

公司新的销售模式下应对的财务模式

针对新的销售管理模式，财务部建立相应帐目来管理流动资金定额，进销差价以及销售费用额度，该帐目由财务部专设销售核算组负责管理，根据相关部门的需求，提供相关数据。

1，建立流动资金帐户

- 1.1，核算内容：主要核算总部向各分公司分配的流资定额的使用情况，该帐户下设各分公司，各分公司设置期初占用额，期初核定额度。每周帐户管理员依据流动资金的占用量计算分公司计息。
- 1.2，总公司对分公司期初额度核定后，分公司可根据各自的实际流动资金占用量，向公司提出申请，核减或核增流动资金定额，增减部分由分公司按月计息，申请期限最低一个月。申请追加=额度原则上不超过分公司额度的30%，公司批准后，可使用追加额度，核减或核增额按公司规定利率计息，所计利息计入进销差价帐户。
- 1.3，帐户管理员冲减额度依据：公司成品代销票，发往驻外仓库的计划单。按统一到岸价登记各分公司流动资金占用额度。
- 1.4，帐户管理员增加额度依据：原则上以收到回款凭证按分公司作为增加流动资金定额依据。
- 1.5，帐户管理员为保证该帐户的准确性和及时性，要做到每笔业务及时登记到该流动资金帐户。为保证各分公司及时准确了解本公司流动资金占用情况，要求帐户管理员必须在每周六上午9:30之前保证上周流动资金帐户的准确性。

2，建立进销差价帐户

- 2.1，核算内容：核算分公司与总公司结算价与分公司实际销售价的差额。
- 2.2，核算依据：该帐户的数据来源为公司财务帐，以财务帐中分公司当期实现销售的品种，数量为基础，结合总公司与各分公司的结算价计算进销差价。

2.3, 进销差价的使用：依据公司制定出的“分公司进销差价使用办法”，由分公司提出申请，可以转入费用使用；如果进销差价出现负数，差额部分由总公司拨付的定额费用部分弥补。

2.4, 核算时间：次月10日保证上月进销差价帐户核算完整。

3, 建立分公司费用额度控制帐户：

3.1, 核算内容：核算公司拨付给分公司的费用额度以及各分公司费用使用情况。

3.2, 帐户收入来源：公司年初拨付费用定额，进销差价余额转入费用部分及其它收入来源。

3.3, 帐户支付依据：各分公司当期审批费用。

3.4, 核算时间：次月5日保证上月费用帐户完整无误。

4, 由财务部及相关部门成立费用审核业务小组，其主要职能为审核相关的各项费用。

5, 驻外会计新增职能：

5.1, 依据分公司定额费用的进度，按规定报销各项费用，超定额部分原则上不予报销，月底填制分公司定额费用的进度表。格式见附表。

5.2, 定单：驻外会计每周根据流动资金定额情况及当地仓库的实际库存情况协助分公司经理作好下周计划。

5.3, 驻外会计通过网络来复核，查询各项业务进度及相关数据，协助分公司经理及时了解各项内容，依据分公司经理需求提供相关资料。