

第一章 利润、电量成本管理子系统

系统目标

该系统主要包括对公司年度承包利润、成本(包括构成成本的要素)、电量等主要指标的滚动正、反向预测,滚动月度分解,主要关联指标的月度分解,责任部门对主要指标(如发电量)的日分解。为领导及相关职能部门提供日在线成本、月度实际成本,月度利润等指标的及时统计,提供主要经营指标预测值和实际值的偏差统计分析。根据领导及经营工作的需要提供所需的任意时间段的相关指标统计分析等。

该子系统又分为两个模块:

一、 预算预测模块

该模块的主要功能为辅助会计部门进行预算的编制。

1.1 系统功能:

1.1.1 滚动年预测——分别进行正向预测和反向预测

- **正向预测。**根据公司下达的计划电量指标(基础电量、竞价电量)、预测的竞价电量电价和公司下达的计划费用指标(检修费用、材料费用、其他费用、管理费用、定额外费用、财务费用等),按照确定的目标值(供电煤耗、厂用电率、综合厂用电率、耗油量等)及标煤单价目标值,测算出全年可能获得的利润。
- **反向预测。**根据公司下达的利润指标和当年费用预测值(检修费用、材料费用、其他费用、管理费用、定额外费用、财务费用等),再按照实际可能发生的消耗值(供电煤耗、厂用电率、综合厂用电率、耗油量等技术经济指标)以及预测的当年标煤单价,并根据预测的全年竞价电价测算出全年必须完成的基础电量、竞价电量。
- **滚动年预测。**市场情况发生任何变化,如:燃料价格、竞价电量和价格、基数电量、费用

超支或节余以及其他预想、预测到的可能发生的情况等，均必须再进行预测，即使市场变化微小，也必须根据实际执行结果，修正数据后，定期进行滚动预测(滚动预测的间隔一般不超过三个月)。

1.1.2 月预测——利用三张预测表。

即：财务预测表、现金流量预测表以及资产负债预测表。

- **财务预测表。** 根据基数电量(省局下达数)、竞价电量(上月中旬竞价开标数)的计划值、预计要发生的固定、可变成本以及电厂消耗指标、燃料单价等预测出当月成本、利润以及上缴额。此外，也可依据目标利润，安排好各项指标和费用的控制值并下达执行。
- **现金流量预测表。** 预测的是当月资金的流入和流出，它体现的对企业资金的控制能力及企业的活力。现金流量预测表中资金的流出额并不一定等于财务预测表中实际可能发生的费用额。例如，实际购买的材料金额并不等于实际发生的材料消耗金额。
- **资产负债预测表** 是对下一个月的流动资产、长期投资以及固定资产等企业资产构成情况作预测，它预测的重点是企业长期、短期的还贷能力以及企业的活力。

