

管理会计培训教材

费用核算（一）

1999年11月

| | | | |
|-----|----|-----|----------|
| 作者： | 寇兵 | 日期： | 99.11.28 |
| 审核： | | 日期： | |

| | | | |
|---------|--|-----|--|
| 批 准： | | 日期： | |
|---------|--|-----|--|

目 录

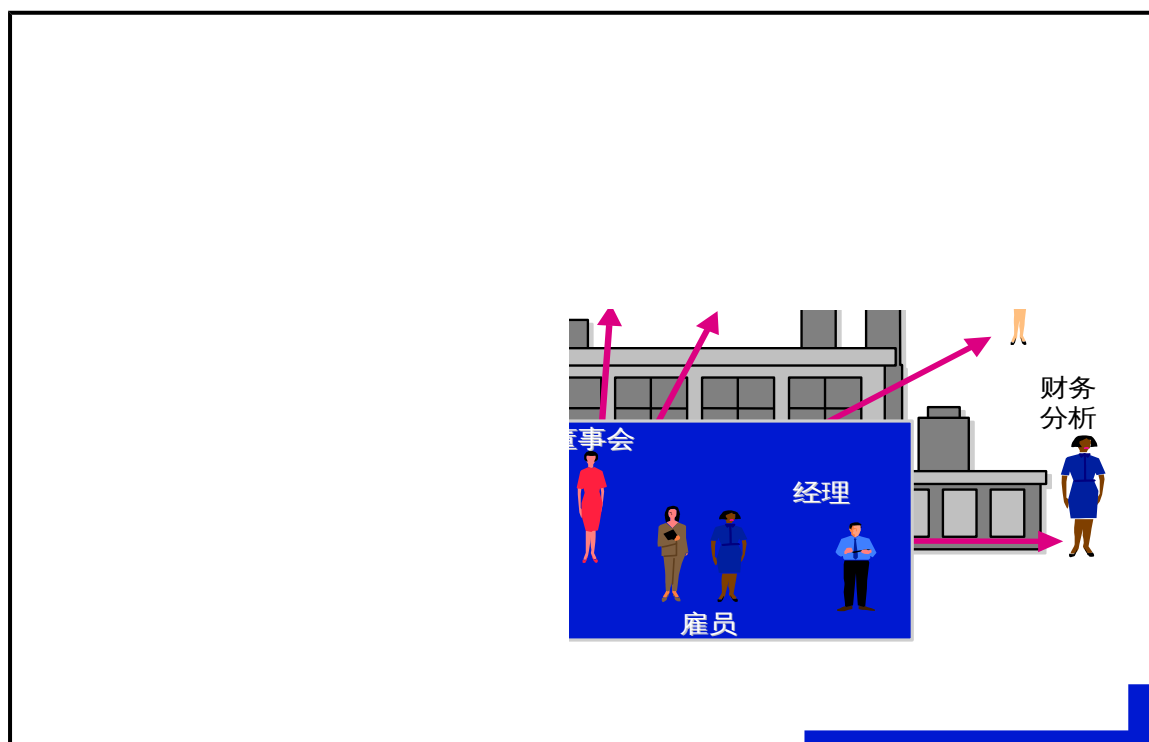
| | |
|--------------------------|----|
| ● 课程简介..... | 3 |
| ● 管理会计与财务会计的关系..... | 3 |
| ● 管理会计中的主要业务..... | 3 |
| ● 业务流程总览..... | 3 |
| 壹、具体内容..... | 4 |
| 贰、流程图及说明..... | 5 |
| ● 基本操作..... | 10 |
| 壹、维护成本中心、成本中心组..... | 10 |
| 贰、维护初级、次级成本要素、成本要素组..... | 23 |
| 参、维护作业类型/组、统计指标/组..... | 33 |
| 四、维护作业价格..... | 41 |
| 伍、成本中心计划、预算..... | 44 |
| ● 思考和练习..... | 56 |

一、课程简介

本课程主要介绍 R3 系统中管理会计与财务会计的关系及在管理会计中处理的有关费用的各种业务，主要内容有：建立维护各种主数据、费用的计划和预算、费用分摊及分配费用的调整、内部订单的处理、费用报表的查询等，本课程中大家应该重点掌握费用的计划和预算、费用的分摊和分配、报表的查询。

二、管理会计与财务会计的关系

管理会计 (Controlling) 与财务会计 (Financial accounting) 的关系图如下：



财务会计(FI)是直接针对外部的信息需求,如税务机关、财政机关等等,根据 FI 可以编制不同的平衡表,以满足对外口径的信息需求,而控制 (CO) 是用于组织的内部管理,是通过确定组织内真实成本和实际状况来满足管理决策的信息需求。

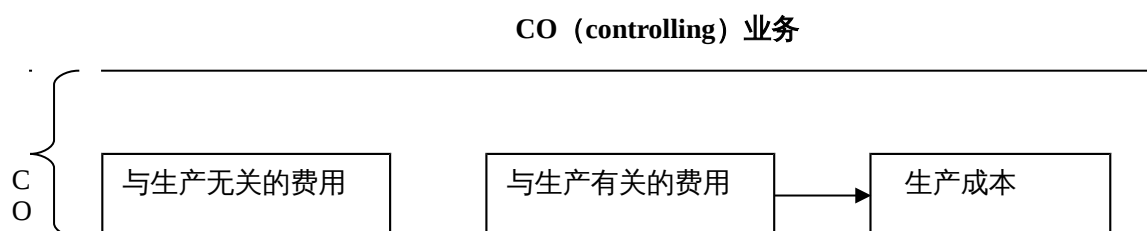
财务会计(FI)严格遵循法律制度和记账规则,为外部人员所用,控制 (CO) 可根据内部管理的需要,灵活机动的对外部帐务进行调整,为内部人员所用

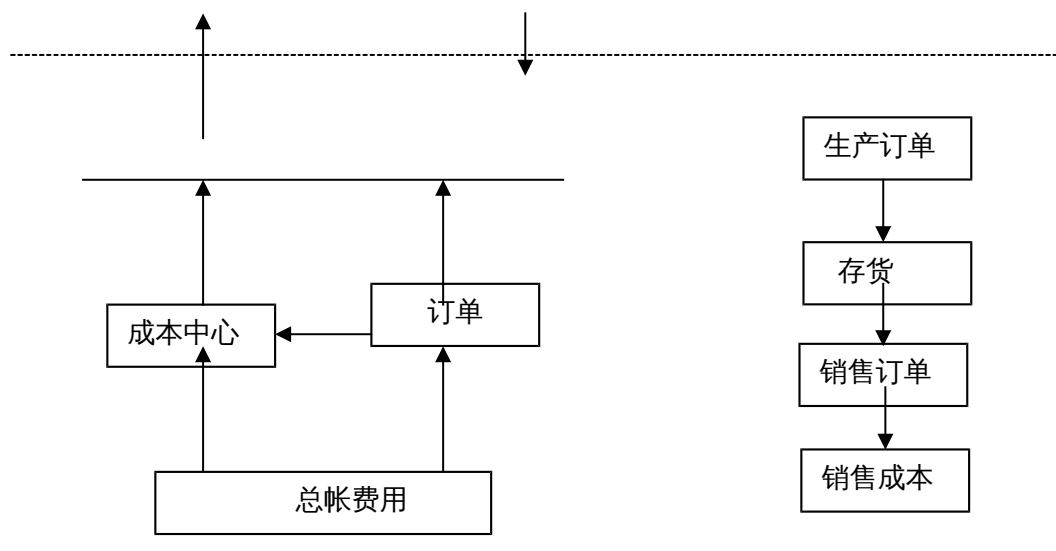
控制的基本目的在于提供给管理者用于内部管理的可靠数据

管理会计与财务会计在费用层次上应保持一致

三、管理会计中的主要业务

CO 中的业务与总帐 (FI) 密切相关,所有 CO 中的操作基础都来源于总帐并最终反映到总帐中,CO 中的主要业务包括生产成本和费用分摊,有关生产成本的操作参见其他相关教材。如下图:CO 中的业务





由上图可以看出：

- 1、总帐中发生的费用包括日常报销的费用和通过生产订单发料的生产耗用。
- 2、总帐中发生的费用通过成本中心、订单等费用归集载体反映到 CO 中，并体现为与生产有关的费用、与生产无关的费用
- 3、与生产无关的费用即一般性的费用，它是费用的终点；而与生产有关的费用则进行进一步的流转，通过生产订单的结算将其资本化，最终通过销售订单进入损益
- 4、本课程中的费用核算、分配主要是指与生产无关的费用（Overhead）。

四、业务流程总览

(一)、进行费用的核算，需要了解和掌握的具体内容：

- 1、建立和维护主数据，主要包括：建立维护成本中心、利润中心、成本中心组、利润中心组、成本要素、成本要素组、内部订单、内部订单组、作业类型、作业类型组统计指标、统计指标组
- 2、费用的计划和预算：包括作业价格的计划、统计指标的计划
- 3、费用的分摊和分配：包括基于作业的分摊
- 4、费用的调整：指重过账行项目的调整
- 5、内部订单的处理（了解）

(二)、流程图及说明

- 1、DC-070（维护成本中心、利润中心主纪录），DC-071（维护作业类型、统计指标主纪录）、DC-080（维护内部订单），请见附件

流程图说明：DC-070

1)、成本中心和利润中心主数据是 SAP 系统组织结构的重要组成部分。其目的主要用于内部核算和内部管理。

2)、主数据一般在系统初始化的时候建立。在业务处理过程中,由于组织结构的变动或业务的调整,需创建或修改成本中心,使费用能真实归集到相应的成本中心,利润中心能正确反映对应事业部的损益状况和经营成果。

3)、一旦有业务在成本中心和利润中心发生,就不能删除主数据,只能在系统中冻结相应的成本中心和利润中心。

4)、通过成本中心(组)和利润中心(组)的报告,可以详细分析对应部门的经营状况和经营成果,所以对成本中心和利润中心的分组非常重要。

重要概念:

1)、成本中心(Cost center)

成本对象(Cost object)的一种。在成本控制范围(controlling area)内独立收集成本的组织单位,并承担成本费用的流入、流出。可以按功能的需求、分配标准、提供作业和服务的不同、物理地点和负责区域来定义成本中心。通过成本中心可以区分相关区域发生的费用(Cost determination function)和监控不同组织费用的发生情况(Cost controlling function)。联想的成本中心与有编号的部门一一对应。(参见附件-成本中心标准层次)

2)、利润中心(Profit center)

利润中心是出于内部控制目的的反映收益导向的组织单元。可以通过用销售成本和期间损益分析利润中心的经营成果。联想的利润中心对应子公司的事业部和职能部门。(参见附件-利润中心标准层次)

3)、成本中心组(Cost center group)

多个成本中心的集合。

4)、利润中心组(Profit center group)

多个利润中心的集合。

主要活动:

1)、创建/修改/冻结/删除成本中心/利润中心申请(DC-070-010) - SAP系统外操作
成本中心、利润中心主数据不能满足业务处理需要时,会提出创建和修改的申请。
成本中心/利润中心不适用于业务处理时,会提出冻结或删除主数据的申请。

2)、审核(DC-070-020) -SAP系统外操作
对所提出的申请进行审核并决定批准与否。

3)、创建成本中心/利润中心(DC-070-030)
批准创建申请后,建立相应主数据。

4)、创建成本中心/利润中心组(DC-070-040)
对不能指定到存在的成本中心/利润中心组的成本中心和利润中心,创建新的成本中心/利润中心组

5)、将成本中心/利润中心分配给相应的组(DC-070-050)
完成成本中心与成本中心组,利润中心和利润中心组的匹配。

6)、确认利润中心相关的分配(Assignment)(DC-070-060)
与利润中心相关的主数据如成本中心,物料主数据指定给利润中心。(在修改利润中心主数据后)

7)、修改/冻结/删除成本中心/利润中心主数据(DC-070-070)
修改主数据中已不满足业务需求的属性。
对已有业务发生的主数据冻结。
对无业务发生的主数据可在系统中删除。

