

中国管理资源网 (www.qg68.cn) , 提供海量管理资料免费下载! 更多相关资料, 敬请登陆www.qg68.cn 下载。

计划内容	工作进度
成立预算管理委员会	
建立预算管理责任制度	
预算编制培训工作	
制定各种预算指标	
制定2005年预算目标	
编制预算初稿	
指标修订	
编制第二稿预算	
综合平衡预算指标	
制定下达预算执行指标	
预算执行指标考核	
年度预算执行情况考核	

全面预算管理进度安排

描述
下设办公室，负责处理预算管理日常事务
规范预算编制和执行结果考核等
讲解全面预算管理
产量、价格、消耗定额、费用、定员定薪、建设项目
总经理办公会或董事会制定预算目标（奋斗目标、保证目标、最低目标）
各种业务预算和综合财务预算
预算管理委员会修订各项指标
按照修订后指标重编制
预算委员会综合平衡后报公司董事会或经理层决策
财务部、综合管理部结合经济责任承包考核一并执行
预算管理委员会根据预算执行情况按季度考核
预算管理委员会根据预算执行情况年终一次考核兑现

参与人员、部门 (单位)

总经理、副总、经理办、财务、生产、人力资源、综合管理

财务部、综合管理部

相关部门人员

生产管理、综合管理、人力资源、财务部、设计院、总工办

董事会成员、公司经理层

生产单位、各管理部门

总经理、副总、经理办、财务、生产、人力资源、综合管理

生产单位、各管理部门

预算管理委员会、董事会、经理层、相关管理部门

预算管理委员会、综合管理部、财务部

预算管理委员会、综合管理部、财务部

预算管理委员会、综合管理部、财务部

***有限公司

序号	预算任务	编制部门
1	产量预算、消耗定额预算	
2	销量预算	
3	主营收入预算	
4	营业费用预算	
5	目标成本预算	
6	制造费用预算	
7	工资总额预算	
8	大宗原材料、燃料采购预算	
9	材料采购预算	
10	维修费用预算	
11	资本性支出预算	
12	费用预算	
13	期末存货预算	
14	主营业务成本、税金及附加、财务费用等预算	
15	预计资产负债表、预计利润表、现金流量预算	

全面预算管理实施意见

备 注
根据下一年度供气情况、设备状况、预计装置大修时间以及考虑各种限制性因素编制。
根据产量预算和年末商品库存量预计下年度销量。
根据市场情况预计预算年度商品平均销售价格，根据销量预算编制。
依据预计年度销售量和销售市场的变化编制。
结合装置情况，生产管理部制定的消耗指标、费用发生情况、可控费用降低幅度编制
根据预计费用发生情况、可控费用降低幅度编制
根据薪酬制度及工资总额编制
根据公司生产经营的情况编制（水、电、气）
根据库存情况，生产需要编制
根据装置年度大修计划编制
根据预计预算年度基本建设、技改技措、固定资产零星购置、长期股权投资情况编制。
根据综合管理部制定的控制指标，结合近年来本单位发生综合费用、预计可控费用降低的幅度编制
根据材料、产成品预计库存量编制
依据预计年度销售和目标成本以及年末库存商品成本；根据预算年度实现收入和利润情况；根据资金流动情况编制
依据以上单项预算分别编制

产品消耗定额预算 (按产品分类)

编制单位: 产品名称: 计划产量: 吨

项目	单位	设计单耗	历史最好水平单耗	上年单耗	本期单位消耗定额
	M ³				
	吨				
	吨				
	元				
	度				
	吨				

本期总消耗	备注

主要物料平衡表

编制单位：生产管理部

物料名称：

产量： 万吨

产品名称	单位消耗 吨	吨/ 产量 万吨	总耗量 万吨
合计			

物料名称：

产量： 万吨

产品名称	单位消耗 吨	吨/ 产量 万吨	总耗量 万吨
合计			

备注

备注

生产单位需用物资预算

使用单位：

品名规格、型号	用途	计量单位	上期耗用量			本期需用	
			总耗	产量	单耗	单耗	产量
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(4)/(5)	(7)	(8)
	车间(分厂)用						
	车间(分厂)用						

