

庆安化工 ERP 成本核算实施报告

郑州浪潮信息技术有限公司

2003 . 05 . 12 v1.0

一、 庆安成本核算流程

总的流程是先把各种和生产成本相关的费用进行归集，然后根据相关产品的库存确定成品的入库数量，从而确定生产成本的费用。

- 1， 分配工资，根据本月产量预提工资，并根据工资数计提工资附加费，工会经费及职工教育经费。
- 2， 分配电费，按各车间的实际使用数计提。
- 3， 原辅料耗用，根据实际使用数计入各车间的生产成本，备品备件耗用，根据物料类别的不同，和使用部门的不同分别计入不同的制造费用项目。
- 4， 接转制造费用，把制造费用借方科目的发生额接转到基本生产。
- 5， 结转自制半成品，把液体苯酐入自制半成品库，数量由车间提供， $\text{金额} = \text{上月余额} + \text{本期发生额} - \text{月末盘点余额}$ 。
- 6， 接转辅助生产，把辅助生产的费用按一定比例分摊到基本生产的相关项目上。
- 7， 接转基本生产，数量由仓库提供， $\text{根据本金额} = \text{上月余额} + \text{本期借方发生额} - \text{月末盘点的余额}$ 。

二、 成本实施方案

根据庆安成本核算的特点和浪潮 ERP_PS 化工版的功能制定方案。

1、基础数据设置

(1) 成本中心设置

生产成本

(2) 成本对象设置

- 01 苯酐车间
 - 0101 液体苯酐
- 02 增塑剂车间
 - 0201 二辛酯
 - 0202 二丁酯
 - 0203 异丁酯
 - 0204 对苯二辛酯
 - 0205 己二酸二辛酯
 - 0206 偏苯三酸三辛酯
 - 0207 癸二酸二辛酯
- 03 富马酸车间
 - 0301 富马酸
- 04 异辛酸车间
 - 0401 异辛酸
- 05 塑料车间
 - 0501 电缆料
- 06 单丝车间
 - 0601 单丝
- 08 薄膜车间

0801	薄膜
10	切片车间
1001	固体苯酐
51	辅助生产

(3) 成本项目设置

原材料明细

辅助材料明细

制造费用明细

工资及福利费

2 、核算定义中使用的表

001 结转工资

00101 工资分配表

00102 结转工资凭证

002 分配电费

00201 各车间每月用电考核表

00202 苯酐切片增塑剂用电总数

00203 电费分摊表

00204 电费分摊凭证

003 原辅料耗用

00301 邻二甲苯分摊表

00302 原材料消耗表

00303 辅助材料消耗表

00304 煤消耗表

00505 汽油柴油消耗表

00506 原材料消耗凭证

00507 辅助材料消耗表

00508 煤消耗凭证

00509 耗用汽油柴油凭证

004 备品备件消耗

00403 备品备件消耗汇总表

00402 苯酐切片车间备品备件消耗凭证

00404 增塑剂车间备品备件消耗凭证

00405 富马酸车间备品备件消耗凭证

00406 异辛酸车间备品备件消耗凭证

00407 辅助车间备品备件消耗凭证

00408 后勤备品备件消耗凭证

005 结转辅助生产

00501 辅助生产费用分摊表

00502 结转辅助生产凭证

006 结转苯酐及其他车间

00601 生产成本汇总表

00602 结转自制半成品凭证

00603 领用液体苯酐凭证

- 00604 增塑剂生产成本表
- 00605 增塑剂车间醇消耗表
- 00606 结转增塑剂入库凭证
- 007 结转其他基本生产
 - 00701 结转固体苯酐凭证
 - 00702 结转富马酸凭证
 - 00703 结转异辛酸凭证
- 008 盘点
 - 00802 苯酐车间盘点表
 - 00803 富马酸车间盘点表
 - 00804 异辛酸车间盘点表
 - 00805 切片车间盘点表
 - 00806 增塑剂车间盘点表
 - 00807 辅助材料盘点表

三、成本核算过程

1、 分配工资

根据产量预提本月各部门的工资，工资数 $\times$ 14%为工资附加费，生产部门的记入生产成本\各车间\工资及工资附加费，总公司、财务部、办公室、储运科、计量科、仓管科、装卸队、消防保卫科、南关分公司的工资计入管理费用\工资及工资附加费\总

公司，质检科、技改办、开发部的工资计入管理费用\技术开发费\总公司，卫生员、伙房的工资记入应付福利费\应付福利费，按工资总额的 2%记提工会经费，记入管理费用\工会经费（总公司），按工资总额的 1.5%记提职工教育经费，记入管理费用\职工教育经费（总公司）。

(1) 工资分配表

部门	合计	工 资	工资及附 加	工 会 经 费	职工教育 经费
合计					
苯酐车间					
增塑剂车间					
富马算车间					
异辛酸车间					
塑料车间					
单丝车间					
薄膜车间					
切片车间					
辅助车间					
总公司					

销售部					
供应部					
生技部					
财务部					
办公室					
进出口部					
储运科					
计量科					
质检科					
仓管科					
南关分公司					
装卸队					
消防保卫 科					
技改办					
技术开发 部					
福利部门					