8)、指定相关成本中心/利润中心(DC-070-080) -SAP系统外操作
拒绝创建和修改的申请,并指定相关成本中心/利润中心给申请者。

流程图说明：DC-071

- 1)、作业类型和统计指标是费用分摊用到的两类主数据。
- 2)、通过作业类型和统计指标，可以明确费用发生的具体业务，追踪到费用发生的最原始状态。如用车队的车用了多少公里，房屋占用了的面积。这些信息是通过作业类型和统计指标这两个载体反映在系统中的。
- 3)、作业类型主数据可以用于基于作业的费用分摊方法或产品成本核算中的间接费用的分摊。统计指标主数据主要用于分摊 (Assessment) 和分配 (Distribution) 的方法。
- 4)、通过在系统中创建作业类型和统计指标主数据，可以进一步细化费用核算和费用控制，达到加强内部控制的目的。

重要概念：

作业类型 (Activity type)

用来描述成本中心耗用作业量 (费用的量化) 的主数据，通常是用单位来衡量的。

统计指标 (Statistical key figure)

统计指标表现为成本中心、内部定单中的统计值。通常以数量、时间、面积等为单位的。系统会通过统计值之间的比例关系，将应分摊的费用按此比例分摊到应承担费用的部门。

主要活动：

- 1)、创建或修改/删除作业类型/统计指标的申请 DC-071-010- SAP 系统外操作
根据费用分摊的需要提出创建和修改主数据的申请，或者对业务已不适用的作业类型和统计指标主数据提出删除申请。
- 2)、创建统计指标 DC-071-020
确定统计指标的名称、单位及分配的方式
- 3)、创建次级成本要素 (类型 43) DC-071-030
创建的作业类型是与次级成本要素相连，但次级成本要素在系统中不存在，需要首先创建。
- 4)、创建次级成本要素组 DC-071-040
次级成本要素无法赋给存在的成本要素组
- 5)、将次级成本要素赋给相应的成本要素组 DC-071-050
次级成本要素应归属于相应的成本要素组
- 6)、创建作业类型，选择相应的作业类型 DC-071-060
根据申请创建作业类型
- 7)、赋给相应的作业类型组/统计指标组 DC-071-070
作业类型/统计类型应归属与相应的组
- 8)、指定业务处理相应的主记录 DC-071-080- SAP 系统外操作
审核人不批准创建和修改作业类型/统计指标的申请，需指定主记录处理发生的业务。
- 9)、修改作业类型 DC-071-090
根据申请修改或删除作业类型主数据。
- 10)、修改统计指标 DC-071-010
根据申请修改统计指标主数据。

流程图说明：DC-072

- 1)、通过输入成本中心消耗的作业的方式，完成费用在各成本中心之间的分配。

2)、在系统中维护作业的费率后,每日由指定的部门根据业务发生的实际情况,输入各成本中心实际耗用的作业量,系统即可根据耗用的作业量和这种作业的费率相乘得到成本中心实际应负担的费用并记入该成本中心,同时相应减少分出部门费用。

3)、费用项目在作业类型主数据中维护。本流程适用联想车队的用车分摊、LCS 会议室、文印室使用费等。

重要概念:

作业费率 (Activity price) : 单位作业的价格。

主要活动:

1)、确定并批准作业费率 (DC-072-010) -SAP 系统外操作
制定作业费率

2)、选择成本中心,输入作业费率 (DC-072-020)
输入相应成本中心对应的作业的作业费率。

3)、输入/修正各成本中心实际作业(耗用量) (DC-072-030)
随时输入成本中心耗用作业的耗用量。

4)、截止输入各成本中心实际作业-耗用量 (DC-072-040) -SAP 系统外操作
防止对月末结帐产生影响,在约定的时间截止输入成本中心实际作业。

5)、费用分析报告 (DC-072-070)
通过费用报告分析分配结果。

6)、调整成本中心费用 (DC-072-080)
对认为分配不恰当的费用项目或成本中心进行调整。

流程图说明: DC-073

1)、通过在 CO 中分配 (Distribution) 和分摊 (Assessment) 的方法,实现合理的费用归集,满足内部费用控制的需要。

2)、一般而言,由部门代付的费用,用分摊、分配的处理方法本质上没有区别,都是用于内部管理,但出于不同的管理目的可采用不同的处理方法。如某部门对某项费用仅关注其实际承担的金额,则采用分配的办法,若不仅关注其实际承担的金额,而且关注其分摊出去的金额,则采用分摊的办法。

3)、所有的费用处理均在 CO 中完成。两种处理的方法都需要在系统中事先设定循环。所有费用分摊、分配的原则都需要在循环中进行维护,如果采用统计指标、作业等因素作为费用分摊、分配的权数,则需要在系统中输入各成本中心的统计指标值、作业消耗量等。如果不用统计指标、作业类型分摊费用,则可在循环中直接设定分摊、分配的原则(如按固定百分比、固定份额或实际分摊费用的值等),直接运行循环作费用处理。

重要概念:

1)、费用分配 (Distribution)

将一个或多个初级成本要素的值在一个或多个部门之间进行划转的方法。须事先建立循环,可通过输入统计指标值、作业量或直接录入相关比例,将发送方的初级成本要素值逐一分配给接收方。

2)、费用分摊(Assessment)

将一个或多个初、次级成本要素的值汇总打包后通过次级成本要素在一个或多个部门之间进行划转的方法。须事先建立循环,可通过输入统计指标值、作业量或直接录入相关比例,将发送方的次级成本要素值分摊给接收方。

3)、循环 (Cycle) :用于费用分配的批处理程序。建立循环后,费用的发送方和接受方、分配的原则、分配的成本要素、跟踪因素等。通过运行循环,可以实行费用在不同成本中心的分配。

4)、初级成本要素 (Primary cost element) :在 FI 中与成本会计相关的费用在 CO 中纪录为初级成本要素,初级成本要素要求有指定的成本对象,如成本中心、内部订单,这样,在 FI 中记账的成本将会立刻反映到 CO,在费用分配时反映为发送方和接收方的费用科目。

5)、次级成本要素 (Secondary cost element) :仅在 CO 中使用,他们没有相应的 FI 总账科目,并且仅在 CO 中定义。在费用分摊时反映为发送方和接收方的费用科目。

主要活动 :

1)、创建次级成本要素 (类型 42) (DC-073-010)

为分摊 (Assessment) 而创建的成本要素,类型 42 仅适用于次级成本要素间的分配。

2)、输入统计指标值 (DC-073-020)

各成本中心的实际耗用量,如耗用的面积,时间等。系统将根据耗用的比例将实际发生的费用按比例分配到个成本中心。

3)、创建费用分摊/分配循环 (DC-073-030)

建立循环,以确定费用分摊的规则。如分出方可以是成本中心某项或多项成本要素的实际过帐金额、固定金额、固定比率等。

4)、测试运行 (DC-073-040)

测试运行循环,查看循环设置和运行后的费用分摊的结果是否有错。

5)、修改费用分摊/分配循环 (DC-073-050)

如试运行后出错,应查找错误原因并相应修改循环。

6)、正式运行 (DC-073-060)

测试运行无误后,正式运行。

7)、费用分析报告 (DC-073-070)

通过报告检查分配后的结果。

8)、调整成本中心费用 (DC-073-080)

认定费用归集错误,通过重分配和调帐等手段调整成本中心费用。

流程图说明 : DC-074

1)、费用计划和预算在年初经企划办审批后录入系统。

2)、系统在年初可建立两个费用计划的版本,一个记录年初计划的状态,另一个版本记录年中不断修改的状态。年终通过两个计划版本的比较,可以分析费用计划和预算的执行情况。通过费用计划和预算跟踪各成本中心费用预算执行情况,加强内部控制和管理。

3)、联想的费用预算到初级成本要素,因此借用费用计划细化费用预算,成本中心的费用计划的年度总额与年度费用预算相等。今后各部门的费用的计划、预算都应细化到成本中心/初级成本要素一层。

重要概念 :

无

主要活动 :

1)、各部门制定本年度费用计划 (DC-074-010) SAP 系统外操作

根据需要计划到小部门并在事业部层进行汇总。

2)、领导审批 (DC-074-020) SAP 系统外操作

批准计划/预算申请

- 3)、修改计划 (DC-074-030) SAP 系统外操作
对不予批准的部分做必要修改
- 4)、选择计划参数者文件 (planner profile) (DC-074-040)
计划者参数文件确定计划的范围、计划文件格式等。
- 5)、选择版本“0” (DC-074-050)
版本“0”适用于整个财政年度的计划，在此版本上可修改计划。
- 6)、输入/修改成本中心费用计划 (DC-074-060)
审批后的数据录入系统。
- 7)、将版本“0”的数据复制至版本“1” (DC-074-070)
版本“1”记录最初的计划情况。
- 8)、锁定版本“1” (DC-074-080)
保留年初计划在版本“1”中，在实际业务处理中用版本“0”。
- 9)、输入/修改各成本中心总预算值 (DC-074-090)
预算针对成本中心，是该成本中心年计划之和。
- 10)、成本中心费用计划/预算分析及报告 (DC-074-100)
通过报告分析费用计划和预算的执行情况。
- 11)、在版本“0”中追加或减少成本中心计划值 (DC-074-110)
计划修改时只在版本“0”中完成。
- 12)、相应在成本中心中追加或减少预算值 (DC-074-120)
因预算值是由计划汇总而来，增加和减少计划值时应同时增加和减少预算值。
- 13)、年终决算 (DC-074-130) SAP 系统外操作
年终通过预算执行情况对各成本中心作考核。

流程图说明：DC-080

1、出于项目管理的需要通过内部订单归集一些特订的费用，如大型市场活动、大型会议等。

2、内部订单分为统计型、非统计型内部订单，统计型内部订单仅用来归集费用，不能用来结算，非统计型内部订单可用来结算。

3、现阶段统计型内部订单用于各个子公司，非统计型内部订单仅用于 LAS。

重要概念：

内部订单 (Internal order)：

成本对象 (Cost object) 的一种，非统计型内部订单可承担成本费用的流入、流出，统计型内部订单则不能独立承担成本费用的流入、流出。

主要活动：

- 1)、各部门提出创建、修改、删除内部订单的申请 (DC-080-010) -SAP 系统外操作
填写内部订单申请表
- 2)、指定业务处理相应的订单 (DC-080-020) SAP 系统外操作
不批准时需指定相应的订单
- 3)、创建次级成本要素 (DC-080-030) SAP 系统外操作
对非统计型内部订单需要建立结算的次级成本要素 (类型 21)
- 4)、创建次级成本要素组 (DC-080-040)
若创建的次级成本要素没有已经存在的成本要素组，则需创建
- 5)、将次级成本要素赋给次级成本要素组 (DC-080-050)

6)、创建内部订单及结算规则 (DC-080-060)

创建非统计型的内部订单需要建立结算规则，即订单结算后如何分配到成本中心中去。

7)、创建统计型内部订单 (DC-080-070)

创建的同时将内部订单的性质指定为统计型

8)、下达订单 (DC-080-080)

订单下达后才可以在订单中发生费用

9)、察看、结算内部订单 (DC-080-090)

在订单中录入费用后，可以察看内部订单费用情况，对非统计型内部订单可以进行结算

10)、内部订单冻结 (DC-080-100)

订单执行完毕后可以将其冻结，冻结后订单中不可以在发生费用

11)、内部订单的修改/删除 (DC-080-110)

