

# Modelare Business

Sistemul permite modelarea si configurarea organizatiilor comerciale si din sectorul public oferind suport in maximizarea performantelor: obtinerea de profit si gestiunea fondurilor alocate. Constitutie suport pentru managementul proceselor financiare, logistice si al resurselor umane iar pentru mai multe industrii si pentru managementul proceselor operationale.

Sistemul pune la dispozitia organizatiilor dimensiuni, parametrii si functionalitati pentru realizarea unui management performant: Business Unit, Fond, Profit Center, Obiect de Cost, Buget, Sursa de Finantare, Articol Bugetar.

In acest suport video, voi aborda urmatoarele dimensiuni de management:

1. Business Unit
2. Fond
3. Profit Center

Structura de buget, respectiv sursele de finantare si articolele bugetare sunt abordate in suportul video Planificare, Bugetare si Control.

Obiectele de Cost sunt abordate in suportul video Contabilitatea Costurilor.

## 1 Business Unit

Business Unit este o dimensiune arborescenta pentru segmentare date, bugetare, contabilitati descentralizate si drepturi de acces, rapoarte financiare (bilant, cont de profit si pierdere, modificarea capitalului propriu, etc). Apare ca selectie in rapoarte.

Business Unit-urile pot fi structuri fizice (companii, sucursale, centre regionale, departamente, centre operationale, proiecte, grupe de proiecte, etc) sau structuri logice (zone geografice, tari, grup de firme, grupe de proiecte, activitati) pentru care se doreste raportare distincta.

Primul pas pentru implementarea unei organizatii il reprezinta crearea structurii de Business Unit.

Relativ la complexitatea organizatiei arborele de Business Unit poate fi reprezentat ca un singur Business Unit pana la structuri complexe.


Voi prezenta cateva modele de implementare.

Selectam functia Financial – Definitii Generale – Business Unit

### 1.1 Contabilitate Centralizata, Management Centralizat

Se aplica atunci cand implementarea sistemului se face pentru o firma, fara structura de grup si managementul economic si financiar se realizeaza centralizat.

Procedati astfel:

1. Ne positionam pe Business Unit-ul cu codul DEMO.
2. Se apasa butonul  (**Modific**):
  - se modifica campurile **Cod** si **Denumire** de pe tab-ul Definitii cu identificatorii specifici organizatiei, de exemplu COD = IMP, iar DENUMIRE = IMPEX;
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Raportare, care vor fi folosite in exportul declaratiilor); Exemplu:

Definire   Decontare   **Raportare**   Banci   Manageri   Costuri

Sigla

**Localizare**

Tara  Romania

Judet  ARGES

Localitate  PITESTI

Adresa

Domiciliu Fiscal

**Info. Locale**

CUI

Prefix Cod Fiscal

Cod Fiscal

Registru Comert

Capital Social

**Canale Comunicare**

Nr. Telefon Fix

Nr. Telefon Mobil

Nr. Fax

Adr. Mail

Pagina Web

- se completeaza informatiile de pe tab-ul Banci, Se introduc pe rand banca si contul deschis la banca pentru afisare in facturile emise;

Banca	Cont Bancar	Banca TVA
BCR	RO1234531232412	

Coloane ascunse 13

Banca

Cont Bancar

Filiala/Sucursala

Cod Fiscal Activitate

Swift

Se tipareste pe factura

Ordine

Reprezentant Fiscal

Banca TVA

Moneda

Platitor TVA  Da  Nu

Tip TVA  Da  Nu

Stare  Activ  Blocat

Data Inceput

Data Sfarsit

Utilizator PRODINF

Data Actualizarii 04.05.2022 16:50

- se completeaza informatiile de pe tab-ul Manageri (se folosesc la semnaturi pe rapoarte)  
 Director General  
 Director Economic



si se apasa butonul  (Ok).

Nu se actualizeaza tab-urile Decontare si Costuri.

## 1.2 Contabilitate descentralizata, Management pe Unitati de Business

Se aplica atunci cand implementarea sistemului se face pentru o firma cu structurare activitate pe departamente (sucursale, agentii, activitati, proiecte) pentru care se doreste atat contabilitate cat si raportare manageriala distincta.

