

# 分部门核算与数字经营决策系统搭建

## ——阿米巴模式与数字上云

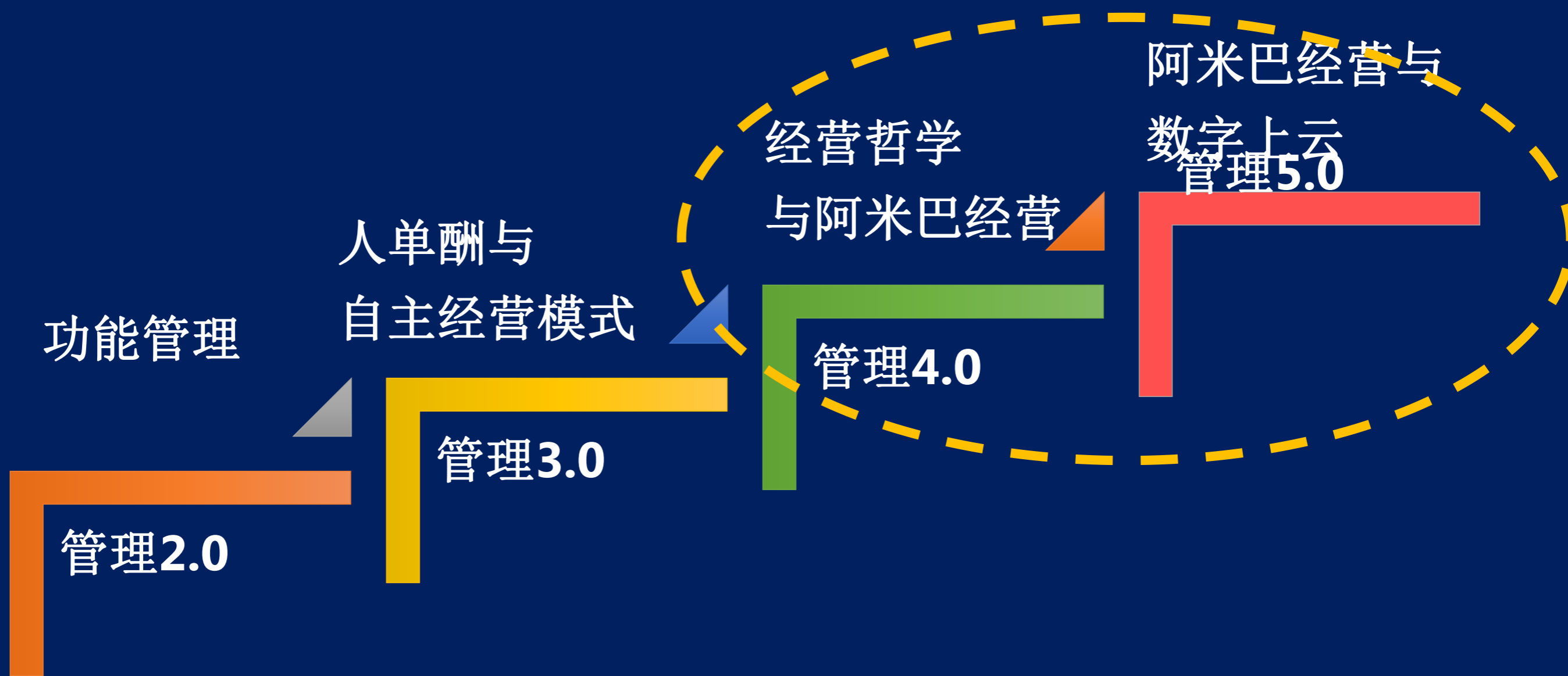
山东求是达明管理咨询公司

董乃锋





# 组织模式的迭代



# 阿米巴经营

利润

以利润增长为导向

人才

以培育经营型人才为本

度量  
衡

以“金额”为统一度量单位

# 阿米巴经营构建四个步骤

组织划分

内部定价

核算体系

经营发表

# 企业四大职能



销售功能

制造功能

研发功能

管理功能

# 明确结算与非结算部门

## 结算部门 (PC)

定位：利润中心，挣钱

目标：提效益(单位时间附加值)

## 非结算部门 (NPC)

定位：帮着挣钱（或省钱）

目标：服好务，减费用，提效率

# 项目案例：联海建材阿米巴项目

企业名称：山东联海新型建材有限公司

企业人数：300人

项目时间：2016年5月-2018年12月

项目名称：阿米巴模式

项目核心目标：

- 1、提高核算意识与效益意识
- 2、人才梯队建设与培养



**联海**  
LIANHAI

联海建材 - 绿色凝聚未来!

