



金蝶云星空产品成本核算

金蝶云星空交付支持部 何高辉
2019年5月

- 1 基本概念
- 2 系统功能介绍
- 3 经典案例分享
- 4 常见问题
- 5 实战练习

-  **1 基本概念**
-  **2 系统功能介绍**
-  **3 经典案例分享**
-  **4 常见问题**
-  **5 实战练习**

广义成本

为过程增值和结果有效已付出或应付出的资源代价
——中国成本协会（CCA）

为达到特定目的而发生或应付出的价值牺牲，它可以用货币单位加以计量
——美国会计学会（AAA）

狭义成本

企业为生产产品、提供劳务所发生的各项耗费（生产成本）

生产成本

生产产品所发生的各项生产耗费，按一定的方法计算的产品生产成本，也叫制造成本，包括：直接材料、直接人工、制造费用等；

期间费用

企业日常活动中不能直接归属于某个特定成本核算对象的，在发生时应直接计入当期损益的各种费用，包括：管理费用、财务费用和销售费用。

费用分类

按经济内容



按经济用途



成本计算的含义

广义:成本管理系统,
包括成本核算、成本计划、成本控制、成本考核等子系统;

狭义: 成本核算, 即**归集**和**分配**实际成本费用的过程;

成本计算的分类

成本计算流程分类: 品种法、分批法、分步法、分类法

成本计算对象类型分类: 产品、订单、项目

1. 成本是补偿生产耗费的尺度；
2. 成本是综合反映企业工作质量的重要指标；
3. 成本是制定产品价格的重要依据；
4. 成本是企业决策的重要参数；

$$\text{利润} = \sum \text{产品} (\text{销量} * \text{售价} - \text{成本})$$

-  1 基本概念
-  2 系统功能介绍
-  3 经典案例分享
-  4 常见问题
-  5 实战练习

- 支持多核算体系多会计政策成本核算；
- 支持多币别多会计日历成本核算；
- 支持将存货划分不同核算范围采用不同计价方法进行成本核算；
- 支持存货成本按费用项目分项核算；
- 支持物料维度级的个别计价方法核算，如批号、BOM编号、仓库、仓位、辅助属性等；
- 支持库存单据生成凭证场景的成本核算（支持即时核算即时账务的功能扩展）；
- 支持组织间交易业务的成本核算；
- 支持赠品、不良品、废品零成本核算；
- 支持生产作业不良退料的残值计算；
- 支持物料计价方法的变更；



支持**简单生产**场景下的**品种法**成本核算

支持按**生产订单核算**的**订单法**（也叫**分批法**）成本核算

支持**联副产品、等级品**的**分类法**成本核算

支持**综合结转分步法**和**分项结转分步法**成本核算（**是否按照费用明细核算**）

支持**返工产品**的成本核算

支持**自定义费用分配标准**

支持**一键式费用分配**，提供费用分配全过程跟踪及查询

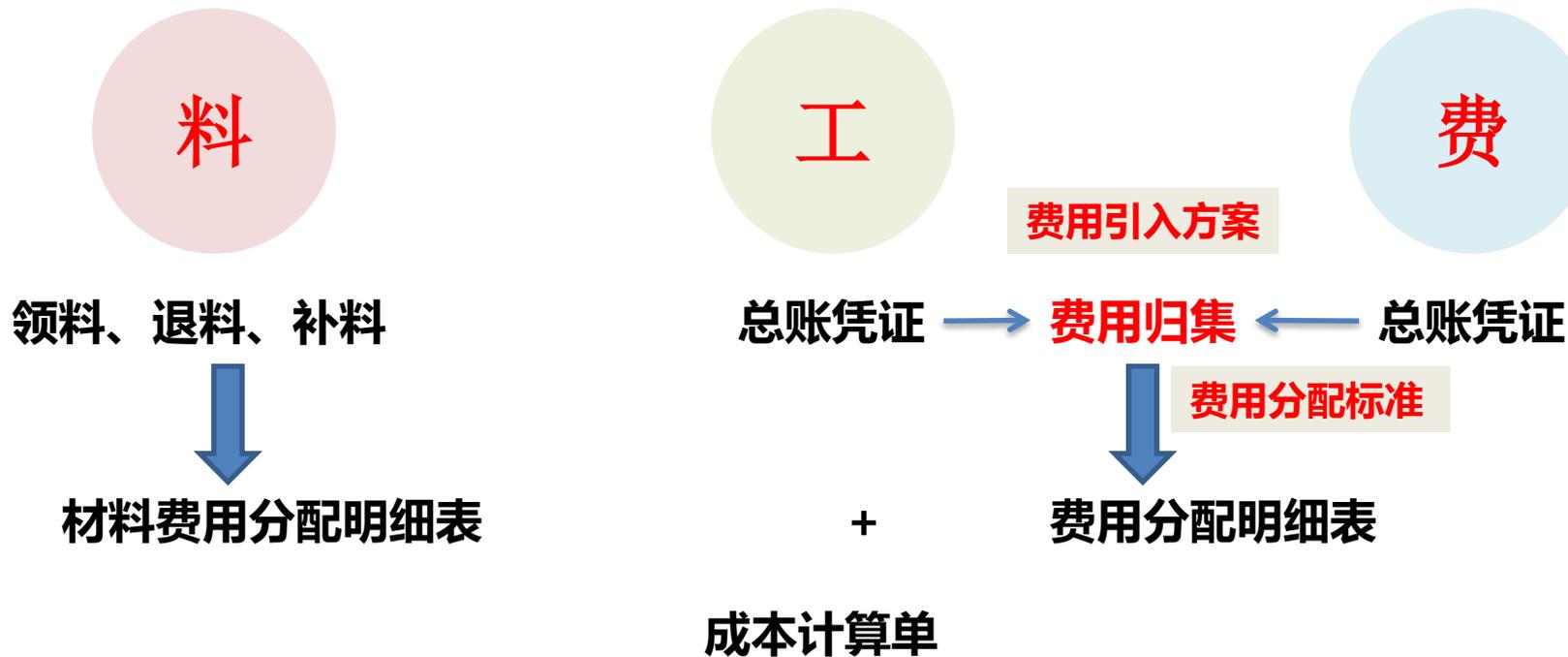
将**存货成本核算、费用分配及产品成本核算**整合为一个整体，实现**一键式成本计算**

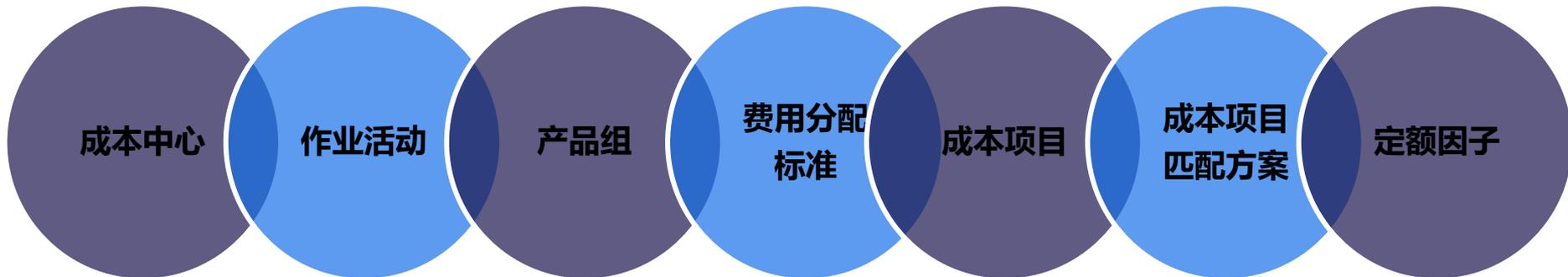
产品成本核算整体流程



产品成本核算-核算逻辑 (以普通生产为例)

生产订单 (产品+成本中心)





应用介绍

- 成本中心属性分为采购、销售、管理、研发、辅助生产、基本生产、委外七类；
- 成本中心与部门为多对一的关系，但基本生产属性成本中心与基本生产部门为——对应。

应用场景

- 将部门细化责任考核单元，即成本中心，进行费用核算、控制及考核

成本中心 - 修改 ×

新增 ▾ 保存 ▾ 提交 ▾ 审核 ▾ | 业务操作 ▾ 前一 ▾ 后一 ▾ 列表 选项 退出

创建组织 *

编码

使用组织 *

名称 *

基本

助记码

属性 *

关联对象类型 *

描述 *

作业活动

关联对象

供应商

当成本中心属性为：委外生产时，只需关联供应商。委外成本中心目前应用于分配委外生产发生的相关费用

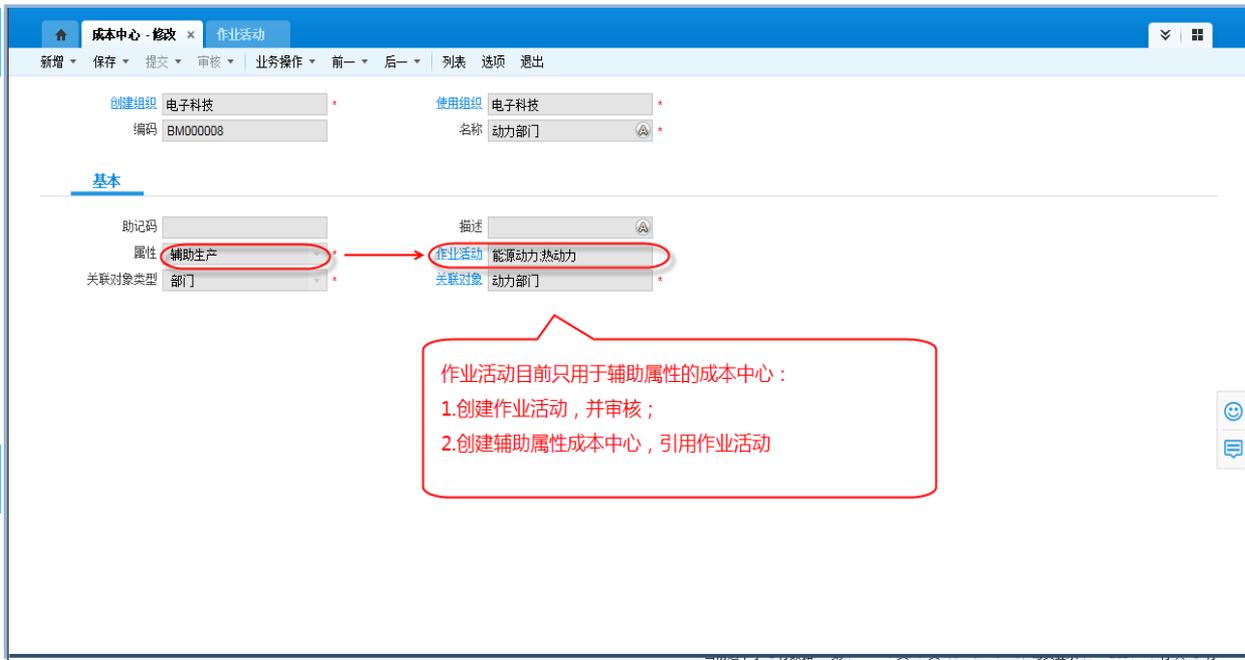
备注：跨车间作业成本目前暂支持工序跟踪生产订单按多个车间（一个车间对应一个成本中心）进行成本核算，后续版本将扩展车间下工作中心作为成本中心，实现工作中心级别的成本核算。

应用介绍

- 属性为“辅助生产”的成本中心可以指定多个作业活动；
- 未来扩展：所有成本中心的费用可以核算到作业活动，支持基于作业的费用分配、成本计算及成本分析。

应用场景

- 成本中心间协作输出的劳务或服务。
如：辅助生产成本中心为基本生产成本中心提供劳务



应用介绍

- 产品组分组依据包括三种：**主联副、等级品及其他**
- 主联副类及等级品产品组用于分类法成本计算
- 其他类产品组支持按**共耗材料**进行费用分配
- 产品组也可在成本管理参数-产品成本核算-主联副产品组来源设置

应用场景

- 支持联副产品的成本权重设置；
- 支持等级品产品的成本权重设置；
- 支持按产品组进行费用分配。

产品组 - 新增

新增 保存 提交 审核 业务操作 前一 后一 列表 选项 退出

基本

编码 保存时自动生成 名称

核算体系编码 KJHSTX01_SYS 核算体系名称 财务会计核算体系

核算组织编码 200 核算组织名称 电子科技

分组依据 其他

描述

数据状态 暂存

产品信息

新增行	插入行	删除行	序号	产品编码*	产品名称	规格型号
			1	02.001	02.001	
			2	02.006	02.006	

选择其他分组依据创建产品组，用于费用归集中指定费用承担的特定产品组，仅限费用在此产品组中各产品间进行分配

应用介绍

- 业务类型分为**费用分配标准**与**在产品分配标准**;
- 系统预设常用费用分配标准;
- 支持用户自定义费用分配标准;
- 支持根据已有分配标准组合公式设置**复合分配标准**;

编码	名称	计量单位	适用范围	业务类型	复合分配标准	系统预设
FPBZ0001	BOM定额	Pcs	成本中心	费用分配标准	否	否
FPBZ0001_SYS	人员准备工时	时	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0002_SYS	人员实作工时	时	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0003_SYS	人员工时	时	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0004_SYS	机器准备工时	时	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0005_SYS	机器实作工时	时	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0006_SYS	机器工时	时	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0007_SYS	实际总工时	时	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0009_SYS	期末在产品数量	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0011_SYS	投入产量	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0012_SYS	完工入库数量	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0013_SYS	合格品数量	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0014_SYS	不良品数量	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0015_SYS	固定比例		产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0020_SYS	标准总工时	时	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0022_SYS	定额材料	Pcs	产品	费用分配标准	否	是
FPBZ0023_SYS	完工入库定额材料	Pcs	产品	费用分配标准	是	是
FPBZ0008_SYS	约当系数		在产品分配标准	否	是	是
FPBZ0010_SYS	约当产量	Pcs	在产品分配标准	是	是	是