Procedati astfel:

1. Ne pozitionam pe Business Unit-ul cu codul Grup.
2. Se apasa butonul  (**Modific**):
  - se modifica campurile **Cod** si **Denumire** de pe tab-ul Definitii;
  - se modifica **Ultim** cu valoarea **NU** de pe tab-ul Definitii;
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Raportare, care se folosesc in declaratiile centralizate ale grupului;
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Banci. Se introduc pe rand banca si contul deschis la banca pentru afisare in facturile emise;
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Manageri (se folosesc la semnaturi pe rapoarte);
3. si se apasa butonul  (**Ok**).
4. Sub radacina astfel modificata, creati o structura arborescenta de Business Unit. De exemplu, am creat Sucursala 1, Sucursala 2 si Centru zonal, un nod cu doua subunitati care realizeaza contabilitate distincta: Headquarter, Sucursala 3, Proiect. Pentru fiecare sucursala se doreste obtinere balanta de verificare, bilant, cont profit si pierdere, in acest caz completam campul Contabilitate cu valoarea DA.
5. Relativ la modalitatile de raportare ale fiecarui business unit component se completeaza:
  - 5.1. Business Unit cu o anumita autonomie in raportari, respectiv pentru care in documentele externe, emise de acest Business Unit, vor fi afisate informatii de identificare ale Business Unit respectiv. De exemplu pentru Sucursala 1:
    - Bifati Raportare in tab-ul Definire;
    - se completeaza tab-urile Banci, Manageri – informatii care vor fi afisate in rapoarte
  - 5.2. Business Unit frunza (Ultim = DA):
    - se completeaza tab-ul Decontare, in care sunt pozitionate conturile de decontare, astfel:
      - a. Ne pozitionam pe Business Unit Headquarter si il marcam ca Unitate. Mumai un singur business unit frunza are rol de unitate, celelalte sunt business unit subunitati.
      - b. In Planul de conturi, dezvoltam conturile 481 si 482 cu analitice pentru fiecare business unit frunza. In acest mod, atunci cand au loc tranzactii care exprima schimburi valorice intre sucursale, prin analiza fiselor de cont se va sti care sunt sucursalele intre care au avut loc decontari. Am dezvoltat conturile astfel:

Contul 481 care arata relatiile intre unitate, respectiv Headquarter, si subunitati (sucursale si proiect)

        - 481.01 – Sucursala 1
        - 481.02 – Sucursala 2
        - 481.03 – Sucursala 3
        - 481.98 – Proiect
        - 481.99 – Headquarter

Similar am dezvoltat contul 482, care arata relatiile intre subunitati, respectiv sucursale si proiect:

        - 482.01 – Sucursala 1
        - 482.02 – Sucursala 2
        - 482.03 – Sucursala 3
        - 482.98 – Proiect
        - 482.99 – Headquarter
      - c. Completam pe fiecare business unit Frunza in tab-ul Decontare conturile de decontare analice corespunzatoare:

- De exemplu pentru Sucursala 1, cont decontare unitate 481.01 si cont decontare subunitate 4.02

*Observatii:*

- Nu se actualizeaza tab-ul Costuri

### 1.3 Contabilitate Centralizata si Management pe Unitati de Business

Se aplica atunci cand implementarea sistemului se face pentru o firma cu structurare activitate pe departamente (sucursale, agentii, activitati, proiecte) pentru care se doreste buget distinct pe fiecare subunitate, dar nu se realizeaza contabilitate distincta.

Procedati astfel:

Pentru Business Unit-urile a caror contabilitate se consolideaza, se completeaza Contabilitate = NU si codul Business Unit-ului contabilitate.

Pentru exemplificare luam dezvoltarea arborelui de business unit anterior. Fiecare sucursala isi consolideaza contabilitatea in business unit-ul Headquarter. Totusi se doreste contabilitate distincta pentru Proiect

Operam urmatoarele modificari:



- Selectam Business Unit Headquarter. In tab-ul Definitie campul Contabilitate este positionat pe valoarea DA
- Selectam pe rand business unit-urile sucursale si pe tab-ul Definitie, positionam campul contabilitate cu valoarea NU, iar in campul BU contabilitate completam codul business unit Headquarter. Exemplific pentru Sucursala 1. Actionez Modific si actualizez cele doua campuri.
- Ne positionam pe Business Unit frunza, Proiect si observam ca valoarea campului Contabilitate este DA.

In acest mod obtinem contabilitati, respectiv balante de verificare, pentru Headquarter, Proiect si prin centralizarea informatiilor pe GRUP, respectiv radacina arborelui de business unit.

### 1.4 Companie cu Structura de Grup (Holding)

Se aplica pentru companiile cu structura de grup formata din firme cu statut juridic independent si pentru care contabilitatea si raportarile sunt distincte. Fiecare firma componenta poate fi dezvoltata pe structurile sale componente. Avantajul este ca pentru toate firmele din grup utilizam aceleasi definitii sau nomenclatoare, cu posibilitate segmentare activitate si acces confidential la informatiile fiecărei firme. Un alt avantaj il constituie posibilitatea obtinerii de rapoarte centralizate pe grup, in timp real si fara prelucrari suplimentare.