[百年专注 - 让建筑像搭积木般便捷]

设备均采用德国核心技术、自动化流水线

DEVICES ARE USED IN GERMANY CORE TECHNOLOGY, AUTOMATED ASSEMBLY LINE

年生产蒸压加气混凝土砌块 (AAC) **40万M3**

墙体板材 (ALC) **20万M3**





# 阿米巴分部门核算体系



01

➤ 公司经营报表



02

➤ 销售经营报表



03

➤ 生产经营报表

费用与时间分摊汇总表

分摊方式	人数	工作	分配	班工	工时总计
联海制造三级PC分摊	2	56			0
联海制造三级PC分摊	2	56			0
联海制造/销售三级PC分摊	3	75			0
联海制造/销售三级PC分摊	8	232			0
联海制造三级PC分摊	3	90			
联海制造三级PC分摊	4				
联海制造三级PC分摊	2				
联海制造三级PC分摊	2	50			0
联海制造/销售三级PC分摊	4	112			0
	30	671	0	0	0

04

➤ 费用与时间分摊汇总表

# 阿米巴分部门核算体系

阿米巴核算表									
核算项目		计划		实际		差异		备注	
科目	分类	数量	单价	数量	单价	数量	单价	数量	单价
收入	销售收入								
	其他收入								
费用	材料费								
	人工费								
	折旧费								
	水电费								
	维修费								
	其他费用								

05

➤ 销售阿米巴核算表

制造阿米巴1部核算表									
核算项目		计划		实际		差异		备注	
科目	分类	数量	单价	数量	单价	数量	单价	数量	单价
材料	直接材料								
	间接材料								
人工	直接人工								
	间接人工								
折旧	固定资产								
	无形资产								
水电	电费								
	水费								
维修	设备维修								
	其他维修								

06

➤ 制造阿米巴1部核算表

制造阿米巴2部核算表										
核算项目		计划			实际			差异		
项目	分类	数量	单价	合计	数量	单价	合计	计划	实际	
收入	对内销售	6500.00	93.24	606060.00	3394.42	96.19	326514.73			
	内部采购	6500.00	5.00	32500.00	3394.42	5.00	16972.10			
	收入合计			606060.00			309542.63			
费用	材料									
	人工									
	折旧									
	水电									
	维修									
	其他									
	能源	电费	25553.38	0.86	21975.91	18016.00	0.65	11710.40		3.93
	维修	维修费			26347.28			1534.57		
		外委维修			0.00			1898.40		
	资产	折旧费			6930.04			6930.04		
资金	场地使用费/租赁费			0.00			0.00			
	资产占用利息			0.00			0.00			

