

全面预算管理表格 填制说明及手册

目 录

- A-1 "销售收入及回款预算表"3
- A-2-1"分公司销售费用预算明细表"4
- A-2 "总部和分公司销售费用预算汇总表"4
- B-1-1"生产量预算表"7
- B-1"直接本钱预算表"7
- B-1-2"每件产品直接材料消耗定额"7
- B-1-3"每百件产品直接人工定额"8
- B-2"制造费用预算表"9
- B-2-1"燃料及动力需求预算表"11
- B-3 "产品本钱预算表"11
- B-1-4"原材料及辅助材料需求预算表"11
- C-1-3-1"备品备件及其它物料需求预算表"12
- C-1 "采购资金预算表"12

C-1-1 "原辅材料采购预算表"13

C-1-2 "包装材料采购预算表"13

C-1-3 "备品备件及其它材料采购预算表"13

C-2 "燃料及动力采购资金预算表"13

D-1"部门管理费用预算表"14

D-2"低值易耗品及办公用品汇总采购表"16

D-2-1"低值易耗品及办公用品需求表"16

D-1-1"仓储费用预算表"17

D-1-2"运输费用预算表"19

F-1-1"资本性支出预算表办公设备及其他"20

F-1-2"资本性支出预算表生产设备"21

F-1-3"资本性支出预算表基建工程"22

F-1-4"研发费用预算表"23

E-1"应缴增值税及附加预算表"23

G-1"融资预算表"24

I-1"预算损益表"24

H-1"预算现金平衡表"24

A-1 "销售收入及回款预算表"

本表是按产品〔商品〕分类的销售预算，由销售部门编制。OTC 营销部，流通事业部，处药营销部由其下属营销部门填写，总部汇总，植物药业公司暂由总部填写，最后汇总到财务部财务管理中心，由于该表是编制预算的起点，在编制月度预算时，以上各部须在 20 日前先上交草表。

编制部门：指该表的填制部门，如 XX 分公司、XX 执行部等。

预算期限：指该表所涵盖的时间，如为年度预算表，那么注明起止时间，集团规定是当年 12 月 28 日至次年 12 月 27 日，如为月度预算表，填明月份即可，集团规定是当月 28 日至次月 27 日。

- 1、 品名及规格：指产品或外购商品的名称以及产品〔商品〕的装箱规格，如药品的含量、容量、数量，小包装的数量等。
- 2、 计量单位 指产品〔商品〕的数量单位。为统一计量，一律作"箱"或"件"。
- 3、 预计销售量：预测下一预算期限该产品〔商品〕的销售总数量。
- 4、 单价：指一箱产品〔商品〕的预计销售价格，假设价格有波动，那么取预测的平均价格。
- 5、 预计收入：指产品〔商品〕该预算期限的销售金额，即预计销售量×单价。
- 6、 本月铺货金额：指产品〔商品〕用于经销商处铺货金额。
- 7、 预计上月应收余额：预计到本预算期限开场时的累计应收账款余额
- 8、 前期回款：指预计上月应收余额中多少在本预算期限可以收回。
- 9、 当期回款：预计本预算期限的销售收入中回款金额
- 10、 11、 12、 上、中、下旬：指在各个期间的预计回款金额
- 13、 本月合计：本月回款金额合计。等于前期回款+当期回款或上、中、下旬汇

款之和。

- 14、 预计本月应收余额: 预计本预算期限末的应收帐款余额。等于预计收入+预计上月应收余额-本月回款金额合计

A-2-1"分公司销售费用预算明细表"

A-2 "总部和分公司销售费用预算汇总表"

本两表用于预计销售部门和销售总部在预算期限的费用开支情况, A-2-1 表由分支机构编制, 上报总部, A-2 由总部将下属 A-2-1 表汇总并加报总部费用, 最后上交财务部。

