



费用管理的业务模型设计



上讲回顾-费用管理是什么

费用

- 日常费用
- 人力成本
- 专项费用
- 资本化费用
- 非付现费用
- 应收账款
- 应付账款
- 资金
- 税务
- 总账

管理

- 业务流向
- 预算
- 报销标准
- 单据
- 审批流程
- 支付
- 核算
- 报表
- 权限
- 共享中心运营

上讲回顾-费用管理如何做

业务模型

控制策略

业务单据

审批流程

费用业务模型设计考虑因素

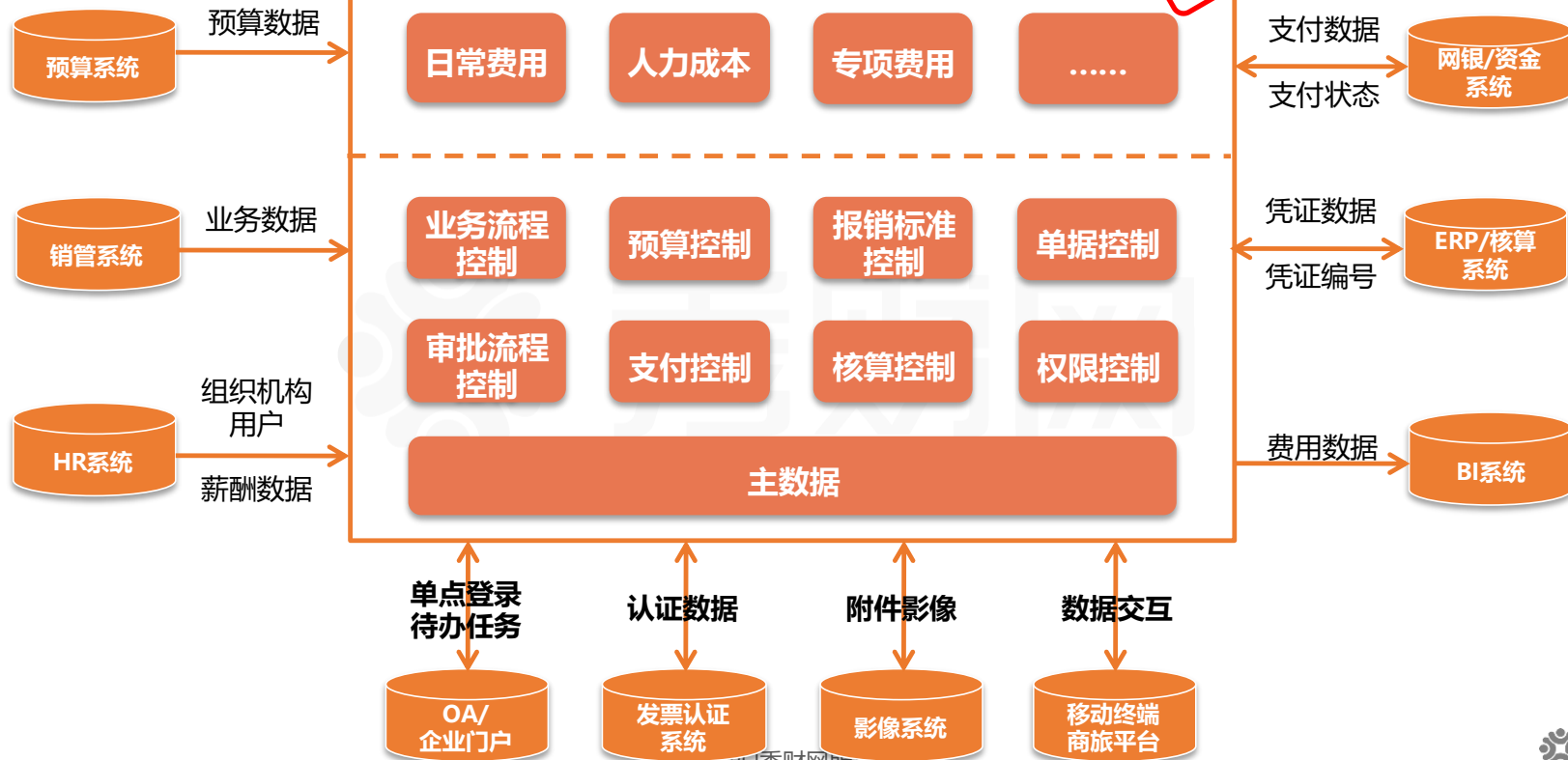
因素点	因素分析	备注
业务流程	1.借款-报销-还款 2.申请-借款-报销-还款 3.采购申请-采购订单-预付款-收货-支付货款-支付质保金 4.....	1.业务全生命周期 2.业务环节控制点设置
涉及系统	1.各系统范围、边界； 2.系统间数据流转的触发条件、触发时点、触发规则逻辑； 3.各系统控制点。	OA系统、HR系统、固定资产管理系统、合同管理系统、影像系统、资金系统、ERP/核算系统、报表系统、BI系统、.....
易用性	便于理解、易于操作	
后期运维	变动频率、运维工作量	
系统性能	系统性能	