对于错误的内部订单可以对其进行修改、删除（没有业务发生时可以）

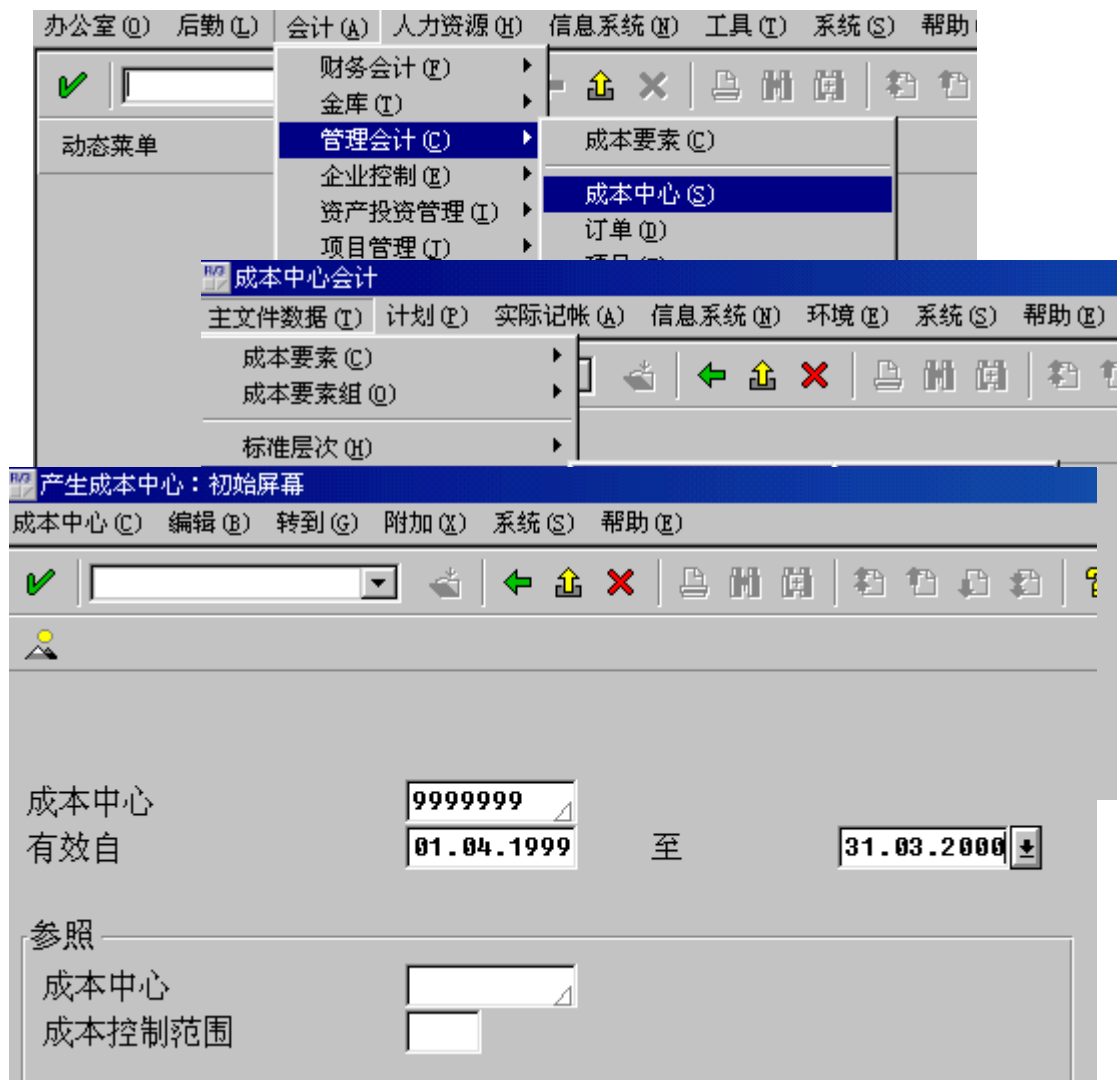
五、基本操作

(一)、维护成本中心、成本中心组

1、维护成本中心：

创建 LCS 台式电脑产品部下的 9999999 成本中心


操作路径：业务代码 KS01，路径如图

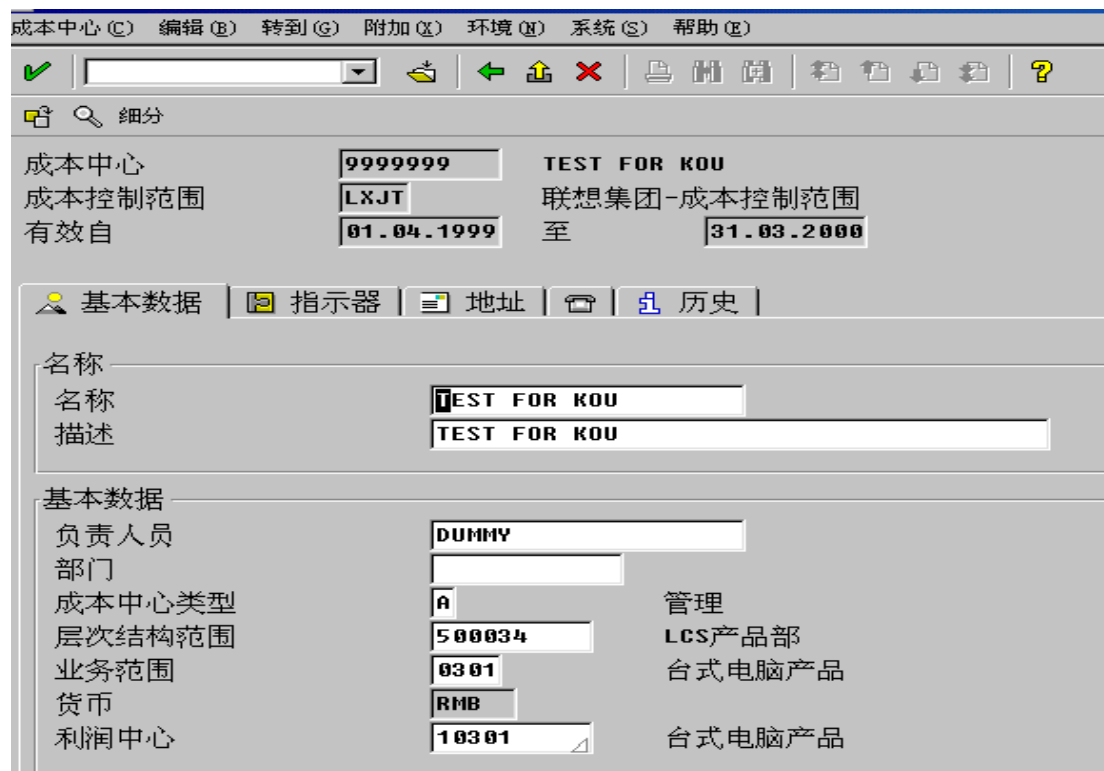


必输字段：成本中心-可随便取，有效期-可根据需要取

选输字段：参照

注意事项：可选择已经存在的成本中心直接拷贝

回车或选择 



| | | |
|--------|------------|--------------|
| 成本中心 | 9999999 | TEST FOR KOU |
| 成本控制范围 | LXJT | 联想集团-成本控制范围 |
| 有效自 | 01.04.1999 | 至 31.03.2000 |

基本数据 | 指示器 | 地址 | 历史

名称

名称: TEST FOR KOU
描述: TEST FOR KOU

基本数据

负责人员: DUMMY
部门:
成本中心类型: A 管理
层次结构范围: 500034 LCS产品部
业务范围: 0301 台式电脑产品
货币: RMB
利润中心: 10301 台式电脑产品

必输字段：名称、描述、成本中心类型（管理、研发、销售等）、层次结构、业务范围、利润中心

选输字段：负责人员、部门

注意事项：指示器、地址、电话、历史选项中可输入一些相关的信息，都为可选字段。

存盘退出，系统下方显示成本中心已经创建

修改利润中心

路径：

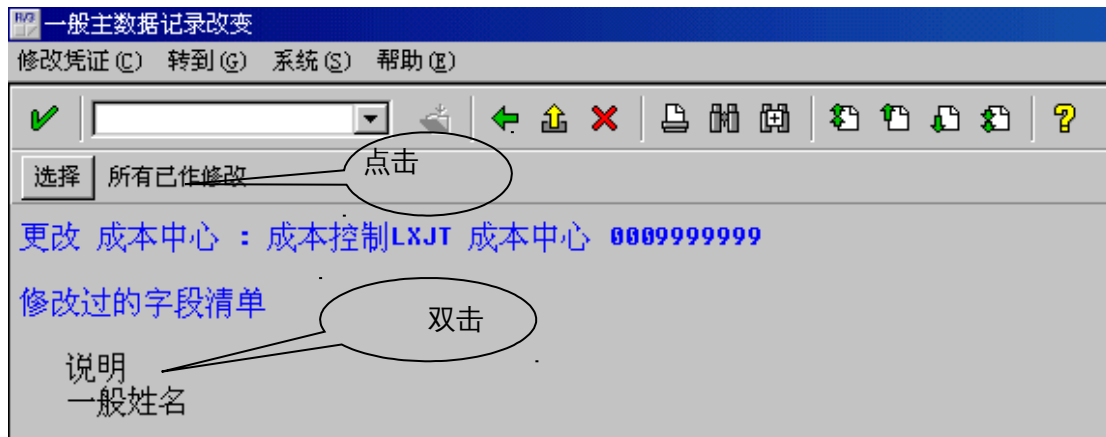


成本中心会计

主文件数据(T) 计划(P) 实际记帐(A) 信息系统(N) 环境(E) 系统(S) 帮助(H)

- 成本要素(C)
- 成本要素组(G)
- 标准层次(H)
- 成本中心(S)**
 - 单个处理过程(E)
 - 创建(C)
 - 修改(H)**
 - 显示(D)
 - 删除(E)
 - 显示修改(N)
 - 汇总处理(S)
- 成本中心组(N)
- 作业类型(T)
- 作业类型组(G)
- 统计指标(K)
- 统计指标组(I)
- 退出CO-OM-CCA(E) 换档+F3

