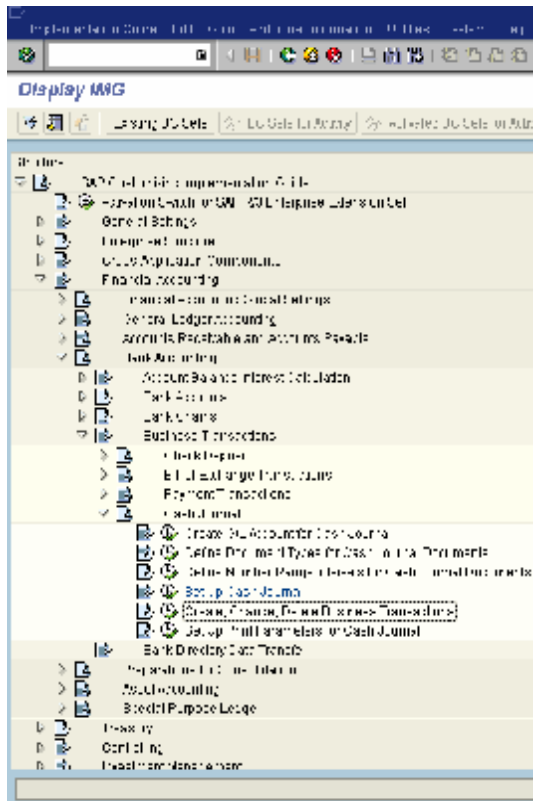
2^ο Βήμα: Καθορισμός των documents types για τα cash journal documents.



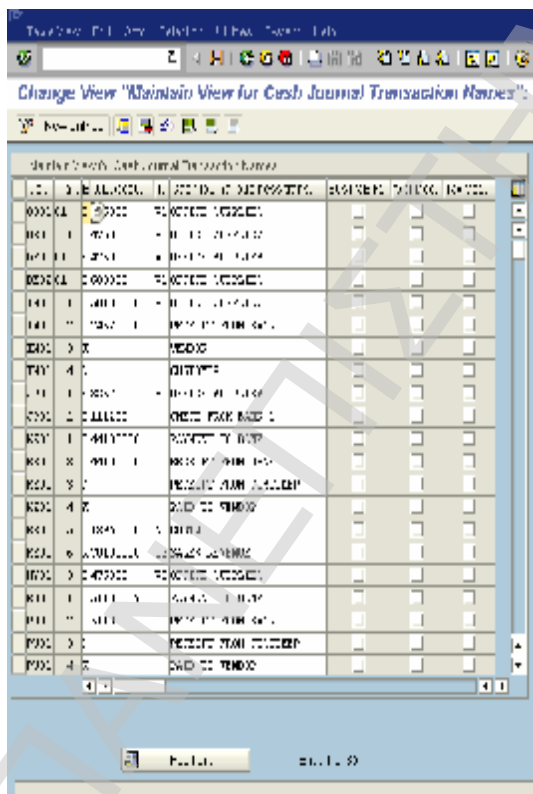
Εδώ διαλέγουμε το button intervals...



Σε αυτή την οθόνη μπορεί κανείς να δει το number range για κάθε document.

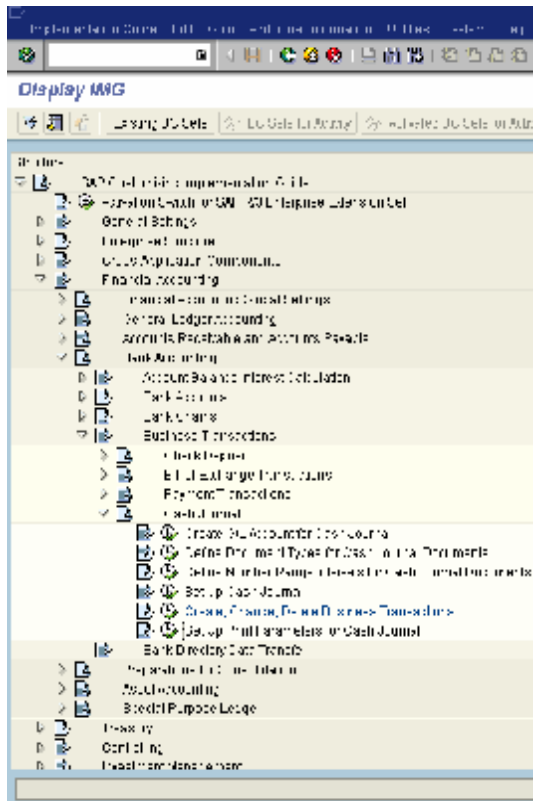


5^ο Βήμα: Καθορισμός ενός business transaction για κάθε company code.

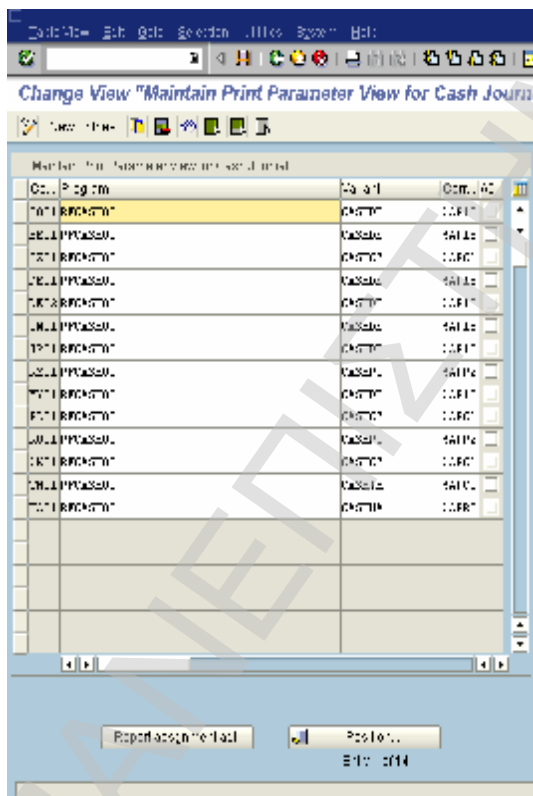


Δίνεται η δυνατότητα σε αυτή την οθόνη να ρυθμίσουμε χαρακτηριστικά όπως:

- Company Code
- Business Transaction Number
- Business Transaction Category (expense, revenue etc)
- G/L Account
- Tax Code
- Tax Rate
- Cash Journal Business Transaction



6^ο Βήμα: Το τελευταίο βήμα για το configuration του cash journal είναι να καθορίσουμε print parameters.



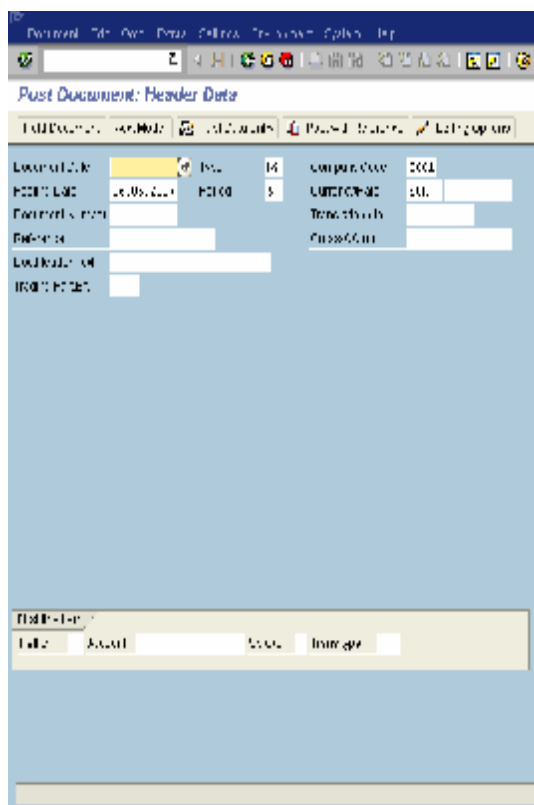
Εδώ είναι η τελική οθόνη όπου γίνεται και ο καθορισμός των παραμέτρων...

**13.7 SPECIAL GENERAL
LEDGER
TRANSACTION**

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

Ολοκληρώνοντας κανείς αυτό το κεφάλαιο θα:

- Γνωρίζει πως λειτουργούν τα special G/L transactions.
- Μπορεί να εξηγήσει τις ειδικές διαδικασίες που απαιτούνται για τα G/L transactions.
- Μπορεί να εξηγήσει τις λειτουργίες τους.
- Μπορεί να κάνει το Configuration.
- Μπορεί να φτιάξει μερικά καινούρια special G/L transactions.



Με την εντολή FB01 το σύστημα μας δίνει την οθόνη που κάνουμε post διάφορα documents όπως το outgoing invoice. Σε αυτή την οθόνη έχουν πολλή μεγάλη σημασία δύο δείκτες:

-Posting Key

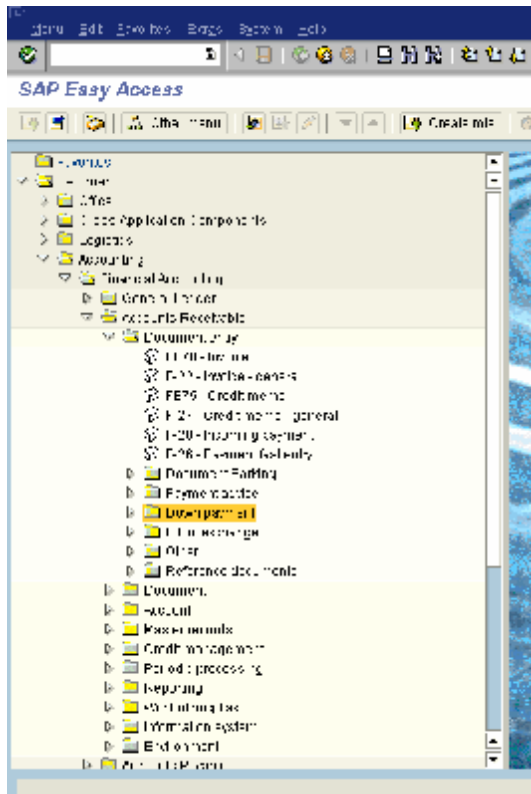
-Special General Ledger Indicator

Έτσι με Posting Key (PK):01 και Special General Ledger Indicator (Sp.G/L):A, τότε το document εισάγεται σε ένα Special General Ledger Account για πληρωμές τις μετρητοίς (down payment).

Αν τώρα PK:19 και Sp.G/L:U τότε αλλάζει ο λογαριασμός και γίνεται για individual value adjustments.

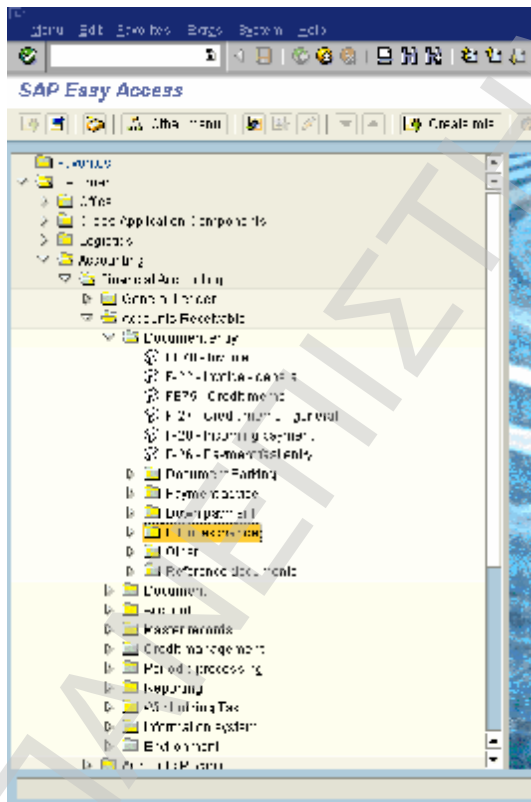
Αν PK:09 και Sp.G/L:C τότε ο λογαριασμός αφορά πλέον το security retention amount (κρατήσεις).

Αν Sp.G/L:G (guarantee) τότε κάνουμε post για μία εγγύηση που μας δόθηκε.

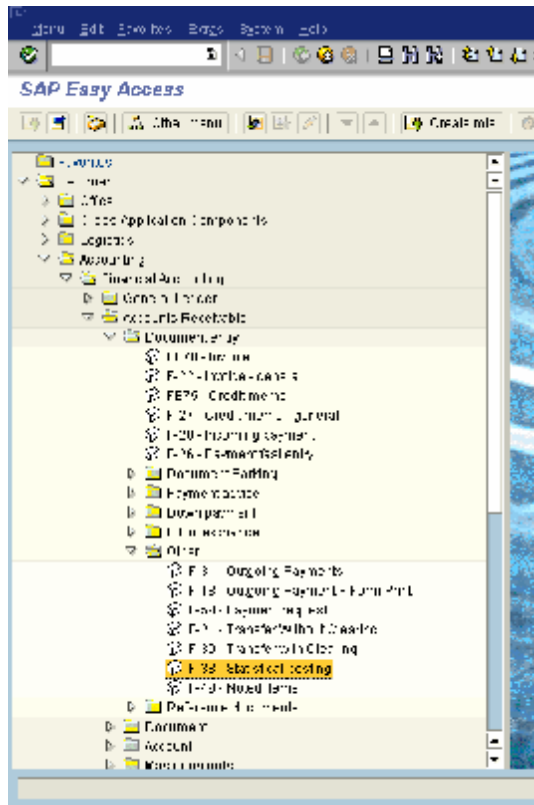


Υπάρχουν τρεις ειδικές θεματικές ενότητες (Special G/L Classes) για οφειλέτες (debtors) που είναι οι εξής:

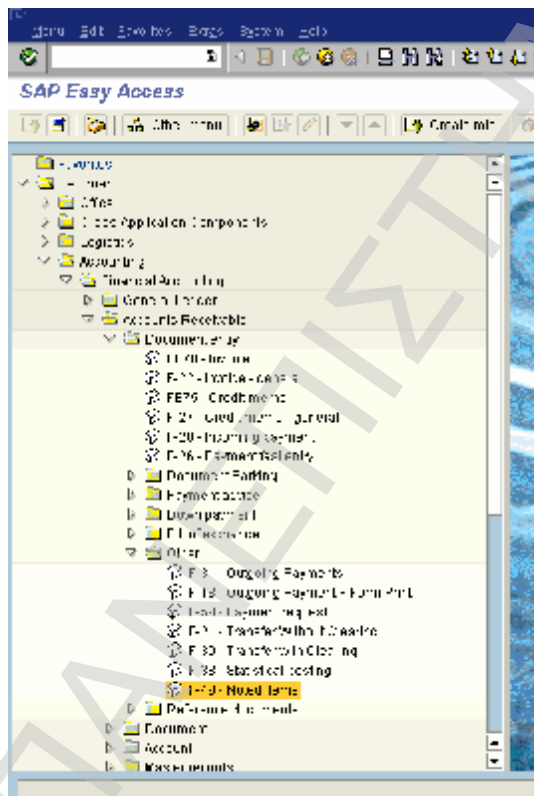
- Down payments (η οθόνη στα αριστερά δείχνει πως μπορεί να βρει κανείς αυτή την εντολή)
- Bill of exchange
- Others (statistical posting, noted items)



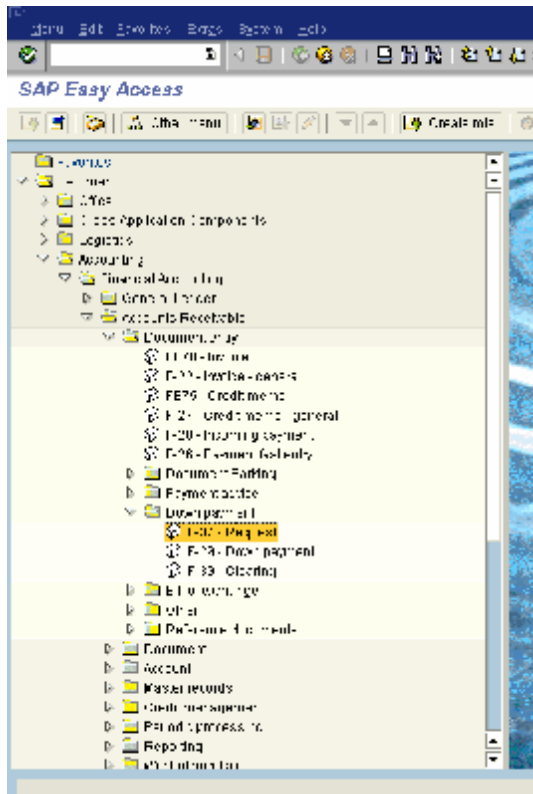
Σε αυτή την οθόνη βλέπει κανείς πώς να βρει την εντολή για Bill of exchange...



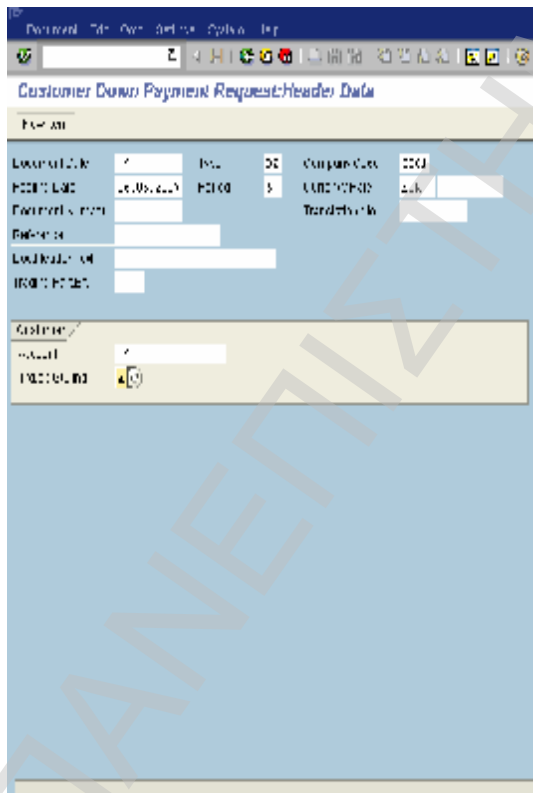
Μια άλλη επιλογή είναι το statistical posting...



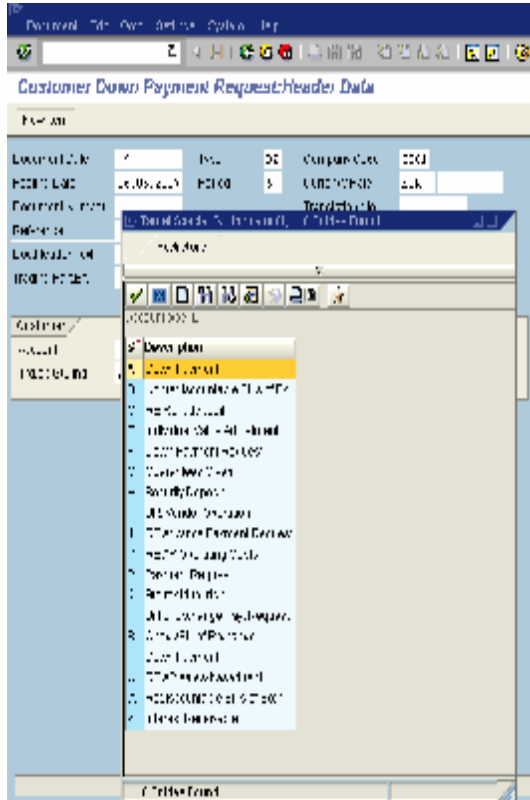
Μια άλλη επιλογή είναι το noted items...



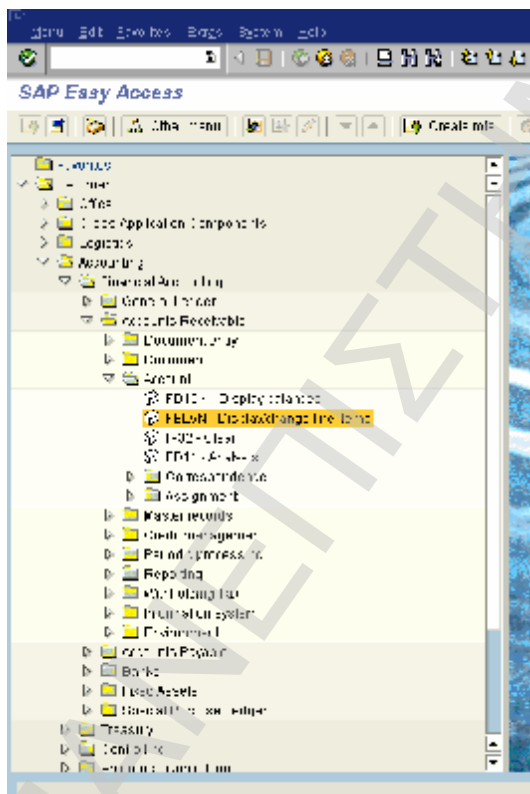
Αν θέλουμε να δώσουμε εντολή για down payment request τότε ακολουθούμε αυτό που δείχνουν οι οθόνες στα αριστερά...



Για να ολοκληρωθεί κάτι τέτοιο θα πρέπει στον δείκτη special G/L indicator να υπάρχει το σημείο A.



