

中国石化员工培训教材
ERP应用系列培训教程

财务成本管理

《财务成本管理》编写组 编著
《财务成本管理》编审组 编审



中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

中国石化员工培训教材
ERP 应用系列培训教程

图例在附录目(CP)数据

本书编写组
ISBN 978-7-211-2132-3

财务成本管理

《财务成本管理》编写组 编著

《财务成本管理》编审组 编审

组长：李德

副组长：张朝旭

成员：张晓光 魏东 姜晓阳 蒋楠


张

组长：李永

副组长：盛 琦

成员：张 慧 郭 冉 葛 雪 杜俊春



 中国石化出版社

中国石化出版社

ERP应用系列培训教程

图书在版编目 (CIP) 数据

财务成本管理 / 《财务成本管理》编写组编著. --
北京: 中国石化出版社, 2018. 12 (2019. 5 重印)
ERP 应用系列培训教程
ISBN 978-7-5114-5132-3

I. ①财… II. ①财… III. ①企业管理-成本管理-
财务软件-技术培训-教材 IV. ①F275.3-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 294282 号

责任编辑: 张江燕 《财务成本管理》

审校: 张江燕 《财务成本管理》

未经本社书面授权, 本书任何部分不得被复制、抄袭,
或者以任何形式或任何方式传播。版权所有, 侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址: 北京市朝阳区吉市口路9号

邮编: 100022 电话: (010) 59964500

发行部电话: (010) 59964526

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail: press@sinopec.com

北京富泰印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787 × 1092 毫米 16 开本 13.25 印张 229 千字

2019 年 2 月第 1 版 2019 年 5 月第 2 次印刷

定价: 82.00 元

中国石化出版社



本书编审组及编写组人员名单

编 审 组

组 长：李德芳

副组长：张朝俊 肖 毅 莫正林 马长东 马永林

成 员：张晓光 魏 东 姜晓阳 蒋 楠

张 波（集团财务部）

编 写 组

组 长：李永峰

副组长：盛 锦 张传军

成 员：张 慧 张 波（中原石化公司） 王忠明

郭 曲 高 明 隋国栋 张莉莉 龚思英

葛 雪 肖 冰 柳 萍 李金丽 李 蕾

杜受春 杨俏仪 徐 晖 胡 义

ERP应用系列培训教程财务管理培训系列是由《财务总账管理》《财务成

前言

根据中国石化发展战略要求，为加强培训资源建设、推进全员培训的深入开展，集团公司人事部组织梳理了近些年培训教材开发成果，调研了企业培训教材需求，开展了中国石化员工培训课程体系研究。在此基础上，按职业素养、综合管理、专业技术、技能操作、国际化业务、新员工6类，组织编写了覆盖石油石化主要业务的系列培训教材，初步构建起具有中国石化特色的培训教材体系。这套系列教材围绕中国石化发展战略、队伍建设和员工成长的需要，以提高全体员工履行岗位职责的能力为重点，把研究、解决生产经营及改革发展面临的新挑战、新情况、新问题作为重要目标，把全体员工在实践中创造的好经验、好做法作为重要内容，具有较强的实践性、针对性。本教材的开发工作由信息化管理部组织，集团财务部和股份财务部进行专业指导和质量把关，编写组负责编写工作。在培训教材开发和编写的过程中，上下协同、团结合作，各级领导给予了高度重视和支持，企业许多管理专家、技术骨干、技能操作能手为编写工作贡献了智慧、付出了辛勤的劳动。

从这些年的实践来看，ERP信息系统已经成为了一个现代化企业的重要基础性建设内容，是企业进行日常经营管理时不可或缺的新型常态化手段。中国石化是我国较早建设ERP系统的单位之一，已经实现了下属企业全覆盖，建立了科学的应用管理体制和专业化的应用支持体系，实行了标准化的规范应用和量化的考核机制，并长期开展深化应用。为了系统性地总结应用经验，更好地提升培训效果，进一步促进系统的深化应用，我们组织编写了这套ERP应用系列培训教程。