应用场景

- 定义费用分配的标准，用于费用分配时确定分配权重取值来源。

复合费用分配标准

$$A=A1*A2$$

$$B=B1*B2$$

$$C=A+B$$

应用介绍

- 1. 基础资料，作为归集费用的上级成本项目，支持自定义；
- 2. 成本项目匹配方案是从财务处理的角度根据费用及其流经成本中心属性确定其归属的成本项目
- 3. 支持按物料设置成本项目

支持区分不同的核算组织设置不同的材料成本项目；为空时，为公用设置。

序号	物料编码	物料名称	存货类别	物料属性
1	M01-001	JBK高硅硅钢片	原材料	外购
2	M01-002	BK高硅硅钢片	原材料	外购
3	M02-001	变压器钢架	原材料	外购
4	M02-002	变压器钢架	原材料	外购
5	M03-001	铜线	原材料	外购
6	M04-001	JBK/BKC漆包铜线	原材料	外购
7	M04-002	JBK漆包铜线	原材料	外购
8	M04-003	BK漆包铜线	原材料	外购

支持按物料设置成本项目，成本计算时优先按物料匹配成本项目，若物料没有设置成本项目，则按成本项目匹配方案匹配成本项目

应用场景

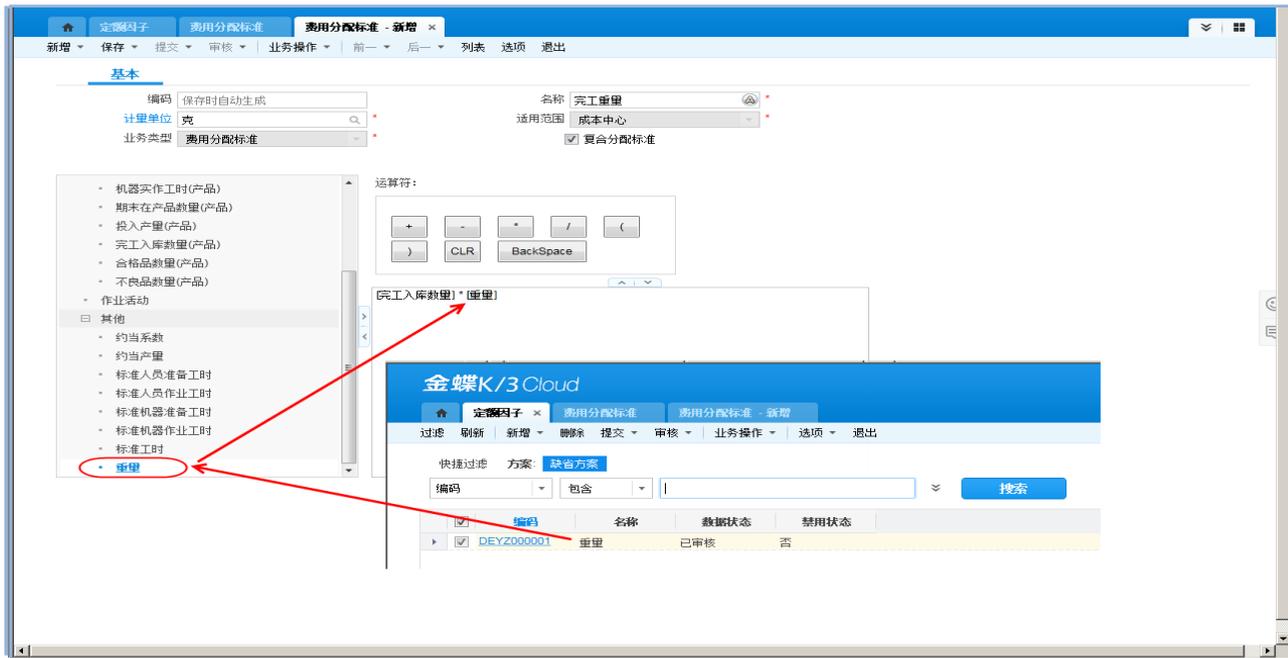
- 产品成本核算对明细费用按一定的用途进行归类，可用于生产成本结构分析。

应用介绍

- 按用户需求自定义定额因子，并维护各产品定额因子的值；
- 定额因子审核生效后，会在复合费用分配标准的分配标准单元中“其他”中列示，供设置公式所用。

应用场景

- 定义单位产品定额标准，如产品体积、重量等等，以与产量等费用分配标准灵活的组合成适合企业费用分摊的依据。



应用介绍

- 按核算组织设置保存参数。
- 成本管理参数包括三部分：**会计政策应用参数、核算组织应用参数、核算应用参数。**
- 详细参数解析请参考帖子：
<http://club.kisdee.com/forum.php?mod=viewthread&tid=950946>
- <https://vip.kingdee.com/article/862>

应用场景

- 每个独立核算的组织采用不同的核算系统参数。



成本管理系统参数

保存 参数差异分析 退出

核算组织 深圳工厂

基本信息 存货核算 **产品成本核算**

嵌套物料成本自动暂估

共耗材料不参与分配

期末结账自动生成期初在产品调整单

副产品投入材料成本计算依据: 完工产量 *

主联副产品来源: 订单(制造) *

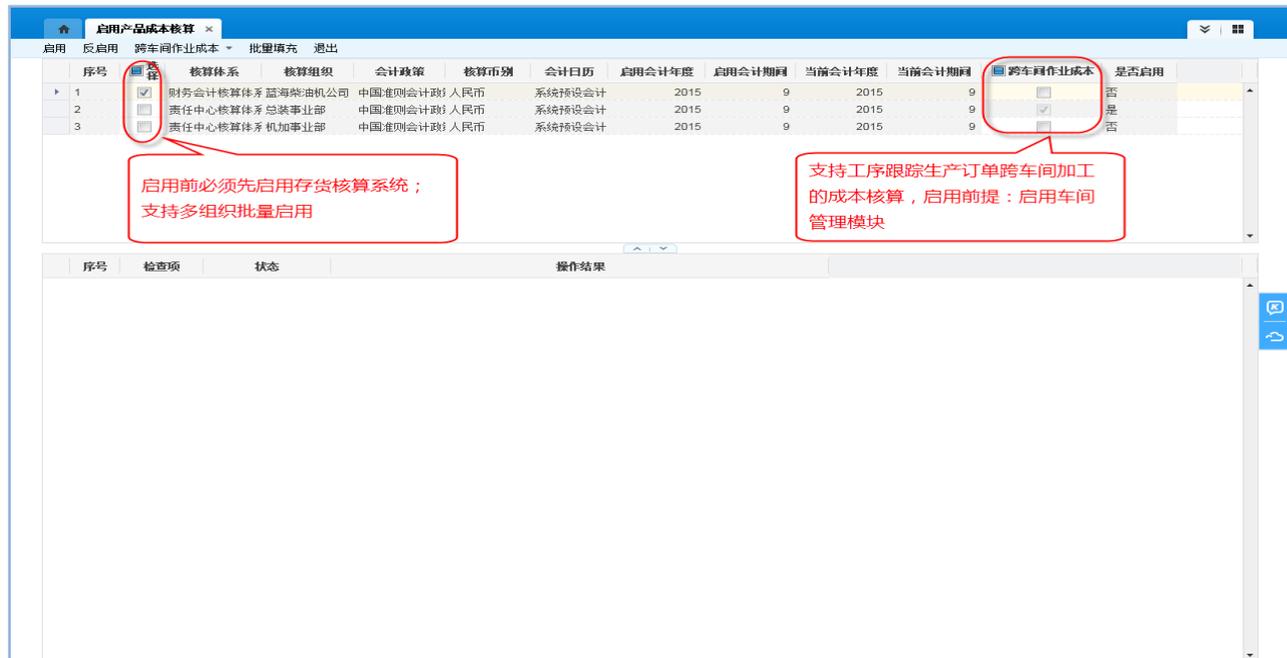
分配标准: [搜索框]

车间投入产出数据来源: 工序汇报单获取 *

在产品按用料清单分配设置: 按用料清单不考虑补退料 *

应用介绍

- 选择核算体系、核算组织、会计政策及需启用的会计期间执行启用；
- 启用的前提是必须先启用存货核算系统，且启用的会计期间必须等于存货核算的当前会计期间。
- 支持跨车间作业成本核算



应用场景

- 确定产品成本核算的启用期间

应用介绍

- 下载期初在产订单数量：期初在产订单是指订单的“下达日期”早于产品成本核算启用期间并且该订单未结案；
- 简单生产及重复生产业务的期初在产只能手工维护或EXCEL批量引入，普通生产不支持手工维护；

应用场景

- 维护期初在产品成本余额，确保生产成本数据的一致及连续。



应用介绍

- 按核算体系、核算组织、会计政策选择需要调整的期初在产数据进行调整;
- 期初在产成本调整审核后会纳入到后续的成本计算。
- 支持结账自动生成期初在产品成本调整单，反结账自动删除。

应用场景

- 上期工单已结案，但期末在产品金额不为0;
- 上期工单未结案，但本期需对上期期末在产成本进行调整。

父项产品

序号	生产类型	工单编号	工单行号	成本中心	产品编码	产品名称	基本单位	期初数量	期初调整数量	规格型号	调整后数量	成本项目	期初金额	期初调整金额	调整后金额
	普通生产	MO00001	1	基本生产	cp1	CP1	Pcs	10	-2		8	直接人工	¥810.00	¥77.50	¥887.50
												折旧费用	¥2.50	¥-2.50	¥0.00
												其他费用	¥2.50	¥0.00	¥2.50
												其他费用	¥2.50	¥0.00	¥2.50
												直接材料	¥800.00	¥80.00	¥880.00

子项物料

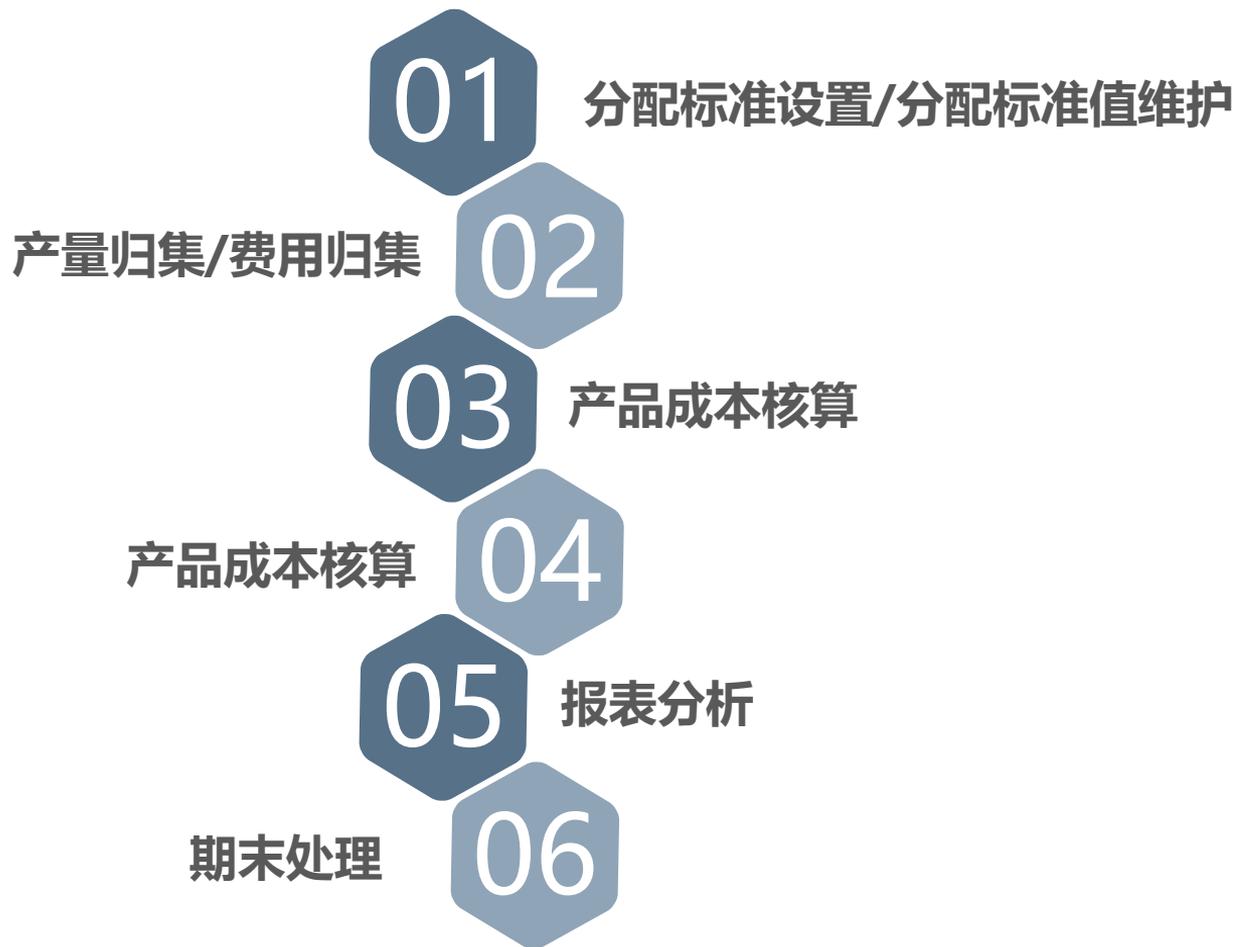
序号	物料编码	物料名称	规格型号	基本单位	期初数量	期初调整数量	调整后数量	期初金额	期初调整金额	调整后金额
1	WL1	WL1			100.0000000	1.0000000000	101.0000000	¥200.00	¥20.00	¥220.00
2	WL2	WL2			200.0000000	2.0000000000	202.0000000	¥600.00	¥60.00	¥660.00