(2) 分配工资凭证

借：生产成本\基本生产\苯酐车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\苯酐车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\增塑剂车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\增塑剂车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\富马酸车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\富马酸车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\异辛酸车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\异辛酸车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\塑料车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\塑料车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\单丝车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\单丝车间\工资附加费

借：生产成本\基本生产\薄膜车间\直接工资

借：生产成本\基本生产\薄膜车间\工资附加费

借：管理费用\管理人员工资\非生产部门\总公司

借：管理费用\职工福利费\非生产部门\总公司

借：管理费用\工会经费\非生产部门\总公司

借：管理费用\职工教育经费\非生产部门\总公司

借：管理费用\技术开发费\非生产部门\总公司

借：管理费用\管理人员工资\非生产部门\供应部

借：管理费用\职工福利费\非生产部门\供应部

借：营业费用\销售人员工资\非生产部门\销售部

借：营业费用\职工福利费\非生产部门\销售部

借：应付福利费\应付福利费

贷：应付工资\应付职工工资

贷：应付福利费\应付福利费

贷：其他应付款\职工教育经费

贷：其他应付款\应付工会经费

2、 分配电费

用电数根据各车间的实际耗用填写，本月实际用电度数 =（本月表数 - 上月表数）×倍率，应分摊数 = 本月实际用电度数×1.1，单价为上月单价。其中：四万吨苯酐、一万吨苯酐、高压风机的电费单独计入苯酐车间；三万吨增塑剂、五万吨增塑剂的电费单独计入到增塑剂车间；富马算电费计入富马算车间；异辛酸电费计入异辛酸车间；中心化验室、水站的电费计入技术开发部；后勤的计入总公司。苯酐车间的电费再按液体苯酐的产量和固体苯酐的产量分摊电费；其他电费在苯酐车间和增塑剂车间平均分摊。生产车间的电费记入生产成本\各车间\燃动费，开发部记入管理费用\技术开发费（总公司），后勤计入管理费用的办公费（总公司）。

（1）各车间每月用电考核一览表

车 间 或 部	倍率	本 月 表数	上 月	本 月 实 际 用 电	本 月 应 分	定 额	节 耗	单 价	节 耗
------------	----	-----------	--------	----------------	------------	--------	--------	--------	--------

[illegible]

异辛酸	计入异辛酸车间								
后勤	计入总公司的机物料消耗								
中心化验室	计入总公司的技术开发费								
水站									
氮气/空压气站	按 1 : 1 在苯酐车间和								
北井/灌区	增塑剂车间分								
南井/脱盐水站	摊								

锅 炉 房									
原 料 灌区									
成 品 灌区									
污 水 站									

（2） 苯酐车间、切片车间、增塑剂车间总耗用

部门	产量	用电总度数	系数	应分摊数
合计				
苯酐车间				
切片车间				
增塑剂车间				

（3） 电费分摊表

部门名称	本月应分 摊	单价	金额
合计			

苯酐车间			
增塑剂车			

间			
富马算车间			
异辛酸车间			
切片车间			
总公司			

(4) 电费分摊凭证

借：生产成本\基本生产\苯酐车间\燃动费

借：生产成本\基本生产\增塑剂车间\燃动费

借：生产成本\基本生产\富马算车间\燃动费

借：生产成本\基本生产\异辛酸车间\燃动费

借：生产成本\基本生产\切片车间\燃动费

借：管理费用\办公费（总公司）

借：管理费用\技术开发费（总公司）

贷：预提费用\电力

3、 原辅材料耗用

各车间领用的原材料直接计入各车间的基本生产，邻二甲苯的领用按产量在苯酐车间和切片车间进行分摊，辅助材料计入各车间

的辅助辅助材料，煤和煤块计入各车间的燃动费，材料的单价为加权平均价，

(1) 邻二甲苯分摊表

部门	产量	分配比	合计
合计			
苯 酐 车 间			
切 片 车 间			

(2) 原材料消耗表

材 料 名 称	金 额 合 计	数 量 合 计	单 价	苯 酐 车 间	增 塑 剂 车 间	富 马 酸 车 间	异 辛 酸 车 间	塑 料 车 间	单 丝 车 间	薄 膜 车 间	切 片 车 间
				数	数	数	数	数	数	数	数

				量 /	量 /	量 /	量 /	量 /	量 /	量 /	量 /
				金	金	金	金	金	金	金	金

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

试剂 一批											
灭藻 剂											
大口 桶											

(4) 煤消耗表

名 称	金 额	单 价	苯酐车间		增塑剂车 间		异辛酸车 间		切片车间	
			数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额	数 量	金 额
煤										
块 煤										

(5) 汽油柴油消耗表

部门	合计	柴油			汽油		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额
合计							

锅 炉 房							
----------	--	--	--	--	--	--	--

总 公 司							
销 售 部							
供 应 部							
办 公 室							
财 务 部							
储 运 科							
叉 车							

(6) 原辅料消耗凭证

借：生产成本\基本生产\苯酐车间\直接材料

借：生产成本\基本生产\增塑剂车间\直接材料

借：生产成本\基本生产\富马酸车间\直接材料

借：生产成本\基本生产\异辛酸车间\直接材料

借：生产成本\基本生产\塑料车间\直接材料

借：生产成本\基本生产\单丝车间\直接材料

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。
如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/916201134024011011>