

付替配賦方法の選択

三井金属ユアソフト株式会社



SAP Certified
in Run SAP Implementation



1. 財務会計 (FI) 伝票で伝票振替

2. 管理会計 (CO) の周期を利用して処理

1. 定期再転記

センダへ発生した金額を発生原価要素と同一原価要素で配分

センダ側の借方金額マイナスが転記され、レシーバ側は借方転記されます

2. 付替

センダへ発生した金額を、発生原価要素と同一原価要素で配分

センダ側は貸方転記、レシーバ側は借方転記されます

3. 配賦

センダへ発生した金額を、二次原価要素で配分

2. 各処理方法について

1. 財務会計 (FI) 伝票で伝票振替

原価センタレポートで実績値を確認し、発生金額を把握する。

その金額を財務会計 (FI) 伝票登録で原価センタを指定して、振替伝票を起票する。

この方法が一番シンプルでわかりやすい方法ですが、事務の効率化や、作業量を考えると、好ましい方法ではない。

2. 管理会計 (CO) の周期を利用して処理

以下項目全てが当てはまる場合、2. の方法で処理を行う。

1. センダ・レシーバの関係が同一会社コード、かつ同一事業領域
2. 実績値を付替配賦する
3. レシーバの按分値が固定で決められている場合や、
毎回実行する時点で統計値（統計キー数値）を使用して按分値を登録する
4. レシーバに金額のみを振り替える

3.管理会計 (CO) の各周期の違い

- 原価センタ:A で発生した「労務費 ¥5,000」、「電力費 ¥3,000」を
原価センタ:X 配分した場合の各配分イメージ

1. 定期再転記

センダへ発生した金額を発生原価要素と同一原価要素で配分

センダ側の借方金額マイナスが転記され、レシーバ側は借方転記されます

原価センタ A センダ		原価センタ A センダ		原価センタ X レシーバ	
労務費	+5,000		0	労務費	+5,000
電力費	+3,000		0	電力費	+3,000
[借方]	+8,000	[借方]	0	[借方]	+8,000
	0		0		0
[貸方]	0	[貸方]	0	[貸方]	0
貸借合計	+8,000	貸借合計	0	貸借合計	+8,000

3.管理会計 (CO) の各周期の違い

2. 付替

センダへ発生した金額を、発生原価要素と同一原価要素で配分

センダ側は貸方転記、レシーバ側は借方転記されます

原価センタ A	センダ	原価センタ A	センダ	原価センタ X	レシーバ
労務費	+5,000	労務費	+5,000	労務費	+5,000
電力費	+3,000	電力費	+3,000	電力費	+3,000
[借方]	+8,000	[借方]	+8,000	[借方]	+8,000
	0	労務費	-5,000		0
		電力費	-3,000		
[貸方]	0	[貸方]	-8,000	[貸方]	0
貸借合計	+8,000	貸借合計	0	貸借合計	+8,000

3.管理会計 (CO) の各周期の違い

3. 配賦

センダへ発生した金額を、二次原価要素で配分
(図中の「直接費」は二次原価要素を想定)

原価センタ A	センダ	原価センタ A	センダ	原価センタ X	レシーバ
労務費	+5,000	労務費	+5,000		
電力費	+3,000	電力費	+3,000	直接費	+8,000
[借方]	+8,000	[借方]	+8,000	[借方]	+8,000
	0	直接費	-8,000		0
[貸方]	0	[貸方]	-8,000	[貸方]	0
貸借合計	+8,000	貸借合計	0	貸借合計	+8,000

- 当社の許諾なく、このプレゼンテーションの無断転用、複写、転送を行うことを禁じます。記載の情報は断りなく変更されることがあります。
- REALMODEL、リアルモデルその他は、三井金属鉱業株式会社の登録商標または商標です。
- SAP 及び SAPロゴ、本文中に記載のSAP製品／サービス名は、すべてドイツ及びその他の国におけるSAP AGの商標または登録商標です。
- その他、各製品名は各社の商標または登録商標です。
- Microsoft, WINDOWS, NT, EXCEL, Word 及び SQL-Server は、Microsoft Corporationの登録商標です。
- HTML, DHTML, XML, XHTML は W3C®, World Wide Web Consortium, Laboratory for Computer Science NE43-358, Massachusetts Institute of Technology, 545 Technology Square, Cambridge, MA 02139の商標または登録商標です。