

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

标准成本



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

第 1 章 系统介绍	1
第 2 章 产品接口	3
第 3 章 业务流程	5
第 4 章 操作流程	6
第 5 章 初始设置	7
5.1 成本核算方法选择	7
5.2 定义成本费用项目及来源	9
5.2.1 存货数据来源	9
5.2.2 定义人工费用来源	11
5.2.3 定义折旧费用来源	12
5.2.4 定义制造费用来源	12
5.3 定义费用明细与总账接口	14
5.4 标准费率制定	16
5.5 科目设置	18
5.5.1 成本科目	18
5.5.2 对方科目	19
5.5.3 损益科目	19
5.6 材料分项设置	20
5.6.1 材料项目	20
5.6.2 材料项目对照	21
5.7 成本对象设置	23
5.7.1 物料清单	23
5.7.2 定义产品属性	23
5.7.3 定义委外成本对象	25
5.8 其他设置	25
5.8.1 建账期初余额	25
5.8.2 重新初始化	27
第 6 章 成本数据录入	28
6.1 材料及外购半成品耗用表	28

6.2	委外材料耗用表	30
6.3	期间费用录入	30
6.3.1	人工费用表	31
6.3.2	折旧费用表	32
6.3.3	制造费用表	33
6.3.4	委外加工费用	34
6.3.5	资源费用录入表	35
6.4	车间统计表	36
6.4.1	工时日报表	36
6.4.2	完工产品日报表	38
6.4.3	月末在产品处理表	39
6.4.4	在产品每月变动约当系数表	40
第7章	成本计算及报表查询	42
7.1	单位标准成本计算	42
7.2	单据检查	45
7.3	数据核对	47
7.3.1	生产材料领用核对	48
7.3.2	委外材料领用核对	49
7.3.3	生产完工入库核对	49
7.4	标准成本计算	50
第8章	凭证处理	56
8.1	生成凭证	56
8.2	凭证业务规则	58
8.3	凭证查询	60
第9章	月末处理	62
9.1	月末结账	62
9.2	恢复结账	63



第 1 章 系统介绍

标准成本是按要素项，在建立数量标准的基础上确定的，所以在能够确认交易量时就能直接确认标准成本，与交易过程保持同步的成本计量记录，大大简化了核算，也便于实现成本的过程跟踪和信息监控。

对于采购业务，在采购订单的在途、检验、订单接收等过程直接处理成本账务；对于制造过程的制品成本，按制品的 BOM 标准成本、不同加工过程的人工费用标准和制造费用标准成本来计算确认制品的标准成本，成本处理也可以在相当大的程度上简化核算，实现自动计算；对产成品和销售成本能够根据入出库记录直接结转和处理。

本系统实现了完整的标准成本核算体系，可满足采用标准成本进行财务的用户的需求。

1. 应用场景

一般来说，应用标准成本的企业生产及组织模式有如下特点：少品种大量生产，或系列产品轮番生产；生产设备和生产方法以及使用的原材料长期基本稳定。从管理上来说，集团企业应总部要求，需要提供标准成本数据进行财务汇总，便于总部对各子公司按统一标准进行分析对比，同时，各子公司内部按业务部门进行利润及成本的考核，例如，利用材料价差考核采购部门对价格成本的控制，利用材料量差考核技术、生产部门对材料工艺的规划及利用是否合理。

2. 应用架构

标准成本制度应用于企业的成本管理，总体上可划分为三大块业务内容，包括外部采购成本、生产制造成本和产成品与销售成本的处理；从处理流程上可分为两条主线，即：标准成本处理流程和各种差异处理流程。

（一）三块业务内容：

1. 外部采购成本

企业的外部采购业务，包括外购原辅材料和外部委托加工等，所有的采购都应事先根据计划用量和相关参考价编制计划价格，作为标准价。日常的采购业务和仓储存货核算统一按标准价格计价，在这一过程中，产生的实际购进价与标准价的购进差异，用于考核采购部门的工作业绩。一般的采购材料差异不再计入材料存货成本，而是专门设置科目核算，做单独会计处理。

2. 产品制造成本。

在整个生产过程中，对制品和劳务交易的核算处理，全部采用标准成本计算，不计算各种产品的实际成本。实际成本和标准成本发生的各种差异，分别设置各种差异成本帐户进行归集，以便对制造过程的各种资源消耗成本进行日常控制和考核。

3. 产成品和销售成本

制品入库和销售成本结转同样采用标准成本计算，与标准销售价格相比较，计算标准销售利润，用于考核销售业绩，评价整个经营业绩。

(二) 两条主线：

企业的成本系统从采购到制造、再到销售的整个成本处理过程中，分为标准成本和差异成本处理两条线。

休息一会儿...

第 2 章 产品接口

产品接口如图 2-1：

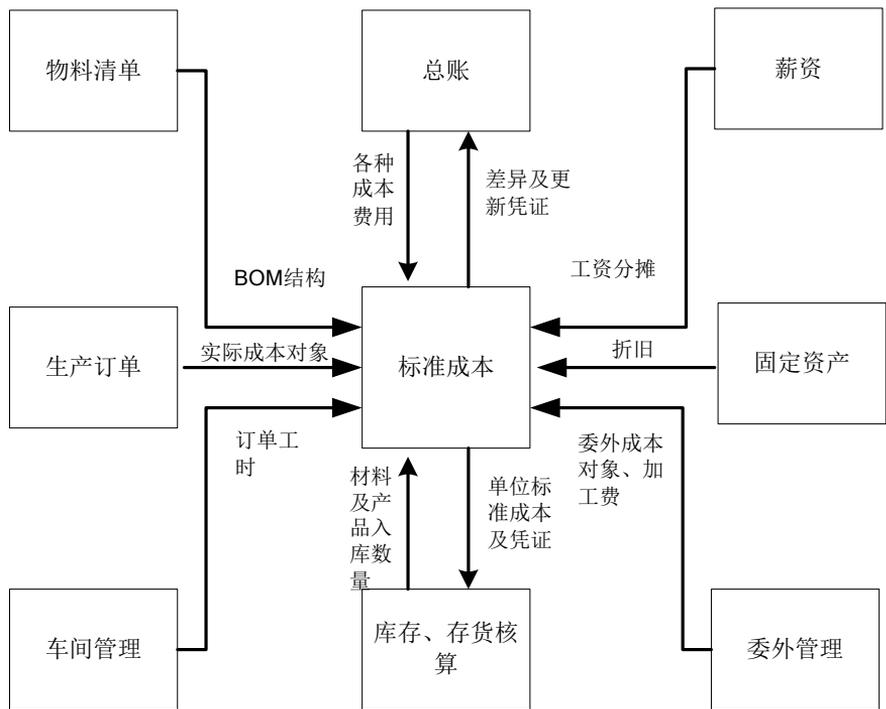


图 2-1

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领料单(出库单)汇总表，包括领料部门、成本对象(产品)、领用量、领料额、单价。

存货系统可以从成本系统中取单位标准成本数据。

从存货系统取数，只能取专用材料，专用材料条件：领料部门+期间+出库类别+成本对象(按订单领料)。

- 薪资管理系统

本系统引用薪资管理系统提供的，以人员类别划分并且按部门和会计期间汇总的应计入生产成本的直接人工费用和间接人工费用。为了避免工资多次分摊造成工资最

终分摊数据与成本读取的数据不符的情况，所以只有在工资分摊并生成分摊凭证后，成本系统才能从薪资管理系统提取人工费用数据。

- **固定资产系统**

本系统引用固定资产系统提供的按部门和会计期间汇总的折旧费用分配表。

固定资产系统计提折旧后就可以向成本系统提供数据，且成本系统取数后即在数据库做好取数标志，如固定资产系统需要再次计提折旧，系统则提示成本系统已取数，不能重新计提。所以必须在成本系统执行恢复结账前状态功能，取消该项标志后，再重新进行折旧计提，然后成本系统再读取折旧数据。

- **总账系统**

本系统引用总账系统提供的应计入生产成本的间接费用（制造费用）或其他费用数据。如果用户无固定资产系统与薪资管理系统，也可以引用总账系统中应计入生产成本的人工费用及折旧费用数据。

本系统将成本核算结果自动生成转账凭证，传递到总账系统。

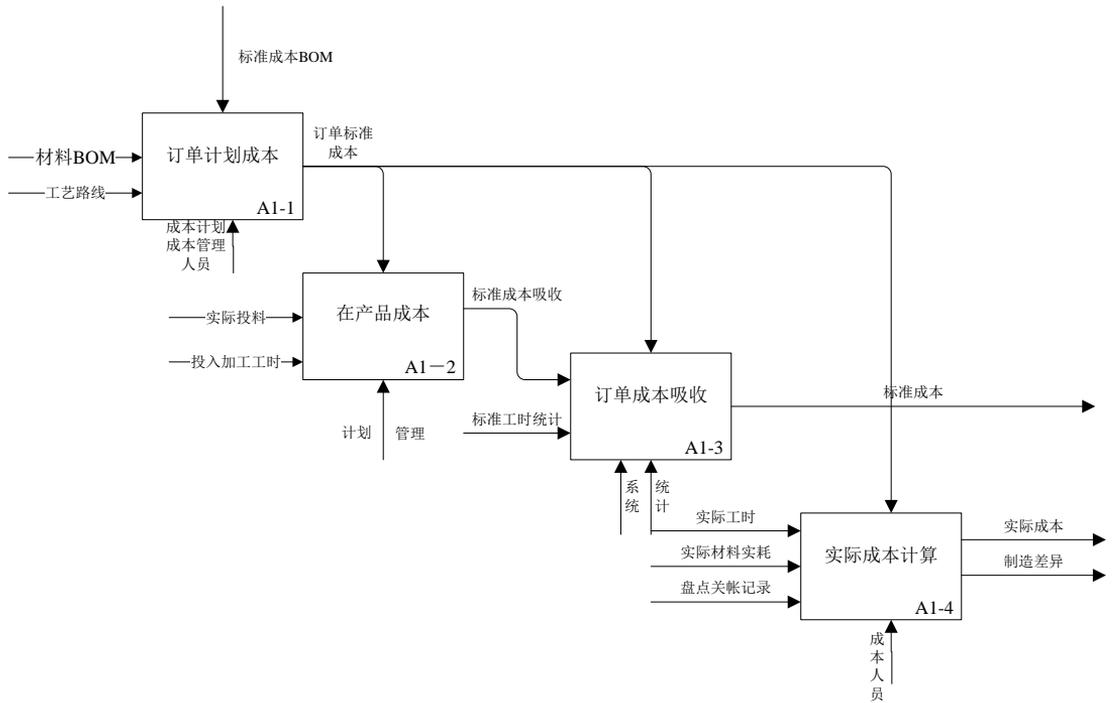
- **生产制造系统**

本系统引用生产制造系统提供的生产订单作为成本核算对象，如果用户启用了车间管理系统，还可以引用生产订单工时记录表中的完工产量及工时数据。

休息一会儿...

第3章 业务流程

日常成本核算流程如图 3-1：



休息一会儿...

第 4 章 操作流程

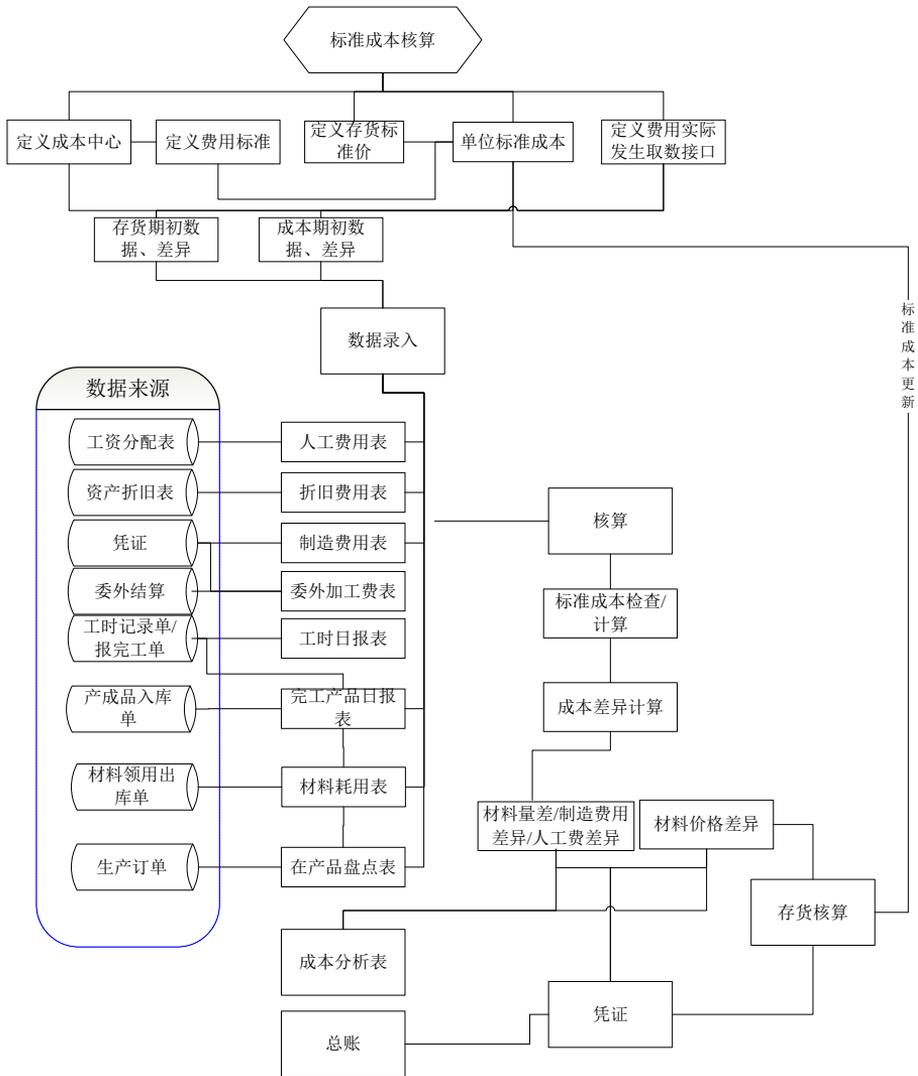


图 4-1

休息一会儿...

第 5 章 初始设置

成本管理系统的初始设置主要是完成基础资料设置、系统参数设置工作，提供成本业务处理所需的各种要素。

初始设置功能有：进行成本核算方法、成本中心、成本对象、成本费用项目、科目设置。

- 成本核算方法选择 - 系统选项
- 明确成本中心 - 部门档案、成本中心档案、成本中心对照
- 设置成本对象 - 生产订单、定义产品属性、定义委外成本对象
- 定义成本费用项目 - 选项、定义费用明细与总账接口、标准费率制定
- 科目设置：存货科目（存货核算）、对方科目（存货核算）、科目设置（成本）
- 其他设置 - 期初余额（存货核算）、期初差异（存货核算）建账期初余额（成本）、重新初始化。

5.1 成本核算方法选择

企业在采用成本管理系统进行成本核算之初，首先要根据企业自身的生产特点和核算要求确定所要采用的成本核算方法。

在这里，您需要确定成本的计算方法、核算联产品成本、核算副产品成本、启用降级品处理。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【选项】，选择标准成本页签，如图 5.1-1

The screenshot shows a dialog box titled '选项' (Options) with a close button (X) in the top right corner. The dialog is divided into several sections:

- 成本核算方法** (Cost Accounting Method): Includes sub-sections for '存货数据来源' (Inventory Data Source), '人工费用来源' (Labor Cost Source), '制造费用来源' (Manufacturing Cost Source), '折旧费用来源' (Depreciation Cost Source), and '标准成本' (Standard Cost).
- 差异处理方式** (Difference Handling Method):
 - 调整销货与存货成本 (Adjust sales and inventory costs)
 - 结转本期损益 (Transfer current period income/expense)
 - 订单关闭时计算完工差异 (Calculate completion difference when order is closed)
 - 计算材料分项成本 (Calculate material item costs)
 - 结存数量为0差异不为0生成出库调整单 (Generate outgoing adjustment order when inventory quantity is 0 and difference is not 0)
- 费率制定方法** (Rate Setting Method):
 - 按资源+费用项目制定费率 (Set rate by resource + expense item)
 - 按成本中心制定费率 (Set rate by cost center)
- 费用录入方式** (Expense Entry Method):
 - 按费用项目 (By expense item)
 - 按资源+费用项目 (By resource + expense item)

At the bottom of the dialog, there are four buttons: '编辑' (Edit), '确定' (OK), '取消' (Cancel), and '帮助' (Help).

