

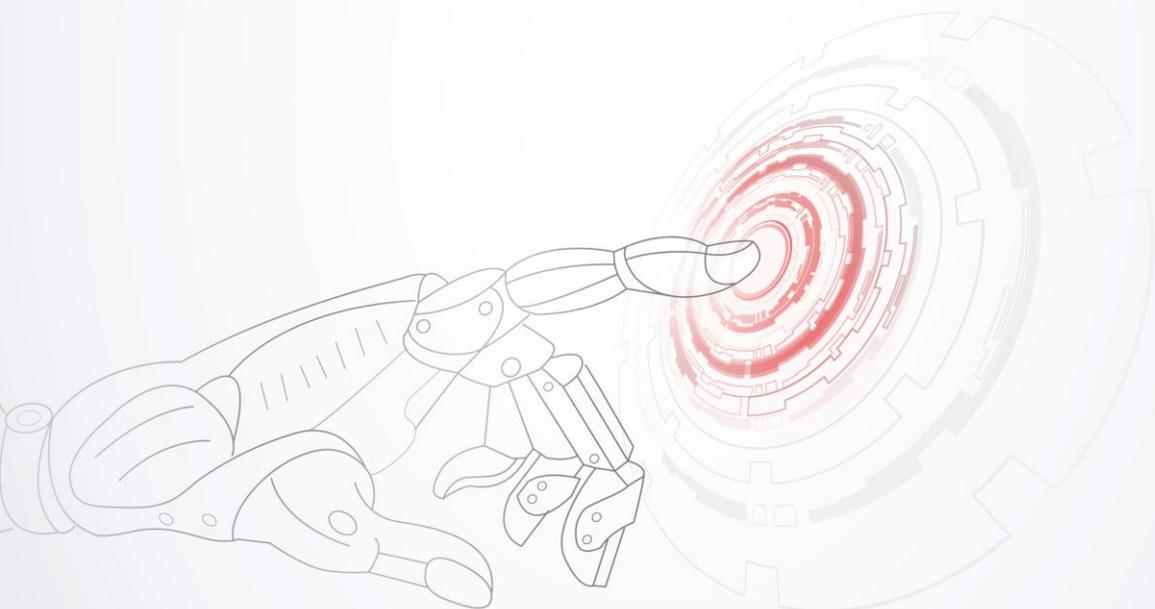
U8+ 全面服务企业互联网化
软件 + 企业互联网服务

用友
yonyou

U8+

中型企业互联网经营管理平台

利润考核



未经用友网络科技股份有限公司事先书面许可，本手册的任何部分不得以任何形式进行增删、改编、节选、翻译、翻印或仿制。

本手册的全部内容用友网络科技股份有限公司可能随时加以更改，此类更改将不另行通知。

具体应用以软件实际功能为准

©本手册的著作权属于用友网络科技股份有限公司

版权所有·翻制必究



目录

录	I
第 1 章 系统介绍	1
第 2 章 系统功能	2
第 3 章 产品接口	3
第 4 章 操作流程	5
第 5 章 初始设置	6
5.1 定义利润中心	6
5.2 利润中心对照	7
5.3 利润中心销售产品对照表	7
5.4 产品销售价格表	8
5.5 存货参考成本表	8
5.6 利润中心服务定义	9
5.7 产品服务价格表	9
5.8 定义收支项目分类	9
5.9 定义收支项目	10
第 6 章 数据录入	11
6.1 存货期初结存表	11
6.2 成本中心费用调节表	11
6.3 利润中心服务费用表	12
6.4 利润中心收支录入表	12
6.5 产品服务耗量统计表	12
第 7 章 利润核算	13
7.1 成本计算	13
7.2 利润计算	22
7.3 检查报告	22
7.4 月末结账	23

第 8 章 报表查询.....	25
-----------------	----



第 1 章 系统介绍

目标责任制管理、阿米巴式经营、内部承包、二级核算管理模式等，目前其管理本质始终离不开财务管理会计体系的核心灵魂即责任中心管理，责任中心常见的有成本中心、收入中心、成本中心、费用中心、利润中心、投资中心，在其中管理有效的一般以利润中心为主。

本系统适用于以单法人为主，有内部虚拟独立核算想法或已经进行的企业；按照事业部或利润中心进行管理的企业；希望按照品类、产品、订单等进行绩效考核的企业。

应用本系统可以清晰界定各责任中心经营成果；内部交易传递危机与压力，每个利润中心的成员都能看到本组织的实时绩效，利于培养全员经营意识；通过利润核算作为衡量员工贡献的重要指标，有利于发动全员进一步降低成本，把成本与费用的控制由被动变为主动；倒逼现场精准领料、用料，保证收入与成本的匹配与盈亏平衡，并妥善考虑资金占用的隐性成本；对总部或车间合理排产提出更高要求，增强各利润中心上下游衔接、产业链及服务意识；通过绩效评核的不断修正和完善，最高层可据此拟订各项经营决策及投资政策。

本系统需要与生产制造系统、总账系统、薪资管理系统、固定资产系统、存货核算系统、成本管理系统集成，实现工业企业对利润中心内部成本、利润的全面的掌控和核算。

休息一会儿…



第2章 系统功能

- 1、设置利润中心：包括定义利润中心、利润中心对照，主要确定考核对象的最小基本单位及范围。
- 2、确定交易价格：包括利润中心产品销售对照表、产品销售价格表、利润中心服务定义、产品服务价格表，主要确定利润中心产品内部收入及提供产品或服务的内部转移成本。
- 3、定义收支项目：包括定义收支项目分类、定义收支项目，设置生产成本以外的各项期间费用、收入、支出明细项目及取数公式，后续依据定义期间费用分配率、录入表及进行利润报表分析。
- 4、存货参考成本表：计算利润考核时利润中心内部半成品无成本价或发生循环领用时的取值依据。
- 5、存货期初结存表：第一次上线利润考核时，各仓库期初结存重新确定的实际成本价或协议结算价。
- 6、成本中心费用调整表：针对考核目标及考核维度，对各成本中心的制造费用、人工费用明细内容及金额进行增加或减少，用以重新分配产品费用权重。
- 7、利润中心收支录入表：按利润中心维护除销售成本、内部销售收入之外的收支项目金额
- 8、利润中心服务录入表：包括利润中心服务费用表、产品服务耗量统计表，可以按利润中心单独维护各服务性利润中心本月发生成本费用及各利润中心之间互相提供的工序服务产量。
- 9、成本计算：以成本计算为基础，按调整后的费用重新进行归集、分配、卷积计算，核算各利润中心生产订单或品种的单位及总成本。
- 10、利润计算：以内部交易价及成本计算为基础，按订单或品种核算各利润中心项目收入、成本、利润金额。
- 11、利润中心分析统计表：利润中心存货明细账、利润中心利润分析表、产品投入产出汇总表、产品投入产出明细表。

第3章 产品接口

产品接口如图 3-1:

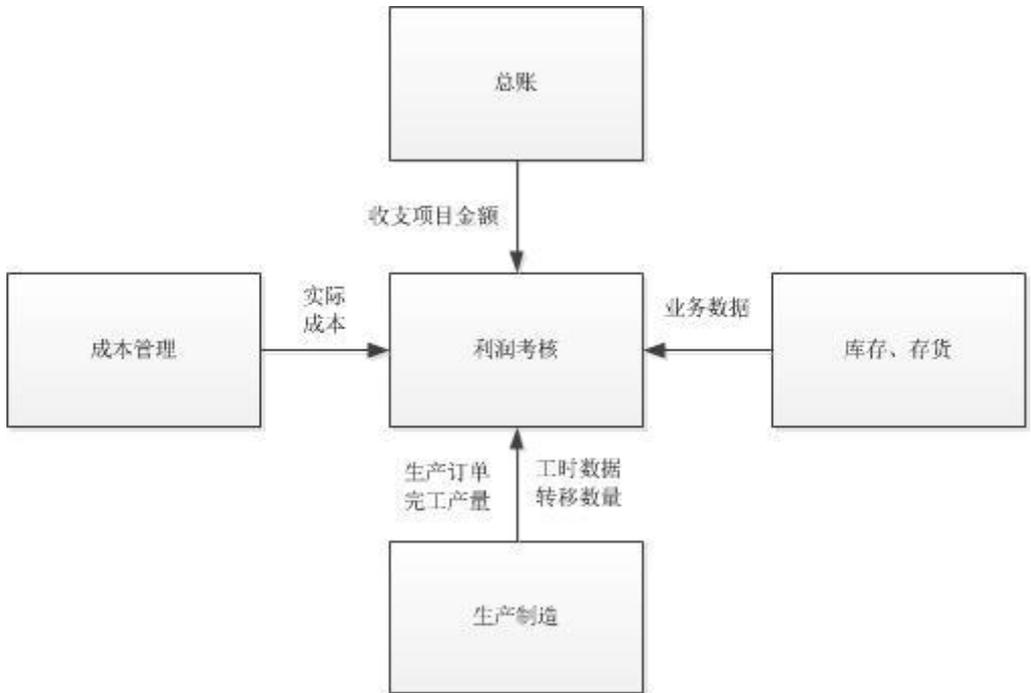


图 3-1

产品接口关系如下:

- 存货核算系统
本系统引用存货系统提供的以出库类别和会计期间划分的各种业务数据，结合利润中心的内部交易价，采用卷积运算时，系统自动完成各利润中心存货计价核算、提取材料及半成品数据、分配产成品成本等操作过程。
- 成本管理系统
本系统采用成本系统的数据，及利润中心的内部交易价，计算各利润中心各产品的生产成本。
- 总账系统
本系统引用总账系统提供收支项目的金额，用于计算各利润中心的利润。
- 生产制造系统

如果用户启用了生产制造系统，并且在成本系统的 选项 中选择了 "核算订单成本" 或成本中心选择 "按订单核算" 选项，则只有用户在 生产制造 系统制定了生产订单的产品，并且该产品已经符合投产日期条件后，方能进行该产品及其相关子项产品的日常成本资料录入工作。

可以从工序转移单上取到服务利润中心为其他利润中心提供服务的产品数量。

第 4 章 操作流程

初始操作流程如图 4-1:

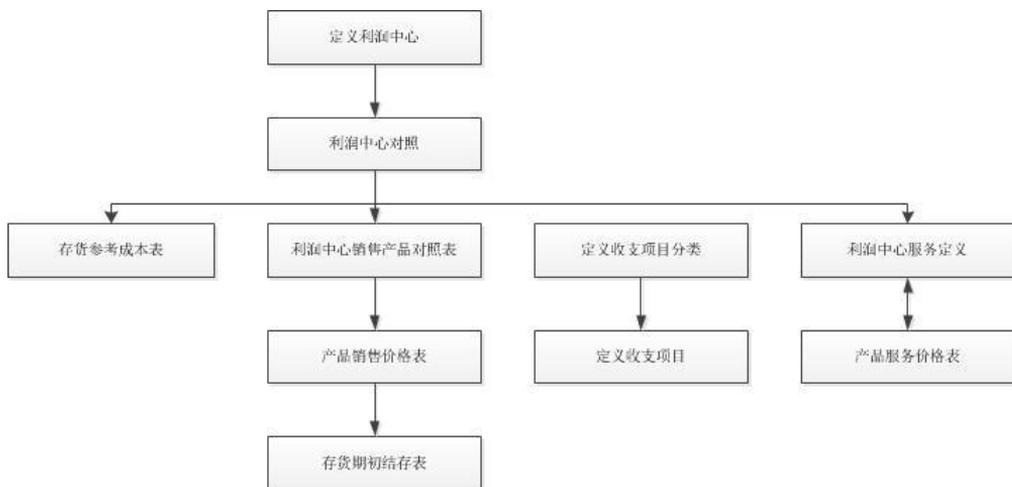


图 4-1

日常业务操作流程如图 4-2

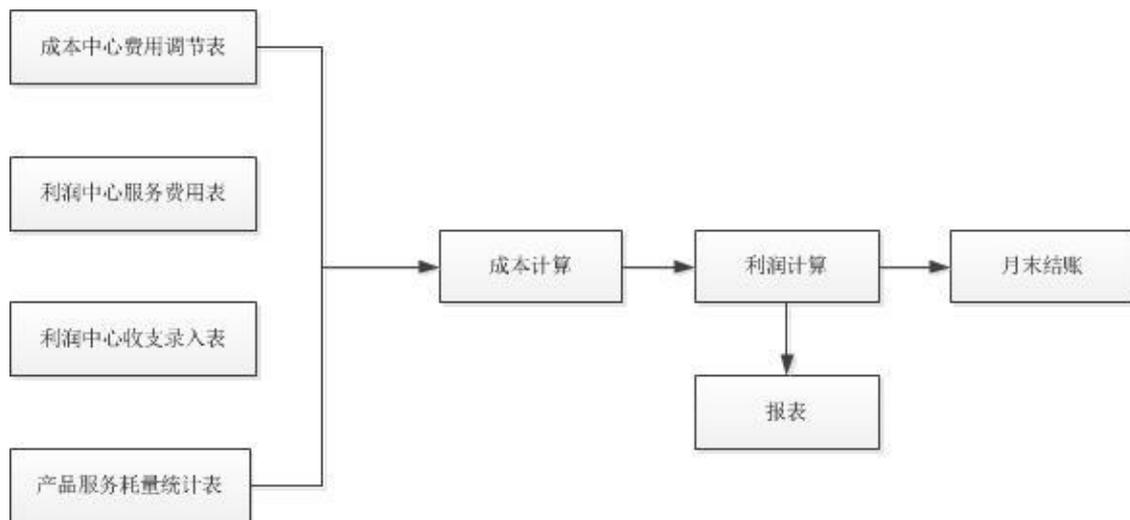


图 4-2

第5章 初始设置

利润考核系统的初始设置主要是完成基础资料设置、提供利润考核业务处理所需的各种要素。（初始设置的操作流程详见第4章初始设置操作流程）

初始设置功能有：**利润中心、产品销售价格表、利润中心服务、收支项目。**

- 明确利润中心 - 定义利润中心、利润中心对照
- 设置利润中心产品销售价格 - 利润中心销售产品对照表、产品销售价格表
- 确认利润中心服务 - 利润中心服务定义、产品服务价格表
- 确认收支项目 - 定义收支项目分类、定义收支项目
- 其他设置 - 存货参考成本表。