ERP应用系列培训教程财务管理培训系列是由《财务总账管理》《财务成

第 4 章 油品销售板块成本管理	158
4.1 专项业务成本核算	158
4.2 成品油业务成本核算	179
4.3 常用报表展示	187
4.4 成本费用系统增强控制	201

过”部分整体介绍了财务会计模块、管理会计模块和资金管理模块的组织架构和主要功能，“附录”部分介绍了ERP相关术语、常用标准报表、大集中开发的主要事务代码。

1...本书主要编写时参考了...内容...管理要求...业务处理方式...以及应用的...实用性...适用于ERP系统支持...对于目前正在从事石油化工行业企业信息化建设的各级管理人员、信息技术人员和业务管理人员都会提供有益的帮助...对...人员...本书还具有...

2...除本书编写组及编委所列人员外...还...显示...全书...资料...包括...编写和出版...在此...并...

3...由于本书...管理要求...随着...若有相关业务发生变化...同时...由...

4...不同企业...存在...不足...敬请...和...变...

2.1	原油成本核算	158
2.2	成品油成本核算	179
2.3	常用报表展示	187
2.4	成本费用系统增强控制	201

第1章 成本主数据管理

成本主数据包含的业务较多，限于篇幅，本章主要介绍成本要素、成本中心、利润中心、内部订单、统计指标、统计指标组、成本分配循环、成本分摊循环、CO 生产订单、作业类型等主数据管理流程（以下各章情况类似，不再一一赘述）。

1.1 成本主数据管理

业务说明：

成本主数据适用于油田、炼化、销售等板块。

管理要求：

对于由《中国石化信息化标准管理系统》（以下简称 MDM 系统）管控的主数据，企业用户需要通过 MDM 系统进行创建、修改、冻结/解冻操作的申请，并从该系统分发到企业 ERP 系统。其他主数据由企业根据内控或者其他相关要求自行在 ERP 系统中进行维护。

主数据是业务应用的基础数据，一定要保证唯一性。企业用户在对主数据进行维护前，需要在 MDM 系统或 ERP 系统进行相应的核查工作，并根据核查情况进行相应的维护操作，对于 MDM 系统中已经存在的主数据，企业可以直接应用、申请分发或变更。

1.1.1 成本要素

1. 概述

成本要素包括两种：初级成本要素、次级成本要素。初级成本要素用于记录成本、收入、费用等业务的发生，这类业务同时涉及 FI 和 CO 两个模块，分别在两个模块记账并生成凭证。一般来说，初级成本要素同时也是 FI 损益科目；次级成本要素是 CO 模块记账使用的内部会计科目，不对应损益类科目，仅用于 CO 内部的记账。

本节主要对成本要素主数据及成本要素组主数据新增、变更流程进行描述。

2. 业务流程

成本要素相关业务流程如表 1-1-1 所示。

表 1-1-1 成本要素相关业务流程

序号	流程名称	流程描述
(1)	次级成本要素新增流程	在 MDM 系统查询不存在该主数据时，选择“财务类主数据” - “次级成本要素创建”，填写相关信息，提交次级成本要素主数据维护申请单。 企业和总部相关部门批准后，分发到 ERP 系统。 在 ERP 系统用事务代码 KA03 进行检查校验。 成本中心分摊用的次级要素（42 类型），编码规则为 7+9 位流水码；作业类型价格重估用的次级要素（43 类型），编码规则为 8+9 位流水码
(2)	次级成本要素变更流程	登陆 MDM 系统，选择“财务类主数据” - “次级成本要素修改”，填写相关信息，提交主数据变更申请单。 企业和总部相关部门批准后，分发到 ERP 系统。 在 ERP 系统用事务代码 KA03 进行检查校验
(3)	成本要素组新增流程	总部不做统一管控，编码规则为 Y+2 位公司简码+1~12 位流水码/智能码。 按企业管理要求，提交成本要素组新增申请单，审核通过后，用事务代码 KAH1 新增。 用事务代码 KAH3 检查校验
(4)	成本要素组变更流程	按企业管理要求，提交成本要素组变更申请，审核通过后，用事务代码 KAH2 变更。 用事务代码 KAH3 检查校验