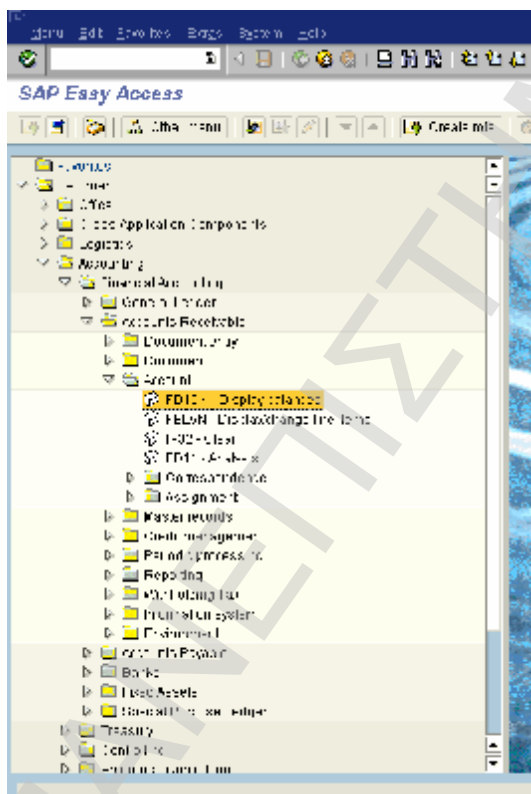
Εδώ φαίνονται όλοι οι δείκτες που μπορεί να διαλέξει κανείς και που προσφέρει σαν επιλογές το σύστημα.



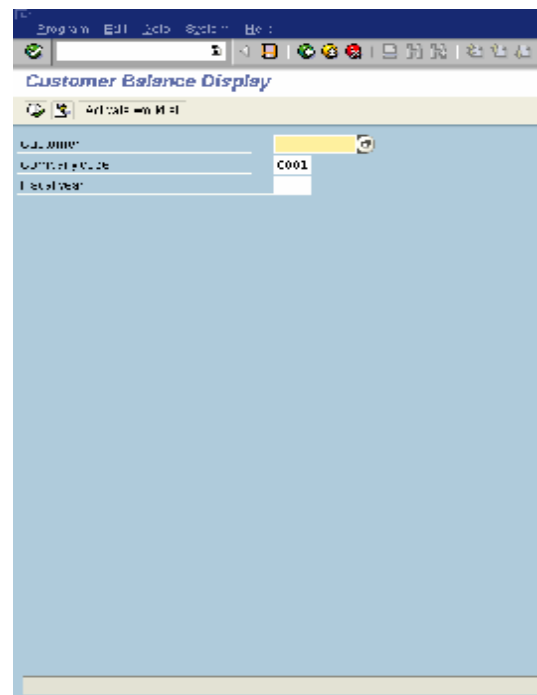
Από την άλλη μπορεί κανείς να δει (display) ανά πάσα στιγμή τα down payment requests που έχουν γίνει...

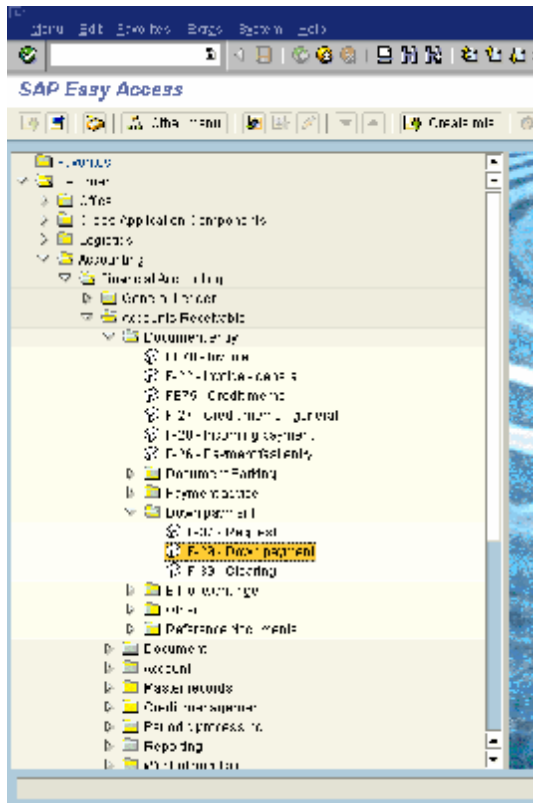


Εδώ μπορεί να δει κανείς την οθόνη από όπου μπορεί κάποιος να κάνει display...

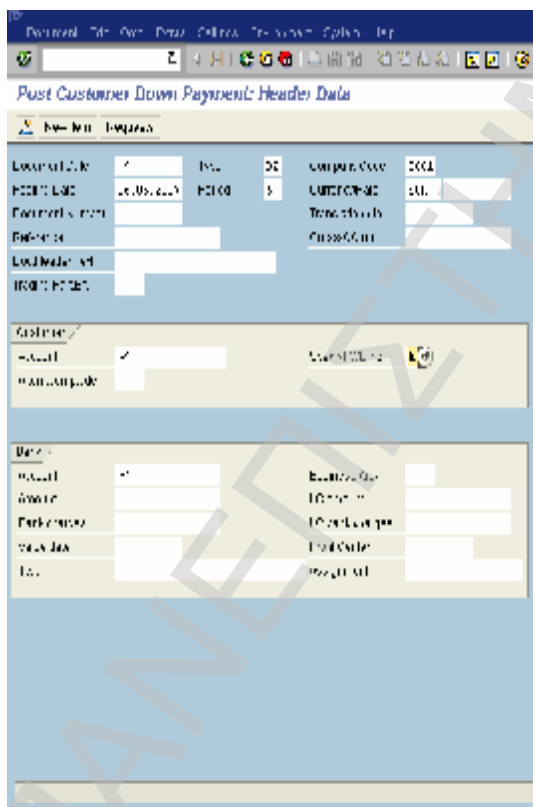


Με τις οθόνες αριστερά και κάτω μπορεί κανείς να κάνει display ανά line item σε κάποιο G/L Account

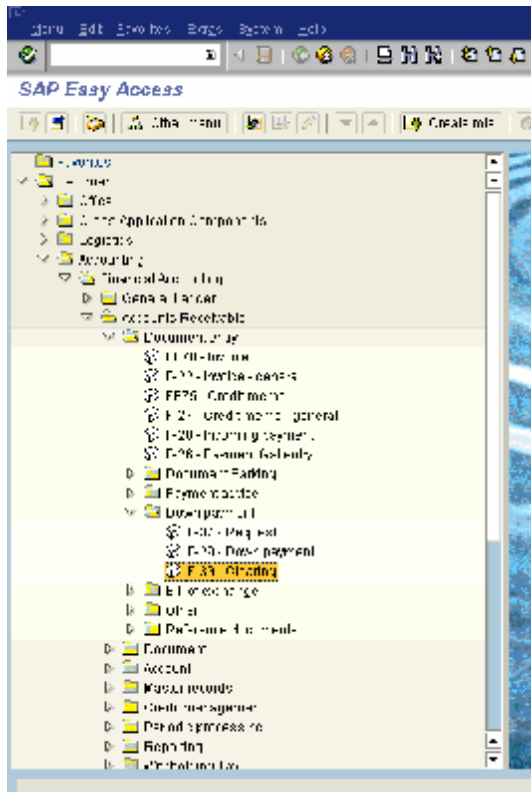




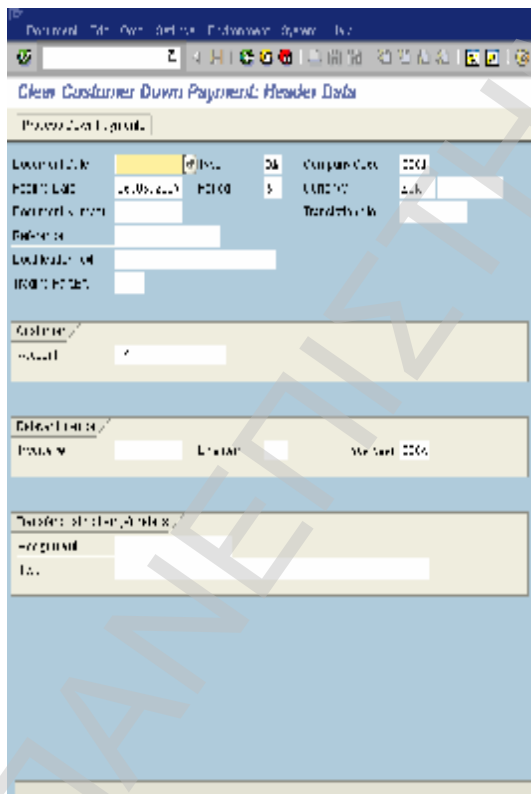
Οι οθόνες στα αριστερά μας δείχνουν πως είναι εφικτό να κάνουμε post για down payment.



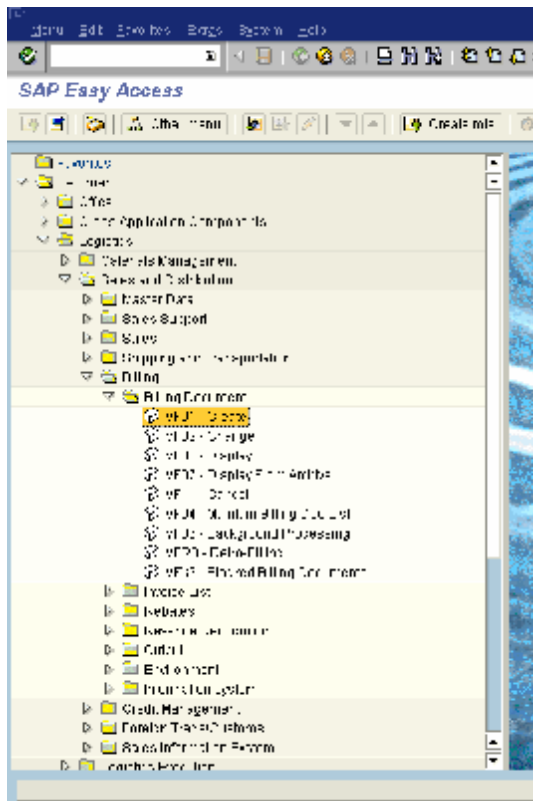
Εδώ είναι η τελική οθόνη όπου πρέπει (όπως έχουμε δείξει και παραπάνω) να συμπληρώσουμε τον κατάλληλο δείκτη (A) στο πεδίο Special G/L Indicator.



Αφού παραπάνω έγινε αναφορά στο πως κάνουμε post για down payment εδώ μπορεί να δει κανείς πως γίνεται το λεγόμενο clearing...

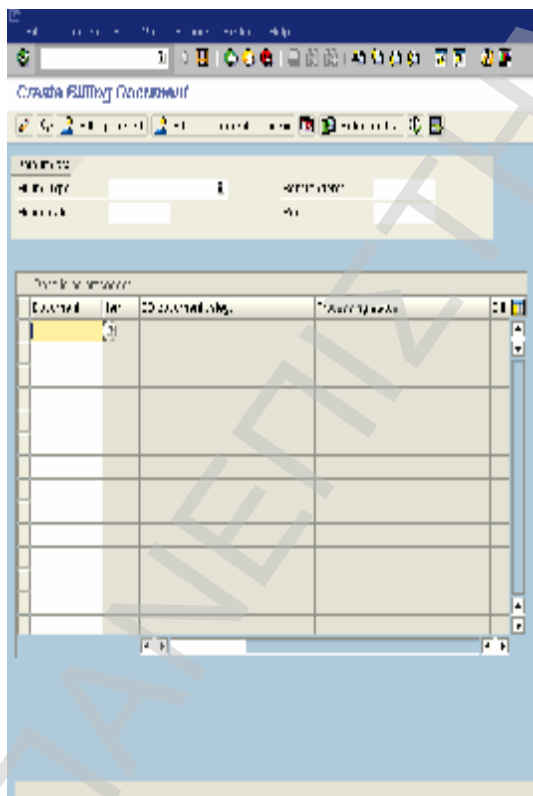


Εδώ συμπληρώνουμε τα απαραίτητα πεδία για να γίνει το clearing. Αφού συμπληρωθούν όλα τα πεδία που χρειάζονται τότε κάνουμε κλικ στο button: Process Down Payments.

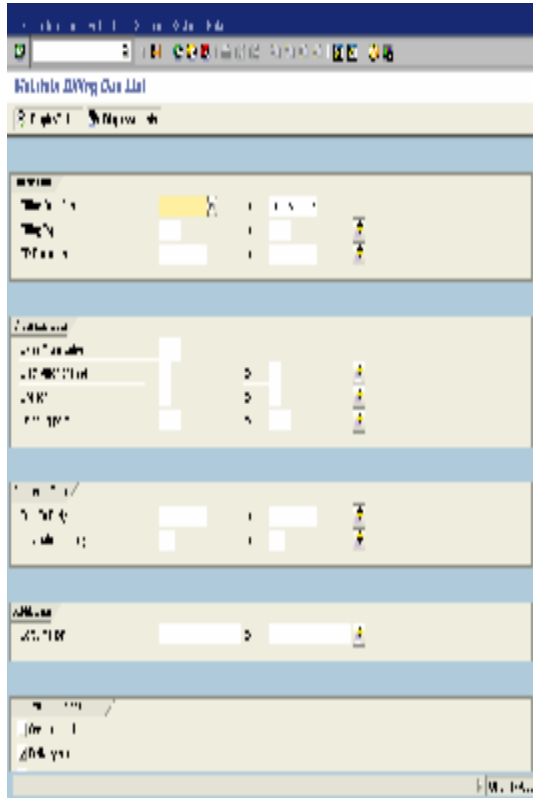


Με την αλληλουχία οθόνων που φαίνεται αριστερά θα προσπαθήσουμε να δείξουμε πως είναι δυνατόν να εισάγει κανείς την εντολή για down payment, από την στιγμή που θα εκδοθεί τιμολόγιο προς τον πελάτη από το unit του sales and distribution.

Αριστερά μπορεί να δει κανείς πως είναι δυνατόν καταρχήν να εκδοθεί τιμολόγιο...

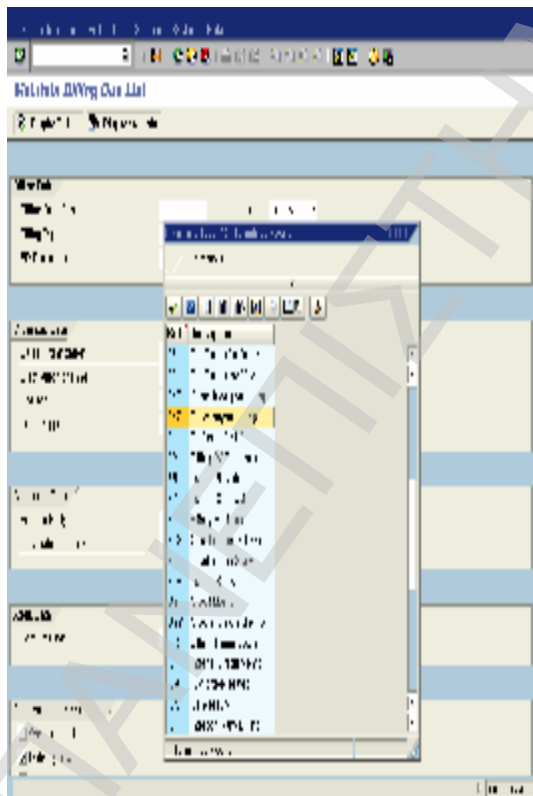


Από εδώ μπορεί κανείς να δημιουργήσει ένα invoice... Και από το πεδίο billing type να διαλέξει το down payment request. Η διαφορετικά να κάνει τα παρακάτω...

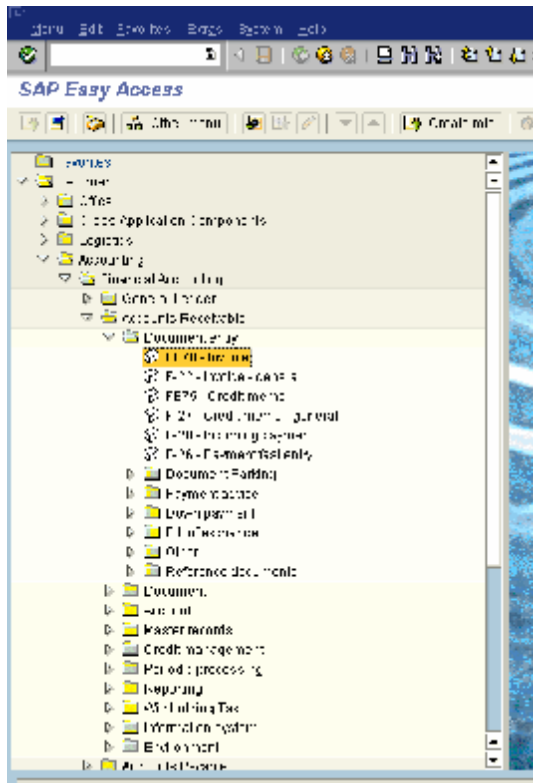


Κάνοντας διπλό κλικ στο πεδίο billing type (στην προηγούμενη οθόνη) παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά...

Και με διπλό κλικ και πάλι στο πεδίο billing type βλέπουμε τις επιλογές που μας δίνονται από το σύστημα σε ένα κατάλογο. Η επιλογή που θέλουμε εμείς στην προκειμένη περίπτωση είναι η FAZ: Down Payment Request.

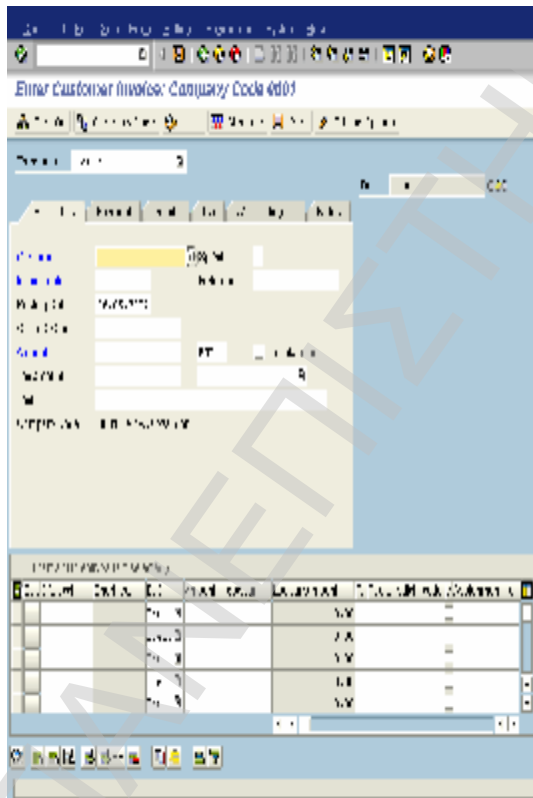


Εδώ φαίνεται ο κατάλογος με billing types στον οποίο αναφερθήκαμε παραπάνω...

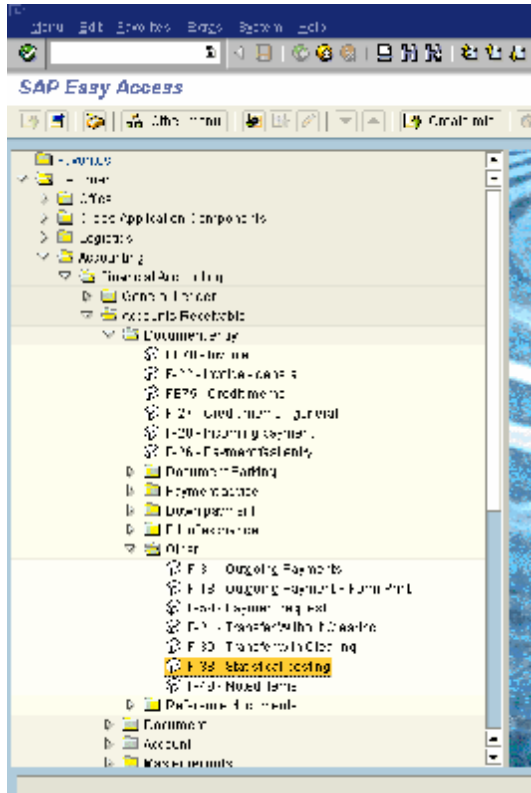


Πολλές φορές υπάρχουν αμφιβολίες για τα οφειλόμενα από κάποιο πελάτη. Αυτό με κάποιο τρόπο πρέπει να εκφραστεί και στο σύστημα. Ένας τρόπος για να γίνει κάτι τέτοιο είναι ο παρακάτω.