业务
模型控制
策略业务
单据审批
流程

费用管理系统平台

示例

费用管理系统



费用业务模型分类方法

因素点	因素分析	有系统	无系统
业务发生机制	业务流程、涉及系统、易用性等	√	√
控制策略	刚性/柔性、单项/总额、费用标准	√/×	×
单据	格式、字段、字段逻辑	√	√
审批流程、权限	发起-业务审批-财务审核-资金支付-账务处理	√/×	×
支付规则	先款后账/先账后款、是否集中支付	√/×	×
核算规则	凭证规则、是否涉及内部往来	√/×	×
用户权限	功能权限、数据权限	√/×	×

业务
模型

控制
策略

业务
单据

审批
流程

示例

常见的的基本费用业务模型

模型一：
直接报销类业务模型

模型二：
事前申请类业务模型

模型三：
资产采购类业务模型

模型四：
补录类业务模型

模型五：
回写类业务模型

模型六：
实际数调整业务模型

模型七：
预算调整业务模型

模型一：直接报销类业务模型

◆业务模型特点：

在业务发生之前无须进行事项申请，可以直接发起借款或在业务发生后直接发起费用报销，在费用报销时可同时冲销借款或后续通过还款方式冲销借款。

◆适用该类业务模型的常见费用有：

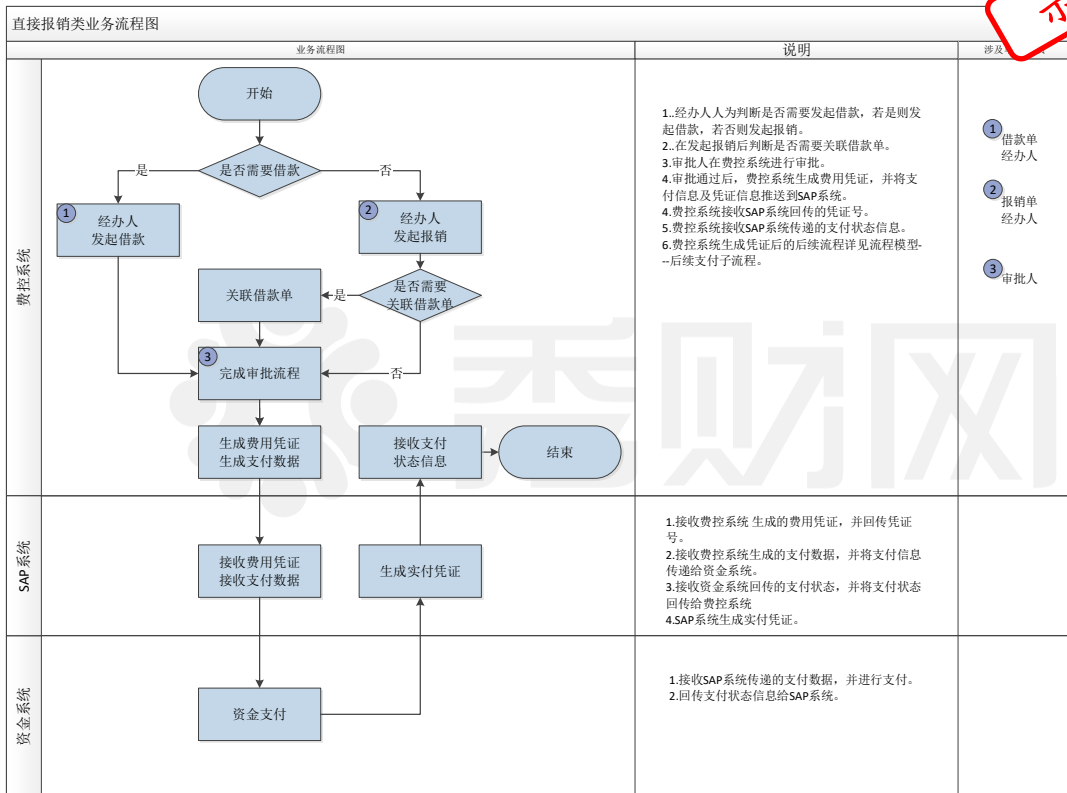
