

实际成本 信息化管理研究

王大江◎著

RESEARCH ON THE
ACTUAL COST INFORMATION
MANAGEMENT

中国社会科学出版社

实际成本 信息化管理研究

王大江◎著

RESEARCH ON THE
ACTUAL COST INFORMATION
MANAGEMENT

中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

实际成本信息化管理研究 / 王大江著. —北京: 中国社会科学出版社, 2016. 9
ISBN 978-7-5203-0287-6

I. ①实… II. ①王… III. ①成本管理—研究 IV. ①F275.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第094577号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 任 明
责任校对 李 莉
责任印制 李寡寡

出 版 **中国社会科学出版社**
社 址 北京鼓楼西大街甲158号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010-84083685
门 市 部 010-84029450
经 销 新华书店及其他书店

印刷装订 北京君升印刷有限公司
版 次 2016年9月第1版
印 次 2016年9月第1次印刷

开 本 710×1000 1/16
印 张 30.5
插 页 2
字 数 500千字
定 价 85.00元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话: 010-84083683
版权所有 侵权必究

序 言

《实际成本信息化管理研究》取材于某保温瓶公司的大量真实的核算业务，除了产、供、销主营业务及成本核算外，还包括企业融资、银行结算、资产租赁、保险、捐赠、税收调整、财产清查、固定资产购建与清理等业务。主要内容包括企业背景介绍、实施企业会计政策、信息化实施平台建设、信息化实施系统初始化、信息化实施内容和报表管理系统。该著作注重成本信息化实施的前瞻性和实用性，既有在理念上对实际成本的介绍，又有如何运用 ERP 系统对企业运营过程中的各项业务通过实际成本进行有效管理，从而达到优化资源，提升企业整体竞争力的目的。

《实际成本信息化管理研究》是经过历时两年，多次实践验证后完成的定稿，完成过程艰难、复杂。在写作过程中，首先，对企业实施信息化前期数据准备工作进行了详细的论述。其次，在 ERP 的信息化实施部分，采用逐步过渡的实施方法，先在财务系统中尝试运行，逐步推向供应链系统，扩展到生产管理系统，最终实现产、供、销一体化的信息化业务处理系统。最后，在成本处理方面，充分借助 ERP 系统的先进管理理念，采用实际成本法进行成本管理，充分发挥实际成本法在成本管理中的科学性。

目 录

第一章 企业背景介绍	(1)
第一节 企业基本信息	(1)
第二节 企业组织结构	(2)
第三节 企业产品系列	(2)
第四节 企业前期财务数据	(2)
第五节 企业运营流程	(3)
第二章 实施企业会计政策	(6)
第一节 账务处理程序	(6)
第二节 各项目的确认规则	(6)
第三章 信息化实施平台	(16)
第一节 系统安装说明	(16)
第二节 数据库安装	(20)
一 安装 SQL Server 数据库	(20)
二 SQL Server 配置	(32)
三 安装 Office2007	(32)
第三节 安装 U8V10.1 全产品	(35)
第四节 安装 U8V10.1 客户端	(40)
第四章 信息化实施初始化	(45)
第一节 企业建账信息	(45)
一 建立账套	(45)
二 增加用户及权限管理	(53)
三 系统启用	(55)
第二节 基础信息设置	(58)
一 基础档案设置	(58)

二 机构人员设置	(59)
三 设置客商信息	(66)
四 存货信息设置	(71)
五 财务信息设置	(78)
六 收付结算设置	(108)
七 业务信息设置	(110)
八 其他	(116)
九 对照表设置	(117)
第三节 系统参数设置及期初	(125)
一 总账系统	(125)
二 薪资管理系统	(130)
三 固定资产管理系统	(146)
四 应收款管理系统	(161)
五 应付款管理系统	(173)
六 库存管理系统	(183)
七 存货核算系统	(191)
八 实际成本管理系统	(194)
第五章 信息化实施内容	(203)
第一节 总账业务	(215)
一 总账系统功能与其他子系统的关系	(215)
二 总账系统经济业务	(217)
三 总账管理系统经济业务处理	(220)
第二节 采购管理业务	(225)
一 采购管理系统功能与其他子系统的关系	(225)
二 采购管理系统经济业务	(227)
三 采购管理系统经济业务处理	(228)
第三节 生产管理系统业务	(238)
一 生产管理系统功能与其他子系统的关系	(238)
二 生产管理系统经济业务	(239)
三 生产管理系统经济业务处理	(240)
第四节 销售管理系统业务	(241)
一 销售管理系统功能与其他子系统的关系	(241)