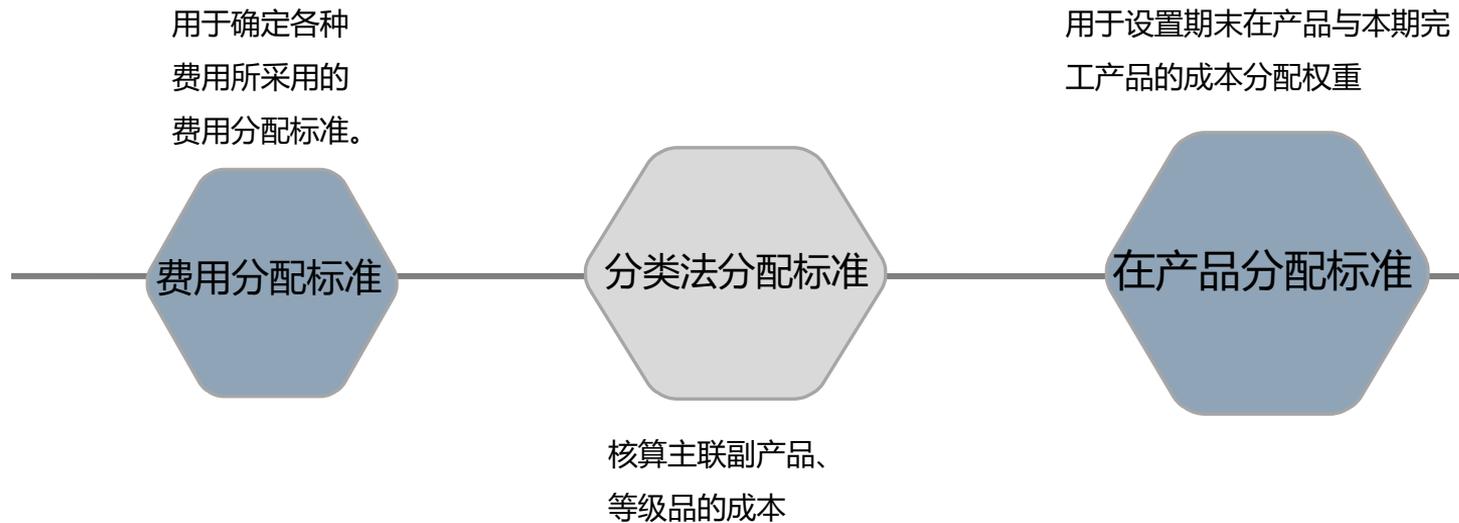
调整产品期初在产数量

调整产品费用金额

调整产品子项物料期初在产数量

调整产品子项物料期初在产金额





应用介绍

- 如图：分为三个分配类型，分配类型决定了费用分配的顺序；
- 支持按费用项目/共耗材料设置费用分配标准；
- 可以设置费用分配接受方及按固定比例分配。

应用场景

- 用于确定各种费用所采用的费用分配标准。

费用分配标准设置 - 修改

核算体系: 财务会计核算体系 | 核算组织: 电子科技 | 会计政策: 中国准则会计政策
分配类型: 辅助生产成本中心费用分配 | 费用类型: 费用项目 | 费用项目: 工资/折旧费用/办公费

发送方

序号	成本中心编码 *	成本中心名称	分配标准编码 *	分配标准名称
1	BM000008	动力部门	FPBZ0015_SYS	固定比例
2	BM000009	机器设备维护部	FPBZ0015_SYS	固定比例

限定接收方

序号	成本中心编码	成本中心名称	作业活动编码	作业活动名称	固定比例
1	BM000008	动力部门	能源动力	能源动力	60.00
2	BM000008	动力部门	热动力	热动力	40.00

辅助生产成本中心费用分配主流程是：首先将费用分配至作业活动，再由作业活动根据作业数量分配至受益对象上。
在此设置的费用分配标准只是将辅助生产成本中心的费用分配至各作业活动上，后续的分配标准由“作业数量维护”处理。
注：一个辅助生产成本中心支持提供多项作业活动。

应用介绍

- 分类法分配标准默认来源于产品组；
- 分类法分配标准支持按会计政策分别设置分配权重；

编码	名称	分组依据	产品编码	产品名称	产品类型	分配类型	分配权重	备注
CPZ000001	02.001	主联副	02.001	02.001	主产品	订单指定		来自于物料清单:
CPZ000001	02.001	主联副	02.003	02.003	联产品	订单指定		来自于物料清单:
CPZ000001	02.001	主联副	02.004	02.004	副产品	定额		来自于物料清单:
CPZ000002	03.002	主联副	03.002	03.002	主产品	订单指定		来自于物料清单:
CPZ000002	03.002	主联副	02.003	02.003	联产品	订单指定		来自于物料清单:
CPZ000002	03.002	主联副	02.004	02.004	副产品	定额		来自于物料清单:

应用场景

- 核算主联副产品、等级品的成本

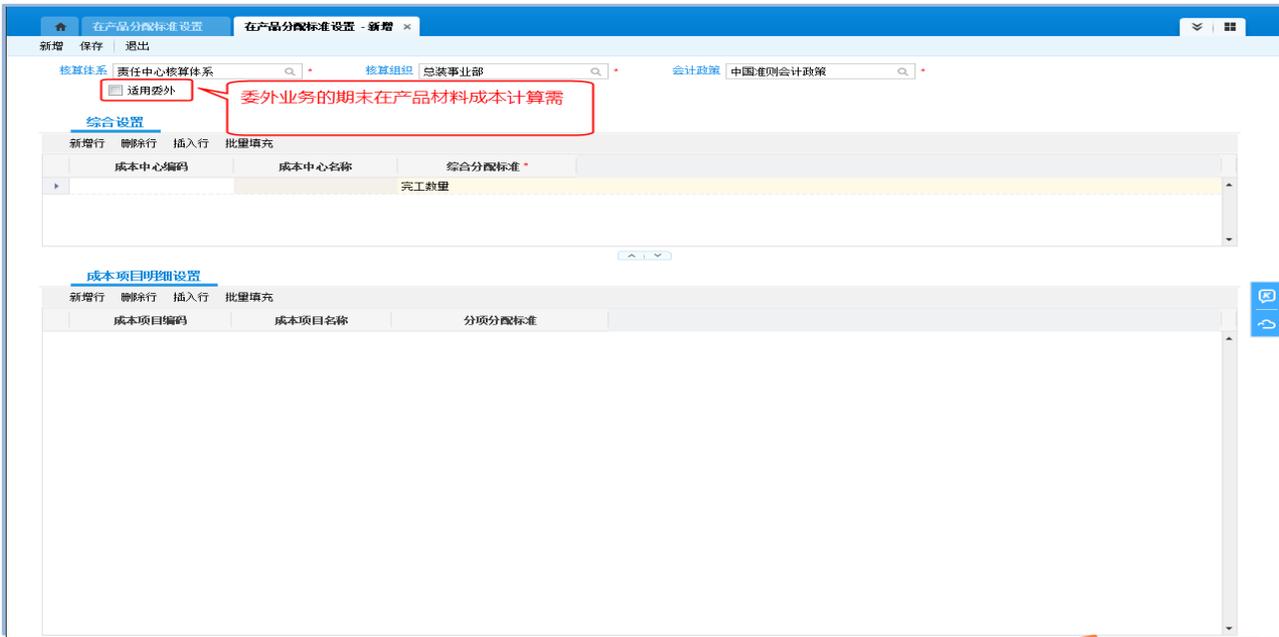
在产品分配标准设置

应用介绍

- 支持不计算在产品成本、完工数量、约当产量、按用料清单四种分配标准；
- 支持按成本项目分项设置分配标准；
- 支持委外加工在产品材料成本的分配。

应用场景

- 用于设置期末在产品与本期完工产品的成本分配权重



应用介绍

- 实时归集生产汇报单上的工时数据
(生产汇报单审核时自动产生)；
- 简单生产支持手工录入工时数据；
- 简单生产支持外部引入工时数据；

应用场景

- 归集车间发生的人工工时、机器工时，
以备用于费用分配的权重取值。

产品名称	成本中心名称	工单编号	工单行号	时间单位	人员准备工时	人员实作工时	机器准备工时	机器实作工时	实际总工时	单据编号	业务日期
70KW柴油机	总装车间	MO000001	1	时	0.167				0.167	GXHB000001	2015/9/9
70KW柴油机	总装车间	MO000002	1	时	0.167				0.167	GXHB000004	2015/9/10
70KW柴油机	混装车间	MO000001	1	时				0.167	0.167	GXHB000003	2015/9/10
70KW柴油机	混装车间	MO000002	1	时				0.25	0.25	GXHB000006	2015/9/10
70KW柴油机	总装一车间	MO000002	1	时	0.167				0.167	GXHB000005	2015/9/10
70KW柴油机	总装一车间	MO000001	1	时	0.167				0.167	GXHB000002	2015/9/10