Pornind de la exemplul Procedati astfel:

1. Apelare functie **1.1.2. Business Units**.
2. Ne positionam pe Business Unit-ul cu codul GRUP.
3. Se apasa butonul  (**Modific**):
  - se modifica campurile **Cod** si **Denumire** de pe tab-ul Definitii;
  - se modifica **Ultim** cu valoarea **NU** de pe tab-ul Definitii;
  - se completeaza optional informatiile de pe tab-ul Manageri (se folosesc la semnaturi pe rapoarte);
4. si se apasa butonul  (**Ok**).
5. Sub radacina astfel modificata, se creeaza o structura arborescenta de Business Unit
  - 5.1. Pentru fiecare Business Unit – persoana juridica, de exemplu Firma 1:
    - in tab-ul Definitie se completeaza:
      - o Cod: F1
      - o Denumire-numele companiei, de exemplu: Impex SRL

- Denumire scurta: Impex
  - Denumire generica: 2 (Firma)
  - Ultim: Da – daca nu se mai dezvolta pe structuri subordonate pentru care se doreste contabilitate distincta, de exemplu proiecte, sucursale sau Nu, in caz contrar. Eu voi completa Da, caz in care acest Business Unit nu se va dezvolta in continuare pe alte componente. Documentele vor fi inregistrate la acest nivel de business unit.
  - Se bifeaza Raportare, pentru ca antetul firmei sa fie afisat in rapoarte
  - Contabilitate se pozitioneaza pe Da
- se completeaza informatiile de pe tab-ul Raportare (se folosesc in declaratii);
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Banci (se folosesc la facturare etc);
  - se completeaza informatiile de pe tab-ul Manageri (se folosesc la semnaturi pe rapoarte);
- 5.2. Dezvoltam o alta firma, care are componente subordonate:
- Copiem Business Unit care are codul F1
  - In ecranul Definitie, modificam:
    - Cod: F2
    - Denumire-numele companiei, de exemplu: Impex-2 SRL
    - Denumire scurta: Impex-2
    - Ultim: Nu, in caz contrar. Eu voi completa Da, caz in care acest Business Unit nu se va dezvolta in continuare pe alte componente. Documentele vor fi inregistrate la acest nivel de business unit.
    - Raportare ramane bifat, pentru ca antetul firmei sa fie afisat in rapoarte
    - Contabilitate ramane pozitionat pe Da
  - In ecranele Raportare, Banci, Manageri, completam informatiile corespunzatoare firmei F2
  - Ne pozitionam pe business unit F2
  - Adaugam un business unit frunza subordonat business unit F2, pentru care realizam contabilitate:
    - Cod: F21
    - Denumire: Headquarter
    - Denumire scurta: Headquarter
    - Ultim: DA
    - Raportare: Nebifat
    - Realizeaza contabilitate: DA
    - Business unit contabilitate: F2
  - Adaugam un business unit frunza subordonat tot business unit F2, pentru care realizam contabilitate:
    - Cod: F22
    - Denumire: Sucursala 1
    - Denumire scurta: Sucursala 1
    - Ultim: DA
    - Raportare: Nebifat
    - Realizeaza contabilitate: NU
    - Business unit contabilitate: F21

De aceeași manieră, putem continua cu dezvoltarea arborelui de business unit în arborescentă, cu structuri componente, care realizează sau nu contabilitate. La nivelul fiecărui Business Unit, completăm în tab-ul DECONTARE, conturile de decontare între unitate și

subunitati, sau daca Raportare este bifat, completam informatiile de identificare in tab-urile Raportare, Manageri, Banci.

## 1.5 Asociere Obiecte de Cost pe Business Unit

Business Unit-urile frunza participa in tranzactii si au obiecte de cost asociate.

Asocierea obiectelor de cost se realizeaza in zona din dreapta ecranului, dupa ce ne-am pozitionat pe un business unit frunza.

Ne pozitionam, de exemplu pe Business Unit F2.

Din zona de ecran Nealocate, bifam inregistrarea cu zona, daca dorim sa alocam toti purtatorii business unit-ului sau bifam numai purtatorii pe care ii asociem, se exemplu. Purtatorul 901.1 Cheltuieli administrative.

Data asociere reprezinta data de la care obiectul de cost este asociat business unit-ului. Apasam sageata sus. Observam ca purtatorul este afisat in zona Alocate al ecranului.