1.1.2 系统接口

➤ 用户接口

应做到人机接口友好,语法结构简练,窗口设计层次清晰,功能表格格式规范、标准、统一。

➤ 外部接口

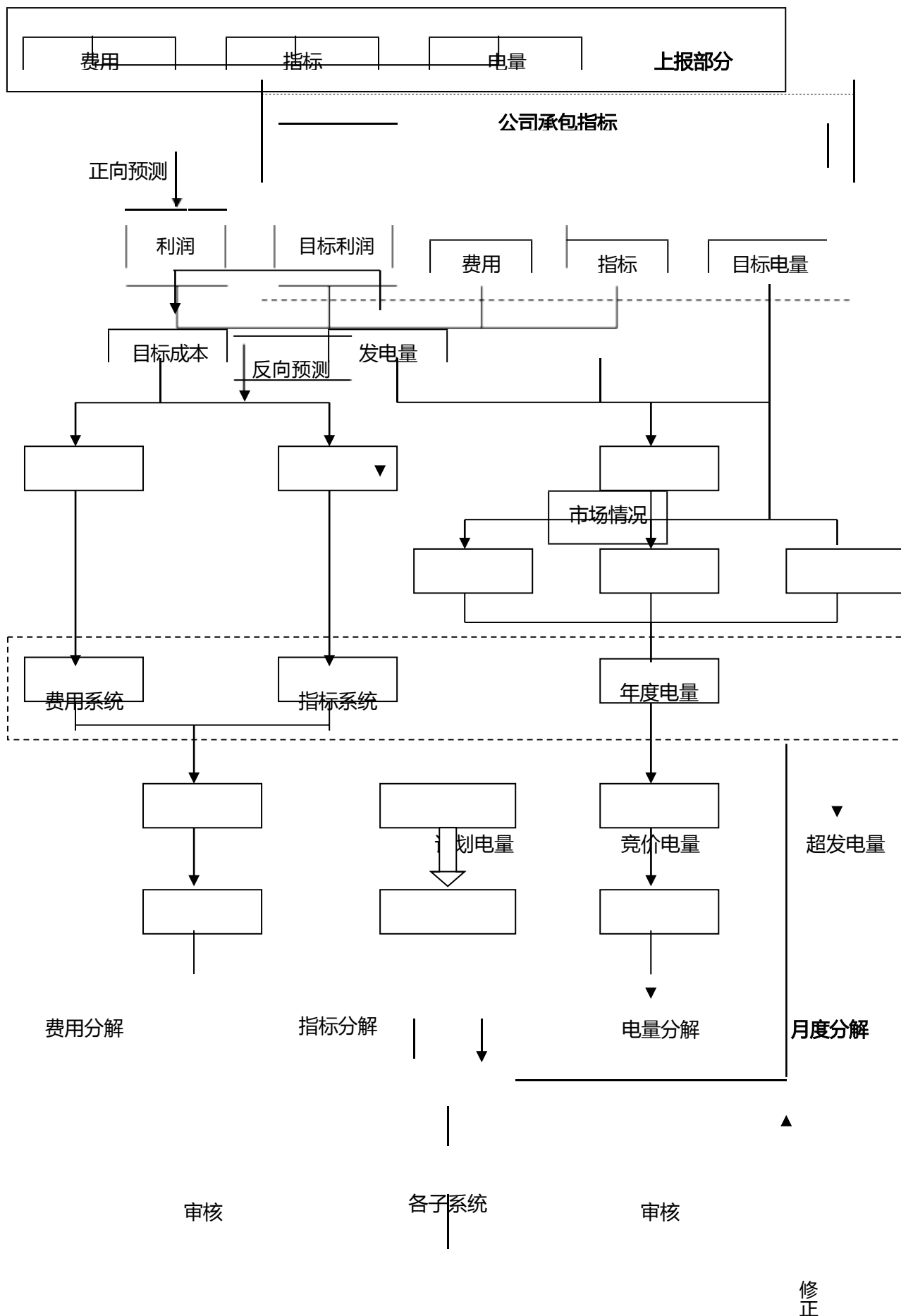
接受外部环境信息如电力市场信息、燃料市场信息等辅助进行预测。

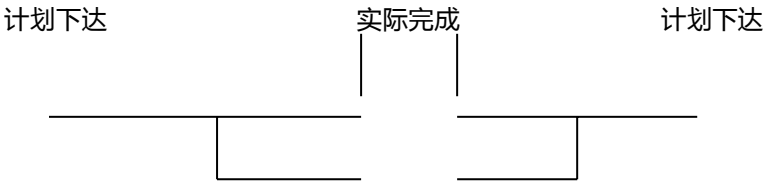
➤ 内部接口

与计划模块接口，能够提取各部门上报计划目标，以及历年的历史资料。据此进行预测。提供预测数据给综合计划模块，供综合计划模块制定计划使用