07

➤ 制造阿米巴2部核算表

制造收入核算辅助表									
日期	审核	交货单	单据号	收货仓	物料长代码	物料名称	数量	单价	合计
2017/02/06	Y	包装车间	CIN003069	灰板材	89.120_00251	灰板材_B05_普通开槽_3600*600*120			
2017/02/06	Y	包装车间	CIN003070	灰板材	89.120_00203	灰板材_B05_普通开槽_3020*600*120			
2017/02/06	Y	包装车间	CIN003072	灰板材	89.120_00205	灰板材_B05_普通开槽_3040*600*120			
2017/02/11	Y	营销分部	CIN003073	砂板材	88.100_00179	砂板材_B05_普通开槽_2780*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003074	砂板材	88.100_00124	砂板材_B05_普通开槽_2230*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003075	砂板材	88.100_00147	砂板材_B05_普通开槽_2460*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003076	砂板材	88.100_00129	砂板材_B05_普通开槽_2280*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003077	砂板材	88.100_00149	砂板材_B05_普通开槽_2480*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003078	砂板材	88.100_00116	砂板材_B05_普通开槽_2150*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003079	砂板材	88.100_00121	砂板材_B05_普通开槽_2200*600*100			
2017/02/11	Y	包装车间	CIN003080	砂板材	90.250_00010	砂板材_B05_600*250*100			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003081	砂板材	88.100_00116	砂板材_B05_普通开槽_2150*600*100			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003082	砂板材	88.100_00119	砂板材_B05_普通开槽_2180*600*100			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003083	砂板材	88.100_00121	砂板材_B05_普通开槽_2200*600*100			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003084	砂板材	88.180_00121	砂板材_B05_普通开槽_2200*600*180			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003085	砂板材	88.180_00109	砂板材_B05_普通开槽_2080*600*180			
2017/02/12	Y	包装车间	CIN003086	砂板材	88.100_00179	砂板材_B05_普通开槽_2780*600*100			