二 销售管理系统经济业务	(243)
三 销售管理系统经济业务处理	(245)
第五节 库存管理业务	(251)
一 库存管理系统功能与其他子系统的关系	(251)
二 库存管理系统经济业务	(252)
三 库存管理系统经济业务处理	(257)
第六节 存货核算业务	(271)
一 存货核算系统功能与其他子系统的关系	(271)
二 存货核算系统经济业务	(272)
三 存货核算系统经济业务处理	(276)
第七节 应收款管理业务	(280)
一 应收款管理系统功能与其他子系统的关系	(280)
二 应收款管理系统经济业务	(281)
三 应收款管理系统经济业务处理	(283)
第八节 应付款管理系统业务	(294)
一 应付款管理系统功能与其他子系统的关系	(294)
二 应付款管理系统经济业务	(296)
三 应付款管理系统经济业务处理	(298)
第九节 薪资管理业务	(306)
一 薪资管理系统功能与其他子系统的关系	(306)
二 薪资管理系统经济业务	(308)
三 薪资管理系统经济业务处理	(309)
第十节 固定资产管理业务	(316)
一 固定资产管理系统功能与其他子系统的关系	(316)
二 固定资产管理系统经济业务	(318)
三 固定资产管理系统经济业务处理	(318)
第十一节 实际成本法管理业务	(324)
一 实际成本管理系统功能与其他子系统的关系	(324)
二 实际成本管理系统经济业务	(326)
三 成本管理系统经济业务处理	(328)
第十二节 期末处理业务	(336)
一 期末业务处理与结账流程	(336)

二 期末经济业务	(336)
三 期末经济业务处理	(338)
四 结账处理业务	(349)
第六章 财务报表	(364)
第一节 通用财务报表	(364)
一 资产负债表	(364)
二 利润表	(368)
三 现金流量表	(371)
四 现金流量附表	(375)
第二节 分系统报表	(379)
一 总账系统报表	(379)
二 采购管理	(392)
三 生产管理系统	(402)
四 销售管理系统	(409)
五 库存管理	(423)
六 存货核算	(433)
七 应收款管理	(438)
八 应付款管理	(443)
九 薪资管理	(448)
十 固定资产管理	(454)
十一 实际成本法管理	(463)
参考文献	(469)
附录 1 行政管理部门人员名单	(473)
附录 2 制壳车间人员名单	(475)
附录 3 塑料车间人员名单	(477)
附录 4 装配车间人员名单	(479)
附录 5 辅助车间人员名单	(481)