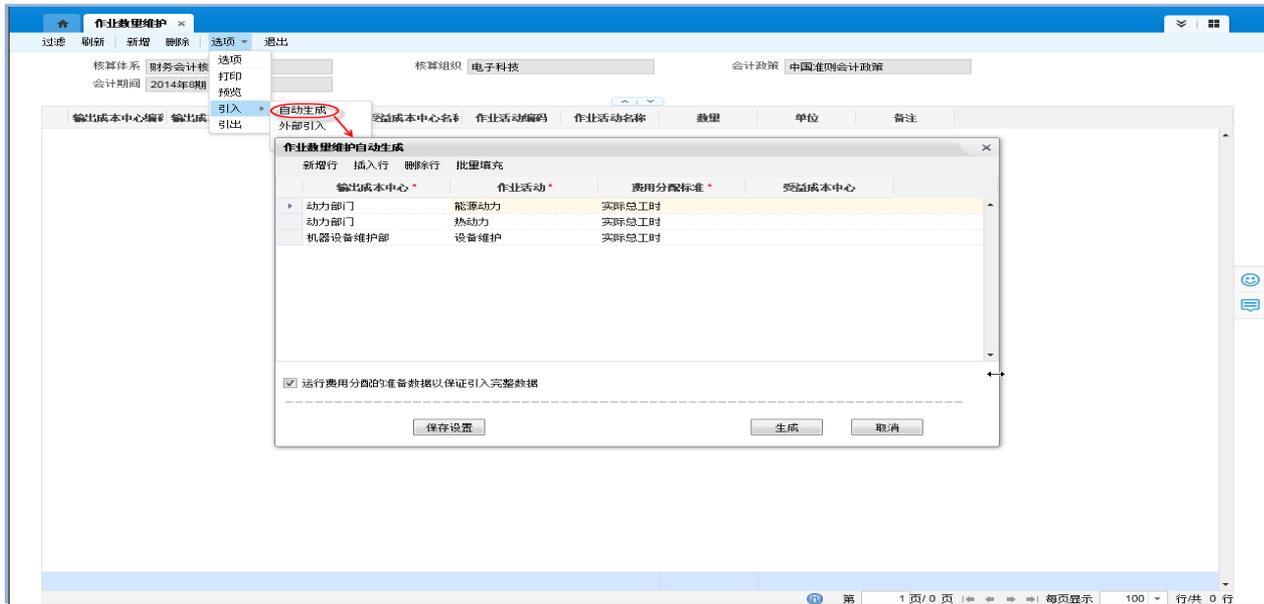
Summary values: 0.668, 0.417, 1.085

应用介绍

- 支持手工录入；
- 支持外部引入及核算体系间引入；
- 支持设置费用分配标准自动生成。

应用场景

辅助生产车间输出劳务或服务的数量维护，
用于辅助生产车间的费用分配权重计算。



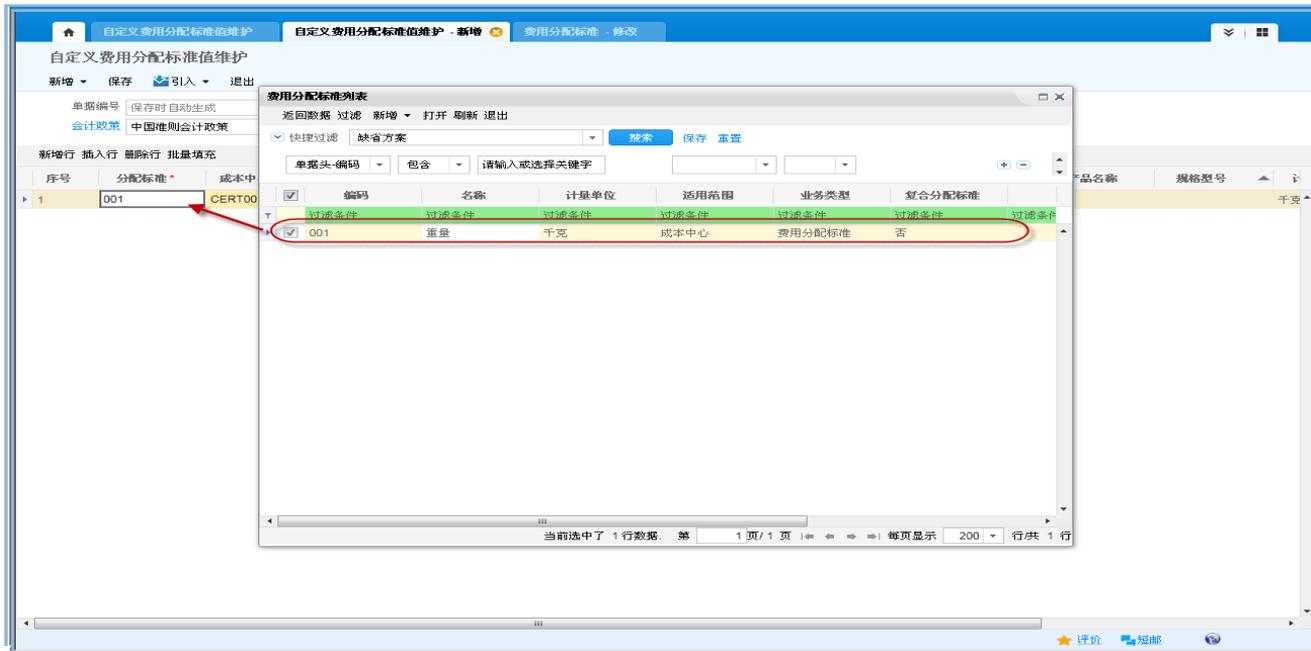
自定义费用分配标准值维护

应用介绍

- 前提：必须在“费用分配标准”新增费用分配标准；
- 支持手工录入、外部引入；
- 支持核算体系间引入；
- 支持从以前期间引入。

应用场景

- 用于自定义费用分配标准的权重值维护，供费用分配时分配率的计算



应用介绍

- 支持按产品设置综合约当系数及按产品成本的各成本项目设置约当系数；
- 约当产量优先按成本项目的分项系数折算；
- 支持按订单维护约当系数。

应用场景

- 在产品按完工程度折算成完工产品数量，即约当产量。用于在产品与完工产品间费用分配的分配率计算。

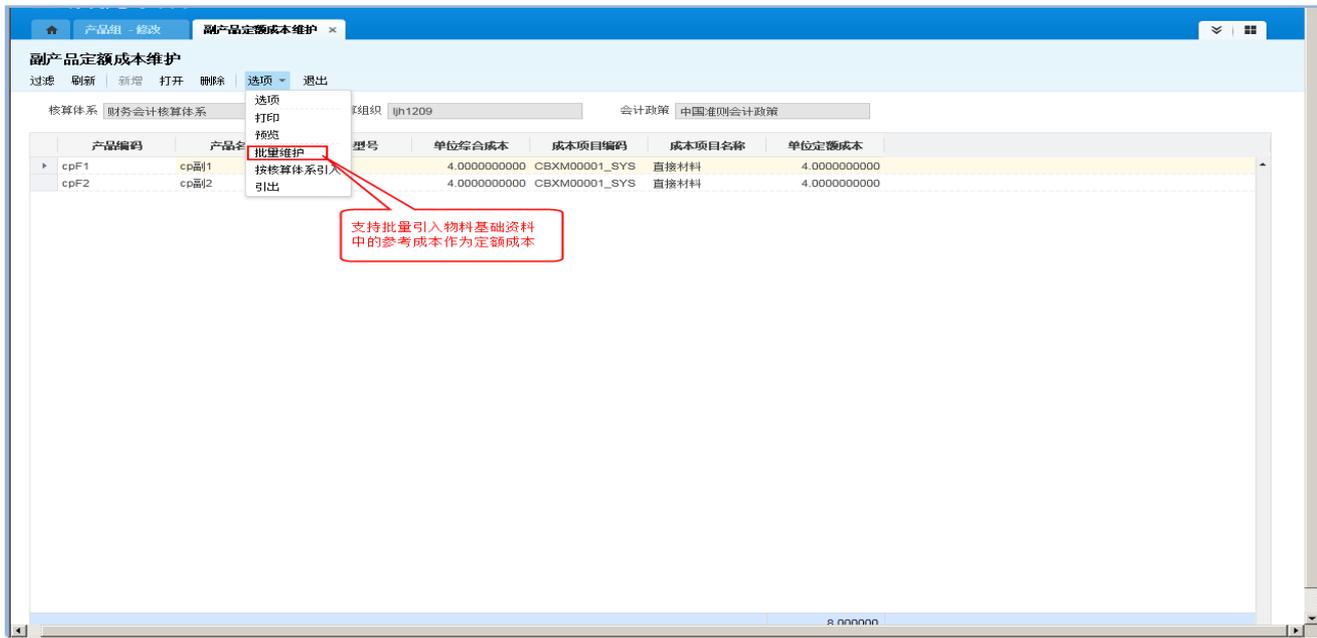
在产品分配标准选择约当产量分配，成本计算时优先按成本项目设置的约当系数进行金酸，若成本项目没有设置分项系数，则按综合系数计算。

成本中心编码	成本中心名称	业务类型	工单编号	工单行号	生产车间	产品编码*	产品名称	规格型号	综合系数(%)
									100.00

成本项目编码	成本项目名称	分项系数(%)
CBXM0001_SYS	直接材料	40.00
CBXM0002_SYS	间接材料	30.00
CBXM0004_SYS	委外加工费	40.00
		0.00

应用介绍

- 定额成本按费用项目分项维护；
- 支持批量维护；
- 支持外部引入及核算体系间引入。



应用场景

- 副产品采用定额成本核算，在此维护副产品定额成本。

应用介绍

- 按生产类型分为普通生产、委外生产、简单生产及重复生产；
- 投入产量数据在生产订单/委外订单执行下达时即时归集；
- 简单生产与重复生产投入产量支持手工新增、外部引入、按简单生产入库单、生产线入库单自动生成。

应用场景

- 按会计期间进行生产数据投入产量的归集

业务日期	产品编码	产品名称	生产类型	工单编号	工单行号	成本中心编码	成本中心名称	基本单位	数量	来源类型
2015/9/10	1.01.003	70KW柴油机	普通生产	MO000002	1	BM000001	总装车间	Pcs	4	普通
2015/9/15	1.01.003	70KW柴油机	普通生产	MO000004	1	BM000001	总装车间	Pcs	10	普通
2015/9/3	1.01.003.0066	气缸盖总成-70KW	普通生产	MO000003	1	BM000001	总装车间	Pcs	4	普通

成本管理将投入产量数据来源分为四类：简单生产、重复生产、普通生产及委外生产。普通生产、委外生产分别由生产订单、委外订单下达时自动产生投入产量数据，期间由下达日期决定；简单生产、重复生产系分别由简单生产入库单、生产线入库（退库）单审核时产生，这两种业务若采用手工归集，则需将简单生产入库单、生产线入库（退库）单审核上触发生成投入产量的服务删除，避免投入产量数据重复

来源类型是指投入产量数据是否由生产订单或委外订单拆分、变更而来

应用介绍

■ 数据实时归集，即生产入库单、委外入库单、简单生产入库单、生产线入库单、生产线退库单审核时即时统计入库产量数据。

单据编号	业务日期	产品编码	产品名称	成本中心名称	基本单位	数量	批号	库存状态	仓库	货主
SCRK00000001	2015/9/10	1.01.003	70KW柴油机	总装车间	Pcs	2	Lot-10001	可用	总装成品仓	总装事业部
SCRK00000002	2015/9/10	1.01.003	70KW柴油机	总装车间	Pcs	3	Lot-10001	可用	总装成品仓	总装事业部
SCRK00000003	2015/9/15	1.01.003.0066	气缸盖总成-70KW	总装车间	Pcs	4		可用	总装半成品仓	总装事业部

应用场景

■ 按会计期间统计产品生产完工入库的数量。

应用介绍

- 支持手工录入实盘数；
- 支持外部引入批量录入实盘数；
- 对于当月已结案的工单，系统自动处理实盘数为0。
- 注意：如果不需人为调整期末在产品数量，成本计算时会进行自动盘点。

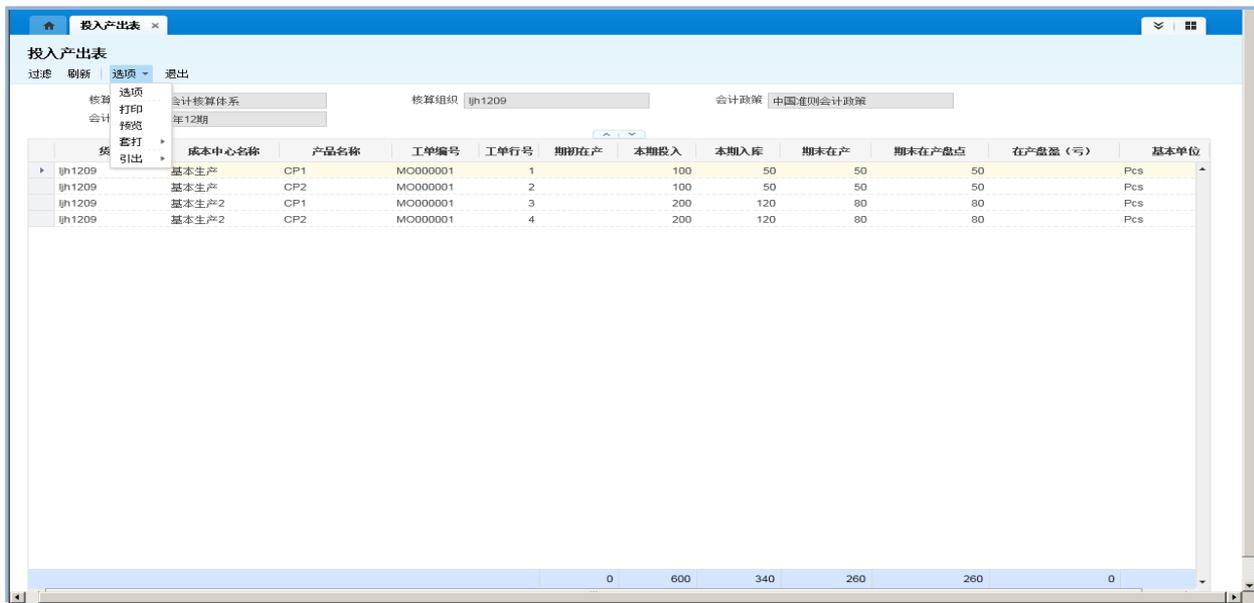
应用场景

- 每期间末对在产品数量进行盘点，统计实盘数与账存数之间的差异，矫正期末在产品成本核算的偏差。

工单	产品编码	产品名称	成本中心编码	成本中心名称	工单编号	订单行号	基本单位	期末在产品数量	实盘数量	在产品盘亏
ljh1209	cp1	CP1	BM000001	基本生产	MO000001	1	Pcs	50	50	否
ljh1209	cp2	CP2	BM000001	基本生产	MO000001	2	Pcs	50	50	否
ljh1209	cp1	CP1	BM000003	基本生产2	MO000001	3	Pcs	80	80	否
ljh1209	cp2	CP2	BM000003	基本生产2	MO000001	4	Pcs	80	80	否
								260	260	0

应用介绍

- 支持按生产类型、成本中心、工单、产品进行查询。



	成本中心名称	产品名称	工单编号	工单行号	期初在产	本期投入	本期入库	期末在产	期末在产盘点	在产盘盈(亏)	基本单位
qh1209	基本生产	CP1	MO000001	1		100	50	50	50	50	Pcs
qh1209	基本生产	CP2	MO000001	2		100	50	50	50	50	Pcs
qh1209	基本生产2	CP1	MO000001	3		200	120	80	80	80	Pcs
qh1209	基本生产2	CP2	MO000001	4		200	120	80	80	80	Pcs
					0	600	340	260	260	0	

应用场景

- 统计每会计期间各产品的投入产出情况

应用介绍

- 支持从**总账**、应收应付、固定资产、产品成本核算引入费用数据；
- 引入数据时按来源数据中部门对应设置的成本中心匹配引入。
- **费用引入时优先取源数据上的费用项目**

应用场景

- 设置从相关模块统一引入费用的方案

是否引入	取数来源	总账科目	引入费用项目范围	科目方向	成本中心*	费用项目为空时指定*	合并后费用项目
<input checked="" type="checkbox"/>	总账-总账凭证	销售费用-差旅费	差旅费	借方	总装车间成本中心		销售费用
<input checked="" type="checkbox"/>	总账-总账凭证	销售费用-交通费	交通费	借方	总装车间成本中心		销售费用

- 1、引入费用项目范围：当费用科目核算维度有多个费用项目，但只有其中几个是要转入生产成本的，在这里指定科目上引入的费用项目，如果没有这个需求则不需要指定；
- 2、费用项目为空时指定：主要指从业务系统引入的数据没有费用项目指定一个费用项目；
- 3、合并后费用项目：当客户以费用项目作为二级科目时做费用引入，费用归集中会出现很多费用项目，增加此参数可以解决费用项目过多，但摊入成本时只需要归入到上一级费用项目的业务场景。

