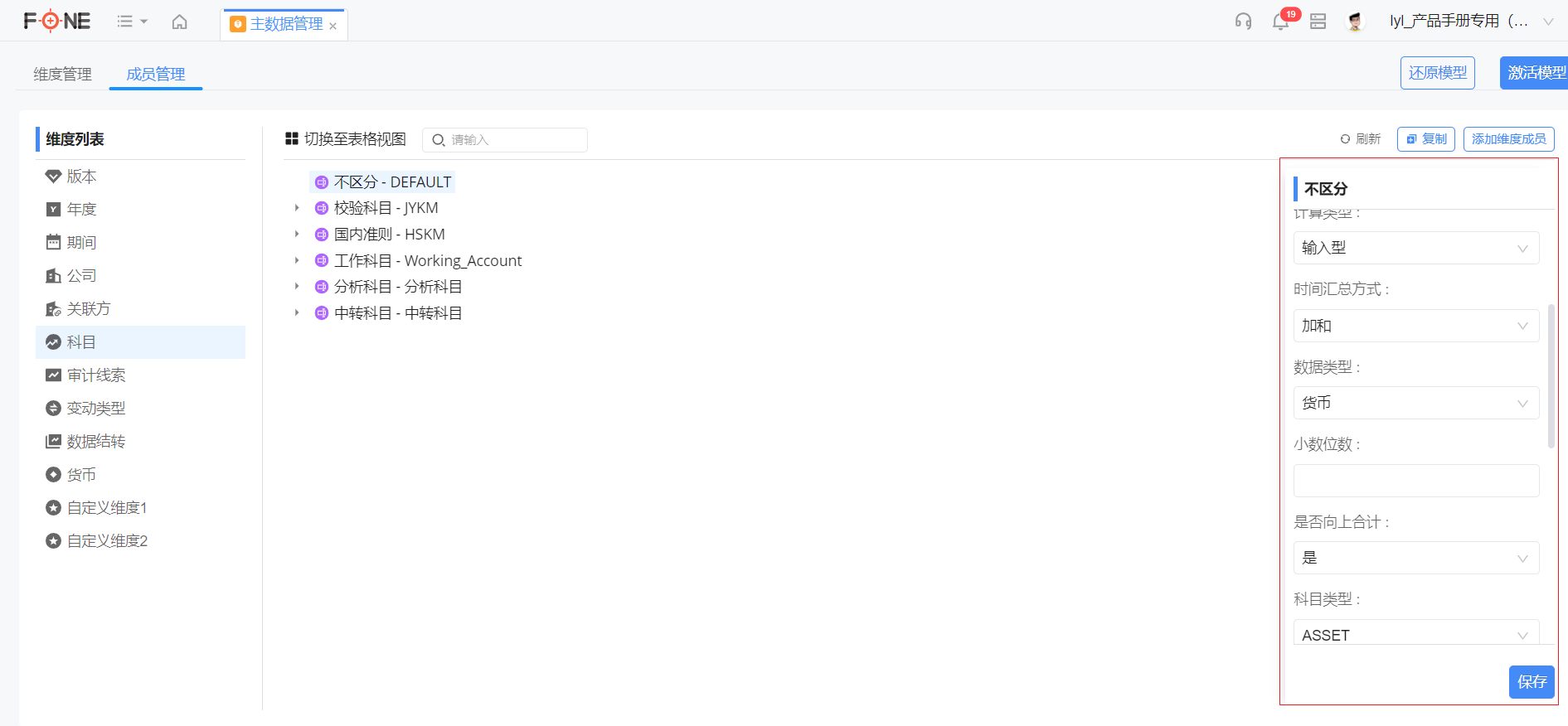
**1、使用场景**

科目不仅可用于根据不同准则建立多套COA科目体系，例如支持建立IFRS和国内会计准则科目；也可用来存储不同准则的分析指标、校验科目等信息。

**2、属性说明**

科目维度包含多种属性设置，如定义计算类型、在其他维度上的时间汇总方式、数据类型、科目关联变动类型的写入范围、末级成员是否向上合计、数据的计算顺序等。



|  |  |
| --- | --- |
| **属性** | **注释** |
| 标识 | 维度成员的标识，同维度下需要唯一 |
| 名称 | 维度成员名称，可重复 |
| 上一级 | 支持成员共享，同一个科目可以归属于多个上级成员，适用于主表以及附注表或者其他分析报表共用同一个科目的业务场景。 |
| 计算类型 | 输入型、公式型、合计型 |
| 成员公式 | 填写维度成员的数据计算规则，需科目类型为公式型 |
| 时间汇总方式 | 指标在期间维度上的展现方式 |
| 数据类型 | 定义数值显示格式为货币、非货币、百分比、未指定项 |
| 小数位数 | 报表显示小数位数，最多显示小数点后几位，可输入0~6的整数 |
| 是否向上合计 | 当计算类型为合计型时，该属性决定下级成员数据是否需要汇总至父节点 |
| 科目类型 | ASSERT、LIABILITY、REVENUE、EXPENSE、FLOW、BALANCE、LABEL（**非财务类科目FLOW、BALANCE、LABEL不支持凭证钻取**） |
| 变动类型 | 科目关联变动类型的写入范围（写入逻辑参照《变动类型》一节) |
| 适用汇率 | 科目适用的折算汇率类型 |
| 父节点是否自动合计 | 决定合计型科目的父节点是否需要根据下级成员自动合计 |
| 报表输入精度 | 写入模型的数据小数位数 |
| 计算顺序 | 数据在自定义维度父节点的计算顺序 |
| 组织汇总方式 | 数据在组织维度父节点上的计算顺序 |
| 期间计算顺序 | 数据在期间维度父节点上的计算顺序 |

**这里重点对一些成员设置项做出讲解：**

**计算类型：**

分为合计型、输入型、公式型

合计型科目针对父节点需要自动汇总下级科目的数据，汇总逻辑是通过科目类型预置的计量方向确认的，具体如下：



输入型主要针对需要写入数据的末级成员；

公式型主要针对需要由不同层级的科目成员之间相互运算得到的成员，若设置为公式型，需要在成员公式编辑器中编辑科目对应的业务规则。在写入公式时，可以存在图形化和公式型两种界面，方便用户的操作。写入公式时也可以写入备注信息，方便阅读。

成员公式主要用于校验指标和分析指标：例如：资产负债表平衡校验指标：资产合计=负债合计+所有者权益合计等非下级成员的汇总；流动比率等分析指标（计算类型设置为公式型，配置成员公式）。成员公式是基于模型实时生效的，因此使用时需要注意性能问题。

关于成员公式的详细用法，请参考成员公式使用手册：[成员公式](https://fone.yuque.com/mnz7td/pipr7f/25297307)