5.1 定义利润中心

在定义同时对成本承担责任，又对收入和利润承担责任的企业所属单位，是利润中心对照的基础。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【定义利润中心】，如图 5.1-1。

选择	利润中心编码	利润中心名称	采购	生产	服务	销售	备注
	0302	销售部		Y		Y	
	0401	采购部	Y	Y			
	0501	一车间		Y			
	0502	二车间		Y			
	0503	三车间		Y	Y		
	0505	四车间		Y			

图 5.1-1

操作说明

- 利润中心编码：手动录入、或引入部门编码或成本中心编码，必填，不能重复。
- 利润中心名称：手动录入、或引入部门名称或成本中心名称，必填，可修改。
- 采购：定义为采购利润中心，对应行显示"Y"；
- 生产：定义为生产利润中心，对应行显示"Y"；
- 服务：定义为服务利润中心，对应行显示"Y"；
- 销售：定义为销售利润中心，对应行显示"Y"；

5.2 利润中心对照

利润中心对照的功能是确定哪些成本中心或部门参与利润中心核算，是应用利润中心的必须设置条件，财务费用的归集及业务产量归属均依赖于对照。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【利润中心对照】。如图 5.2-1

利润中心对照							
选择	利润中心编码	利润中心名称	成本中心编码	成本中心名称	部门编码	部门名称	
<input type="checkbox"/>	0302	销售部			0302	销售部	
<input type="checkbox"/>	0401	采购部			0401	采购部	
<input type="checkbox"/>	0501	一车间	0501	一车间			
<input type="checkbox"/>	0502	二车间	0502	二车间			
<input type="checkbox"/>	0503	三车间	0503	三车间			
<input type="checkbox"/>	0505	四车间	0505	四车间			

图 5.2-1

操作说明

- 利润中心编码：手动录入或参照利润中心档案中利润中心编码，必填。
- 利润中心名称：根据利润中心编码自动带入对应利润中心名称，不可修改。
- 成本中心编码：手动录入或参照成本中心档案中成本中心编码。
- 成本中心名称：根据成本中心编码自动带入对应成本中心名称，不可修改。
- 部门编码：手动录入或参照部门档案中部门编码。
- 部门名称：根据部门编码自动带入对应部门名称，不可修改。

5.3 利润中心销售产品对照表

利润中心销售产品对照表是用来录入利润中心供销售的产品，是制定产品价格表的产品来源。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【利润中心销售产品对照表】。如图 5.3-1

序号	<input type="checkbox"/>	利润中心编码	利润中心名称	存货编码	存货名称	规格型号	计量单位
1	<input type="checkbox"/>	0501	一车间	0301	上筏杆		台
2	<input type="checkbox"/>	0501	一车间	0401	普通球筏		公斤
3	<input type="checkbox"/>	0502	二车间	0302	下筏杆		台
4	<input type="checkbox"/>	0502	二车间	0402	法兰球筏		公斤

图 5.3-1

操作说明

- 利润中心编码：手动录入或参照利润中心档案中利润中心编码，必填。
- 利润中心名称：根据利润中心编码自动带入对应利润中心名称，不可修改。
- 存货编码：手动录入或参照存货档案中存货编码。

存货名称：根据存货编码自动带入对应存货名称、规格型号、计量单位，不可修改。

按钮说明

- 从业务数据中发现：自动从出入库业务数据中按利润中心抽取销售产品。
- 出入库单据包括：采购入库单、产成品入库单、材料出库单销售出库单。

5.4 产品销售价格表

是利润中心各产品的内部结算价，是计算收入的依据。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【产品销售价格表】。如图 5.4-1

期间：201704

序号	<input type="checkbox"/>	生效期间	存货编码	存货名称	规格型号	计量单位	基准单价	加成比率(%)	内部结算价
1	<input type="checkbox"/>	201704	0301	上襪杆		台			20.00
2	<input type="checkbox"/>	201704	0302	下襪杆		台			29.00
3	<input type="checkbox"/>	201704	0401	普通球襪		公斤			80.00
4	<input type="checkbox"/>	201704	0402	法兰球襪		公斤			100.00

图 5.4-1

操作说明

- 生效日期:默认显示最后一次生效的产品销售价格记录。在过滤条件中，选择显示变更历史，这样可以查看所有的变更历史记录。
- 存货编码：批量单价制定时，从利润中心销售产品对照表中带入，以及对应的存货名称、规格型号、计量单位，不可修改。
- 基准单价：可作为计算内部结算价依据，可手工录入。
- 加成比率(%)：在基准单价上，增加一定的利润，计算内部结算价。
- 内部结算价：经协商确认，各利润中心之间交易的价格。

5.5 存货参考成本表

存货参考成本是指存货在特殊情况下一种参照成本，可用于利润中心成本计算时，存货零成本出入库、特殊单据记账、成本卷积计算出现循环领用。及时、准确维护好参考成本，可保证利润中心的成本计算的准确性，有效提高成本分析、控制。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【存货参考成本表】。

操作说明

- 参考成本：可手工录入、导入。

5.6 利润中心服务定义

用来定义各利润中心可以提供的各项服务。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【利润中心服务定义】。

操作说明

- 工序编码：可以手工或参照标准工序资料录入，自动显示对应的工序代号。
- 工序名称：录入工序编码后，自动显示对应工序说明。
- 利润中心编码和名称：录入工序编码后，自动显示工作中心所属部门对应的利润中心编码和名称。
- 服务编码和名称：录入工序编码后，自动显示为工序编码和名称。

5.7 产品服务价格表

产品服务价格表是指当发生委托其他利润中心加工时，最后利润中心双方确定的协议费用或结算费用。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【产品服务价格表】。

操作说明

- 生效日期：默认显示最后一次生效的产品服务价格记录。在过滤条件中，选择显示变更历史，这样可以查看所有的变更历史记录。
- 服务价格：手工录入，内部协商结算费用。

5.8 定义收支项目分类

对各项期间费用、收入、支出项目进行分类。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义收支项目分类】。

操作步骤

- 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【存货参考成本】。
- 点【增行】按钮，新增一行记录，可参照存货档案录入参考成本。
- 单击【删除】按钮，删除"选择"标志为"Y"行的所有存货参考成本记录。
- 点【导入】从 excel 中将已确定的参考成本导入到存货参考成本表中。