1.2 业务流程：

成本、电量、利润作业管理总图





差异分析

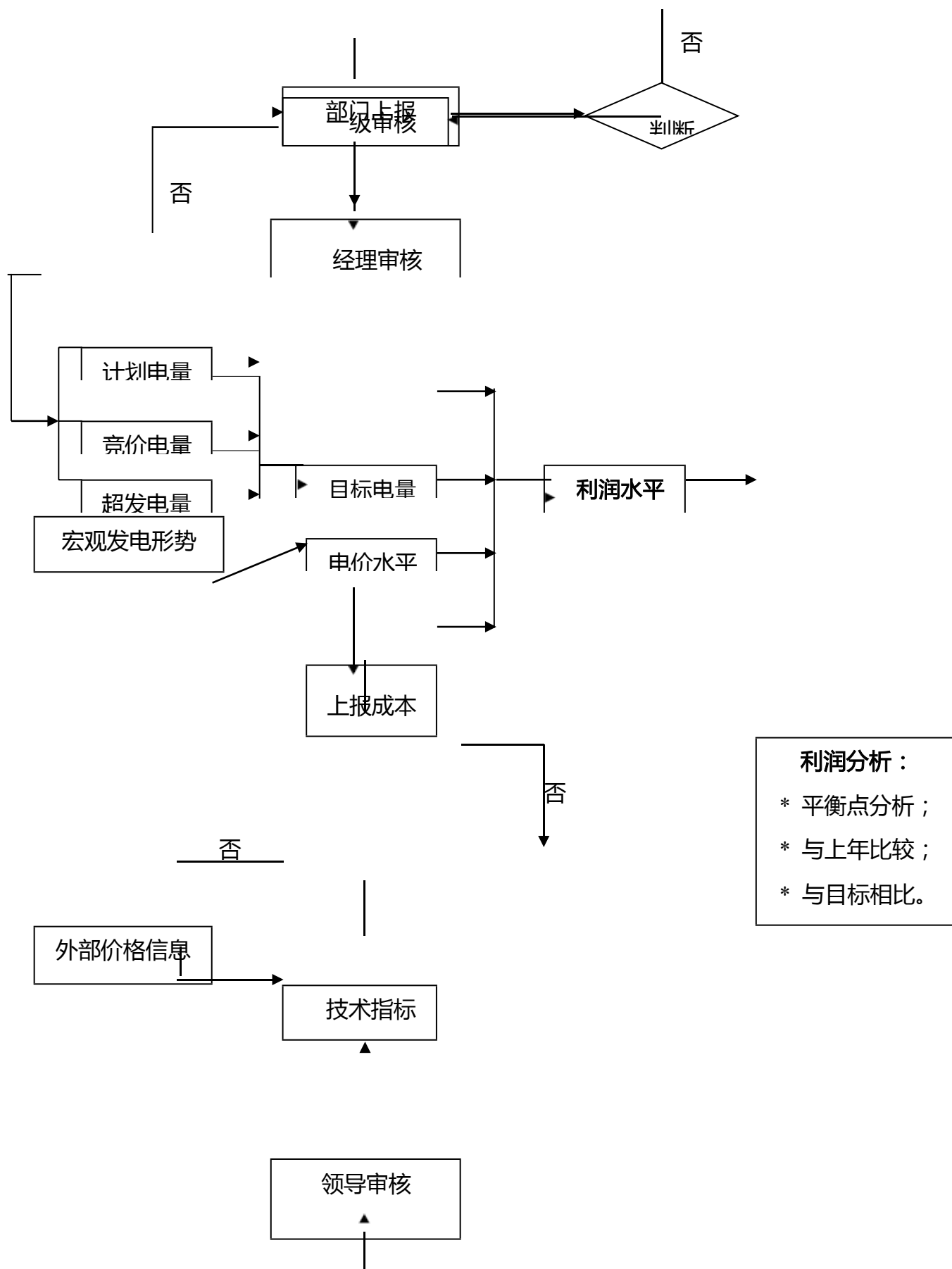


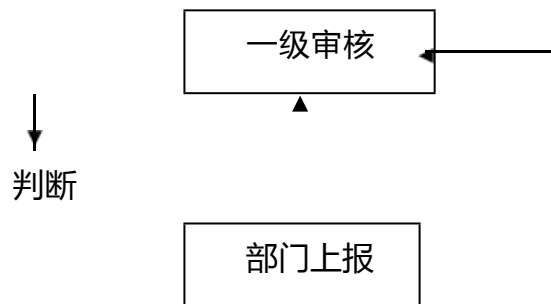
存档



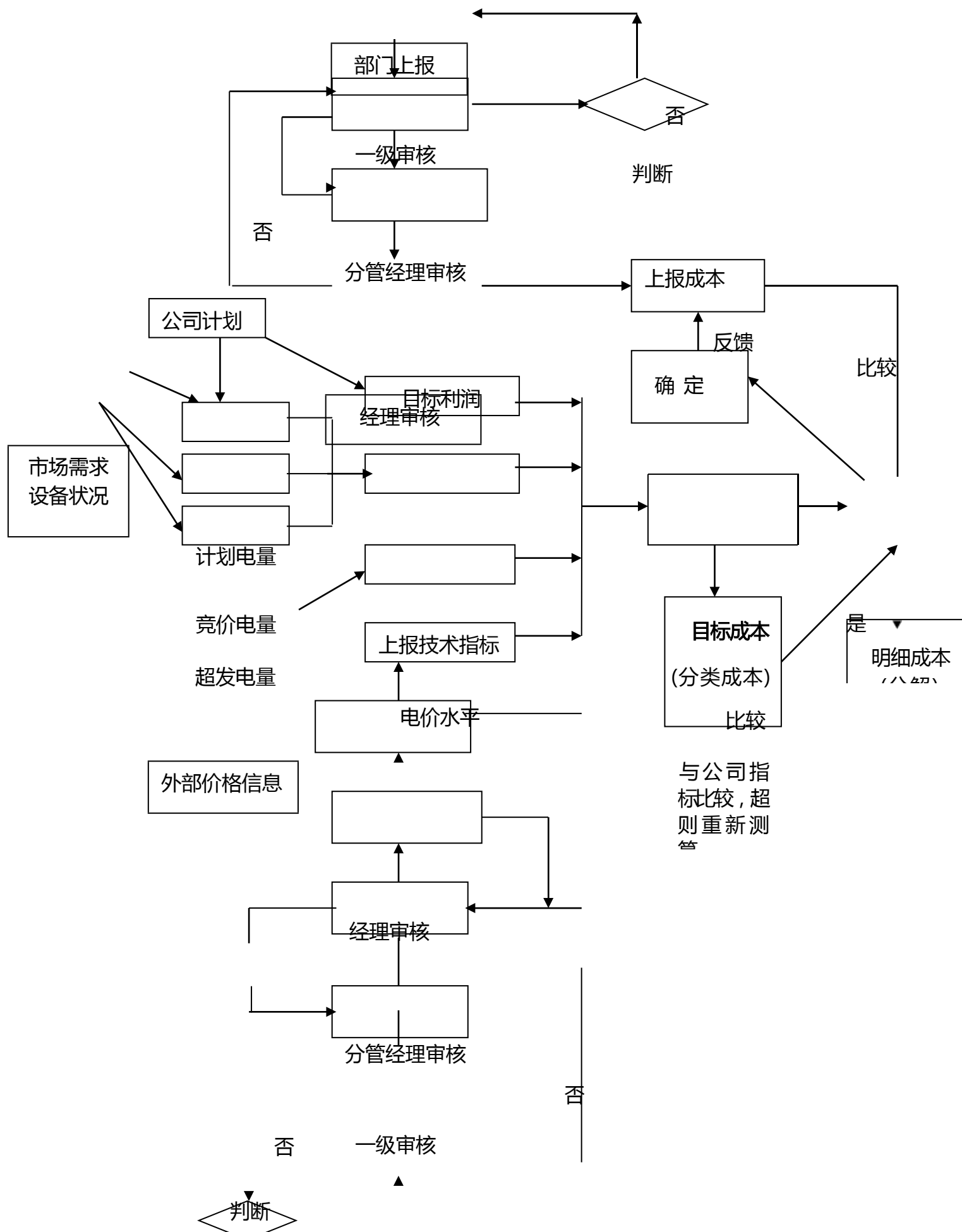
月度滚动预测

正向预测流程



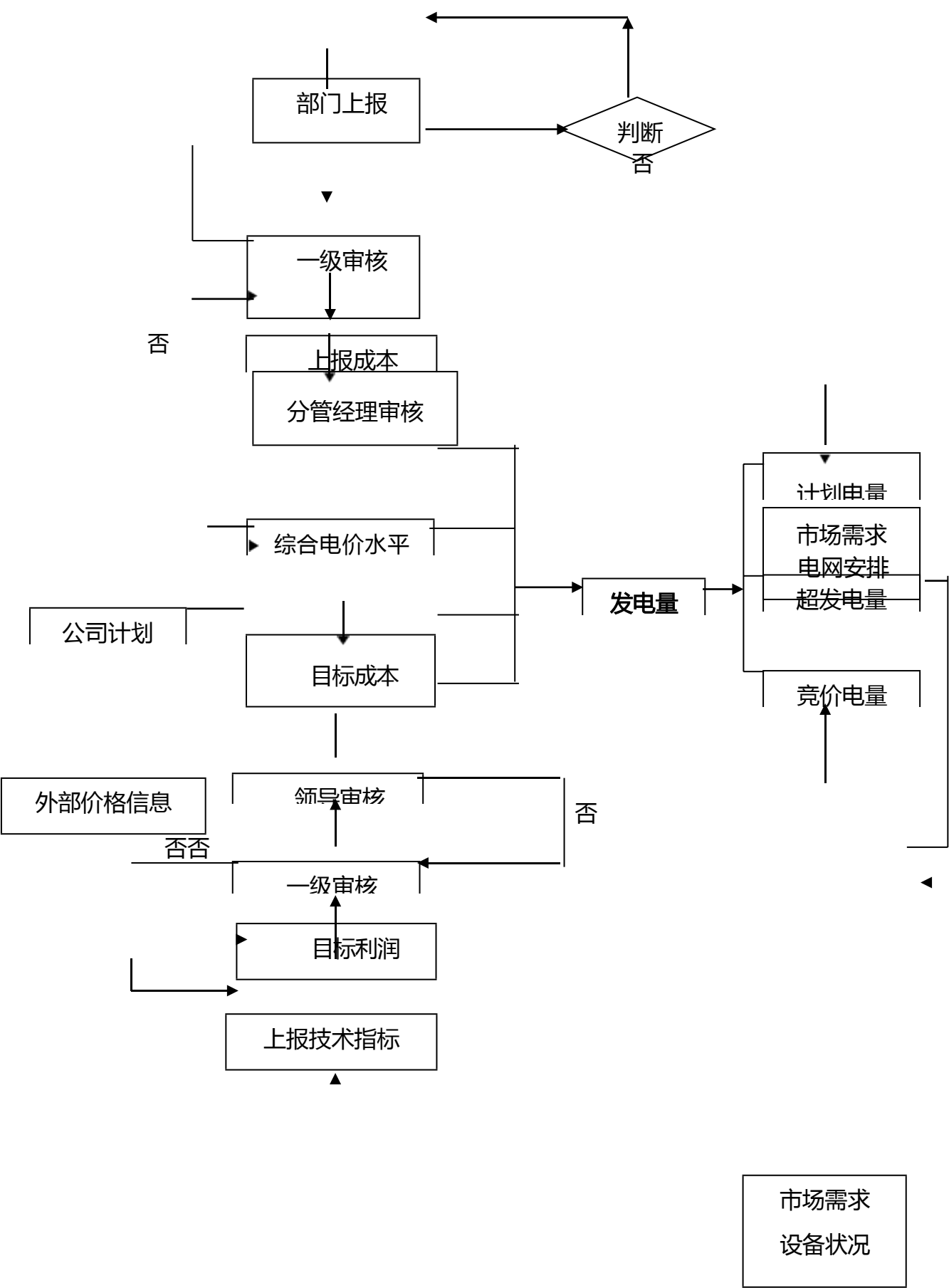


反向预测流程(一)



部门上报

反向预测流程(二)



电网情况

↓
判断

部门上报

1.3 附表：

基础数据：

销售收入预算表

项目	行次	单位	上年实际	本年预算
发电量	1	千千瓦时		
厂用电率	2	%		
上网电量	3	千千瓦时		
线损率	4			
售电量	5	千千瓦时		
1.计划电量	6	千千瓦时		
2.竞价电量	7	千千瓦时		
3.超发电量	8	千千瓦时		
平均电价（含税）	9	元/千瓦时		
1.批准电价（含税）	10	元/千瓦时		
2.竞价电价（含税）	11	元/千瓦时		
3.超发电价（含税）	12	元/千瓦时		
售电收入（不含税） (13 = 5*9)	13	千元		
供热量	14	(百万千焦)		
售热量	15	(百万千焦)		
1、工业蒸汽	16	(吨)		
2、民用采暖	17	(百万千焦)		
热价(含税)	18			
1、工业蒸汽	19	(元/吨)		
2、民用采暖	20	(元/百万千焦)		
售热收入(不含税)	21	千元		