图 5.1-1

操作说明

- 系统默认计算方法为“品种法”，启用生产制造数据来源(即按生产订单核算)。
- 差异处理方式：
 - ◆ 默认为“调整销货与存货成本”，选项确定后，第二个成本会计月不允许编辑修改。
 - 选择“调整销货与存货成本”：如果企业存货欲反映实际成本，可以选择此种方法，标准成本计算后，系统将标准成本差异在存货及销售成本之间按一定比例逐步分摊，库存商品、生产成本、销售成本科目中相应反映各种差异。
 - 选择“结转本期损益”：如果企业存货中仅体现标准定额，可以选择此种方法，标准成本计算后，系统将标准成本差异全部结转到本期销售成本或损益中，库存商品、生产成本科目中无差异显示，仅在相关销售成本或损益科目中反映此差异。
 - ◆ 订单关闭时计算完工差异：默认不选择，选项确定后，第二个成本会计月不允许编辑修改。
 - 打勾选择，订单未关闭时，各项入库成本项目均为标准成本，未全部完工则为在产成本；订单关闭，计算各项差异，并根据差异的分摊方式把差异分摊到入库产品或损益中。
 - 不选择，按约当产量随时计算完工与在产各项差异(需要盘点在产数量)，并根据差异的分摊方式把差异分摊到入库产品或损益中。
 - ◆ 计算材料分项成本：默认不选择，选项确定后，第二个成本会计月不允许编辑修改。
 - 选择是，各报表中，BOM 产品的耗用半成品，自动按“存货分类+材料项目”展开到材料明细；不选择，耗用的半成品，只按料、工、费分项展示，材料不再穿透展开。
 - ◆ 结存数量为 0 差异不为 0 生成出库调整单：选择此选项，把存货在仓库中结存数量为 0 时的所有差异按明细生成凭证记录，同时在【存货收发存汇总表】中自动按“存货+收发类别+仓库”形成出库调整单；否则，系统不做处理。
- 制费制定方法。
 - ◆ 按资源+费用项目制定费率：企业同一资源在不同产品不同工序所消耗的标准工时不同，在管理上要求更精细确认所产生的不同费用差异，则各项费用项目的标准成本按产生的资源制定，根据资源的工时及项目费率确定费用项目的标准费率。
 - ◆ 按成本中心制定费率：管理上对费用成本关注度低，或费用项目暂时无法精细制定，过度期间统一按固定人工工时或机器工时制定成本中心费率。
- 制用录入方式：费率制定方法选择“按资源+费用项目制定费率”，可以选择
 - ◆ 按费用项目：可以手工录入或从总账直接取出各费用项目金额。

- ◆ 按资源+费用项目：需要针对每一个费用项目按资源分别拆分。

	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 系统默认核算联副产品成本，如果存在联产品或副产品，需要在存货档案“成本”页签中录入联、副产品的“前阶标准人工费用、前阶标准变动制造费用、前阶标准固定制造费用、前阶标准委外加工费、本阶标准人工费用、本阶标准变动制造费用、本阶标准固定制造费用、本阶标准委外加工费”，录入后，系统将以此为依据，在计算单位标准成本及标准成本时，分摊主、联产品各项费用。 ● 系统默认核算产品自由项成本，如果存在结构性自由项，需要在存货档案“自由项”页签中勾选“是否结构性”，如果勾选了“是否核算”，然后在下栏的“核算”页签中定义每个核算自由项的计划价 ● 系统默认核算降级品成本，如果存在降级品，标准成本计算时，系统自动按产品产量在主订单及降级订单之间分摊各项标准料、工、费及差异。
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- 启用“生产制造”数据来源
 - ◆ 本系统提供启用“生产制造”数据来源，系统将根据本选项判断是否引用“生产制造”系统中的生产订单来控制各成本资料录入表中的产品显示状态。
 - ◆ 本功能的主要用于限制“数据录入”中各表的产品显示条件，启用“生产制造”数据来源选项，则只有在“生产制造”系统制定了生产订单的产品，并且该订单已经审核，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。
 - ◆ 启用“生产制造”数据来源，则用户只有在“生产订单”中制定了某种产品的生产订单后，方可以在“材料及外购半成品耗用表、工时报表、完工产品日报表、月末在产品处理表、在产品每月变动约当系数表”中录入该种产品的成本统计资料，进行成本核算。
 - ◆ 产品生产订单可用的条件为该订单已经审核且符合投产日期条件。
 - ◆ 如果某物料清单母件制定了生产订单，则该母件的所有非末级子件产品均默认为已制定生产订单，在成本资料表中允许显示录入数据。
 - ◆ 启用“生产制造”数据来源，当未制定任何产品的生产订单或生产订单未审核或上月生产订单关闭时，在数据录入表中显示空表格。

5.2 定义成本费用项目及来源

在定义完成本核算方法后，还需要定义哪些成本费用项目进行核算以及它的数据来源，是手工录入，还是从其他系统取数。

5.2.1 存货数据来源

在成本管理系统中，您可以定义存货的数据来源于手工输入还是来源于存货系统，系统将依据您的选择判断存货数据的取值依据。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【选项】，选择“存货数据来源”页，如图 5.2.1-1

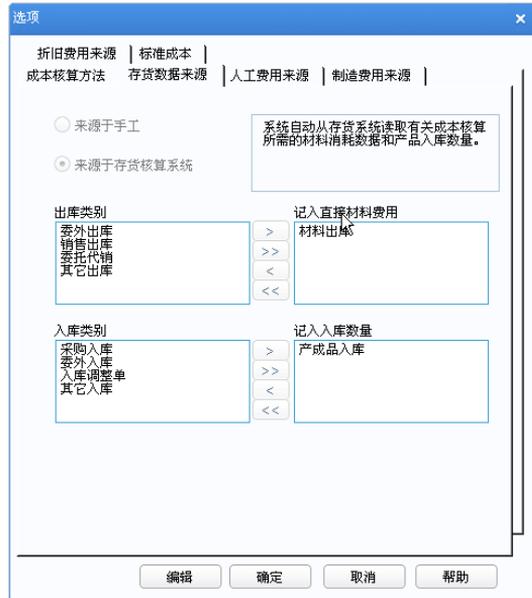


图 5.2.1-1

操作说明

- 存货数据来源于存货核算系统

选择“来源于存货核算系统”，您需要定义哪些出库类别记入直接材料费用，哪些入库类别记入入库数量。

- ◆ 记入直接材料费用：由您从左边的“出库类别”内选择出库类别项目，系统根据所选出库类别从存货系统取材料出库数量、材料出库成本。“材料及外购半成品耗用表”依据该项设置进行取数操作。
- ◆ 记入入库数量：由您从左边的“入库类别”内选择入库类别项目，系统根据所选入库类别从存货系统取完工入库数量。该项设置在“完工产品日报表”中引用。

栏目说明

- 出库类别：显示您在“基础档案”中“收发类别”表内定义的所有收发标志为“发”的出库类别名称。
- 记入直接材料费用：“材料及外购半成品耗用表”中数据取值于界面中“记入直接材料费用”的出库类别。
- 入库类别：显示您在“基础档案”中“收发类别”表内定义的所有收发标志为“收”的入库类别名称。
- 记入入库数量：由您从左边的列表内选择入库类别项目，系统根据所选入库类别从存货系统取完工入库数量。该项设置在“完工产品日报表”中引用。

5.2.2 定义人工费用来源

在成本管理系统中，您可以定义人工费用的数据来源于手工输入还是来源于总账系统，系统将依据您的选择进行人工费用的取值，并进行成本计算。您在三种来源选项中，只能选择一种。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【选项】，选择"人工费用来源"页。如图 5.2.2-1

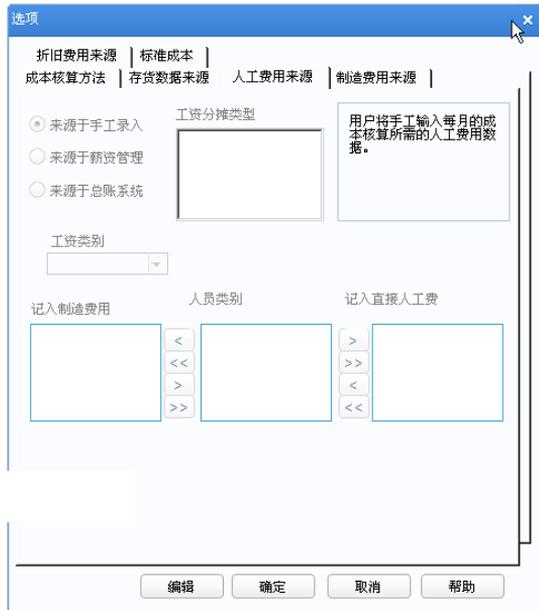


图 5.2.2-1

操作说明

- 来源手工录入
选择"来源于手工录入"，您将手工输入每月的成本核算所需的人工费用数据。
- 来源总账系统
选择"来源于总账系统"，您每个会计期间只需进入【数据录入】中的【人工费用表】，系统自动从总账系统读取成本核算所需的人工费用数据，无需手工输入。
- 来源薪资管理系统
选择"来源于薪资管理系统"，您每个会计期间只需进入【数据录入】中的【人工费用表】，系统自动从薪资管理系统读取成本核算所需的人工费用数据，无需手工输入。选择"来源于薪资管理系统"时，需要选择工资类别、人员类别和工资分摊类型。
 1. 选择工资类别：单击"工资类别"旁边的下拉按钮，列表中显示薪资管理系统定义的所有工资类别。您从中选择一个，为人工费用来源。
 2. 选择工资分摊类型：列表中自动显示在所选"工资类别"中已定义的所有的分摊

类型，您必须选择计入成本的工资分摊类型，用鼠标单击可以选中。

3. 选择人员类别：

人员类别列表：数据来源于"薪资管理系统"的人员类别定义。

界面中"记入直接人工费用的人员类别"列表和"记入制造费用的人员类别"列表中的数据，都是从"人员类别"中选取。并且一种人员类别只能属于一个列表。



注意

- 如果薪资管理系统未启用，则"来源于薪资管理系统"的选项为暗，不能选择，您需要先启用薪资管理系统并重新启动本系统后，才可以选择。
- 如果总账系统未启用，则"来源于总账系统"的选项为暗，不能选择，您需要先启用总账系统并重新启动本系统后，才可以选择。
- 如果您已经选择"制造费用无明细"选框，则"记入制造费用的人员类别"选项为暗，不可激活。

5.2.3 定义折旧费用来源

在成本管理系统中，您可以定义折旧费用的数据来源于手工输入还是来源于总账系统，系统将依据您的选择进行折旧费用的取值，并进行成本计算。您在三种来源选项中，只能选择一种，用鼠标单击可以选中。

操作说明

- 来源于手工录入
选择"来源于手工录入"，您将手工输入每月成本核算所需的折旧费用数据。
- 来源于固定资产系统
选择"来源于固定资产系统"，您每个会计期间只需进入【数据录入】中的【折旧费用表】，系统自动从固定资产系统读取成本核算所需的折旧费用数据，无需手工输入。
- 来源于总账系统
选择"来源于总账系统"，您每个会计期间只需进入【数据录入】中的【折旧费用表】，系统自动从总账系统读取成本核算所需的折旧费用数据，无需手工输入。



注意

- 如果已经选择"制造费用无明细"选框，则"折旧费用来源"页签为暗，不可激活。
- 如果固定资产系统未启用，则"来源于固定资产系统"的选项为暗，不能选择，您需要先启用固定资产系统并重新启动本系统后，才可以选择。
- 如果总账系统未启用，则"来源于总账系统"的选项为暗，不能选择，您需要先启用总账系统并重新启动本系统后，才可以选择。

5.2.4 定义制造费用来源

在成本管理系统中，您可以定义制造费用的数据来源于手工输入还是来源于总账系统，系统将依据您的选择进行制造费用的取值，并进行成本计算。"制造费用无明细"是一个开关，决定了本系统中制造费用是否要定义明细项目。确认了【选项】

以后，就不允许改变此项。如果总账系统未启用，则“来源于总账系统”的选项为暗，不能选择，您需要先启用总账系统并重新启动本系统后，才可以选择。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【选项】，选择“制造费用来源”页，如图 5.2.4-1

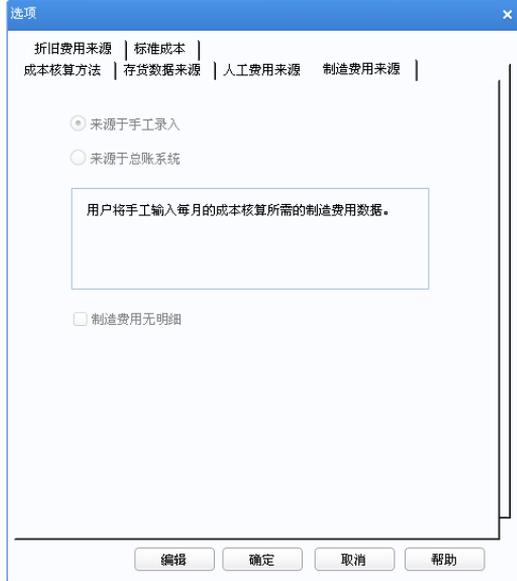


图 5.2.4-1

操作说明

- 来源于手工输入
选择“来源于手工录入”，您将手工输入每月成本核算所需的制造费用数据。
- 来源于总账
选择“来源于总账系统”，您每个会计期间只需进入【数据录入】中的【制造费用表】，系统自动从总账系统读取成本核算所需的制造费用数据，无需手工输入。必须在这些相关的费用凭证记账后才能传递到成本核算系统。
- 制造费用无明细
选择“制造费用无明细”选框，则页签人工费用来源页中的“记入制造费用的人员类别”，以及折旧费用来源页签为暗，不可激活。
- 制造费用有明细
若制造费用有明细，则系统默认制造费用明细为折旧费、管理员工资，这两项是固定项，您不能修改。您可以增加制造费用明细，并对这些明细制造费用定义其取数公式，由系统自动提取数据。您可在【定义费用明细及与总账接口】中进行增加制造费用明细及定义其取数公式的操作。

5.3 定义费用明细与总账接口

您需要在此处定义制造费用明细，如果制造费用、折旧、人工费用的数据来源于总账系统，则需要定义与总账接口的公式。

如果您新增加了基本核算成本中心，必须执行一次【定义费用明细与总账接口】功能，否则系统将无法初始化新增成本中心的费用明细项目，您在【数据录入】功能内将无法录入其数据。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【定义费用明细与总账接口】，如图 5.3-1。



图 5.3-1

操作说明

- 定义制造费用明细与总账接口

如果您在[选项]中选择“制造费用有明细”则系统自动显示的列表中序号 1 为“折旧”，序号 2 为“管理人员工资”。在选项中，若系统选项中选择“制造费用来源于总账系统”，并不能决定折旧和管理人员工资是否来源于总账系统，所以此两项的来源系统将自动根据您在【选项】中的定义结果单独判断，决定这两项是否要定义与总账的接口公式。