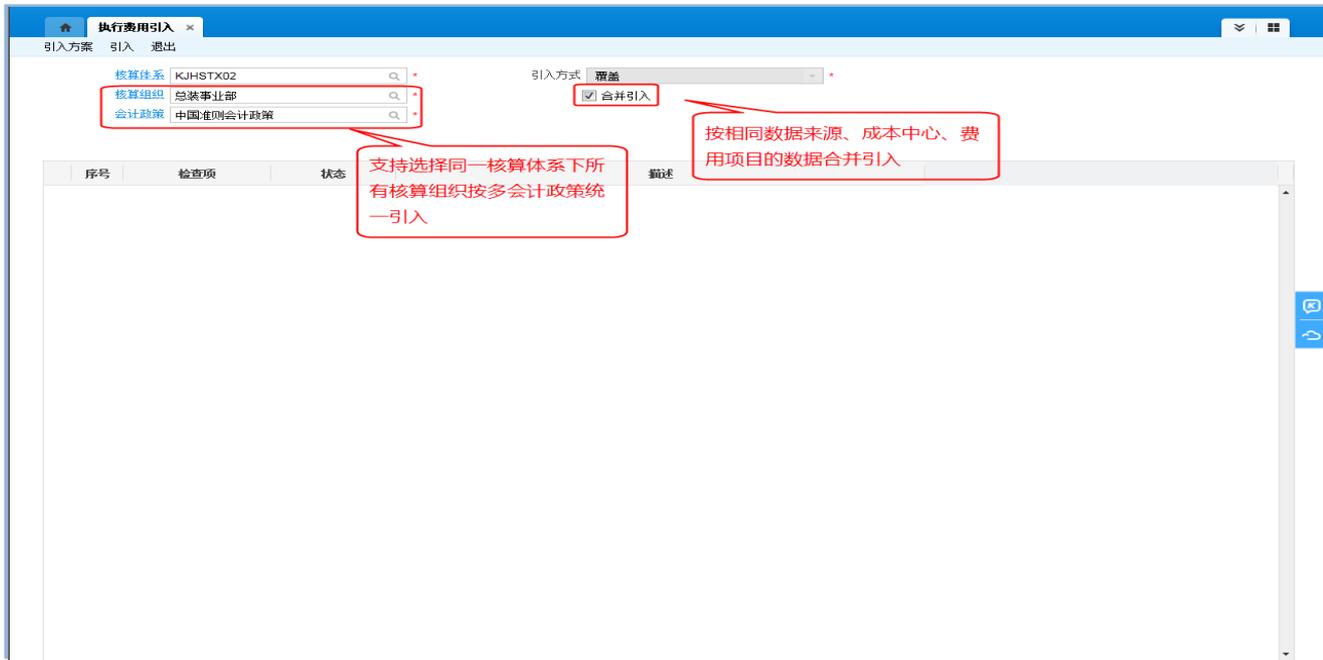
执行费用引入

应用介绍

- 支持批量引入;
- 支持合并引入;
- 不合并引入时, 支持追加及覆盖两种引入方式。

应用场景

- 按费用引入方案批量执行费用引入



应用介绍

- 支持手工录入、外部引入;
- 费用分配完毕后, 支持联查费用分配过程及费用分配结果;
- 支持归集企业经营费用做全成本管理 & 分析。

应用场景

- 将非材料费用进行统计归集, 如工资、折旧费用等等。

核算体系编码: KJHSTXD02
核算组织编码: 101.2
会计政策编码: KJZC01_SYS

核算体系名称: 责任中心核算体系
核算组织名称: 总装事业部
会计政策名称: 中国准则会计政策

会计期间: 2015年8期
单据编号: SCFYGJ000001
币别: 人民币

跨组织费用分配 是否引入数据

新增行	删除行	插入行	批量填充	序号	业务组织	费用项目编码	费用项目名称	日期	成本中心编码	成本中心名称	金额	业务类型	订单编号	订单行号	产品编码	产品名称	产品组
				1	总装事业部	FYXM07_SYS	工资	2015/8/28	BM000001	总装车间	¥1,000.00	普通生产	MO000001	1	1.01.003	70KW柴油机	
				2	总装事业部	FYXM07_SYS	工资	2015/8/28	BM000001	总装车间	¥2,100.00	普通生产	MO000002	1	1.01.003	70KW柴油机	
				3	总装事业部	FYXM07_SYS	工资	2015/8/28	BM000005	混装车间	¥1,300.00	普通生产	MO000001	1	1.01.003	70KW柴油机	
				4	总装事业部	FYXM07_SYS	工资	2015/8/28	BM000005	混装车间	¥800.00	普通生产	MO000002	1	1.01.003	70KW柴油机	

5,200

第 1 页 / 1 页 每页显示 1000 行共 4 行

启用“跨车间作业成本”，支持工序跟踪的生产订单按加工车间归集费用，如MO000001行1生产经历总装车间与混装车间，可按各车间分别统计费用。

应用介绍

- 自动按出库单归集材料领用明细；
- 出库成本核算后，可以查询各材料耗用明细的成本及成本结构；
- 费用分配后支持联查费用分配过程及费用分配结果。
- 支持工序跟踪生产订单按车间领料归集材料成本的处理。

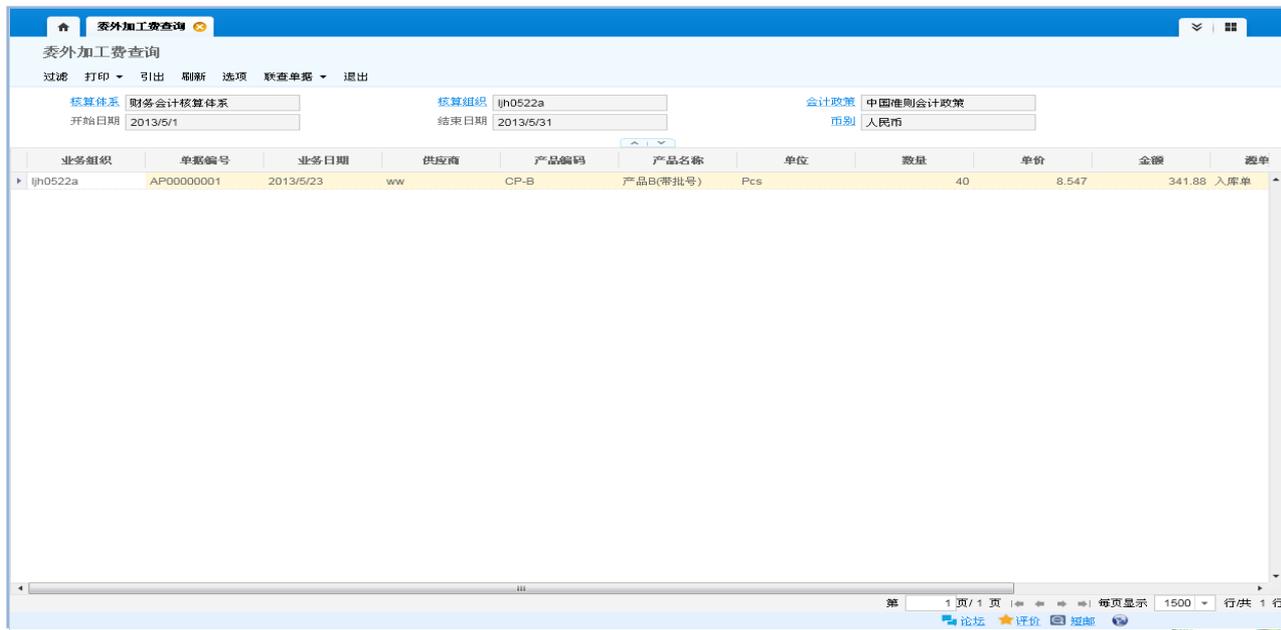
应用场景

- 统计各成本中心材料领用的数量及金额

货主	单据编号	单据行号	工单编号	工单行号	物料编码	物料名称	成本中心名称	库存状态	仓库	基本单	数量	金额
总装事业部	SOUT00000002	1	MC000002	1	1.01.110-0026.00	轴承	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	30	2,250
总装事业部	SOUT00000002	2	MC000002	1	1.01.110-0034.00	轴承	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	30	2,250
总装事业部	SOUT00000002	4	MC000002	1	1.01.222-0010-00	带	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	20	20
总装事业部	SOUT00000004	2	MC000002	1	1.01.231-0297-00	六角螺母	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	142	28.4
总装事业部	SOUT00000004	3	MC000002	1	1.01.311-0014-00	齿轮-2	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	20	240
总装事业部	SOUT00000005	1	MC000001	1	1.01.110-0026.00	轴承	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	30	2,250
总装事业部	SOUT00000005	2	MC000001	1	1.01.110-0034.00	轴承	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	30	2,250
总装事业部	SOUT00000005	5	MC000001	1	1.01.222-0010-00	带	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	20	20
总装事业部	SOUT00000005	7	MC000001	1	1.01.231-0297-00	六角螺母	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	142	28.4
总装事业部	SOUT00000005	8	MC000001	1	1.01.311-0014-00	齿轮-2	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	20	240
总装事业部	QTCK000001	1			1.01.231-0142-00	沉头螺钉	总装车间	可用	总装原料仓	Pcs	100	50
合计											584	9,626.8

应用介绍

- 支持按入库单查询加工费;
- 支持按时间段统计查询加工费



业务组织	单据编号	业务日期	供应商	产品编码	产品名称	单位	数量	单价	金额	源单
lh0522a	AP00000001	2013/5/23	ww	CP-B	产品B(带批号)	Pcs	40	8.547	341.88	入库单

应用场景

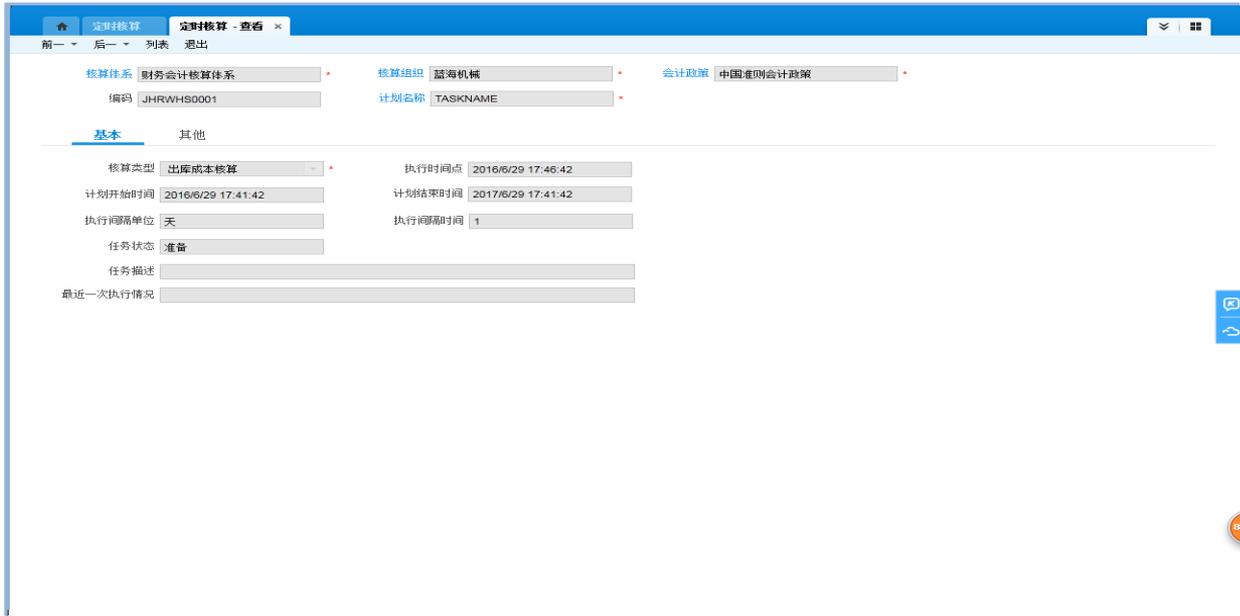
- 统计委外加工产品的加工费

应用介绍

- 支持同一核算体系下所有核算组织按多个会计政策统一核算；
- 可以选择只进行费用分配；
- 成本计算时一定要进行费用分配；
- 成本计算已包含出库核算功能；
- 支持周期定时核算

应用场景

- 进行费用分配及成本计算，核算出各产品成本。



定时核算 - 查看

前一 后一 列表 退出

核算体系: 财务会计核算体系 | 核算组织: 蓝海机械 | 会计政策: 中国准则会计政策

编码: JHRWHS001 | 计划名称: TASKNAME

基本 | 其他

核算类型: 出库成本核算 | 执行时间点: 2016/6/29 17:46:42

计划开始时间: 2016/6/29 17:41:42 | 计划结束时间: 2017/6/29 17:41:42

执行间隔单位: 天 | 执行间隔时间: 1

任务状态: 准备

任务描述:

最近一次执行情况:

应用介绍

- 按生产订单、销售订单号查询每会计期间的投入产出成本及费用明细；
- 按委外申请单查询每会计期间的委外加工产品材料成本投入产出情况。
- 支持按委外业务筛选
- 支持按照成本项目、费用项目两个维度查看成本结构（成本项目匹配方案）

应用场景

- 成本计算后，提供成本计算结果明细，以便成本稽核及分析。

成本计算单

过滤 刷新 选项 退出

核算体系: 财务会计核算体系 核算组织: 0h1209 会计政策: 中国准则会计政策

会计期间: 2013年12期-2013年12期 币别: 人民币

年期	成本中心名称	产品名称	工单编号	基本	计划产	本期		累计投入		期末在产品		本期完工		
						数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	单耗/单位成本	金额
2013年12期	基本生产	CP1	MO000001	Pcs	100	100	8,102	100	8,102	50	4,051	50	81.02	4,051
2013年12期	基本生产2	CP1	MO000001	Pcs	200	200	16,004	200	16,004	80	6,401.6	120	80.02	9,602.4
2013年12期	基本生产	CP1合计			300	300	24,106	300	24,106	130	10,452.6	170		13,653.4
2013年12期	基本生产	CP2	MO000001	Pcs	100	100	113,066.59	100	113,066.59	50	56,533.29	50	1130.666	56,533.3
2013年12期	基本生产2	CP2	MO000001	Pcs	200	200	225,933.18	200	225,933.18	80	90,373.27	120	1,6659166667	135,559.91
2013年12期	基本生产	CP2合计			300	300	338,999.77	300	338,999.77	130	146,906.56	170		192,093.21