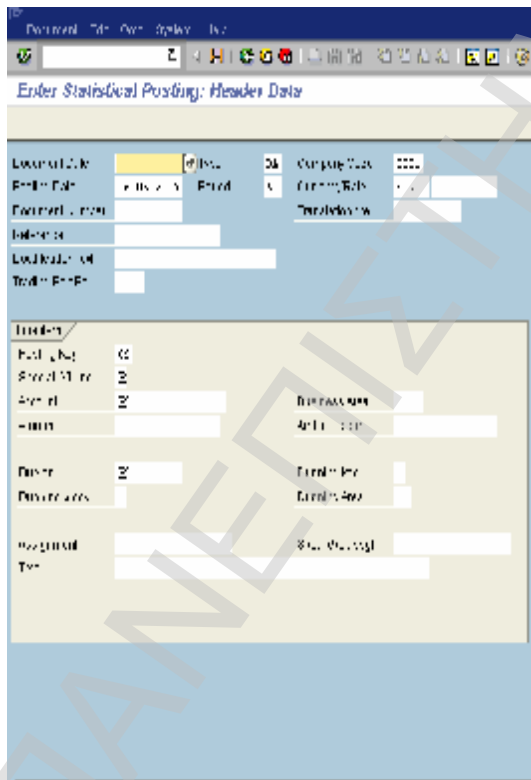
Πρώτα από όλα πρέπει να εισάγουμε το τιμολόγιο με τον γνωστό τρόπο.



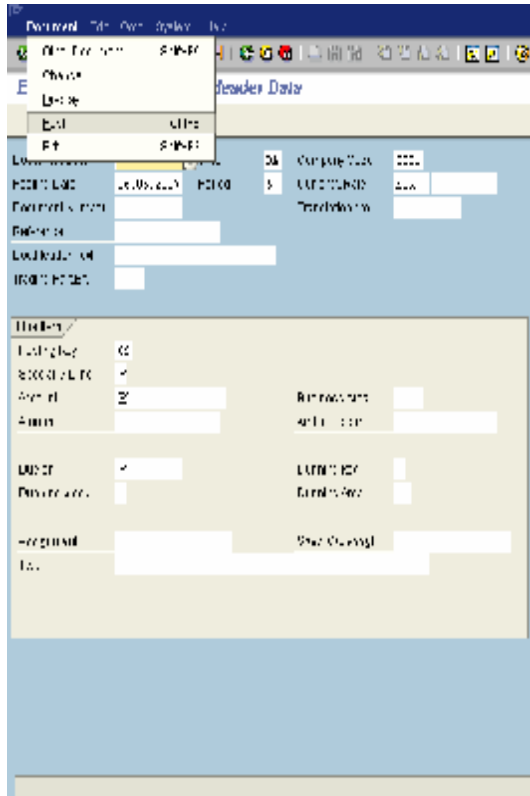
Η οθόνη για να εισαχθεί το τιμολόγιο...



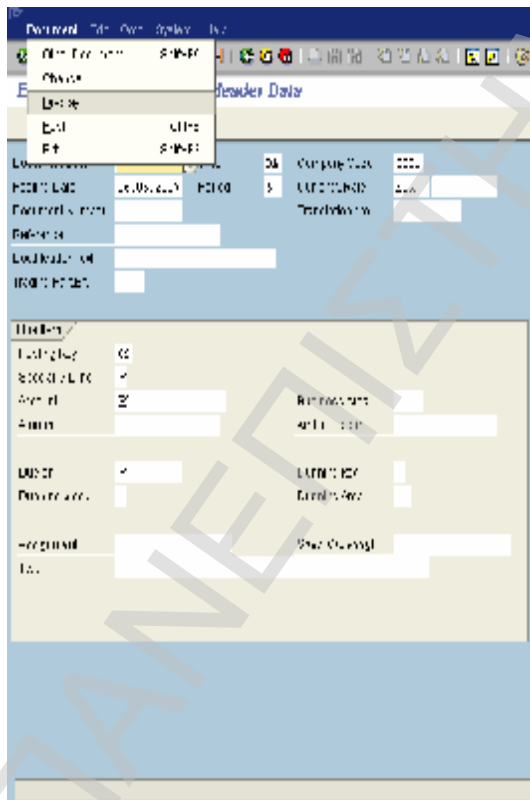
Αφού ολοκληρωθεί η εισαγωγή του τιμολόγιου μετά θα πρέπει να κατευθυνθούμε στο statistical posting (ένα Special G/L transaction για το οποίο έγινε η σχετική αναφορά στην αρχή του κεφαλαίου αυτού). Εδώ θα πρέπει να ρυθμίσουμε την επιλογή individual value adjustment.



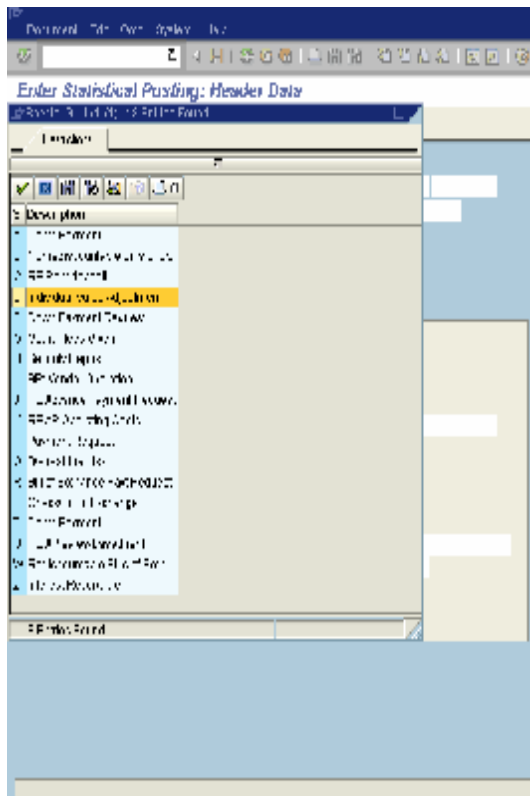
Η επιλογή της εντολής individual value adjustment θα γίνει από εδώ και ειδικότερα από το πεδίο Special G/L indicator.



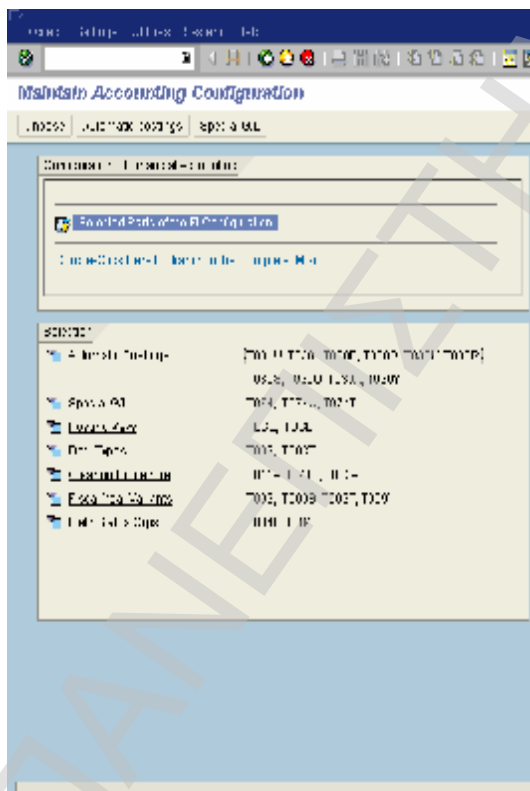
Αριστερά στην οθόνη φαίνεται πως γίνεται post από την προηγούμενη οθόνη...



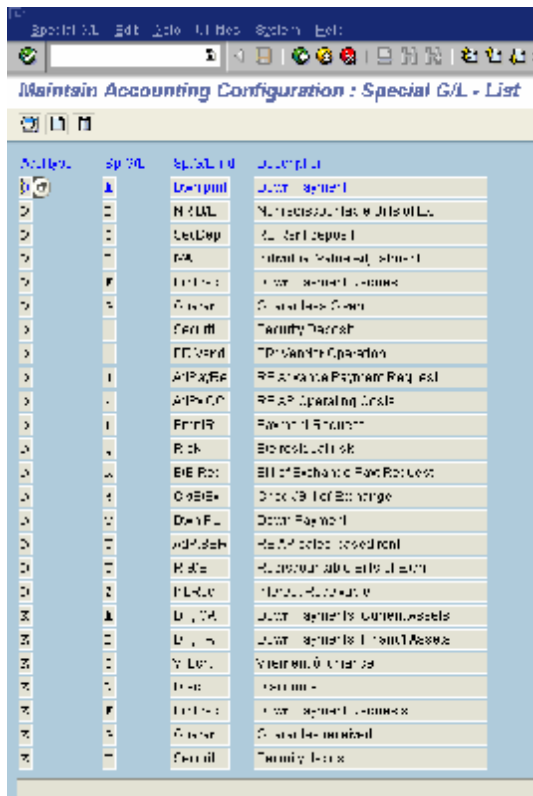
Εδώ φαίνεται πως μπορεί κανείς να κάνει display... Ξέροντας βέβαια το document number, company code και το fiscal year του εγγράφου που μας ενδιαφέρει.



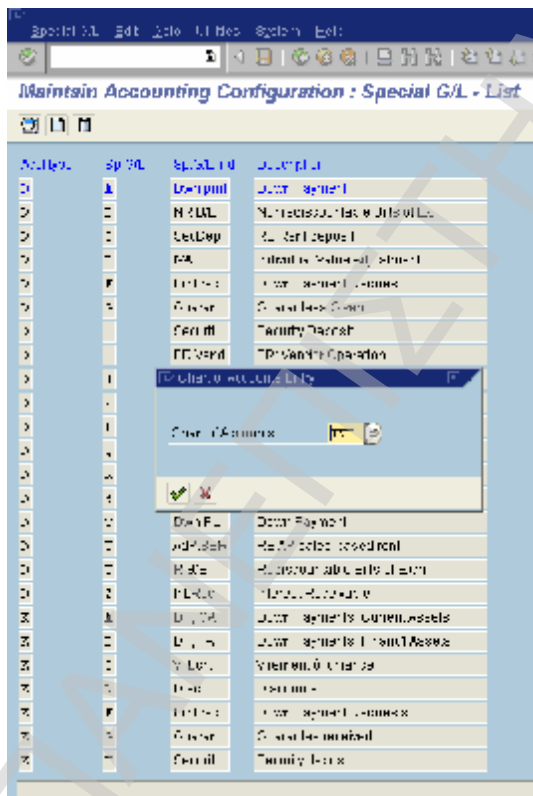
Εδώ φαίνονται οι επιλογές που προσφέρει το σύστημα αλλά και η εκείνη που διαλέγουμε στην συγκεκριμένη περίπτωση που περιγράψαμε παραπάνω. Σημαντικό πεδίο που πρέπει να συμπληρωθεί στην παραπάνω οθόνη είναι και το posting key (εδώ για παράδειγμα συμπληρώνουμε το key: 19 που είναι για debtor).



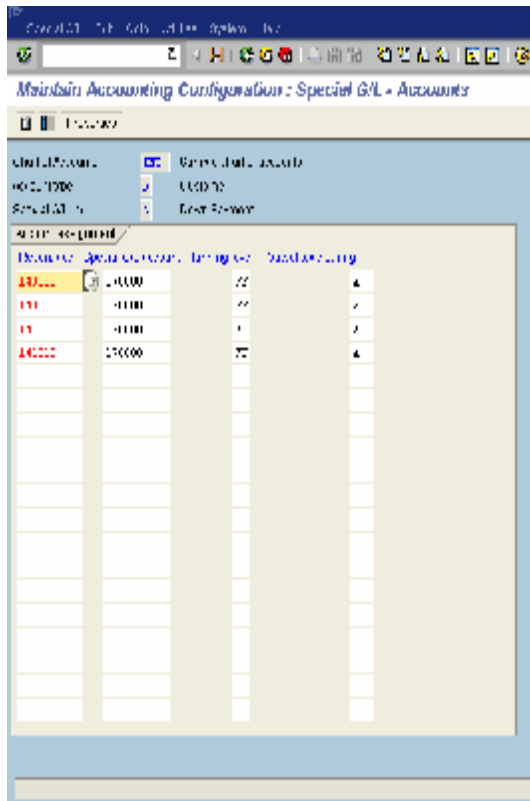
Με το transaction FBKP παίρνω από το SAP την οθόνη στα αριστερά. Από εδώ γίνεται το configuration of special general ledger transactions.



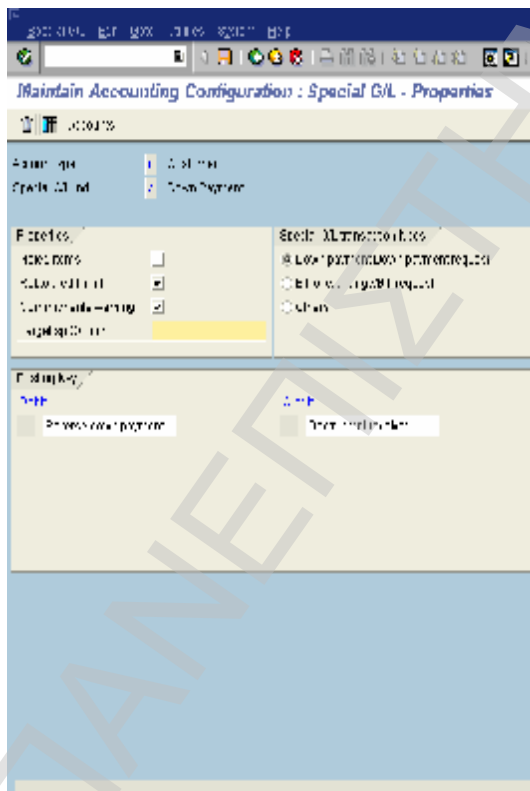
Κάνουμε για παράδειγμα διπλό κλικ πάνω στην επιλογή down payments...



Αφού κάνουμε διπλό κλικ τότε το σύστημα απαιτεί να εισάγουμε chart of accounts. Διαλέγουμε την επιλογή INT.



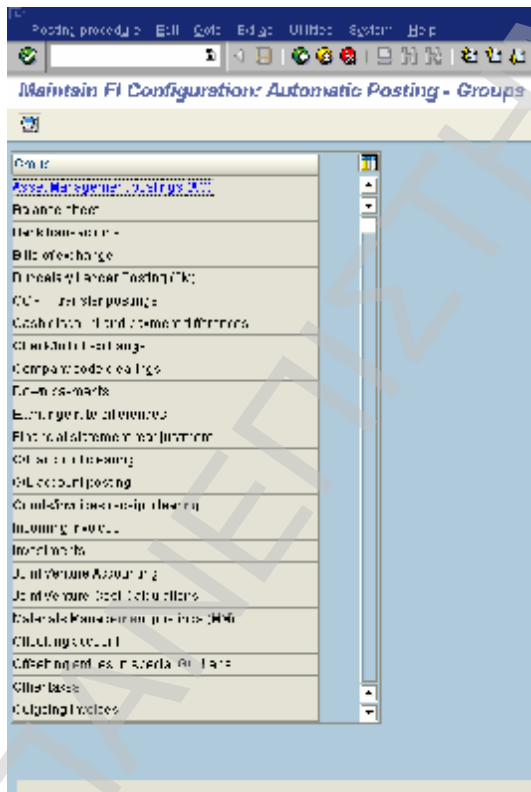
Εδώ επιλέγουμε το button: Properties...



Εδώ θα έλεγε κανείς πως το σύστημα μας δίνει το «πορτρέτο» για τα down payments. Σε αυτή την οθόνη μπορούμε να κάνουμε τις απαραίτητες αλλαγές που θέλουμε ώστε να ρυθμίσουμε τα down payments με τρόπο αποκλειστικά δικό μας.

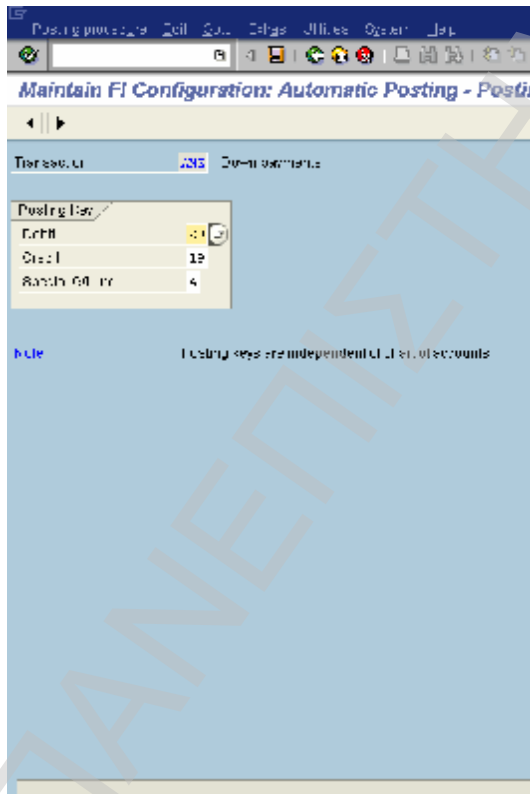
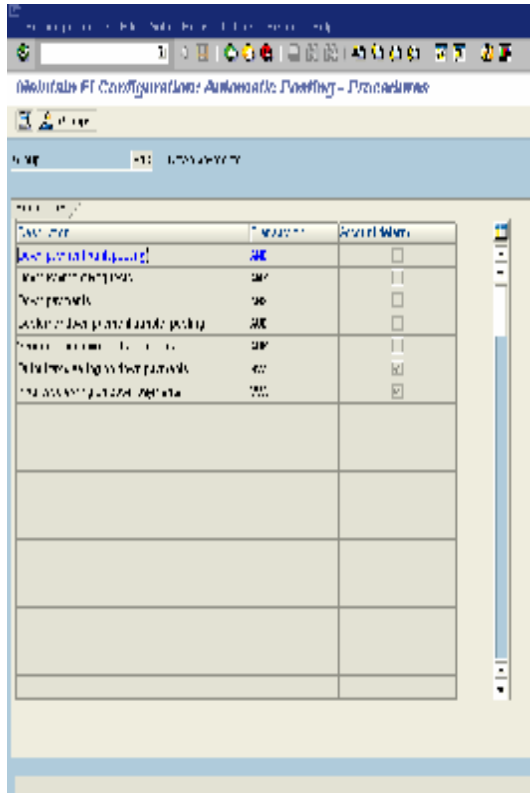


Σε άλλη περίπτωση στην οθόνη που δείξαμε παραπάνω, τώρα επιλεγούμε το button: Automatic Postings.

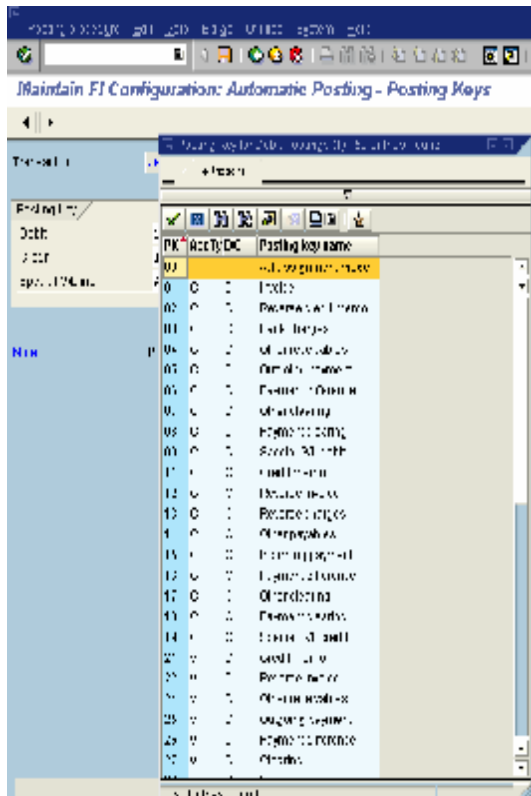


Εδώ κάνουμε διπλό κλικ στο πεδίο Down Payments...

Εδώ κάνουμε διπλό κλικ στο transaction Down Payment...



Τελικά σε αυτή την οθόνη δίνεται η δυνατότητα στον user να δει τα posting keys που είναι συνδρασμένα με τα down payments και σε περίπτωση που θέλει, να τα αλλάξει.

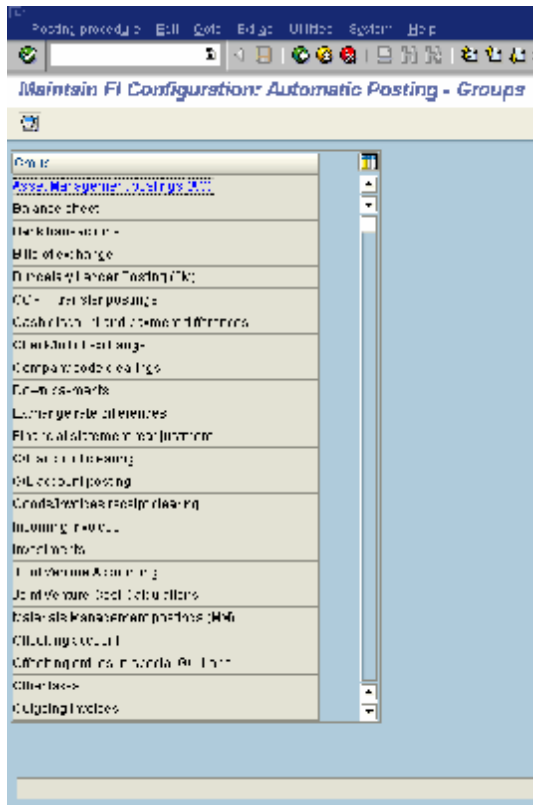


Για παράδειγμα αν ανοίξει το πεδίο των posting keys για debit παίρνουμε τον κατάλογο που βλέπουμε αριστερά στην σχετική οθόνη.