**时间汇总方式：**

正常业务场景下使用加和方式；若需要查看期初金额或者期末金额，则可以固定为取第一期（取最后一期），也可根据后续管理报表使用拓展取平均值。

**小数位数：**

可用于设置报表数据显示位数，该设置不对模型生效，仅对报表模块显示效果生效。该属性值优先级次于报表中显示设置的优先级。

**科目类型：**

包括ASSERT、LIABILITY、REVENUE、EXPENSE、FLOW、BALANCE、LABEL，具体使用说明如下表所示：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 科目类型 | 说明 | 借贷方向 | 值类型 |
| ASSERT | 资产类科目,适用于资产负债表借方类科目 | 借 | 余额 |
| LIABILITY | 负债类科目,适用于资产负债表贷方类科目 | 贷 | 余额 |
| REVENUE | 利润表/现金流量表借方类科目 | 借 | 发生额 |
| EXPENSE | 利润表/现金流量表贷方类科目 | 贷 | 发生额 |
| FLOW | 统计值,发生额 | - | 发生额 |
| BALANCE | 统计值,YTD额 | - | 余额 |
| LABEL | 标签类型，仅做展示使用，无金额 | - | - |

科目类型的运用可以根据使用习惯自行定义，FONE FC合并系统基于国内大多数核算用户的使用习惯配置，即对于输入型成员写入模型的数据正负根据科目的借贷方向控制。针对国外用户的习惯，也可将成本类科目的科目类型设置为REVENUE，此时将核算系统对应的数据按照显示方向写入模型，即成本类科目以负数写入模型。

**适用汇率：**

包含期初汇率/月平均汇率/年累平均汇率/期末汇率/与汇率无关五种类型，支持资产负债表科目使用期末汇率；费用科目使用平均汇率等业务场景，用于后续外币折算使用。

**计算顺序、组织汇总方式、期间计算顺序：**

先计算再合并适用于大多数业务场景，(提高计算效率)；但如果存在一些分析指标（计算比率）时，则需要先合并再计算。

标准方案：上述三个属性保持一致，即统一设置为先合并再计算或者先计算再合并。

**计算顺序仅影响父节点汇总计算的逻辑，末级节点计算逻辑与计算顺序无关**。模型内置维度中，【版本】、【年度】、【货币】，无父节点计算汇总逻辑，不受计算顺序影响；

现针对以上两种使用情况作具体说明：

**先计算再合并**：先按照成员公式计算该维度子节点数据后，再按照层级关系向上汇总父节点数据；

**先合并再计算**：先按照层级关系向上汇总该维度的父节点数据，再按照成员公式计算。

计算顺序组合：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **类型** | **计算顺序** | **组织汇总方式** | **期间计算顺序** | **维度计算顺序** |
| **先计算再合并** | 先计算再合并 | 先计算再合并 | 先计算再合并 | 科目、其他维度汇总 |
| **先合并再计算** | 先合并再计算 | 先合并再计算 | 先合并再计算 | 其他维度汇总、科目 |