08

➤ 制造收入核算辅助表

## 核算体系套表

# 2016-2018年度 数字对比

请勿拍照！！

## LH2016年度经营报表

二级PC报表

费用报表

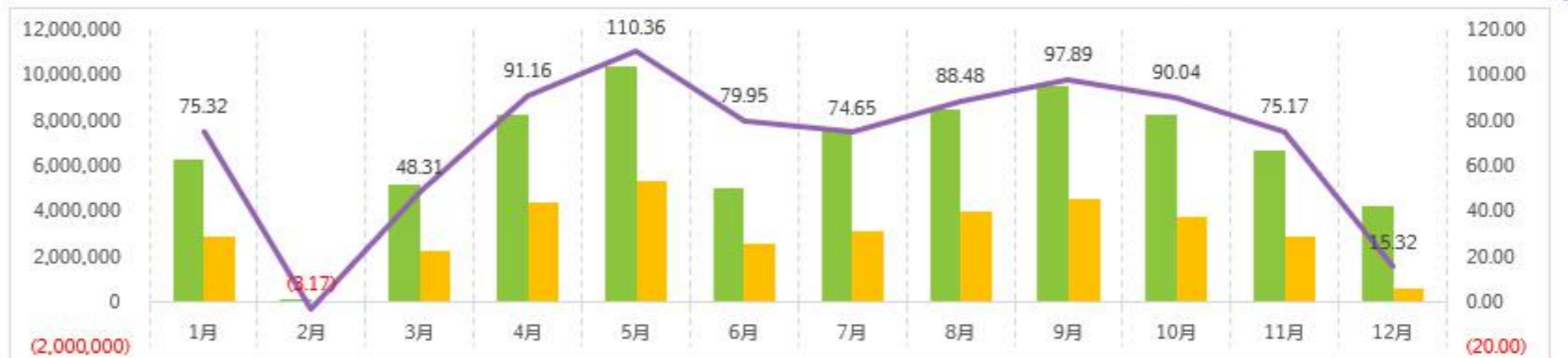
本月制造报表

本月销售报表

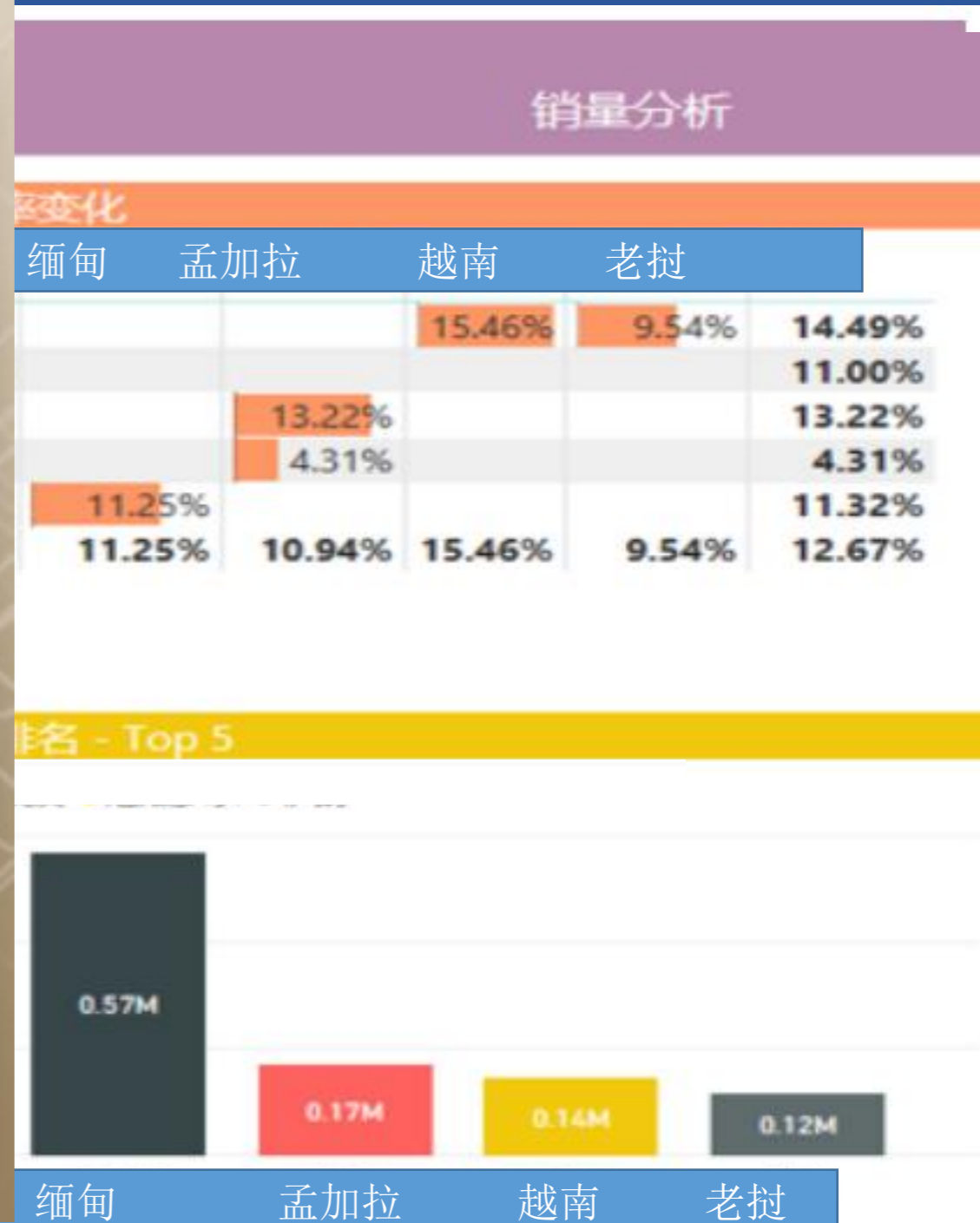
## IH-2017年度经营报表

## LH2018年度经营报表

项目	年度预计	年度累计达成	完成百分比	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
总收入 (生产+销售)															
总费用 (不含人工费)															
总附加值															
总工作时间															
单位时间附加值															
人工总成本															
单位时间人工成本	13.14	10.94	83.3%	12.55	13.27	8.57	9.32	11.03	12.77	13.81	10.95	11.89	10.59	10.08	8.70
单位时间差额	56.86	65.08	114.5%	162.76	116.44	139.75	181.84	199.33	167.18	160.84	177.53	186.00	179.45	165.09	16.62



# 激活数字资源：阿米巴上云与数字经营决策系统



# 大平台&小前端：班长战争



## 分部门核算与经营决策系统搭建

- 核算体系构建
- 培养经营者
- 数字上云
- 经营驾驶舱构建



董乃锋

151 6918 7079(微信号)

坚强的意志，燃烧的斗魂

# 共筑中国梦

CHINA

凝望中国梦实现中华民族伟大复兴

中国梦，是中国共产党第十八次全国代表大会召开以来，习近平总书记所提出的重要指导思想 and 重要执政理念，正式提出于2012年11月29日

China dream, it is the eighteenth national congress of the communist party of China held, xi jinping, general secretary of the proposed the important guiding ideology and ruling idea, formally on November 29, 2012