年定额物资需用量 = 单位产品物资消耗定额 × 产品年计划产量

年非定额物资需用量 = 上年实际消耗量 × (1 ± 产品产量增减%) × (1 - 节约任务%)

本期采购量	备注
$(8)=(4)-(5)+(6)-(7)$	(9)

物资采购成本预算

编制单位：

单位：元

品名规格	计量单位	本期采购量	供货单位	采购单价		采购总价	应计成本总价	增值税进项税额	运杂费 (不含可抵扣进项税)	运费中可抵扣进项税	运输途中合理损耗	入库前挑选整理费用
				上期	本期							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)×(6)	(8)=(7)/(1+税率)	(9)=(8)×税率	(10)	(11)	(12)	(13)

库存物资实际单位成本 = (期初库存物资实际成本 + 本期入库物资采购成本) ÷ (期初库存量 + 本期入库量)

本期入库物资采购成本 = 上期单位采购成本 × 上期采购本期入库量 + 本期单位采购成本 × 本期采购本期入库量

税金和其 他 费用	采购成本	单位采购成 本
(14)	$(15) = (8) + (10) + (12) + (13) + (14)$	$(16) = (15) / (3)$

期末存货预算

编制单位：

项目	数量	单位	金额 (元)
材料			
:			
小计			
在产品			
:			
小计			
产成品			
:			
小计			
低值易耗品			
:			
小计			
:			
合计			

工资总额预算

编制单位：人力资源部、财务部

单位名称		职工人数	生产成本(辅助生产)	制造费用	其他业务支出	管理费用	营业费用	在建工程
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
上年合计								
本年合计								
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							

工资总额预算

编制单位：人力资源部、财务部

单位名称		职工人数	生产成本 (辅助 生产)	制造费用	其他业务支出	管理费用	营业费用	在建工程
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
	上年							
	本年							
合计	上年							
	本年							
计提效益工资	上年							
计提效益工资	本年							

注：1、各单位要按车间（分厂）管理人员、产品品种直接工资编制。

2、全公司汇总可按二级单位汇总

合计			

备注：包括工会经费、职工教育经费、养老保险、医疗保险、失业保险、公积金、工伤保险

制造费用预算表

编制单位：各生产车间、设备管理部、财务部

项目	费用性质 (可空、不可控)	全年费用总额
工资		
职工福利费		
折旧费		
中小修费		
大修理费		
办公费		
水电费		
机物料消耗		
低值易耗品		
劳动保护费		
差旅费		
租赁费		
通讯费		
实验检验费		
正常停工损失		
设计制图费		
保险费		
其他		
合计		

付现支出额

单位产品成本预算（按不同产品分别填报）

编制单位： 产品名称：xxxxx

项目	单位	本期单位成本			总成本
		数量	单位	金额	
一、原材料					
1、					
2、					
3、					
4、					
5、					
：					
小计					
二、人工费					
1、生产人员工资					
2、福利费					
3、工资附加费					
小计					
三、制造成本					
其中：折旧					
机物料消耗					

合计					

产品成本预算 (按不同产品分别填报)

编制单位：各生产车间、生产厂、财务部

成本项目	金额
直接材料	
直接人工	
其中：工资	
福利费	
停工损失	
减副产品回收	
净化材料	
制造费用	
合计	
加：在产品、自制半成品期初余额	
减：在产品、自制半成品期末余额	
预计产品生产成本	
加：产成品期初余额	
减：产成品期末余额	
：	
预计库存商品成本	

营业费用预算表

编制单位： 期间

编制单位： 期间	费用性质	全年费用总额
工资 项目		
职工福利费		
劳动保护费		
办公费		
通讯费		
低值易耗品		
办公用家具		
办公用设备		
物料消耗		
资料费		
差旅费		
运输装卸费		
仓储费		
租赁费		
水电费		
修理费		
会议费		
广告促销费		
保险费		
佣金		
售后服务费		
折旧费		
包装费		
代销手续费		
其他		
合计		

管理费用预算表

编制单位：×××部门
 期间

项目	费用性质	全年费用总额
通讯费		
低值易耗品		
办公用家具		
办公用设备		
物料消耗		
资料费		
差旅费		
修理费		
业务招待费		
咨询费 (含顾问费)		
规定上交费		
会议费		
协会会费		
财产保险费		
排污费		
安全措施费		
交易所费用		
劳动保险费		
宣传费		
印刷费		
办公费		
合计		

