

SAP 企业信息化与最佳实践丛书

SAP公司
官方指南

SAP 管理会计 100问

100 Things You Should Know
About Controlling with SAP

[美]约翰·乔丹 著

谢刚 樊茗玥 译



清华大学出版社



SAP企业信息化与最佳实践丛书

SAP 管理会计 100 问

[美] 约翰·乔丹 著
谢刚 樊茗玥 译

清华大学出版社

北 京

John Jordan
100 Things You Should Know About Controlling with SAP
EISBN: 978-1-59229-341-4

Copyright © Original Edition first published 2011 by Galileo Press Inc.
Boston, MA(USA)

All rights reserved. Neither this publication nor any part of it may be copied or reproduced in any form or by any means or translated into another language, without the prior consent of Galileo Press, 100 Grossman Drive, Braintree, MA 02184, USA.

“Galileo Press” and the Galileo Press logo are registered trademarks of Galileo Press GmbH, Bonn, Germany. SAP PRESS is an imprint of Galileo Press GmbH, Bonn, Germany.

Galileo Press makes no warranties or representations with respect to the content hereof and specifically disclaims any implied warranties of merchantability or fitness for any particular purpose. Galileo Press assumes no responsibility for any errors that may appear in this publication.

SAP, the SAP logo, ABAP, BAPI, Duet, mySAP.com, mySAP, SAP ArchiveLink, SAP EarlyWatch, SAP NetWeaver, SAP Business ByDesign, SAP BusinessObjects, SAP BusinessObjects Rapid Mart, SAP BusinessObjects Desktop Intelligence, SAP BusinessObjects Explorer, SAP Rapid Marts, SAP BusinessObjects Watchlist Security, SAP BusinessObjects Web Intelligence, SAP Crystal Reports, SAP GoingLive, SAP HANA, SAP MaxAttention, SAP MaxDB, SAP PartnerEdge, SAP R/2, SAP R/3, SAP R/3 Enterprise, SAP Strategic Enterprise Management(SAP SEM), SAP StreamWork, SAP Sybase Adaptive Server Enterprise(SAP Sybase ASE), SAP Sybase IQ, SAP xApps, SAPHIRE NOW, and Xcelsius are registered or unregistered trademarks of SAP AG, Walldorf, Germany. SAP AG is not the publisher of this book and is not responsible for it under any aspect of press law.

北京市版权局著作权合同登记号 图字：01-2013-2751

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

SAP管理会计100问/(美)乔丹(Jordan, J.) 著; 谢刚, 樊茗玥 译. —北京: 清华大学出版社, 2014
(SAP企业信息化与最佳实践丛书)

书名原文: 100 Things You Should Know About Controlling with SAP

ISBN 978-7-302-36814-4

I. ①S… II. ①乔… ②谢… ③樊 III. ①企业管理—管理会计—财务软件—问题解答 IV. ①F275.2-44
中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第124316号

责任编辑: 陈莉 高岫

封面设计: 周晓亮

版式设计: 思创景点

责任校对: 曹阳

责任印制: 宋林

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦A座 邮 编: 100084

社总机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者: 北京鑫丰华彩印有限公司

装 订 者: 三河市溧源装订厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 175mm×226mm

印 张: 19.5

字 数: 348千字

版 次: 2014年8月第1版

印 次: 2014年8月第1次印刷

印 数: 1~4000

定 价: 58.00元

产品编号: 051383-01

SAP企业信息化与最佳实践丛书

编 委 会

总 编	张志琦		
执行主编	和轶东		
编 委	王 强	黎文宪	彭俊松
	鲁百年	Elke Simon-Keller(爱可)	
	刘 涛	毛 彦	曹乃刚
	李国裕	陈 今	郭 磊

丛书总序 一

SAP是一家具有40年历史的全球最大的企业管理和协同化商务解决方案供应商。作为全球领先的企业应用软件解决方案提供商，SAP帮助各行业不同规模的公司提供商务软件解决方案和咨询服务，以帮助它们成为最佳运营企业。从企业后台到公司管理层、从工厂仓库到商铺店面、从电脑桌面到移动终端——SAP助力用户和企业更加高效地协作，同时更加有效地获取商业洞见，在竞争中保持领先地位。