1、工业蒸汽	22	千元		
2、民用采暖	23	千元		
销售收入(不含税) (24=13+21)	24	千元		
加：期初应收电费、热费	25	千元		
减：销售折扣与折让	26	千元		
减：本期收回电费、热费	27	千元		
期末应收电费、热费	28	千元		

利润预算(单位：千元)：

项目	行次	上年实际	本年预算
产品销售收入	1		
减：销售折扣与折让	2		
产品销售净额 (3=1-2)	3		
发电、供热成本	4		
管理费用	5		
财务费用	6		
营业利润 (7=3-4-5-6)	7		
投资收益	8		
四项准备计提	9		
其他业务收支净额	10		
营业外收支净额	11		
以前年度损益调整	12		
利润总额 (13=7+8-9+10+11+12)	13		
减：所得税	14		
税后利润 (15=13- 14)	15		

成本预算表(单位：千元)

项目	行次	上年实际		本年实际		单位成本
发电成本：	1	总额	单位成本	总额	单位成本	增减
燃料	2					
水费	3					
材料	4					
工资	5					
折旧	6					
预提大修费用	7					
其他费用	8					
小计	9					
供电成本：	10					
折旧	11					
预提大修费用	12					
送变电设备使用费	13					
电网供电成本及手续费	14					
其他供电费用	15					
小计	16					
产品成本合计	17					

燃料成本预算

项目	行次	单位	上年实际	本年预算
上网电量	1	千千瓦时		
单位供电标准煤耗	2	克/千瓦时		
单位标煤单价	3	元/吨		
其中：煤折标煤单价	4	元/吨		
油折标煤单价	5	元/吨		
气折标煤单价	6	元/吨		
单位供电燃料成本	7	元/千瓦时		
燃料成本	8	千元		
其中：燃煤	9	千元		
燃油	10	千元		
燃气	11	千元		
发电标准煤量	12	吨		
其中：煤折标准煤量	13	吨		
油折标准煤量	14	吨		
气折标准煤量	15	吨		
天然煤平均单价	16	元/吨		
天然油平均单价	17	元/吨		
天然气平均单价	18	元/吨		
发电用天然煤量	19	吨		
发电用天然油量	20	吨		
发电用天然气量	21	吨		
期初燃料存货	22	千元		
其中：燃煤	23	千元		
燃油	24	千元		

燃气	25	千元		
本期购入燃料	26	千元		
其中：燃煤	27	千元		
燃油	28	千元		
燃气	29	千元		
期末燃料存货	30	千元		
其中：燃煤	31	千元		
燃油	32	千元		
燃气	33	千元		

材料成本预算(单位：千元)：

[illegible]

计划检修费用预算表(单位：千元)：

[illegible]

[illegible]

定额外费用(单位：千元)：

项目	行次	上年实际		本年预算	
	1	管理费用科目	其他费用科目	管理费用科目	其他费用科目
上交管理费	2				
土地使用费	3				
土地出让金	4				
住房公积金	5				
保险费	6				
税金	7				
养老保险费	8				
新机考核费用	9				
排污费	10				
SO2 排放费	11				

湿灰补贴	12				
电费坏帐	13				
管理培训费	14				
失业保险费	15				

合计					

其他费用预算表(单位：千元)：

项 目	行次	上年实际	本年预测
一、电(热)生产成本-其他费用	1		
办公费	2		

水电费	3		
取暖费	4		
旅差费	5		
低值易耗品	6		

劳动保护费	7		
修缮费	8		
运输费	9		
保险费	10		
租赁费	11		
燃材料盘亏及毁损	12		
排污费	13		
其他	14		
小 计	15		
二、新机组考核费用	16		
提前工期奖	17		
试验费用	18		
工程完善化费用	19		
工程缺陷处理费用	20		
特殊事故用备用备品备件费用	21		
其他	22		
小 计	24		