水电费、通讯费、业务招待费等。

◆业务流程简图：



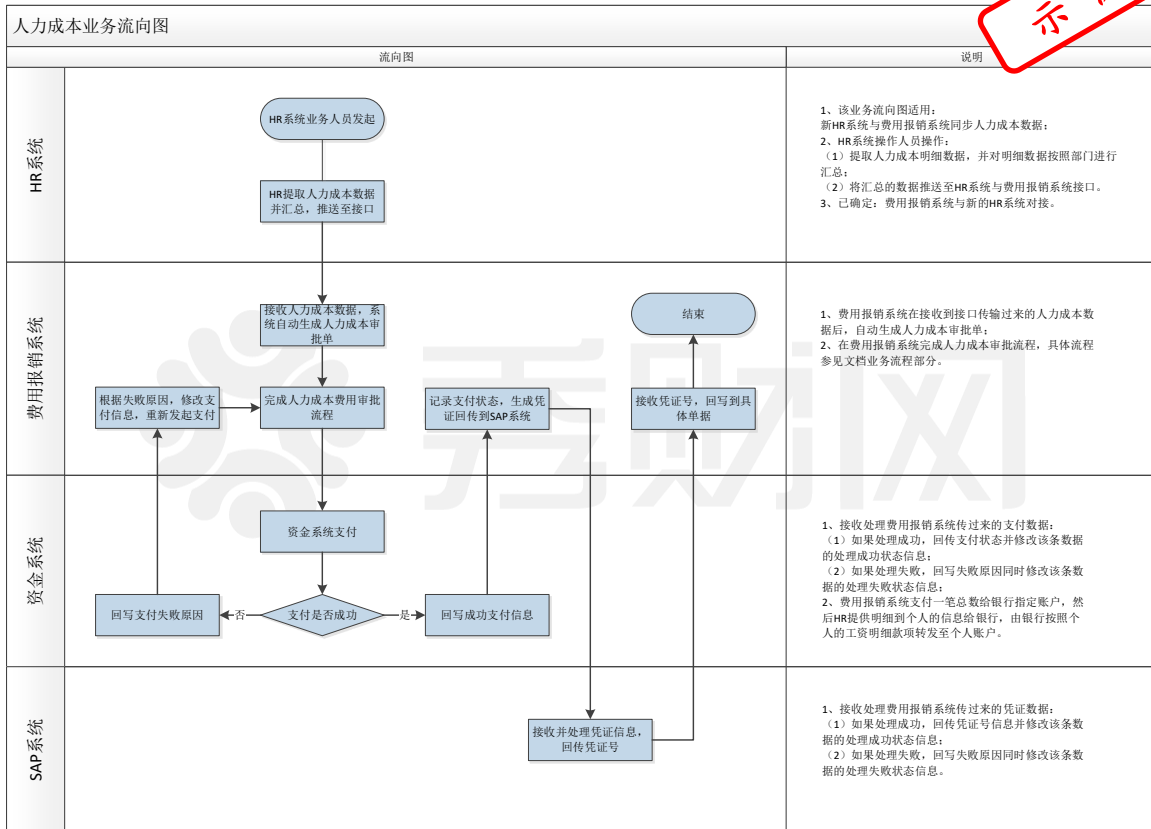
某公司直接报销类业务流程

示例

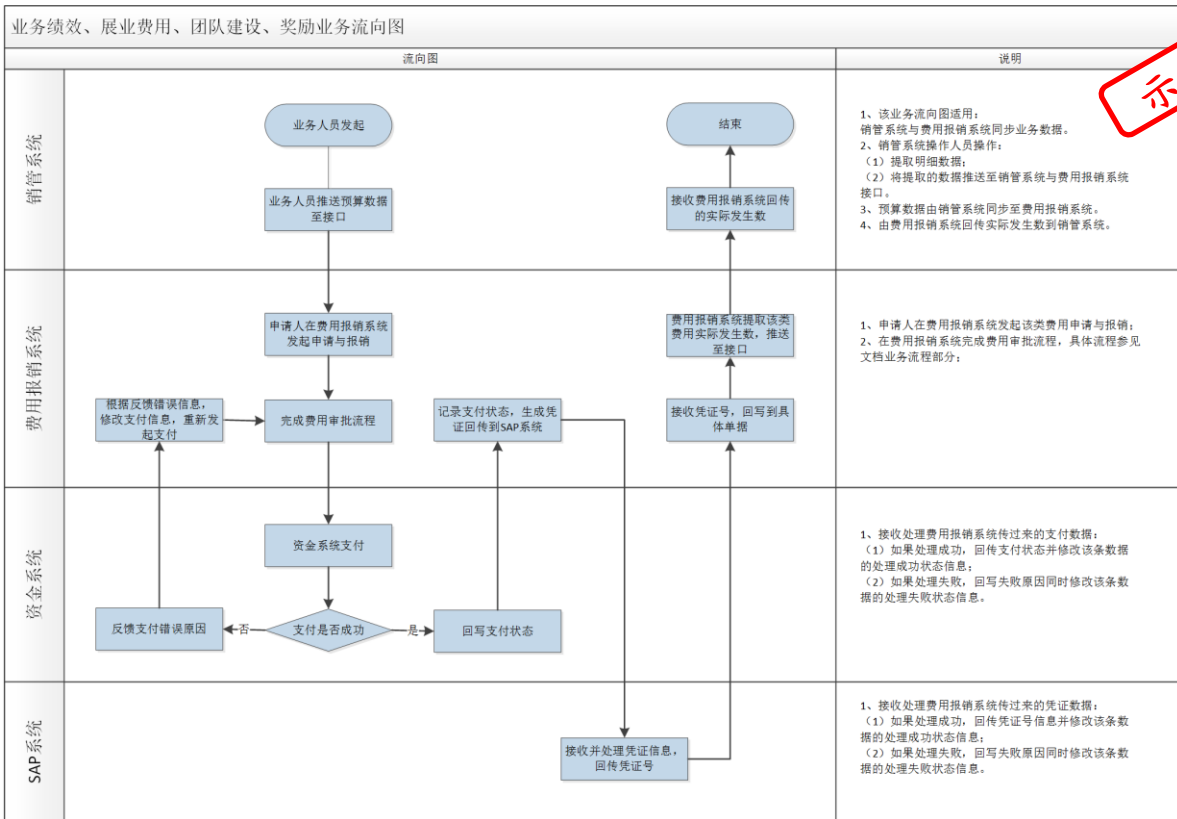


示例

某公司人力成本业务流程



某公司销售费用业务流程



示例

模型二：事前申请类业务模型

◆业务模型特点：

在业务发生之前必须先进行预算或事项申请，申请审批通过后，才能发起后续的借款及报销。

◆适用该业务模型的常见费用有：