第一章

企业背景介绍

第一节 企业基本信息

注册资金、企业类型与经营范围

企业名称：中国老字号保温瓶有限公司深圳分公司

住 所：广东省深圳市同乐路 125 号

联系电话：0755-5869258

法定代表人：李嘉明（公司总经理）

注册资金：壹仟贰佰伍拾万元整

其中：80%为中国石油投入资本；20%为广东省深圳矿业总公司投入资本

企业类型：有限责任公司（国内合资）

经营范围：生产、销售金属壳保温瓶及塑料壳保温瓶；销售业务为内销

纳税人登记号（即纳税人识别号）：610225511415054

企业代码：610203829

该公司银行开户及证券公司开户情况如下：

基本存款账户：工商银行深圳总行 账号：622-03012345

一般存款账户：中国银行深圳分行 账号：623-06833068

证券资金账户：国化安然证券公司 账号：025-16688

社保基金专户：工商银行深圳分行福田区支行 账号 622-08111678

第二节 企业组织结构

该公司共有职工 162 人，内部组织机构及人员分布详见图 1-2-1-1。

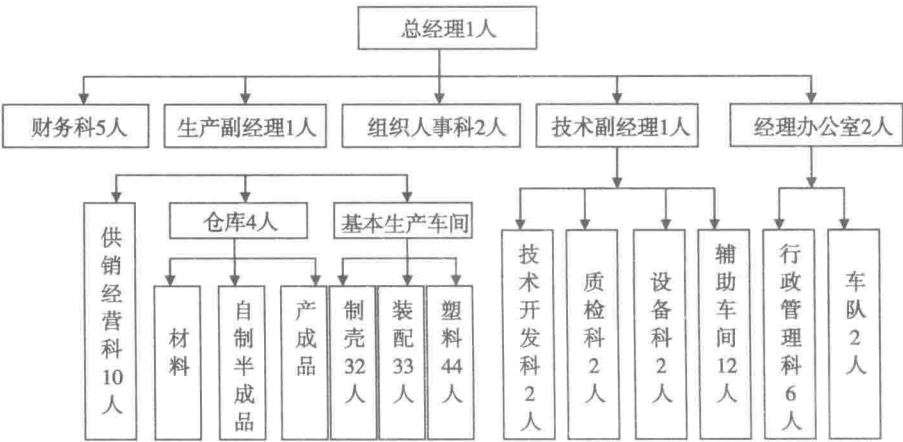


图 1-2-1-1

第三节 企业产品系列

企业共生产三种系列的保温瓶：铁壳保温瓶、铝壳保温瓶、塑壳保温瓶（包括大、中、小三种规格）。

第四节 企业前期财务数据

该公司财务科共有会计人员 5 名，分工如下：

1. 财务科长：

审核业务，调度资金，进行财务分析，制定财务计划，参与企业经营决策，负责财务科的全面工作。

2. 出纳（兼固定资产核算）：

办理货币资金的收付业务，编制收、付款记账凭证，登记现金日记账、银行存款日记账和现金流量表台账；编制固定资产购建、折旧、清理、清查等业务的记账凭证，登记有关明细账。

3. 材料核算（兼债权债务结算）：

编制材料采购、入库、领用等业务的记账凭证，计算及分摊材料成本差异，登记材料核算的有关明细账；编制有关债权债务结算的记账凭证，登记有关明细账。

4. 成本核算（兼薪酬核算）：

编制费用发生、分配及成本结转等业务的记账凭证，填列各种费用分配表和产品成本计算表，登记有关费用、成本明细账；编制有关职工薪酬的结算、分配表及记账凭证。

5. 销售及利润核算（兼登总账、编制财务报表）：

编制销售、计提税金、结算损益及利润分配等业务的记账凭证，登记有关明细账，填制各项税金纳税申报表。登记总账，编制对外报送的财务报表。

第五节 企业运营流程

1. 按企业反映：

整个企业生产工艺流程详见图 1-5-1-1：

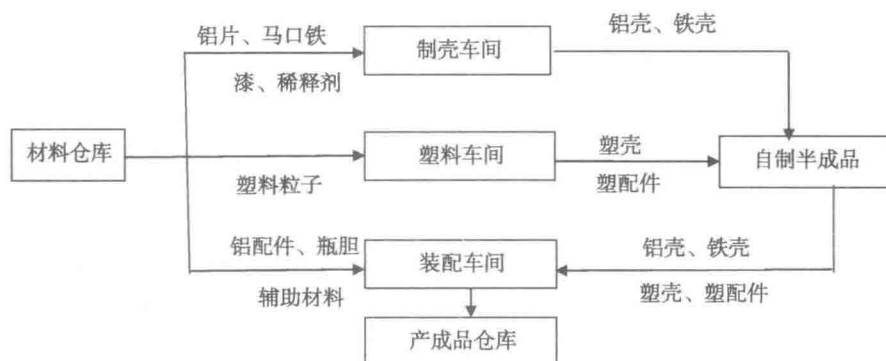


图 1-5-1-1

2. 按产品品种反映:

(1) 塑壳类保温瓶:

第一步骤: 在塑料车间制成塑壳、塑配件, 塑壳生产工艺流程, 详见图 1-5-1-2。

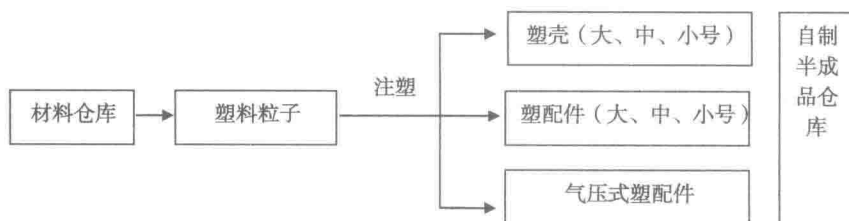


图 1-5-1-2

第二步骤: 在装配车间装配成塑壳保温瓶, 塑壳类保温瓶生产工艺流程, 详见图 1-5-1-3。

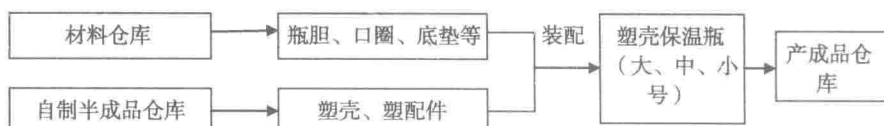


图 1-5-1-3

(2) 铁壳保温瓶:

第一步骤: 在制壳车间制成铁壳, 铁壳生产工艺流程, 详见图 1-5-1-4。

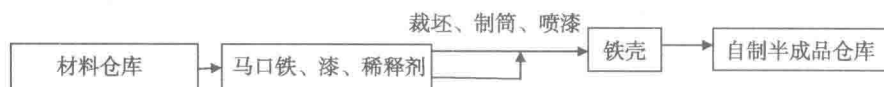


图 1-5-1-4

第二步骤: 在装配车间装配成铁壳保温瓶, 铁壳保温瓶生产工艺流程, 详见图 1-5-1-5。

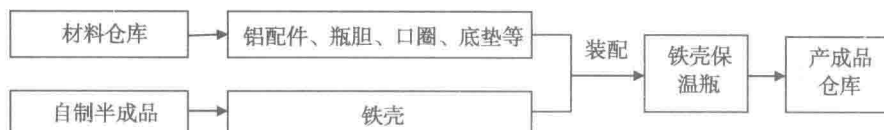


图 1-5-1-5

(3) 铝壳气压保温瓶:

第一步骤: 在制壳车间制成铝壳, 铝壳生产工艺流程, 详见图 1-5-1-6。

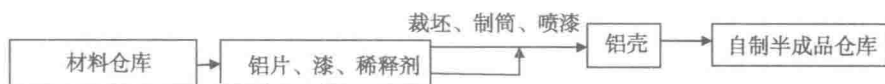


图 1-5-1-6

第二步骤: 在装配车间装配成铝壳气压保温瓶, 铝壳气压式保温瓶生产工艺流程, 详见图 1-5-1-7。

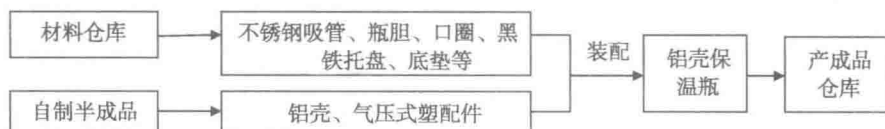


图 1-5-1-7

说明: (1) 塑配件包括: 塑盖、塑塞顶、塑肩、塑底等。(2) 铝配件包括: 铝盖、铝嘴、铝肩、铝柄、铝底等。(3) 气压式塑配件包括: 泵体头子、肩座、鼻套、漏斗、紧固件、旋转底、底螺丝、连接圈等。(4) 考虑到实施时间有限, 不宜将过多的精力放在方法相同的重复计算工作上, 所以, 只要求按塑配件、铝配件、气压式塑配件归集费用和计算成本, 不要求按各种具体配件逐一计算明细成本。