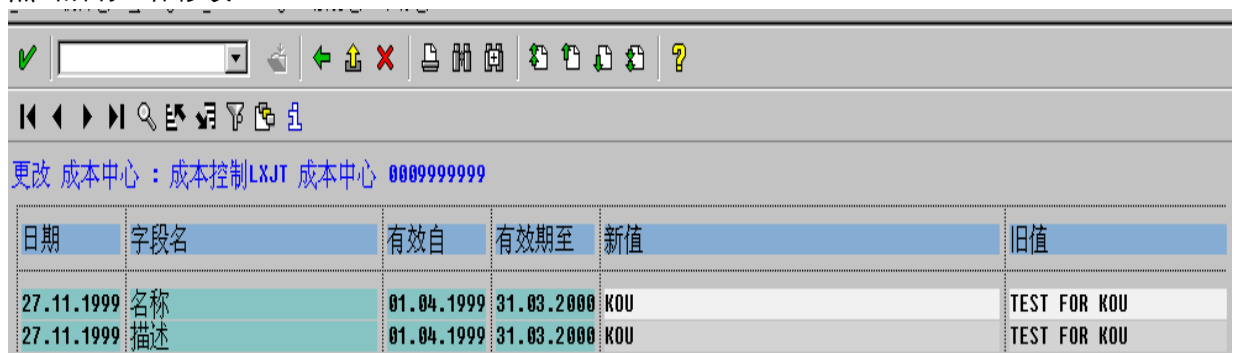
必输字段：成本中心、成本控制范围
 选输字段：从修改日、修改者
 回车



再上图中双击说明或点击所有已作修改
 选择说明双击

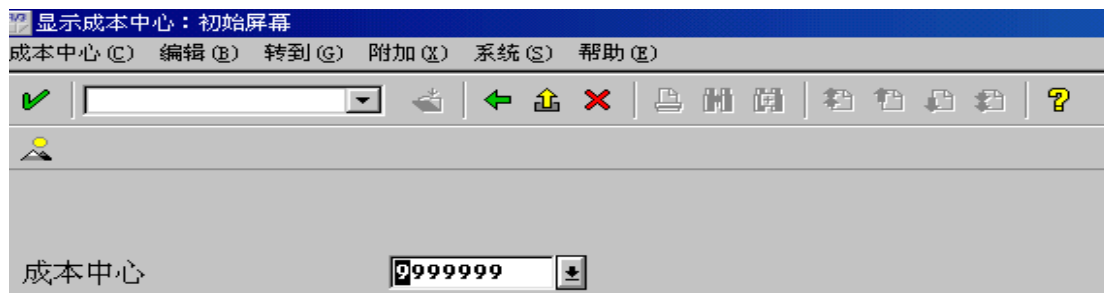


从上图中可以看出修改的信息
 点击所有已作修改



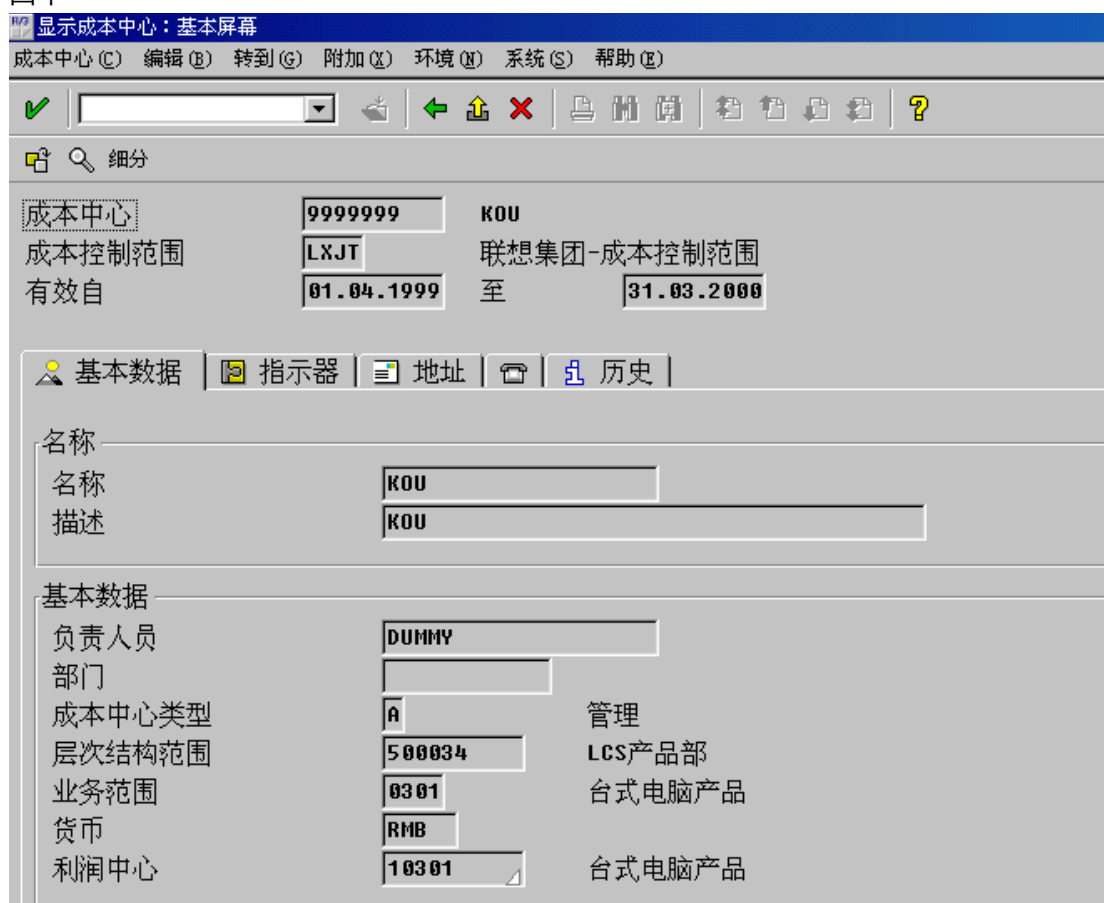
将所有修改的信息都做了列示

显示成本中心：路径同上



必输字段：成本中心

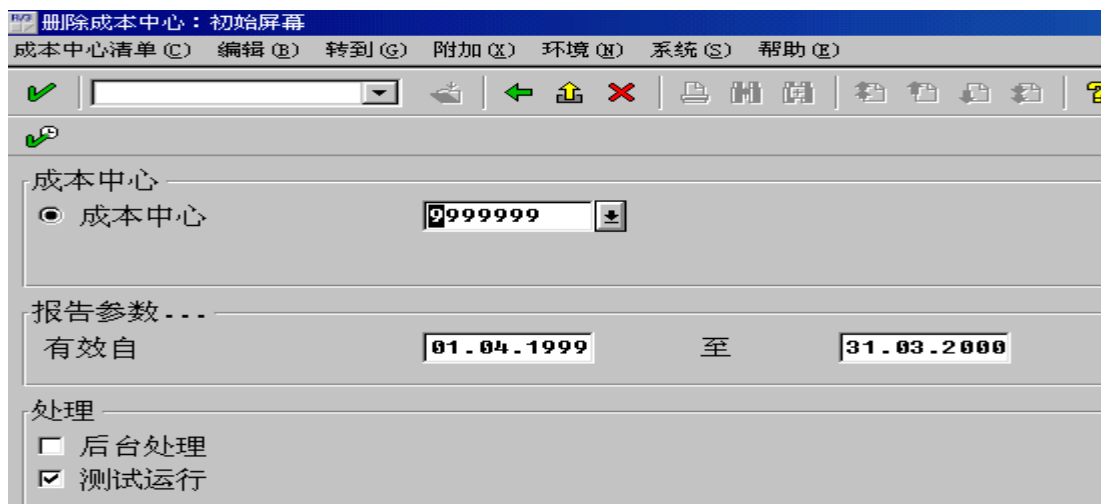
回车



所有信息仅可以显示，但不能修改

删除成本中心：路径同上

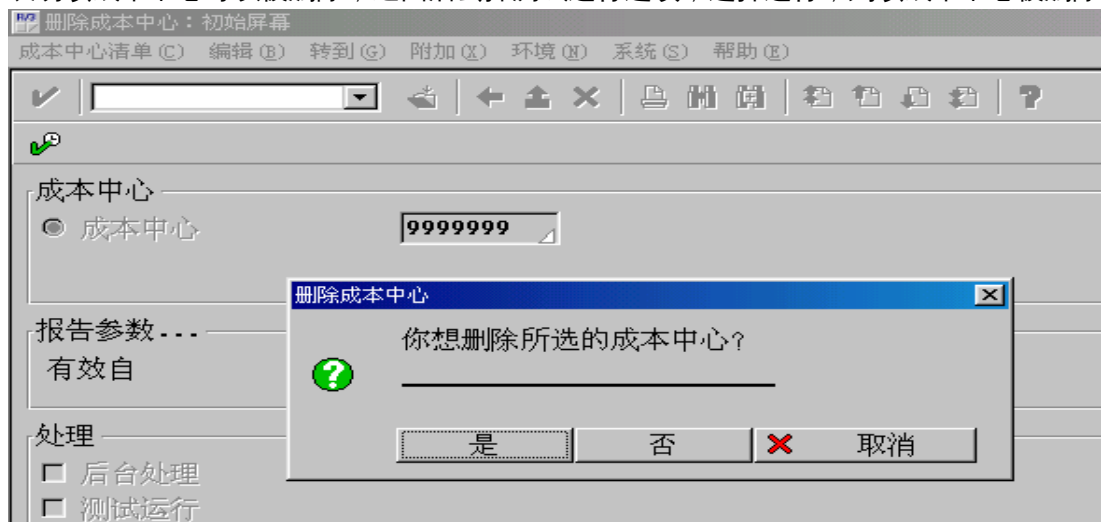
注：删除成本中心仅适用与此成本中心尚未发生费用，如果已经有费用发生，则该成本中心无法删除，只能将其冻结。



必输字段：成本中心、有效期
 选输字段：后台处理、测试运行
 注意事项：在实际删除前先进行测试运行



表明该成本中心可以被删除，返回后去掉测试运行选项，选择运行，则该成本中心被删除



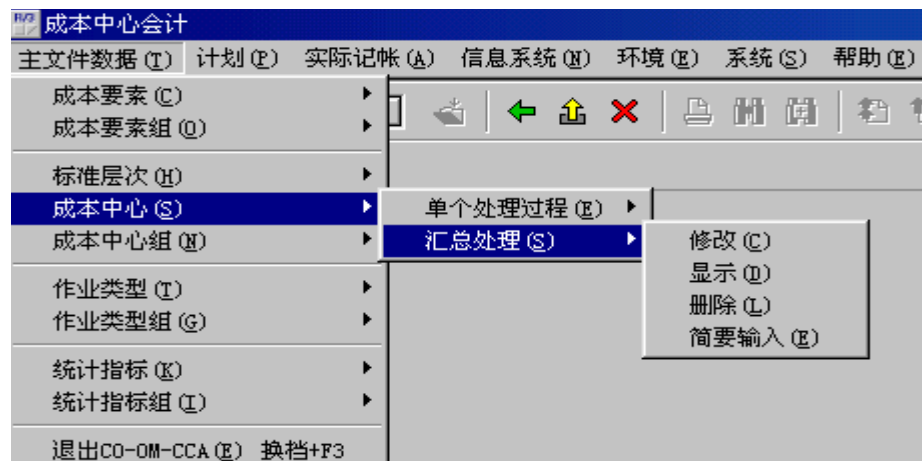
选择是



对于批量的成本中心修改、显示、删除等可以选择汇总处理功能

汇总处理：


修改-路径如下



选择修改



可选择成本中心范围、成本中心组、所有成本中心或选择一个已经存在的变量

如图：可选  将屏幕中输入的内容储存为一个变量。
报告参数：输入成本中心的有效期、清单变式控制显示的屏幕格式



可以直接修改屏幕中显示为白色的内容，或者选中
点击主文件数据，可修改更多的信息

显示成本中心：初始屏幕

清单(L) 编辑(E) 转到(G) 设置(T) 系统(S) 帮助(H)

| 成本中心 | 范围 | 类型 | 公司 | 部门 | 货币 | 名称 |
|---------|--------|----|------|------|-----|---------|
| 1310001 | 500071 | A | 0001 | 3101 | RMB | LTL统收统支 |
| 1310002 | 500072 | A | 0001 | 3101 | RMB | LTL人力资源 |
| 1310003 | 500072 | A | 0001 | 3101 | RMB | LTL经营计划 |

删除：操作路径同上

删除成本中心：初始屏幕

成本中心清单(C) 编辑(E) 转到(G) 附加(X) 环境(N) 系统(S) 帮助(H)

成本中心

成本中心 1310001 至 1310003
 成本中心组
 所有成本中心
 选择变量

报告参数...

有效自 01.04.1999 至 31.03.2000

处理

后台处理
 测试运行

删除成本中心：初始屏幕

Liste 编辑(E) Springen Einstellungen 系统(S) 帮助(H)

成本控制范围 LXJT 联想集团-成本控制范I
 有效自 01.04.1999 至 31.03.2000

测试运行

以下对象被删除

| 成本中心 | 名称 |
|---------|---------|
| 1310003 | LTL经营计划 |

以下对象不能被删除

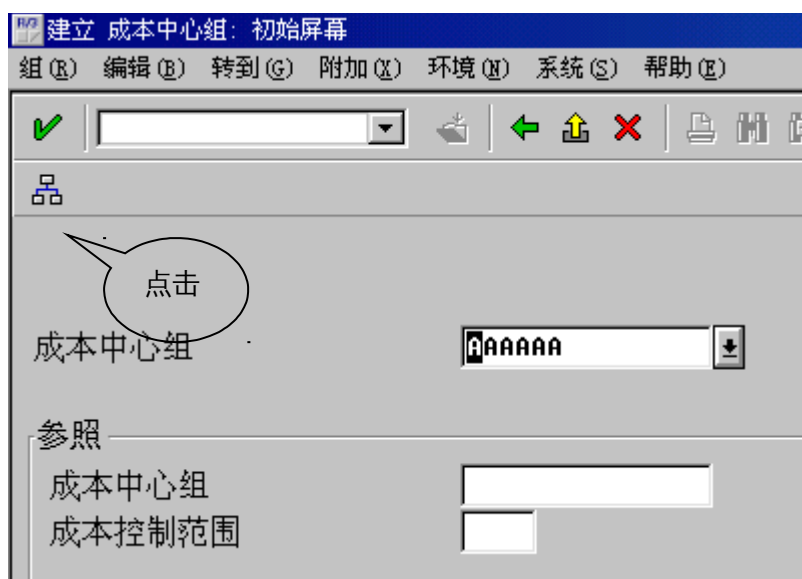
| 成本中心 | 名称 | 信 | 消 | 文本字段 |
|---------|---------|----|-----|---------------------|
| 1310001 | LTL统收统支 | KS | 133 | 不能删除(在表COKA中存在相关记录) |
| 1310002 | LTL人力资源 | KS | 133 | 不能删除(在表COKA中存在相关记录) |

录入相关内容，选择测试运行

因 1310003 没有业务发生，故可以被删除，但 1310001，1310002 因有业务发生，故无法删除，退出后将测试运行选项去掉，即可将 1310003 删除