管理费用预算表

编制单位： 期间

项目	费用性质	全年费用总额	付现支出额
工资			
职工福利费			
劳动保护费			
通讯费			
低值易耗品			
待业保险			
运输费			
物料消耗			
资料费			
差旅费			
折旧费			
租赁费			
水电费			
修理费			
业务招待费			
董事会费			
仓库经费			
出国人员经费			
信息披露费			
审计费			
养路费			
劳务费			
实验检验费			
咨询费 (含顾问费)			
中介机构费			
诉讼费			
工会经费			
合计			

管理费用预算表

编制单位： 期间	费用 性质	全年费用总额
项目		
房产税		
契税		
土地使用税		
技术转让费		
研究与开发费		
规定上交费		
会议费		
协会会费		
财产保险费		
排污费		
坏账准备		
存货跌价准备		
无形资产摊销		
长期费用摊销		
安全措施费		
交易所费用		
劳动保险费		
宣传费		
住房公积金		
存货盘亏(减盘盈)(自然损耗)		
独生子女费		
应付集团综合管理费		
其他		
合计		

单位：元

财务费用预算

编制单位：财务部

费用项目	支出总额	付现支出额
利息支出		
减：利息收入		
其中：长期借款利息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出		
其他费用		
：		
：		
合计		

主营业务税金及附加预算

编制单位：财务部

税金及附加项目	期初未交额	本期应交	本期上交
营业税			
消费税			
城建税			
资源税			
土地增值税			
其他各税			
教育费附加			
:			
合计			

其他业务利润预算

编制单位：

其他业务 项 目	含税 收 入	销售收入	增值税销项 税额	期初应收账 款	本期收回账 款	期末应收账 款	其他业务支出		
							成本费用		税金及附 加
							小计	其中：付 现	
(1)	(2)	(3)=(2)/(1+增 值税率)	(4)=(3)×税率	(5)	(6)	(7)=(2)+ (5)-(6)	(8)	(9)	(10)
材料销售									
代购代销									
包装物出租									
提供劳务									
转供的电费									
合计									

注：本表仅为其他业务汇总表，凡有其他业务的二级单位应分别填列其他业务收入预算、支出预算。
 收入预算中应收账款应按单位列明细，支出预算应按成本项目列明细。
 期初预收账款以负数填入期初应收账款。

补贴收入预算

编制单位：

收入项目	收入总额
增值税返还	
农业生产资料专项补贴	
：	
：	
合计	

增值税预算

编制单位：

项目	金额	项目
1、应交增值税		2、未交增值税
(1)、年初未抵扣数		年初未交数
(2)、销项税额		本年转入数
出口退税		本年上交数
进项税额转出		年末未交数
转出多交增值税		
(3)、进项税额		
已交税金		
减免税款		
出口抵减内销产品应纳税额		
转出未交增值税		
(4)、年末未抵扣数		

营业外收支预算

编制单位：

收入预算			支出预算	
项目	总额	现金收入额	项目	总额
处置固定资产净收益			处置固定资产	
			出售无形资产损失	
非货币性交易收益			债务重组损失	
出售无形资产收益			罚款支出	
罚款净收入			捐赠支出	
：			：	
：			：	
：			其他支出	
合计			合计	

所得税预算

编制单位：

项目	期初未交	本期应交	本期上交	期末未交
所得税				
：				
：				
合计				

固定资产增减预算

编制单位：

项目	期初账面余额			本期增加			本期减少			期末账面余额			收到补价
	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值	
增加：	—	—	—							—	—	—	
零固购置	—	—	—							—	—	—	
在建工程转入	—	—	—							—	—	—	
后续支出	—	—	—							—	—	—	
投资者投入	—	—	—							—	—	—	
债务人抵债	—	—	—							—	—	—	
非货币性交易换入	—	—	—							—	—	—	
接受捐赠	—	—	—							—	—	—	
融资租入	—	—	—							—	—	—	
无偿调入	—	—	—							—	—	—	
减少：	—	—	—							—	—	—	
投资转出	—	—	—							—	—	—	
转入清理：	—	—	—							—	—	—	
捐赠转出	—	—	—							—	—	—	
抵债转出	—	—	—							—	—	—	
非货币性交易换出	—	—	—							—	—	—	
无偿调出	—	—	—							—	—	—	
出售	—	—	—							—	—	—	
报废	—	—	—							—	—	—	
合计													