In cazul unor modificari structurale ale organizatiei, se modifica asocierea obiectului de cost la business unit prin alocarea date de asociere superioare primei date.

Procedam astfel:

- Bifam in zona Alocate obiectul de cost pe care il vom asocia altei structuri
- Actionam sageata jos. Obiectul de cost s-a mutat in zona Nealocate
- Ne pozitionam pe Business Unit caruia il vom aloca obiectul de cost
- Bifam obiectul de cost,
- Pozitionam Data asociere cu o valoare de la care are loc modificarea structurala, de exemplu 01.09.2022
- Aplica sageata sus. Obiectul de cost a fost alocat noului Business Unit incepand cu 01.09.2022

Astfel alocate obiectele de cost pe business unit, la operarea tranzactiilor, sistemul verifica apartenenta obiectelor de cost la business unit la data documentului inregistrat.

## 1.6 Structuri Alternative de Business Unit

Din motive de raportare atat pe orizontala cat si pe verticala, in cazul structurilor complexe de business unit, pot fi construite structuri alternative.

Structurile alternative sunt arbori in ale caror frunze sunt asociate Business Unit frunza.

Balantele de verificare pot fi raportate pe structuri alternative.

Ca utilitate putem enumera:

- In cazul firmelor de cercetare care au structura teritoriala si acelasi proiect se executa in mai mult de o locatie, putem defini un business unit alternativ cu proiectul respectiv, in care asociem business-uniturile frunza ale zonelor teritoriale in care am definit proiectul. In acest mod putem obtine balanta atat pe zona teritoriala, cat si pe proiect.
- In cazul companiilor care cu structura care opereaza in mai multe zone geografice. Putem asocia companiile pe structuri alternative reprezentand o zona geografica.

Pentru a defini o structura alternative, procedam astfel:

- Selectam Structuri Alternative
- Selectam Adaug in zona Business Unit-uri alternative
- Completam un Cod: ALT si Denumire, de exemplu: Structura alternativa
- Actionam Adaug in zona Structura alternativa

- Putem construi structura alternativa ca un arbore de structuri, prin pozitionarea atributului Ultim pe Nu (pentru radacina sau nod) si pe Da (pentru frunza). Noi vom adauga o singura structura Frunza cu atributul Ultim Da. Completam:
  - o Cod Europa
  - o Denumire: Europa
  - o Ultim: DA
- Ne pozitionam pe frunza creata si asociem business unit care ii vor apartine:
  - o In zona **Business Unit Structura de Baza Nealocate la**
  - o Bifam business unit si le transferam in Zona **Business Unit Structura de Baza Alocate la** : cu sageata sus
  - o Putem corecta folosind sagetile sus si jos

Astfel am construit structuri alternative pentru care putem extrage Balante de verificare.

## 2 Fond

Fondul desemneaza un scop, proiect sau obiectiv de realizat, structura organizatorica, activitate, subactivitate, etc pentru care se doreste planificarea, bugetarea si executia cheltuielilor. Fondurile pot fi operationale, investitionale, financiare, exceptionale, sociale, pentru protectia mediului, etc. Nu este obligatorie definirea fondurilor, bugetarea facandu-se astfel la nivel de organizatie. La nivelul fiecarui fond putem determina profitabilitatea (P&L), Indicatori (KPIs), rapoarte de gestiune si operationale;

Ca si Business Unit-ul, fondul are o structura arborescenta. Fondul este prezent in tranzactii, explicit sau implicit prin obiectele de cost participante in tranzactie. De asemenea in rapoarte, pot fi filtrate inregistrarile pentru un fond.

Selectam functia Financial – Definitii Generale – Fonduri

Observam ca la instalarea sistemului, aplicatia vine cu mai multe modele de fonduri definite, pentru diferite industrii (aplicam restrangere globala in meniul Vizualizare pentru a identifica fondurile dezvoltate pe primul nivel): cercetare, constructii, comert, distributie, ospitalitate, productie, service, suport, TMS-transport.

Pe langa aceste fonduri, exista doua fonduri speciale: Repartizare, Transfer. Cele doua fonduri sunt utilizate in tranzactii de decontare intre business unit-uri sau intre fonduri, tranzactii care nu trebuie sa influenteze bugetul de venituri si cheltuieli.