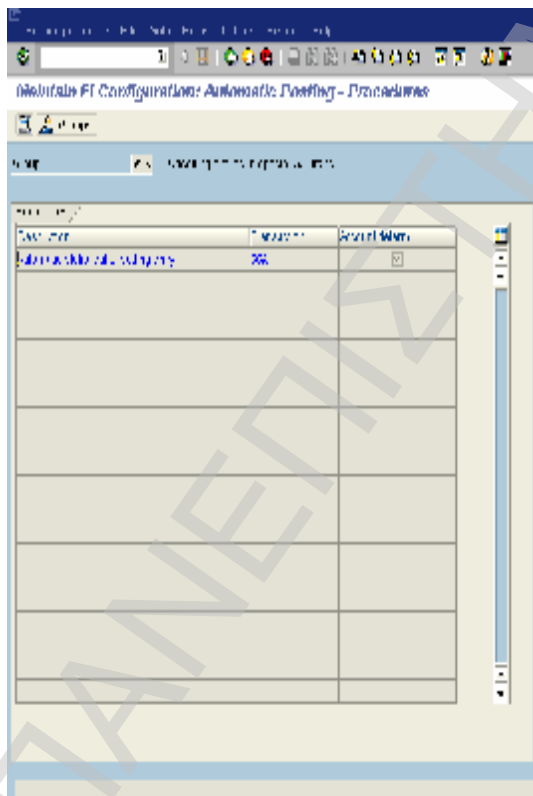


Επιλέγοντας και πάλι το transaction /NFBKP παίρνουμε την οθόνη στα αριστερά.

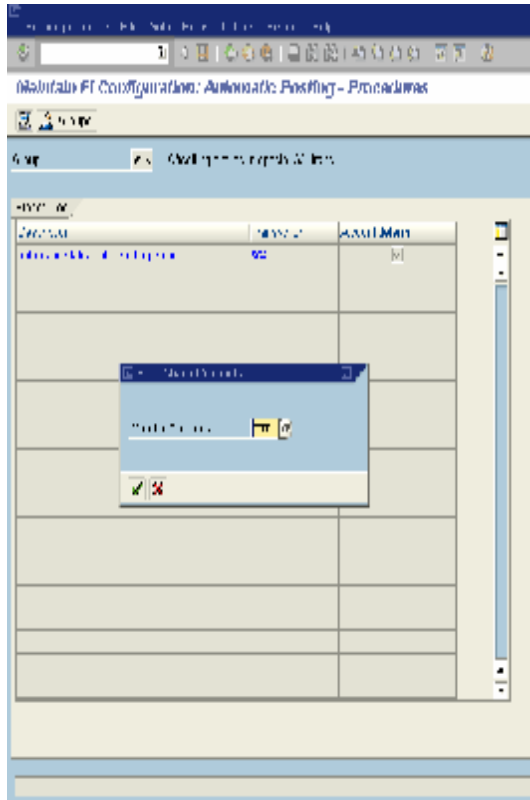
Κάνουμε αριστερό κλικ στο button: Automatic Posting και πάλι...



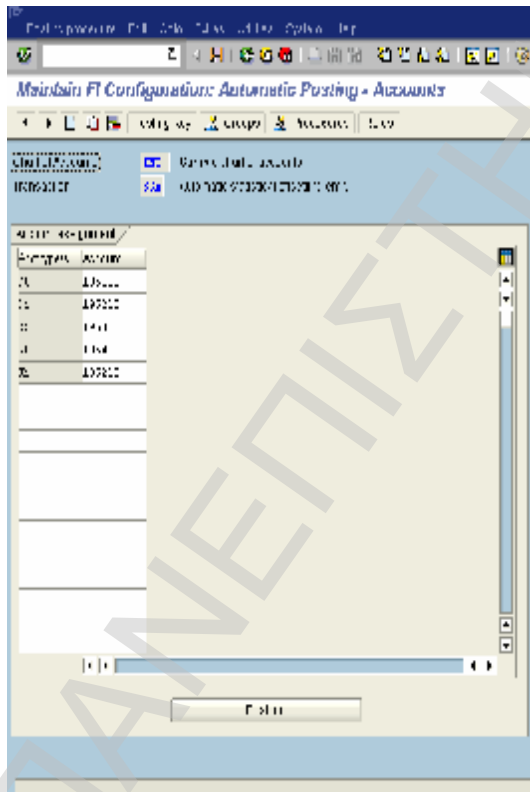
Διαλέγουμε το πεδίο:
Offsetting in the case of Sp. G/L
Transactions



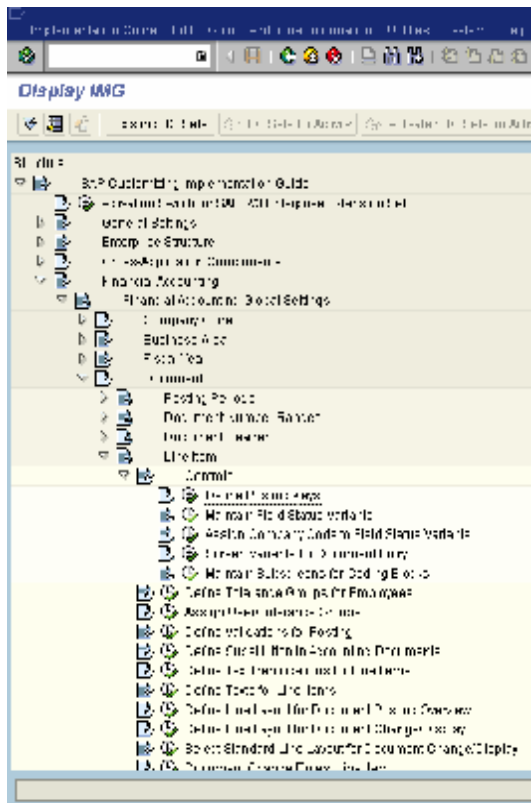
Επιλέγουμε: Automatic
Statistical Offsetting Entry...



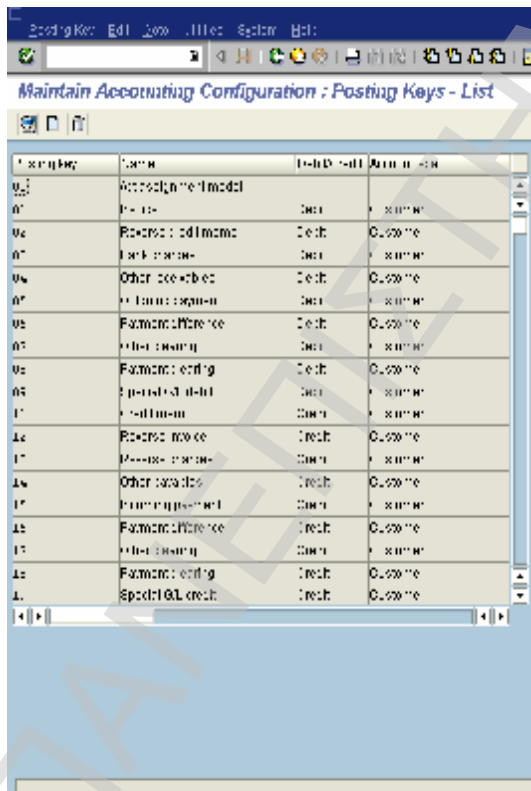
Επιλέγουμε το chart of accounts για να προχωρήσουμε...



Στην τελική οθόνη στα αριστερά, δίνεται η δυνατότητα στον user να δει το combination που υπάρχει μεταξύ account type (Customer or Vendor Account) και special G/L indicator.

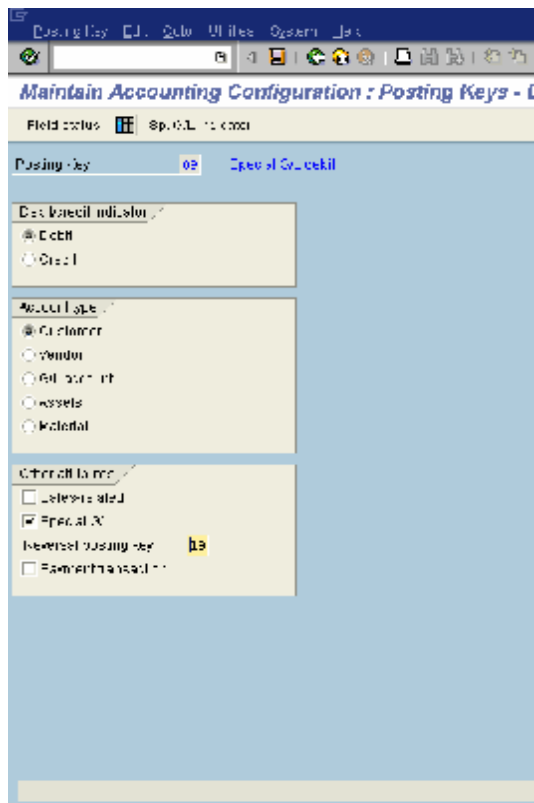


Από customizing λοιπόν, πέρα από τα παραπάνω θα πρέπει να έχουμε καθορίσει και τα posting keys...

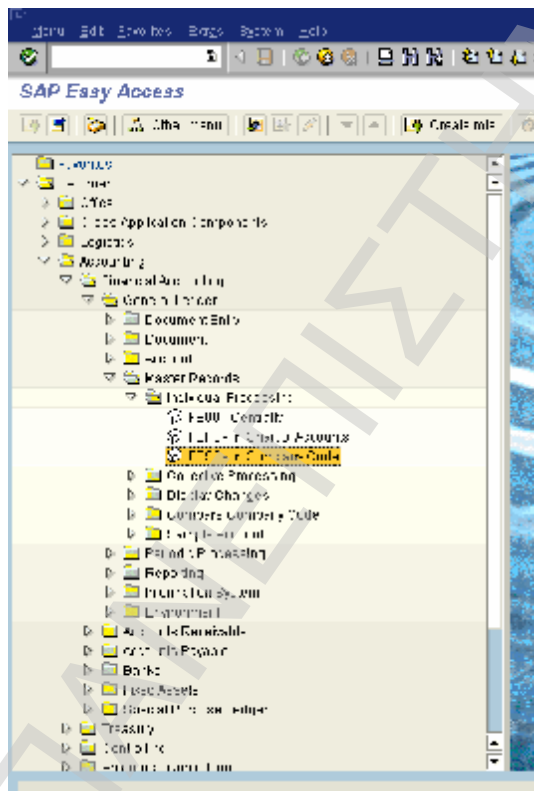


Κατάλογος με τα posting keys που διαθέτει το σύστημα...

Διαλέγουμε το posting key 09 για debit σε special G/L account, account type: customer.

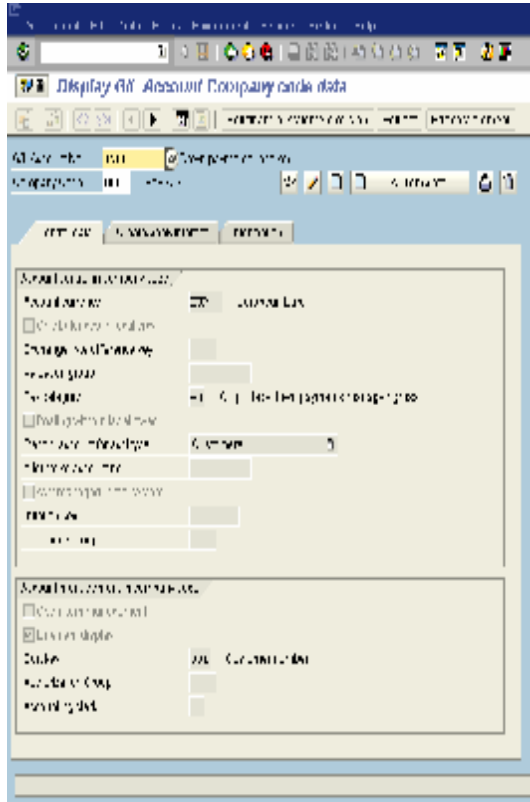


Σε αυτή την οθόνη μπορεί ο user να δει ποιο posting key είναι ρυθμισμένο για debit στα special G/L transactions. Εδώ φαίνεται πως είναι το posting key: 19.



Επίσης το σύστημα μας δίνει την δυνατότητα να κάνουμε account control.

Ακολουθώντας το path που βλέπουμε στην διπλανή οθόνη και συμπληρώνοντας στο πεδίο account: 170000.



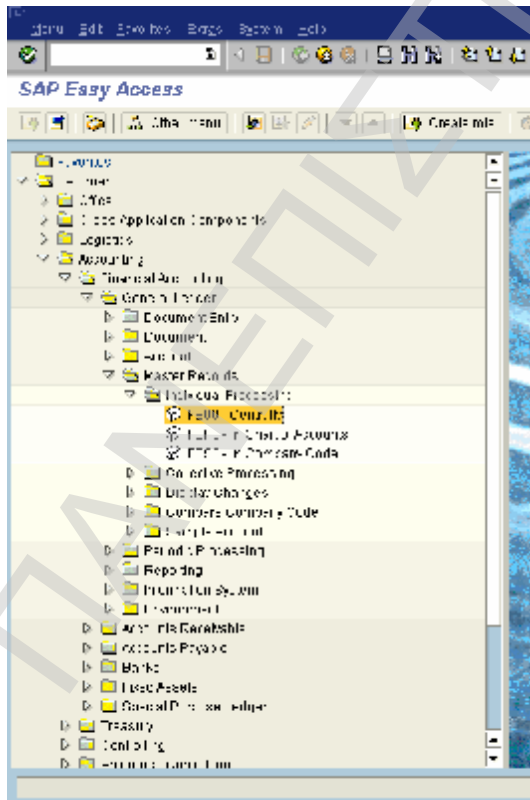
Συμπληρώνοντας τον λογαριασμό που προάνεφερα παραπάνω παίρνουμε την οθόνη που φαίνεται στα αριστερά. Ενδιαφέρον έχει πιστεύω να προσέξουμε τα πεδία (συμπληρώνονται αυτόματα με την εισαγωγή του λογαριασμού 170000):

-Tax Category

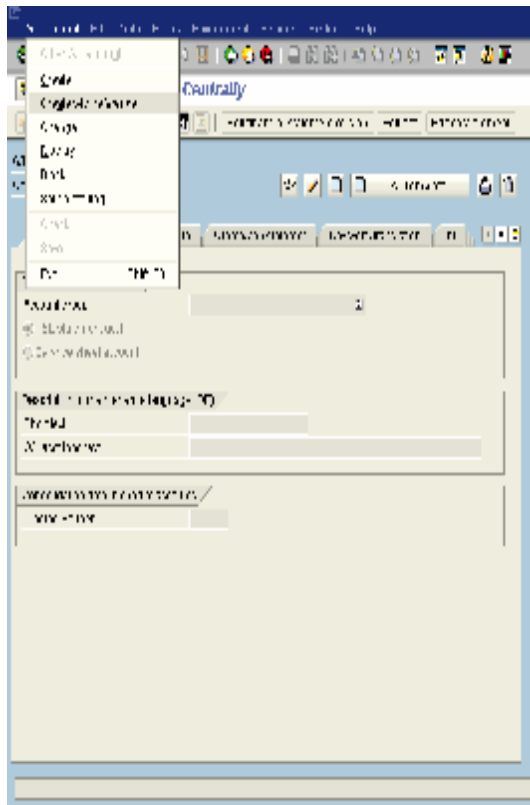
-Reconciliation Account for Account Type

-Sort Key

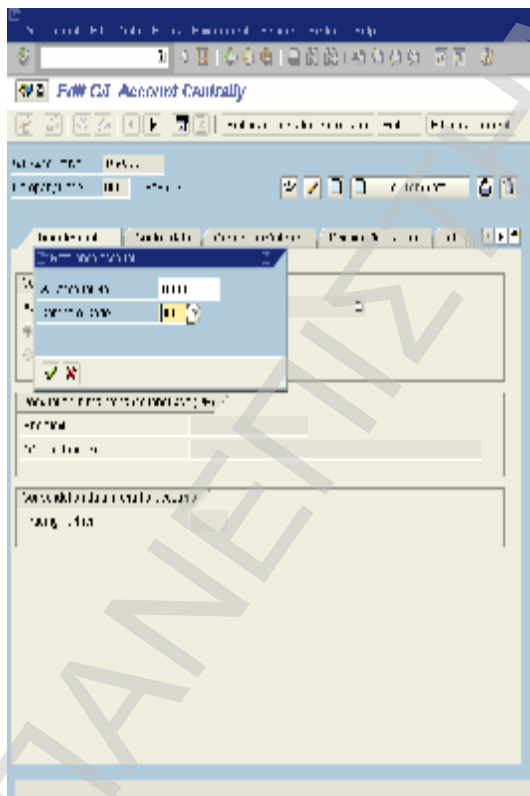
-Field Status Group for Document Entry



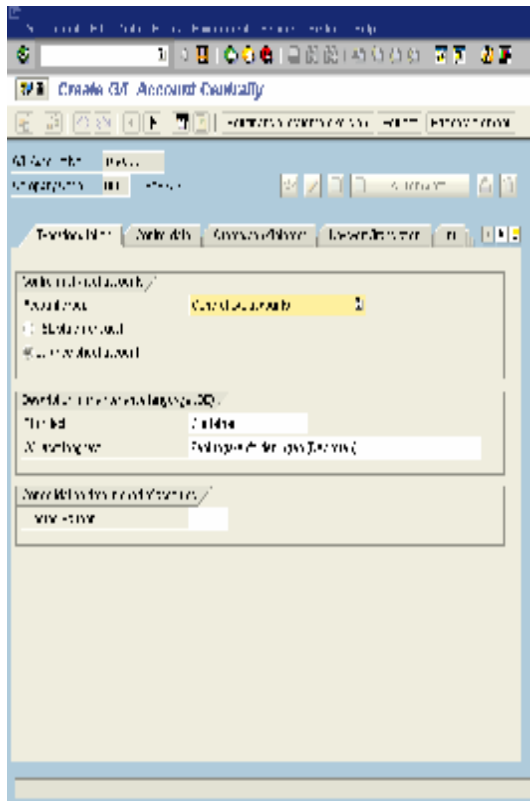
Από την οθόνη στα αριστερά και κάτω θα προσπαθήσουμε να δείξουμε πως μπορεί κανείς να κάνει setting up στα noted items (μια άλλη κατηγορία των special G/L transactions που έχουν αναφερθεί και στην αρχή του κεφαλαίου αυτού).



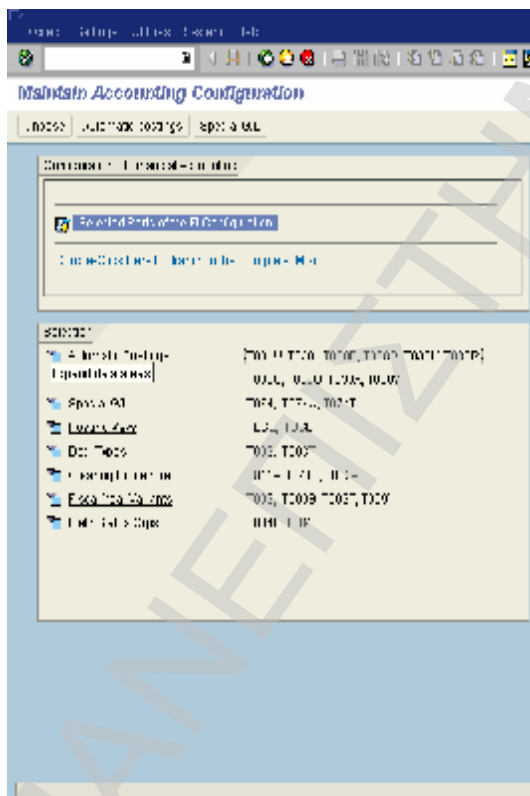
Σκοπός είναι πρώτα να φτιάξουμε τον λογαριασμό 196999 με create with reference στον 196000...



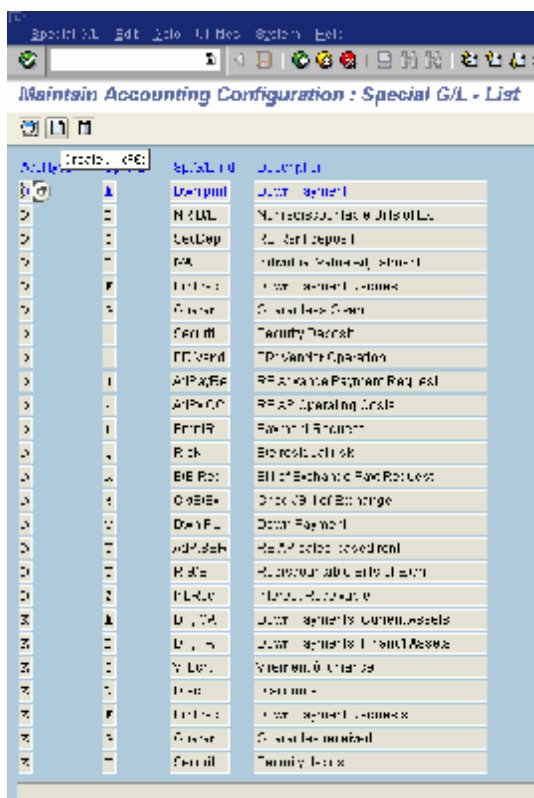
Εδώ γίνεται το create with reference...