如果在[选项]中选择“制造费用无明细”，列表中仅显示制造费用一项。

如果系统选项中选择“制造费用有明细”，则可输入明细制造费用，输入的明细对所有的成本中心有效，在一个成本中心下增加明细后，选择其他成本中心都可以使用。

取数公式：如果建账向导中选择制造费用来源于“总账系统”，此列必须定义公式，否则此列不能使用。输入公式可以使用“取数公式”栏目内的功能按钮进入向导定义公式。

- 应用举例

某药业根据产品生产特点和管理要求，主要设置三个成本项目：材料费用、人工费用和制造费用。对于制造费用，在总账中以各分厂、车间为制造费用的明细科目，并按项目进行核算，所谓项目即制造费用的明细项目。具体科目设置方法如下所示：

4105	制造费用	项目核算
410501	注射剂分厂	项目核算
41050101	输液瓶车间	项目核算

41050102	塑料袋车间	项目核算
410502	片剂分厂	项目核算
...
410503	原料药分厂	项目核算

制造费用明细项目设置方法如下所示：

001	管理人员工资
002	福利费
003	保安费
...	...
035	折旧费
...	...
061	电话费
062	会务费

- 定义成本习性

在“定义费用明细与总账接口”界面中，制造费用定义页签内，对于每一项制造费用明细项目，允许您选择定义为“变动成本、固定成本”，不允许为空，系统默认为变动成本。

成本习性栏目的定义不区分成本中心属性，即对于同一费用项目所有成本中心的成本习性属性均相同，在某一成本中心定义后，其他成本中心不需要再定义。

变动成本和固定成本的习性定义，是从管理会计角度对成本费用的划分标准，一般对于随产量的增减变化而变化的费用划分为变动成本，如装卸费。对于相对固定，一般不随产量的增减变化而变化的费用划分为固定成本，如管理人员工资等。提供成本习性定义，是为后续进行成本报表查询使用的。

- 定义人工费用与总账接口

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义费用明细及与总账接口】，选择“直接人工”页。

在[选项]中“人工费用来源”选择总账系统，可以定义公式，否则，“取数公式”列不能使用。

成本中心名称、成本中心编码：自动显示所有的基本生产成本中心与辅助生产成本中心。

直接人工费用：与账务接口公式定义处理与“制造费用”中的“与账务接口”的处理一致。

- 应用举例

如果没有启用薪资管理系统，对于直接人工费用，需要利用总账科目来进行费用的归集。故总账科目按照不同的生产厂来进行设置明细科目，发生人工费用时，在总账系统中根据有关原始单据录入记账凭证，将有关人工费用归集到各生产厂。具体设置方法如下所示：4101 生产成本

410101	注射剂分厂
41010101	基本生产成本

4101010101	直接材料
4101010103	直接人工
4101010104	制造费用
...	...
410102	片剂分厂
...	...
410103	原料药分厂
...	...

- 定义公式

单击“取数公式”栏目内的按钮可以进入公式向导界面，进行公式设置。

5.4 标准费率制定

您需要定义人工费用、制造费用明细成本项目标准费率，作为计算产品人工费用、制造费用单位标准成本的依据。

根据选项的设置，分别显示以下两种界面：“按资源+费用项目制定费率”、“按成本中心制定费率”。

一、按资源+费用项目制定费率

操作作界面

单击主菜单中的【设置】-【标准费率制定】，如图 5.4-1。



序号	资源类别	资源代号	资源名称	费用类型	费用编码	费用名称	费率
1	机器设备	01	机器设备	制造费用	1	折旧	6.000000
2	人工	02	工人	人工费用	0	直接人工	30.000000
3	人工	03	装配工人	制造费用	2	管理人员工资	7.000000

图 5.4-1

栏目说明

- 资源类别：根据资源维护档案中资源代号自动带入对应资源类别，不可修改。
- 资源代号：手动录入或参照资源维护档案中资源代号，必填。
- 资源名称：根据资源维护档案中资源代号自动带入对应资源维护档案中资源代号名称，不可修改。
- 费用类型：根据费用编码选择自动显示“制造费用”或“人工费用”，不可编辑。
- 费用编码：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码。
- 费用名称：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码所对应名称。
- 费率：手动录入标准资源费率，必填，可随时修改。

操作说明

1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【标准费率制定】，进入主界面。
2. 在左侧栏选择资源档案，单击“增生”按钮，手工输入或参照选择【定义费用明细与总账接口】中定义的人工费用或制造费用编码，确定后，输入每个资源所对应的费用项目的费率。
3. 单击“保存”按钮，保存输入行所有内容。

二、按成本中心制定费率

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【标准费率制定】，如图 5.4-2。



成本中心()	序号	成本中心名称	费用类型	费用编码	费用名称	工时标准	折算系数	费率
一车间	1	一车间	人工费用		直接人工	人工	1.000000	3
二车间	2	一车间	制造费用	1	折旧	人工	1.000000	6
	3	一车间	制造费用	2	管理人员工资	人工	1.000000	9
	4	一车间	制造费用	3	其它	人工	1.000000	2
	5	二车间	人工费用		直接人工	人工	1.000000	1.5
	6	二车间	制造费用	1	折旧	人工	1.000000	1.6
	7	二车间	制造费用	2	管理人员工资	人工	1.000000	1.9
	8	二车间	制造费用	3	其它	人工	1.000000	0.8

图 5.4-2

栏目说明

- 成本中心编码：系统自动显示【成本中心对照】中成本中心编码。
- 成本中心名称：系统自动显示【成本中心对照】中成本中心编码所对应名称。
- 费用类型：根据费用编码选择自动显示“制造费用”或“人工费用”，不可编辑。
- 费用编码：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码。
- 费用名称：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码所对应名称。
- 工时标准：下拉选择资源类别档案作为成本中心下该费用项目的工时的计算依据，可选择“人工、机器设备、模夹具、其它”。

- 折算系数：如果资源类别中同时存在一种以上资源类别的资源，以其中一个类别作为标准工时，其它类别按此工时作为权重进行折算，可手工输入非 0 的任何正数值，系统默认折算系数为 1。
- 费率：手动录入该费用编码的标准费率，必填，可随时修改。

操作说明

1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【标准费率制定】，进入主界面。
2. 在左侧栏选择成本中心档案，费用项目中选择“直接人工”或制造费用明细，在工时标准中下拉选择“人工、机器设备、模夹具、其它”，手工输入“折算系数”、“费率”。
3. 单击“保存”按钮，保存输入行所有内容。

5.5 科目设置

您需要在此定义人工、制造、委外费用的基本科目、损益类差异科目及生产成本类科目。科目需要按类别定义，在月末标准成本计算时将根据设置的相应科目生成自定义凭证记录。

5.5.1 成本科目

定义人工、制造、委外费用结转为生产成本或委外成本的标准及差异科目，科目需要按存货类别定义，在月末标准成本计算时将根据设置的相应科目生成自定义凭证记录。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【成本科目】，如图 5.5.1-1。

序号	类型	存货分类编码	存货分类名称	标准人工费用	人工费用费率差异	人工费用效率差异	标准固定制造费用	固定制造费
1	生产	01	产成品	50010201	50010203	50010202	50010301	50010303
2	生产	02	半成品	50010201	50010203	50010202	50010301	50010303
3	委外	02	半成品	14080201	14080203	14080202	14080301	14080303

图 5.5.1-1

操作说明

前置工作：定义科目档案、定义存货分类、定义费用明细与总帐接口

操作步骤：

1. 进入成本科目设置主界面。
2. 点击“增行”按钮，选择“类型”及“存货分类编码”，分别在对应的字段中手工输入或参照选择科目。
3. 如果需要，点击“修改”按钮，可以修改“类型”及“存货分类编码”，也可以直接修改科目编码或利用参照按钮参照科目档案参照录入科目。

4. 所有数据填写完成后，点击“保存”按钮，成本科目设置的数据即被保存到系统中。

5.5.2 对方科目

设置各类成本科目结转时所对应的过渡科目。科目按费用编码逐项定义，在月末标准成本计算时将根据设置的相应科目生成自定义凭证记录。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【对方科目】，如图 5.5.2-1。

费用编码	费用名称	科目编码	科目名称
0	直接人工	500201	结转直接人工
1	折旧	500202	结转制造费用
2	管理人员工资	500202	结转制造费用
3	其它		
-1	委外加工费		

图 5.5.2-1

操作说明

前置工作：定义科目档案、定义存货分类、定义费用明细与总帐接口

操作步骤：

1. 进入对方科目设置主界面。
2. 下拉选择成本中心，系统自动显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工、制造费用明细及委外加工费用项目编码，分别在对应的字段中手工输入或参照选择科目。
3. 所有数据填写完成后，点击“保存”按钮，成本科目设置的数据即被保存到系统中。

5.5.3 损益科目

选项“差异处理方式”选择“结转本期损益”，需要在此定义生产成本、委外成本差异科目或发出商品科目的归属，在月末标准成本计算时将根据设置的相应科目生成自定义凭证记录。

操作界面

单击主菜单中的【设置】-【损益科目】，如图 5.5.3-1。

序号	存货分类编码	存货分类名称	材料量差	材料价差	直接材料更新差异	人工费用效率差	人工费用费率差
1	01	产成品					

图 5.5.3-1

操作说明

前置工作：定义科目档案、定义存货分类、定义费用明细与总帐接口

操作步骤：

1. 进入损益科目设置主界面。
2. 点击“ 增行” 按钮，选择“ 类型” 及“ 存货分类编码” ，分别在对应的字段中手工输入或参照选择科目。
3. 如果需要，点击“ 修改” 按钮，可以修改“ 类型” 及“ 存货分类编码” ，也可以直接修改科目编码或利用参照按钮参照科目档案参照录入科目。
4. 所有数据填写完成后，点击“ 保存” 按钮，成本科目设置的数据即被保存到系统中。

5.6 材料分项设置

材料是产品成本的重要构成因素，企业管理口径不同，对材料分析的口径也不完全一致。

5.6.1 材料项目

可提供用户根据工艺及管理要求划分材料的分析项目，一般来说，可选择按存货分类、采购材料明细或二者的自由组合。

栏目说明

- 选择：是否选择通过标志“Y”显示，选择后可逐行删除或成批删除行。删除时如果该行材料项目编码已在【材料项目对照】中被引用，将不允许删除。
- 材料项目编码：手工录入或参照引入存货分类编码或导入存货档案中采购属性存货编码，“other”为系统默认缺省材料分项编码，成本系统中产品领用材料未在此设置的，默认全部自动归入该材料分项。
- 材料项目名称：手工录入或参照引入存货分类编码或导入存货档案中采购属性存货编码所对应存货名称。
- 备注：手工录入，可随时修改。

操作界面

- 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【材料项目】，如图 5.6.1-1



选择	材料项目编码	材料项目名称	备注
Y	0101	1" 笱座	
	0102	3" 笱座	
	0103	4" 笱座	
	0104	2" 弹簧	
	0105	3" 弹簧	
	0106	4" 弹簧	
	0107	0107a	
	Other	其它分项	系统缺省材料分项, 没有设置对照的材料将自动归入该材料分项

图 5.6.1-1

操作说明

1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【材料项目】。
2. 用鼠标单击"过滤"后，进入输入界面。
3. 点“增行”按钮，增加一条材料项目记录，可输入材料项目编码、材料项目名称、备注信息。
4. 材料项目编码、材料项目名称输入，可采用以下方式：
 - ◆ 手动输入。
 - ◆ 或参照自动引入存货分类编码、名称。
 - ◆ 或点击“导入”按钮，系统自动导入存货档案中采购属性的存货编码、名称。
5. 点击“全选”或双击行选择，点“删行”，逐行或成批删除不需要行，如果提示该行不能删除，可进入【材料项目对照】，删除对该材料项目编码的对照。

5.6.2 材料项目对照

本表用于确立已设置的材料项目所对应的存货分类、存货明细口径，后续据此进行材料成本的计算及分析。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【材料项对照】，如图 5.6.2-1。

选择	材料项目编码	材料项目名称	存货分类名称	存货分类级次	材料编码	材料名称	备注
	0101	1" 帘座			0101	1" 帘座	
	0104	2" 弹簧			0104	2" 弹簧	
	0105	3" 弹簧			0105	3" 弹簧	
	0106	4" 弹簧			0106	4" 弹簧	
	0107	0107a			0107	0107a	
	0102	3" 帘座			0102	3" 帘座	
	0103	4" 帘座			0103	4" 帘座	
	Orther	其它分项			Orther		

图 5.6.2-1

栏目说明

- 选择：是否选择通过标志“Y”显示，选择后可逐行删除或成批删除对照。删除时如果该行材料项目编码对照已在成本计算中被引用，将不允许删除。
- 材料项目编码：系统自动显示材料项目中已定义材料项目编码，同一材料项目编码可对照多条存货分类或材料编码。
- 材料项目名称：系统自动显示材料项目中已定义材料项目编码所对应材料项目名称。
- 存货分类编码：手工录入或参照存货分类编码，存货分类编码不可被重复对照。
- 存货分类名称：手工录入或参照存货分类名称。
- 材料编码：手工录入或参照存货档案中采购属性存货编码，存货编码不可被重复对照。
- 材料名称：手工录入或参照存货档案中采购属性存货编码所对应存货名称。
- 备注：手工录入，可随时修改。

操作说明

1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【材料项目对照】。
2. 用鼠标单击“过滤”后，进入输入界面。
3. 对照录入方法：
 - ◆ 自动对照：如果在材料项目中选择了“导入”，则在此系统自动把材料项目编码与材料编码自动对照，可以修改。
 - ◆ 手动对照：选择左侧材料项目编码、材料项目名称行，点击“增行”按钮，新增一行记录，可参照存货分类档案或存货档案。
4. 选择左侧材料项目编码，点击“全选”或双击右侧选定行，点“删行”，逐行或成批删除不需要行对照记录。

5.7 成本对象设置

成本对象设置，即确认成本核算系统的产品核算范围。在本系统，成本对象设置主要通过【物料清单】、【生产订单】、【定义产品属性】来完成。在确认成本核算系统的产品核算范围之前，您首先需要定义好物料清单。然后再进行产品属性的定义，确认成本对象。

5.7.1 物料清单

产品结构用来定义产品的组成，又称为物料清单 (Bill of Material)，简称 BOM，是成本管理系统进行成本计算的主线索，因此在定义之处必须考虑完备，物料清单定义的级次关系直接影响成本计算的结果，现就其重点描述如下：

- 如果用户仅需要采用品种法进行核算，产品为单步骤生产，则应定义单层次结构，即“产品——原材料”。
- 如果用户仅需要采用分步法进行核算，产品为多步骤生产，则应定义多层次结构，即“母件产品——子件产品——原材料”。
- 产出品：默认为“否”，选择“是”，若是，可设置为“空/联产品/副产品”之一，在成本管理系统中，做为单独母件在成本对象中显示。
- 定额数量：录入单位消耗数量，在标准单位成本计算中引用此处定义的结果。
- 当启用生产制造产品，产品结构在物料清单模块中录入。

其他详细说明请参见物料清单手册。

5.7.2 定义产品属性

您要对属于成本核算范围的产品，即已在【生产订单】中的定义产品，进行属性的定义。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义产品属性】，进行产品属性的输入。如图 5.7.2-1。

	成本中心编码	成本中心名称	产品编码	产品名称	订单号	订单行号	停用标志	订单审核日期	订单关闭日期
Y	0502	二车间	999-PCBA	999-PCBA	0000000008	1	启用	2010-12-03	
2	0502	二车间	999-PCBA	999-PCBA	0000000044	1	启用	2011-01-20	
3	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	1	启用	2010-12-04	
4	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	2	启用	2010-12-04	
5	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	3	启用	2010-12-04	
6	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	4	启用	2010-12-04	
7	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	5	启用	2010-12-04	
8	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000010	6	启用	2010-12-04	
9	0503	三车间	F010-998000...	CF888单模成品	0000000011	1	启用	2010-12-04	
10	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000001	2	启用	2010-12-03	
11	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000002	2	启用	2010-12-03	
12	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000007	1	启用	2010-12-04	
13	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000030	10	启用	2010-12-04	
14	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000031	5	启用	2010-12-04	
15	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000032	5	启用	2010-12-04	
16	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000033	5	启用	2010-12-04	
17	0502	二车间	B010-0237001	888-PCBA	0000000046	1	启用	2011-01-03	