2、维护成本中心组

创建：路径如下



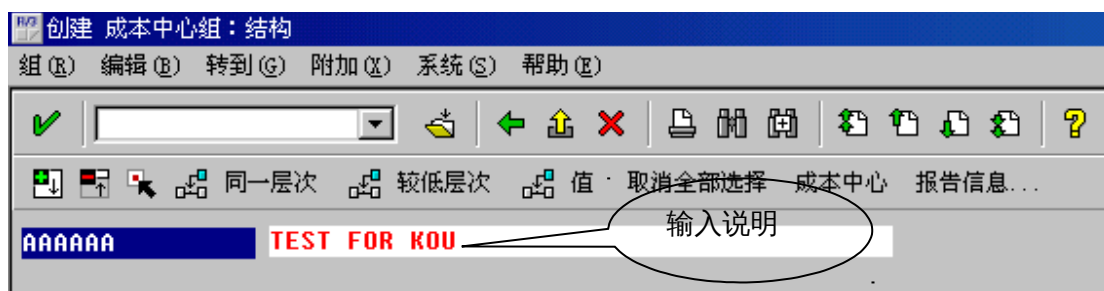
点击进入

必输字段：成本中心组名称-可以随便取、

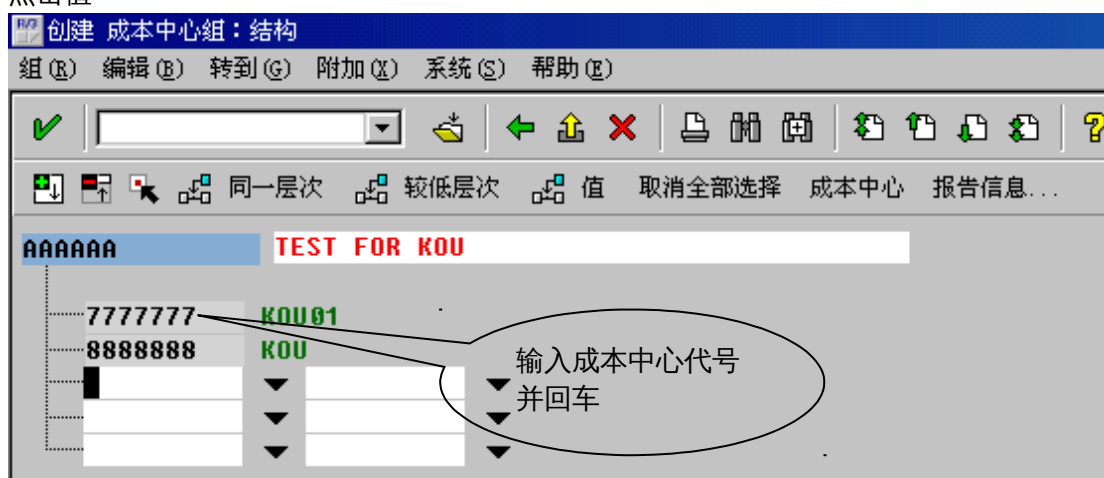
选输字段：参照

注意事项：可选择已经存在的成本中心组直接拷贝

回车或点击如图标志



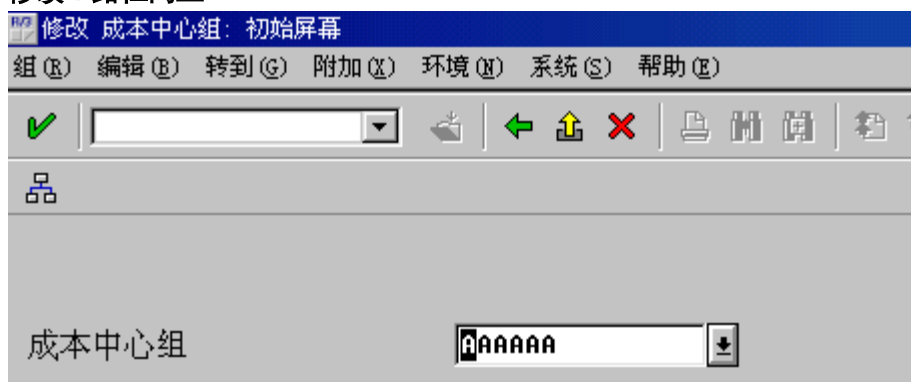
点击值



则 7777777、8888888 两个成本中心指定到了 AAAAAA 成本中心组中。

存盘退出

修改：路径同上



输入成本中心组的名称

回车后可修改相关字段内容

显示：路径同上



回车后显示成本中心组的构成

3、维护利润中心

将在 PCA（利润中心会计）培训资料中作详细介绍。

(二)、维护初级/次级成本要素、成本要素组

1、维护初级/次级成本要素：单个处理过程

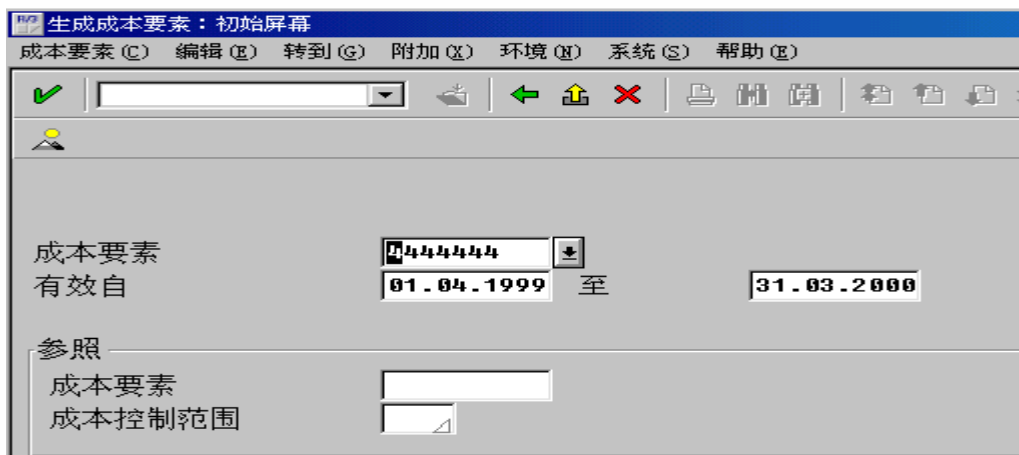
路径如下：



建立初级成本要素：

因初级成本要素对应 FI 的费用科目，故建立初级成本要素前**必须**在总帐中已经存在对应费用科目。总帐费用科目的创建请见会计科目操作教材

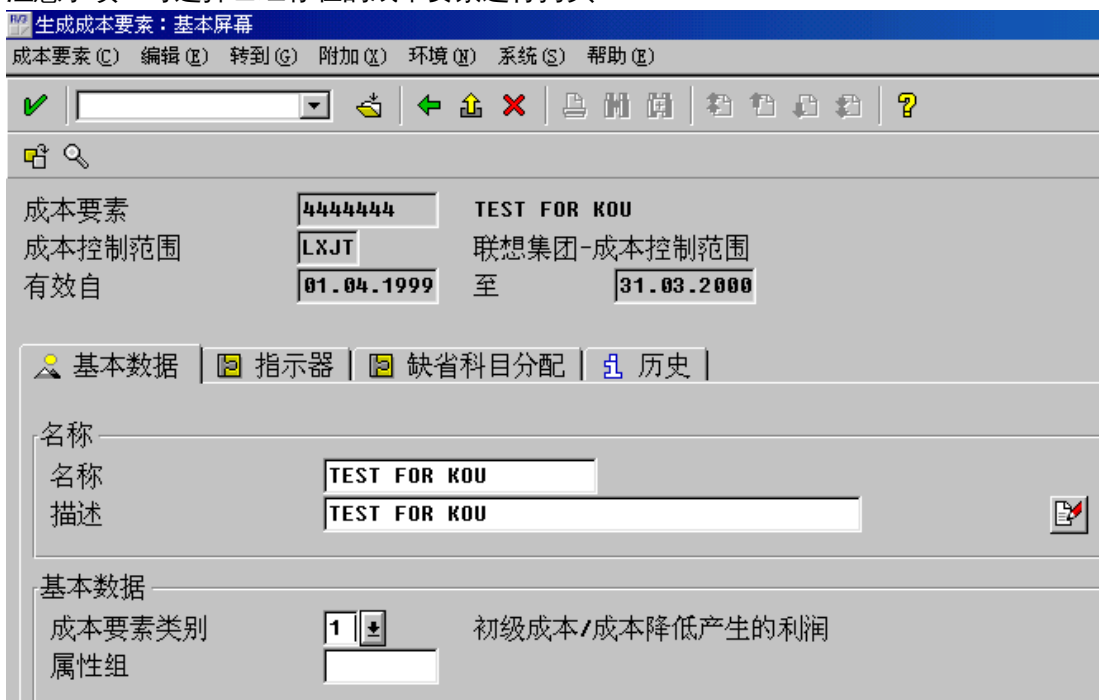
现在总帐中已经新建了一个费用科目：4444444



必输字段：成本要素、有效期

选输字段：参照

注意事项：可选择已经存在的成本要素进行拷贝

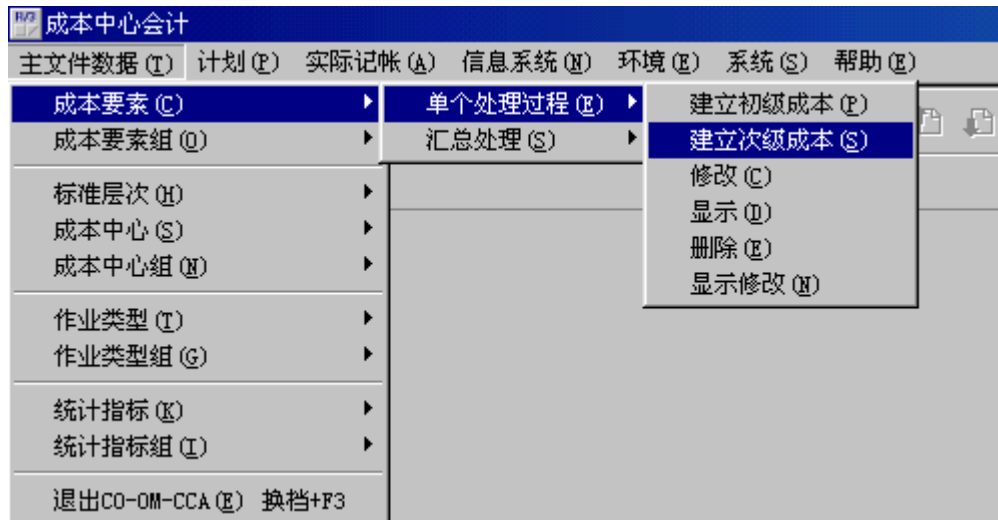


必输字段：成本要素类别-该初级成本要素的性质

指示器、缺省科目分配、历史等选项都为可选。

存盘退出

建立次级成本要素：路径如下



假设建立一个用于分摊的次级成本要素，用于分摊房租，名称-分摊房租费
编号：7060101



输入成本要素、有效期，回车

必输字段：名称、描述、**成本要素类别**-控制次级成本要素的用途，包括分摊、基于作业的分摊、内部订单结算、项目结算等
存盘退出

初/次级成本要素的修改：路径同上

输入成本要素编号，回车

改变成本要素：基本屏幕

成本要素 (C) 编辑 (E) 转到 (G) 附加 (X) 环境 (M) 系统 (S) 帮助 (H)

成本要素 4444444 TEST FOR KOU

成本控制范围 LXJT 联想集团-成本控制范围

有效自 01.04.1999 至 31.03.2000

基本数据 指示器 缺省科目分配 历史

名称

名称 TEST FOR KOU

描述 TEST FOR KOU

基本数据

成本要素类别 1 初级成本/成本降低产生的利润

属性组

修改相关字段将名称、描述修改为 KOU，存盘退出

初/次级成本要素的显示：路径同上

显示成本要素：初始屏幕

成本要素 (C) 编辑 (E) 转到 (G) 附加 (X) 环境 (M) 系统 (S) 帮助 (H)

成本要素 4444444

输入成本要素编号

显示成本要素：基本屏幕

成本要素 (C) 编辑 (E) 转到 (G) 附加 (X) 环境 (N) 系统 (S) 帮助 (H)

✓ | [下拉] | [返回] | [左] [右] [X] | [打印] [删除] [刷新] [帮助] | ?