第二章

实施企业会计政策

第一节 账务处理程序

实施企业采用科目汇总表账务处理程序，详见图 2-1-1-1。

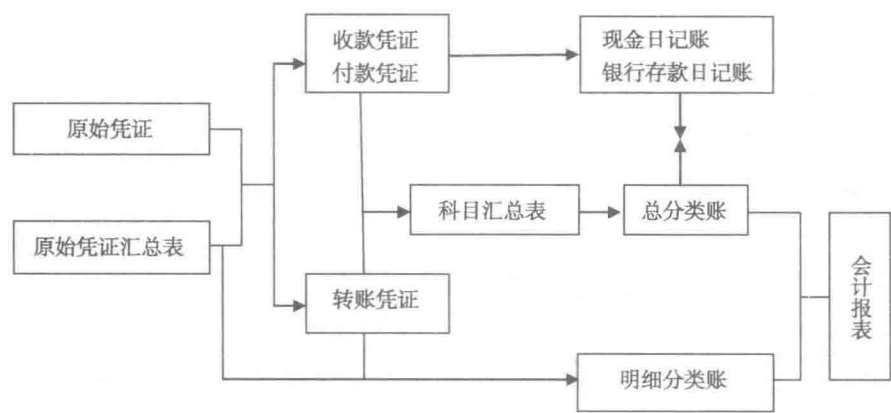


图 2-1-1-1

第二节 各项目的确认规则

1. 交易性金融资产的确认与计量

对于以赚取差价为目的而持有的在活跃市场上有报价的金融资产，确认为“交易性金融资产”。在初始确认时按照公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益。持有交易性金融资产的会计期间，其公允价值变动

形成的利得或损失，应当计入当期损益。

2. 持有至到期投资的确认与计量

对于到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的在活跃市场上有报价的金融资产，确认为“持有至到期投资”。在初始确认时，按照公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。取得持有至到期投资以后的会计期间，采用实际利率法，按摊余成本计量。

3. 备用金核算

采购员及其他职工出差预支差旅费，回公司后一次结清。行政管理科经财务科核定，领取定额备用金 800 元，由专人负责保管、报销。

4. 材料核算方法及流程

(1) 材料核算方法：

原材料按实际成本进行日常核算，发出采用移动平均法。根据“原材料”明细账户当日发生记录，编制结转入库材料的记账凭证。每年末对原材料等存货进行清查，根据盘点结果编制盘盈盘亏报告单，报经分管副经理审批后在年末结账前处理完毕。

(2) 材料核算流程简图，见图 2-2-1-1。

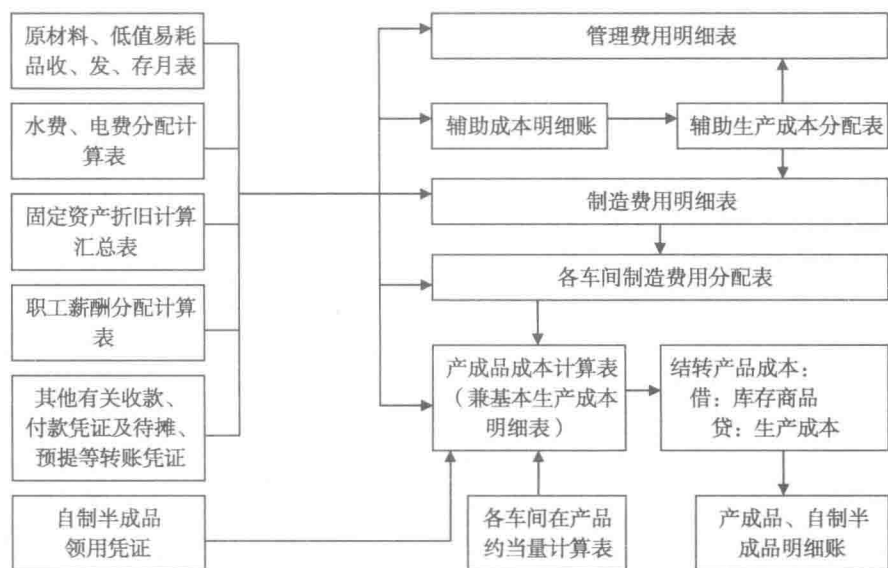


图 2-2-1-1

5. 基于薪酬的社会保险费、公积金和有关经费的计提

基于薪酬的社会保险费、公积金和有关经费的计提（详见表 2-2-1-1）。

表 2-2-1-1 基于薪酬的社会保险费、公积金和有关经费的计提

项目	计提基数	计提比例（%）
养老保险费（个人）	上年月平均工资总额	22.0
住房公积金（个人）	上年月平均工资总额	7.0
医疗保险费（个人）	上年月平均工资总额	12.0
失业保险费（个人）	上年月平均工资总额	2.0
生育保险费（个人）	上年月平均工资总额	0.5
工伤保险费（个人）	上年月平均工资总额	0.5
工会经费	本月工资总额	2.0
教育经费	本月工资总额	1.5

