

山东滨州渤海活塞股份有限公司

年度预算编制规程

第一条 年度预算也称作总预算，是在分析预测企业内外部的经济环境条件的基础上，确定企业在预算年度生产经营活动的总体目标，并将其在企业内部分解落实，形成指导企业在未来年度生产经营活动的总体指标体系。

第二条 年度预算指标分两部分，财务性指标：营业收入、营业费用、管理费用、财务费用、应收帐款占用额、存货占用额、利润总额，非财务指标：活塞产量、特种合金产量、机加废品率、铸造废品率、新产品开发数。

第三条 目标利润的提出，目标利润是公司编制年度预算的核心，它规定了企业在经营年度的奋斗目标。公司预算委员会采用资产报酬率法确定目标利润及相关指标。在确定预期资产报酬率是考虑以下因素：银行存款利率、银行贷款利率、过去三年资产报酬率水平。

第四条 目标利润及相关指标的论证，公司预算管理工作推进小组要组织有关部门、人员对目标利润及相关指标进行论证，采取与历史数据对比、与同行业的水平对比、部门工作经验等方法反复论证。预算委员会根据确定的目标利润及相关指标，布置预算管理工作推进小组编制年度预算编制大纲。

第五条 预算编制大纲是指导企业全面开展预算编制的计划书，是各部门编制年度预算的依据。主要内容包括：对外部市场环境形势的预测分析；企业生产经营条件和竞争力的分析；预算年度企业经营方针和预期目标、预算年度重大经营事项和重点工作等。预算编制大纲经预算委员会批准后，作为正式文件下发。

第六条 预算编制大纲正式批准后，公司预算管理工作推进小组召开年度预

算编制工作布置会议，下发年度预算编制大纲，各部门开始编制年度预算草案。

第七条 销售预算的编制：销售预算主要包括销售品种、销售数量、销售收入、现金收款等，编制销售预算时，要依据预算编制大纲对销售部门总的要求，保证完成为实现目标利润而必须达到的销售收入和销售量。1、销售品种的预测，由于产品品种具有连续性，考虑过去两年销售品种并结合预算年度新产品试制情况确定。2、销售量的预测，采用定量分析与定性分析相结合的方法，定量分析如趋势分析法、因果分析法、领先指标法、市场占有率法等，定性分析法主要有专家意见法、销售经理判断法等，要特别注重一线销售人员及片区销售代理的意见。3、销售价格一般以上年年末实际执行的价格确定。销售预算的编制表格附后。

第八条 生产预算的编制，生产预算是根据销售预算并分析企业的生产能力、原材料供应状况编制的，主要确定预算期各类产品产量及原材料能源需求量，并将产量指标在各单位进行分解。1、年度产品生产量指标考虑预算年度产品销售量及期初、期末库存的影响，2、确定原材料消耗量及采购指标，产量指标确定后要区分主要材料和辅助材料确定材料消耗量指标，主要材料以材料消耗定额计算确定，辅助材料用比例法确定，即某种辅助材料消耗量=上年辅助材料实际耗用量×(1+预算其产量增长量)×(1-消耗降低率)。3、考虑原材料库存计算确定材料采购量。生产预算的编制表格附后。

第九条 成本预算的编制，成本预算是预算编制的重点，财务、生产、劳资等部门联合编制。1、直接材料预算，以直接材料消耗量乘材料单价确定，直接材料中的辅料用比例法确定。2、直接人工以生产任务量、工时定额及工时单价确定。3、制造费用预算，制造费用预算以上年制造费用与生产工时的比例考虑预算年度生产工时水平确定，即制造费用分配率=上年制造费用总额÷上年直接人工工时总额，预算期制造费用=预算其直接人工总工时×制造费用分配率×(1

一制造费用降低率)。成本预算的编制表格附后。

第十条 期间费用预算，期间费用预算包括销售费用预算、管理费用预算和财务费用预算。1、销售费用预算以上年度各项销售费用实际支出金额，参照过去各项费用支出的变化趋势，考虑年度销售量的增减变化情况加以制定，个别项目也可以采用零基预算方法编制。2、管理费用预算由财务部将上年度各部门费用支出情况汇总，各部门判断各项支出的合理性并考虑预算年度工作计划确定，财务部进行汇总平衡编制。3、财务费用预算是企业筹集资金发生的各项费用，财务部考虑预算年度利率水平及资金需求状况等因素分析编制。费用预算的编制表格附后。

第十一条 各专业预算编制完成后，各分厂要编制分预算草案，就专业预算及预算编制大纲中分解的指标分析实现预算指标的可行性，预测可能出现的问题和困难，提出解决问题和困难的应对措施。

第十二条 各部门编制的专业预算及分预算报公司预算管理工作推进小组，小组经审核平衡后编制公司年度预算草案，经公司预算委员会批准后实施。

山东滨州渤海活塞股份有限公司董事会

二〇〇九年八月二十日

附：年度预算编制的基本流程

