



多模式利润中心

用友软件股份有限公司

一、方案概述

在复杂的多集团多组织架构下，在精细化的内部管理和考核的需求下，集团企业需要引入责任会计的利润中心模式：以利润中心为核算主体，以责、权、利相统一的机制为基础，用友 NC6 提供了按照管理会计核算要素进行利润中心的内部核算和管理报告的信息系统，可以帮助集团企业实现内部利润中心独立核算、事业部运营模式下的事业部内部独立核算、跨公司的产品线/业务线的管理核算、利润中心之间提供内部产品/服务时的内部结算，以及辅助服务组织的费用分摊到业务组织，上级的管理费分摊到下级业务组织，同时其核算体系与业务体系保持紧密集成，从而全面、高效、精确地实现集团多种模式管理机制下对内部组织以及企业管理的要求。



二、客户需求

- 企业和企业集团内部的利润中心独立核算：企业管理者可以对于内部利润中心的运营成果（包括内外部收入、成本费用、利润的情况）进行及时准确的了解，为管理控制与考核评价提供依据。
- 事业部运营模式的企业集团的事业部的内部核算：按照事业部方式运营而不是按照公司运营的企业集团，通过传统的以公司为主体进行会计核算来反映事业部的经营成果已不可能，需采用利润中心会计提供解决方案。
- 企业集团下的跨公司的产品线/业务线的独立核算：对于矩阵式管理的企业集团，按照产品线/业务线和公司组织的方式来分别的核算，了解集团的产品线、业务线

的盈利情况，需要跨公司反映产品线/业务线的经营业绩。

- 企业内部利润中心间的内部结算：在企业内部利润中心之间由于采取了内部市场机制，各利润中心之间的内部产品/服务的提供，需要进行内部结算而不用进行外部结算，需利润中心会计提供内部结算的处理。
- 成本费用的分摊以及精细化的利润中心核算：核算的对象不但需要到成本中心，还需要根据客户需要设置到产品、客户、地区等维度。

三、关键应用

- 企业集团利润中心的内部核算体系

建立集团级的事业部、产品线/业务线类的组织，作为利润中心来建立利润中心会计核算相关的主体；建立管控范围来涵盖业务相关的组织的范围，建立利润中心的层级组织结构，基于利润中心进行核算。



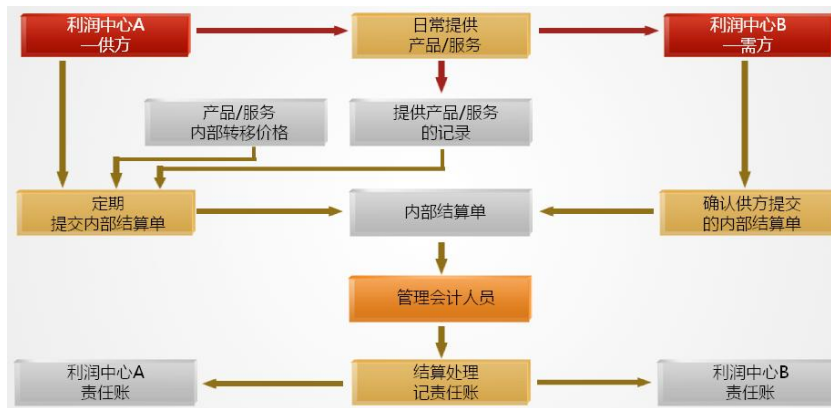
- 业务量指标定义、采集与应用

灵活定义企业管理涉及的各种业务量指标，满足企业对非货币类的业务量的数据采集保存和使用的要求。可以根据需要扩充。业务量指标作为成本分摊的成本动因使用，可以更好的满足企业对于成本进行分摊的复杂的处理要求。