图 5.7.2-1

操作说明

- 过滤条件中选择“成本对象类型”，“实际成本对象”。
- 过滤条件中下拉选择“成本对象状态”，主要分为“启用”、“停用”、“全部”，未选择时，默认仅显示“启用”状态的成本对象。
- 确定后，进入点击界面中的“刷新”按钮，可得到最新的产品信息：
 - ◆ 根据生产订单显示产品信息，数据录入各菜单及以下功能是否能够操作，取决于“实际成本对象”是否被刷新出。
 - ◆ 本月实际成本对象刷新条件：
 - 生产订单在成本计算期间本月或本月以前被审核。
 - 生产订单部门与成本中心对照中入库部门相对应。
 - 成本计算期间的生产订单在上月或以前未被关闭。
- 点击“启用”或“停用”按钮，可对所选择成本对象进行启用或停用操作，刷新后即时在成本所在期间生效。已停用或启用成本对象不参与或参与成本核算。



注意

- 要得到最新的产品信息，请点“刷新成本对象”按钮。
- 如果您所有的产品均未在以上指定处定义生产部门，即在【定义产品属性】界面中未显示任何一种产品的信息，则本系统不能继续执行下面的功能。
- 对于上述情况的产品，您均可以到生产订单相关菜单中重新定义其生产部门，或者到【成本中心档案】、【成本中心对照】中将其生产部门定义为“基本生产”成本中心，则可以核算该产品成本。
- 如果数据录入表各菜单不能进行操作或无相应的订单。请在过滤条件“成本对象类型”中选择“实际成本对象”，进入界面后点“刷新成本对象”，确认是否有所需要的产品信息。

5.7.3 定义委外成本对象

您要对属于成本核算范围的产品，即已在【委外管理】中的定义产品，进行属性的定义。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义委外成本对象】，进行产品属性的输入。如图 5.7.3-1。



图 5.7.3-1

操作说明

1. 单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【定义委外成本对象】，进入过滤界面。
2. 过滤条件中选择"成本对象类型"，未选择时，默认显示"委外成本对象"。
3. 确定后，进入点击界面中的"刷新成本对象"按钮，可得到最新的委外订单产品信息。

5.8 其他设置

5.8.1 建账期初余额

您在启用本系统后，在开始日常使用之前，要手工输入成本的初始余额。为了完成从手工账向计算机的转接，要认真做好本项工作，盘点好在产品的数据，结合手工账，把正确的数据输入。系统启用以后的年度，进入新的年度后，自动将上年初始余额转入本年。

期初余额的录入启用是系统核算的起点，本系统的期初余额是指上一期间的在产品成本，描述如下：

- 在此处录入的期初余额必须按直接材料、直接人工、固定制造费用、变动制造费用、委外加工费用项目进行录入，如果有车间剩余的材料，建议先办理假退料或计算摊入在产品成本。
- 如果用户同时使用了总账系统，录入期初数据后可以和总账核对数据，一般期初数据应与"生产成本"科目的借方余额相同，具体科目根据用户的实际情况确定。
- 期初数据核对无误后，可以点击【记账】按钮，开始日常核算工作。记账，将不允许修改期初数据。

操作界面

单击主菜单中的【设置】，然后单击设置菜单中的【建账期初余额】。如图 5.8.1-1



图 5.8.1-1

操作说明

1. 刷新成本对象：进入主界面后，点“刷新”按钮，系统自动刷出期初成本对象（期初生产订单或委外订单）。
2. 录入在产数量：选择所在行，录入期初存在在产的各在产数量，点击“取数”按钮，取出各实际成本对象的各项单位标准成本数据。
3. 分配或手工录入各项差异：
 - ◆ 分配：点击“分配”按钮，可按总额或成本中心录入各项差异（也可把所有差异都集中录入到其中一项差异中），系统自动把差异金额按对应的材料或费用标准成本金额权重进行分配。
 - ◆ 手工录入材料量差、价差（差异处理方式为“结转本期损益”不需要录入）：点“修改”按钮，单击直接材料，点主界面“明细”按钮或点击该单元格中的参照按钮，弹出材料明细录入对话框，点“修改”，在该对话框中可以对材料的超领数量、量差、价差进行维护。数据编辑完成后，点击“保存”数据即存入系统，点击确定退出材料明细录入界面，系统自动在“材料量差”、“材料价差”字段回填材料期初汇总数据。
 - ◆ 手工录入制造费用差异（差异处理方式为“结转本期损益”不需要录入）：点“修改”按钮，单击固定制造费用或变动制造费用，点主界面“明细”按钮或点击该单元格中的参照按钮，弹出制造费用明细录入对话框，点“修改”，在该对话框中可以对本阶费用的效率差、费率差进行维护。数据编辑完成后，点击“保存”数据即存入系统，点击确定退出制造费用明细录入界面，系统自动在“制造费用效率差”、“制造费用费率差”字段回填制造费用期初汇总数据。
4. 点击“记账”按钮，系统提示：“记账后期初数据不允许修改，是否记账”，确定后，系统自动记账。
5. 需要修改期初数据，第一月恢复结账前状态后，可以点“恢复”按钮，对在产数量及材料量差等进行修改。



注意

- 首次使用本系统，需要进行一些准备工作，和建账初始余额有关的工作包括，将车间所有不能归入在产品成本的剩余原材料做退库处理，在以后年度，系统自动将上年末的材料余额转入本年，您不需要做退料的工作。
- 您一旦执行【记账】，则本表内数据不允许再修改，以后各年度的第一个期间将以只读状态显示上年度的期末余额数据。
- 启用后第一会计月才可执行【恢复】操作，完成成本计算后如需恢复先使用恢复记账前状态。
- 如果已启用总账系统，则本系统的记账日期必须大于总账系统的最大结账月份。

5.8.2 重新初始化

系统在运行过程中发现账套设置错误很多或因其它缘故导致数据准备不全，无法通过“恢复”建账期初余额或“反结账”纠错，这种情况可以通过“重新初始化”将该账套的内容全部清空，然后从系统初始化开始重新启用账套。

操作说明

- 点击【重新初始化】菜单，先出现“数据保留范围选择”选项，由用户选择成本管理原【设置】中哪些录入数据在成本管理重新初始化后仍然需要保留并重新应用，系统提供选项：“定义费用明细与总账接口”，可以手工打勾选择。
- 确定后，系统提示：“本操作将自动删除本年度成本管理所有月份数据，并重新启用成本管理，是否继续执行？”。选择“否”，退出提示界面；选择“是”，系统再次提示确认：“本操作将自动删除本年度成本管理所有月份数据，并不能以任何方式恢复，请再次确认是否继续？”选择“是”，系统将清空本年度本账套成本管理数据，并删除启用标志，并提示：“初始化成功，请在系统管理中重新启用成本管理”，点击 OK 或确定，退出成本管理系统执行初始化操作。
- 只有账套主管才具有“重新初始化”功能权限，非账套主管点击时提示：无此功能权限。

休息一会儿...



第 6 章 成本数据录入

成本管理系统初始设置工作，已经完成，在成本管理系统自动计算成本之前，先要进行成本资料的录入和采集，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。

需要录入的表有：

材料及外购半成品耗用表、人工费用表、折旧费用表、制造费用表、工时日报表、完工产品日报表、月末在产品处理表、在产品每月变动约当系数表、委外材料耗用表（可选）、委外加工费用表（可选）。

成本核算日常报表操作及约束如下：

- 如果定义产品属性或定义委外成本对象中未刷新出本月实际成本对象，则材料及外购半成品耗用表、工时日报表、完工产品日报表、月末在产品处理表、在产品每月变动约当系数表、委外材料耗用表、委外加工费用等表不能操作。
- 您可通过"定位"按钮，对产品编码等进行快速定位。
- 可选特定日期或月份，进行数据输入。工时日报表、完工日报表中，当用户过滤日期选择开始日期与结束日期相同时，可在相应表格内输入实际工时、产量数据。
- 可选本年度已有数据的历史期间，进行历史数据查询。工时日报表、完工日报表，当用户过滤日期选择开始日期与结束日期不同时，系统自动汇总所选期间所有产品已经录入的实际工时、产量数据，提供实时计算全月合计数据的功能。
- 成本数据录入受操作员成本中心数据权限控制。

6.1 材料及外购半成品耗用表

本表用于材料消耗数据录入或从存货核算系统中读取材料出库数据，是标准成本计算时必须录入的数据表。

您每个会计期间都需要输入直接材料耗用数据，这方面的资料在本系统中来源于"存货系统"，在【选项】中定义了属于"计入直接材料费用"的"出库类别"后，进入此功能。

每个成本计算期间内，材料及外购半成品耗用表中各成本中心所属产品列表中，仅显示【定义产品属性】中刷新出的未停用的实际成本对象。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【材料及外购半成品耗用表】。如下页图 6.1-1

业务规则

从存货取数时的成本系统检查材料出库单上的项目：

- 部门必须为成本中心对照中部门（不同部门的生产订单不能合并领料）。
- 材料出库期间与成本的取数期间一致。

成本中心名称	产品编码	产品名称	订单号	订单行号	工序行号	BOM版本号	工序属性
三车间	F010-998000...	CP888单模成品	0000000010	6	0	10	自制
三车间	F010-998000...	CP888单模成品	0000000011	1	0	10	自制
三车间	F010-INMF30DS	LED封装芯片	0000000023	1	0	10	自制
三车间	F010-999000...	CP999单模产品	0000000042	1	0	10	自制
三车间	F010-INMF30DS	LED封装芯片	0000000049	1	0	10	自制

小计	存货编码	存货名称	存货代码	单位	规格型号	单价	数量	金额	是否调整单
1	0105BQ6001	芯片		PCS	MX2424C485...	4.00	10.00	40.00	N
2	0105BQ6002	支架		PCS	38MF	10.00	10.00	100.00	N
3	0105BQ6003	金线		个	0.12	10.00	10.00	100.00	N
4	0105BQ6004	封装壳		个	UTS-33IP-C...	2.00	10.00	20.00	N
5	0105BQ6005	高温溶胶		G	26-D12507	10.00	1.00	10.00	N
合计							41.00	270.00	

图 6.1-1

- 出库类别与成本设置时存货来源选项中定义的出库类别一致。
- 必须对应相应的生产订单号信息。
- 从存货核算系统读取的材料数据必须在存货核算系统中记账。

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【材料及外购半成品耗用表】。
2. 如果用户选择材料存货数据来源于存货系统，点击【取数】按钮，系统自动从“存货系统”读取本月领料数据，并且显示结果，允许修改。
 - ◆ 原有数据：可以选择覆盖或保留。选择覆盖，每次取数时自动覆盖重复数据，保留本次未追加数据（如果需要清空以前所有数据，可以在取数之前先点击“全删”按钮，删除所有历史数据）；选择保留，原有数据不做修改，只追加新数据。
 - ◆ 可以选择专用材料取数或不处理。
3. 取数之后，可以点“汇总”按钮，按成本中心查询专用材料合计、总计金额。

栏目说明

- 期间：显示过滤条件中所选择期间。

- BOM 版本号、替代标示号、工序行号、订单号、订单行号、产品编码、产品名称、规格型号：自动按【定义产品属性】中“刷新”出的实际成本对象显示所有的产品。
- 存货编码、存货名称、单位、规格型号：自动显示取数结果或数据录入结果。
- 单价：自动显示取数结果时不允许修改。
- 数量：自动显示取数结果时不允许修改，手工录入数据时允许修改。系统自动根据平衡公式“单价*数量=金额”调整数据。
- 金额：自动显示取数结果或数据录入结果，可以修改，系统自动根据平衡公式“单价*数量=金额”调整数据。

	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 您在“存货系统”中录入的材料出库单必须执行了“存货系统”的【单据记账】功能后，其数据才能被本系统读取过来。您每次变更出库数据后，必须执行【取数】功能才能重新取数。 ● 如果发现已录入的材料出库单未被读取，请检查单据是否记账、出库单上出库类别是否被本系统选择、部门是否相符。 ● 在“材料及外购半成品耗用表”中，从“存货核算”读取数据时，不判断“存货核算”是否进行月末结账，由用户根据自己的实际情况控制取数时间点。
-----------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6.2 委外材料耗用表

本表用于材料消耗数据录入或从委外管理单读取数据，是标准成本计算时必须录入的数据表。

如果存在委外业务，您每个会计期间都需要输入委外直接材料耗用数据。

每个成本计算期间内，委外材料耗用表中各成本中心所属产品列表中，仅显示【定义委外成本对象】中刷新出的未停用的委外成本对象。

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【委外材料耗用表】。
2. 点击【取数】按钮，系统自动从“委外管理”读取本月领料数据，并且显示结果，允许修改。
3. 取数之后，可以点“汇总”按钮，按成本中心查询专用材料合计、总计金额。

	<p>注意</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 存货系统控制在委外件入库时采购入库单记账前必须进行核销，入库单不支持多次核销，所以已完工委外件的材料耗用情况在本期必须一次性确认。
-------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6.3 期间费用录入

人工费用、制造费用、委外加工费用的成本核算流程，如图 6.3-1 所示：

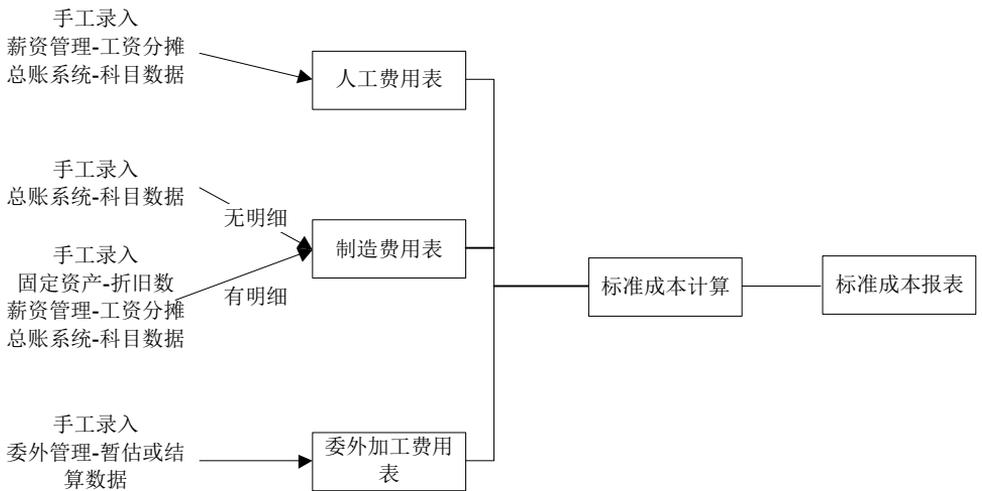


图 6.3-1

6.3.1 人工费用表

本表用于录入各成本中心的人工费用消耗数据，或从薪资管理系统读取工资分摊结果数据。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【人工费用表】。如图 6.3.1-1

成本中心编码	成本中心名称	直接人工费用	管理人员工资
0501	一车间	3600.00	2000.00
0502	二车间	5670.00	2000.00
0503	三车间	2300.00	1800.00
0504	设备动力部	2000.00	1500.00
合计		13570.00	7300.00