3. 业务处理方式

初级成本要素是在损益类会计科目创建时通过系统配置自动生成，编码为会计科目编码。
次级成本要素的创建、修改由总部统一管控，通过 MDM 系统进行具体操作，然后分发到 ERP 系统中。次级成本要素主数据新增如图 1-1-1 所示。

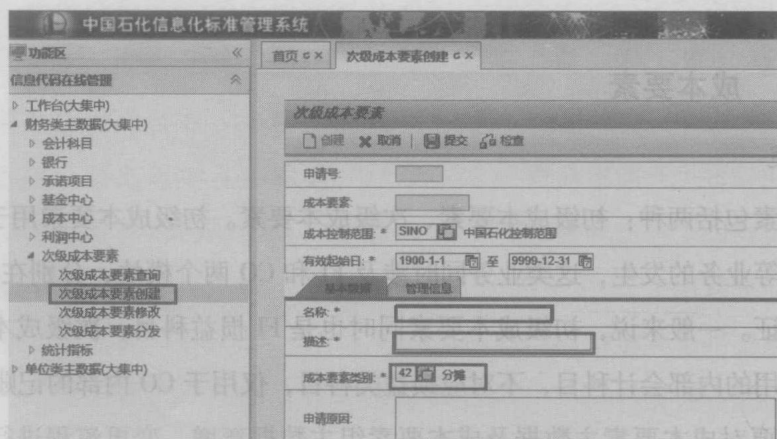


图 1-1-1 次级成本要素新增

无论是初级成本要素还是次级成本要素，在 ERP 系统都用事务代码 KA03 显示。

ERP 系统中初级成本要素显示如图 1-1-2 所示。

显示成本要素：基本屏幕

成本要素: 4100010007 水
 控制范围: SINO 中国石化控制范围
 有效起始日: 1900.01.01 至 9999.12.31

基本数据 | 标识符 | 缺省科目分配 | 历史

名称: 水
 描述: 水

基本数据
 成本要素类别: 1 初级成本/成本降低产生的利润
 属性混合:
 功能范围:

图 1-1-2 ERP 系统中初级成本要素

ERP 系统中次级成本要素 (42 类型) 显示如图 1-1-3 所示。

显示成本要素：基本屏幕

成本要素: 7100098301 分公司内部劳务
 控制范围: SINO 中国石化控制范围
 有效起始日: 1900.01.01 至 9999.12.31

基本数据 | 标识符 | 缺省科目分配 | 历史

名称: 分公司内部劳务
 描述: 分公司内部劳务

基本数据
 成本要素类别: 42 分摊
 属性混合:
 功能范围:

图 1-1-3 ERP 系统中次级成本要素 (42 类型)

ERP 系统中次级成本要素 (43 类型) 如图 1-1-4 所示。

显示成本要素：基本屏幕

成本要素: 8200000201 灌装费
 控制范围: SINO 中国石化控制范围
 有效起始日: 2013.01.01 至 9999.12.31

基本数据 | 标识符 | 缺省科目分配 | 历史

名称: 灌装费
 描述: 灌装费

基本数据
 成本要素类别: 43 内部作业分配
 属性混合:
 功能范围:

图 1-1-4 ERP 中次级成本要素 (43 类型)