操作说明

- 存货编码：可以手工或参照录入，自动显示对应的存货名称、规格型号、计量单位。
- 参考成本：可手工录入、导入。

5.9 定义收支项目

设置生产成本以外的各项期间费用、收入、支出明细项目及取数公式，后续依据定义期间费用分配率、录入表及进行模拟利润报表分析。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义收支项目】。

操作步骤

- 统预制项目包括：
 - 1、收入：主营业务收入、服务销售收入；
 - 2、支出：主营业务成本、服务销售成本
- 具体步骤
 1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【收支项目定义】。
 2. 首先给预制项目主营业务收入、服务销售收入、主营业务成本、服务销售成本选择收支项目分类。
 3. 选择“增加”记录，增加其他收支项目。
 4. 设置确认后，点“保存”按钮。

操作说明

- 收支项目编码、名称：手工录入。
- 项目分类编码、名称：手工或参照录入，可以参照项目分类档案。录入项目分类编码后，项目名称自动带入。
- 收支属性：依据收支项目选择收入或支出。
- 备注：手工录入。



第6章 数据录入

初始设置工作，已经完成，在利润考核自动计算成本之前，先要进行利润中心各资料的录入和采集，本系统提供多张数据录入表，记录成本资料，本章着重介绍成本数据资料的采集过程和输入过程。

6.1 存货期初结存表

在用于录入使用系统前各存货的期初结存。

存货核算的期初余额录入是利润中心期初余额录入的必需条件，所以必须先进行存货核算期初余额的录入，存货核算期初余额记账后才可以对利润中心存货期初的录入。

操作步骤

- 在【存货核算】录入存货期初余额并记账后，用鼠标单击【数据录入】菜单中的【存货期初结存】进入此功能。
- 鼠标单击【取数】，存货期初结存列表中自动显示存货核算的期初余额。
- 用鼠标单击【单价重算】按钮，系统会依据利润中心产品销售价格表重新对存货期初余额计算，计算出各利润中心产品的期初成本。
- 当确认利润中心期初余额正确后，可点击【记账】按钮，然后用户可以进行日常处理。
- 恢复记账，可以对期初余额调整。

6.2 成本中心费用调节表

成本中心费用调节表是在成本管理中分摊给成本中心的各种费用，需要依据利润中心的实际情况归集调整。

操作说明

- 获取成本系统金额
 1. 涉及的费用包括：人工费用、辅助费用、制造费用、共耗费用。
 2. 点【获取成本系统金额】按钮，自动从成本管理的共耗费用表、人工费用表、折旧费用表、制造费用表、其他费用表、工序委外加工费用表取数。

栏目说明

- 成本系统金额：从成本管理中取到，不能修改。
- 调整后金额：手工录入，如果将取到的成本系统金额调到某个利润中心下后，需要将原成本中心对应的调整金额设为0，否则会重复计算费用。

6.3 利润中心服务费用表

每个会计期间都要输入利润中心本期的服务费用。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【利润中心服务费用表】。如下页图 6.3-1

栏目说明

- 利润中心编码和名称:录入工序编码后,自动显示工作中心所属部门对应的利润中心编码和名称。
- 服务编码和名称:录入工序编码后,自动显示为工序编码和名称。
- 金额:手工录入。

6.4 利润中心收支录入表

用于本表用于输入在一个会计期间内利润中心各收支项目发生的费用。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【利润中心收支录入表】。

栏目说明

- 金额:依据〔定义收支项目〕,手工录入。

6.5 产品服务耗量统计表

本本表用于录入工序间各利润中心提供服务的产品数量,本处的领用数量是指企业车间内部的物品直接转移。

操作界面

单击【数据录入】-【产品服务耗量统计表】。

- 点〔取数〕按钮,自动取上道工序转移单上的合格数量。即本道工序对上道工序的耗用数量。

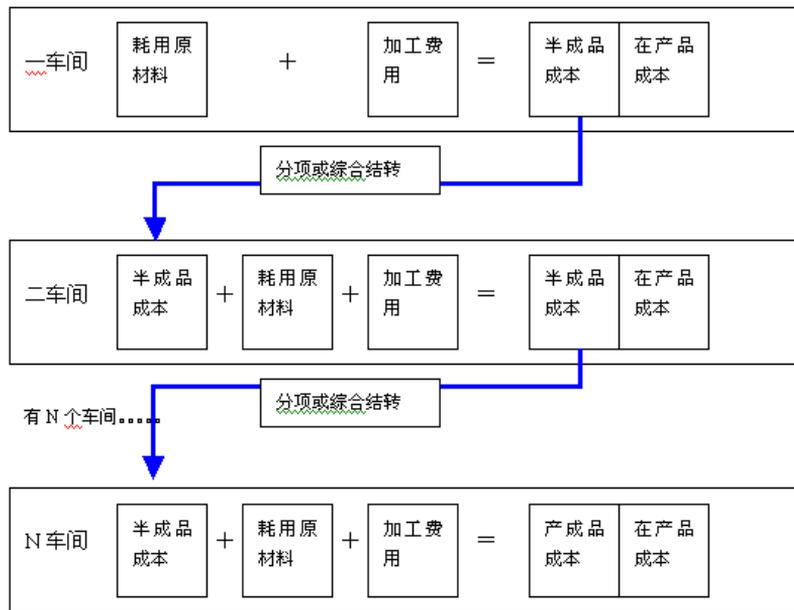
第7章 利润核算

7.1 成本计算

完成了每月的利润中心成本资料录入工作后，就需要点击计算按钮，系统将自动准确快捷的完成成本中心核算。

利润中心成本计算的基本模型

成本计算的基本线索是"产品结构(或物料清单)"，基本算法是以品种法为基础的逐步结转分步法，并辅助以生产批号以实现按批次归集成本费用的分批法核算。如下图：



成本计算流程

第一步，对直接费用进行归集，将直接费用直接归集到各产品下。

第二步，对间接费用在各成本中心内进行归集。

第三步，对归集到成本中心下的费用，依据分配率在不同产品间进行分配。

第四步，进行完工产品与在产品间进行分配。

关系如图：

成本项目	数据来源	二级分类	明细项目设置情况	是否需要分配
------	------	------	----------	--------

材料费用	手工录入 存货核算系统	共用材料	根据存货档案设置	是
		专用材料	根据存货档案设置	否（直接记入产品）
人工费用	薪资管理系统 总账系统 手工输入	无	无	是
制造费用	总账系统 手工输入 固定资产系统(折旧费用)	无	无或自定义（当有制造费用明细时，折旧与管理人工工资为两个默认项目）	是
辅助费用	成本计算结果	无	同辅助服务设置	是
其他费用	总账系统 手工输入	无	无或自定义	否（直接记入产品）

操作说明

1. 单击主菜单中的【核算】，然后单击菜单中的【成本计算】。
2. 系统弹出成本计算界面：



3. 各项检查通过后，点【计算】按钮，系统自动完成各阶成本对象的费用归集、分配。
4. 在计算过程中点【取消】按钮，卷积计算回滚到此次计算前状态。
5. 如果出现数据变更或操作错误，可以点【恢复】按钮，系统自动恢复卷积过程中进行的各种操作。
6. 成本计算完毕后，用户可以到【账表】中查看计算结果。