[+] [搜索]

| | | |
|--------|------------|--------------|
| 成本要素 | 4444444 | KOU |
| 成本控制范围 | LXJT | 联想集团-成本控制范围 |
| 有效自 | 01.04.1999 | 至 31.03.2000 |

基本数据 | 指示器 | 缺省科目分配 | 历史

名称

| | |
|----|-----|
| 名称 | KOU |
| 描述 | KOU |

基本数据

| | | |
|--------|---|----------------|
| 成本要素类别 | 1 | 初级成本/成本降低产生的利润 |
| 属性组 | | |

显示相关信息

初/次级成本要素的显示修改：路径同上

显示修改凭证：成本要素

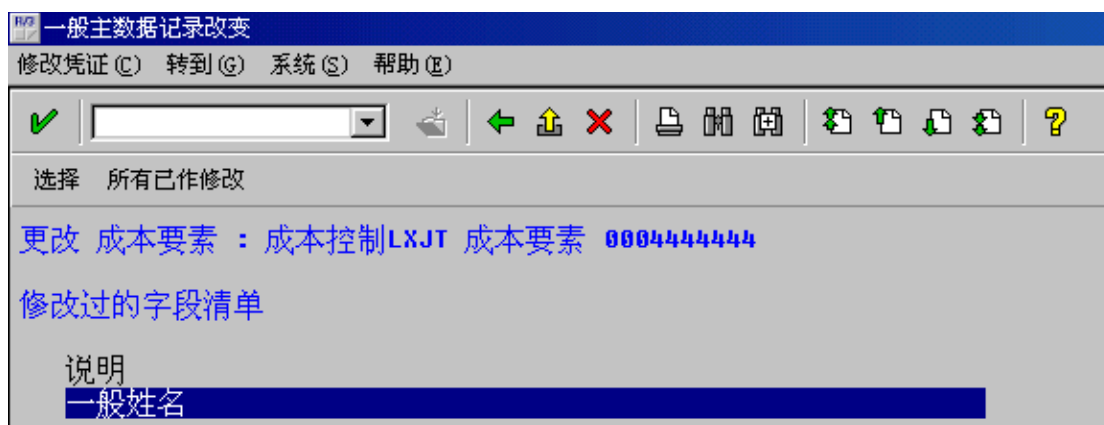
修改凭证 系统 (S) 帮助 (H)

✓ | [下拉] | [返回] | [左] [右] [X] | [打印] [删除] [刷新] [帮助] | ?

| | |
|--------|---------|
| 成本要素 | 4444444 |
| 成本控制范围 | LXJT |
| 从修改日 | |
| 修改者 | |