注：1、盘盈、盘亏、毁损不作预算。

2、减值准备不作预算

3、非货币性交易包括短期投资、库存商品、固定资产、无形资产、长期投资等交易，本表未列细项，实际工作中可根据需要列出细项。

4、期初合计以账面数填列。

固定资产投资预算（工程部分）

编制单位：

单位：元

工程名称	施工单位	计划总投资	已完成投资	本期投资计划	本期完成形象进度	工程物资					领用工程物资（使用或已安装）		其他支出		工程预算价
						购入专用材料	购入专用设备	预付大型设备款	购入为生产准备工、器具	合计	专用材料	专用设备	通过在建工程核算	不通过在建工程核算	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)
...															
...															

注：(5) = (12) + (13) + (14) + (15) + (17)
 (11) = (7) + (8) + (9) + (10)
 (20) = (17) - (18) - (19)
 (21) = (11) + (14) + (15) + (20)

权益性资本投资预算（二）

编制单位：

被投资单位	预计增加投资金额	现金购入			债权换入（收取补价）				债权换		
		实际支付全部价款	尚未领取的现金股利	初始投资成本	应收债权账面价值	收取补价	相关税费	初始投资成本	应收债权账面价值	支付补价	相关税费
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)	(7)	(8)	(9)=(6)-(7)+(8)	(10)	(11)	(12)
甲											
乙											
丙											
合计											
非货币性交易换入（支付补价）				非货币性交易换入（收取补价）				转让投资			
换出资产账面价值	支付补价	相关税费	初始投资成本	换出资产账面价值	应确认的收益	相关税费	收取补价	初始投资成本	转让投资金额	收回现金	抵债换出
(14)	(15)	(16)	(17)=(14)+(15)+(16)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)=(18)+(19)+(20)-(21)	(23)	(24)	(25)

年末长期投资账面价值 = 年初账面价值 + 本期购入账面价值 + 短期投资划转 + 可转换公司债券转股 - 本期转让账面价值 - 宣告分派现金股利 + 本期增加的股权投资准备 + 按权益法计算应分享的被投资单位本期实现的净利润

入 (支付补价)		
初始投资成本		
(13)=(10)+ (11)+(12)		
非货币性交易 换出	收取现金 股利	年末长期投 资账面价值
(26)	(27)	(28)

债券投资预算

编制单位：

债券名称	现金购入			债权换入(收取补价)				债权换入(支)			
	实际支付的全部价款	已到付息期尚未领取的债券利息	初始投资成本	应收债权账面价值	收取补价	相关税费	初始投资成本	应收债权账面价值	支付补价	相关税费	
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)-(3)	(5)	(6)	(7)	(8)=(5)-(6)+(7)	(9)	(10)	(11)	
国债											
金融债券											
企业债券											
可转换公司债券											
债券名称	非货币性交易换入(支付补价)				非货币性交易换入(收取补价)					出售债券收回现金	抵债换出
	换出资产账面价值	支付补价	相关税费	初始投资成本	换出资产账面价值	应确认的收益	相关税费	收取补价	初始投资成本		
	(13)	(14)	(15)	(16)=(13)+(14)+(15)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)=(17)+(18)+(19)-(20)	(22)	(23)
国债											
金融债券											
企业债券											
可转换公司债券											

注：1、本表仅列出债券投资各大项目，其中(23)、(24)项的细项均与股权投资相应项目相同，故不再列出。
 2、债券投资的相关税费，如金额较小，可以直接进入财务费用，不计入投资成本，也可以进入投资成本。

付补价)			
初始投资成本			
(12)=(9)+(10)+(11)			
非货币 性交易 换出	到期收 回本息	可转换公 司债券转 股	备注
(24)	(25)	(26)	(27)