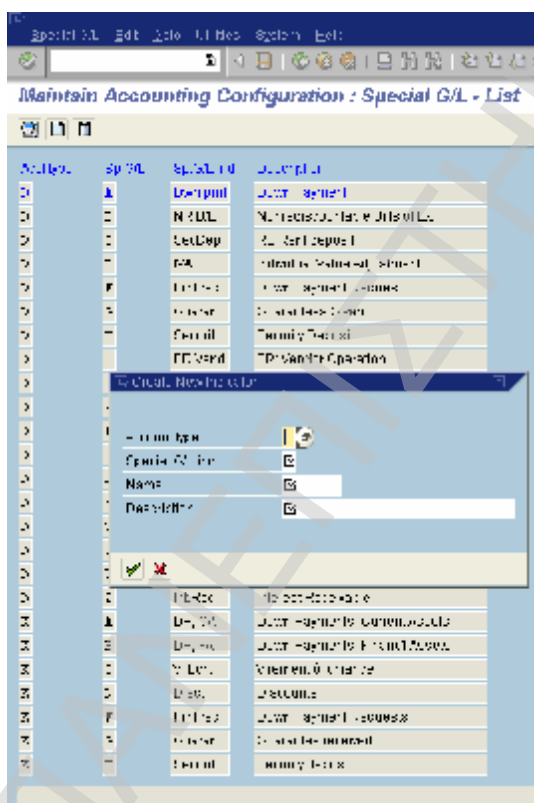
Εδώ πια έχει δημιουργηθεί ο καινούριος φάκελος. Συμπληρώνουμε σε short-long text: container και κάνουμε save.



Με την εντολή FBKP μεταφερόμαστε πάλι στο configuration και επιλέγουμε την εντολή Special G/L.



Εδώ κάνουμε αριστερό κλικ στο button: create...



Εδώ φαίνεται πως για να συνεχίσουμε πρέπει να συμπληρώσουμε τα εξής πεδία: Account type: D (customers) Name, Description: Container, Special G/L indicator.

Μετά μπορούμε να μαρκάρουμε τα Noted Items για τα posting keys 09 με όνομα container και container return.

Μετά κάνουμε κλικ στο button "Account " και επιλέγουμε Account Plant " INT " για τον reconciliation account 140000. Μετά μπορούμε να προσθέσουμε σαν special G/L account τον 196999 που μόλις παραπάνω φτιάξαμε.

Από εδώ και πέρα μπορούμε να φτιάξουμε optional noted items με special G/L account για κάθε πελάτη.

14 Κύκλος Προμηθειών και
post ενός ποσού σε έναν
λογαριασμό

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

14.1 Κύκλος Προμηθειών

Αυτή η θεματική ενότητα αφορά την ικανοποίηση των αναγκών μιας εταιρίας και την επιλογή προμηθευτή κατά κύριο λόγο. Αναλυτικότερα ο κύκλος προμήθειας του SAP περιλαμβάνει τα ακόλουθα βήματα:

- Ø Purchase Requisition (Δημιουργία Ανάγκης Προμήθειας)
- Ø Request For Quotation (Αίτηση αποστολής προσφορών)
- Ø Εισαγωγή του RFQ (της προσφοράς του προμηθευτή)
- Ø Σύγκριση Τιμών
- Ø Purchase Order (Αίτηση Αγοράς)
- Ø Inbound Delivery (Ειδοποίηση αποθήκης)
- Ø Goods Receipt («Μηχανογραφημένη» παραλαβή)

Έστω ότι μας δόθηκαν οι ανάγκες της αποθήκης μας για το μήνα Ιούνιο:

ΠΡΟΪΟΝ/ΜΗΝΑ	Stock Ιουνίου
Πάνες Nannys 25 τμχ	2600
Πάνες Nannys οικονομική συσκευασία 60 τμχ	1400
Μωρομάντηλα Nannys	2200

Ο κύκλος προμηθειών για να ολοκληρωθεί θα πρέπει ήδη να έχουν δημιουργηθεί στο σύστημα κάποια master data για προμηθευτές και για τα προϊόντα. Διότι αλλιώς είναι αδύνατο για το σύστημα να ανατρέξει κάπου και να βρει προσφορές για τα προϊόντα που ζητάει η εκάστοτε εταιρεία. Παρακάτω θα δείξουμε ποια είναι η διαδικασία για να φτιάξει κανείς έναν καινούριο προμηθευτή και να τον εντάξει στο σύστημα, καθώς επίσης πως δημιουργούμε master data για προϊόντα.

14.1.1 Εμπορεύματα

Για τη δημιουργία των εμπορευμάτων ακολουθήσαμε το παρακάτω path:

Logistics à Materials Management à Material Master à Create à MM01 -
Immediately

- Πληκτρολογήσαμε στα παρακάτω πεδία τα εξής:

Industry Sector: Retail

Material Type: Trading Goods

- Έπειτα μέσω της επιλογής Select Views έγινε η καταχώριση των ιδιοτήτων των προϊόντων.

Συγκεκριμένα επιλέξαμε τα πεδία:

Basic Data 1 & 2

Sales Org Data 1 & 2

From Sales General/Plant Data **to** Purchase Order Text

General Plant Data/Storage 1&2

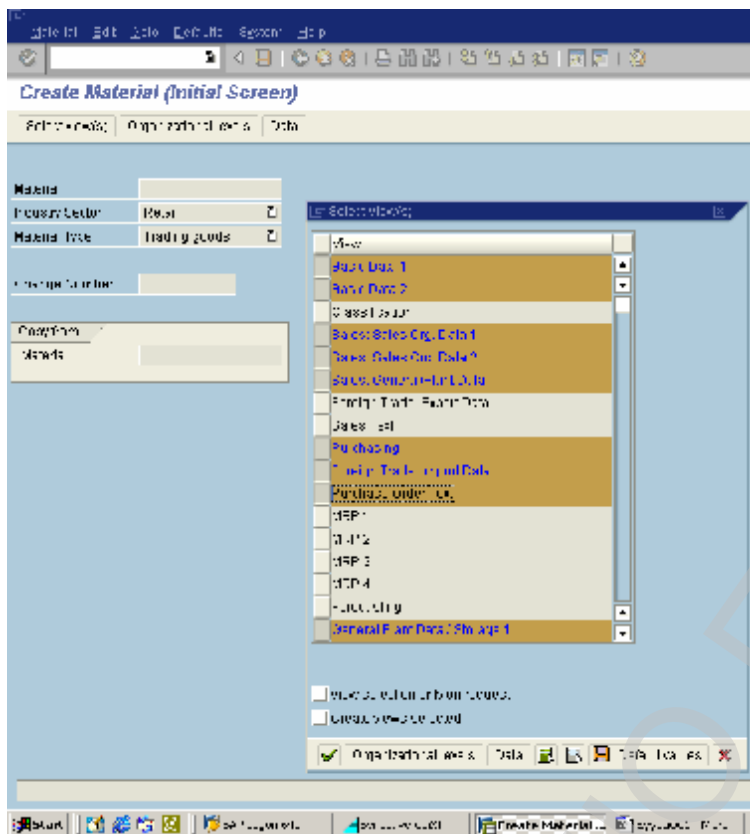
Warehouse 1&2

Accounting 1&2

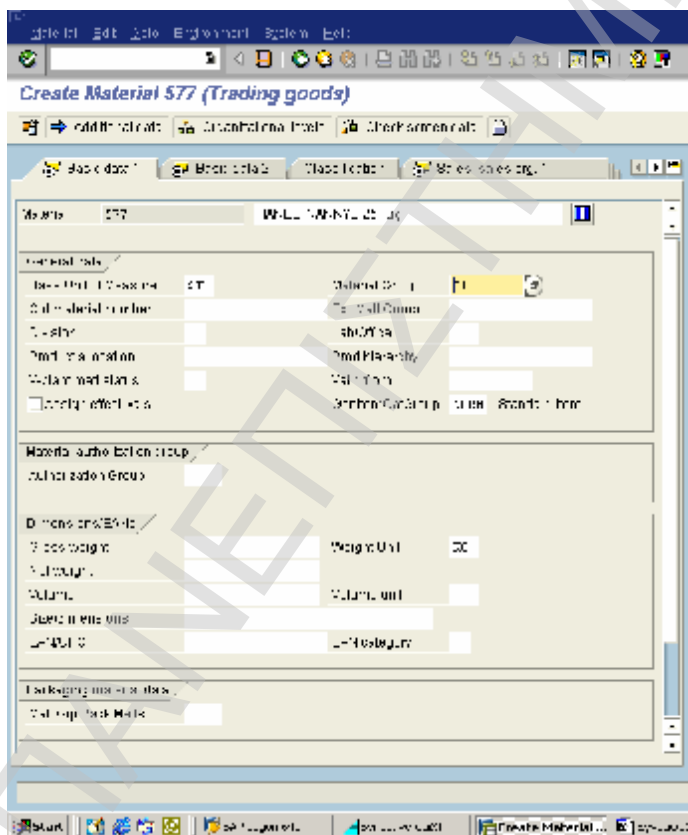
- Εν συνεχεία στο Organization Level συμπληρώσαμε τα πεδία:

Plant: Z001, **Storage Location:** 0001, **Warehouse Number:** 800

- «Κλικάρουμε» το Enter και συνεχίζουμε με την συμπλήρωση των βασικών πεδίων για το προϊόν που δημιουργούμε κάθε φορά. Παρακάτω θα δείξουμε μόνο για το ένα προϊόν την διαδικασία και με τον ίδιο τρόπο θα πρέπει να συνεχίσει κανείς για να κάνει τα δικά του.



Δημιουργία του προϊόντος και επιλογή των απαραίτητων πεδίων, ώστε να περάσουμε σημαντικές πληροφορίες για αυτό. Όπως στοιχεία για την αποθήκευση του, για την τιμή του, για το όνομα του κ.τ.λ



ένα από τα πεδία που έχουμε ήδη διαλέξει προηγουμένως και φαίνονται παραπάνω (δηλαδή στην προηγούμενη οθόνη). Ίδιο ακριβώς path θα ακολουθήσουμε για την δημιουργία των υπολοίπων προϊόντων και έτσι παίρνουμε τους κωδικούς 578 και 579.

Εδώ εμφανίζονται τα tabs που περιέχουν διάφορα master data για τα προϊόντα. Κάθε tab αναφέρεται σε

ΠΡΟΪΟΝ	Κωδικός
Πάνες Nannys 25 τμχ	577
Πάνες Nannys οικονομική συσκευασία 60 τμχ	578
Μωρομάντηλα Nannys	579

14.1.2 Προμηθευτές

Για τη δημιουργία των προμηθευτών ακολουθήσαμε το παρακάτω path:

Logistics à Materials Management à Purchasing à Master Data à Vendor à Central à Create

Πληκτρολογήσαμε τα παρακάτω πεδία ως εξής:

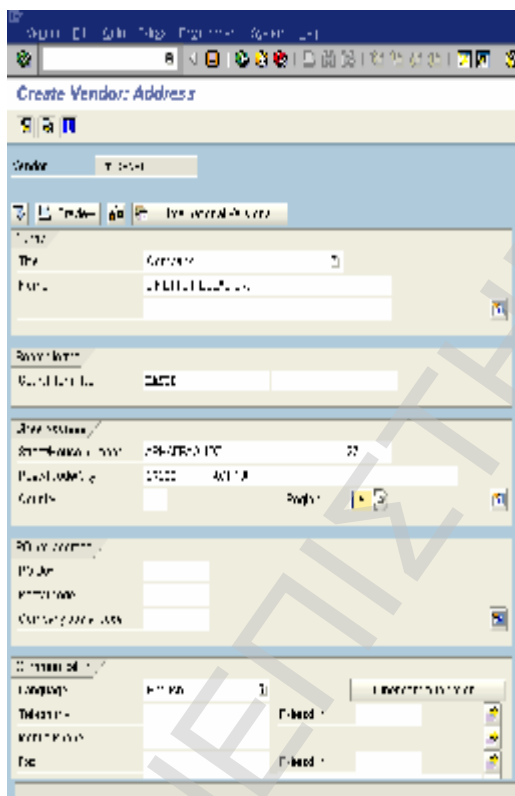
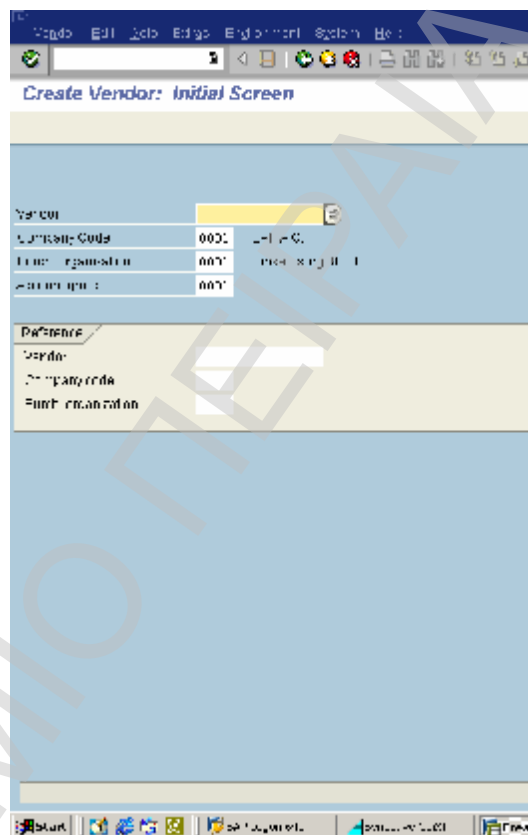
Company Code : 0001
 Purchase Organization : 0001
 Account Group : 0001

Προμηθευτής 1

LINETTE HELLAS

Δημιουργία του πρώτου vendor και των βασικών πεδίων για κάθε προμηθευτή.

Συμπληρώνουμε με 0001 στο company code, purchasing organization, account group και συνεχίζουμε στην δημιουργία του προμηθευτή.



Στοιχεία για τον πρώτο προμηθευτή, όπως για παράδειγμα διεύθυνση...

Με πολύ προσοχή πρέπει να δώσουμε το vat. Reg. no του προμηθευτή. (το λεγόμενο ΑΦΜ)

Εδώ μπορούμε να συμπληρώσουμε τους όρους πληρωμής

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ 2

ΜΟΥΖΑΚΗΣ Α.Ε

The screenshot shows a software window titled "Create Vendor Address". It contains several sections with input fields for company details:

- Vendor:** A dropdown menu with "126" selected.
- Company Name:** A text field containing "ΜΟΥΖΑΚΗΣ Α.Ε."
- VAT Number:** A text field containing "121571500"
- Address:** A text field containing "Πατρ. Καραγιάννη"
- City:** A dropdown menu with "Αθήνα" selected.
- Country:** A dropdown menu with "Ελλάδα" selected.
- Phone Number:** A text field containing "210 3733000"
- Website:** A text field containing "www.muza-kis.gr"
- Company Type:** A dropdown menu with "Εταιρεία" selected.
- Industry:** A dropdown menu with "Λιανική Πώληση" selected.
- Legal Form:** A dropdown menu with "ΕΠΕ" selected.
- Registration Number:** A text field containing "121571500"
- Registration Date:** A date field containing "01/01/2000"
- Registration Office:** A dropdown menu with "Αθήνα" selected.

Ακολουθούμε τα ίδια βήματα όπως στην δημιουργία του πρώτου προμηθευτή βέβαια αλλάζουμε το VAT reg no, επίσης πρέπει να δώσουμε μεγάλη σημασία και στα payment terms !

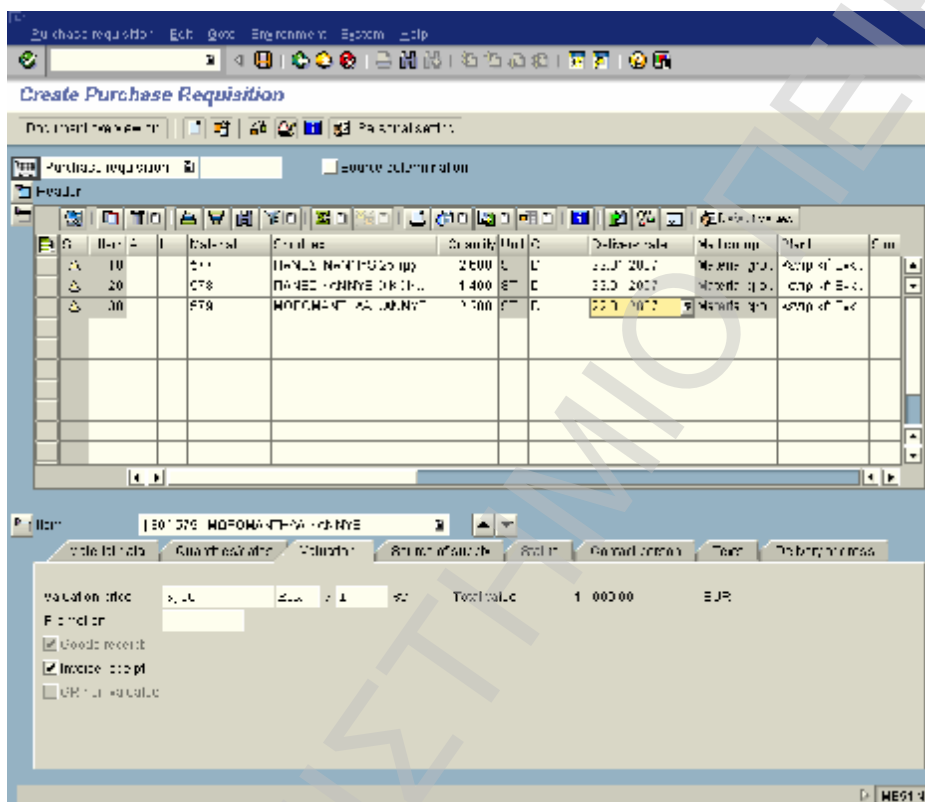
Οι κωδικοί που μας δίνει το σύστημα τελικά, για τους δύο προμηθευτές είναι:

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ
LINETTE HELLAS	121
ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΕ	126

14.1.3 Δημιουργία Ανάγκης Προμήθειας (Purchase Requisition PR)

Με την PR ειδοποιούμε το τμήμα προμηθειών για την ανάγκη προμήθειας. Το αντίστοιχο πεδίο για τη δημιουργία του PR στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path: Logistics → Materials Management → Purchasing → Purchase Requisition → MESIN – Create

Και αποτυπώνεται με τα ακόλουθα βήματα:



Τα στοιχεία που απαιτούνται από το σύστημα για να ολοκληρωθεί η δημιουργία PR είναι:

- Ø Material
- Ø Plant
- Ø Valuation Price
- Ø Quantity
- Ø Delivery Date

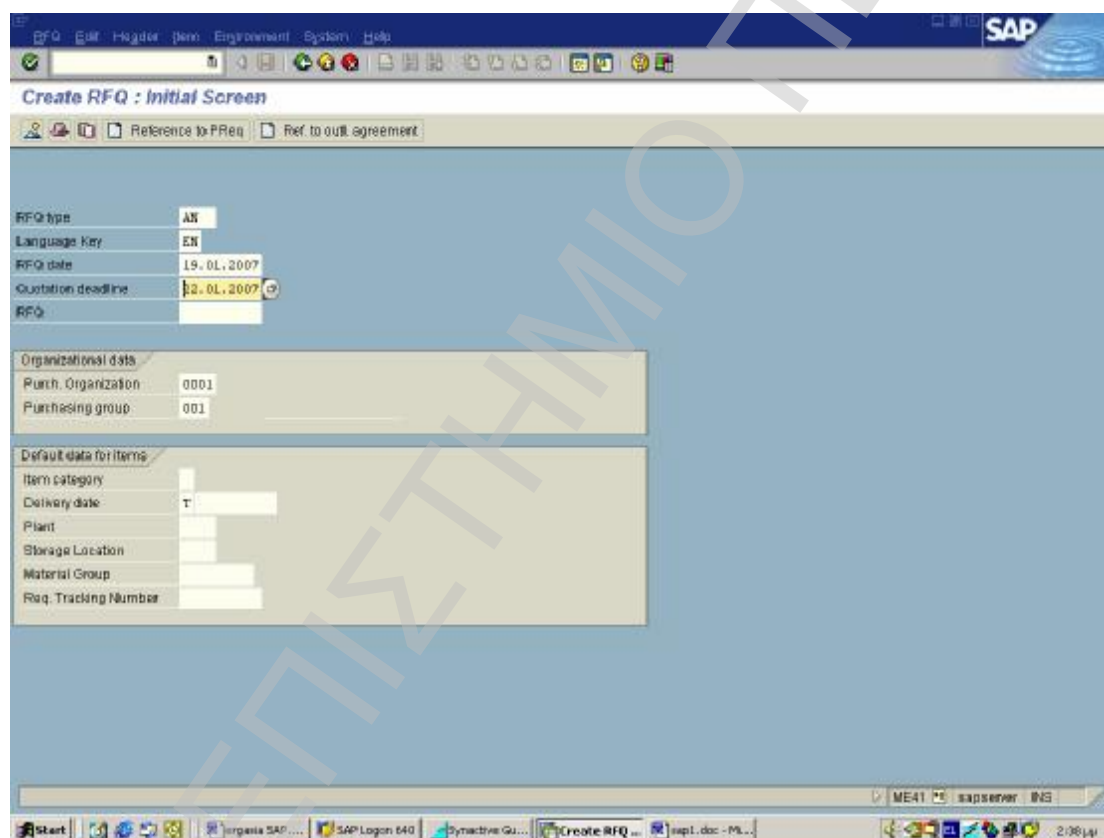
Ο κωδικός που παίρνουμε από το σύστημα για τη δημιουργία του PR είναι: 0010000500