期初在产+期初在产品成本调整+本期投入=期末在产+本期完工

成本计算单（横向展示）

应用介绍

■ 成本计算单（横向展示）**仅按成本项目展示成本**，不支持展开材料明细及费用项目

■ 成本计算单横向展示对合并列的显示数量有一定的限制，**因此对此查询功能需求的客户在实施前一定要考虑成本项目的设置，最好保持在7个以内**

应用场景

■ 需按成本项目横向展示查询成本计算结果数据

年份	成本中心编码	产品编码	规格	工单编号	基本单位	本期投入					期末在产品						
						数量	直接材料	直接人工	折旧费用	其他费用	金额	数量	直接材料	直接人工	折旧费用	其他费用	金额
2015年8期	BM000001	1.01.001	50KW	MO000003	Pcs	5						5					
2015年8期	BM000001	1.01.003	70KW	MO000001	Pcs	10	4,788.40	2,300.00	4,250.00	71.43	11,409.83	10	4,788.40	2,300.00	4,250.00	71.43	11,40
2015年8期	BM000001	1.01.003	70KW	MO000002	Pcs	10	4,788.40	2,900.00	4,250.00	71.43	12,009.83	2	957.68	580.00	850.00	14.29	2,40

Bottom status bar: 25 | 9,576.80 | 5,200.00 | 8,500.00 | 142.86 | 23,419.66 | 17 | 5,746.08 | 2,880.00 | 5,100.00 | 85.72 | 13,811 | 第 1 页 / 1 页 | 每页显示 100 | 行共 3 行

应用介绍

- 车间成本计算单仅统计工序跟踪的生产订单成本。
- 支持统计生产订单在每个加工车间投入产出成本
- 与成本计算单的区别，成本计算单显示所有业务类型的成本计算结果，也包含工序跟踪的生产订单成本，只是仅统计整个生产订单的成本，不显示生产订单经历每个加工

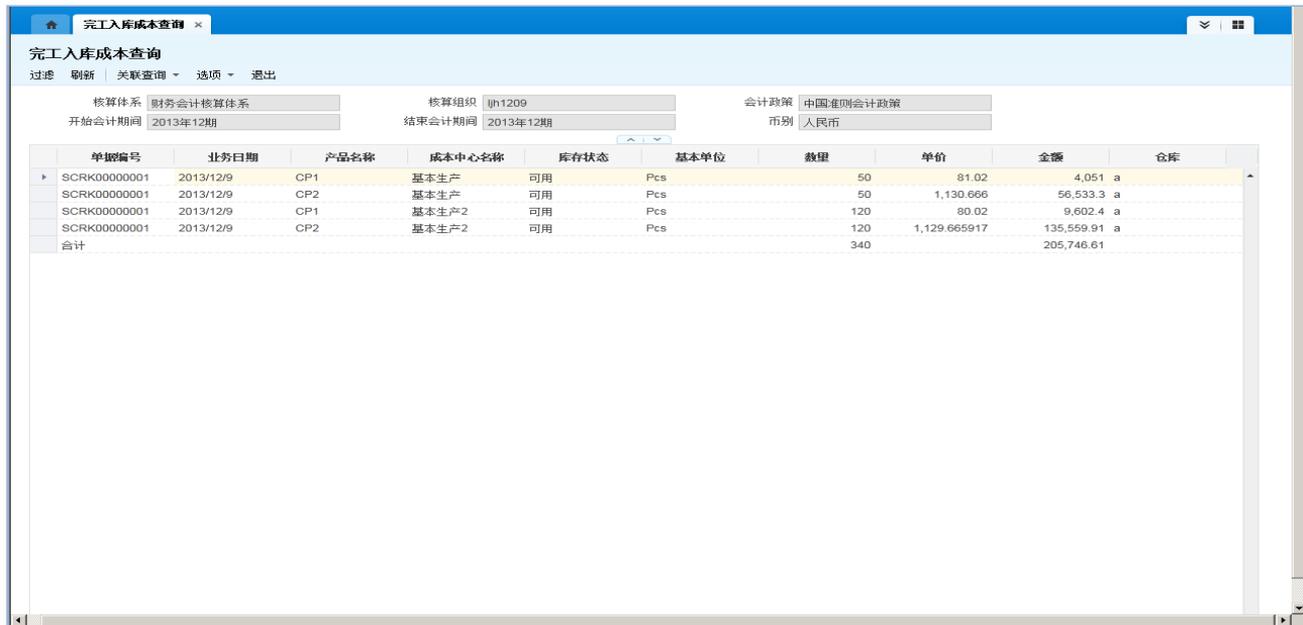
应用场景

- 需按加工车间统计生产订单的投入产出成本。

年期	工单编号	工单行号	产品编码	产品名称	成本中心名	成本项目名	基本单位	期初在产品		本期投入		期末在产品		本期完工	
								数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2015年8期	MO000001	1	1.01.003	70KW柴油机	总装车间		Pcs	10	11,614.87	10	11,614.87	1	1,161.49	9	10,453.38
					总装车间				8,461.93		846.2		846.2	9	7,615.73
						直接材料			4,788.4		478.84		478.84		4,309.56
						间接材料			26.47		2.65		2.65		23.82
						直接人工			1,000		100		100		900
						折旧费用			2,647.06		264.71		264.71		2,382.35
					混装车间			10	3,152.94	1	315.29	9	2,837.65		
						直接人工			1,300		130		130		1,170
						折旧费用			1,852.94		185.29		185.29		1,667.65
2015年8期	MO000002	1	1.01.003	70KW柴油机	总装车间		Pcs	10	11,711.93	10	11,711.93	2	2,342.39	8	9,369.54
					总装车间				8,996.47		1,799.3		1,799.3	8	7,197.17
						直接材料			4,520		904		904		3,616
						间接材料			23.53		4.71		4.71		18.82
						直接人工			2,100		420		420		1,680
						折旧费用			2,352.94		470.59		470.59		1,882.35
					混装车间			10	2,715.46	2	543.09	8	2,172.37		
						直接材料			268.4		53.68		53.68		214.72
						直接人工			800		160		160		640
						折旧费用			1,647.06		329.41		329.41		1,317.65
								20	23,326.8	3	3,503.88	17	19,822.92		

应用介绍

- 支持展示产品入库成本的明细构成;
- 支持入库单联查成本计算单。



单据编号	业务日期	产品名称	成本中心名称	库存状态	基本单位	数量	单价	金额	仓库
SCRK00000001	2013/12/9	CP1	基本生产	可用	Pcs	50	81.02	4,051.00	a
SCRK00000001	2013/12/9	CP2	基本生产	可用	Pcs	50	1,130.666	56,533.30	a
SCRK00000001	2013/12/9	CP1	基本生产2	可用	Pcs	120	80.02	9,602.40	a
SCRK00000001	2013/12/9	CP2	基本生产2	可用	Pcs	120	1,129.665917	135,559.91	a
合计						340		205,746.61	

应用场景

- 成本计算后，查询完工入库产品的成本。

应用介绍

- 支持从产品、客户、销售员、销售部门角度统计分析销售订单利润情况;
- 支持横向及纵向查询
- 支持按期间查询;

应用场景

- 统计及分析销售订单销售毛利及净利情况

结算组织	单据日期	销售订单号	销售订单行号	销售部门	销售员	客户	产品编码	订单			
								订单数量	订单价格	订单金额	销售数量
蓝海机械	2016/3/20	XSDD000005	1	销售部-蓝海机械	裴凌云	CUS02	FG01	1	100	100	2
蓝海机械	2016/3/6	XSDD000004	1	销售部-蓝海机械	裴凌云	CUS02	FG01	1	100	100	2
		合计					FG01	2	100	200	2
蓝海机械	2016/3/12	XSDD000003	1	销售部-蓝海机械	Burning	CUS02	RM11	3	30	90	6
		合计					RM11	3	30	90	6

应用介绍

- 选择对比期间范围进行产品单位成本对比;
- 支持按产品成本明细结构进行对比分析

产品编码	产品名称	规格型号	基本单位	成本项目名称	子项物料名称	本期			对比期间			差异							
						单位耗用量	单价/费率	本期成本	单位耗用量	单价/费率	对比成本	量差	价差	总差异					
cp1	CP1		Pcs	直接材料			80.31					80.31							
							80.02			10.147059	1.971014	20	10.147059	1.971014	20				
					WL1	10.147059	1.971014	20	10.147059	1.971014	20								
					WL2	20	3	60	20	3	60								
					wl3	0.005	4	0.02	0.005	4	0.02								
								0.29			0.29								
cp2	CP2		Pcs	直接材料			1,129.96					1,129.96							
							1,129.67			20.147059	1.985401	40	20.147059	1.985401	40				
					WL1	20.147059	1.985401	40	20.147059	1.985401	40								
					WL2	30	3	90	30	3	90								
					CP1	10	99.967	999.67	10	99.967	999.67								
								0.29			0.29								
				间接材料	WL1	10.147059			10.147059										
					WL1	20.147059			20.147059										

应用场景

- 对比分析两个期间或两个连续期间的产品成本差异

应用介绍

- 选择对比期间范围进行还原后的产品单位成本对比;
- 支持按还原后产品成本明细结构进行对比分析

产品/编码	产品名称	规格型号	基本单位	成本项目名称	子项物料名称	本期		对比期间			量差	价差			
						单位耗用量/工	单价/费率	本期成本	单位耗用量	单价/费率			对比成本		
cp1	CP1		Pcs	直接材料		82.38		82.38			82.38				
					WL2	20	3	81.38			81.38				
								60			20	3	60		
					直接人工			0.25					0.25		
					折旧费用			0.25					0.25		
cp2	CP2		Pcs	其他费用		0.5		0.5			0.5				
								1,133.19			1,133.19				
					直接材料			1,120.06					1,120.06		
					WL2	230	3.557957	818.33			230	3.557957	818.33		
					直接人工			3.28					3.28		
	折旧费用			3.28					3.28						
	其他费用			6.57					6.57						

应用场景

- 对比分析两个期间或两个连续期间还原后的产品成本差异

应用介绍

- 支持从产品、客户、销售员、销售部门角度统计分析产品利润情况；
- 支持跨期统计产品销售利润并进行分析；
- 支持分组汇总统计；
- 支持按应收单获取成本。

应用场景

- 统计及分析产品销售毛利及净利情况

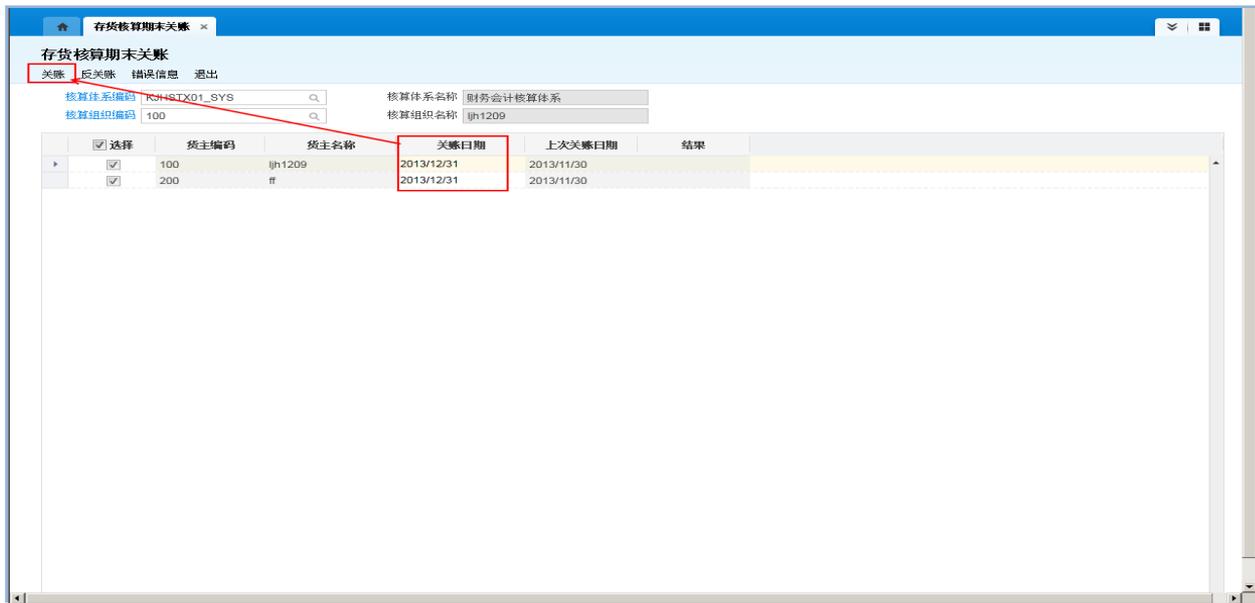
产品编码	产品名称	基本单位	核算组织	销售部门	销售员	客户	收入			成本		总成本		毛利		期间费用	
							销售数量	销售价格	销售金额	成本单价	产品成本	总▲	总成本	销售毛利	毛利率%	销售费用	销售净利
02.001	02.001	Pcs	电子科技	销售部	LDH	羊羊羊	20	23.93	478.63	78.35	1,567.03	38.58	2,171.58	-1,088.4	-227.4	604.55	-1,692.95
02.001	02.001		合计				20	24	479	78	1,567	109	2,172	-1,088	-227.4	605	-1,693
03.001	03.001	Pcs	电子科技			WWW	1	1,384.62	1,384.62	266.38	266.38	11.83	341.83	1,118.24	80.76	75.45	1,042.79
03.001	03.001		合计				1	1,385	1,385	266	266	342	342	1,118	80.76	75	1,043