目前，SAP的应用程序和服务帮助全球120多个国家超过197 000家客户实现运营盈利、不断完善和稳步增长。《财富》500强80%以上的企业正在从SAP的管理方案中获益。10多年来，我们深耕中国，服务超过1 500家企业，其中超过80%是本地客户，70家以上的合作伙伴与我们维持稳定紧密的合作关系，2 000多名经过认证的顾问为我们的客户带来高品质、本地化的服务及商业价值。

SAP中国的发展价值与目标十分明确——建立互信、互助、互动、互惠的行业生态系统。我们借由与合作伙伴密切合作，将先进的管理理念与方法转变为切实帮助中国企业迈向成功、走入世界的现实。我们凭借与政府的携手配合，贴近国家经济与社会发展的步伐，积极参与行业相关标准与法规制定程序，并引入SAP几十年来在全球不同市场的最佳业务实践，从根本上协助政府注入创新技术与运营模式，从而推动国家信息化建设，完全秉持“在中国、为中国，与中国一起发展茁壮”的一贯信念。

SAP拥有多元且全面的产品与解决方案。在广度上，我们可以服务于不同行业、规模、类型的企业；在深度上，客户企业的各业务线与各类信息化需求都能通过缜密的部署实施得到满足。从后勤办公室到董事会、仓库到店面、桌面设备到移动设备，SAP支持人员和企业提高合作效率，更加高效地利用业务洞察力来保持竞争优势。我们可以通过企业预置、按需随选、移动应用等来扩展软件的可用性，从



而更加灵活地实现上述目标。

我们希望通过与清华大学出版社合作的《SAP企业信息化与最佳实践》丛书，帮助您更进一步地了解SAP先进的方案、产品、技术和SAP中国，同时期望您的许多关于信息化管理、技术应用以及企业运营的疑问能够获得解答。

我们的使命是帮助各种规模及行业的公司更卓越地运营。我们的愿景是帮助世界更卓越地运转。我们期待与您一起“蕴韬略，更卓越”！

萧洁云

SAP全球高级副总裁、中国区总裁

2012年12月于北京

丛书总序 二

长期以来，坚持不断创新和持续发展使SAP当之无愧地成为行业的领军者。SAP一直基于领先的产品技术、丰富的实践积淀和优质的保障服务，为中国企业提供企业预置、按需随选、移动应用等协调运营的企业管理解决方案，以满足不同行业、不同规模和不同类型企业的信息化需求，为客户提供高端业务洞察力与全方位管理企业商务智能和企业信息的技术平台。

SAP面向企业的行业需求，量身定制行业解决方案。其融合了SAP及其合作伙伴40年的“最佳业务实践”，不仅为众多制造行业企业提供富有效率的工具和最佳业务实践经验，使得从行业领袖到不同规模的企业从中受益，更为包括电力、电信、物流等非制造业企业提供面向其特殊需求的解决方案，从而帮助他们提高管理水平，提升效益，增强竞争能力，并制定正确的商业决策。

有别于市场上的其他管理软件供应商，SAP公司提供的SAP最佳业务实践，是一套整体的、可配置的、端到端的业务财务一体化解决方案。通过SAP最佳业务实践，其可以帮助企业管理财务、人力资源、采购、库存、制造、物流、新品开发，贯通从企业的内部服务到外部客户服务、连接销售和营销等各方面的商业事项。

SAP最佳业务实践为商务流程提供的支持和方法功能反映了SAP解决方案在超过125个国家，跨26个行业，超过40 000次实施中获得的经验教训，以利于企业实施和消费SAP系统软件的功能。借助SAP最佳业务实践，企业可以免去软件实施项目中最复杂的实施步骤，并且避免大量资源的投入。过去在启动项目时仅能开启很少的基础功能，现在企业可以通过SAP最佳业务实践获得丰富的行业知识，外加合作伙伴的行业知识与经验，支持标准的行业和跨行业流程，专为您的业务需求而预先配置。



一直以来，SAP通过产品和服务推动全球企业创新。我们相信，其将帮助全世界的企业实现增长并创造新的价值源泉，最终惠及整个行业和经济。正是基于不断创新这样一个最基本的理念，SAP在2012年把创新分成五大市场，分别是移动解决方案、商务分析、企业应用、数据库与平台技术以及云计算。