图 6.3.1-1

业务规则

从薪资管理取数查询条件包括：部门+期间+工资类别+工资分摊类型+人员类别（直接人工或管理人工工资）。工资分摊结果必须生成凭证后的，数据才可以读取过来。

操作说明

- 如何手工录入数据

- 1) 在【选项】中的"人工费用来源"中选择"来源于手工录入"。

2) 用鼠标单击"当期数据", 进入输入界面。输入期间、成本中心编码、成本中心名称、直接人工费用、管理人员工资(如果【选项】中的"制造费用来源"定义制造费用有明细, 此项必须输入, 否则, 此项不显示)

3) 单击【上期】按钮, 可以使用调用上期功能, 进行输入。将选择的历史数据调入当期。

● 如何从薪资管理系统传入数据:

1) 在【选项】中的"人工费用来源"中选择"来源薪资管理系统"。

2) 用鼠标单击"当期数据", 点击【取数】按钮, 系统自动从薪资管理系统取数, 并显示结果, 允许修改。

3) 重新点击【取数】, 重新从薪资管理系统取数, 并且用新数据覆盖原有数据。

● 如何从总账系统传入数据:

1) 在【选项】中的"人工费用来源"中选择"来源于总账系统"。

2) 用鼠标单击"当期数据", 点击【取数】按钮, 系统自动从总账系统取数(使用在【设置】中定义的"人工费用与总账"的接口公式), 并显示总账系统的取数结果, 允许修改。

3) 重新点击【取数】, 重新从总账系统取数, 并且用新数据覆盖原有数据。



注意

- 当您选择人工费用来源于"薪资管理系统"时, 如果您同时使用着"总账系统", 则只有"薪资管理系统"中的工资分摊数据被生成凭证以后, 才能被成本系统读取; 如果您未同时使用着"总账系统", 则无此限制。
- 管理人员工资是否显示取决于【系统选项】中的"制造费用来源"定义制造费用有明细。

6.3.2 折旧费用表

用于输入在一个会计期间成本中心所耗用的折旧费用。根据在【选项】中的定义, 数据可以来源于总账系统、固定资产系统和手工录入。如果您在【选项】中选择"制造费用无明细", 则本表不能操作。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】菜单中的【折旧费用表】。如下页图 6.3.2-1

业务规则

- 本表用于录入各成本中心的折旧费用消耗数据, 或从固定资产系统折旧数据。如果在"选项"中选择"制造费用无明细", 则本菜单不显示。
- 从固定资产取数查询条件包括: 部门+期间。注意: 必须是固定资产系统计提折旧后, 数据才可以读取过来。
- 总账取数, 必须是已记账凭证才可。

图 6.3.2-1

操作说明

- 如何手工输入当期数据：
 - 1) 在【选项】中的"折旧来源"中选择"来源于手工录入"。
 - 2) 用鼠标单击"当期数据",进入输入界面,输入期间、成本中心编码、成本中心名称、折旧
 - 3) 单击【上期】按钮,可以使用调用上期功能,将选择的历史数据调入当期。
- 如何从固定资产系统传入数据：
 - 1) 在【选项】中的"折旧来源"中选择"来源固定资产系统"。
 - 2) 用鼠标单击"当期数据",点击【取数】按钮,系统自动从固定资产系统取数,并显示结果,允许修改。
 - 3) 【取数】:重新从固定资产系统取数,并且用新数据覆盖原有数据。
- 如何从总账系统传入数据：
 - 1) 在【选项】中的"折旧来源"中选择"来源于总账系统"。
 - 2) 用鼠标单击"当期数据",点击【取数】按钮,系统自动从总账系统取数(使用在【设置】中定义的"折旧与总账"的接口公式),并显示结果,允许修改。
 - 3) 【取数】:重新从总账系统取数,并且用新数据覆盖原有数据。

6.3.3 制造费用表

本表用于输入在一个会计期间成本中心所耗用的制造费用。根据在【选项】中的定义,数据可以来源于总账系统和手工录入,如果制造费用有明细,要分别按明细输入各成本中心的制造费用。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【制造费用表】。如图 6.3.3-1

序号	项目	金额
1	折旧	1000.00
2	管理人员工资	2000.00
-2	委外加工费差异	0.00
3	福利	120.00
4	其它工资	0.00
5	水电费	0.00
6	其它固定制造	0.00
7	变动制造费用	0.00
合计		3120.00

图 6.3.3-1

制造费用表规则

- 本表用于录入各成本中心的制造费用消耗数据，或从总账系统读取科目数据。注意：必须是已记账凭证，数据才可以读取过来。
- 该表有两种格式，根据“选项”中是否选择“制造费用无明细”而定。如果制造费用有明细费用，则表中的“折旧”和“管理人员工资”两项数据自动显示您已在“折旧费用表”和“人工费用表”中录入的数据，此处不能修改，但您可以到上述两表中修改数据。

操作说明

- 如何手工输入当期数据
 - 1) 在【选项】中的“制造费用来源”中选择“来源于手工录入”。
 - 2) 用鼠标单击“当期数据”，进入输入界面。输入期间、成本中心、制造费用明细、金额。
 - 3) 【上期】：单击【上期】按钮，可以使用调用上期功能，将选择的历史数据调入当期。
- 如何从总账系统传入数据
 - 1) 在【选项】中的“制造费用来源”中选择“来源于总账系统”。
 - 2) 用鼠标单击“当期数据”，点击【取数】按钮，系统自动从总账系统取数（使用在【设置】中定义的“制造费用与总账”的接口公式），并显示结果，允许修改。
 - 3) 【取数】：重新从总账系统取数，并且用新数据覆盖原有数据。

6.3.4 委外加工费用

所谓委外加工费用，是指费用发生工序委外时最后双方确定的协议费用或结算费用。如果未启用“委外管理”模块，则本表不显示。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【委外加工费用】。如图 6.3.4-1

	成本中心名称	产品编码	委外订单号	委外订单行号	BOM版本号	标准加工费用	实际加工费用	加工费差异
小计						3500.00	1575.00	-1925.00
1	一车间	0302	000000001	1	10	3500.00	1575.00	-1925.00

图 6.3.4-1

业务规则

- 委外加工费为成本对象的专属费用，直接从委外管理获取或汇总。
- 每个成本计算期间内，委外加工费各成本中心所属产品列表中，仅显示【定义委外成本对象】中刷新出的未停用的实际成本对象。
- 标准加工费=委外核销数量*委外标准加工费。
- 实际加工费用：如果未结算时，实际加工费用=委外订单暂估价*入库数量；结算后，实际加工费用=发票单价*发票数量。
- 加工费差异=暂估结算加工差异+按入库分摊运费+按存货分摊运费。
- 暂估结算加工差异：本期委外暂估入库或结算形成的加工费合计差异。
- 按入库单分摊运费：指可以按委外入库单分摊的结算运费。
- 按存货分摊运费：指按存货分摊到委外订单的结算运费。

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【委外加工费】。
2. 用鼠标单击“过滤”后，进入输入界面。
3. 期间：显示所选择的会计期。
4. 成本中心编码、成本中心名称、BOM 版本号、替代标示号、订单号、订单行号、产品编码、产品名称、结构性自由项、规格型号：自动显示本期所有委外实际成本对象。
5. 委外费用：双击选中单元格进行输入，或者点“取数”按钮进行取数，点【取数】按钮，从委外管理中取出“标准加工费用”、“实际加工费用”。

6.3.5 资源费用录入表

选项中“费用录入方式”选择“按资源+费用项目”，在本表按资源拆分“人工费用”或“制造费用”金额，以精细确认费用按不同作业产生的耗费。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【资源费用录入表】，如图 6.3.5-1

成本中心编码	成本中心名称	费用编码	费用名称	资源代号	资源名称	金额
1	一车间	0	直接人工	02	工人	10000.00
1	一车间	1	折旧	01	机器设备	20000.00
1	一车间	2	管理人员工资	03	装配工人	30000.00
2	二车间	0	直接人工	02	工人	0.00
2	二车间	1	折旧	01	机器设备	0.00
2	二车间	2	管理人员工资	03	装配工人	0.00
合计						0.00

图 6.3.5-1

栏目说明

- 成本中心编码：系统自动显示【成本中心对照】中成本中心编码。
- 成本中心名称：系统自动显示【成本中心对照】中成本中心编码所对应名称。
- 费用编码：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码。
- 费用名称：显示在【定义费用明细与总账接口】中定义的直接人工及制造费用明细项目编码所对应名称。
- 资源代号：手动录入或参照资源维护档案中资源代号，必填。
- 资源名称：根据资源维护档案中资源代号自动带入对应资源维护档案中资源代号名称，不可修改。
- 金额：手工输入，可修改。

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【资源费用录入表】。
2. 用鼠标单击“过滤”后，进入输入界面。
3. 点击“修改”按钮，每条费用编码按资源行输入本期投入金额。
4. 单击“保存”按钮，保存输入行所有内容；点“放弃”按钮，本次所录入或修改数据不做保存。

6.4 车间统计表

6.4.1 工时日报表

本表用于录入各产品的实际生产工时统计数据。用户可以按天取数或一次录入，系统最后会汇总所有日期的工时之和。

操作界面

在主菜单选择【数据录入】-【工时日报表】。如图 6.4.1-1

成本中心名称	产品编码	订单号	订单行号	资源代号	资源名称	资源类别	单位标准工时	实际工时
小计								68800.000
一车间	0301	0000000001	1	01	机器设备	机器设备	10.000000	1100.000
一车间	0301	0000000001	1	02	工人	人工	300.000000	3300.000
一车间	0301	0000000001	1	04	车床	机器设备	1.000000	110.000
一车间	0401	0000000001	2	01	机器设备	机器设备	10.000000	1000.000
一车间	0401	0000000001	2	02	工人	人工	300.000000	3000.000
一车间	0401	0000000001	2	03	装配工人	人工	40.000000	4000.000
一车间	0401	0000000001	2	04	车床	机器设备	1.000000	100.000
一车间	0402	0000000001	3	01	机器设备	机器设备	10.000000	800.000
一车间	0402	0000000001	3	02	工人	人工	300.000000	25000.000
一车间	0402	0000000001	3	03	装配工人	人工	40.000000	3300.000
一车间	0402	0000000001	3	04	车床	机器设备	1.000000	90.000
合计								68800.000

图 6.4.1-1

业务规则

- 此表为每月必录输入表，未录入时将不能正确计算各费用效率差异及费率差异。
- 每个成本计算期间内，工时日报表中各成本中心所属产品列表中，仅显示【定义产品属性】中刷新出的未停用的实际成本对象。

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【工时日报表】。
2. 用鼠标单击“过滤”后，进入输入界面。
3. 实际工时主要有三种录入方式：
 - ◆ 手动录入：过滤条件中选择相同的开始日期及截止日期，双击“实际工时”字段，手工输入各资源或成本中心实际耗用工时。
 - ◆ 取数：点“取数”按钮，选择开始日期及截止日期。“数据来源”选择“车间管理”，从车间管理系统的“生产订单工时记录表”取到产品实际工时数据。
 - “数据来源”选择“完工标准工时”，系统自动取出完工标准工时作为推算的实际工时，可手工调整。
 - ◆ 导入：点击“导入”按钮，从 EXCEL 中导入用户已有工时到实际工时中。
4. 数据确认后，退出本界面，系统自动保存所有录入数据。

6.4.2 完工产品日报表

本表用于录入各产品的实际完工数量统计数据。用于统计在一个会计期间内，各个基本生产成本中心所生产完工的产品数量，此表是日报表，由系统自动汇总成月报表。

操作界面

单击【数据录入】-【完工产品日报表】。如图 6.4.2-1

	成本中心编码	产品编码	产品名称	订单号	订单行号	完工产量(辅计量)	废品(辅计量)	完工净产量(辅)
小计						2843.20	0.00	2843.20
1	0501	F010-3300209	TEH500S-...	0000000008	1	233.00	0.00	233.00
2	0501	F010-3300209	TEH500S-...	0000000014	1	0.00	0.00	0.00
3	0501	B010-3220039	TEH500SK...	0000000014	2	0.00	0.00	0.00
4	0501	F010W001	整流器(...	0000000016	1	0.00	0.00	0.00
5	0501	F010-3300209	TEH500S-...	0000000017	1	0.00	0.00	0.00
6	0501	F010-3300301	MES600S-...	0000000018	1	0.00	0.00	0.00
7	0501	F010-3300209	TEH500S-...	0000000019	1	0.00	0.00	0.00
8	0501	F010-S005	电子书	0000000020	1	0.00	0.00	0.00
9	0501	B010-39100240	包装套件	0000000022	1	0.00	0.00	0.00
10	0501	F010-S002	智能手机	0000000024	1	0.00	0.00	0.00
11	0501	F010-3300209	TEH500S-...	0000000026	1	0.00	0.00	0.00
12	0501	F010-80102251	服务器/至强	0000000027	1	0.00	0.00	0.00
13	0501	F010-3300301	MES600S-...	0000000028	1	0.00	0.00	0.00
14	0501	F010-3300301	MES600S-...	0000000029	1	0.00	0.00	0.00
15	0501	O10SD001	手机背光源	0000000030	1	0.00	0.00	0.00
合计						2843.20	0.00	2843.20

图 6.4.2-1

业务规则：

- 本表用于录入各产品的实际完工数量统计数据。用户可以按天取数或一次取数，系统最后会汇总所有日期的完工数量之和。
- 如果未启用车间管理系统，可以直接从存货系统取数，清除当月所有数据，把汇总的产成品入库数量，直接写入到所选定日期的产量列中。
- 从存货取数时的成本系统检查产成品入库单上的项目：部门+期间+入库类别+生产订单信息
 - ◆ 部门必须为成本中心对照中部门（不同部门的生产订单不能合并入库）。
 - ◆ 产品入库期间与成本的取数期间一致。
 - ◆ 入库类别与成本设置时存货来源选项中定义的入库类别一致。
 - ◆ 产品入库时必须参照生产订单入库。

栏目说明

- 日期：显示过滤条件中所选择的日期范围。

- 成本中心编码、成本中心名称、BOM 版本号、替代标示号、工序行号、订单号、订单行号、批号、产品编码、产品名称、结构性自由项、规格型号：自动显示本期所有实际成本对象，可在栏目中调整是否显示各字段。
- 产量：此处产量的含义是在车间已完成全部工序已下线的产品数量。可从库存系统直接取数。主计量产量=辅计量产量*换算率



注意

- 完工产品日报表中，各成本中心所属产品列表仅显示“生产订单”中已做生产订单的产品，筛选条件为：该生产订单状态为已审核且上月未关闭，产品的生产日期符合成本会计期间。

6.4.3 月末在产品处理表

本表用于录入各产品的期末在产品数量数据。如果无在产品数据或选项中选择“订单关闭时计算完工差异”可以不录入本表。统计在一个会计期间内，各个基本生产成本中心的月末在产品盘点数据。

操作界面

单击【数据录入】-【月末在产品处理表】，过滤后。如图 6.4.3-1



	成本中心名称	产品编码	订单号	订单行号	生产订单数量	累计投产数量	累计完工产量	在产推算数量	在线盘点...	在
小计					410.00	410.00	386.00	24.00	0.00	
1	一车间	0301	0000000001	1	110.00	110.00	108.00	2.00	0.00	
2	一车间	0401	0000000001	2	100.00	100.00	98.00	2.00	0.00	
3	一车间	0402	0000000001	3	100.00	100.00	80.00	20.00	0.00	
4	一车间	0302	0000000001	1	100.00	100.00	100.00	0.00	0.00	