成本计算约束条件

成本管理已经完成本期间的成本计算，包括存货核算各业务已经记账、期末处理。

检查报告

提供成本计算检查完毕后数据核对、分析。用户在计算后，系统将发现的所有不符合计算要求的数据问题以列表的形式显示出来，以方便您查找修改，提高成本计算效率

各个分配率算法说明

● 共用材料分配率

- ◆ **平均分配:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, 则分配算法为 $100/2$, 然后 C、D 各负担 50。
- ◆ **按实际工时:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品实际工时 20 小时, D 产品实际工时 30 小时, 则分配算法为 $100/(20+30)$, 然后 C 负担 $2*20=40$ 费用, D 负担 $100-40=60$ 费用。
- ◆ **按定额工时:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品单位定额工时 2 小时, 当月产量 100, D 产品单位定额工时 4 小时, 当月产量 50, 则分配算法为 $100/(2*100+4*50)$, 然后 C 负担 $2*100*0.25=50$ 费用, D 负担 $100-50=50$ 费用。
- ◆ **按产品产量:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 300, 则分配算法为 $100/(100+300)$, 然后 C 负担 $100*0.25=25$ 费用, D 负担 $100-25=75$ 费用。
- ◆ **按产品权重系数:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品当月产量 100, 产量权重系数 1, D 产品当月产量 100, 产量权重系数 3, 则分配算法为 $100/(100*1+100*3)$, 然后 C 负担 $100*1*0.25=25$ 费用, D 负担 $100-25=75$ 费用。
- ◆ **按材料定额:** 假设一车间发生某种共用材料 A 的费用 100, 该车间当月生产 C、D、E 三种产品, C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 50, E 产品当月产量 200, 同时在"定额管理"中制定的材料定额为: C 产品单位消耗 A 为 2, D 产品单位消耗 A 为 4, E 产品不消耗 A 材料。则分配算法为 $100/(100*2+50*4)$, 然后 C 负担 $100*2*0.25=50$ 费用, D 负担 $100-50=50$ 费用, E 产品因为未消耗 A 材料, 所以不参与分配。
- ◆ **自定义分配率:** 用户可以根据自身的分配要求选择适当的分配标准或定义分配标准计算公式。

● 共耗费用分配率

直接分配

- ◆ **平均分配:** 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间, 则分配算法为 $100/4$, 然后 C、D、E、F 各负担 25。
- ◆ **按实际工时:** 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间。C 产品实际工时 10 小时, D 产品实际工时 20 小时, E 产品实际工时 15 小时, F 产品实际工时 5 小时, 则分配算法为 $100/(10+20+15+5)$

=2, 然后 C 负担 $2*10=20$ 费用, D 负担 $2*20=40$ 费用, E 负担 $2*15=30$ 费用, F 负担 $100-20-40-30=10$ 费用。

- ◆ 按定额工时: 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间。C 产品单位定额工时 2 小时, 当月产量 50, D 产品单位定额工时 4 小时, 当月产量 50, E 产品单位定额工时 1 小时, 当月产量 100, F 产品单位定额工时 2 小时, 当月产量 50, 则分配算法为 $100/(2*50+4*50+1*100+2*50)=0.2$, 然后 C 负担 $2*50*0.2=20$ 费用, D 负担 $4*50*0.2=40$ 费用, E 负担 $1*100*0.2=20$ 费用, F 负担 $100-20-40-20=20$ 费用。
- ◆ 按产品产量: 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间。C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 200, E 产品当月产量 150, F 产品当月产量 50, 则分配算法为 $100/(100+200+150+50)=0.2$, 然后 C 负担 $100*0.2=20$ 费用, D 负担 $200*0.2=40$ 费用, E 负担 $150*0.2=30$ 费用, F 负担 $100-20-40-30=10$ 费用。
- ◆ 按产品权重系数: 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间。C 产品当月产量 100, 产量约当系数 1, D 产品当月产量 100, 产量约当系数 2, E 产品当月产量 100, 产量约当系数 1.5, F 产品当月产量 100, 产量约当系数 0.5, 则分配算法为 $100/(100*1+100*2+100*1.5+100*0.5)=0.2$, 然后 C 负担 $100*1*0.2=20$ 费用, D 负担 $100*2*0.2=40$ 费用, E 负担 $100*1.5*0.2=30$ 费用, C 负担 $100-20-40-30=10$ 费用。
- ◆ 按材料定额总成本: 是指以(各产品当期的)"完工数量"*(各产品在[定额管理]中制定的)"材料消耗定额数量"*(在"存货档案"中定义的)"材料计划价"。例: 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 分配范围选择一、二车间。C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 50, E 产品当月产量 200, F 产品当月产量 100, 同时在"定额管理"中制定的材料定额为: C 产品单位消耗 m1 为 2, D 产品单位消耗 m1 为 4, E 产品消耗 m2 为 4, F 产品消耗 m2 为 2。在"存货档案"中定义的材料计划价为: 材料 m1 单价为 10, 材料 m2 单价为 1。分配算法为 $100/(100*2*10+50*4*10+200*4*1+100*2*1)=0.02$, 然后 C 负担 $100*2*10*0.02=40$ 费用, D 负担 $50*4*10*0.02=40$ 费用, E 负担 $200*4*1*0.02=16$ 费用, F 负担 $100-40-40-16=4$ 费用。
- ◆ 自定义分配率: 用户可以根据自身的分配要求选择适当的分配标准或定义分配标准计算公式。

二级分配

- ◆ 平均分配: 假设仓储部门发生共耗费用 100, 一车间、二车间都为成本中心, 一车间当月生产 C、D 两种产品, 二车间当月生产 E、F 两种产品, 一车间金额系数为 0.4, 二车间金额系数为 0.6, 则分配算法为一车间分摊费用 40, 二