移动应用无处不在，移动应用改变未来。SAP和Sybase(SAP旗下公司)一起致力打造无线企业，为客户提供广泛的移动应用和基础设施，将企业的人员、信息、移动设备整合起来，让工作者随时随地、在任何设备上安全地访问业务流程，实现企业移动化变革。SAP在其强大的移动应用平台基础上，不仅提供了移动销售、移动工作流等系统级移动应用以拓展企业CRM和ERP，还提供了专业的移动商务智能应用扩展企业决策支持的覆盖面。SAP在各应用和技术领域不断创新，为企业创造短、平、快的无线增值应用，以帮助企业快速实施、快速部署、快速实现应用价值。

SAP商务分析系列解决方案包含商务智能解决方案、信息管理解决方案、企业绩效管理解决方案，以及治理、风险管理及合规解决方案。其中，商务智能和信息管理解决方案均构建在一个得到市场公认的智能平台之上。SAP商务分析解决方案组合有助于各类机构有效地做到合规和应对业务风险，缩小战略与执行之间的差距，从而实现优化业务绩效的目标。采用SAP商务分析系列解决方案，企业将获得更为广泛的洞见，同时将各项战略有机地结合起来，优化决策流程，改善风险管理，而这些都不受底层特定事务系统的约束。SAP商务分析解决方案让企业把对业务的洞察转化为策略，再将业务策略转化为能够即刻执行的运营决策。

SAP企业应用的核心是SAP商务套件。SAP商务套件是一套真正完整集成的解决方案和应用平台。它提供开放的商务应用软件，通过集成人员、信息和流程来获得最大的回报。SAP商务解决方案使企业从容应对不断变化的客户和市场需求，使得企业成功地驾驭与客户、供应商、后勤伙伴、金融服务商以及员工的关系，并从这些关系中获得效率和收益。它包括功能强大的跨行业方案和26个行业解决方案。SAP商务套件可以优化企业的业务和IT战略，使其更有效率，更具灵活性，提高企业对业务的洞察力。其独特优势有：丰富的应用解决方案能针对每个行业的业务流程提供持续的管理创新；融合最佳行业实践的管理理念可以促进企业管理核心业务绩效的改善；其功能增强包可以帮助企业在不停机的情况下在线升级，灵活地应对业务需求与状况的改变，以更低的整体拥有成本实现企业创新；SAP平台能无限扩展端到端的流程，在确保流程的完整性的同时增强业务和IT效率；新套件基于企业

级SOA可以全面提高IT对业务的敏捷性；其内置的分析功能能够实现对业务清晰透明的洞察和实时监控；SAP统一协调的用户界面能够有效地提升最终用户使用系统的效率。

SAP的数据库与平台技术的核心是业界领先的内存计算平台与解决方案——HANA。SAP HANA提供多用途的内存应用设备，企业可以利用它即时掌握业务运营情况，从而对所有可用的数据进行分析，并对快速变化的业务环境做出迅速响应。使用SAP HANA，企业可以即时访问相关信息，更快地做出更加可靠的决策，并降低获取洞察力时对IT部门的依赖。SAP HANA提供灵活、节约、高效、实时的方法管理海量数据。利用它，企业可以不必运行多个数据仓库、运营和分析系统，从而削减相关的硬件和维护成本。

云计算已经深远地改变了人们互动的方式。随着各企业以全新方式与其全球客户和合作伙伴互联和协作，这种影响力将更加难以估量。基于云的协作重新定义了业务网络创新的概念，而SAP在这一变革早期便已成为弄潮儿。随着SuccessFactors和Ariba的加入，SAP可以为企业创建业务网络，为客户实现立竿见影的价值。同时SAP在成长型企业信息化领域拥有领先的理念、技术、产品和实践经验，推动在云端部署的解决方案，为广大成长型企业用户带来符合自身需求的最佳实践。

SAP致力于通过创新来提高全球企业的运营效益。这五大市场的创新是我们的未来发展的指导愿景，是我们通过思考自己在全球市场中应该扮演角色后做出的。通过五大创新，我们希望创造一个更加高效的世界，所有企业都能在其中找到和把握新的机会，同时平衡风险，从而实现赢利性增长。