采用"权责发生制" 原那么计算费用支出, 但在计算现金流量时, 除折旧费用和递延资产摊销外, 其余所有费用均视同在预算期限用现金支付。

编制部门: 指该表的填制部门, 如 XX 分公司等, XX 医药公司, XX 汇仁堂亦使用此表。

预算期限: 指该表所涵盖的时间, 如为年度预算表, 那么注明年份, 预算期限是当年 12 月 28 日至次年 12 月 27 日, 如为月度预算表, 填明月份即可, 预算期限是当月 28 日至次月 27 日。

预算依据: 指该项费用的计算依据, 变动费用一般根据销售收入的百分比计算, 固定费用一般根据上期和历史数据推测。

支付时间: 指该项费用的预计支付时间, 亦可分期支付。

经常性工程:

- 1、 租赁费: 指房屋租金(含仓租)、物业管理费。
- 2、 广告费: 分以下栏目详细列出, 由总部管理的费用由总部填写, 不再向下

分摊。

- 媒体广告：指在电视、电台、报纸、杂志等群众传媒上发布广告的费用和广告制作费用。
- 宣传物品：指灯箱、路牌、横幅、宣传单、台卡、小折页、宣传画、车体广告、墙体广告以及印有“汇仁”标记小礼品等，包括制作费用和发布广告的费用。
- 促销活动费用：指促销推广活动的发布费、登记费、场地费、外购小礼品；开展赞助活动、奖励活动的费用；开展各类活动付给非公司员工的咨询费、工资等费用。
- 其他广告宣传费：指除了1至3项以外的广告宣传费用，如终端促销员、宣传组长、宣销员的工资、差旅费等费用。

- 3、 办公费：低值不列入台帐管理的办公用品如文具、纸、墨水、帐本等。
- 4、 挂靠管理费：某些分公司向挂靠单位上缴的管理费
- 5、 员工保险支出：职工意外伤害保险费和根本养老保险费由人力资源部填报。
- 6、 折旧：分公司固定资产的折旧费用
- 7、 递延资产摊销：分公司递延资产的摊消费用

二、非经常性工程

- 1、 教育培训费：指非公司统一安排的培训班或将员工送外委培以及员工参加专业讲座学习等活动而发生的支出，也包括订购报刊、杂志、技术图书资料等费用。如属公司举办培训班或统一安排培训所发生的支出，由人力资源部负责单独填报并列入公司教育培训费预算，不再向下分摊。
- 2、 行政扣罚损失：指政府行政执法机关对营销机构的罚款、扣货损失

- 3、 低值易耗品：指购置的各种不够固定资产标准但列入台账管理的物品和物料消耗如办公家具等
- 4、 工资及福利：指各级员工的固定收入和浮动收入，年、节福利费用和医药费。
- 5、 费：指手机、的通讯费用，包括包干的通讯费用。
- 6、 差旅交通费：指车船票、住宿费、伙食补贴、公交车费、的士费，包括包干的车船费等。
- 7、 交际应酬费：指开展企业公关活动的费用，包括业务招待和赠送礼品等。
- 8、 运输及装卸搬运费：指运费和装卸车费、搬运费、堆高费等，包括执行部包干的运杂费。
- 9、 增值税及附加：指因产品进销差价而应计提的增值税和城建教育附加，包括实际发生的补交税款和罚税款。
- 10、 其他税金：指企业所得税、印花税、房地产税、车船牌照税等等税金，包括补税、罚税款。
- 11、 财务费用：指结算手续费。
- 12、 其他费用：指以上各个工程所没有包含的其他费用，如：会务费、诉讼费、产品检验费、包装费、咨询费、审计费、修理费、财产保险费、坏帐损失、偷盗损失等。由于本工程容较庞杂，要在预算表空白处，注明主要费用工程和金额。

资本性支出在资本性支出预算表中填报。

B-1-1"生产量预算表"