合	计	33		
---	---	----	--	--

管理费用预算表(单位：千元)：

项目	行次	上年实际	本年预测
公司经费	1		
工资	2		
职工福利费	3		
差旅费	4		
办公费	5		
折旧费	6		
修理费	7		
物料消耗	8		
低值易耗品	9		
董事会费	10		
工会经费	11		
教育经费	12		
咨询费	13		
业务招待费	14		

税金	15		
审计费	16		
技术转让费	17		
无形资产摊销	18		
递延资产摊销	19		
研究发展费	20		

坏帐损失	21		
劳动保险费	22		
待业保险费	23		
诉讼费	24		
环境保护费	25		
土地使用费	26		
存货盘亏、毁损和报费	27		
住房公积金	28		
上交管理费	29		
其他	30		
管理费用合计	31		

财务费用预算表(单位：千元)：

项 目	行号	上年实际	本年预测
一、本金	1		
1、短期借款期初余额	2		
加：本期借入	3		
减：本期偿还	4		
短期借款期末余额	5		
2、人民币长期借款期初余额	6		

加：本期借入	7		
减：本期偿还	8		
人民币长期借款期末余额	9		
3、外币长期借款期初余额	10		
加：本期借入	11		
减：本期偿还	12		
外币长期借款期末余额	13		
3、应付债券期初余额	14		
加：本期借入	15		
减：本期偿还	16		
应付债券期末余额	17		
二、利息支出	18		
1、人民币长期借款利息支出	19		
2、外币长期借款利息支出	20		
3、应付债券、应付票据利息支出	21		
4、流动资金借款利息支出	22		
减：存款利息收入	23		
应收票据利息收入	24		

二、汇兑损失	25		
长期外币借款的汇兑损失	26		
其他外汇业务的汇兑损失	27		
三、其他财务费用	28		
银行手续费	29		
其他银行结算费用	30		
财务费用合计	31		

存货表(单位：千元)：

项	目	行次	上年实际出库		上年余额	本年预测出库		本年余额
			收益性支出	资本性支出		收益性支出	资本性支出	
1.	库存材料	1						
	(1)燃料	2						
	(2)材料	3						
	(3)事故备品	4						
	(4)低值易耗品	5						
2.	在途材料	6						
	(1)燃料	7						
	(2)材料	8						
	(3)事故备品	9						
	(4)低值易耗品	10						
3.	委托加工材料	11						
4.	在产品	12						
5.	自制半成品	13						

6.产成品	14						
7.外购商品	15						
合 计	16						
附注：							
各项存款全年平均余额	17						

资金	每百元销售收入占用的存货	18						
	存货周转天数(天)	19						

资本性支出预算(单位：千元)：

项 目	行次	上年实际	本年预测
一、固定资产	1		
期初原值	2		
加：本期购入	3		
在建工程转入	4		
其他增加	5		
减：本期处置	6		
本期报废	7		
期末原值	8		
二、折旧	9		
期初累计折旧	10		
加：本期折旧费用	11		
减：本期减少折旧费用	12		
期末累计折旧	13		
三、在建工程	14		
期初余额	15		
本期增加	16		
本期转出	17		
期末余额	18		
四、对外投资	19		
期初余额	20		
本期增加	21		
本期收回	22		

期末余额	23		
投资收益	24		
其中：现金收益	25		

营业外收支明细表(单位：千元)：

项 目	行次	上年实际	本年预测	附 注
营业外收入	1			
1.处理固定资产收益	2			
2.固定资产盘盈	3			
3.罚没收入	4			
4.增值税退税收入	5			
5.其他	6			
	7			
	8			
营业外收入合计	9			
	10			
营业外支出	11			
1.处理固定资产损失	12			
2.固定资产盘亏	13			
3.罚款支出	14			
4.捐赠支出	15			
5.非常损失	16			
6.其他	17			
	18			
	19			
	20			
	21			
	22			
营业外支出合计	23			

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/948124110015006055>