

# 《如何成为一个优秀的财务BP》系列课程

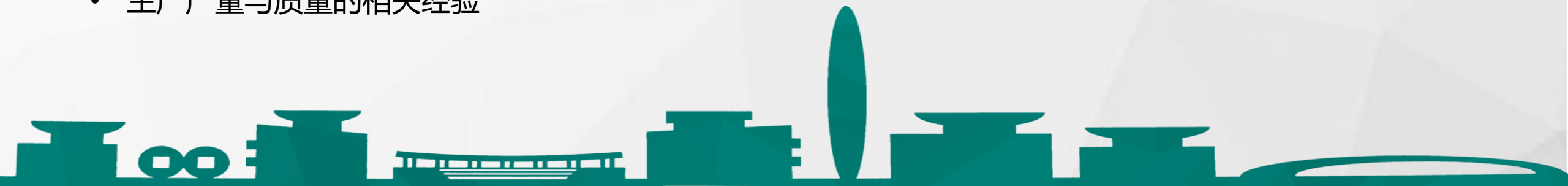
## 生产部门预算的编制与绩效设定

授课老师：华金辉

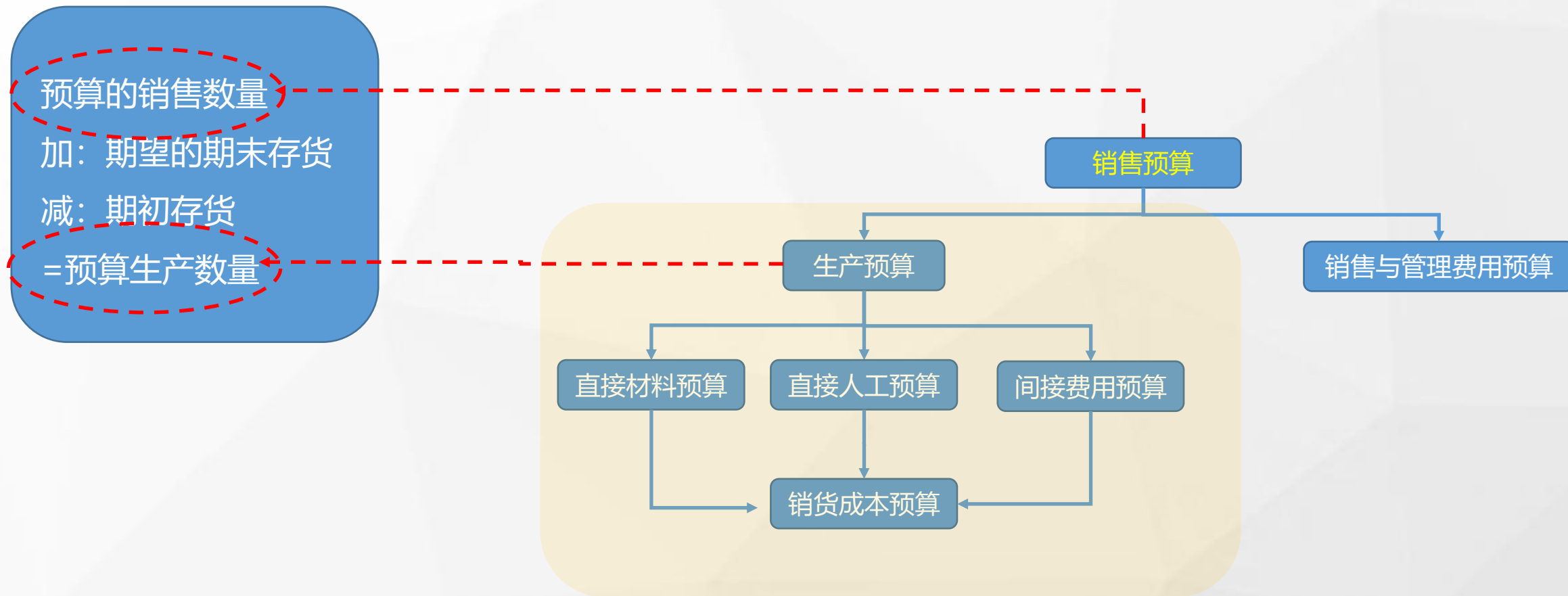
## 生产部门预算需要考虑的因素

### □ 生产预算考虑主要因素：

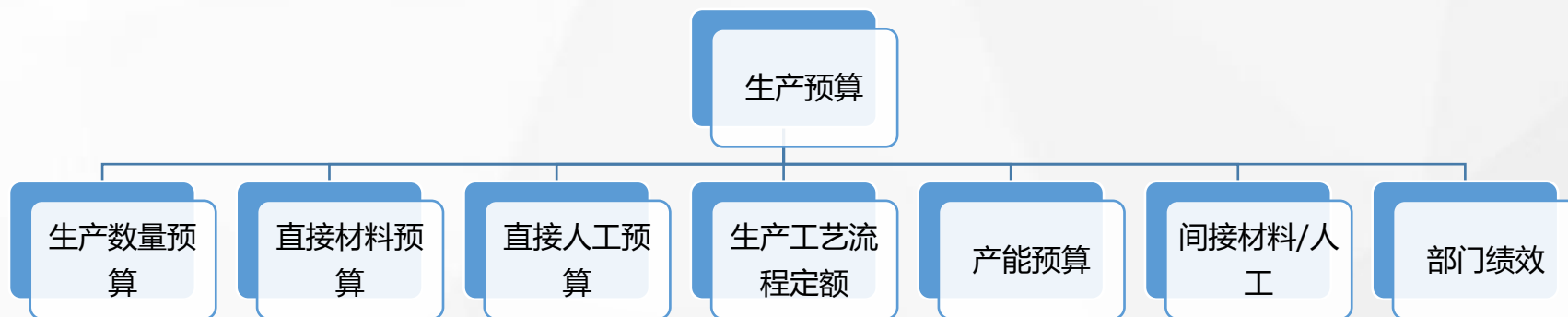
- 结合期初库存、期末库存和本期的预算确定本期需要生产的数量
- 产品的良品率假设
- 产品的标准材料清单 (BOM)
- 产品的异常损耗情况
- 产品的标准消耗工时
- 设备的运行工时如何在多产品之间分配
- 生产设备的状况，是否需要替换旧设备
- 公司目前的产能能否满足生产预算，是否需要扩建产能或生产外包
- 生产资源的可获得性
- 生产产量与质量的相关经验