本表以 A-1 为根底，根据销售量的变化和方案库存量要求，预计各个产品的实际生产量，由制造事业部编制并下发车间作为生产预算依据。

- 1、 产品名称及规格：产品的名称和装箱规格。
- 2、 计量单位：指产品〔商品〕的数量单位。为统一计量，一律作"箱"或"件"。
- 3、 预计销售量：指预算期限某产品的销量，根据"A-1"中的预计销售量填列。
- 4、 本期末方案库存量：指本预算期限末的平安库存量〔不积压也不脱销的库存数量〕，或者公司指定的库存数量。年度预算时指 12 月 27 日方案库存量，月度预算指下月 27 日方案库存量。
- 5、 上期末库存量：指预计上一预算期限末的库存数量。
- 6、 预计生产量：指预算期限需要生产的数量。

B-1"直接本钱预算表"

本表用于计算产品的直接本钱，包括直接材料和直接人工，根据制造事业部下达各车间的直接材料消耗定额〔B-1-2〕和直接人工定额〔B-1-3〕编制。得出预算直接本钱。

B-1-2"每件产品直接材料消耗定额"

本表用于计算产品直接材料的消耗定额，由制造事业部在年度预算时编制。平时假设发生正式修改定额要即时编报。

每个产品每个规格编制一份定额表。

- 1、 材料名称：指该产成品所要消耗的所有直接原料、辅料、包装材料的名称，

物料要一个品种填列一行。

- 2、 计量单位：指原材料的常用数量单位。
- 3、 理论消耗量：指每百件产品在不考虑损耗的情况下，根据配、包装要求所要消耗的物料数量。
- 4、 损耗率：指该原辅料生产过程中的损耗，一般以%表示，可以取同行水平或上年平均损耗率并经过公司核定。
- 5、 实际消耗量：指每百件产品在实际生产过程要消耗的物料数量。
- 6、 材料单价：指预计预算期限物料的含税单价，也可以取上年度实际平均单价，由供应部提供。
- 7、 每件产品消耗定额：指每件产品所要消耗该物料的金额。

B-1-3"每百件产品直接人工定额"

本表用于计算产品在根本生产车间的人工消耗定额，由制造事业部在年度预算时编制。平时假设发生正式修改定额，要即时编报。

每个产品、每个规格编制一份定额表。

- 1、 工序〔岗位〕名称：指生产该产品所要经历的全部岗位的名称，每道岗位填列一行，按前后岗位顺序排列。
- 2、 定员人数：指该道工序核定的生产工人人数。
- 3、 工价：指该道工序每个工人每件产品的工资含量。由制造事业部核定和提供。
- 4、 每件产品人工定额：生产每件产品的工资定额

B-2"制造费用预算表"

本表用于预计预算期限的制造费用，由各车间编制，制造事业部汇总审核。

采用"权责发生制"原则计算费用支出。

车间管理人员工资在本表填报。

- 1、 燃料及动力预算由表 C-1-3-1 提供，暂时由财务部直接分配到车间，本表汇总，待计量设备完善后改由车间根据生产量填报。燃料及动力费用包括辅助生产车间的费用，该费用可以选用较为科学的标准，在辅助生产车间的产品中分摊，或暂由财务局部摊。
- 2、 劳动保护费：指车间工人使用的生产过程中消耗的劳保用品和与劳保用品相关的如劳保用品洗涤等费用，采用定额管理，与生产量相关，定额由制造事业部核定。
- 3、 非记件人员工资：指生产车间和辅助车间主任、班组长、质检员、保全工等非记件员工的工资、奖金、津贴等。
- 4、 非记件人员福利费：根据非记件人员工资的 14%计提
- 5、 折旧费：指按规定计提的固定资产折旧费，由财务部根据车间占用的固定资产直接分配
- 6、 修理费：指房屋建筑物、机器设备等固定资产以及不够固定资产标准的用具物品进展修理时的人工等费用。
- 7、 办公费按细那么解释如下：
费：指手机、的通讯费用，包括包干的通讯费用。
低值易耗品：指各种不够固定资产标准但列入台账管理的办公用品，家具等。