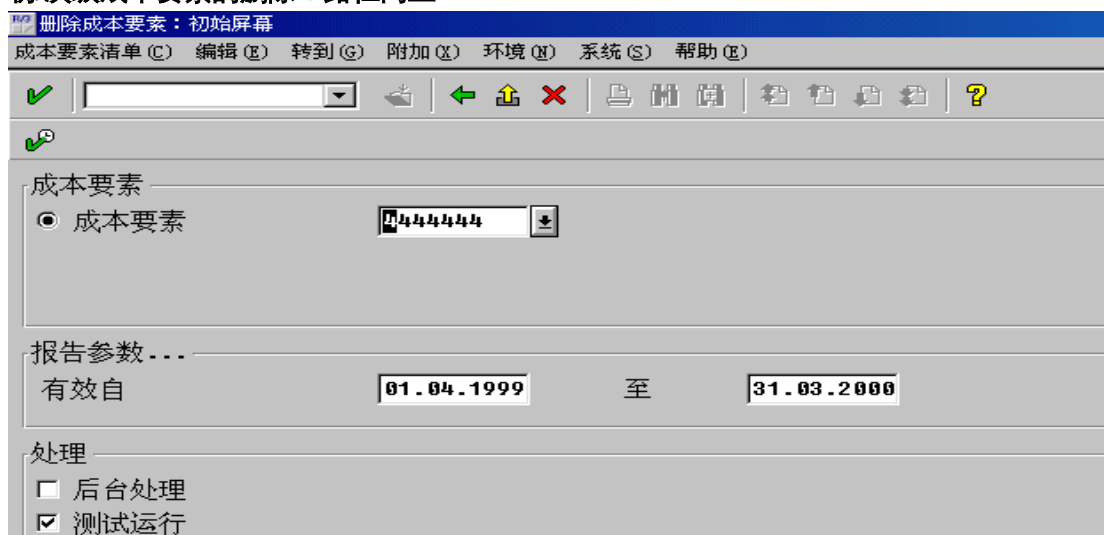
必输字段：成本要素名称、成本控制范围

选输字段：从修改日、修改者



双击行项目或点击所有已作修改选项察看修改信息

初/次级成本要素的删除：路径同上



必输字段：成本要素、有效期

选输字段：后台处理、测试运行

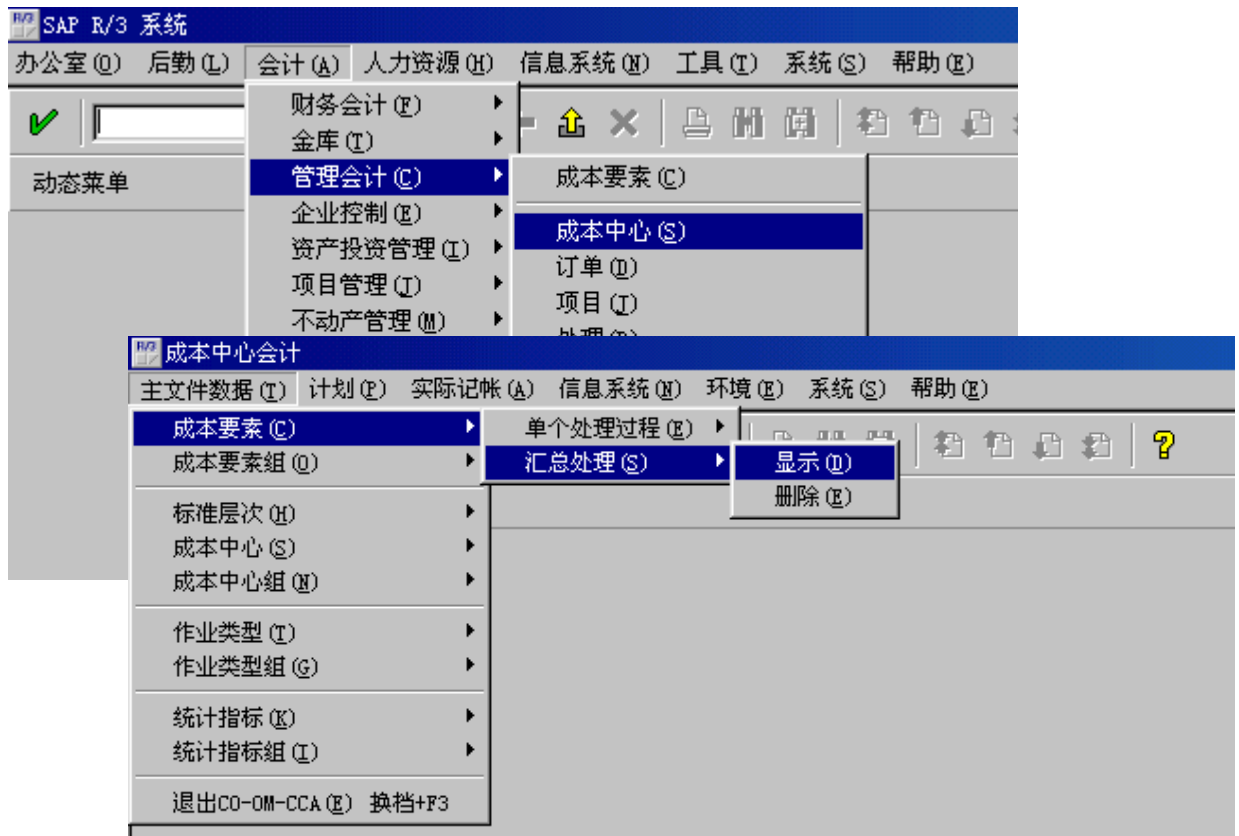
回车

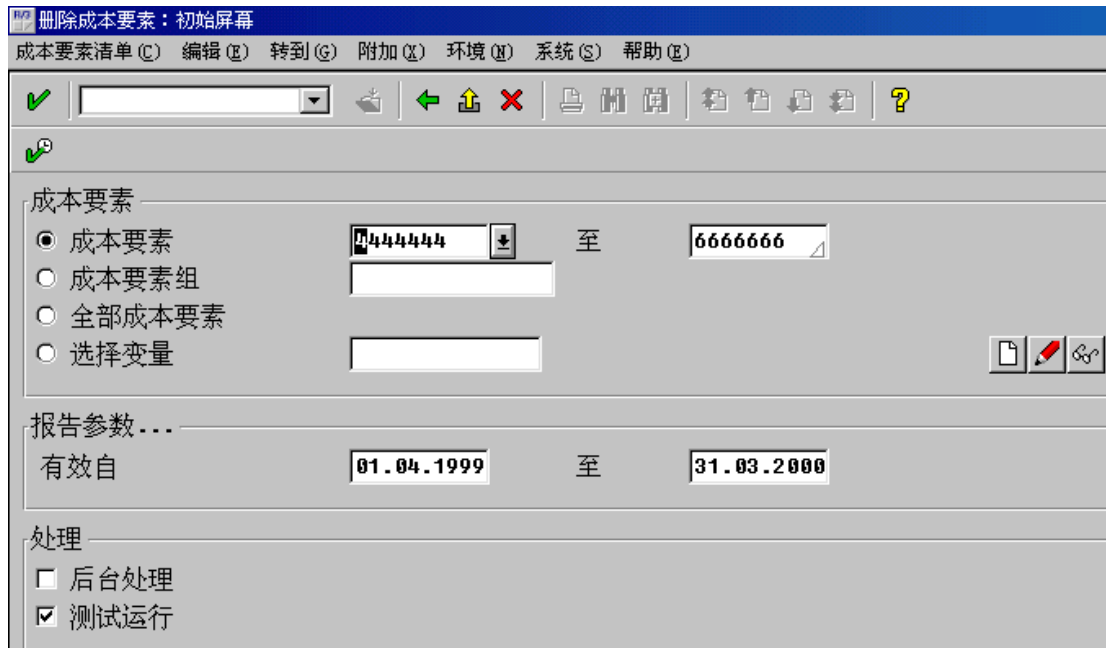


显示可以被删除，退出后去掉测试运行选项，在运行后该成本要素被删除

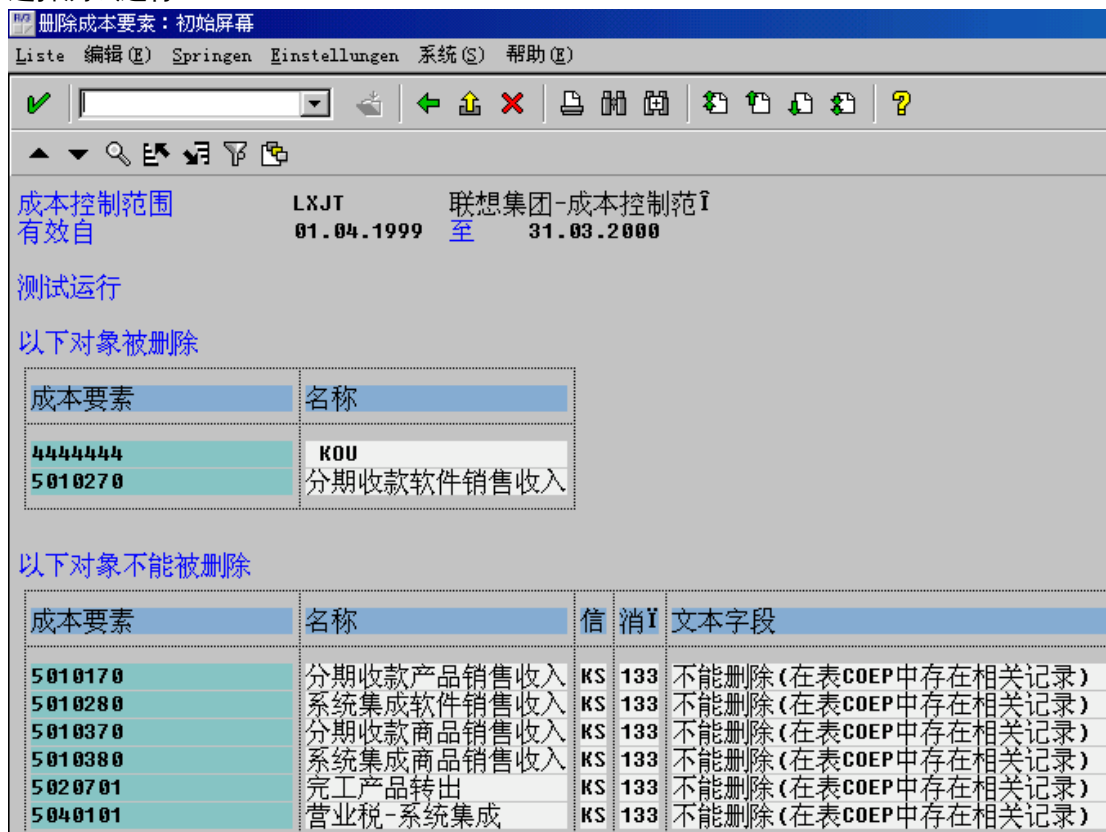
2、维护初级/次级成本要素：汇总处理过程

路径：





选择测试运行

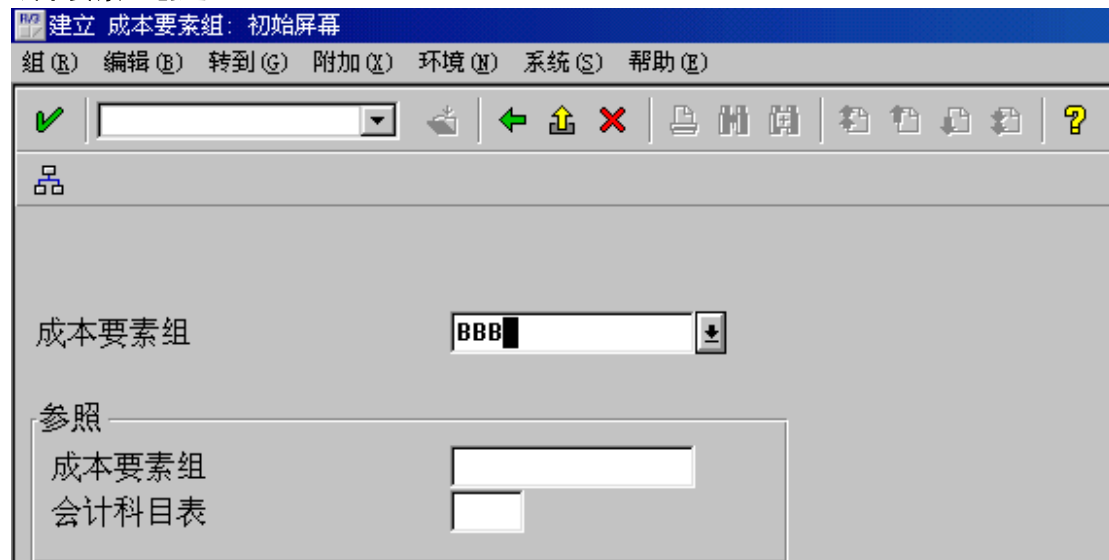


显示两个成本要素可以被删除，其他成本要素因有业务发生，故无法删除
退出后去掉测试运行选项，将直接删除该范围内可被删除的成本要素

3、维护成本要素组



成本要素组创建：

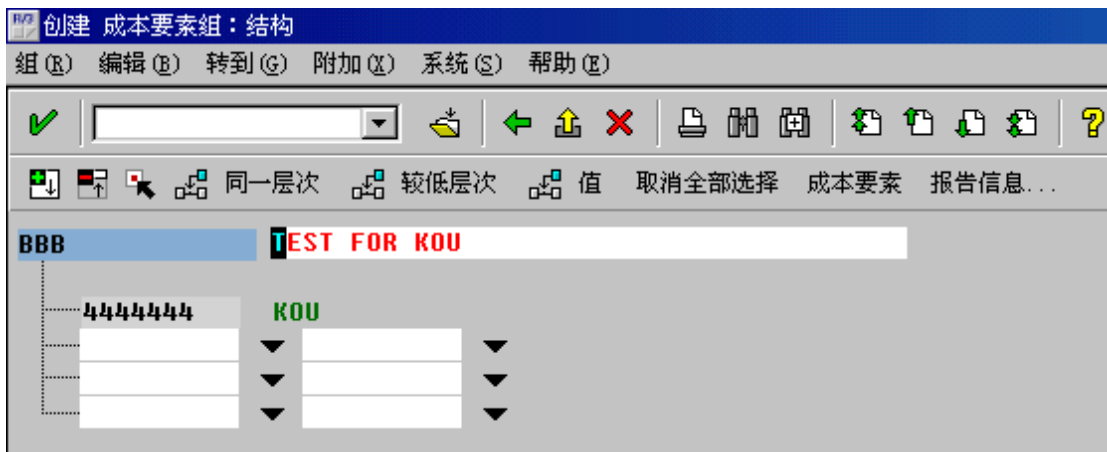



输入成本要素组 BBB 回车







输入说明：TEST FOR KOU

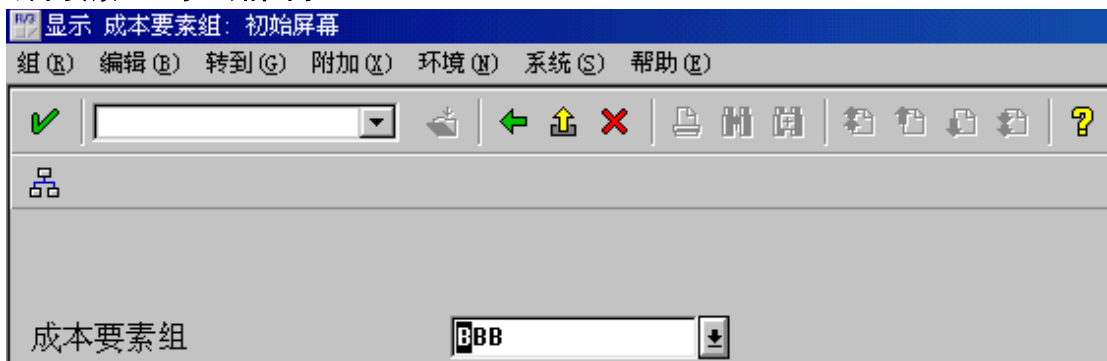
点击值



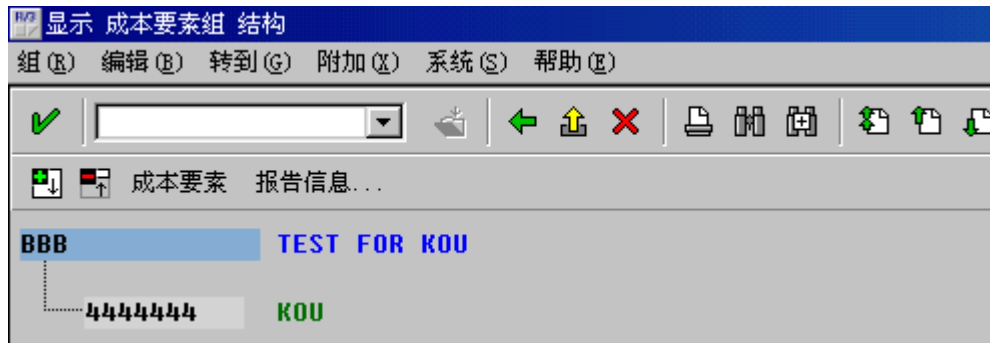
点  击可以选择成本要素的值，选完后回车

若选择有误，则先选  择  ，该行项目显示红色， 然后选择  断开连接，
则已选择的成本要素被删除
存盘退出

成本要素组显示：路径同上

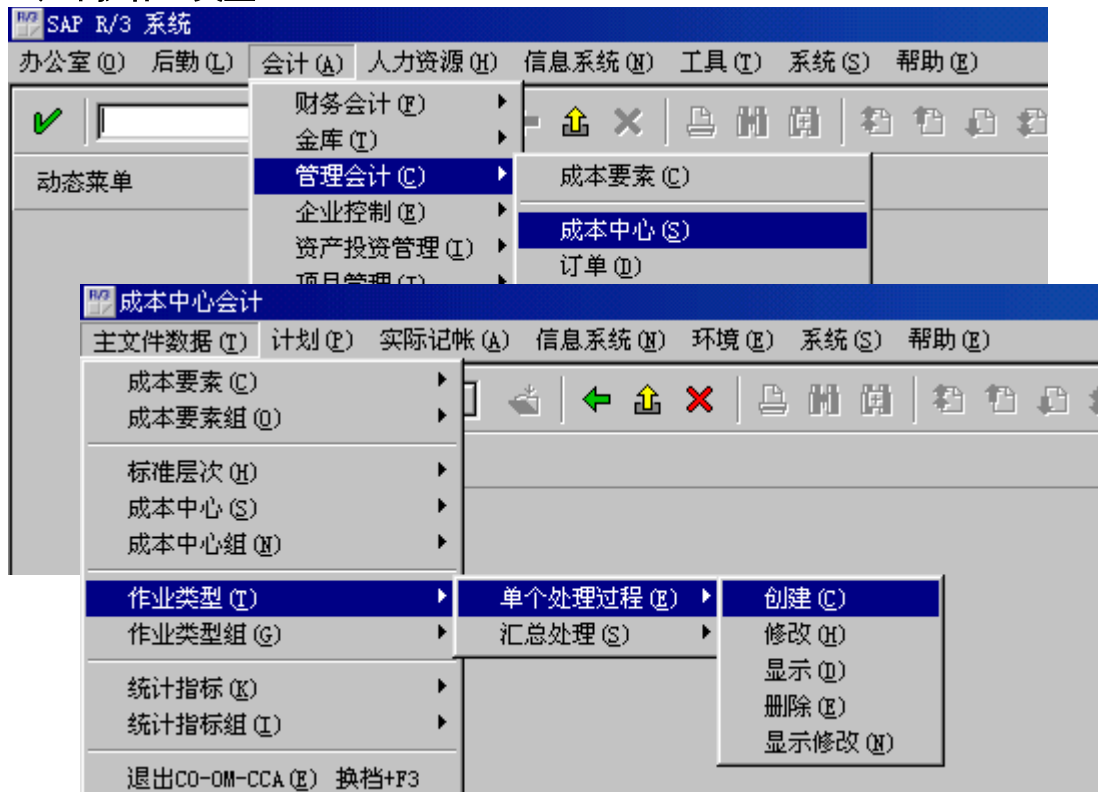


输入成本要素组编号，回车



(三)、维护作业类型/组、统计指标/组

1、维护作业类型



创建作业类型：

假设建立作业类型为LCS01-桑塔纳用车