Fondurile care nu se aplica la activitatea companiei implementata, pot fi sterse, pornind de la frunze catre noduri sau pot fi blocate, pentru a nu fi vizibile in tranzactii. De exemplu blocam fondul Service:

- Ne pozitionam pe acest fond
- Actionam Modific
- Selectam in campul Stare: Blocat

In cazul in care cu timpul, veti avea o astfel de activitate, prin modificare, setati Stare: Activ si perioada de activitate. Exemplu tot pentru fondul Service:

- Ne pozitionam pe acest fond
- Actionam Modific
- Selectam in campul Stare: Activ
- Modificam data de inceput activitate, de exemplu: 01.09.2022

Pentru a sterge un fond, procedati astfel:

- Ne pozitionam pe fondul de sters, de exemplu Proiect Constr1

- Mutam obiectul de cost asociat din zona Alocate in Zona Nealocate
- Actionam Sterg

Mentionez ca un fond poate fi sters daca nu este folosit in tranzactii sau asociat altor definitii, sau daca este nod, daca are subordonati

In masura in care o structura de fonduri se aplica activitatii dumneavoastra, pentru adaptare procedati astfel:

- Ne pozitionam pe fondul pe care dorim sa-l personalizam, de exemplu Proiect Constr2
- Actionam Modific
- Personalizam campurile:
  - o Cod : MALL\_REP
  - o Denumire: MALL REPUBLICII
  - o Denumire scurta: MALL REPUBLICII
  - o Tip Fond: Operational (daca este o firma de constructii care executa proiectul) sau Investitional (daca este o investitie)
- Data inceput: 01.09.2022
- Salvam modificarea
- Asociem obiectele de cost daca au fost definite, altfel asocierea se poate face la definirea obiectelor de cost, cum este si cazul nostru

Pentru a defini un nou context de fonduri, procedam astfel:

- Adaugam un nod in arborele fondurilor:
  - o Ne pozitionam pe radacina, respectiv fondul Organizatie
  - o Actionam adaug
  - o Completam campurile:
    - Cod: Companie
    - Denumire: Compania mea
    - Denumire scurta: Compania mea
    - Ultim: NU
  - o Salvam cu OK
- Adaugam fondurile subordonate:
  - o Ne pozitionam pe inregistrarea creata, respectiv fondul Companie
  - o Actionam adaug
  - o Completam campurile:
    - Cod: Operational
    - Denumire: Activitate Operationala
    - Denumire scurta: Act. Oper
    - Ultim: DA
    - Implicit: DA (prin setarea acestei valori, fondul va fi pozitionat implicit in tranzactii, fiind cel cu activitate preponderenta in companie. Mentionez ca un singur fond poate fi setat ca Implicit)
    - Tip fond: Operational
  - o Salvam cu OK
- Asociem obiectele de cost, daca sunt definite:
  - o Bifam in zona Nealocate obiectul de cost pe care il vom asocia fondului
  - o Pozitionam Data Asociere, astfel incat sa fie inclusa in perioada de activitate a fondului
  - o Actionam sageata sus. Obiectul de cost s-a mutat in zona Alocate



De aceeași manieră continuăm cu dezvoltarea fondurilor subordonate fondului Companie.

### 3 Profit Center

**Profit Center** sau **Centru de Profit** este o structură pentru analiza profitabilității. Poate fi o arie geografică, activitate, structură organizatorică, structură de responsabilitate, linie de business, etc sau combinații între acestea. La nivelul fiecărui centru de profit se pot obține P&L (Profit & Loss), KPIs (Indicatori).

Profit Center nu participă în tranzacții, dar pot fi construite rapoarte de analiză pe aceste structuri. Activitatea centrului de profit este dată de activitatea obiectelor de cost-profit înregistrată în tranzacții, obiecte de cost-profit asociate acestuia. Ca și business unit și fond, profit center are o structură arborescentă.

Selectăm funcția Financial – Definiții Generale – Profit Center

La instalarea sistemului, aplicația vine cu mai multe structuri de profit center definite, pentru diferite industrii. Aplicăm restrângere globală în meniul Vizualizare pentru a identifica industriile : cercetare, construcții, comerț, distribuție, ospitalitate, producție, servicii, suport, TMS-transport.

Modelarea arborelui specific companiei implementate este similară cu actualizarea arborelui de fonduri, respectiv, centrele de profit care nu sunt necesare pot fi șterse sau blocate, pot fi personalizate cele existente pentru atribute specifice, respectiv: cod, denumire, obiecte de cost asociate sau pot fi dezvoltate noi centre de profit.

Unui Profit Center frunza I se asociază obiectele de cost, a căror activitate se consolidează în acesta.

Similar Business Unit, atât pentru Fond cât și pentru Profit Center pot fi construite structuri alternative de raportare.