图 6.4.3-1

操作说明

1. 单击【数据录入】菜单中的【月末在产品处理表】。
2. 用鼠标单击“过滤”后，进入输入界面。
3. 期间：显示所选择的会计期。
4. 用户需要录入在产品在线盘点数量，系统依据在产品的数量进行成本计算。
5. 点【取数】可以自动完成在产品数量的理论推算，在产推算数量 = 累计投产数量 - 累计完工数量，投产数量提供下列取数来源：
 - ◆ 按子件最大套数：累计投产数量=(本月订单各子件领料数量/对应子件单位使用数量)中最大值+上期累计投产数量。
 - ◆ 按子件最小套数：累计投产数量=(本月订单各子件领料数量/对应子件单位使用数量)中最小值+上期累计投产数量。

- ◆ 按关键子件最大套数：累计投产数量=(本月订单各“成本投产推算”属性的子件领料数量/对应“成本投产推算”属性的子件单位使用数量)中最大值+上期累计投产数量。选择此选项，必须选择“备选项目”，可下拉选择“按子件最大套数”、“按子件最小套数”、“按生产订单数量”三个中任一个。取数时优先按“待选项目”选择取数，无关键子件时，系统自动按“备选项目”所选择取数。
 - ◆ 按关键子件最小套数：累计投产数量=(本月订单各“成本投产推算”属性的子件领料数量/对应“成本投产推算”属性的子件单位使用数量)中最小值+上期累计投产数量。选择此选项，必须选择“备选项目”，可下拉选择“按子件最大套数”、“按子件最小套数”、“按生产订单数量”三个中任一个。取数时优先按“待选项目”选择取数，无关键子件时，系统自动按“备选项目”所选择取数。
 - ◆ 按生产订单数量：累计投产数量=生产订单数量
6. 完成在产推算数量【取数】之后，修改确认后点【在产数量拷贝】按钮，可以把在产推算数量全部拷贝到在线盘点数量栏目中。以下两种情景在线盘点数量自动赋为 0 值：本月生产订单关闭，拷贝后在线盘点数量值为 0；累计入库数量>累计投产数量，拷贝后在线盘点数量值为 0。
- 累计入库数量：指产品在生产工艺上完工且截止到目前已经办理入库的产品数量。主计量产量=辅计量产量*换算率。点【取数】按钮，系统自动从“库存管理”中取出截止到本月的累计入库数量。
 - 在产推算数量：按照理论公式推算出的在产品数量，辅助盘点及核对。点【取数】可以自动完成在产品数量的理论推算，在产推算数量=累计投产数量-累计完工数量。
 - 在线盘点数量：指产品在生产工艺上未完工，仍处于生产线上的产品数量。不允许为负数，允许为空。主计量产量=辅计量产量*换算率。

6.4.4 在产品每月变动约当系数表

本表用于录入各产品的在产品约当系数，如果无在产品或选项中选择“订单关闭时计算完工差异”可以不录入本表。

业务规则

- 用户可根据实际情况录入多种系数，分别针对“材料、人工、制造费用”，应根据生产投料及费用发生时点分别确定约当系数。如果材料是一次投入，则系数应为 1。
- 每个成本计算期间内，在产品每月变动约当系数表中各成本中心所属产品列表中，仅显示【定义产品属性】中刷新出的未停用的实际成本对象。

栏目说明

- 日期：显示过滤条件中所选择的日期范围。

- 成本中心编码、成本中心名称、BOM 版本号、替代标示号、订单号、订单行号、产品编码、产品名称、规格型号、结构性自由项：自动按【定义产品属性】中“刷新”出的实际成本对象显示所有的产品。
- 约当系数：手工输入，输入范围为"0-1"之间，默认值为 1。选取某列中一行，点鼠标右键，选择“复制”，选取多行，点右键“粘贴”，可一次性完成同列中所有行数据拷贝操作。

操作说明

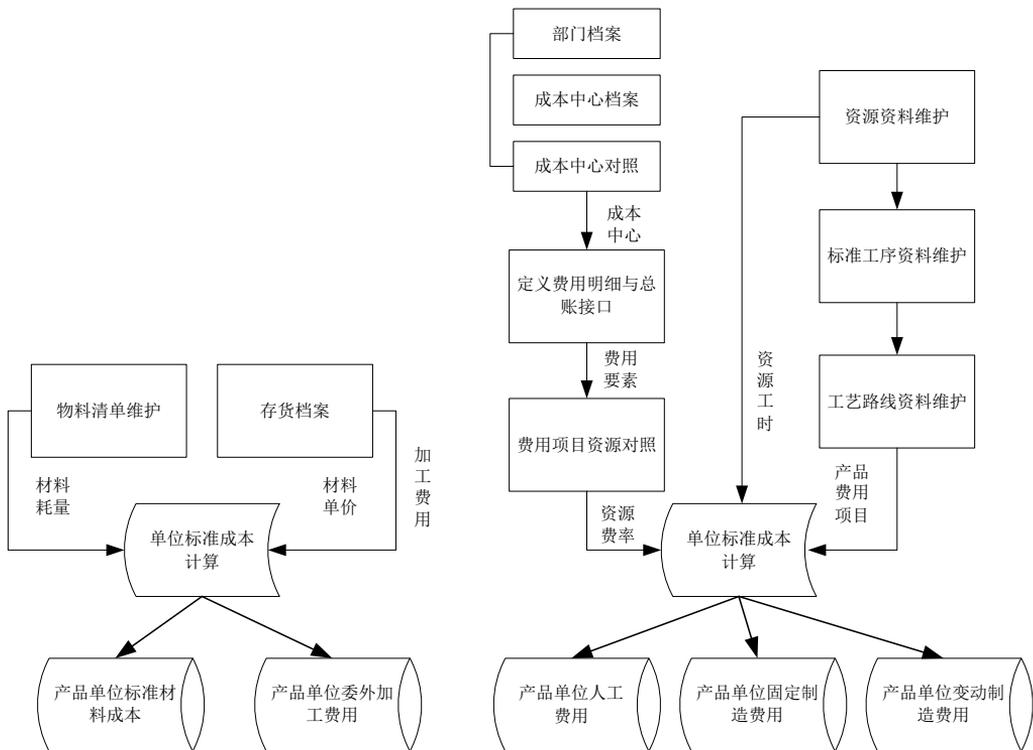
1. 单击【数据录入】菜单中的【在产品每月变动约当系数表】。
2. 用鼠标单击"过滤"后，进入输入界面。
3. 期间：显示所选择的会计期。
4. 成本中心编码、成本中心名称、BOM 版本号、替代标示号、工序行号、订单号、订单行号、产品编码、产品名称、结构性自由项、规格型号：自动显示本期所有实际成本对象。
5. 约当系数：手工输入，输入范围为"0-1"之间，默认值为 1。
6. 【修改】：将光标定位在要修改的位置后，单击【修改】按钮或双击鼠标左键就可以进行修改。
7. 【取历史数据】：单击该按钮，可以使用调用上期功能，将选择的历史数据调入当期。

第 7 章 成本计算及报表查询

7.1 单位标准成本计算

功能描述：产品单位标准成本包括某产品的材料标准成本、标准人工成本、标准固定制造费用、标准变动制造费用，单位标准成本计算后可以得到单位产品的标准成本。计算过程需要由产品物料清单的低阶向高阶运算，卷算前需要进行低阶码的计算。根据物料工艺路线确定加工生产所经过的标准工序，取各工序工作中心的标准工时及标准费用、标准制造费用计算各阶的人工费用、制造费用，形成产品的成本物料清单。

主要流程图：



单位标准成本的制定周期及版本：单位标准成本生成周期最小以月为制定周期，每月可以多次卷算单位标准成本，但每月仅保留最后一次卷算出单位标准成本的数据，系统自动生成版本号，用户可以填写各版本说明。系统支持将单位标准成本中的某一个版本作为财务核算使用的版本，可利用“单位标准成本版本管理”模块功能设置本年度的基础核算版本。当核算版本变更时系统自动记录因版本间数据差异而产生的更新差异。月末标准成本计算时需要指定成本物料清单的版本。当产品材料标准单价、物料清单结构、人工费率、制造费率、工艺路线发生变化时，需要生成新的成本物料清单版本。材料标准单价的变更需要利用存货核算模块的“价格调整单”在调整存货结存成本的同时变更材料的标准成本单价。当选用非基础核算版本进行成本计算时不能生成凭证记录，计算完成后可以查询相关成本报表。

增量计算：指单位标准成本计算后，本月新增了物料清单或虽不是本月新增但该BOM从未被以前版本BOM母件引用，可以不做单位标准成本版本变更，直接选择“增量计算”（先做低阶码推算），系统自动单独对此部分物料进行单位标准卷积计算，并回写相应成本到存货档案中。注意：选择增量计算时，不能在存货核算系统录入价格调整单。

单位标准成本制定的数据来源：

系统选择当前有效的物料清单作为单位成本计算的材料耗用数据来源，材料的标准单价利用存货档案中的计划单价，材料的标准用量取BOM的子件用量，计算时系统提供选项“是否考虑损耗率”。

- **标准人工费用的数据来源：**在【标准费率制定】中设置直接人工对应的资源代号及费率，【资源资源维护】定义此资源，各工序定义所属的工作中心及耗用的标准工时，各产品定义完整的物料工艺路线。通过工艺路线确定产品经过的各工序，汇总各工序的耗用工时与标准人工费率的乘积得到产品的标准人工费用。
- **标准制造费用的数据来源：**在【标准费率制定】中设置各制造费用明细对应的资源代号及费率，【资源资源维护】定义各项资源，各工序定义所属的工作中心及耗用的标准工时，各产品定义完整的物料工艺路线。通过工艺路线确定产品经过的各工序，汇总各工序的耗用工时与标准制造费率的乘积得到产品的标准制造费用。制造费用明细项目分固定及变动属性。

前置工作：存货档案、物料清单、资源资料维护、标准工序档案、工作中心档案、成本中心档案、成本中心对照、物料工艺路线、物料低阶码推算

操作步骤：

点击进入“单位标准成本计算”主界面，见图 7.1



图 7.1

“成本计算月份”为登录日期所在月份、“版本号”由“成本计算月份”加3位流水号构成，以上两项均不允许修改。“版本说明”为必填项，录入对该标准成本版本的描述性说明文字。“版本日期”条件确定有效物料清单、工艺路线的有效版本，在版本日期后生效的物料清单、工艺路线系统认为无效，在版本日期前失效的物料清单、工艺路线系统也认为无效。如果用户在计算单位标准成本时不考虑物料清单中损耗率的因素，可将“考虑损耗率”选项去除，否则应将该选项选中。

- 自制类的存货是否定义了有效的物料清单
- 自制类的存货是否定义了有效的物料工艺路线
- 是否所有存货都进行了低阶码运算

检查完成后如果发现有问题的问题的存货将弹出提示框提示用户存在问题的存货，此处系统不做严格控制，检查不通过仍允许进行单位标准成本卷算。检查完成后，点击“计算”按钮开始卷算，卷算为帐套级独占任务，计算过程中不允许其他操作员进行其他数据操作。

查询单位标准成本报表

- 单位标准成本结构化查询：与物料清单模块的母件结构查询-多阶表功能类似，本报表可以完成对某一产品或半成品下各阶的子件成本信息（包括材料成本、人工费用、固定制造费、变动制造费等）的查询。界面展现方式采用树表结构，可逐级展现某产品的标准子件结构及标准费用构成情况。
- 单位标准成本查询-多阶：与物料清单模块的母件结构表多阶功能类似，本报表可以完成对某一产品或半成品下子件多阶成本信息（包括材料成本、人工费用、固定制造费、变动制造费等）的查询。
- 单位标准成本历史查询：通过本报表可以查询某些存货各版本的单位标准成本，供用户查询单位标准成本的变更历史。包括单位成本版本号、BOM版本、材料成本、人工费用、变动制造费用、固定制造费用等信息。
- 单位标准成本版本管理：单位标准成本生成周期最小以月为制定周期，每月可以多次卷算单位标准成本，但每月仅保留最后一次卷算出单位标准成本的数据，系统自动生成版本号，用户可以填写各版本说明。系统支持将单位标准成本中的某一个版本作为财务核算使用的版本，可利用本模块功能设置本年度的基础

核算版本，每个会计年度必须设置一个基础核算版本。当核算版本变更时系统自动记录因版本间数据差异而产生的更新差异。月末标准成本计算时需要指定成本物料清单的版本。当产品物料清单结构、人工费率、制造费率、工艺路线发生变化时，需要生成新的成本物料清单版本。当选用非基础核算版本进行成本计算时不能生成凭证记录，计算完成后可以查询相关成本报表。

- 存货单位标准成本表：本报表可以查询某存货某单位标准成本版本的标准成本信息，包括标准材料成本、标准人工成本、标准固定制造费用成本、标准变动制造费用成本、标准加工费。
- 存货更新差异查询：本模块完成对在切换单位标准成本版本时产生的更新差异的记录查询。当基础核算版本变更时，需要对有结存数量的存货进行差异调整，根据版本间的单位材料更新差异与结存数量的乘积确定本次变更产生的各项更新差异。更新差异产生后，系统根据价格调整单，调整结存材料及库存商品的结存标准成本。材料更新差异凭证由材料价格调整单生成，人工费用、制造费用、委外加工费用更新差异由系统自动生成，并根据对应科目进行凭证处理。
- 在产更新差异查询：本模块完成对在切换单位标准成本版本时产生的在产结存更新差异的记录查询。当基础核算版本变更时，需要对有结存数量的在产成本进行差异调整，根据版本间的单位成本更新差异与结存数量的乘积确定本次变更产生的各项更新差异。更新差异产生后，系统根据价格调整单，调整在产品的结存标准成本。材料费用、人工费用、固定制造费用、固定变动费用、委外加工费用的在产更新差异凭证由系统自动生成，并根据对应科目进行凭证处理。

7.2 单据检查

在成本计算前，对各项与成本相关的业务单据录入的正确性、完整性进行检查，并在此基础上分析各项单位成本及成本费用项目，有效应用此功能，可以提高成本计算效率并保持成本合理性。

操作界面

单击【核算】-【单据检查】，点“检查”，如图 7.2

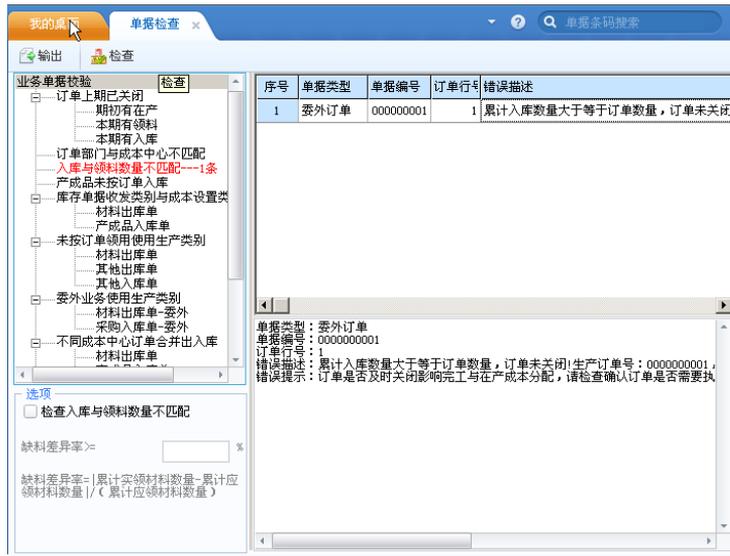


图 7.2

业务规则

- 订单上期已关闭
 - ◆ 期初有在产：上期订单已经关闭但是本期成本管理仍存在期初在产金额，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
 - ◆ 本期有领料：因本期成本对象已不存在，此部分材料成本不能从存货核算系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
 - ◆ 本期有入库：因本期成本对象已不存在，此部分入库产量不能从库存管理系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
- 订单部门与成本中心不匹配
 - ◆ 期初有在产：上期订单已经关闭但是本期成本管理仍存在期初在产金额，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
 - ◆ 本期有领料：因本期成本对象已不存在，此部分材料成本不能从存货核算系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
 - ◆ 本期有入库：因本期成本对象已不存在，此部分入库产量不能从库存管理系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
- 生产订单关闭与入库数量不匹配
 - ◆ 生产订单累计入库数量已经大于或等于生产订单数量，但订单未关闭。您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。
- 产成品未按订单入库
 - ◆ 因产成品入库单没有参照生产订单入库，此部分入库产量不能从库存管理系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息进行确认或调整。