## 生产预算在全面预算中作用



# 生产部门预算常见内容与表格



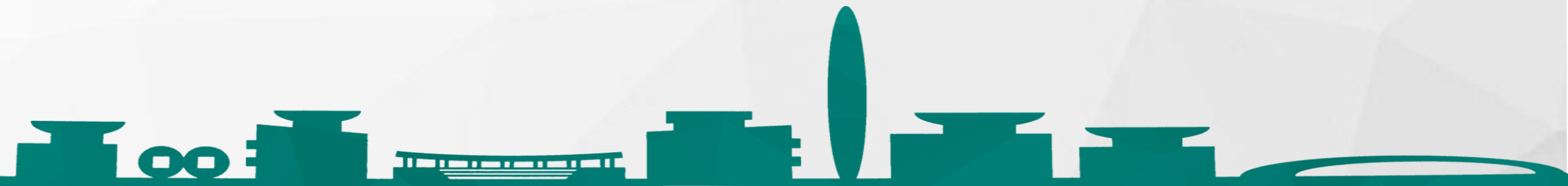
## 生产数量预算表示例



**中国会计视野**  
xuetang.esnai.com

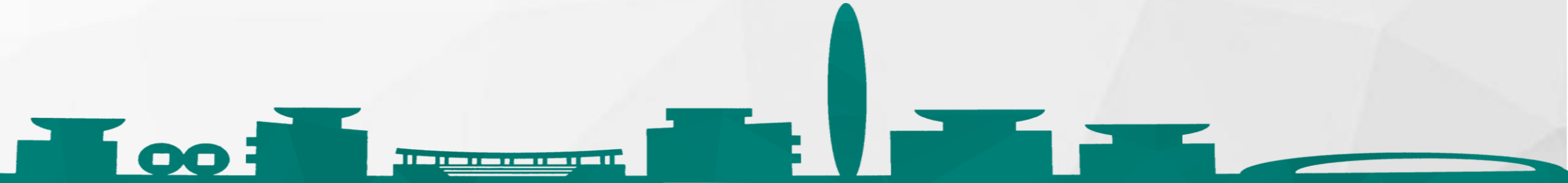


酷耳教育  
COOL EDUCATION

[illegible]

# 生产工艺流程定额表

| 产品名称/编号 | 工艺流程  | 直接材料定额 |            |     | 直接人工工时定额（小时） | 能源消耗定额 |   |
|---------|-------|--------|------------|-----|--------------|--------|---|
|         |       | 耗用材料名称 | 单位产品耗用材料定额 | 良品率 |              | 水      | 电 |
| 元器件     | 转印-转印 | UV膜    |            | 80% |              |        |   |
|         |       |        |            |     |              |        |   |
|         | 转印-其他 |        |            |     |              |        |   |
|         | 光检    |        |            |     |              |        |   |
|         | 表检    |        |            |     |              |        |   |
|         | 质检    |        |            |     |              |        |   |
|         | 切割    |        |            |     |              |        |   |
|         | 包装    |        |            |     |              |        |   |



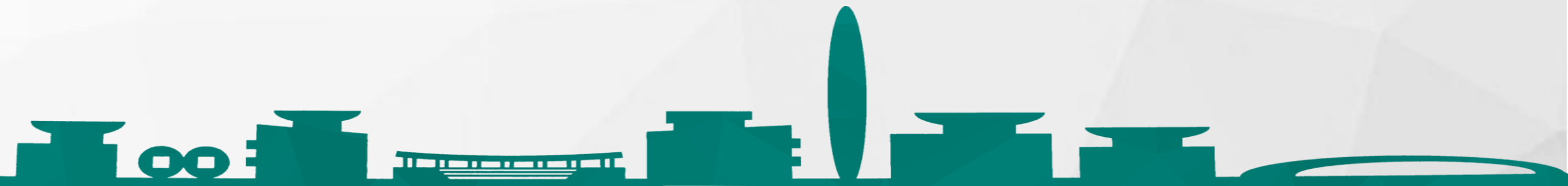
## 生产工艺流程定额表



**中国会计视野**  
xuetang.esnai.com



酷耳教育  
COOL EDUCATION

[illegible]

## 间接成本明细表

| 费用明细项目 | 2020年实际 | 2021年预算 | 备注 |
|--------|---------|---------|----|
| 间接人工成本 |         |         |    |
| 间接材料成本 |         |         |    |
| 固定资产折旧 |         |         |    |
| 水电费    |         |         |    |
| 房租费    |         |         |    |
| .....  |         |         |    |