邮递费：指信件物品邮寄费。

交际应酬费：指开展企业公关活动的费用，包括业务招待和赠送礼品等。

文具纸杂费：指文具、墨水、帐本等费用。

- 8、机物料消耗：指房屋建筑物、机器设备等固定资产以及不够固定资产标准的用具物品进展修理时的材料和零配件费用，也包括车间用工量具、用具、容具等备品备件。根据购置渠道的不同，由采购供应部购置的和由设备部购置的要分开填写。

- 9、其他按细那么解释如下：

租赁费：指车间租用生产或辅助生产用设备所发生的费用

差旅交通费：指车船票、住宿费、伙食补贴、公交车费、的士费，包括包干的车船费等。

教育培训费：指非公司统一安排的培训班或将员工送外委培以及员工参加专业讲座学习等活动而发生的支出，也包括订购报刊、杂志、技术图书资料等费用。如属公司举办培训班或统一安排培训所发生的支出，由人力资源部负责单独填报并列入公司教育培训费预算，不再向下分摊。

员工保险支出：指员工的各种保险费用

其他上面费用工程所没有包含的费用，如财产保险、设计制图、试验检验、会务费、咨询费、各种损失等。请在预算表余下空白处，注明主要费用工程和金额。

非付现费用：指非本部门或现在不需要付现的费用，如折旧费，采购费等

B-2-1"燃料及动力需求预算表"

燃料及动力：指煤、油、水〔含纯洁水〕、污水处理、电等消耗。

根据现有实际，暂由辅助生产车间〔设备动力部〕统一填报，待生产部门与非生产部门分开装表后，生产部门由各车间填报，非生产部门由行政部填报。

在实行三级核算后，油、水、电、汽将按核算的最小单位装表计量，由具体使用部门根据生产方案填报。

B-3 "产品本钱预算表"

根据 B-1,B-2 表预算，由各车间编制本车间产品的生产本钱，本表用于预计下一预算期限产品的制造本钱，并据此考核分析该期限末产品实际本钱和预算本钱差异。

直接材料，直接人工：根据 B-1 表填列

制造费用：根据 B-2 表填列，并根据财务部确定的方法分摊

制造本钱：指产品的直接材料、直接人工、制造费用相加之和。除以生产量，即得出每件产品的制造本钱。

B-1-4"原材料及辅助材料需求预算表"

根据 B-1-1,B-1-2 表预算，由制造事业部各车间编制，制造事业部汇总。

本表用于预计预算期限所需要的可以直接认定到产品的原材料。包括原材料、包装材料和辅料。

品名及规格：指原材料的名称以及装箱规格

计量单位：指原材料的计价单位。

预计单价：指预算期限该原材料预计或平均购置价格。

预算依据：指计算需求数量的计算凭据，一般以生产定额为准。

预计金额：指需求数量与预计单价的乘积。

根据材料不同，请将原材料和辅助材料分开填制并说明。

C-1-3-1"备品备件及其它物料需求预算表"

根据 B-1-1 表预算，由制造事业部下属车间编制，制造事业部汇总。

办公设备修理用的备品备件由行政事业部填报此表。

备品备件指不能直接认定到产品的机械用消耗性材料，机械配件，修理材料及工量具等。机修车间修理工来车间修理时需要的备品备件在本表列支。

品名及规格：指物料的名称以及装箱规格

计量单位：指物料的计价单位。

预计单价：指预算期限该物料预计或平均购置价格。

预算依据：指计算需求数量的计算凭据，一般以生产定额为准。

预计金额：指需求数量与预计单价的乘积。

劳保用品也用此表填制，并与备品备件分开说明

C-1 "采购资金预算表"

本表用于预计预算期限原辅料、包装材料、备损件及其它材料、低值易耗品的采购金额。以 C-1-1, C-1-2, C-1-3, D-2 为根底汇总计算而成。

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/956112122153010131>