筹资预算（借款部分）

编制单位：

借款性质	期初借款余额	借款到期时间	本期还本	本期付息			债转股	本期新增借款			
				合计	资本化金额	财务费用		借款日期	借款本金	本期	
										合计	资本化金额
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(5)-(6)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
长期借款											
...											
...											
折合人民币											
...											
:											
长期借款合计（人民币）											
其中：美元											
短期借款											
...											
...											
:											
短期借款合计											

注：偿还借款方式除上列现金偿还、债转股外，还有债务重组、修改其他条件进行债务重组，以非现金方式清偿（包括短期投资清偿、资产清偿），部分现金与部分非现金资产清偿、以现金、非现金资产、债转股和修改其他债务条件（混合重组方式）组合清偿等。如有

筹资预算（发行股票）

编制单位：

项目	预计发行日期	发行股数	发行单价	发行 总 金额	冻结资金利 息	发行费用	筹资资金 总额	增加股本股 数
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3)×(4)	(6)	(7)	(8)=(5)+(6)-(7)	(9)=(3)
发行股票								
增发股票								
配股								

冻结资金利息=1/预计中签率×发行单价×冻结资金天数×存款日利率

增加股本金额	增加资本公积
(10)=(9)	(11)=(8) - (9)

现金预算

编制单位：

项目	一季度	二季度	三季度
期初现金余额			
加：经营活动、投资活动产生的现金收入			
其中：销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金			
收回投资收到的现金			
处置固定、无形资产及其他长期资产收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
：			
减：经营活动、投资活动产生的现金支出			
其中：购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付的其他与经营活动有关的现金			
购建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
：			
现金余缺			
筹资与运用			
吸收投资所收到的现金			
借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
：			
期末现金余额			

预计利润及利润分配表

编制单位：

项 目	上年数
一、主营业务收入	
减：主营业务成本	
主营业务税金及附加	
经营费用	
二、主营业务利润	
加：其他业务利润	
减：营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加：投资收益	
补贴收入	
营业外收入	
减：营业外支出	
加：以前年度损益调整	
四、利润总额	
减：所得税	
少数股东损益	
加：未确认的投资损失	
五、净利润	
加：年初未分配利润	
其他因素调整	
六、可供分配的利润	
减：提取法定盈余公积	
提取法定公益金	
其他	
七、可供投资者分配的利润	
减：应付股利	
转作股本的普通股股利	
其他	
八、未分配利润	

预计资产负债表

编制单位：

项 目	期初
货币资金	
短期投资	
应收票据	
应收股利	
应收利息	
应收账款	
其他应收款	
预付账款	
应收补贴款	
应收出口退税	
存货	
其中：原材料	
产成品	
待摊费用	
待处理流动资产净损失	
一年内到期的长期债权投资	
其他流动资产	
流动资产合计	
长期投资	
其中：长期股权投资	
长期债权投资	
合并价差	
长期投资合计	

预计资产负债表

编制单位：

项 目	期初
固定资产原价	
减：累计折旧	
固定资产净值	
减：固定资产减值准备	
固定资产净额	
固定资产清理	
工程物资	
在建工程	
待处理固定资产净损失	
固定资产合计	
无形资产	
其中：土地使用权	
递延资产（长期待摊费用）	
其中：固定资产修理	
固定资产改良支出	
其他长期资产	
无形及其他资产合计	
递延税款借项	
资产总计	
短期借款	
应付票据	
应付账款	
预收账款	
应付工资	
应付福利费	
应付利润（股利）	
应交税金	
其他应交款	
其他应付款	
预提费用	
预计负债	
一年内到期的长期负债	
其他流动负债	
流动负债合计	

预计资产负债表

编制单位：

项 目	期初
长期借款	
应付债券	
长期应付款	
专项应付款	
其他长期负债	
其中：特准储备资金	
长期负债合计	
递延税款贷项	
负债总计	
少数股东权益	
实收资本（股本）	
国家资本	
集体资本	
法人资本	
其中：国有法人资本	
集体法人资本	
个人资本	
外商资本	
资本公积	
盈余公积	
其中：法定盈余公积	
公益金	
未确认的投资损失	
未分配利润	
外币报表折算差额	
所有者权益合计	
负债及所有者权益总计	