应用介绍

- 对核算组织下所有业务组织(即货主)进行关账;
- 产品成本核算与存货核算共用同一个关账功能。
- 注: 为稳定存货核算及产品成本核算的数据环境, 请在成本计算之前

应用场景

- 对货主进行关账, 不允许编辑、修改、删除关账日期之前的与成本相关的业务单据, 以确保稳定的成本核算数据。



应用介绍

- 按“核算体系+核算组织+会计政策”进行结账及反结账；
- 产品成本核算与存货核算共用同一个期末结账功能。

应用场景

- 产品成本核算完毕后进行期末结账，即关闭当前账期并开启下一账期。

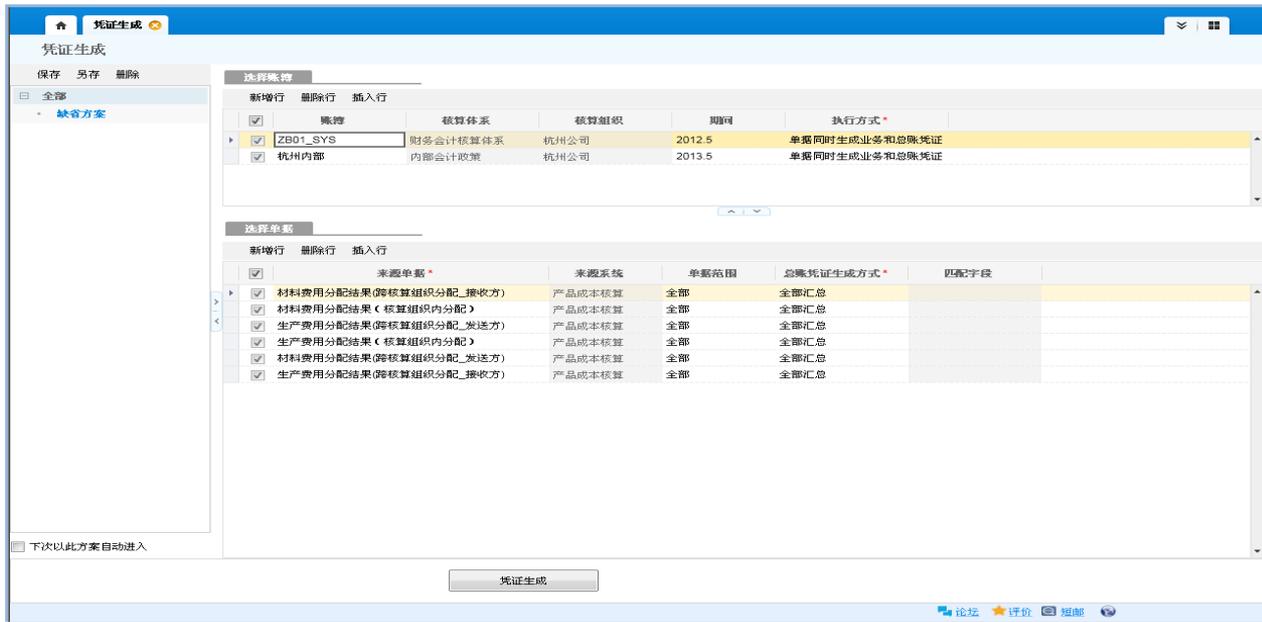


应用介绍

- 选择“核算体系+核算组织+会计政策”对应的账簿生成财务凭证
- 后台新增完工成本结转，支持按成本项目生成凭证

应用场景

- 生成财务凭证



-  1 基本概念
-  2 系统功能介绍
-  3 经典案例分享
-  4 常见问题
-  5 实战练习

业务场景

1. 某铝型材加工企业生产多种型号的铝型材，车间领用的主要材料为铝锭及一些辅料；
2. 主材铝锭为批量领用，领用时无法确认生产那种铝型材；
3. 未启用生产管理模块；

企业对成本核算的要求：材料成本能够在使用到该材料的产品上，按照一定的材料定额进行分配。

解决方案

1. 领料：简单生产领料单，不指定成本对象；
2. 费用分配标准设置：完工入库定额材料分配，费用类型“共耗材料”；
3. 需启用工程数据模块中的物料清单，对产品设置物料清单；

（适合多个产品共用同一种原材料的简单生产型企业，如：食品加工、金属加工）

生产成本案例一



成本计算单

成本计算单 x

过滤 刷新 选项 退出

核算体系 利润中心核算体系

核算组织 生产事业部

会计政策 中国准则会计政策

会计期间 2019年2期-2019年2期

币别 人民币

年期	成本中心名称	产品名称	规格...	工单编号	基本单...	成本项目名称	子项物料名称	本期投入		累计投入		期末在产品		本期完工			
								数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	单耗	单位成本	金额
2019年2期	生产一车间	A型号铝型材	4米/根		Pcs			3	258.62	3	258.62			3		86	258.62
						直接材料			258.62		258.62					86	258.62
							铝锭	33.333	86.21	33.333	86.21			33.333	11.111	29	86.21
							辅材A	10	172.41	10	172.41			10	3.333333	57	172.41
2019年2期	生产一车间	B型号铝型材	4米/根		Pcs			4	172.41	4	172.41			4		43	172.41
						直接材料			172.41		172.41					43	172.41
							铝锭	66.667	172.41	66.667	172.41			66.667	16.66675	43	172.41

业务场景

1. 某快餐盒加工企业，生产多种不同规格的餐盒；
2. 主要材料为ABS塑胶粒；
3. 生产模具为一模多穴，一次成型挤出多个大小不一、不同规格的产品，同时还产生边角料；
4. 边角料可以再次利用；

企业对成本核算的要求：材料成本能够在多个产品中按一定比例分配，同时对边角料给予合理的成本。

解决方案

1. 物料清单：多个产品按照成本权重大小，设置其中一个为主产品，其余为联产品，并设置联产品的成本权重；
2. 领料：按生产订单进行生产领料；
3. 生产入库：按生产订单产出进行主产品、联产品进行入库；边角料按副产品进行入库；
4. 副产品设定定额成本；

（适合行业：塑胶成型、食品加工）

生产成本案例二



成本计算单

[部门列表](#)[物料清单列表](#)[物料清单 - 修改](#)[生产入库单 - 修改](#)[单据类型列表](#)[费用分配标准设置](#)[成本计算单 x](#)[采购订单列表](#)[采购订单 - 修改](#)[过滤](#) [刷新](#) [选项](#) [退出](#)核算体系 核算组织 会计政策 会计期间 币别 

年期	成本中心名称	产品名称	工单编号	工单行号	基本单位	计划产量	成本项目名称	子项物料...	期初在产品		本期投入	
									数量	金额	数量	金额
2019年2期	生产二车间	A餐盒	MO000001	1	Pcs	100					100	828.73
							直接材料					828.73
								ABS塑胶粒			66.667	828.73
2019年2期	生产二车间	B餐盒	MO000001	2	Pcs	100					100	414.37
							直接材料					414.37
								ABS塑胶粒			33.333	414.37
2019年2期	生产二车间	塑胶边角料	MO000001	3	Pcs	10					10	50
							直接材料					50
								ABS塑胶粒				50

业务场景

1. 某医药企业，有多个生产车间，其中有一个动力车间为其他生产车间提供能源动力；
2. 一批产品所有的材料一次全部领用；
3. 月末时部分生产未完成，存在部分在制品的情况；

企业对成本核算的要求：**1. 材料成本能够完工产品和在制品之间进行合理的分配；2. 动力车间的费用需分配其他使用部门。**

解决方案

1. 在产品分配标准设置：完工数量
2. 动力车间设置成：辅助生产部门，作业活动：供水、供电
3. 费用分配标准设置：辅助生产成本中心，发送方：103动力车间，接收方：103动力车间供水、供电固定比列
4. 费用分配标准设置：基本生产成本中心：标准总工时
5. 作业数量维护：101车间、102车间用电用水量；

（适合行业：医药企业）

生产成本案例三



成本计算单



费用分配标准设置 · 修改

费用归集

费用归集 · 修改

作业数量维护

作业数量维护 · 修改

费用分配标准设置 · 修改

在产品分配标准设置

成本计算

成本计算单 ×



过滤 刷新 选项 ▾ 退出

核算体系 利润中心核算体系

核算组织 生产事业部

会计政策 中国准则会计政策

会计期间 2019年2期-2019年2期

币别 人民币



年份	成本...	产品名称	工单编号	工...	基本单...	计划产量	成本项目...	子项物...	期初在产品		本期投入		累	期末在产品		本期完工		
									数量	金额	数量	金额		数量	金额	数量	单耗	单位成本
2019年2期	101车间	药品A	MO000002	1	Pcs	1,000					1,000	1,200.00		800	960	200	1	240
							直接材料					1,000			800		1	200
							原料药A			10	1,000.10		8	800	2	0.01	1	200
							水电费				200			160		0	40	
2019年2期	102车间	药品B	MO000002	2	Pcs	1,000					1,000	1,400.00		500	700	500	1	700
							直接材料					1,000			500		1	500
							原料药B			10	1,000.10		5	500	5	0.01	1	500
							水电费				400			200		0	200	

业务场景

1. 某电子企业，电子产品的电子主板委托外部厂商加工，企业提供相关原材料；
2. 企业外发部门会发生相关费用（如运费）；

企业对成本核算的要求：**1.** 一个订单的材料分批次外发，外发回来的产品分多次入库，需要合理分配完工成本和和在制成本；**2.** 委外部门的费用分配在产品上。

解决方案

1. 在产品分配标准设置（委外）：**直接材料 按用料清单**
2. 委外厂商设置成本中心：**委外成本中心**
3. 费用分配标准设置：**委外成本中心，按完工数量**
4. 费用归集：**委外成本中心**

（适合行业：电子行业、委外加工）

生产成本案例四



成本计算单

物料列表 物料清单列表 委外订单 - 修改 采购订单 - 修改 成本中心 费用归集 费用分配标准设置 在产品分配标准设置 成本计算单 x

过滤 刷新 选项 ▾ 退出

核算体系 利润中心核算体系

核算组织 生产事业部

会计政策 中国准则会计政策

会计期间 2019年2期-2019年2期

币别 人民币

年期	成本中心名称	产品名称	工单编号	工...	基本...	计划产量	成本项目名称	子项物...	费用项目...	期初在产品	本期投入	累计投入	期末在产品				
										数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2019年2期	委外成本中心1	电子主板	SUB00000001	1	Pcs	100						100	620	100	620	90	210
							直接材料						320		320		210
								电阻				20	20	20	20	10	10
								材料成本					20		20		10
								PCB板				30	300	30	300	20	200
								材料成本					300		300		200
							委外加工费						100		100		
								委外加工费					100		100		
							其他费用						200		200		
								运费					200		200		

业务场景

1. 某电子生产企业，A事业部委托B事业部进行生产；A事业部提供主要材料；
2. B事业部向A事业部收取加工费；

企业对成本核算的要求：**1. 分别核算产品在A事业部和B事业部的生产成本；2. 核算A、B所在法人产品的总生产成本。**

解决方案

1. 建立A事业部委托B事业部生产订单（组织委托生产订单）
2. 生产入库后结算组织间加工费：组织间结算
3. 在A事业部进行成本计算：A材料成本 + 委外加工费
4. 在B事业部进行成本计算：B材料成本 + 制造费用
5. 在A、B所属法人进行成本计算：A/B材料成本 + 制造费用

（适合行业：组织间委托生产加工）

生产成本案例五



成本计算单

成本计算单 x 成本计算																		
成本计算单 x																		
成本计算单 x 成本计算																		
过滤 刷新 选项 退出																		
核算体系 财务会计核算体系					核算组织 蓝海实业集团					会计政策 中国准则会计政策								
会计期间 2019年2期-2019年2期					币别 人民币													
年期	成本中心名称	产品名称	工单编号	工单...	基本单位	计划产量	成本项目名称	子项物...	本期投入		累计投入		期末在产品		本期完工			
									数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	单耗	单位成本	金额
2019年2期	生产一车间	主板A-内部委托	MO000005	1	Pcs	10			10	210	10	210	5	55	5		31	155
							直接材料			110		110		55			11	55
							电阻		10	10	10	10	5	5	5	1	1	5
							PCB板		10	100	10	100	5	50	5	1	10	50
							折旧费用			100		100					20	100

生产成本案例六 (跨车间作业成本)



核算体系 利润中心核算体系

核算组织 生产事业部

会计政策 中国准则会计政策

会计期间 2019年2期-2019年2期

币别 人民币



年份	工单编号	工单行号	产品编码	产品名称	成本中心名...	成本项目名称	子项物料名称	费用项目...	基本...	本期投入		累计投入		期末在...		本期完工		
										数量	金额	数量	金额	数	金额	数量	单耗	单位...
2019年2期	MO000006	1	D03003	不锈钢板30*40*0.8				Pcs		100	5,000	100	5,000			100	50	5,000
					分条车间					100	4,300	100	4,300			100	43	4,300
					直接材料						4,000		4,000				40	4,000
						不锈钢卷304				400	4,000	400	4,000			400	4	4,000
							材料成本				4,000		4,000				40	4,000
					直接人工						300		300				3	300
							工资				300		300				3	300
					开平车间					100	200	100	200			100	2	200
					折旧费用						200		200				2	200
							折旧费用				200		200				2	200
					打磨车间					100	500	100	500			100	5	500
					直接材料						100		100				1	100
						保护膜				100	100	100	100			100	1	100
							材料成本				100		100				1	100
					直接人工						400		400				4	400
							工资				400		400				4	400