车间分摊费用 60，其中一车间产品分配算法为 $40/2=20$ ，然后 C、D 各负担 20；二车间产品分配算法为 $60/2$ ，E、F 各负担 30。

- ◆ 按实际工时：假设仓储部门发生共耗费用 100，一车间、二车间都为成本中心，一车间当月生产 C、D 两种产品，二车间当月生产 E、F 两种产品，一车间金额系数为 0.4，二车间金额系数为 0.6。C 产品实际工时 10 小时，D 产品实际工时 20 小时，E 产品实际工时 15 小时，F 产品实际工时 5 小时，则分配算法为一车间分摊费用 40，二车间分摊费用 60，其中一车间产品分配算法为 $40/(10+20)=1.33$ ，然后 C 负担 $1.33*10=13.3$ 费用，D 负担 $40-13.3=26.7$ 费用；二车间产品分配算法为 $60/(15+5)=3$ ，E 负担 $3*15=45$ 费用，F 负担 $60-45=15$ 费用。
- ◆ 按定额工时：假设仓储部门发生共耗费用 100，一车间、二车间都为成本中心，一车间当月生产 C、D 两种产品，二车间当月生产 E、F 两种产品，一车间金额系数为 0.4，二车间金额系数为 0.6。C 产品单位定额工时 2 小时，当月产量 50，D 产品单位定额工时 4 小时，当月产量 50，E 产品单位定额工时 1 小时，当月产量 100，F 产品单位定额工时 2 小时，当月产量 50，则分配算法为一车间分摊费用 40，二车间分摊费用 60，其中一车间产品分配算法为 $40/(2*50+4*50)=0.13$ ，然后 C 负担 $2*50*0.13=13$ 费用，D 负担 $40-13=27$ 费用；二车间产品分配算法为 $60/(1*100+2*50)=0.3$ ，E 负担 $1*100*0.3=30$ 费用，F 负担 $60-30-20=30$ 费用。
- ◆ 按产品产量：假设仓储部门发生共耗费用 100，一车间、二车间都为成本中心，一车间当月生产 C、D 两种产品，二车间当月生产 E、F 两种产品，一车间金额系数为 0.4，二车间金额系数为 0.6。C 产品当月产量 100，D 产品当月产量 200，E 产品当月产量 150，F 产品当月产量 50，则分配算法为一车间分摊费用 40，二车间分摊费用 60，其中一车间产品分配算法为 $40/(100+200)=0.13$ ，然后 C 负担 $100*0.13=13$ 费用，D 负担 $40-13=27$ 费用；二车间产品分配算法为 $60/(150+50)=0.3$ ，E 负担 $150*0.3=45$ 费用，F 负担 $60-45=15$ 费用。
- ◆ 按产品权重系数：假设仓储部门发生共耗费用 100，一车间、二车间都为成本中心，一车间当月生产 C、D 两种产品，二车间当月生产 E、F 两种产品，一车间金额系数为 0.4，二车间金额系数为 0.6。C 产品当月产量 100，产量约当系数 1，D 产品当月产量 100，产量约当系数 2，E 产品当月产量 100，产量约当系数 1.5，F 产品当月产量 100，产量约当系数 0.5，则分配算法为一车间分摊费用 40，二车间分摊费用 60，其中一车间产品分配算法为 $40/(100*1+100*2)=0.13$ ，然后 C 负担 $100*1*0.13=13$ 费用，D 负担 $40-13=27$ 费用；二车间产品分配算法为 $60/(100*1.5+100*0.5)=0.3$ ，E 负担 $100*1.5*0.3=45$ 费用，F 负担 $60-45=15$ 费用。
- ◆ 按材料定额总成本：是指以（各产品当期的）"完工数量"*（各产品在[定额管理]中制定的）"材料消耗定额数量"*（在"存货档案"中定义的）"材料计划价"。例：假设仓储部门发生共耗费用 100，一车间、二车间都为成本中心，一车间当月生产 C、D 两种产品，二车间当月生产 E、F 两种产品，一车间金额系数为 0.4，二车间金额系数为 0.6。C 产品当月产量 100，D 产品当月产量 50，E

产品当月产量 200, F 产品当月产量 100, 同时在"定额管理"中制定的材料定额为: C 产品单位消耗 m1 为 2, D 产品单位消耗 m1 为 4, E 产品消耗 m2 为 4, F 产品消耗 m2 为 2。在"存货档案"中定义的材料计划价为: 材料 m1 单价为 10; 材料 m2 单价为 1。则分配算法为一车间分摊费用 40, 二车间分摊费用 60, 其中一车间产品分配算法为 $40 / (100 * 2 * 10 + 50 * 4 * 10) = 0.01$, 然后 C 负担 $100 * 2 * 10 * 0.01 = 20$ 费用, D 负担 $40 - 20 = 20$ 费用; 二车间产品分配算法为 $60 / (200 * 4 * 1 + 100 * 2 * 1) = 0.06$, E 负担 $200 * 4 * 1 * 0.06 = 48$ 费用, F 负担 $60 - 48 = 12$ 费用。

- ◆ 自定义分配率: 用户可以根据自身的分配要求选择适当的分配标准或定义分配标准计算公式。

● 制造费用分配率

- ◆ **平均分配:** 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, 则分配算法为 $100/2$, 然后 C、D 各负担 50。
- ◆ **按实际工时:** 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品实际工时 20 小时, D 产品实际工时 30 小时, 则分配算法为 $100 / (20 + 30)$, 然后 C 负担 $2 * 20 = 40$ 费用, D 负担 $100 - 40 = 60$ 费用。
- ◆ **按定额工时:** 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品单位定额工时 2 小时, 当月产量 100, D 产品单位定额工时 4 小时, 当月产量 50, 则分配算法为 $100 / (2 * 100 + 4 * 50)$, 然后 C 负担 $2 * 100 * 0.25 = 50$ 费用, D 负担 $100 - 50 = 50$ 费用。
- ◆ **按产品产量:** 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 300, 则分配算法为 $100 / (100 + 300)$, 然后 C 负担 $100 * 0.25 = 25$ 费用, D 负担 $100 - 25 = 75$ 费用。
- ◆ **按产品权重系数:** 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, C 产品当月产量 100, 产量权重系数 1, D 产品当月产量 100, 产量权重系数 3, 则分配算法为 $100 / (100 * 1 + 100 * 3)$, 然后 C 负担 $100 * 1 * 0.25 = 25$ 费用, D 负担 $100 - 25 = 75$ 费用。
- ◆ **按材料定额:** 是指以(各产品当期的)"完工数量"*(各产品在[定额管理]中制定的)"材料消耗定额数量"*(在"存货档案"中定义的)"材料计划价"。

例: 假设一车间发生制造费用 100, 该车间当月生产 C、D、E 三种产品, C 产品当月产量 100, D 产品当月产量 50, E 产品当月产量 200, 同时在"定额管理"中制定的材料定额为: C 产品单位消耗 A 为 2, D 产品单位消耗 A 为 4, E 产品消耗 B 为 5。在"存货档案"中定义的材料计划价为: 材料 A 单价为 10; 材料 B 单价为 1。

分配算法为 $100 / (100 * 2 * 10 + 50 * 4 * 10 + 200 * 5 * 1)$, 然后 C 负担 $100 * 2 * 10 * 0.02 = 40$ 费用, D 负担 $50 * 4 * 10 * 0.02 = 40$ 费用, E 负担 $200 * 5 * 1 * 0.02 = 20$ 费用。

● 直接人工分配率分配规则

- ◆ **平均分配:** 假设一车间发生直接人工费用 100, 该车间当月生产 C、D 两种产品, 则分配算法为 $100/2$, 然后 C、D 各负担 50。