- 库存单据收发类别与成本设置类别不一致
 - ◆ 材料出库单：单据上出库类别不在成本选项中出库类别设置范围之内，此部分材料成本不能从存货核算系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息在单据中调整出库类别。
 - ◆ 产成品入库单：单据上入库类别不在成本选项中入库类别设置范围之内，此部分入库产量不能从库存管理系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息在单据中调整入库类别。
- 不同成本中心订单合并出、入库
 - ◆ 材料出库单：存在不同生产部门的生产订单合并出库，但表头生产部门只有一个，取数时，部分材料不能取到材料及外购半成品耗用表中，您需要根据系统提示的详细信息把不同生产部门的生产订单重新拆单出库。
 - ◆ 产成品入库单：存在不同生产部门的生产订单合并入库，但表头生产部门只有一个，取数时，部分入库数量不能取到成本完工表中，您需要根据系统提示的详细信息把不同生产部门的生产订单重新拆单入库。
 - ◆ 采购入库单-委外：存在不同生产部门的委外订单合并入库，但表头生产部门只有一个，取数时，部分采购委外加工数量不能取到委外加工费用表中，您需要根据系统提示的详细信息把不同生产部门的委外入库订单重新拆单入库。
- 库存单据部门与订单部门不匹配
 - ◆ 材料出库单：按照订单出库的材料出库单的出库部门与生产订单表体部门不一致（U872 成本中心对应多个部门时，特指材料出库单部门与“成本中心对照”中成本中心不一致），此部分材料成本不能从存货核算系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息在单据中调整出库部门或直接“修复”出库部门。
 - ◆ 产成品入库单：按照订单入库的产成品入库单部门与生产订单表体部门不一致，此部分入库产量不能从库存管理系统取到成本管理中，您需要根据系统提示的详细信息在单据中调整入库部门或直接“修复”入库部门。
- 入库与领料数量不匹配

选择检查入库与领料数量不匹配的选项以后，录入对应的缺料差异率，该选项只支持订单法核算。

只检查领料不足的情况，检查逻辑为截止到本期间该产品的订单入库数量，关联生产订单的单位耗用子件数量，推算出该产品的累计出库数量与实际到本期间为止该产品订单累计出库数量作比较，按照输入的差异率来查看数据

7.3 数据核对

成本计算完毕后，系统主要提供材料领用核对、完工入库核对二种方法，供用户核对、查询，确保数据的正确性。

7.3.1 生产材料领用核对

在标准成本计算前，系统对成本管理从库存取出的生产领用材料出库数量进行核对，以确保所取出的业务数据完整、正确。

操作界面

单击【数据核对】-【生产材料领用核对】，点“核对”，如图 7.3.1

期	订单号	订单行号	产品编码	产品名称	BOM版本号	成本中心编码	出库单材料数量	成本取数数量	差异
1	2010.2	0000000001	1 0301	上筴杆	10	1	110.00	110.00	0.00
2	2010.2	0000000001	2 0401	普通球筴	10	1	200.00	200.00	0.00
3	2010.2	0000000001	3 0402	法兰球筴	10	1	180.00	180.00	0.00
合计							490.00	490.00	0.00

材料编码	材料名称	计量单位	出库单材料数量	成本取数数量	数量差异
1 0101	1" 筴座	K	110.00	110.00	0.00
合计			110.00	110.00	0.00

图 7.3.1

业务规则

- 材料领用核对需要在标准成本计算前核对数量。
- 材料类型：默认选择专用材料。
- 忽略材料出库类别：取数时默认考虑单据中的出库类别，如果过滤条件中选择“忽略材料出库类别”，未录入出库类别或出库类别与成本选项中设置不一致的出库单据，将作为汇总差异列示。
- 忽略出库部门：取数时默认考虑单据中的出库部门，如果过滤条件中选择“忽略出库部门”，未录入出库部门或出库部门与成本中心对照中成本中心设置不一致的出库单据，将作为汇总差异列示投入产出核对需要在成本计算以后核对数量及金额。
- 按订单行号(按品种核算时按 BOM 号)+成本中心对材料出库单单据进行汇总，与当月实际成本对象或成本中心领用材料总数量进行差异比较，同时对展开材料明细的数量作核对比较。
- 差异=出库单材料数量-成本取数数量

7.3.2 委外材料领用核对

在标准成本计算前，系统对成本管理从库存取出的委外领用材料出库数量进行核对，以确保所取出的业务数据完整、正确。

操作界面

单击【数据核对】-【委外材料领用核对】，点“核对”，如图 7.3.2

期间	订单号	订单行号	产品编码	产品名称	BOM版本号	成本中心编码	出库单材料数量	成本取数数量	差异
1	2010.2	0000000001	1 0301	上筏杆	10	1	110.00	110.00	0.00
2	2010.2	0000000001	2 0401	普通球筏	10	1	200.00	200.00	0.00
3	2010.2	0000000001	3 0402	法兰球筏	10	1	180.00	180.00	0.00
合计							490.00	490.00	0.00

材料编码	材料名称	计量单位	出库单材料数量	成本取数数量	数量差异
1 0101	1" 筏座	K	110.00	110.00	0.00
合计			110.00	110.00	0.00

图 7.3.2

业务规则

- 材料领用核对需要在标准成本计算前核对数量。
- 材料类型：默认选择专用材料。
- 忽略出库部门：取数时默认考虑单据中的出库部门，如果过滤条件中选择“忽略出库部门”，未录入出库部门或出库部门与成本中心对照中成本中心设置不一致的出库单据，将作为汇总差异列示。
- 按“委外订单行号（按品种核算时按 BOM 号）+成本中心”对材料出库单单据进行汇总，与当月委外成本对象领用材料总数量进行差异比较，同时对展开材料明细的数量作核对比较。
- 差异=出库单材料数量-成本取数数量

7.3.3 生产完工入库核对

在成本计算前，系统对成本管理从库存取出的产成品入库数量进行核对，以确保所取出的业务数据完整、正确。

操作界面

单击【数据核对】-【生产完工入库核对】，点“核对”，如图 7.3.3



期间	订单号	订单行号	工序行号	产品编码	产品名称	BOM版本号	成本中心编码	成本中心名称	成本入库数量	产成品入库数量	数量差异
1 2010.2	0000000001	1	0	0301	上笊杆	10	1	一车间	108.00	108.00	0.00
2 2010.2	0000000001	2	0	0401	普通球袜	10	1	一车间	98.00	98.00	0.00
3 2010.2	0000000001	3	0	0402	法兰球袜	10	1	一车间	80.00	80.00	0.00
合计									286.00	286.00	0.00

图 7.3.3

业务规则

- 产成品入库数量可以在取数后直接进行核对。
- 忽略产成品入库类别：默认考虑单据中的入库类别条件，如果过滤条件中选择“忽略产成品入库类别”，未录入入库类别或入库类别与成本选项中设置不一致的入库单据，将作为差异列示。
- 按订单行号（或 BOM 号）+成本中心对产成品入库单据进行汇总，与当月实际成本对象进行数量差异比较。
- 数量差异=成本入库数量-产成品入库数量

7.4 标准成本计算

功能描述：

用户在每个会计期间，将成本资料录入完毕后，就可以执行【标准成本计算】功能，进入此功能后，系统将自动根据用户设置的系统选项及有关各个费用的分配方法，结合本期实际的数据，自动进行计算。在计算中系统将自动检查各种计算所需的数据是否完备，系统将提示不能进行计算的原因。标准成本计算完成标准成本计算前的数据环境检查，完成产品、半成品生产材料耗用标准成本的量差、价差计算，完成人工费用、制造费用的归集分配及价差、量差的计算，完成原材料、自制半成品材料费用向产成品的逐阶卷积，完成标准成本凭证记录的生成。

前置工作：单位标准成本计算、单位标准成本版本管理设定基础核算版本、材料及外购半成品耗表、委外材料耗用表、人工费用表、制造费用表、折旧费用表、委外加工费用表、完工产品日报表、月末在产品处理表、在产品每月变动约当数、出入库单记账、生产订单、委外订单。

操作说明：



图 7-4

步骤一 计算前检查：

点击主界面“检查”按钮，检查内容如下：

1. 是否存在有效的单位标准成本版本。(严格控制)
2. 本期间是否结帐。(严格控制)
3. 自制品是否定义了有效的单位标准成本 BOM。(提示)
4. 各成本中心是否录入了本期的人工费用。(提示)
5. 各成本中心是否录入了本期的制造费用。(提示)
6. 本期是否已经生成了成本凭证。(严格控制)

其中标示为“严格控制”检查项如果不通过将不能进行后续的标准成本计算。标示为“提示”的检查项如果发现问题仅做提示不做严格控制，可以进行后续的标准成本计算

步骤二 标准成本计算

● 原材料及外购半成品材料价格差异计算

对于材料及外购半成品的材料价格差异来源于暂估与标准及结算与标准差异。暂估处理方式按“单到补差”，即日常按暂估价格与标准价格差异作为价差，发票到达时，按结算价格与暂估价格作增加或减少差异调整；如果未暂估，发票到达，直接进行结算，按发票价与标准单价作为价差。

有暂估时价差计算：

- ◆ 采购价差：(材料入库单价-材料标准单价)*材料实际入库数量
- ◆ 发票价差：(材料发票单价-入库单价)*发票数量，其中材料发票单价=发票金额/(结算数量+合理损耗数量)
- ◆ 材料价差=采购价差+(或-)发票价差

无暂估时价差计算：

- ◆ 材料价差= (材料发票单价-材料标准单价) * 发票数量 ， 其中材料发票单价= 发票金额/(结算数量+合理损耗数量)

- 原材料及外购半成品材料用量差异计算

存货量差= (实际材料用量- 材料标准用量) × 材料标准成本单价

产成品结存量差率= (产成品期初量差+Σ 完工品本期转出量差) / (完工品期初数量+Σ 完工品本期完工数量)

销售成本转出价差=Σ 本期实际销售产成品数量×产成品结存量差率

对于材料及外购半成品的材料量差来源于生产过程中实际消耗材料的数量，生产过程中材料的成本单价采用预先制订好的标准成本单价核算，所以在计算量差时只关注材料实际耗用量。材料实际耗量数据取自材料及外购半成品耗用表，标准用量可以由标准成本 BOM 根据完工产量计算得出，材料的标准成本单价取计算时选择的单位标准成本版本的存货单价。在产品、产成品量差的分摊方式按在产品与产成品的产量比例分摊，月末对在在产品进行盘点，然后录入在产品的约当系数，确定在产品的产量。同时汇总当期产成品完工入库数据获得产成品产量，按在产品与产成品的产量比例分摊总量差。

- 人工费用、制造费用及差异计算

转出人工费用

- 人工费用标准成本：

完工产品人工费用标准成本 = 单位标准人工费用成本 × 生产订单当期完工入库数量

在产品人工费用标准成本 = 单位标准人工费用成本 × 生产订单当期期末在产品数量

单位标准人工费用成本：取自产品单位标准成本 BOM

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。在产品数量取自月末在产品处理表、在产品每月变动约当数表

- 人工费用效率差：

人工费用效率差 = (成本对象实际工时数-成本对象标准工时数) × (生产订单当期完工数量+在产数量) × 成本对象标准人工费率

实际工时数：取自工时报表各工序实际工时，汇总得到订单级实际总工时。

标准工时数：取自产品单位标准成本 BOM，汇总得到订单级标准总工时。

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。

生产订单期末在产数量：取自月末在产品处理表。

标准人工费率：取自产品单位标准成本 BOM，汇总得到订单级标准总人工费率。

人工费用效率差的分配：人工费用效率差需要在产成品、在产品间分配，分配方式依据产成品、在产品的产量比例进行

- 人工费用费率差：

人工费用费率差 = (成本对象实际制造费率 - 成本对象标准制造费率) × (生产订单当期完工数量 + 在产数量) × 成本对象实际工时数

成本对象实际人工费率：成本中心总制造费用 / 成本中心总工时。

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。

生产订单期末在产数量：取自月末在产品处理表。

实际工时数：取自工时日报表。

人工费用费率差的分配：人工费用费率差需要在产成品、在产品间分配，分配方式依据产成品、在产品的产量比例进行。

转出制造费用：制造费用分为固定制造费用、变动制造费用分别核算，费用性质由取“定义费用明细与总帐接口”中定义的“成本习性”

- 制造费用标准成本：

完工产品制造费用标准成本 (变动、固定) = 单位标准制造费用成本 (变动、固定) × 生产订单当期完工入库数量

在产品制造费用标准成本 (变动、固定) = 单位标准制造费用成本 (变动、固定) × 生产订单当期期末在产品数量

单位标准制造费用成本：取自产品单位标准成本 BOM 中的变动制造费用、固定制造费用

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。在产品数量取自月末在产品处理表、在产品每月变动约当数表

- 制造费用效率差：

制造费用效率差 (固定、变动) = (成本对象实际工时数 - 成本对象标准工时数) × (生产订单当期完工数量 + 在产数量) × 成本对象标准制造费率 (固定、变动)

实际工时数：取自工时日报表各工序实际工时，汇总得到订单级实际总工时。

标准工时数：取自产品单位标准成本 BOM，汇总得到订单级标准总工时。

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。

生产订单期末在产数量：取自月末在产品处理表。

标准制造费率：取自产品单位标准成本 BOM，汇总得到订单级标准总制造费率。

制造费用效率差的分配：制造费用效率差需要在产成品、在产品间分配，分配方式依据产成品、在产品的产量比例进行

- 制造费用费率差：

制造费用费率差 = (成本对象实际制造费率 - 成本对象标准制造费率) × (生产订单当期完工数量 + 在产数量) × 成本对象实际工时数

工序实际制造费率：成本中心总制造费用 / 成本中心总工时。

生产订单当期完工入库数量：取自存货核算已记账的产成品入库单，将生产订单完工数量汇总。

生产订单期末在产数量：取自月末在产品处理表。

实际工时数：取自工时日报表。

制造费用费率差的分配：制造费用费率差需要在产成品、在产品间分配，分配方式依据产成品、在产品的产量比例进行。

转出卷积费用、差异：卷积费用、差异是指当成品耗用半成品时，半成品的费用、差异向产成品费用、差异结转的部分。卷积人工费用、差异按实际耗用的半成品数量按比例转出。标准费用、标准费用费率差、标准费用效率差采用平行结转的方式由低阶向高阶分别结转。

半成品标准费用差异率 = (期初半成品费用差异 + 本期收入半成品费用差异) / (期初半成品数量 + 完工半成品数量)

成品卷积标准费用 = 半成品标准费用率 × 本期实际耗用半成品数量

标准成本检查报告

提供单位标准成本计算及标准成本计算前或计算过程中所发生的业务或逻辑错误，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。

操作步骤

1. 在【成本计算】中点【标准成本检查报告】，进入检查报告界面。
2. 在左侧列出单位标准成本检查及标准成本检查的所有错误，可以分别选择错误类型，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。
3. 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。
4. 单击错误描述行，下侧对应显示错误原因、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：描述错误发生的逻辑及业务原因，可能会出现一个或多个，具体可以根据实际情况判断。
 - ◆ 解决方案：提供错误所在的菜单及字段的位置，并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。

查询标准成本报表

1. 用户可以通过点击【账表】 - 【标准成本报表】，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。

标准成本报表

- 订单成本汇总表：本报表可以查询某生产订单在某期间内各成本对象的产品成本数据，包含订单数量收发存信息、直接材料、直接人工、固定制造费用、变动制造费用的期初在产、投入、转出、期末在产结存信息。
- 订单成本明细表：本报表完成对特定日期范围内已生产订单成本差异数据的查询及分析。可以查询生产订单产量、各成本项目量差、价差、标准成本、实际成本的期初在产、投入、转出、期末在产结存信息。
- 采购价差明细表：本报表可以查询某采购订单在某期间计划、暂估、结算及实际的单价、数量、差异。
- 人工制造费用明细表：本报表可以查询某期间某生产订单下达后生产某产品人工、制造费用的标准费用与实际费用差异、及标准工时、实际工时情况。
- 销售成本差异汇总表：本报表可以查询某期间某产品发生销售业务，由库存商品成本向销售成本差异结转的数据记录。标准销售成本可以在销售模块的销售成本明细帐中查询，销售成本各项差异在本报表中查询。
- 销售毛利分析表：本报表可以查询某期间某产品完工入库产品的标准成本、实际成本及两者差异。
- 完工产品差异分析表：本报表可以查询某期间生产完工产品产值、实际成本、标准成本及标准成本率、成本差异率等情况。
- 差异项目综合分析表：本报表可以从管理者角度分析、查询本期间或累计期间各项差异总额。
- 发出商品更新差异明细表：本报表可对在切换单位标准成本版本时产生的发出商品结存更新差异明细记录的查询。

休息一会儿...