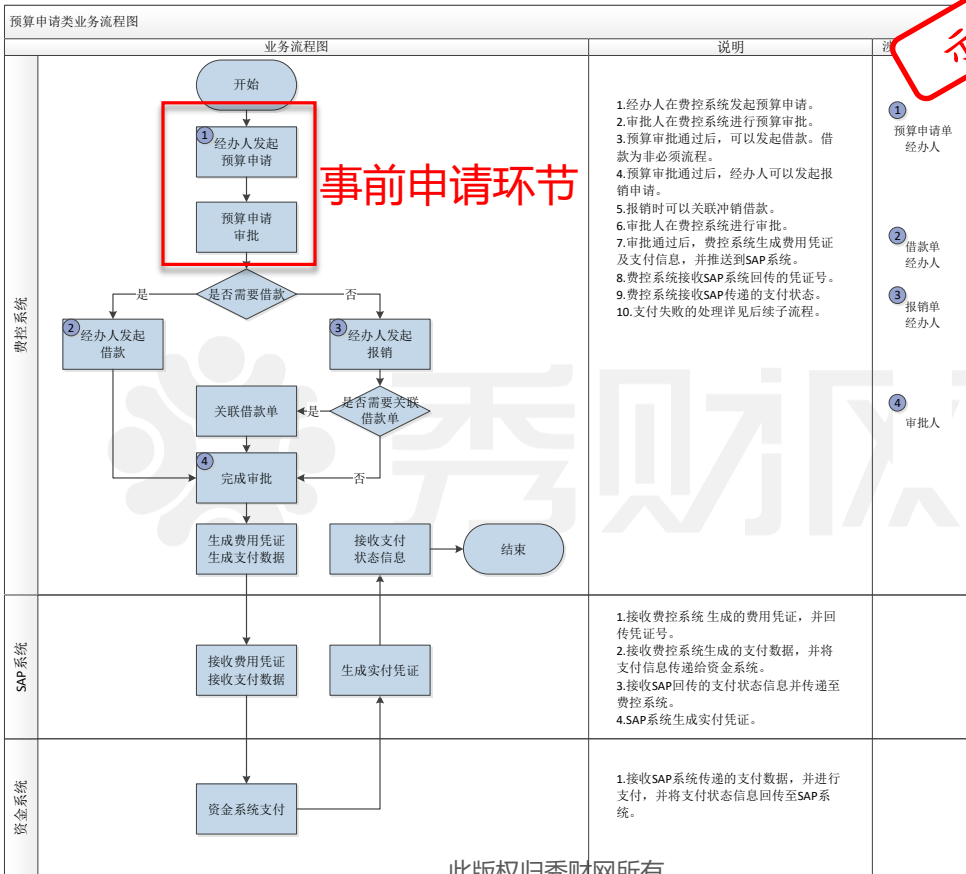
差旅费、广告费等。

◆业务流程简图：



某公司预算申请类业务流程

示例



模型三：资产采购类业务模型

◆业务模型特点：

资产类业务与上述费用类业务有着明显的区别：

- 1.资产采购预算除按金额控制外，还可能需要按数量进行控制。
- 2.费用通过凭证入账，而资产通常通过资产卡片入账。
- 3.费用通常在发生时（或支付时）按照当次发生的金额入账，而资产在达到预定可使用状态前需要先挂账，在达到预定可使用状态时一次全额入账，同时资产类业务通常存在后续支付质保金的情况。