- ◆ **按实际工时：**假设一车间发生直接人工 100，该车间当月生产 C、D 两种产品，C 产品实际工时 20 小时，D 产品实际工时 30 小时，则分配算法为 $100/(20+30)$ ，然后 C 负担 $2*20=40$ 费用，D 负担 $100-40=60$ 费用。
- ◆ **按定额工时：**假设一车间发生直接人工 100，该车间当月生产 C、D 两种产品，C 产品单位定额工时 2 小时，当月产量 100，D 产品单位定额工时 4 小时，当月产量 50，则分配算法为 $100/(2*100+4*50)$ ，然后 C 负担 $2*100*0.25=50$ 费用，D 负担 $100-50=50$ 费用。
- ◆ **按产品产量：**假设一车间发生直接人工费用 100，该车间当月生产 C、D 两种产品，C 产品当月产量 100，D 产品当月产量 300，则分配算法为 $100/(100+300)$ ，然后 C 负担 $100*0.25=25$ 费用，D 负担 $100-25=75$ 费用。
- ◆ **按产品权重系数：**假设一车间发生直接人工费用 100，该车间当月生产 C、D 两种产品，C 产品当月产量 100，产量权重系数 1，D 产品当月产量 100，产量权重系数 3，则分配算法为 $100/(100*1+100*3)$ ，然后 C 负担 $100*1*0.25=25$ 费用，D 负担 $100-25=75$ 费用。
- ◆ **按材料定额：**是指以（各产品当期的）“完工数量”*（各产品在[定额管理]中制定的）“材料消耗定额数量”*（在“存货档案”中定义的）“材料计划价”。
例：假设一车间发生某直接人工费用 100，该车间当月生产 C、D、E 三种产品，C 产品当月产量 100，D 产品当月产量 50，E 产品当月产量 200，同时在“定额管理”中制定的材料定额为：C 产品单位消耗 A 为 2，D 产品单位消耗 A 为 4，E 产品消耗 B 为 5。在“存货档案”中定义的材料计划价为：材料 A 单价为 10；材料 B 单价为 1。

分配算法为 $100/(100*2*10+50*4*10+200*5*1)$ ，然后 C 负担 $100*2*10*0.02=40$ 费用，D 负担 $50*4*10*0.02=40$ 费用，E 负担 $200*5*1*0.02=20$ 费用。

● 在产品成本分配规则

- ◆ **不计算在产品成本：**这种方法适用于各月末在产品数量很小，算不算在产品成本对于完工产品成本的影响很小，管理上不要求计算在产品成本，为了简化核算工作，可以不计算在产品成本。是指在产品不负担任何成本，本月所归集的该产品全部成本费用由完工产品负担。
- ◆ **只计算材料成本：**这种方法适用于各月末在产品数量较大，各月末在产品的数量变化也较大，同时原材料费用在成本中所占的比例大的情况，计算如图

例如：A 产品数据

	产量	原材料占用比例	分配系数	材料费用	人工费用	...
总成本				300	60	...
完工产品	10		$10/(10+10*0.5)$	200	60	
在产品	10	0.5	$10*0.5/(10+10*0.5)$	100	0	

- ◆ **按年初固定数：**这种方法适用于各月末在产品数量很小，或者在产品数量虽大但各产品间的在产品数量变化不大，月初、月末在产品成本的差额不大算不算各月在产品成本的差额，对于完工产品成本的影响很小的情况。计算如图

例：A 产品数据

	行号	计算公式	材料费用	人工费用	
总成本	1		300	60	...
在产品年初数	2		100	20	...
完工产品	3	=1-2	200	40	...
在产品	4	=2	100	20	...

说明：当在产品年初数大于当月总成本时，系统在成本计算时会提示用户选择“全部记入在产品成本或全部记入完工成本？”

- ◆ **按定额：** 这种方法是按照预先制定的定额成本计算月末在产品成本，即月末在产品成本按其数量和单位定额成本计算。计算如图

例：A 产品数据

	行号	产量①	计算公式	材料费用	人工费用	
总成本	1			300	60	...
在产品单位定额	2			50	2	...
完工产品	3	10	=1-4	50	50	...
在产品	4	5	=2*①	250	10	...

说明：当在产品定额成本大于当月总成本时，系统在成本计算时会提示用户选择“全部记入在产品成本或全部记入完工成本？”

- ◆ **按产品约当产量：** 是指将月末在产品数量按照完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后按照完工产品产量与在产品的约当产量的比例分配计算完工与在产品费用。在成本管理中提供按照成本费用项目设置约当系数的功能，以解决原料一次投放或费用发生不统一的情况。计算如图

例：A 产品数据

	产量	材料约当系数	材料分配系数	材料费用	人工约当系数	人工分配系数	人工费用	...
总成本				300			60	...
完工产品	10		$10 / (10 + 10 * 0.5)$	200		$10 / (10 + 10 * 0.2)$	50	
在产品	10	0.5	$10 * 0.5 / (10 + 10 * 0.5)$	100	0.2	$10 * 0.2 / (10 + 10 * 0.2)$	10	

- ◆ **按实际工时：** 分配率=待分配费用/实际总工时。
完工产品应负担费用=(实际总工时-在产品工时)*分配率
在产品应负担费用=在产品工时*分配率
- ◆ **按当期投入单位成本留存：**
如果选择本方法，计算在产品成本时，先分成本构成项目加总计算当期投入的产品总成本即：扣除上期结存的数据，然后以当期投入数量来分成本构成项目计算单位成本（包括数量成本和金额成本），最后以在产品数量分成本构成项目乘以该单位成本计算应留存的在产品成本
总成本（包括上期间在产品累加过来的成本数据）-在产品成本=完工产品成本

如果出现当期投入的产品总成本数据小于应留存的在产品成本时，则按照“按综合单位成本”乘以负担在产品数量计算应留存的在产品成本

◆ **按完工定额倒挤（原按材料倒挤）：**

如果选择本方法，专用材料按完工定额在完工与在产之间分配，共用料费可以选择四种方式：不计算、按原材料占用、按产品约当产量、按实际工时，专用材料计算公式如下：完工产品应负担材料费用=产品材料定额每月变动表耗量*实际材料平均单价，在产品应负担材料费用=投入产品材料总费用-完工产品应负担材料费用。

- 共用料费选择“不计算”：“共用材料、制造费用、人工费用、辅助费用、其他费用”五项费用一般情况下全部由完工产品负担；在产品只负担材料费用。
- 共用料费选择“按原材料占用”：“共用材料、制造费用、人工费用、辅助费用、其他费用”五项费用按专用材料的完工与在产比率在完工与在产之间分配。
- 共用料费选择“按产品约当产量”：“共用材料、制造费用、人工费用、辅助费用、其他费用”五项费用按产品各自约当产量在完工与在产之间分配。
- 共用料费选择“按实际工时”：“共用材料、制造费用、人工费用、辅助费用、其他费用”五项费用按产品完工与在产工时在完工与在产之间分配。

例：A 产品数据

	产量	产品材料定额每月变动表（耗量）	材料单价	材料费用	人工费用	...
总成本				500	60	...
完工产品	2	20	15	300 (20*15)	60	
在产品				200	0	

◆ **自定义：**

如果选择自定义，用户设置自定义公式进行分配。用户可以在自定义分配公式中增加分配标准并组合定义分配公式，系统不提供固定备选项，完全进行自定义。选择按自定义分配，用户需要到分配标准表中录入新增分配标准的在产与完工值，系统依此进行计算

分配率=待分配 A 产品总费用/A 产品完工分配标准数据+A 产品在产分配标准数据

A 产品完工成本=分配率*A 产品完工分配数据

A 产品在产成本=待分配 A 产品总费用-A 产品完工成本

● **辅助成本中心分配率**

固定比例的辅助成本中心分配率算法

- ◆ **按固定比例：**是根据用户定义的各辅助服务的分配比例进行分配的一种分配方法。

例：动力车间数据

	用户定义的分配系数	材料费用	人工费用	...
总成本		300	60	...
供电	0.6	180	36	...
供水	0.4	120	24	...