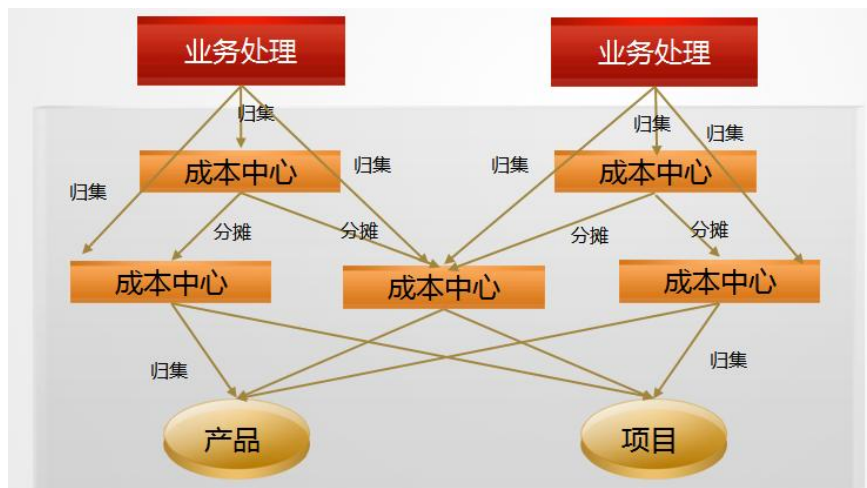
● 企业内部结算的处理

提供内部结算单，支持企业内部责任中心间的内部结算应用；内部结算单可以引用内部转移价格。



● 责任中心间的成本分摊

提供分摊任务的设置和分摊规则的定义，定期执行分摊处理，形成分摊的结果，并核算到相关责任中心。

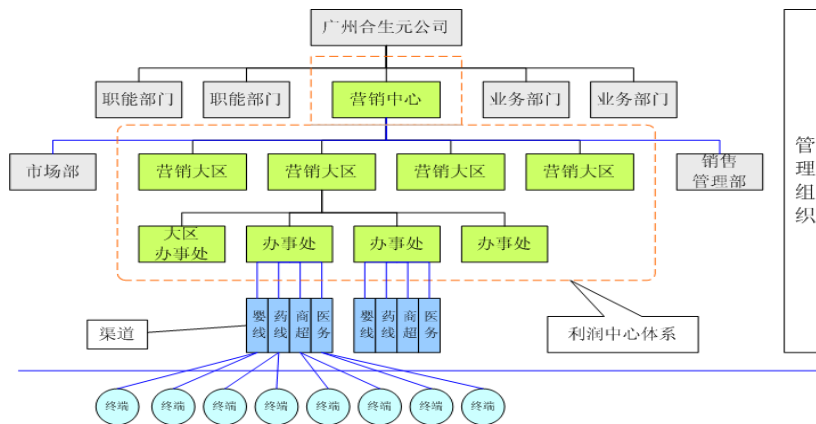


四、应用价值

- 支持集团企业各类组织模式下的内部责任中心核算与考核
- 支持管理和支持部门的间接费用分摊到业务部门和业务对象
- 支持企业内部市场化要求，提供责任中心间内部结算
- 支持责任中心的费用计提，使责任中心承担的外部费用更合理

五、成功案例

广州市合生元生物制品有限公司，产品包括高端婴幼儿营养品和日常护理品。营销体系为营销中心—大区—办事处 3 级组织模式和妈妈 100 平台，按组织和渠道考核。营销体系的组织按照利润中心进行核算和考核；营销费用进行多级预算控制，营销组织预算分办公费和营销费用，营销费用采用事项管理方式；营销活动费用采用事前申请、形成事项预算，报销事项的费用或者领用材料的费用受事项预算控制；利润中心所核算的材料成本价格与财务会计核算的成本价格不同需提供各利润中心的收入、成本费用、利润的分析报告。



用友 推动管理进步

地址：北京市海淀区北清路 68 号用友软件园
邮编：100094 总机：+86 10 6243 6688
网址：www.yonyou.com 客户专线：4006 600 588
服务邮箱：contact@yonyou.com