的类型、作业类型类别-确定作业的分摊方式，现阶段联想用到的作业类别均未 1、成本要素分配-确定作业分摊的次级成本要素，其他字段均不填写
存盘退出

修改、删除、显示删除：路径同上

操作步骤与成本中心、成本要素的操作步骤类似，请参见上述的操作

汇总处理：显示、删除路径如下



基本操作也与成本中心、成本要素的操作类似，请参见其操作

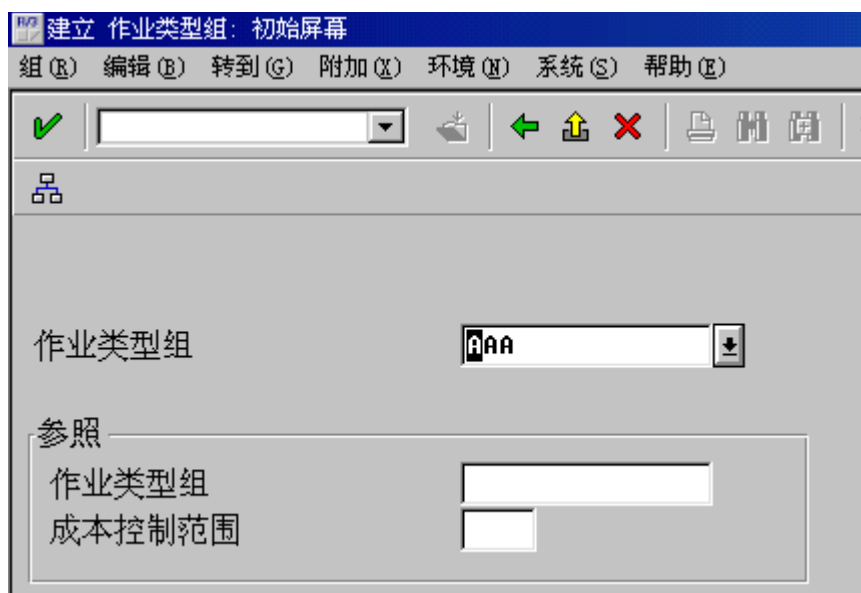
2、维护作业类型组：

作业类型组的创建、修改、删除

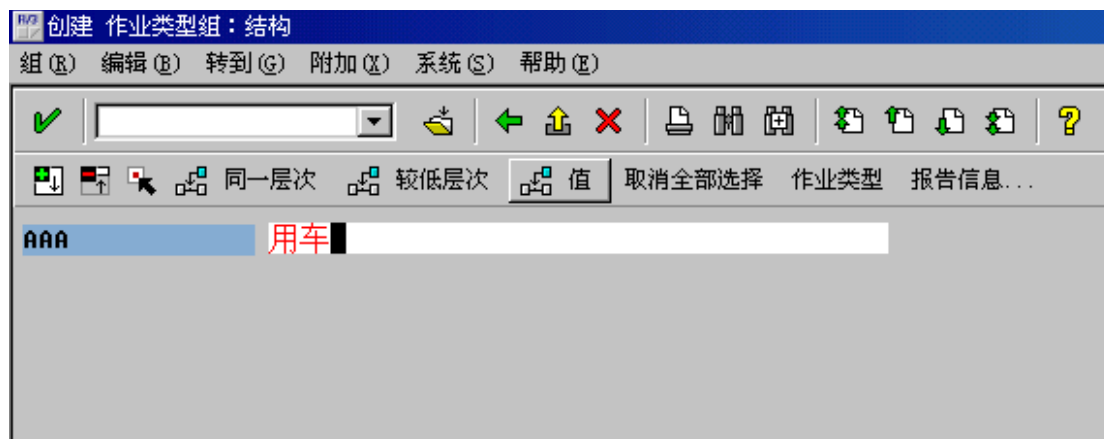
路径如下



点击创建：

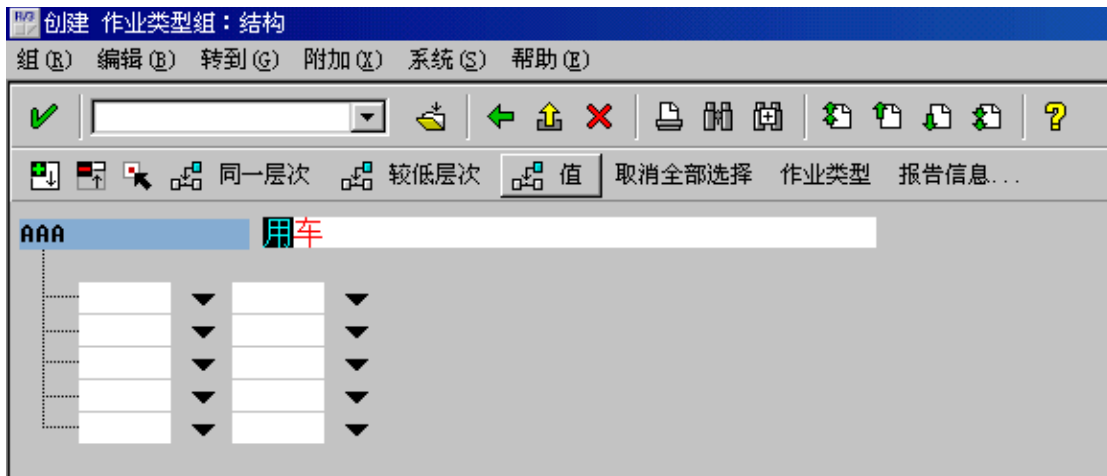


回车

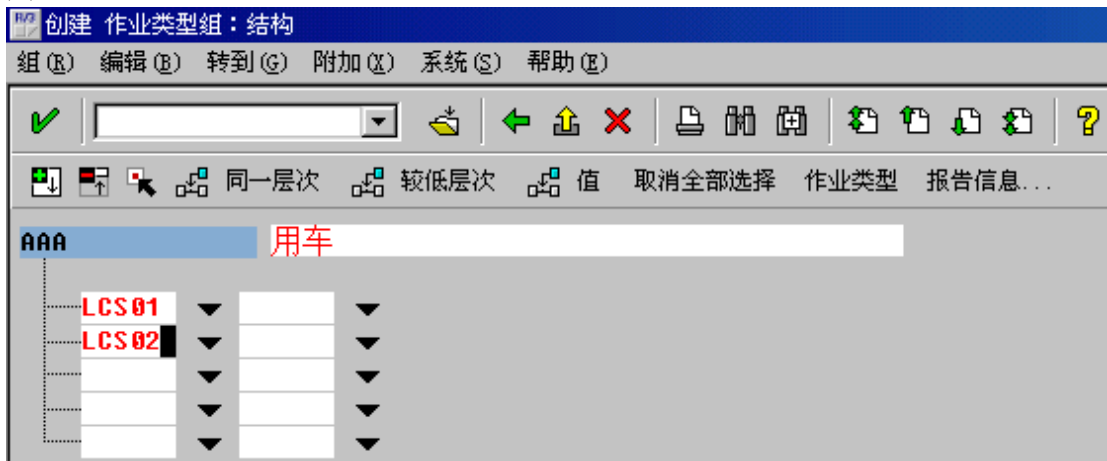


输入说明：用车

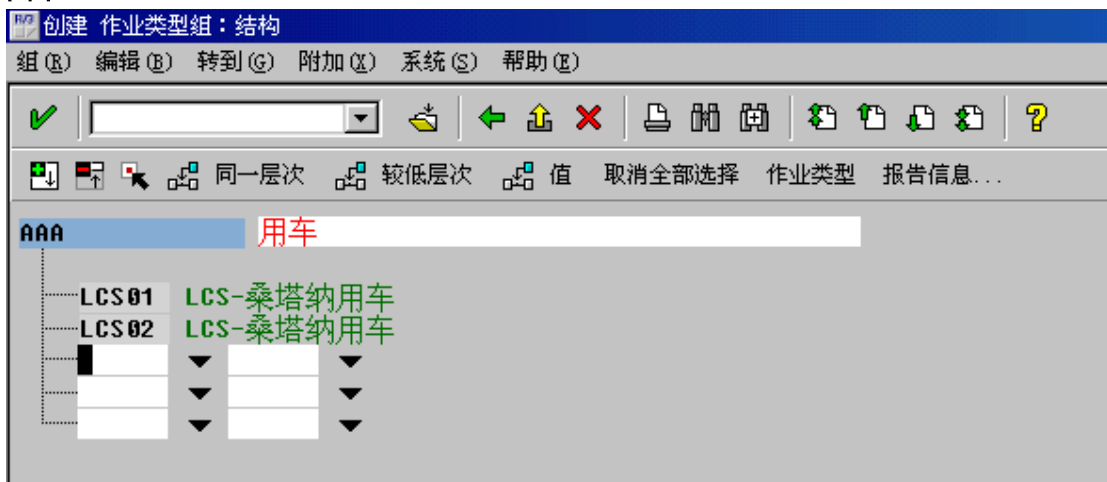
点击值



点击下来箭头，可以选择作业类型



回车



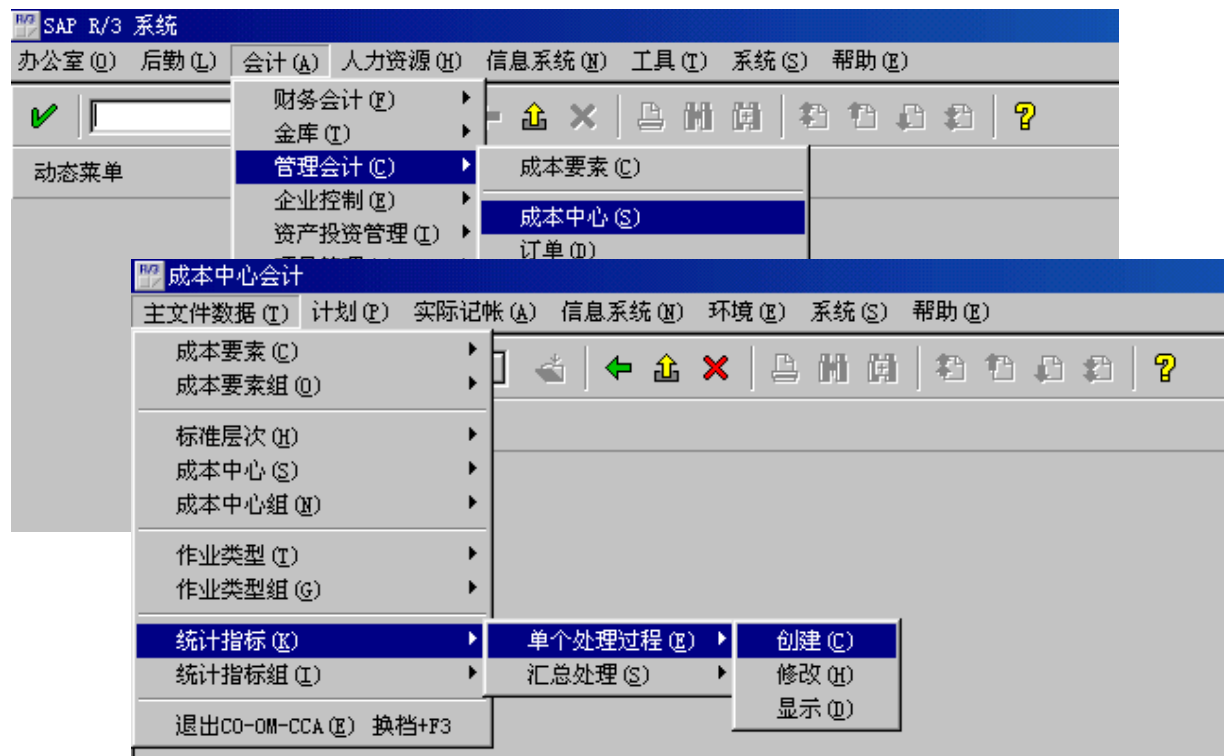
存盘退出

作业类型组的显示、修改：路径同上

操作参见成本中心组的显示、修改

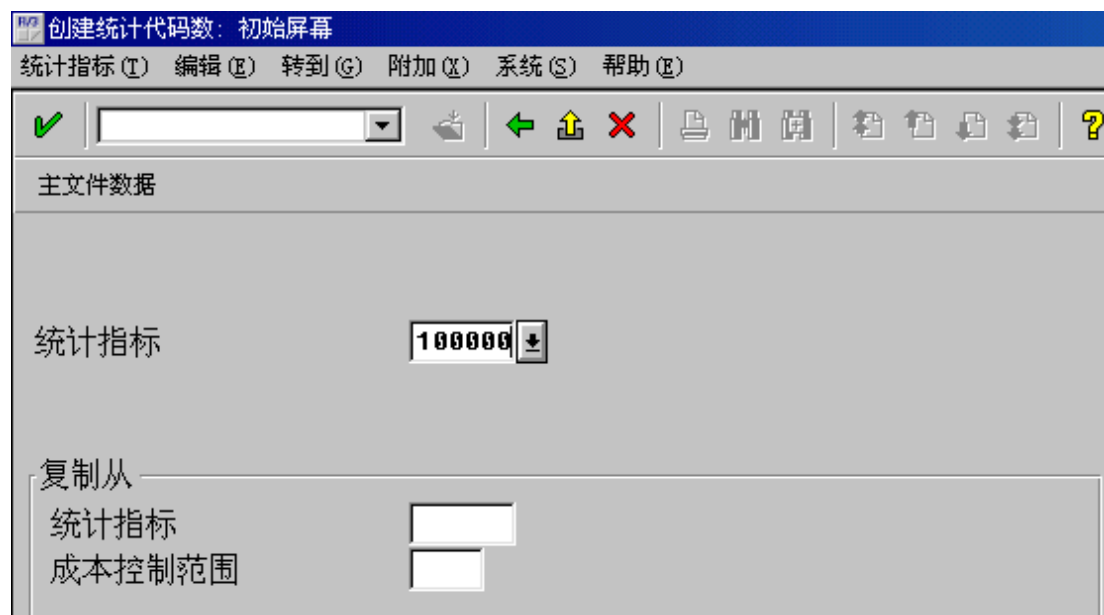
3、维护统计指标

路径如下



统计指标的创建：

假设创建一个面积的统计指标，它用于集团房租的分摊，编号 100000



输入统计指标编号：100000

回车

必填字段：名称、统计关键数计量单位、指标类型

注意事项：固定值-表示该统计指标的值从当前会计年度的起始月份到所有的后续月份都是固定的，且费用分摊时选取最新录入的统计指标值为权数。

总值-指该统计指标只为相应月份设置而不结转到以后月份，月底费用分摊时根据统计指标的汇总值作为分摊的权数。

存盘退出

统计指标的修改、显示

参见成本中心、成本要素的修改显示

统计指标的汇总维护：路径如下

修改：