第 8 章 凭证处理

完成了成本管理的计算工作，报表查询无误后，接下来便开始制单工作了，成本管理系统可以根据用户的定义自动生成凭证，并向总账系统传递，用户还可以查看已经生成的凭证。

成本系统涉及的凭证有：结转材料本阶差异、结转材料出库差异、结转产品入库差异、结转本期发生人工费、结转本期发生制造费、结转本期发生加工费、结转销售成本差异、结转存货更新差异、结转在产更新差异。这些凭证可以不通过成本模块生成后传递到总账，可以在总账中直接录入。但从提高企业管理角度和提高效率的角度出发，最终还是要由成本系统生成凭证后传递给总账系统以便达到相互监督的作用和追踪溯源的目的。

操作流程

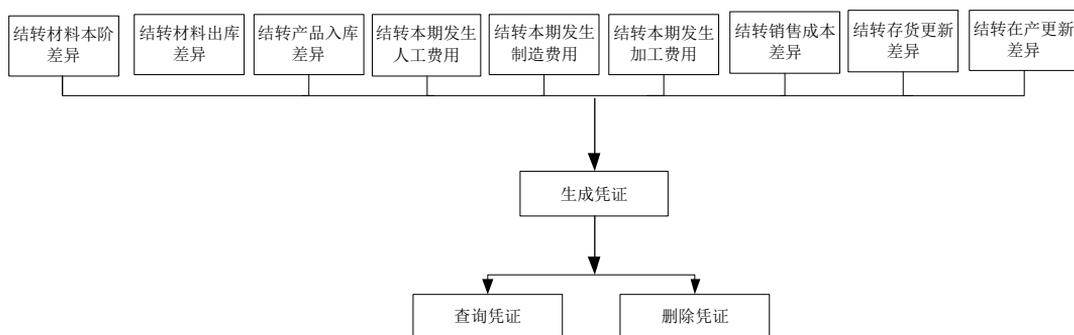


图 8-1

8.1 生成凭证

系统自动将需要生成凭证的记录汇总，用户通过选择凭证生成的方式，决定如何生成凭证，系统根据用户的需要，按总账规定的凭证格式生成凭证，完成向总账传递数据的功能。

操作界面

在主菜单中的【核算】-【凭证处理】-【生成凭证】，点击【凭证设置】按钮，进入“生成凭证方式”的界面，如图 8-2

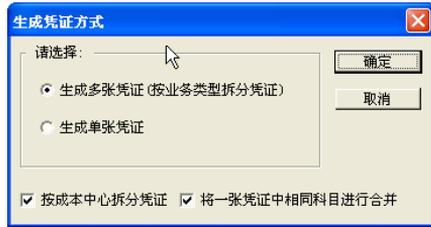


图 8-2

操作说明

● 如何选择凭证生成方式

- 1) 在主菜单中的【核算】中选择【凭证处理】，然后单击菜单中的【生成凭证】，如果是第一次进入此功能，自动进入“生成凭证方式”的界面；如果不是第一次进入此功能，单击【凭证设置】按钮，也可进入“生成凭证方式”的界面。
- 2) 在“生成多张凭证”和“生成单张凭证”之中只能任选一种，系统默认为“生成多张凭证”
 - “生成多张凭证”是指将“自动生成凭证表”中的记录按业务类型生成不同张凭证。
 - “生成单张凭证”是指将“自动生成凭证表”中的记录合并生成一张凭证。
- 3) 选择业务类型及成本中心。
- 4) 在表体修改所需数据，也可点“批改”按钮，选择批量修改“摘要”或“凭证类别”。
- 5) 修改完成后，点击“全选”或逐行双击选择，点“制单”按钮，系统自动传送凭证到总账。

● 如何选择生成凭证

- 1) 在主菜单中的【成本核算】中选择【凭证处理】，然后单击菜单中的【生成凭证】，选择过滤条件，进入生成凭证界面。
- 2) 期间：自动显示定义凭证中该行对应的会计期间。
- 3) 业务类型：自动显示该记录所属的类型。分为：“结转本期发生人工费、结转本期发生制造费、结转本期发生加工费、结转材料本阶差异、结转材料出库差异、结转产品入库差异、结转销售成本差异、结转存货更新差异、结转在产更新差异”。
- 4) 成本中心：显示定义凭证中，表上对应的成本中心名称。
- 5) 收发类别：指出、入库单据所在的收发类别，生产成本中数据默认不显示“收发类别”。
- 6) 借方、贷方、金额、凭证类别：自动显示定义凭证中相应内容。
- 7) 标志：可以选择点击“全选”或“全消”按钮，也可以用鼠标选中要生成凭证的记录，该单元格自动作标记，表示该记录要生成凭证，可以修改标记。

- 8) 生成凭证：单击【制单】按钮，系统自动按照用户的定义，将表中作标记的记录都生成凭证，并显示结果，生成的凭证需要用户【保存】后，才能正式传给总账系统。



注意

- 已经生成凭证的记录将不在自动生成凭证界面中显示。
- 用户定义的借贷方科目不全的记录或者金额为"0"的记录在【生成凭证】不能进行“标志”选择，无法制单。
- 如果用户在【生成凭证】界面中查看不到应显示的凭证记录，可执行【刷新】功能。
- 本月凭证须在本月全部生成，以保证差异计算的正确性。

8.2 凭证业务规则

根据选项中“差异处理方式”选择不同设置相对应的科目，以选择“调整销货与存货成本”为例：

结转产品出库差异：系统提供的数据是成本计算分配后，各产品应负担的出库差异数据，一般应做分录如下：

借：生产成本-材料量差

借：生产成本-材料价差

借：生产成本-人工效率差

。。。

贷：库存商品-材料量差

贷：库存商品-材料价差

贷：库存商品-人工效率差

。。。

结转产品入库差异：系统提供的数据是成本计算分配后，各产品应负担的入库差异数据，一般应做分录如下：

借：库存商品-材料量差

借：库存商品-材料价差

借：库存商品-人工效率差

。。。

贷：生产成本-材料量差

贷：生产成本-材料价差

贷：生产成本-人工费用效率差

。。。

结转本期发生人工费用：系统提供的数据是成本计算分配后，各产品应负担的人工费用数据，一般应做分录如下：

借：生产成本-标准人工费用

借：生产成本-人工费用效率差

借：生产成本-人工费用费率差

贷：生产成本-结转人工费用

结转本期发生制造费用：系统提供的数据是成本计算分配后，各产品应负担的制造费用数据，一般应做分录如下：

借：生产成本 --标准固定制造费用

借：生产成本 --标准变动制造费用

借：生产成本-固定制造费用效率差异

借：生产成本-固定制造费用费率差异

借：生产成本-变动制造费用效率差异

借：生产成本-变动制造费用费率差异

贷：生产成本-结转制造费用

结转销售成本差异：系统提供的数据是成本计算分配后，各销售产品应负担的材料、费用数据，一般应做分录如下：

借：主营业务成本-材料量差

借：主营业务成本-材料价差

借： 主营业务成本-人工费用效率差

借： 主营业务成本-人工费用费率差

借： 主营业务成本-固定制造费用效率差异

借： 主营业务成本-固定制造费用费率差异

借： 主营业务成本-变动制造费用效率差异

借： 主营业务成本-变动制造费用费率差异

借： 主营业务成本-委外加工费差异

贷： 库存商品-材料量差

贷： 库存商品-材料价差

贷： 库存商品-人工费用效率差

贷： 库存商品-人工费用费率差

贷： 库存商品-固定制造费用效率差异

贷： 库存商品-固定制造费用费率差异

贷： 库存商品-变动制造费用效率差异

贷： 库存商品-变动制造费用费率差异

贷： 库存商品-委外加工费差异

结转存货更新差异：系统提供的数据是成本计算后，各产品存货更新应负担的材料、费用数据，一般应做分录如下：

借：损益-存货更新差异-标准材料

借：损益-存货更新差异-标准人工费用
 借：损益-存货更新差异-标准固定制造费用
 借：损益-存货更新差异-标准变动制造费用
 借：损益-存货更新差异-标准委外加工费用
 贷：库存商品-标准材料
 贷：库存商品-标准人工费用
 贷：库存商品-标准固定制造费用
 贷：库存商品-标准变动制造费用
 贷：库存商品-标准委外加工费用

结转在产品更新差异：系统提供的数据是成本计算后，各产品存货更新应负担的材料、费用数据，一般应做分录如下：

借：损益-在产更新差异-标准材料
 借：损益-在产更新差异-标准人工费用
 借：损益-在产更新差异-标准固定制造费用
 借：损益-在产更新差异-标准变动制造费用
 借：损益-存货更新差异-标准委外加工费用
 贷：生产成本-标准材料
 贷：生产成本-标准人工费用
 贷：生产成本-标准固定制造费用
 贷：生产成本-标准变动制造费用
 贷：生产成本-标准委外加工费用

8.3 凭证查询

用户可以查看成本系统传输到总账系统的凭证，并能对查到的凭证进行修改、删除、冲销的处理，并可以联查原始业务单据。

操作界面

在主菜单中的【核算】中选择【凭证处理】，然后单击菜单中的【查询凭证】，进入凭证查询界面，如图 8-3



图 8-3

按钮说明

- 【查询】：单击【查询】按钮，可以根据所选期间列示满足条件的凭证记录。
- 【冲销】：对于已记账的凭证，单击【冲销】按钮，可以自动生成一张红字凭证。
- 【删除】：选中某条未审核、未记账凭证记录，单击【删除】按钮，可以删除该凭证，对于已审核的凭证，可以在"总账系统"取消审核状态，然后删除。如果当期成本系统未结账，则已删除凭证在"自动生成凭证"界面中重新显示，可以重新生成凭证。删除凭证时，系统判断凭证出纳是否已签字、主管是否已签字、是否已审核、是否已记账，若存在其中一种状态，则该凭证不允许删除。
- 【凭证】：选中某条凭证记录，单击【凭证】按钮，可以查看该凭证记录所对应的凭证。
- 【修改】：选中某条凭证记录，单击【修改】按钮，可以修改该凭证记录所对应的凭证。
- 【单据】：选中某条凭证记录，单击【单据】按钮，可以查看该凭证记录所对应的原始单据。
- 【刷新】：重新读取满足查询条件的凭证记录。



注意

- 已进行红字冲销的凭证，不能再做冲销处理。
- 对于已进行红字冲销的凭证的原始单据，必须将该红字冲销凭证记账后才能再次处理。
- 不能对红字凭证进行冲销处理。
- 不能删除已经审核但未记账的凭证，需要先到总账系统去掉该凭证的审核标志，然后在回到成本系统删除该凭证。

休息一会儿...

第 9 章 月末处理

用户在每个会计期末，做完所有的工作后，包括成本计算、生成凭证等，要进行月末结账的处理，做完月末结账后，标志本月已经结账，不允许再做有关本月的业务处理。如果用户发现已结账月份数据有误，可以通过执行“恢复结账”的功能，修改并重新计算已结账月份的数据。

9.1 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，在月末结账功能中，要定义与总账对账的科目，系统将自动进行对账，并显示对账结果。成本进行月末处理过程中，不再判断“存货核算系统”是否进行月末结账，即可以结账。

操作界面

在主菜单中的【核算】中点击【月末结账】菜单,如图 9-1



图 9-1

操作说明

系统将分四步进行月末结账处理：

1. 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。
2. 用户点击【开始结账】按钮后，系统将自动检查成本管理系统读取数据的其他子系统（总账和存货核算系统除外）是否已结账，如果有未结账的子系统，则成本管理系统不能结账。

3. 如果相关系统均已结账，用户点击【检查凭证】按钮后，系统将自动检查用户定义的凭证记录是否已全部生成凭证，如果有未生成凭证的记录，则成本管理系统不能结账。
4. 如果用户定义的凭证记录已全部生成凭证，用户点击【与总账对账】按钮后，系统将用户选择的总账科目的期末余额与成本系统内所有当月在产金额进行对账，并根据对账结果和用户对于“对账不平是否允许结账”的选择结果，判断是否继续月末结账工作。如果“总账系统”未启用，则不执行此步骤。
5. 用户完成了对账工作后，点击【完成结账】按钮，则完成了本月的全部核算工作。
6. 用户在上述过程的每一步骤中，均可以通过点击【取消】按钮，中断当前结账工作。



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。

9.2 恢复结账

成本系统在计算过程中需要引用其他系统的数据，为保证成本计算结果的准确性，系统将“所有成本系统读取数据的系统均已结账（总账除外）”，作为判断成本计算数据有效性的依据，并将“成本计算数据有效”的系统状态称为“成本计算”。如果某会计期间的状态为“已经结账”，用户将不能再进行本月的业务处理工作，如果某会计期间的状态为“成本计算”，用户将不能再执行其他相关系统的“恢复结账”功能。对于上述两种状态，用户均可以通过执行“恢复结账”的功能，重新核算本月成本。

操作界面

在【核算】菜单下，单击【恢复结账】，如图 9-2



图 9-2

操作说明

点击【恢复月初】按钮，系统自动根据当前可恢复会计期间的状态，分别处理如下。

- 如果当前可恢复月初状态的会计期间已经结账
 - ◆ 判断本期总账是否已经结账，如果总账已经结账，则提示：“总账本会计期已经结账，所以成本系统本期不允许恢复月初状态”，同时退出；如果总账未结账，首先删除本月已经向总账传送的凭证，（总账已经记账的凭证自动作红字冲销凭证。总账已经审核的凭证提示用户到总账中去掉审核标志。）
 - ◆ 取消本月的“已结账”标志和“成本计算”标志。
 - ◆ 用户可以重新核算本月成本。
- 如果当前可恢复月初状态的会计期间未结账，但是有“成本计算”标志
 - ◆ 点击【恢复月初】按钮，系统自动处理如下：
 - ◆ 首先检查本月是否有已经向总账传送的凭证，如果有，删除本月已经向总账传送的凭证，（总账已经记账的自动做红字冲销凭证，总账已经审核的提示用户到总账中去掉审核标志。）
 - ◆ 取消本月的“成本计算”标志。
 - ◆ 用户可以在其他相关系统内执行“恢复结账”功能或重新核算本月成本。



注意

- 【恢复结账】功能必须自后向前逐月进行，如果本月未恢复，则上一月份不能执行本功能。
- 如果当前账套已做年末处理，则不允许再执行【恢复结账】功能。
- 已执行【恢复结账】功能的会计期间应当重新进行“从其他系统读取数据、成本计算、凭证处理、月末结账”等工作。

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