次级成本要素变更如图 1-1-5 所示。

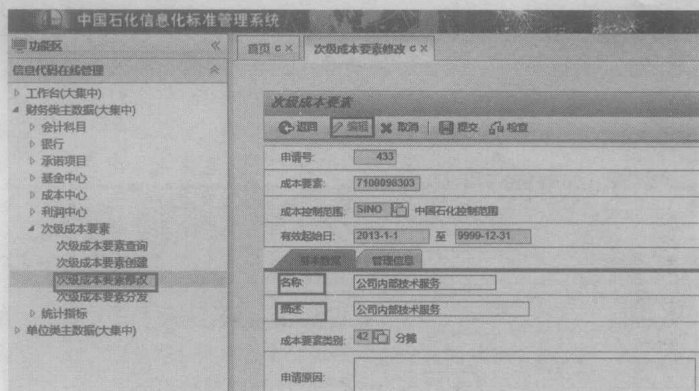


图 1-1-5 次级成本要素变更

成本要素组的创建、修改，总部不做统一管控。在 ERP 系统中通过事务代码 KAH1 新增、KAH2 修改进行相关操作，通过事务代码 KAH3 显示进行检查校验（图 1-1-6）。

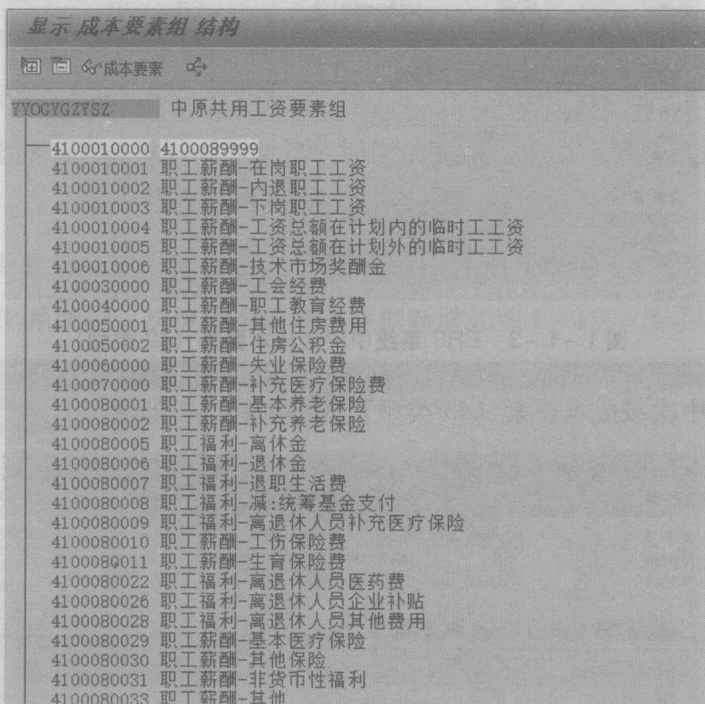


图 1-1-6 显示成本要素组

4. 应用相关配置

实现初级成本要素自动生成配置主要指设定会计科目范围（图 1-1-7、图 1-1-8）。

显示视图“所有会计科目表清单”：详细信息

帐目表 SCOA
说明 中石化会计科目表

通用说明
维护语言 中文
总帐科目号长度 10

集成
成本控制集成 自动创建成本要素

合并
组科目表

状态
 被冻结

图 1-1-7 会计科目表设置

显示视图“成本要素的自动生成：默认设置”：概览

帐目表 SCOA
说明 中石化会计科目表

成本要素的自动生成：默认设置

科目从	科目到	成本要素类	短文本
4000000000	4999999999	1	初级成本/成本降低产生的利润
5101000000	5103999999	11	收入
5201000000	5301999999	11	收入
5400000000	5499999999	1	初级成本/成本降低产生的利润
5500000000	5599999999	1	初级成本/成本降低产生的利润
5700000000	5999999999	1	初级成本/成本降低产生的利润