14.1.4 Αίτηση Αποστολής Προσφορών (Request For Quotation, RFQ)

Σε αυτό το σημείο στέλνουμε στους υποψήφιους προμηθευτές την αίτηση για προσφορά σε σχέση πάντα με τα PR που δημιουργήθηκαν. Το αντίστοιχο πεδίο για τη δημιουργία του RFQ στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το μονοπάτι:

Logistics → Materials Management → Purchasing → RFQ/Quotation → Request For Quotation → Create

Και αποτυπώνεται με τα ακόλουθα βήματα:

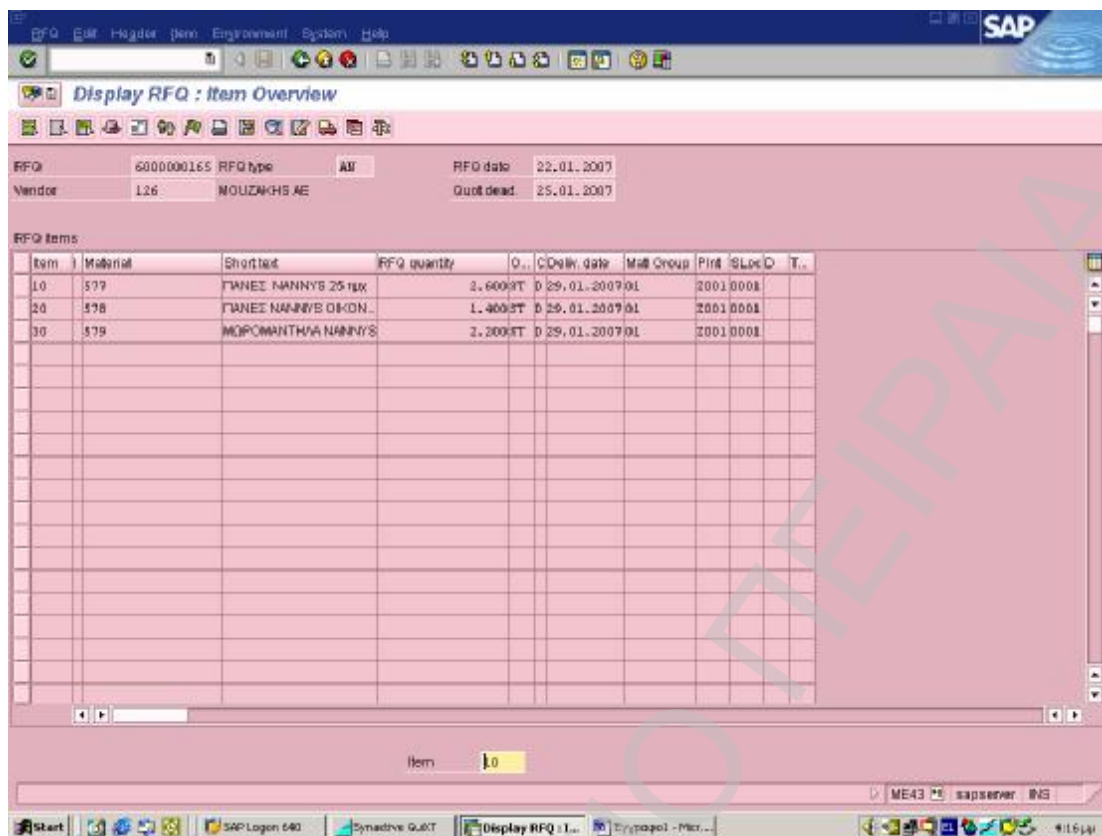


Πάω στο create with reference και παίρνω RFQ για τον έναν και τον άλλο προμηθευτή.

Παρακάτω το RFQ της **LINETTE HELLAS**:

Item	Material	Shorttext	RFQ quantity	U..	CDeliv. date	Matl Group	Plant	SLocD	T..
10	577	ΓΛΥΚΕΣ ΝΑΝΝΥΣ 25 18X	2,600	ST	23.01.2007	01	2001		
20	578	ΓΛΥΚΕΣ ΝΑΝΝΥΣ ΟΜΟΝ.	1,400	ST	23.01.2007	01	2001		
30	579	ΜΟΡΜΑΝΤΗΛΑ ΝΑΝΝΥΣ	2,200	ST	27.01.2007	01	2001		

Με τον ίδιο τρόπο και το RFQ του προμηθευτή **ΜΟΥΖΑΚΗΣ Α.Ε.**:



Οι κωδικοί που μας δίνει το σύστημα και αφορούν τα RFQ από κάθε προμηθευτή που έχει ζητηθεί είναι:

LINETTE HELLAS	6000000163
MOUZAKHS AE	6000000165

14.1.5 Καταχώρηση Προσφορών

Σε αυτή τη φάση του κύκλου προμηθειών καταχωρούνται στο πρόγραμμα οι προσφορές που μας έστειλαν οι προμηθευτές μας. Το αντίστοιχο πεδίο για την εισαγωγή των RFQ στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path:

Logistics → Materials Management → Purchasing → RFQ/Quotation → Quotation → Maintain

Προσφορές από **LINETTE HELLAS**:

RFQ: 6000000163 RFQ type: AIT RFQ date: 19.01.2007
 Vendor: 121 LINETTE HELLAS S.A. Quot dead: 22.01.2007

Item	Material	Shorttext	RFQ quantity	Deliv. date	Net price	Per	UoM	Matl Group	Plant	SlLoc	Q	P	T...
10	577	ΠΑΝΕΣ ΝΑΝΝΥΣ 25 ΙΛΕ	2.600	23.01.2007	20,00	1ST	01	2001	0001				
20	578	ΠΑΝΕΣ ΝΑΝΝΥΣ ΟΙΚΟΝ	1.400	23.01.2007	40,00	1ST	01	2001	0001				
30	579	ΜΠΟΜΑΝΤΗΛΑ ΝΑΝΝΥΣ	2.200	27.01.2007	5,00	1ST	01	2001	0001				

Item: 10

Προσφορές από ΜΟΥΖΑΚΗΣ Α.Ε:

RFQ: 6000000165 RFQ type: AIT RFQ date: 22.01.2007
 Vendor: 126 NOUZAKHS AE Quot dead: 25.01.2007

Quotation Items

Item	Material	Shorttext	RFQ quantity	Q...	Deliv. date	Net price	Per	Q...	Matl Group	Plant	SLoc	D	P	T...
10	577	ΠΑΝΕΣ ΝΑΝΝΥΣ 25 ΤΙΜΕ	2.600	ST	29.01.2007	25,00	1ST	01	2001	0001				
20	578	ΠΑΝΕΣ ΝΑΝΝΥΣ ΟΙΚΟΝ	1.400	ST	29.01.2007	35,00	1ST	01	2001	0001				
30	579	ΜΟΡΜΑΝΤΗΝΑ ΝΑΝΝΥΣ	2.300	ST	29.01.2007	2,00	1ST	01	2001	0001				

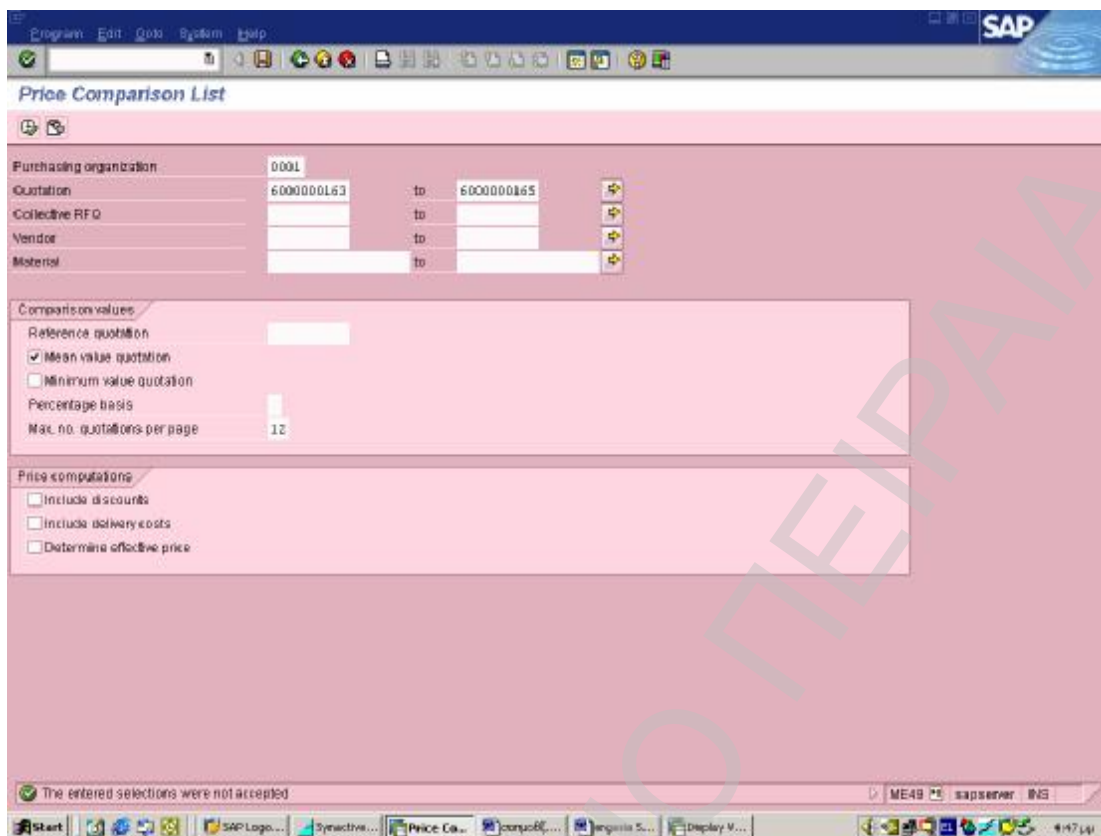
Item: 10

14.1.6 Σύγκριση Τιμών

Αφού καταχωρήσαμε τις προσφορές που έστειλαν οι υποψήφιοι προμηθευτές, κάναμε τη σύγκρισή τους με κριτήριο τις τιμές που μας δόθηκαν και διαλέξαμε προμηθευτή. Το αντίστοιχο πεδίο για τη σύγκριση των προσφορών στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path:

Logistics → Materials Management → Purchasing → RFQ/Quotation → Quotation → Price Comparison

Η σύγκριση τιμών αποτυπώνεται με τις παρακάτω οθόνες:



Συμπληρώνουμε τους κωδικούς των προσφορών που μας έστειλαν (ανά κατηγορία προϊόντος) και το σύστημα τα επεξεργάζεται και μας δίνει τα παρακάτω αποτελέσματα σύγκρισης:

Material	Description	Vendor	Price	Currency
519	ΜΑΚΕΣ ΜΑΚΕΣ 25 ΤΥΧ	MOUZAKHS AE	25,00	EUR
518	ΜΑΚΕΣ ΜΑΚΕΣ 25 ΤΥΧ	MOUZAKHS AE	25,00	EUR
519	ΜΑΚΕΣ ΜΑΚΕΣ 25 ΤΥΧ	MOUZAKHS AE	25,00	EUR

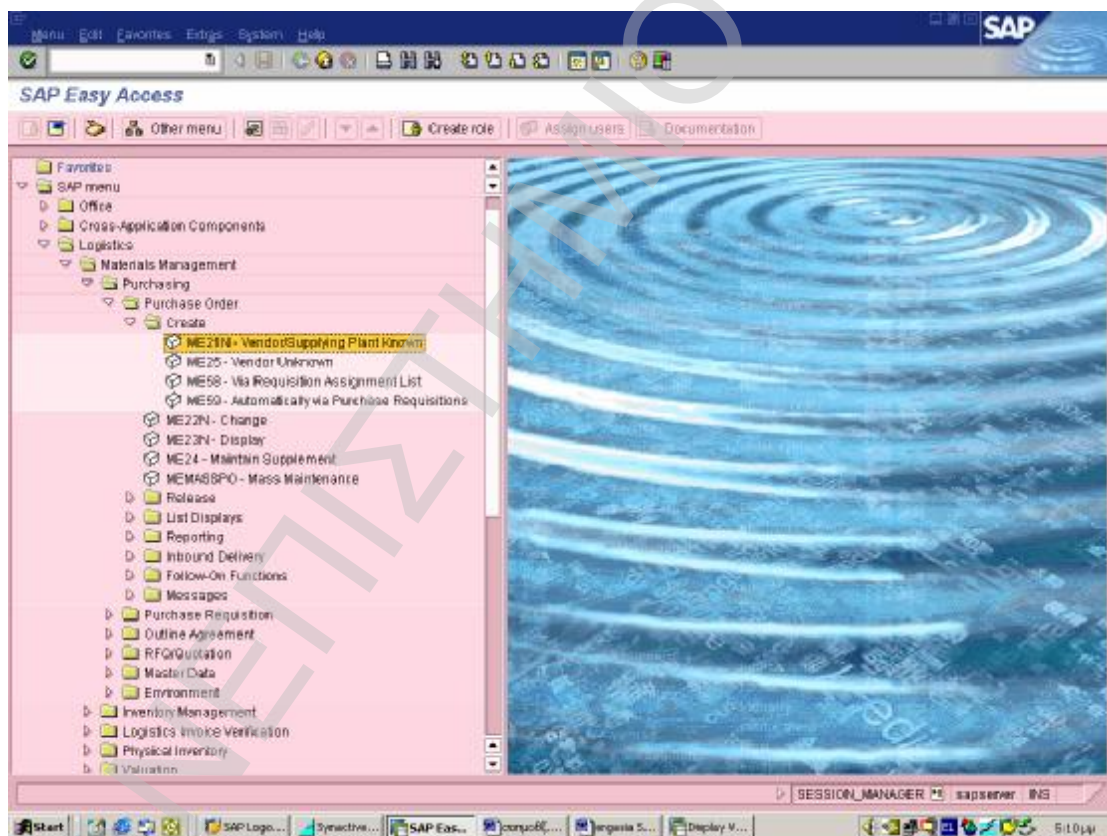
Από το παραδίπλα report είναι εμφανές πως μπορούμε να διαλέξουμε τον ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΕ.

14.1.7 Αίτηση Αγοράς (Purchase Order)

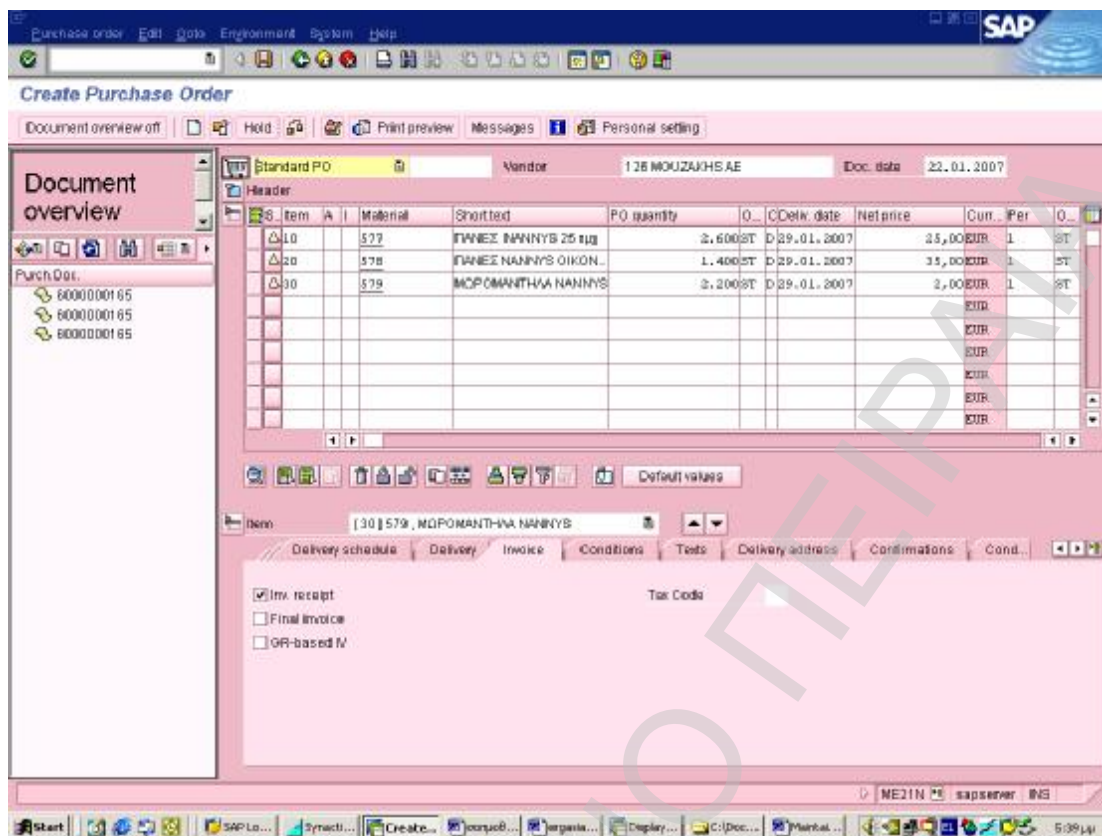
Η αίτηση αγοράς δημιουργείται μετά τη επιλογή προμηθευτή και αφορά το RFQ του προμηθευτή που έχει επιλέξει το σύστημα από τη σύγκριση τιμών. Το αντίστοιχο πεδίο για το PO στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path:

Logistics → Materials Management → Purchasing → Purchase Order → Create
 → Vendor / Supplying Plant Known

Αρχικά συμπληρώνουμε το Vendor για να φέρουμε το RFQ του Vendor στο PO. Εν συνεχεία «κλικάρουμε» στο Document overview on και συνεχίζουμε συμπληρώνοντας τα παρακάτω απαιτούμενα πεδία:



(document overview on μετά selection variant και μετά general purchasing documents, κάνουμε execute, επιλέγουμε το quotation και κάνουμε adopt).