工序一

工序二

工序三

- 1 基本概念
- 2 系统功能介绍
- 3 经典案例分享
- 4 常见问题
- 5 实战练习

1. 现象：库存关账正常，存货关账提示负库存
原因：出库当期，入库在下期
2. 现象：单据未参与核算
原因：单据数量通过BOS强行写入负数，标准产品不支持负数核算（销售出库单复数）
3. 现象：采购赠品核算，造存货发货明细表与总账存货对账不平
原因：赠品参与了核算，但未生成凭证，成本参数勾选“赠品、不良品、废品单据成本为0允许结账”，凭证模版分录行生成条件设置了不包含“赠品”。

4. 只管数量，不管金额物料的管理

方案：定义“不参与核算”库存状态，单独定义仓库，默认该仓库默认库存状态为“不参与核算”。



The screenshot shows the 'Inventory Status - Modify' form in Kingdee ERP. The form is titled '库存状态 - 修改' and has a breadcrumb trail: '库存状态列表 > 库存状态 - 新增 > 库存状态 - 修改'. The form contains the following fields and sections:

- 编码** (Code): 01
- 名称** (Name): 不参与核算
- 基本信息** (Basic Information) section:
 - 类型** (Type): 不参与核算 (highlighted with a red box)
 - 描述** (Description): [Empty text area]
- 控制** (Control) section:
 - 可使用
 - MRP可用
 - 不可销售
 - 不可领用
 - 可锁库
- 状态** (Status) section:
 - 数据状态** (Data Status): 已审核

产品成本核算常见问题汇总

5. 现象：成本计算完成，但成本计算单没有结果

原因：参考成本计算合法性报告

Home | 库存状态列表 | 库存状态 - 新增 | 库存状态 - 修改 | 其他出库单 - 新增 | 合法性检查报告 | 成本计算 | 合法性检查报告 x

过滤 退出

核算体系 利润中心核算体系 | 核算组织 原料药生产事业部 | 会计政策 中国准则会计政策
会计期间 2015年1期 | 开始时间 2017-02-28 21:24:42 | 结束时间 2017-02-28 21:25:34

引出

序号	检查项	检查结果	明细
1	存在未审核单据	通过	
2	入库序列单据单价小于等于0	通过	
3	废品或不良品单价为0	通过	
4	存在负库存	通过	
5	出库核算单价小于等于0	通过	
6	核算生成的调整单已经生成凭证	通过	
7	赠品单价为0	通过	
8	出库序列单据单价小于等于0	通过	
9	费用分配标准未设置	通过	
10	费用分配标准无值	警告	明细
11	辅助生产成本中心费用未分配完成	通过	
12	基本生产成本中心费用未分配完成	通过	
13	费用项目与成本项目的匹配	通过	
14	在产品费用分配标准无值	通过	

产品成本核算常见问题汇总

6. 现象：生产部门其他出库单未分摊到生产成本

原因：其他出库单明细“参与费用分摊”未勾选

注意：半成品/成品不要走其他出库单（共耗分摊死循环）



Kingdee ERP 其他出库单 - 新增

新增 保存 提交 审核 选单 下推 关联查询 作废 列表 凭证 选项 退出

基本信息

单据编号	<input type="text"/>	客户	<input type="text"/>	业务类型	物料领用 *
单据类型	标准其他出库单 *	领料部门	<input type="text"/>	货主类型	业务组织 *
库存组织	原料药生产事业部 *	领料人	<input type="text"/>	货主	原料药生产事业部 *
领用组织	原料药生产事业部 *	仓管员	<input type="text"/>	单据状态	暂存 *
库存方向	普通 *	库存组	<input type="text"/>	备注	<input type="text"/>
日期	2017/2/28 1 *				

物料数据

新增行 删除行 批量填充 业务查询 附件

序号	物料编码 *	物料名称	规格型号	单位 *	实发数量	发货仓库 *	仓位	批号	备注	产品组	<input type="checkbox"/> 参加费用分配
1					0.00000000						<input type="checkbox"/>

7. 现象：副产品成本分摊

- 方案：
1. 定义副产品定额成本，对主产品材料成本进行负项扣减
 2. 在BOM定义成本分摊比例
 3. 其他（二开，大明）

8. 现象：简单生产领料导致成本核算不成功

- 原因：
1. 简单生产领料未制定成本对象
 2. 指定成本对象相互嵌套，造成死循环

9. 现象：特殊核算（组装拆卸单）

- 方案：
1. 按数量分摊
 2. 指定成本比例分摊
 3. 要特别注意组装拆卸过程中的嵌套

10. 现象：总仓核算与分仓核算

方案：

1. 核算核算范围划分依据按货主+仓库；如果核算组织下有多个仓库，需要对每一个仓库，新增设置一个核算范围。如果在一个核算范围内设置了全部或多个仓库，属于总仓核算或分仓库组核算。

2.对前期没有设置分仓核算，后续使用过程中需要按分仓核算计算产品成本，唯一补救办法是反审核物料，在物料维度页签下勾选仓库影响成本。

11.现象：负库存问题排查

11.1 出库核算合法性检查报告提示负库存（存货收发存明细表按**核算维度**显示排查）

存货结账提示负库存（存货收发存明细表按**库存维度**显示排查）

关账时提示负库存（排查参考<http://vip.ik3cloud.com/article/963>）

11.2【物料收发存明细表】没有负库存，为什么在【存货收发存明细表】上会显示有负库存？

原因：【物料收发存明细表】属于供应链领域开发的报表，主要是从物料的角度出发，如VMI、待检状态、服务类、资产类物料在【物料收发存明细表】包含，但在【存货收发存明细表】不包含。因此，负库存原因的查找请使用【成本管理】【存货核算】下的【存货收发存明细表】。

11.3 已知的出现负库存的原因

A. 物料的出库日期大于入库日期，例如A物料8月期初结存数量为50，8月10日销售出库数量为100，8月11日生产入库数量为200，8月结存数量为150。但是在8月10日销售出库时已产生-50的负库存。

B. 存在组织间交易，未创建或者未成功创建组织间结算清单，未成功创建包含只生成了调入单未生成调出单或者调入调出单重复生成。

C. 出库核算或者成本计算的合法性检查报告中检查结果有“错误”、“不通过”、“异常”提示。

D. 期初出现负库存，原因是以前期间有勾选成本管理系统参数“存在负库存时允许结账”。

E. 从后台修改或者其他原因导致物料的仓库维度未启用。

F. 生产领用VMI物料，未批量创建销耗汇总。

G. 存在VMI分布式调出单，下推VMI分布式调入单（更改配置不参与核算）生成的物权转移单跨期。（

12.场景：入库成本维护的应用场景

- 方案：1.采购入库单、采购退料单没有下推应付单是的成本维护；
2.没有启用产品成本核算时的生产入库成本维护；
3.其他入库单、盘盈单这些场景都在入库成本维护中维护成本；

13.现象：存货结账步骤

- 方案：1.未启用产品成本核算：存货核算关账-出库成本核算-存货核算结账，
2.启用成本核算之后：结账步骤为存货核算关账-成本核算-存货核算结账

注意：库存单据生成凭证后，单据成本即锁定，重新核算后单据成本不会发生变化。

除必须在结账之前生成凭证的库存单据（如其它出库单要记入制造费用的场景、进行成本锁定等），尽量保证存货结账成功之后去生成凭证。

14.场景：关于零成本问题

概述：

1. 零成本顾名思义就是有库存数量但没有成本，对于存货核算来讲零成本得分情况处理，**大部分零成本是不合理的，少数是合理的**，比如采购供应商的赠品（注意采购赠品只是没有入库成本，但是是否有出库成本，要视业务情况而定），生产或库存管理形成的不良品或废品，还有些配套产品的附件，如瓶子的盖子也可以是只管数量不考虑其价值；

2.零成本取价是指通过存货核算没有计算出成本的单据进行自动估价处理；

3.如果企业确实存在零成本存货，需要单独对这部分存货进行管理，请参考现象4的处理方案

15.现象：废品的处理（产品报废/材料报废）

方案：

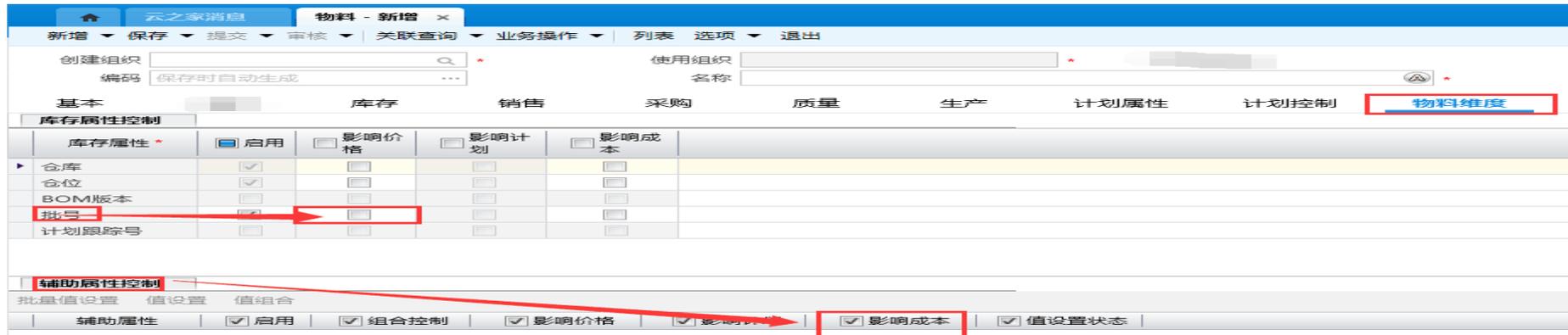
1. 产品报废：完工与在产分配时，不考虑废品与合格品，只是在完工成本计算完后反写入库单时，会根据“产品组”中设置的等级品权重，计算出合格品的入库成本及废品的入库成本。是否废品是由入库单分录行“库存状态”来决定。

2. 材料报废：分两个场景，一个是完全报废，不可退库，料废成本全部转嫁至生产的产品成本中，若有索赔，则通过费用的形式冲减产品成本；另一个是，材料报废，可以退库，这里区分作业不良及来料不良，退料成本=材料出库成本（1-残值率），剩余成本转入生产的产品成本。残值率的维护在【存货核算】-【基础资料】-【退料残值率设置】中设置

16.现象：物料使用后，修改物料维度页批号影响成本/辅助属性影响成本导致成本数据异常

说明：千万千万不要后台修改物料基础资料库存维度，辅助属性是否影响成本字段、批号影响成本字段。(包括通过批改或者覆盖引入的方式修改都是不可以的)

此字段是控制存货核算系统的存货维度是否需要变更的，通过前台操作，系统会自动做变更的处理，如果是通过后台修改字段会导致变更失效，从而导致存货维度错乱，影响存货数据的正确性，也可能会导致存货核算中断的问题。所以在这里发帖进行重申下，请各位实施支持人员在给客户处理物料库存维度变更时千万要慎重。有不清楚的可以直接联系研发，



库存属性控制					
库存属性 *	<input checked="" type="checkbox"/> 启用	<input type="checkbox"/> 影响价格	<input type="checkbox"/> 影响计划	<input type="checkbox"/> 影响成本	
仓库	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
仓位	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
BOM版本	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
批号	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
计划跟踪号	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

辅助属性控制					
辅助属性	<input checked="" type="checkbox"/> 启用	<input checked="" type="checkbox"/> 组合控制	<input checked="" type="checkbox"/> 影响价格	<input checked="" type="checkbox"/> 影响成本	<input checked="" type="checkbox"/> 值设置状态

17.现象：关于存货对账问题

说明：在进行存货核算以及成本模块的试试过程中，要同事兼顾业务跟财务两部分，对于存货的分类，业务跟财务上要达成统一，系统里面划分存货的主要依据字段是存货类别，该字段对于库存单据凭证模板的设置以及存货对账用直接影响。

关于存货对账问题排查请参考：<https://vip.kingdee.com/article/856>

The screenshot shows the '物料 - 新增' (Material - New) form in Kingdee ERP. The '财务信息' (Financial Information) section has '存货类别' (Inventory Category) set to '原材料' (Raw Materials). A pop-up window '存货类别列表' (Inventory Category List) is open, showing a table of categories:

编码	创建组织	名称
CHLB01_SYS		原材料
CHLB02_SYS		辅料
CHLB03_SYS		自制半成品
CHLB04_SYS		委外半成品
CHLB05_SYS		产成品
CHLB06_SYS		服务
CHLB07_SYS		资产

论坛学习-成本精华帖汇总：

<https://vip.kingdee.com/article/1200>

视频学习：

<https://vip.kingdee.com/school>

-  1 基本概念
-  2 系统功能介绍
-  3 经典案例分享
-  4 常见问题
-  5 实战练习

业务场景

1. 某铝型材加工企业生产多种型号的铝型材，车间领用的主要材料为铝锭及一些辅料；
2. 主材铝锭为批量领用，领用时无法确认生产那种铝型材；
3. 未启用生产管理模块；

企业对成本核算的要求：材料成本能够在使用到该材料的产品上，按照一定的材料定额进行分配。

业务场景

1. 某快餐盒加工企业，生产多种不同规格的餐盒；
2. 主要材料为ABS塑胶粒；
3. 生产模具为一模多穴，一次成型挤出多个大小不一、不同规格的产品，同时还产生边角料；
4. 边角料可以再次利用；

企业对成本核算的要求：材料成本能够在多个产品中按一定比例分配，同时对边角料给予合理的成本。



感謝 ありがとう
Thanks
ขอบคุณ terima kasih
谢谢