上述基于薪酬的社会保险费、公积金和有关经费的计提均指企业负担的部分，其列支的渠道根据职工的工作岗位按照受益原则进行账务处理。

说明：社会保险费、公积金和有关经费的计提基数和比例，由于各地区政策之间存在差异，以及政策本身的变化，可能与实务不一致，本模拟着重要求掌握会计处理的基本方法。

6. 水费、电费、修理等辅助生产费用的归集与分配方法

各月各车间水费、电费先作为各车间的“制造费用——制壳车间或塑料车间或装配车间（其他费用）”，期末按约当产量比例分配给各车间的半成品和产成品，具体包括：铝壳、铁壳、塑料车间的塑壳（大）、塑壳（中）、塑壳（小）、塑配件（大）、塑配件（中）、塑配件（小）、气压式塑配件和装配车间铝壳气压保温瓶、铁壳气压保温瓶、塑壳保温瓶（大）、塑壳保温瓶（中）、塑壳保温瓶（小）。行政管理部门用水费、电费按照实际发生数计入“管理费用——其他”。制壳车间、塑料车间和装配车间耗用修理车间的修理费按照 3：5：2 进行分配。

7. 生产工人薪酬、基本生产车间制造费用的分配方法

均按生产的半成品或产成品的数量比例进行分配。

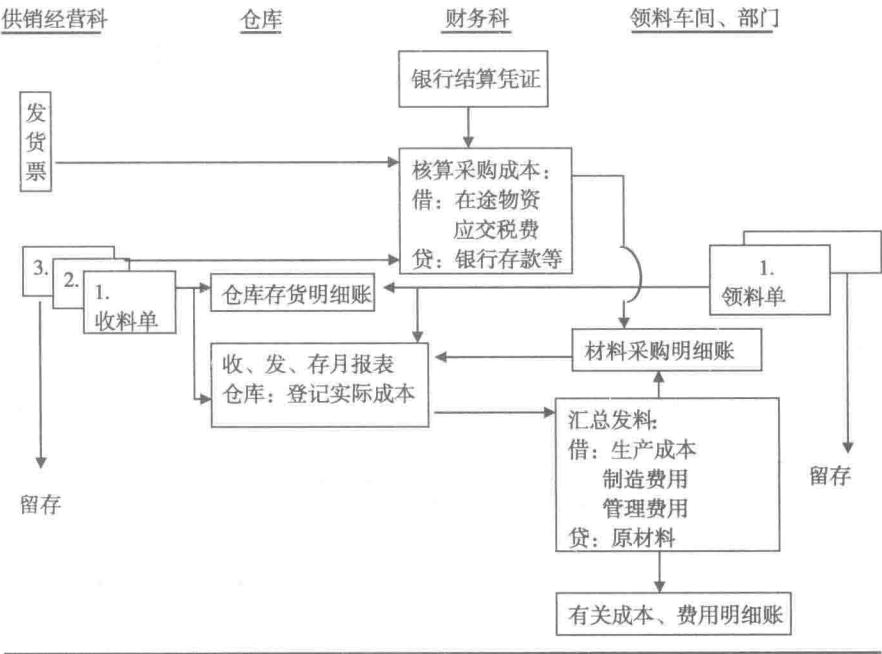


图 2-2-1-2

8. 在产品计价方法

各基本车间材料均为一次性全部投入，所以，“直接材料”成本项目直接按照“半成品或产成品数量比例”分配，在产品完工程度均为 50%，“直接人工”和“制造费用”成本项目按照“约当产量比例”分配。

9. 产品成本计算方法及费用、成本核算流程

(1) 产品成本计算方法：

逐步结转分步法——综合结转法。

(2) 费用、成本核算流程简图（见图 2-2-1-3）。

10. 自制半成品及产成品发出的计价方法

该公司自制半成品通过仓库收发，并设置“库存商品——自制半成品”账户核算。自制半成品、产成品发出均按移动平均法计价。

11. 固定资产核算

(1) 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

- ①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- ②使用寿命超过一个会计年度。

(2) 对固定资产按年限平均法分类计提折旧，净残值率均为 4%。折