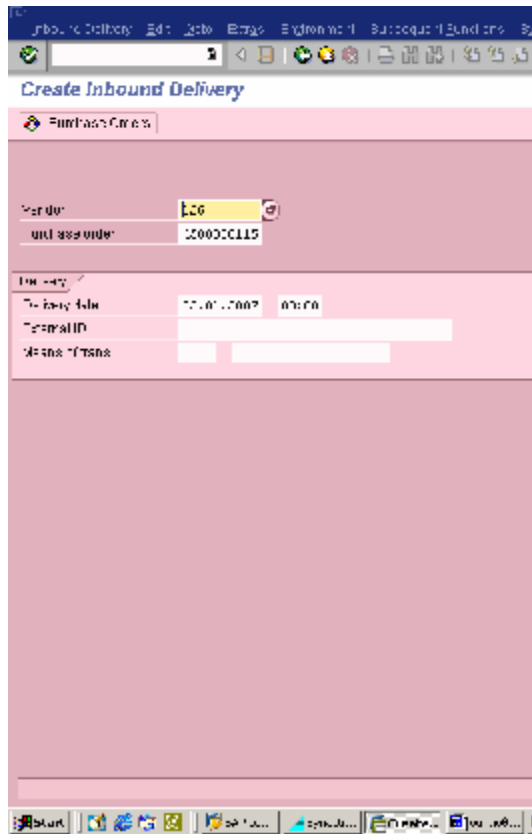
Κωδικός που παίρνουμε για την αίτηση αγοράς είναι: 4500000115

14.1.8 Ειδοποίηση Αποθήκης (Inbound Delivery ID)

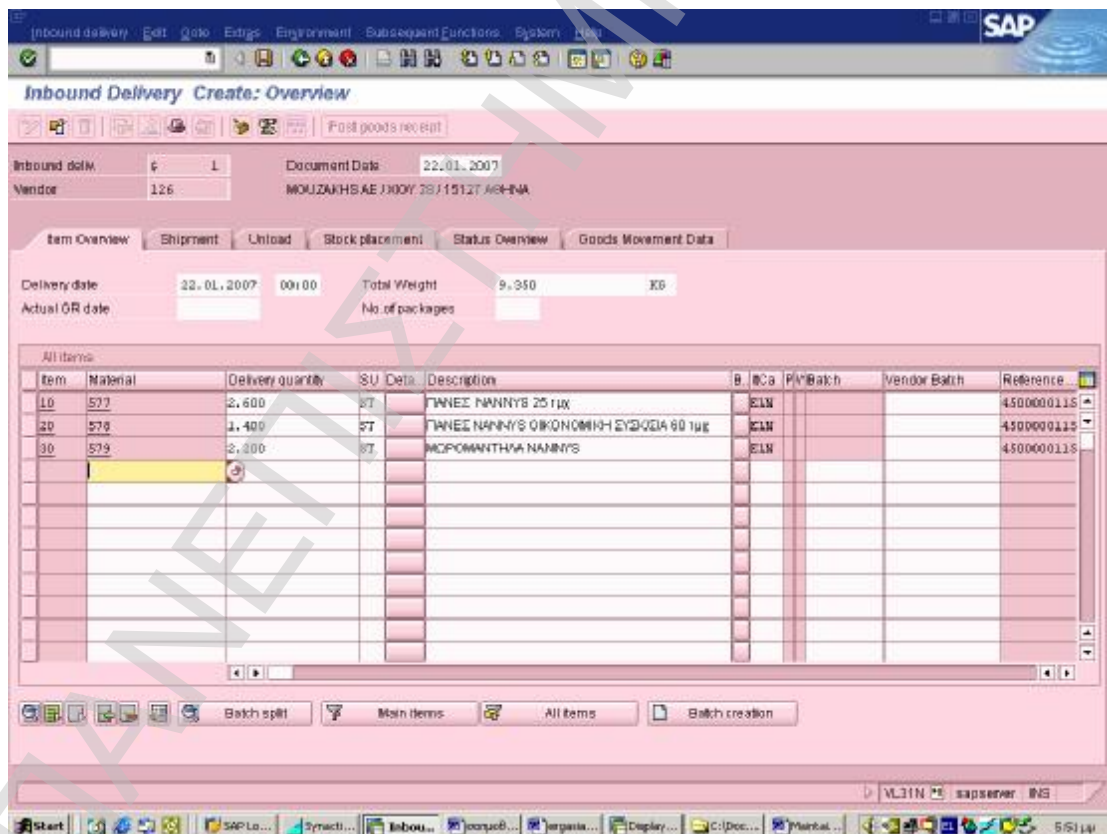
Με αυτό το βήμα ειδοποιούμε την αποθήκη για τις παραλαβές που πρόκειται να γίνουν. Το αντίστοιχο πεδίο για το Inbound Delivery στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path:

Logistics → Materials Management → Purchasing → Purchase Order → Inbound Delivery → Create

Το I.D εκδίδεται ανά προμηθευτή και ανά δελτίο αποστολής. Το σημείο στο οποίο πρέπει να δοθεί ιδιαίτερη προσοχή είναι στη συμπλήρωση του Delivery Quantity. Συγκεκριμένα: ανοίγοντας το “Inbound Delivery Create Overview” βλέπουμε την ποσότητα του προϊόντος που έχουμε παραγγείλει. Εάν στο Δελτίο Αποστολής έχει ως παραδοτέο μικρότερη ποσότητα, τότε διορθώνουμε το Delivery Quantity.



Οι οθόνες αριστερά και κάτω μας δείχνουν το τελικό document που χρησιμοποιεί το σύστημα για να ειδοποιήσει την αποθήκη για τα νέα προϊόντα που αγοράστηκαν και αναμένονται...



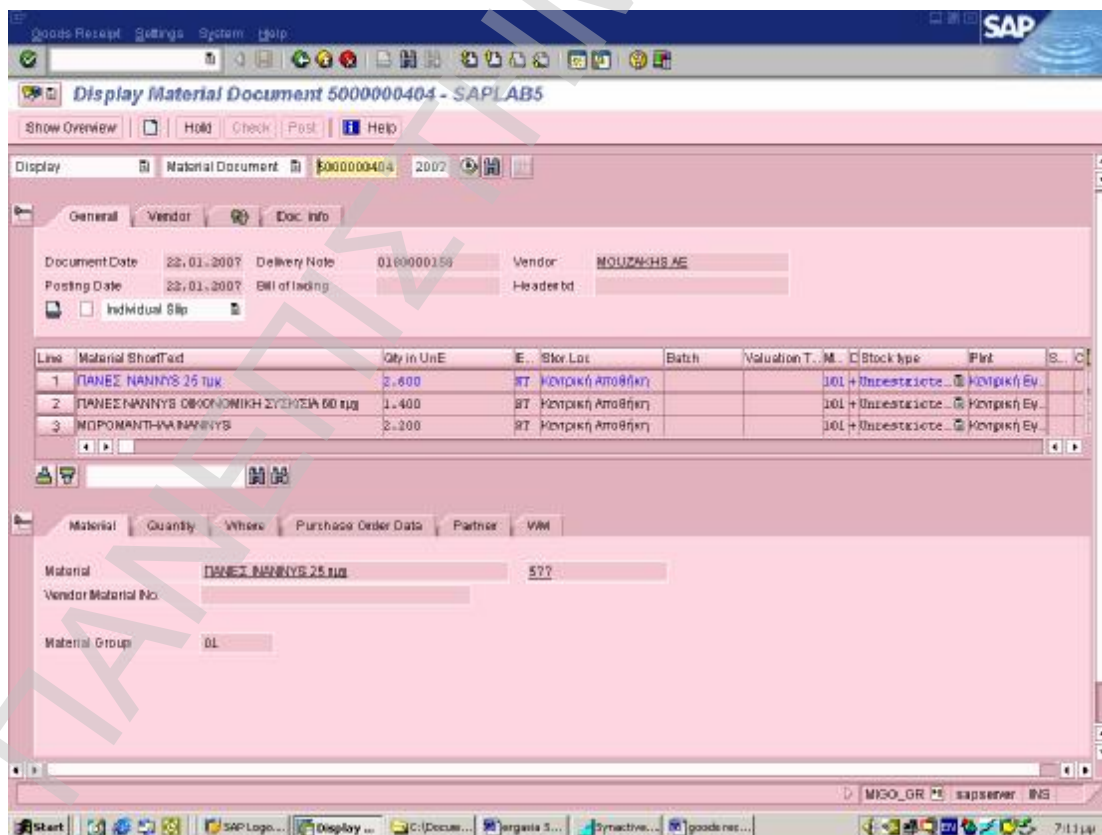
14.1.9 Μηχανογραφημένη Παραλαβή (Goods Receipt)

Στην συνέχεια, και έχοντας ειδοποιήσει την αποθήκη για την παραλαβή των προϊόντων προχωράμε στην μηχανογραφημένη παραλαβή των προϊόντων σε κάθε ένα location. Ο τρόπος με τον οποίο παραλαμβάνουμε στηρίζεται στα Inbound Delivery και συσχετίζεται με την φυσική παραλαβή από τον αποθηκάριο.

Επομένως για κάθε ένα από τα παραπάνω I.D., έχουμε ένα Goods Receipt (G.R.). Το αντίστοιχο πεδίο για τη δημιουργία του G.R. στο SAP βρίσκεται ακολουθώντας το path:

Logistics → Materials Management → Purchasing → Inventory Management → Goods Movement → Goods Receipt → For Purchase Order → MIGO-GR

Στη συγκεκριμένη περίπτωση το goods receipt ολοκληρώθηκε από την φόρμα του inbound delivery (παραπάνω) και έχουμε πάρει τον κωδικό 5000000404. Με display από το path για goods receipt δείχνουμε τα παρακάτω:

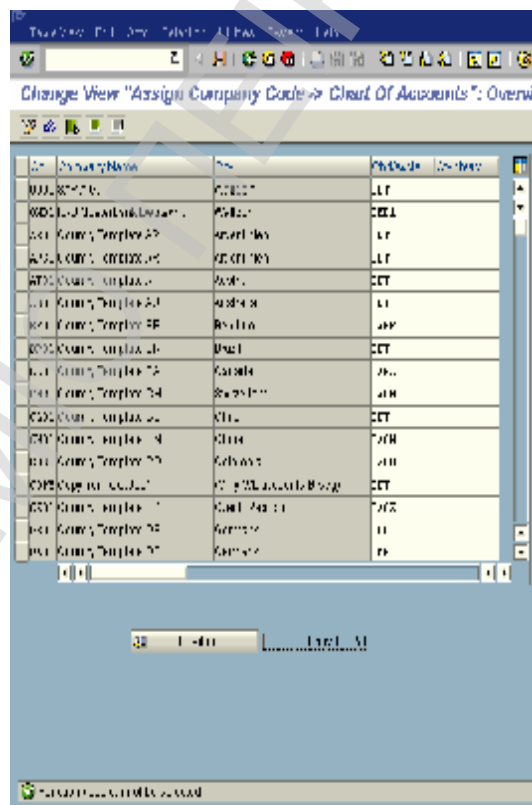
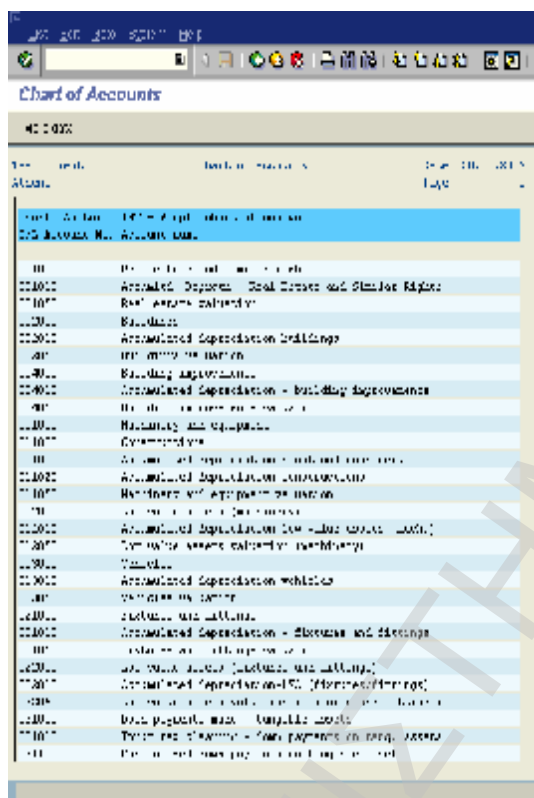


Αφού ολοκληρωθούν τα παραπάνω βήματα και κλείσει ο κύκλος προμηθειών, δηλαδή αφού επιλέξουμε τον προμηθευτή και αφού έχει γίνει και η σύγκριση τιμών, το ποσό που θα δαπανήσουμε θα πρέπει να το εισάγουμε σε έναν λογαριασμό.

Για να γίνει κάτι τέτοιο θα πρέπει να:

- Επιλέξουμε τον σωστό λογαριασμό.
- Συνδέσουμε το Company Code με το chart of accounts.

Παρακάτω θα δείξουμε σε οθόνες τι πρέπει να ακολουθήσουμε ώστε να γίνει και το posting του ποσού σε κάποιο λογαριασμό.



Η παραπάνω λίστα παρουσιάζει το σύνολο των λογαριασμών που ανήκουν στο chart of accounts: INT. Για να βρει κανείς αυτή την λίστα αρκεί να ακολουθήσει το path: Accounting→Financial Accounting → General Ledger r→ Information System → General Ledger Reports → Master Records → Chart of Accounts → Chart of Accounts

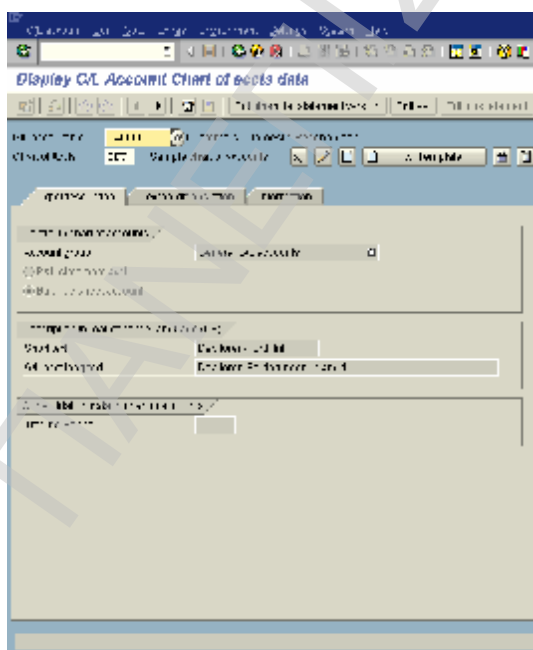
Εδώ μπορούμε να δούμε το πώς γίνεται η σύνδεση του company code με το chart of accounts που θέλουμε...

Το σχετικό path είναι το εξής: IMG: Financial Accounting → General Ledger Accounting → General Ledger Accounts → Master Records → Preparations → Allocate Company Code to a Chart of Accounts.

Τμήμα	Εισήγηση	Διάφορα	Διάφορα	Σύνολο
1		1000	1000	2000
2				1000
3				1000
4				1000
5				1000
6				2000
7	1000	1000	1000	3000
8				2000
9				1000
10				1000
11		1000		1000
12	1000		1000	2000
13				1000
14				2000
15				1000
16				1000
17				1000
18				1000
19				1000
20				1000
21				1000
22				1000
23				1000
24				1000
25				1000
26				1000
27				1000
28				1000
29				1000
30				1000
31				1000
32				1000
33				1000
34				1000
35				1000
36				1000
37				1000
38				1000
39				1000
40				1000
41				1000
42				1000
43				1000
44				1000
45				1000
46				1000
47				1000
48				1000
49				1000
50				1000
51				1000
52				1000
53				1000
54				1000
55				1000
56				1000
57				1000
58				1000
59				1000
60				1000
61				1000
62				1000
63				1000
64				1000
65				1000
66				1000
67				1000
68				1000
69				1000
70				1000
71				1000
72				1000
73				1000
74				1000
75				1000
76				1000
77				1000
78				1000
79				1000
80				1000
81				1000
82				1000
83				1000
84				1000
85				1000
86				1000
87				1000
88				1000
89				1000
90				1000
91				1000
92				1000
93				1000
94				1000
95				1000
96				1000
97				1000
98				1000
99				1000
100				1000
Σύνολο	1000	1000	1000	3000

Επειδή το ελληνικό λογιστικό σχέδιο δεν έχει προσαρμοστεί στο σύστημα δεν μας δόθηκε η δυνατότητα να εισάγουμε το ποσό που καταλήξαμε πριν από τον

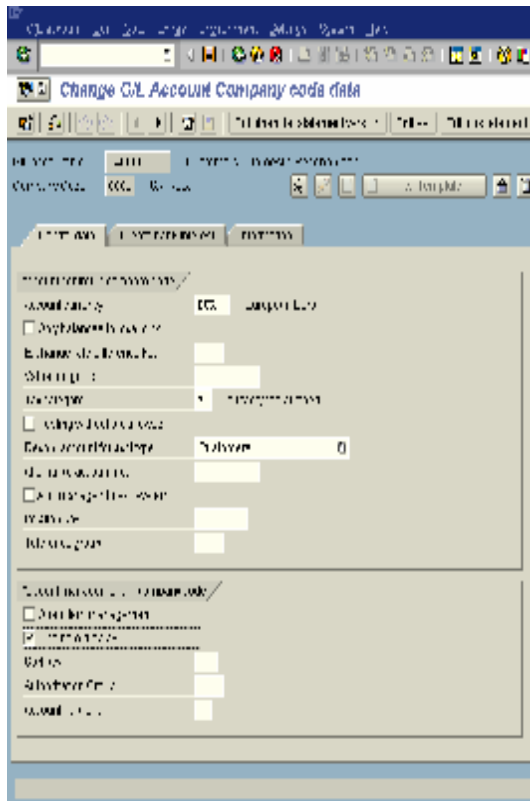
Για να μπορούμε επίσης να δούμε σε κάποιο λογαριασμό το account balance θα πρέπει προηγουμένως να έχουμε κάνει κάποιες ρυθμίσεις.



προμηθευτικό κύκλο. Καθώς το φυσιολογικό θα ήταν: το ποσό στο οποίο καταλήξαμε πριν (για να δώσουμε στον προμηθευτή MOUZAKHS ΑΕ. για την αγορά των τριών προϊόντων) να εισαχθεί σε κάποιον λογαριασμό για payables για παράδειγμα.

Επιλέξαμε όμως εδώ να δείξουμε για έναν λογαριασμό (τον 140000), με ένα συγκεκριμένο company code και κάποιο business areas, το account balance display. Σημαντικό είναι να συμπληρώσουμε ότι θα πρέπει να επιλέξουμε το fiscal year. Στην σχετική οθόνη μπορεί να προσέξει κανείς το credit και debit ανά περίοδο καθώς και τα συνολικά αθροίσματα.

Σε αυτή την οθόνη μπορεί να δει κανείς ότι ο λογαριασμός έχει την ιδιότητα του balance sheet account. Όμως για να δει κανείς τα line items θα πρέπει να γίνει και μια άλλη ρύθμιση από το εξής path: Accounting → Financial Accounting → General Ledger → Master Records → Individual Processing → In Company Code



Ακολουθώντας το παραπάνω path επιλέγουμε τον δείκτη line item display. Κάνοντας αυτή τη ρύθμιση τότε μπορούμε να πάρουμε την οθόνη που είδαμε παραπάνω με τα credit-debit ανά περίοδο.

Για να δούμε τελικά τα line items ακολουθούμε το path: Accounting → Financial Accounting → General Ledger → Account → Display Balances

15 Επίλογος

Διαβάζοντας τα παραπάνω πιθανότατα ο αναγνώστης να μπορέσει να καταλάβει τι σημαίνουν τα συστήματα διαχείρισης πόρων για τις επιχειρήσεις. Σίγουρα θα μπορέσει να κατανοήσει την σημαντικότητά τους αλλά και τον κίνδυνο που μπορεί να ελλοχεύει σε περίπτωση που δεν λειτουργήσουν με τον σωστό τρόπο!

Η εγκατάσταση τέτοιου είδους συστημάτων απαιτεί μεγάλη προσοχή! Ναι μεν υπάρχουν μεγάλα οφέλη όπως αποφυγή των λαθών, μείωση του εργατικού κόστους, καλύτερη ανταπόκριση προς τους πελάτες, ενοποίηση των επιχειρηματικών διαδικασιών, μία και ενιαία πληροφορία μέσα στην επιχείρηση, καλύτερη διοικητική οργάνωση, μεγαλύτερος έλεγχος, τυποποίηση των διαδικασιών αλλά υπάρχουν και αρκετά μειονεκτήματα αν δεν συμπεριφερθούμε με σύνεση.

Πρέπει να γνωρίζουμε ότι το κόστος της εγκατάστασης ενός τέτοιου συστήματος είναι μεγάλο. Επίσης προκύπτουν και άλλες έμμεσες ανάγκες όπως εκπαίδευση του προσωπικού ή μείωση του προσωπικού. Επίσης υπάρχει ένα ποσοστό αποτυχίας. Κάτι ακόμα σημαντικό είναι πως θα το δεχτούν (ένα τέτοιο σύστημα) οι ίδιοι οι εργαζόμενοι καθώς πολλές φορές είναι πολύ αρνητικοί. Ακόμα το λεγόμενο integration αργεί να ολοκληρωθεί και τα αποτελέσματα που θα πάρουμε είναι συνήθως μακροχρόνια. Για αυτό και συνιστάμε επιμονή και υπομονή για την επίτευξη του τελικού στόχου!

Τώρα ένα άλλο σκέλος για να κλείσουμε την εργασία είναι να αναφερθούμε στο financial accounting που καλύπτει το σύστημα της SAP που μελετήθηκε παραπάνω. Συμπερασματικά θα έλεγε κανείς πως είναι ο ακρογωνιαίος λίθος των ολοκληρωμένων πληροφοριακών συστημάτων. Είναι από τα πιο σημαντικά module και έρχεται σε επαφή με όλες τις επιχειρηματικές διαδικασίες όπως προμήθειες, πωλήσεις, παραγωγή, αποθήκευση κ.τ.λ.

Τα συστήματα αυτά άλλαξαν την λογιστική (που αφορά τις επιχειρήσεις) διεθνώς.

Ακόμα και την ίδια την εργασία των λογιστών την επηρέασαν! Οι λογιστές πια δεν περιορίζονται μόνο στο accounting τμήμα της λογιστικής αλλά έχουν περάσει και στο managerial. Εξάλλου η γνώση τέτοιων συστημάτων είναι κεφαλαιώδους σημασίας και όποιος γνωρίζει να τα χειρίζεται αποκτά δύναμη στο χώρο των επιχειρήσεων. Βοηθούν

λοιπόν την λογιστική πέρα από το καθαρά υπολογιστικό κομμάτι στο να παίρνονται αποφάσεις ως προς τη διοίκηση! Το σύστημα μας δίνει reports με οικονομικά στοιχεία ανά πάσα στιγμή και μας βοηθά στην λήψη αμέσων αποφάσεων. Ύστερα κάτι ακόμη πιο σημαντικό, είναι η επανάσταση που έφεραν στο transaction processing. Καθώς πλέον οι διαδικασίες έχουν αυτοματοποιηθεί (αποφυγή λαθών) και δεν απαιτείται παραπάνω χρόνος για εργασίες ρουτίνας στον τομέα της λογιστικής. Πλέον δίνεται ο απαραίτητος χρόνος στους λογιστές να συμμετέχουν και σε άλλες επιχειρηματικές διαδικασίες πιο δημιουργικές.