图 1-1-8 自动生成成本要素的会计科目范围

1.1.2 成本中心

1. 概述

成本中心，是在成本控制范围中的代表独立的成本发生地点的一个组织单元，用于归集成本和费用。

本节主要对成本中心、成本中心组、成本中心标准层次的新增、变更以及成本中心的冻结/解冻业务处理流程进行描述。

2. 业务流程

成本中心相关业务流程如表 1-1-2 所示。

表 1-1-2 成本中心相关业务流程

序号	流程名称	流程描述
(1)	成本中心新增流程	在 MDM 系统查询不存在该主数据时, 选择“财务类主数据” - “成本中心创建”, 填写相关信息, 提交成本中心新增申请单。 企业和总部相关部门批准后, 分发到 ERP 系统。 在 ERP 系统用事务代码 KS03 进行检查校验。 成本中心编码规则为 8+2 位公司简码+7 位流水号
(2)	成本中心变更流程	登录 MDM 系统, 选择“财务类主数据” - “成本中心修改”, 填写相关信息, 提交成本中心变更申请单。 企业和总部相关部门批准后, 分发到 ERP 系统。 在 ERP 系统用事务代码 KS03 进行检查校验
(3)	成本中心冻结/解冻流程	在 MDM 系统查询不存在该主数据时, 选择“财务类主数据” - “成本中心冻结与解冻”, 填写相关信息, 提交成本中心冻结与解冻申请单。 企业和总部相关部门批准后, 分发到 ERP 系统。 在 ERP 系统用事务代码 KS03 进行检查校验
(4)	成本中心组新增流程	总部不做统一管控, 编码规则为 8+2 位公司简码+7 位流水码/智能码。 按企业管理要求, 提交成本中心组新增申请单, 审核通过后, 用事务代码 KSH1 新增。 用事务代码 KSH3 进行检查校验
(5)	成本中心组变更流程	按企业管理要求, 提交成本中心组变更申请单, 审核通过后, 用事务代码 KSH2 变更。 用事务代码 KSH3 进行检验校验
(6)	成本中心标准层次新增流程	总部不做统一管控。标准层次的顶层编码为 SINOPEC (不能修改), 二级分/子公司节点的编码为 8+2 位公司简码+0000000。 按企业管理要求, 提交成本中心标准层次新增申请单, 审核通过后, 用事务代码 OKEON 新增。 用事务代码 OKENN 检查校验
(7)	成本中心标准层次变更流程	按企业管理要求, 提交成本中心标准层次变更申请单, 审核通过后, 用事务代码 OKEON 变更。 用事务代码 OKENN 检验校验