按实际耗量的辅助成本中心分配率算法

- ◆ 按实际耗量：是根据各辅助服务的当月生产数量进行分配的一种分配方法。

例：动力车间数据

	产量	服务计划价格	分配系数	材料费用	人工费用	...
总成本				300	60	...
供电	80	2	$80*2 / (80*2+20*4)$	200	40	...
供水	20	4	$20*4 / (80*2+20*4)$	100	20	...

● 辅助费用分配率算法

平均分配、按实际工时、按定额工时、按产品产量、按产品权重系数的算法同共用材料分配率所述。

- ◆ 按实际耗量：假设有辅助费用 A、B，经过辅助费用成本代数分配法计算后，A 的单位成本为 2，B 的单位成本为 4，某车间当月生产 C、D 产品，消耗辅助费用及计算如下表：

产品	消耗服务 A	分得 A 的成本	消耗服务 B	分得 B 成本
C	100	$2*100=200$	50	$4*50=200$
D	200	$2*200=400$	60	$4*60=240$

7.2 利润计算

对利润中心进行单独考核，计算结果为定期编制各利润中心的报表依据。

操作步骤

1. 单击主菜单中的【利润核算】，然后点击菜单中的【利润计算】。
2. 点击利润计算按钮，计算完毕。
3. 可以在利润中心毛利分析表中查询、核对计算结果。。

业务规则

- 依据利润中心的成本、内部结算价、收支项目等信息计算出产品销售收入、销售成本、营业税金、其它收支、所得税、净利润。

7.3 检查报告

提供成本计算检查完毕后数据核对、分析。用户在计算检查后，系统将发现的所有不符合计算要求的数据问题以列表的形式显示出来，以方便您查找修改，提高成本计算效率。

操作界面

单击【核算】-【检查报告】，如图



操作说明

- 在【成本计算】中点【报告】按钮或在【检查报告】中点【报告】或直接点【检查报告】进入检查报告界面。
- 在左侧选择错误类型，错误类型分为：错误与警告，默认显示所有错误类型：
 - ◆ "错误"是指在成本计算分配与归集中发生逻辑问题，不进行修改就无法正常计算（计算过程中会逐条予以提示并中止计算）。
 - ◆ "警告"是指可以不予以修改的逻辑检查项，主要是为避免可能出现更多的零成本出入库或影响成本计算的准确性而进行的提示，用户可以按提示进行相应操作，也可以不进行任何修改，直接进行下一步成本计算，系统自动按默认规则处理提示，并且计算过程中不会因此中断报错。
- 点击选择错误类型，右侧上栏显示错误信息，系统根据不同错误来源显示相应错误提示，双击错误行号，可以查看完整文字，部分信息还可以提供数量、金额辅助显示。
- 单击错误描述行，下侧对应显示错误位置、错误原因、解决方案：
 - ◆ 错误位置：指修改时所在的菜单及字段的位置，可能会出现一个或多个位置需要修改，可以根据错误的实际具体原因判断。错误位置如果字体为蓝色，可以直接链接该位置菜单中所对应的成本中心或实际成本对象。
 - ◆ 错误原因：错误描述发生的逻辑及业务原因，可能会出现一个或多个，具体可以根据料、工、费及在产品分配率设置、业务数据录入情况判断。
 - ◆ 解决方案：根据错误原因提供针对性修改措施，可根据实际情况参照选择。
- 双击错误行号，允许用户对错误报告的位置、原因、解决方案文字进行个性修改，系统自动记忆修改记录，下次按自定义的内容显示。

7.4 月末结账

用户在每个会计期间工作处理完毕后，要进行月末结账的处理，结账只能每月进行一次。

操作界面

单击【利润核算】-【月末结账】，如图



操作说明

1. 在主菜单中的【利润核算】中点击【月末结账】菜单。
2. 系统弹出月末结账界面。
3. 在月末结账界面中，显示系统当前允许进行月末结账的"待结账月份"，该月份为系统内已结账月份之后的第一个会计月份，不允许更改。
4. 用户点击【结账】按钮后，则完成了本月的利润中心考核工作。



注意

- 用户必须逐月执行【月末结账】功能，如果当月未做【月末结账】，则不允许处理下月数据。
- 结账后本月不能再进行业务操作了。如果需要重新进行本月的利润中心的成本计算，就要恢复月末结账



第 8 章 报表查询

用户在每个会计期间，执行利润中心成本计算、利润计算完毕后，就进入此功能，系统将根据用户的计算的结果，提供用户查询利润中心报表。

查询成本报表

1. 用户可以通过点击【报表】-【汇总表】、【明细表】或【分析表】，以鼠标双击选中的报表，查询任意一张成本报表。
2. 输入过滤条件，进入报表界面，您可以通过成本报表中的"期间"下拉列表，选择查看不同会计期间的成本数据。
3. 如果用户选择的报表显示条件无数据，则显示一张空表。

利润考核汇总表

- 产品投入产出汇总表：提供利润中心内部成本投入、产出汇总成本统计，可按产品成本项目查询各汇总数据，包括期初、本期、期末数据。成本各项目金额及总金额基本平衡关系： $\text{上期结存} + \text{期初调整} + \text{本期投入} = \text{本期发生} = \text{期末在产品} + \text{本期产成品}$ 。

利润考核明细报表

- 产品投入产出明细表：提供按利润中心进行内部成本统计，查询利润中心下内部成本明细费用，包括期初、本期投入、本期完工、期末数据。
- 利润中心存货明细表：本表用于查询本会计年度各月份的利润中心各仓库的存货明细账，用来反映存货成本在查询会计期间的收发存的数量和金额的变化。

利润考核分析报表

- 利润中心毛利分析表：提供按利润中心汇总的产品销售收入、销售成本、营业税金、其它收支、所得税、净利润。

用友U8⁺

中型企业互联网经营管理平台

地址：北京市海淀区北清路68号用友产业园
邮编：100094 总机：+86-10-86396688
网址：www.yonyou.com
客户专线：4006 600 588



用友U8⁺微信公众号



用友服务微信公众号