16 Βιβλιογραφία

ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

- An exploratory study of enterprise resource planning adoption in Greek companies (S.C.L. Koh, M. Simpson and J. Padmore Management School, University of Sheffield, Sheffield, UK, and N. Dimitriadis and F. Misopoulos South East European Research Centre, Thessaloniki, Greece).
- Enterprise resource planning systems' impact on accounting processes (Charalambos Spathis Aristotle's University of Thessaloniki, Thessaloniki, Greece, and Sylvia Constantinides University of Nottingham, Nottingham, UK).
- Management accounting and integrated information systems: A literature review (Anders Rom, Carsten Rohde Department of Accounting and Auditing, Copenhagen Business School, Denmark Received 17 March 2006; received in revised form 28 December 2006; accepted 31 December 2006).
- Assessing the benefits of using an enterprise system in accounting information and management (Charalambos Spathis and John Ananiadis Department of Economics, Aristotle University of Thessaloniki, Thessaloniki, Greece).
- Making ERPs work: accountants and the introduction of ERP systems (Mike Newman^{1, 2} and Chris Westrup¹ ¹Division of Accounting and Finance, Crawford House, University of Manchester, Manchester, U.K.; ²Agder University College, Norway).
- Enterprise resource planning (ERP) —A brief history (F. Robert Jacobs a, *, F.C. 'Ted' Weston Jr.b a Kelley School of Business, Indiana University, Bloomington, IN 47405-1701, United States b College of Business, Colorado State University, Fort Collins, CO 80523-1277, United States).
- Enterprise Resource Planning (Sowmyanarayanan Sadagopan Indian Institute of Information Technology, Bangalore).
- Enterprise systems and the re-shaping of accounting systems: A call for research (Steve G. Sutton University of Central Florida, United States University of Melbourne, Australia Received 14 February 2005; received in revised form 25 February 2006; accepted 26 February 2006).
- A framework of ERP systems implementation success in China: An empirical study (Zhe Zhanga, , Matthew K.O. Leeb, Pei Huangc, Liang Zhangb, Xiaoyuan Huangc a School of Management, Shanghai Jiao Tong University, Shanghai

- 200052, P.R. China b Department of Information Systems, City University of Hong Kong, Kowloon, Hong Kong, P.R. China c Faculty of Business Administration, Northeastern University, Shenyang 110004, P.R. China Received 1 December 2003; accepted 18 September 2004 Available online 11 November 2004).
- Working with ERP systems—Is big brother back? (Se´verine Le Loarne Ecole Polytechnique - Centre de Recherche en Gestion, Grenoble Ecole de Management, 12, rue Pierre Se´mart, 38000 Grenoble, France Received 29 March 2004; received in revised form 14 December 2004; accepted 13 February 2005 Available online 18 July 2005).
 - The implementation and deployment of an ERP system: An industrial case study (Claire Berchet a, Georges Habchi b, * a Alcatel AVTF, 98 Avenue de Brogny, BP 2069, 74009 Annecy Cedex, France b LISTIC-ESIA, Domaine Universitaire, BP 806, 74016 Annecy Cedex, France Received 29 March 2004; received in revised form 14 December 2004; accepted 13 February 2005 Available online 15 June 2005).
 - Software component architecture in supply chain management (Martin Verwijmeren* MP Objects, P.O. Box 29126, 3001 GC Rotterdam, The Netherlands Received 17 January 2003; accepted 23 July 2003).
 - Measuring ERP success: The key-users viewpoint of the ERP to produce a viable IS in the organization (Jen-Her Wu a, *, Yu-Min Wang b, 1 a Department of Information Management, National Sun Yat-sen University, 70 Lien-Hai Road, Hsi-Tze Wan, Kaohsiung, Taiwan 80424, Taiwan b Department of Information Management, National Chi-Nan University, 1 University Road, Puli, Nantou Hsien, Taiwan Available online 1 September 2005).
 - Identifying the impacts of enterprise system implementation and use: Examples from Denmark (Pall Rikhardsson *, Pernille Kræmmergaard 1 Aarhus School of Business, Department of Accounting, Finance and Logistics, Fuglesangs Alle´ 4, 8210 Aarhus V, Denmark Received 1 March 2005; received in revised form 10 December 2005; accepted 28 December 2005).

- What is IT? SAP, accounting, and visibility in a multinational organisation (Paolo Quattrone a, *, Trevor Hopper b, c, d a Saïd Business School, University of Oxford, Park End Street, Oxford OX1 1HP, UK b Manchester Business School, University of Manchester, Oxford Road, Manchester M13 9PL, UK c Stockholm School of Economics, Sweden d Victoria University, Wellington, New Zealand).
- K.C.Laudon, J.P.Laudon, *Management Information Systems: New Approaches to Organization and Technology*, Prentice Hall, 1998.
- AMR Research, an independent company of experts, researches the intersection of business processes with technology, with a special focus on supply chain.
- APICS-American Production and Inventory Control Society
- Davenport TH. Putting the enterprise into the enterprise system. *Harvard Bus Rev* 1998;76 (4):121–31.
- Fahy MJ. Strategic enterprise management: the implications for management accounting and control. Paper presented at the 23rd annual congress of the European Accounting Association, Munich, Germany, March 29–31, 2000; 2000.
- Fahy MJ, Lynch R. Enterprise resource planning (ERP) systems and strategic management accounting. Paper presented at the 22nd Annual Congress of the European Accounting Association, Bordeaux, France, May 5–7, 1999; 1999.
- Kaplan RS. One cost system isn't enough. *Harvard Bus Rev* 1988;66 (1):61–6.
- Kaplan RS. The four-stage model of cost systems design. *Manage Acc (USA)* 1990;71 (8):22–6.
- Shang, S. and Seddon, B.P. (2000), “A comprehensive framework for classifying the benefits of ERP systems”, paper presented at the Americas Conference on Information Systems (AMCIS), Long Beach, CA, 10-13 August.
- Shang, S. and Seddon, B.P. (2002), “Assessing and managing the benefits of enterprise systems: the business manager’s perspective”, *Information Systems Journal*, Vol. 12, pp. 271-99.
- Spathis, C. and Constantinides, S. (2003), “The usefulness of ERP systems for effective management”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 103 No. 9, pp. 677-85.

- Spathis, C. and Constantinides, S. (2002), “ERP systems and management accounting practice”, Proceedings of the 3rd Conference on New Directions in Management Accounting: Innovations in Practice and Research, EIASM, Brussels, 12-14 December, Vol. 2, pp. 1007-20.
- Pollock, N. and Cornford, J. (2004), “ERP systems and the university as a ‘unique’ organisation”, Information Technology & People, Vol. 17 No. 1, pp. 31-52.
- Klein, H.K. and Myers, M.D. (1999), “A set of principles for conducting and evaluating interpretive field studies in information systems”, MIS Quarterly, Vol. 23, pp. 67-93.
- Granlund, M. and Malmi, T. (2002), “Moderate impact of ERPs on management accounting: a lag or permanent outcome?”, Management Accounting Research, Vol. 13 No. 3, pp. 299-321.
- Heiskanen, A., Newman, M. and Simila, J. (2000), “The social dynamics of software development”, Accounting, Management & Information Technologies, Vol. 10, pp. 1-32.
- Cunningham, S., Tapsall, S., Ryan, Y., Stedman, L., Bagdon, K. and Flew, T. (1998), “New media and borderless education: a review of the convergence between global media networks and higher education provision”, Australian Government, Department of Employment, Education, Training and Youth Affairs, Evaluations and Investigations Programme, Higher Education Division, available at: www.deetya.gov.au/highered/eippubs/eip97-22/eip9722.pdf
- Booth, P., Matolcsy, Z. and Wieder, B. (2000), “The impacts of enterprise resource planning systems on accounting practice: the Australian experience”, The Australian Accounting Review, Vol. 10 No. 3, pp. 4-18.
- Bell, J. (1993), Doing Your Research Project: A Guide for First Time Researchers in Education and Social Sciences, Open University Press, Milton Keynes.
- Marcolin, B. (1994), “The impact of users’ expectations on the success of information technology implementation”, Dissertation Abstracts International, unpublished dissertation, The University of Western Ontario, London.

- Rands, T. (1992), “The key role of applications software make-or-buy decisions”, *Journal of Strategic Information Systems*, Vol. 1 No. 4, pp. 215-23.
- Staples, S., Wong, I. and Seddon, P. (2002), “Having expectations of information systems benefits that match received benefits: does it really matter?”, *Information & Management*, Vol. 40, pp. 115-31.
- Yin, R.K. (1994), *Case Study Research: Design and Methods*, Sage Publications, Newbury Park, CA.
- Loh, T.C. and Koh, S.C.L. (2004), “Critical elements for a successful ERP implementation in SMEs”, *International Journal of Production Research*, Vol. 42, pp. 3433-55.
- Koh, S.C.L. and Saad, S.M. (2004), “Modelling uncertainty under a multi-echelon ERP-controlled manufacturing system”, *Journal of Manufacturing Technology Management*, Vol. 15, pp. 239-53.
- Moon, Y.B. and Phatak, D. (2005), “Enhancing ERP system’s functionality with discrete event simulation”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 105, pp. 1206-24.
- Koh, S.C.L. and Gunasekaran, A. (2006), “A knowledge management approach for managing uncertainty in manufacturing”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 106, pp. 439-59.
- Davenport, T. (2000), *Mission Critical: Realising the Promise of Enterprise System*, Harvard Business School Press, Boston, MA.
- Gullede, T. (2006), “What is integration?”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 106, pp. 5-20.
- Ioannou, G. and Papadoyiannis, C. (2004), “Theory of constraints-based methodology for effective ERP implementations”, *International Journal of Production Research*, Vol. 42, pp. 4927-54.
- Sharif, A.M., Irani, Z. and Love, P.E.D. (2005), “Integrating ERP using EAI: a model for post hoc evaluation”, *European Journal of Information Systems*, Vol. 14, pp. 162-74.
- Towers, N., Knibbs, A. and Panagiotopoulos, N. (2005), “Implementing manufacturing resource planning in a Greek aerospace company: a case study”,

- International Journal of Operations & Production Management, Vol. 25, pp. 277-89.
- Woodie, A. (2005), “ERP market grew solidly in 2004, AMR Research says”, The Four Hundred, Vol. 14, p. 2005, 20 June 2005.
 - Willis, T.H. and Willis-Brown, A.H. (2002), “Extending the value of ERP”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 102, pp. 35-8.
 - Spathis, C. and Constantinides, S. (2003), “The usefulness of ERP systems for effective management”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 103, pp. 677-85.
 - Stefanou, C.J. (2001), “A framework for the ex-ante evaluation of ERP software”, European Journal of Information Systems, Vol. 10, pp. 204-15.
 - Trimi, S., Lee, S.M., Olson, D.L. and Erickson, J. (2005), “Alternative means to implement ERP”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 105, pp. 184-92.
 - Mabert, V.A., Soni, A. and Venkataramanan, M.A. (2003), “The impact of organisation size on enterprise resource planning (ERP) implementations in the US manufacturing sector”, Omega, Vol. 31, pp. 235-46.
 - Burn, J. and Ash, C. (2005), “A dynamic model for e-business strategies for ERP-enabled organisations”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 105, pp. 1084-95.
 - Koh, S.C.L. and Saad, S.M. (2002), “Development of a business model for a diagnosing uncertainty in ERP environments”, International Journal of Production Research, Vol. 40, pp. 3015-39.
 - Tarn, J.M., Yen, D.C. and Beaumont, M. (2002), “Exploring the rationales for ERP and SCM integration”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 102, pp. 26-34.
 - Gulledge, T. and Simon, G. (2005), “The evolution of SAP implementation environments: a case study from a complex public sector project”, Industrial Management & Data Systems, Vol. 105, pp. 714-36.
 - Yusuf, Y., Gunasekaran, A. and Abthorpe, M.S. (2004), “Enterprise information systems projects implementation: a case study of ERP in Rolls-Royce”, International Journal of Production Economics, Vol. 87, pp. 251-66.

- Aladwani, A.M. (2001), “Change management strategies for successful ERP implementation”, *Business Process Management Journal*, Vol. 7 No. 3, pp. 266-75.
- Al-Mashari, M. and Zairi, M. (1999), “BPR implementation process: an analysis of key success and failure factors”, *Business Process Management Journal*, Vol. 5 No. 1, pp. 87-112.
- Nah, F.F.H., Lau, J.L.S. and Kuang, J. (2001), “Critical factors for successful implementation of enterprise systems”, *Business Process Management Journal*, Vol. 7 No. 2, pp. 285-96.
- Themistocleous, M. and Irani, Z. (2001), “Benchmarking the benefits and barriers of application integration”, *Benchmarking: An International Journal*, Vol. 8 No. 4, pp. 317-31.
- Themistocleous, M., Irani, Z. and O’Keefe, R.M. (2001), “ERP and application integration: exploratory survey”, *Business Process Management Journal*, Vol. 7 No. 3, pp. 195-204.
- Ahkiles, T. (1998), “Enterprise resource planning: what’s there in it?”, available at: www.geocities.com/CollegePark/Library/6045/erp.html (accessed 1 February 1999).
- Bradford, M. and Roberts, D. (2001), “Does your ERP system measure up?”, *Strategic Finance*, Vol. 83 No. 3, pp. 30-4.
- Krumbholz, M. and Maiden, N. (2001), “The implementation of enterprise resource-planning packages in different organizational and national cultures”, *Information Systems*, Vol. 26, pp. 185-204.
- Stefanou, J.C. (1999), “Supply chain management (SCM) and organizational key factors for successful implementation of enterprise resource planning (ERP) systems”, *Proceedings of the Americas Conference on Information Systems (AMCIS)*, p. 800.
- Al-Mashari, M. (2001), “Process orientation through enterprise resource planning (ERP): a review of critical issues”, *Knowledge and Process Management*, Vol. 8 No. 3, pp. 175-85.

- Palaniswamy, R. and Frank, T. (2000), “Enhancing manufacturing performance with ERP systems”, *Information Systems Management*, Vol. 17 No. 3.
- Siriginidi, S.R. (2000a), “Enterprise resource planning: business needs and technologies”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 100 No. 2, pp. 81-8.
- Siriginidi, S.R. (2000b), “Enterprise resource planning in re-engineering business”, *Business Process Management Journal*, Vol. 6 No. 5, pp. 376-91.
- Kavanagh, S. (2001), “Application service providers (ASPs): can ASPs bring ERP to the masses?”, *Government Finance Review*, Vol. 17 No. 4, pp. 10-14.
- Duff, R.J. and Jain, M. (1998), “CFO’s guide to EDI: how can you control the new paperless environment?”, *The Journal of Corporate Accounting and Finance*, Vol. 10 No. 1, pp. 107-27.
- Gupta, A. (2000), “Enterprise resource planning: the emerging organizational value systems”, *Industrial Management & Data Systems*, Vol. 100 No. 3, pp. 114-18
- Drury, C. (1996), *Management and Cost Accounting*, International Thomson Business Press, London.
- Huang, Z. and Palvia, P. (2001), “ERP implementation issues in advanced and developing countries”, *Business Process Management Journal*, Vol. 7 No. 3, pp. 276-84.
- Slack, N. (1991), *The Manufacturing Advantage: Achieving Competitive Manufacturing Operations*, Gold Arrow Publications Limited, London.
- Scott, E. and Kaindl, L. (2000), “Enhancing functionality in an enterprise software package”, *Information and Management*, Vol. 37, pp. 111-22.
- Nachmias, C.F. and Nachmias, D. (1996), *Research Methods in the Social Science*, Arnold, London.
- Kirk, J. and Miller, M.L. (1986), *Reliability and Validity in Qualitative Research*, Sage Publications, New York, NY.
- Gildchrist, V.J. (1992), “Key informant interviews”, in Crabtree, B.F. and Miller, W.L. (Eds), *Doing Qualitative Research*, Sage Publications, New York, NY.

- H. Akkermans, K. Van Helden, A continuous improvement approach to ERP implementation—a case study. *European Journal of Information Systems*, 1999, submitted for publication.
- C. Bouillot, Mise en place de progiciels de gestion intégre'e a`l'occasion de fusions et cessions d'entreprises dans un contexte international, *Syste`mes d'Information et Management* 12/99 (1999) 91–106.
- O. Hanseth, K. Braa, SAP as emergent infrastructure in a global organization, *Syste`mes d'Information et Management* 12/99 (1999) 53–70.
- T.H. Davenport, Putting the Enterprise into the Enterprise System, *Harvard Business Review*, July–August 1998 , pp. 121–131.
- P. Besson, Les ERP a` l'e`preuve de l'organisation, *Syste`mes d'Informations et Management* 12/99 (1999) 21–52.
- R. Hall, Understanding the impact of enterprise resource planning systems on work and work organization, *Strategic Change* 11 (5) (2002) 263–270.
- P. Gilbert, D. Gonzalez, Les progiciels intégre's et la GRH, *Ge`rer et comprendre* 3 (2000) 26–33.
- D. Grant, R. Hall, N. Wailes, C. Wright, The false promise of technological determinism: the case of enterprise resource planning systems. *Technology, power and language stream*, in: *Third Critical Management Studies Conference*, 7–9th July, Lancaster University (UK), 2003, p. 30.
- Brady JA, Monk EF, Wagner BJ. *Concepts in enterprise resource planning*. Boston, MA, USA: Course Technology a division of Thomson Learning; 2001.
- Shields MG. *E-business and ERP. Rapid implementation and project planning*. NY, USA: John Wiley and Sons; 2001.
- Dechow N, Mouritsen J. Enterprise resource planning systems, management control and the quest for integration. *Account Organ Soc* 2005;30 (7/8):691–733.
- Chenhall RH, Langfield-Smith K. Adoption and benefits of management accounting practices: an Australian study. *Manage Account Res* 1998;9 (1):1–19.
- Malmi T. Balanced scorecards in Finnish companies: a research note. *Manage Account Res* 2001;12 (2):207–20.

- Granlund M, Malmi T. Moderate impact of ERPS on management accounting: a lag or permanent outcome? *Manage Account Res* 2002;13 (3):299–321.
- Scapens RW, Jazayeri M. ERP systems and management accounting change: opportunities or impacts? A research note. *Eur Account Rev* 2003;12 (1):201–33.
- Quattrone P, Hopper T. What does organizational change mean? Speculations on a taken for granted category. *Manage Account Res* 2001;12 (4):403–35.
- Lodh SC, Gaffikin MJR. Implementation of an integrated accounting and cost management system using the SAP system: a field study. *Eur Account Rev* 2003;12 (1):85–121.
- Stambaugh CT, Carpenter FW. The roles of accounting and accountants in executive information systems. *Account Horiz* 1992;6 (3):52–63.
- Caglio A. Enterprise resource planning systems and accountants: towards hybridization? *EurAccount Rev* 2003;12 (1):123–53.
- Bariff ML, Galbraith JR. Intraorganizational power considerations for designing information systems. *Account Organ Soc* 1978;3 (1):15–27.
- Markus ML, Pfeffer J. Power and the design and implementation of accounting and control systems. *Account Organ Soc* 1983;8 (2/3):205–18.
- Hedberg B, Jönsson S. Designing semi-confusing information systems for organizations in changing environments. *Account Organ Soc* 1978;3 (1):47–64.
- Jönsson S, Grönlund A. Life with a sub-contractor: new technology and management accounting. *Account Organ Soc* 1988;13 (5):512–32.
- van der Veeken HJM, Wouters MJF. Using accounting information systems by operations managers in a project company. *Manage Account Res* 2002;13 (3):345–70.
- Arnold V, Sutton SG. The theory of technology dominance: understanding the impact of intelligent decision aids on decision makers' judgments. *Adv Account Behav Res* 1998;1:175–94.
- Brynjolfsson E. The productivity paradox of information technology. *Commun ACM* 1993;36 (12):67–77.

- Dos Santos BL, Peffers K, Mauer DC. The impact of information technology investment announcements on the market value of the firm. *Inf Syst Res* 1993;4 (1):1–23.
- Hayes DC, Hunton JE, Reck JL. Market reaction to ERP implementation announcements. *J Inf Syst* 2001;15 (1):3–18.
- Poston R, Grabski S. Financial impacts of enterprise resource planning implementations. *Int J Account Inf Syst* 2001;2 (4):271–94.
- Hunton JE, Lippincott B, Reck JL. Enterprise resource planning systems: comparing firm performance of adopters and non adopters. *Int J Account Inf Syst* 2003;4 (3):165–84.
- Dehning B, Richardson VJ. Returns on investments in information technology: a research synthesis. *J Inf Syst* 2002;16 (1):7–30.
- Kennerley M, Neely A. Enterprise resource planning: analysing the impact. *Integr Manuf Syst* 2001;12 (2):103–13.
- Wieder B, Booth P, Matolcsy ZP, Ossimitz M-L. A new approach towards measuring the performance of enterprise systems. Paper presented at the 1st International Conference on Enterprise Systems and Accounting, Thessaloniki, Greece, September 3–4, 2004; 2004.
- SCARBROUGH H and CORBETT M (1992) *Technology and Organisation: Power, Meaning and Design*. Routledge, London.
- ROSS J (1999) Dow Corning Corporation: business processes and information technology. *Journal of Information Technology* 14, 253–266.