3. 业务处理方式

成本中心主数据的新增、修改、冻结与解冻由总部统一管控, 通过 MDM 系统进行相关操作。在 MDM 系统中申请成本中心主数据时, 需要预先在 ERP 系统中创

建成本中心所在的层次结构范围字段。成本中心新增如图 1-1-9 所示。

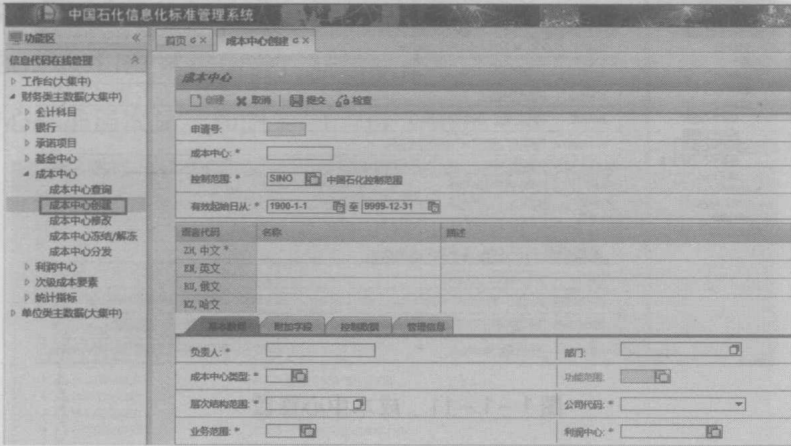


图 1-1-9 成本中心新增

在 ERP 系统中通过事务代码 KS03 检查校验。成本中心显示如图 1-1-10 所示。

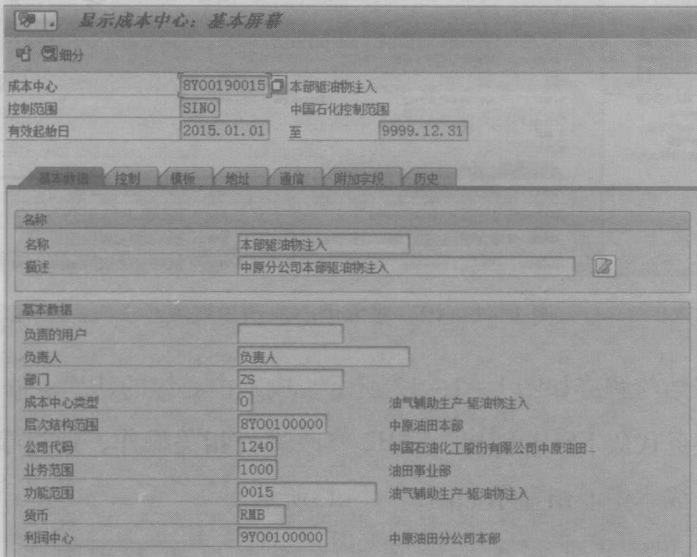


图 1-1-10 成本中心显示

成本中心修改如图 1-1-11 所示。

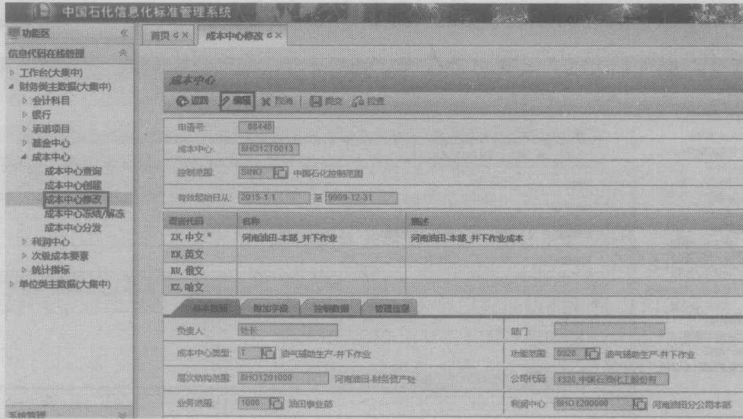


图 1-1-11 成本中心修改

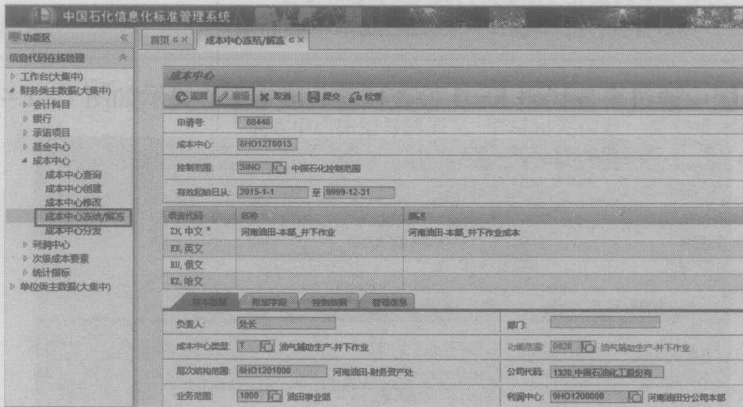


图 1-1-12 成本中心冻结与解冻

成本中心冻结与解冻如图 1-1-12 所示。成本中心组的新增、修改，总部不做统一管控，用事务代码 KSH1 创建、KSH2 修改进行相关操作，通过事务代码 KSH3 进行检查校验。成本中心组显示如图 1-1-13 所示。