## 资本预算表

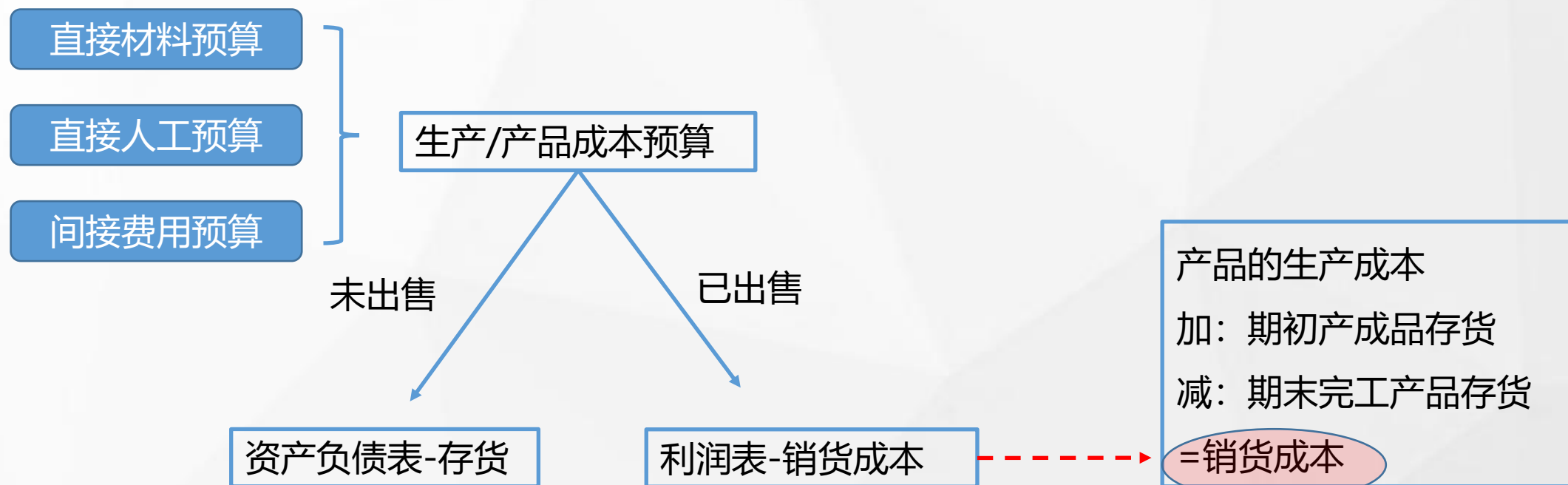
| 序号  | 项目类型    | 项目说明   | 预计开始时间 | 预计结束时间 | 项目总投资 | 2021投入金额 | 后续投入金额 |
|-----|---------|--------|--------|--------|-------|----------|--------|
| 1   | 新项目投资   |        |        |        |       |          |        |
| 1.1 |         | **固定资产 |        |        |       |          |        |
| 1.2 |         |        |        |        |       |          |        |
| 2   | 原项目添加改造 |        |        |        |       |          |        |
| 2.1 |         | 技术改造   |        |        |       |          |        |
| 2.2 |         | 改扩建项目  |        |        |       |          |        |
| 3   | 资产重置    |        |        |        |       |          |        |
| 3.1 |         | 到期需要更新 |        |        |       |          |        |
| 3.2 |         | 报废需要更新 |        |        |       |          |        |
| 4   | 以前未完工项目 |        |        |        |       |          |        |
| 4.1 |         |        |        |        |       |          |        |
| 4.2 |         |        |        |        |       |          |        |
| 5   | 融资租入项目  |        |        |        |       |          |        |
| 5.1 |         | 租入固定资产 |        |        |       |          |        |

单位：万元

## 生产部门绩效指标示例

| 绩效指标    | 指标值 | 指标口径                                               | 指标权重 | 评分标准 |
|---------|-----|----------------------------------------------------|------|------|
| 良品率-A产品 | 80% | 1.总入库数/总的理论产值<br>2.单产品入库数1W以上（根据质量标准），根据工艺切割图纸/BOM | 20%  |      |
| 良品率-B产品 | 50% | 1.总入库数/总的理论产值<br>2.单板模板                            | 30%  |      |
| 订单及时交付率 | 80% | 文件收集完成，模板到位，PMC给出具体订单交期                            | 30%  |      |
| 人力成本    |     |                                                    | 20%  |      |

## 生产预算与成本预算关系



感谢聆听