◆适用该业务模型的常见费用有：

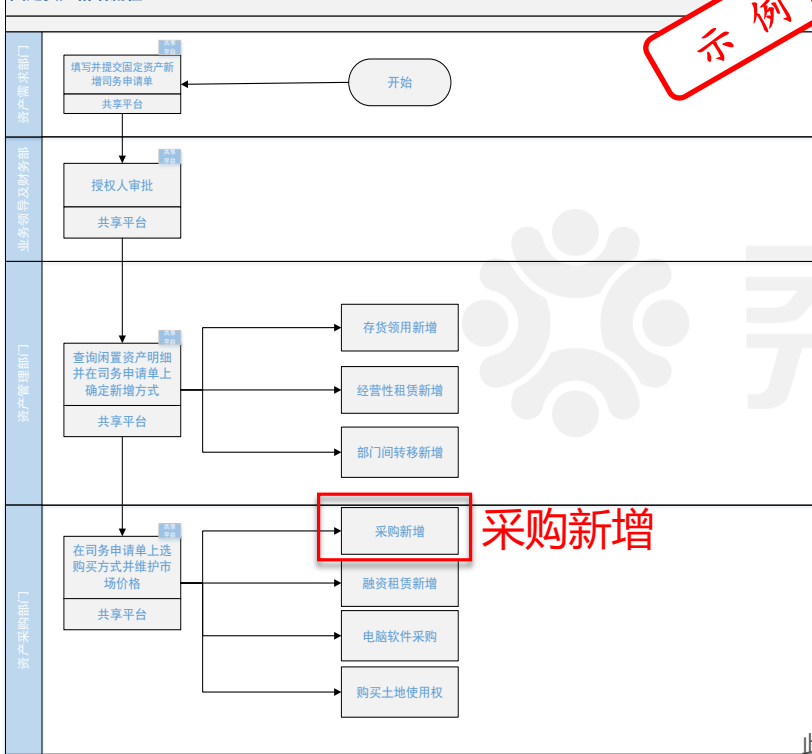
固定资产、无形资产等。

◆业务流程简图：

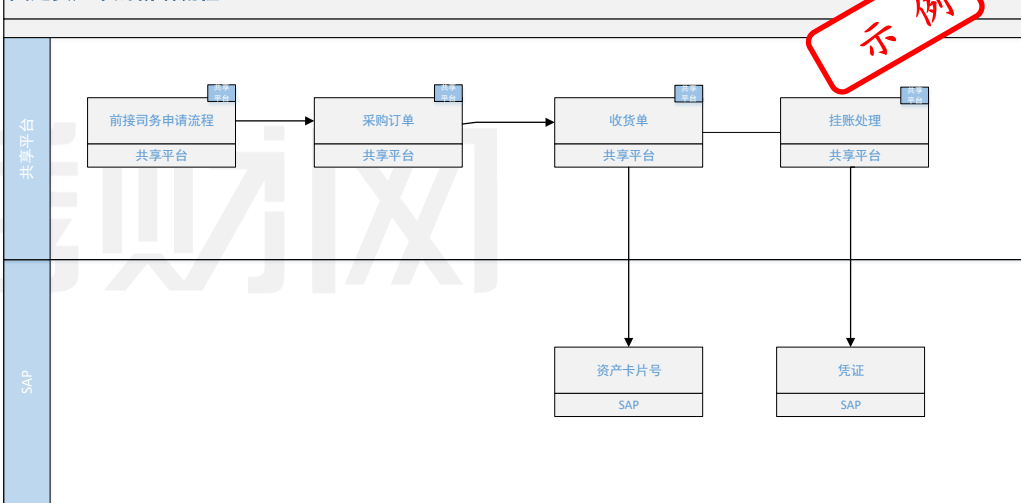


某公司资产采购类业务流程

固定资产新增流程



固定资产采购新增流程



模型四：补录类业务模型

◆业务模型特点：

费用先发生，然后才进行费用审批及账务处理。

◆适用该业务模型的常见费用有：

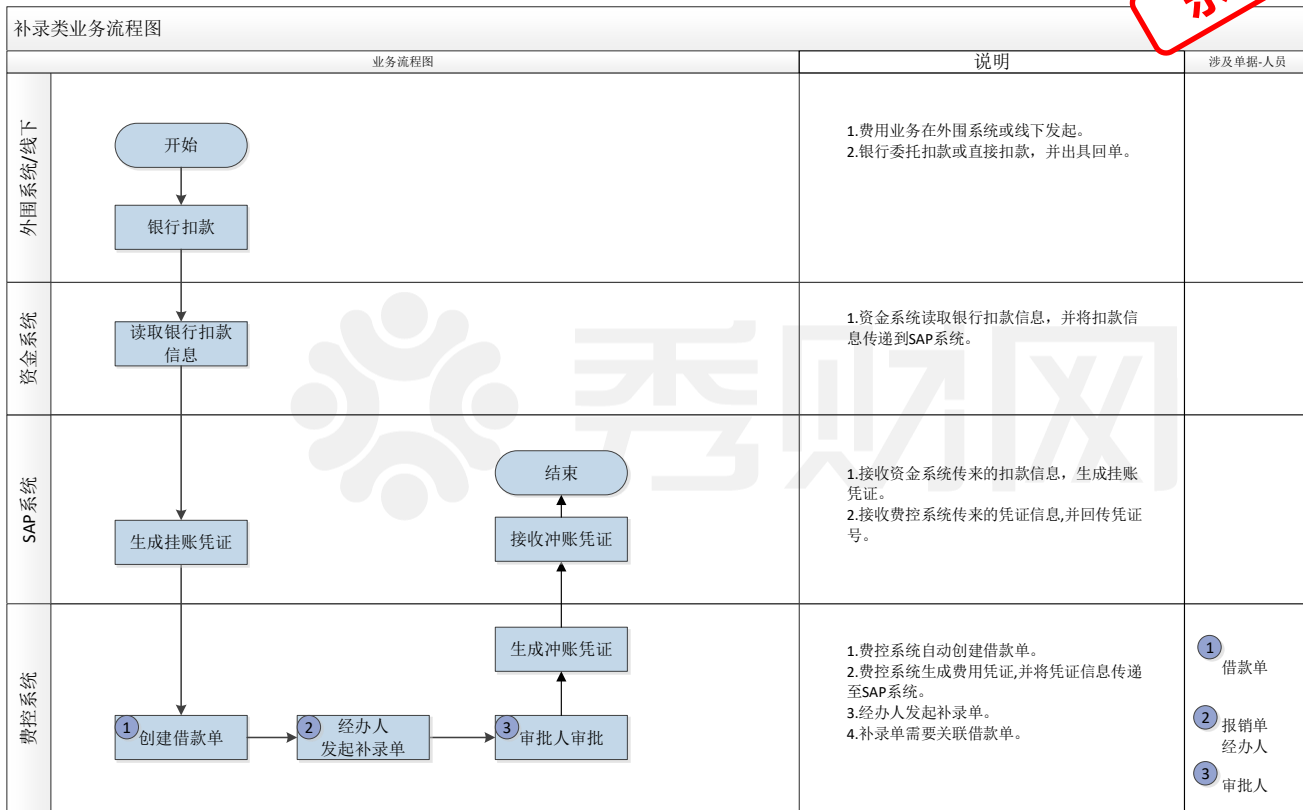
银行交易手续费、水电费等银行托收类费用。

◆业务流程简图：



某公司补录类业务流程

示例



模型五：回写类业务模型

◆业务模型特点：

费用发生时未走费控系统或无需走费控系统，但其费用的实际发生额又会影响到预算，因此需要从核算系统回写入费控系统。

◆适用该业务模型的常见费用有：

员工薪酬、固定资产折旧、无形资产摊销等费用。

◆业务流程简图：



模型六：实际数调整业务模型

◆业务场景说明：

实际数调整可以直接调整系统后台数据，也可以通过实际数调整单进行调整。为实现对调整明细的记录和查询，规避风险，通常采用实际数调整单进行调整。

◆适用业务场景：

1.单据审批完成后，发现费用归属部门、费用科目或其他信息有误。因原单据已生成凭证，直接修改原单据会导致系统信息不一致，此时可以通过实际数调整单进行调整。实际数调整单通常需要生成调账凭证，对核算系统中的数据进行调整。

2.线下业务。

模型七：预算调整业务模型

◆业务场景说明：

预算调整有定期调整（季度、半年度等）和临时性调整。

定期调整通常调整量比较大，而且需要遵循预算编制的逻辑，所以定期调整在预算系统进行，费控系统只处理临时性的预算调整。

在实际工作中预算调整可能还会存在一些限制，例如：预算总额度不变，只能在部门、科目或其他维度上进行调整。

费用业务模型设计的常见误区

只站在财务人员角度梳理业务。

A

业务模型千篇一律，生搬硬套。

B

业务模型过多、分类过细、
业务逻辑过于复杂。

C

没有做好系统的整体规划及
系统边界划分。

D

一味追求某一方面的完美，
而不注意平衡。

E

版权声明

本网站 (www.xiucai.com) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看