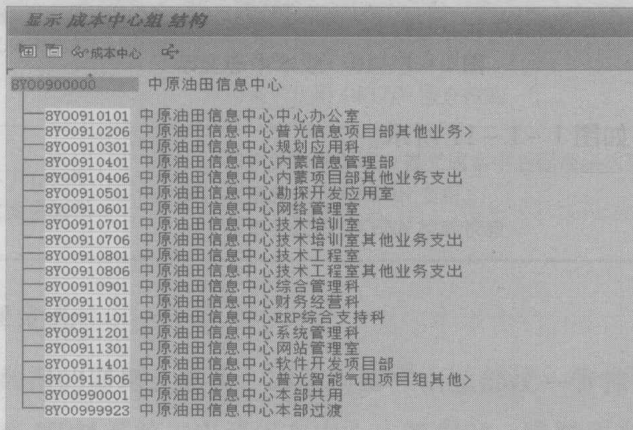


图 1-1-13 成本中心组显示

成本中心标准层次的新增、修改总部不做统一管控，根据企业管理要求，通过 IT 运维平台提交成本中心标准层次新增、修改申请单，运维人员审核通过后，用事务代码 OKEON 在 ERP 系统中进行新增或修改，通过事务代码 OKENN 进行检查校验。成本中心标准层次显示如图 1-1-14 所示。

标准层次	名称	活动状态	负责人	公司代码
▼ SINCPEC	中石化成本中心标准层次			
▶ BSO9002301	浦东作业二大队201队	<input checked="" type="checkbox"/>	QWE	1180
▶ BSO9000401	浦东采油厂采油一矿本部	<input checked="" type="checkbox"/>	sh	1180
▶ BSO9000408	浦东采油厂采油一矿1队	<input checked="" type="checkbox"/>	qw	1180
▶ BSO0000000	上海海丰油气分公司			
▶ BSO0000000	中石化新疆巴州油气开发有限...			
▶ BSK0000000	勘探分公司			
▶ BHC0000000	河南油田成本中心组			
▶ BDC0000000	东北天然气销售公司成本中心组			
▶ SAP-SINO-S	主文件比较生成组			
▶ BSO0000000	胜利油田采油厂成本中心组			
▶ BAA870000	胜利油田采油厂成本中心组			
▶ BJO0000000	江苏油田分公司成本中心组			
▶ BNO0000000	西南油气分公司			
▶ BNA0000000	四川德阳新场气田开发有限美...			
▶ BNR0100000	成都龙星天然气有限责任公司			
▶ BNR0110000	龙星本部公共费用组			
▶ BNP0100000	四川德阳聚益石油天然气勘探...			
▶ BNQ0100000	中国石化四川天然气有限责任...			
▶ BNV0100000	四川中京港气有限公司			
▶ BND0100000	中石化广元天然气净化有限公司			
▶ BDCQ0000000	达州净化天然气有限公司			
▶ BYO0000000	中原油田分公司			

图 1-1-14 成本中心标准层次显示

4. 应用相关配置

该流程系统配置主要涉及成本中心类型配置 (图 1-1-15)。

CCCC	名称	ActPri	ActSec	ActRev	PhPri	PhSec	PhRev	Cmnt	功能
I	咨询服务成本	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0007
A	管理费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0001
B	销售费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0002
C	制造费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0003
D	生产成本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0004
E	辅助生产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0005
F	其他业务支出	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0006
G	输油输气成本-管道输油输气	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0028
H	研发支出	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0008
I	勘探费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0009
J	油气生产成本-油气提升	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0010
K	油田辅助生产-内部输油输气	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0011
L	油气辅助生产-油气处理	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0012
M	油气辅助生产-轻烃回收	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0013
N	油气辅助生产-稠油热采	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0014
O	油气辅助生产-驱油物注入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0015
P	输油输气成本-管道增压	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0029
Q	输油输气成本-管道保护	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0030
R	油气辅助生产-测井试井	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0018

图 1-1-15 成本中心类型设置