我们始终相信“立足中国，创新中国”！通过清华大学出版社《SAP企业信息化与最佳实践》丛书的出版，我们希望中国更多的企业管理者、IT从业人员以及院校师生能更好地了解SAP和SAP的解决方案。

欢迎您走近SAP！

张志琦

SAP中国区方案与架构设计部总经理

2012年12月于上海

前 言

本书基于 SAP 软件的不同部分提出 100 个主题。这本书的编写和设置能够令读者在阅读和理解 SAP ERP 时不那么枯燥，更能够贴近日常工作。读者在浏览这本书，可以先看看每一页上的不同的主题理念，看看这 100 个主题理念中是否有感兴趣的。如果有，可以先花几分钟的时间来阅读一下，再决定是否要继续深究下去。大多数理念只占到两页纸，这样一来，可以不用翻页就能读完整个理念。由于两页纸上所能呈现的内容有限，但是每个想法都参考了其他的材料，因此，可以对这些材料做进一步的研究。

虽然利用最匹配的检索术语查找相关主题更具实践性，但是 SAO OSS 的注解能够帮助读者更容易地检索到主题。这本书中所引用的 OSS 笔记内容将带领读者对 SAP 的理念进行深入研究。在研究的过程中，可以把这本书当成 OSS 笔记和其他资源的检索目录。

本书对软件使用者、企业管理者、咨询顾问以及想要对软件管控过程有进一步理解的人是非常有帮助的。它所涵盖的一些主题并不简简单单地像其他文献中的那样。有些主题是直接从咨询顾问和顾客的实际案例中分析得出的，当然能够与他们一起工作，我感到非常幸运。

本书包含了容易理解的过程概述以及详细的主数据和配置需求，可以将这本书作为一个参考，需要的时候查询本书的详细部分。比如，在主数据的建立过程中，可以参考本书中有关主数据部分的具体理念，或者在分摊间接费用时参考有关成本报表的一些理念。



这本书的屏幕截图和选项菜单均来自 SAP ERP 软件的主要部分，即发布的 6.0 版本。制造订单作为一个涵盖性术语，通常在生产和订单领域使用。

尽管控制的主体范围非常宽泛，但是在这本书中将其分成了九大类别，每一类别均为控制的子模块。有时一个主题会贯穿几个子模块。所以说，如果在一个特定的类别里没有找到适用的主题，试着阅读相关类别的子模块，也许就可以在相关的主题中找到需要的、有用的主题。下面我们将对本书的内容和架构做具体的阐述。

成本中心共有十大主题，并且每个主题都会涉及订单管理和利润中心两个模块。本书针对工作中的标准层级制度和账目分配提出见解，标准的工作层级制度能够保证包含成本中心的所有明细账和总账，同时代表工作的组织结构。账目分配决定了在记账期间总分类账的账户以及成本利润中心的各种账户可以自动地进行分配。当然，本书也提供了有关成本中心、内部订单和利润中心、计划、定价策略和高级报表等主题。

后 50 个主题属于推断成本计算和成本对象控制子模块，这两个子模块均属于产品成本控制。产品成本控制模块占据了本书的一半内容，因为它是控制模块的重要组成部分，并且与许多其他领域相集成，包括制造、物料管理、财务成本、销售和流通。在这个模块中，在进行成本传递的过程中，必须考虑从配置总分类账户和活动类型、到采购情况类型、再到原来的部门之间的转换。至少需要掌握 6 个其他模块的工作细节才能详细了解产品成本控制模块。事实上，在了解与控制模块相集成的其他模块的各种功能细节、实施的过程中总会得到很多意想不到的发现。由于这些主题是基于与其他模块相结合形成的，在对这些主题进行研究时，本书可以提供研究的重要相关线索。



通过联机帮助可以获取针对原材料明细账和盈利分析更详细的说明。通过书中每一个子模块对十大主题的详细阐述，本书就如何处理日常问题给出了大致的描述。一些有关原材料明细账的参考信息是从 OSS 笔记中摘得的，因此，读者可以在那里阅读更多的相关信息。在分别阅读这两个模块的十大主题之后，就会对这两个模块的工作情况有一个很好的理解。

