Business Analytics

蒙牛阿拉

管理会计报表及成产成本分析——销售经理

客户背景

蒙牛与欧洲乳业巨头的合资企业，专注于高端奶粉及奶茶粉系列，产品涉及成人奶、学生奶、婴儿奶等。在生产中过程中，由于配方不同，产品系列复杂，特别是对原材料(如牛奶、DHA以及其他多种有益元素)、及各种半成品的分析对于企业整体的费用控制尤为重要。

项目背景

- 半成品、产成品生产过程中均使用到原材料，均产生人工、水电费等
- 不同的半成品、产成品生产的车间不同
- 不同的期间生产的半成品耗用的人工、水电等成本不同
- 耗用的原材料可能由不同期间采购，采购成本不同
- 不同的半成品、产生品生产所要用的半成品可能生产于不同期间
- 当前，半成品、原材料领用没有做到按批号管理
- 成本需要核算到每一个产成品、半成品单品，且需要区分整个核算单位的所有费用科目，所耗用的所有原材料成本

客户痛点

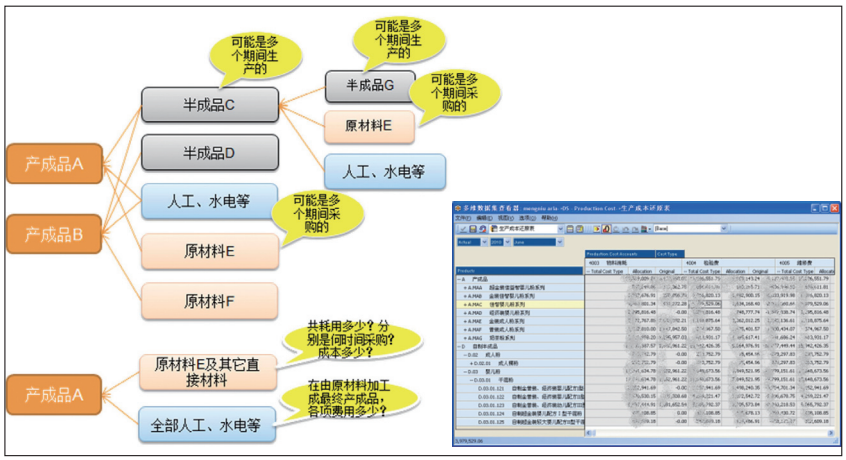
- 很难确定当期生产的产品所耗用的半成品、原材料生产于哪个期间
- 由于无法确定耗用半成品的产处，也就无法精确计算其中包含的各项费用(如人工等)
- 由于无法确定耗用的原材料采购期间，因此无法精确计算耗用的原材料成本(当期耗用材料可能来自多个期间采购的原材料)
- 由于相同的原材料或半成品会被多种产品使用，因此无法精确计算何种产品耗用的材料、原材料成本

解决方案

- 软件产品 - IBM Cognos TM1
- 软件服务- Jupiter制造业物料成本分析与成本还原

Why IBM

- 基于TM1 In-Memory OLAP引擎技术的多为分析模型，实现了基于BOM的成本还原推算(根据批号)
- 建立“先进先出”半成品、原材料来源期间管理方法(根据批号)
- 根据历史各期间实际生产各项半成品所耗用各项人工、水电等费用总额，按照当月实际耗用量按比例计算各项费用
- 根据历史各期间各项原材料实际采购价格，按照当月实际耗用量按比例计算各项原材料成本
- 根据各产品半成品产量自动汇总获得成本还原结果
- 与金蝶K3的集成

客户收益

- 原来1周以上的手工成本还原，现在不到1分钟系统计算
- 原有的Excel模板，被基于TM1的多维分析模型取代
- 实现了针对物料消耗的多为分析
- 各产品所耗用物料的全部路径信息，及实际成本