书中针对一般控制有六大主题，比如工作控制范围、结束期的财务计算、控制和物料管理等。读者可以在浏览实施向导(IMG)的时候阅读更详细的信息。


最后本书针对报表的生成也提供了十大主题，一些主题描述了可获得的标准报表类型，并探讨了一些你可能不了解的但是却有用的报表。最后读者将发现，在数据浏览器等技术的帮助下查找信息变得非常容易。


想要获得更多关于 SAP 管控的信息，请访问 www.sap-press.com。在该网站上有一些补充性资源和手册，可供读者做进一步的阅读研究。

目 录

 第一章 成本中心会计	1
1 标准与替代层次结构	2
2 替换标准层的程序	4
3 成本要素默认账户分配	6
4 自动账户分配	8
5 进行实际交易报价	10
6 复制成本中心计划	12
7 计划成本分解	15
8 实际价格计算	18
9 目标成本分析	21
10 成本中心差异分析	23
 第二章 内部订单	29
11 内部订单计划	30
12 内部订单预算	32
 第三章 利润中心会计	35
13 利润中心综合规划	36
14 利润中心任务监控	39
 第四章 产品成本计划	41
15 标准价格与移动平均价格	42
16 历史移动平均价格	44




17	手动变更物料价格	46
18	价格单位与批量成本核算	48
19	优化批量成本核算	50
20	采购信息记录价格	52
21	采购信息记录规模	54
22	特定工厂的采购信息记录	57
23	成本估计与采购类型	60
24	成本核算表分配间接费用	62
25	成本核算表备选模板	64
26	复制成本计算变量	67
27	成本估计用户出口	70
28	采购物料运输成本	75
29	业务活动类型搜索策略	79
30	成本估计默认日期	81
31	使用现有成本估计实施传输控制	83
32	估值变量的标记许可	86
33	混合成本估计	88
34	优化成本核算运行	91
35	物料状态减少成本核算信息	94
36	减少成本估计界面中的混乱	96
37	单位成本估计——基本计算对象	98
38	无数量结构的物料成本估计	100
39	搜索成本估计	102
	第五章 成本直接对象管理	105
40	估值类与物料类型	106
41	显示自动账户分配条目	108
42	估值分组代码信息	110
43	采购账户分配类别	112

44	采购价格差异过账至采购	114
45	产品成本收集器默认值	117
46	过程订单与生产订单	119
47	评估销售订单库存	121
48	销售订单库存估值	123
49	目标成本版本	125
50	在制品与产品成本收集器	127
51	包含收益的结果分析	130
52	结算类型与处理类型	132
53	装配报废基础	134
54	组件报废与装配报废	136
55	操作报废概要	138
56	采购订单删除标记	140
57	生产订单删除标记	143
58	产品成本收集器删除标记	145
59	允许测试系统中有移动类型	147
60	分包处理	149
61	库存账龄报表	151
62	库存——最小值原则	154
63	运用库存改变估值类	158
64	移动类型科目确定	161
	第六章 物料明细账	165
65	针对物料明细账的多种估价方式	166
66	物料明细账与实际成本	169
67	期末处理与物料明细账	171
68	物料主数据转换	175
69	采购订单转换	177
70	生产初始的一致性	179



71	生产初始准备	181
72	账户转换活动	183
73	实际成本分摊	186
74	停用物料明细账	189
	第七章 盈利分析	193
75	基于账户和基于成本的盈利分析	194
76	销售成本要素	196
77	盈利分析与统计条件	199
78	映射手动账务调整数据	202
79	接口标记逻辑	205
80	估值	207
81	CO-PA 模块的生产差异设置	210
82	数据存储表	213
83	汇总级别与报表	215
84	定制化监控	218
	第八章 管控	221
85	SAP ERP 送货控制区域	222
86	启用或关闭会计期间	224
87	控制期间锁定	226
88	关闭物料管理期间	228
89	为销售订单添加对象服务	230
90	实施指南导航	232
	第九章 信息系统	235
91	行项目报表	236
92	详细报表	238
93	订单汇总	240
94	前期差异分析	242
95	通过源组提供详细报表	245

96	成本组件群改善报表	247
97	产品成本收集器清单	249
98	通过数据浏览器直接显示数据	251
99	通过钻取显示表内容	253
100	配符搜索选项	255
	词 汇	257