

年度預算編製與控管實務 (補充講義)

講師：黃美玲



新知識時代：人人成才，人人出彩！

XXX年目標管理表

部門：業務部 姓名：王大明 職稱：經理

| 項次 | 目標 | 執行計劃 | 權重 | 月份 | | 第一季 | | | 第二季 | | | 第三季 | | | 第四季 | | | 累計 | 年中 | 年中 | 年底 | 年底 |
|-----|------------|----------------|------|-----|--------|--------|--------|---|-----|---|---|-----|---|----|-----|----|---------|----|----|-----|-----|----|
| | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 自評 | | 複評 | 總自評 | 總複評 | |
| 1 | 營業額 8 億元 | 1-1.現有客戶擴大業績 | | 預算 | 58,600 | 59,600 | 61,500 | | | | | | | | | | 800,000 | | | | | |
| | | 1-2.新客戶開發 | 50% | 實際 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1-3.新產品市場開發 | | 達成率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 銷貨毛利率 30 % | 2-1.報價掌握 | | 預算 | 28.3% | 29.5% | 29.8% | | | | | | | | | | 30.0% | | | | | |
| | | 2-2.成本分析研議 | 25% | 實際 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 達成率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 逾期帳款 2 %以下 | 3-1.加強客戶徵信調查 | | 預算 | 2.0% | 2.0% | 2.0% | | | | | | | | | | 2.0% | | | | | |
| | | 3-2.定期催收逾期帳款 | 15% | 實際 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 達成率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 部門費用降低 1 % | 4-1.費用在預算額度內動用 | | 預算 | 8,919 | 9,127 | 9,830 | | | | | | | | | | 126,525 | | | | | |
| | | 4-2.控管運費及進出口費 | 10% | 實際 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 4-3.控管旅費及交際費 | | 達成率 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 計 | | | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

XXX年度預算編製進度表

| 項次 | 編 製 項 目 | 作業部門 | 統籌部門 | 完成日期 |
|----|-------------------------|----------|------|----------|
| 1 | 擬定「年度預算編製進度表」 | 財務部 | | 10/9(三) |
| 2 | 制訂「年度預算編製假設」 | 財務部 | | 10/9(三) |
| 3 | 製作「年度預算編製表格」 | 財務部 | | 10/9(三) |
| 4 | 明訂「年度費用預算編製共同基準」 | 財務部 | | 10/9(三) |
| 5 | 準備前一年度各部門費用明細表及重要科目明細帳 | 財務部 | | 10/9(三) |
| 6 | 召開年度預算編製說明會 | 財務部 | | 10/15(二) |
| 7 | 行銷規劃與銷售預算表 | 行銷部及業務部 | 財務部 | 10/30(三) |
| 8 | 人員編制預算表、教育訓練預算表 | 各部門 | 人資部 | 10/30(三) |
| 9 | 資本支出預算表、費用預算表、費用預算編製說明表 | 各部門 | 財務部 | 10/30(三) |
| 10 | 人事費用預算表 | 人資部 | 財務部 | 11/6(三) |
| 11 | 生產及外包預算表 | 製造部(製造課) | 財務部 | 11/6(三) |
| 12 | 材料耗用預算表 | 製造部(生管課) | 財務部 | 11/13(三) |
| 13 | 材料採購預算表 | 採購部 | 財務部 | 11/20(三) |
| 14 | 折舊及攤提計算表 | 財務部 | | 11/20(三) |
| 15 | 營業成本與營業毛利預算表 | 財務部 | | 11/25(一) |
| 16 | 現金預算表、營業外收支預算表 | 財務部 | | 11/28(四) |
| 17 | 財務部彙總全公司損益預算並評估預算編製合理性 | 財務部 | | 11/30(五) |
| 18 | 財務部與各部門主管討論及調整預算 | 各部門 | 財務部 | 12/3(二) |
| 19 | 召開年度預算審查會議 | 預算委員會 | 財務部 | 12/6(五) |
| 20 | 各部門完成預算調整並送交財務部 | 各部門 | 財務部 | 12/13(五) |
| 21 | 財務部彙總整理各部門調整後預算 | 財務部 | | 12/16(一) |
| 22 | 年度預算呈送總經理及董事長核准 | 董事長及總經理 | 財務部 | 12/18(三) |
| 23 | 各項年度預算表送交相關部門 | 財務部 | | 12/20(五) |

XXX年度人員編制預算表

單位：人

| 部門名稱 | | 目前人數 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 差異原因 |
|------|-------|------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|------|
| 行政單位 | 總經理室 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 管理部 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 財務部 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 業務部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 北區營業所 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 中區營業所 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 研發部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 產品工程課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 產品應用課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 製造部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 製一課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 製二課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 物管部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 生管課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 倉管課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 品管部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 品質管制課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 品質系統課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 維修部 | 主管及助理 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 維修課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 零件管理課 | | | | | | | | | | | | | | |
| | 小計 | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | | | | | | | | | |

【編製說明】

- 1.請將目前各部門的實際配置人數填寫至C欄。
- 2.請依各部門實際需求及行銷/營運規劃等需求，依月份填入預算人力。
- 3.請將人力有差異之月份，依序說明差異原因。

XXX年度資本支出預算表

部門：

單位:仟元

| 設備種類 | 設備名稱 | 數量 | 單位 | 單價 | 總價 | 耐用年限 | 需求月份 | 完工月份 | 用途 |
|------|------|----|----|----|----|------|------|------|----|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | 合 計 | | | | | | | | |

【編製說明】

1.設備種類代號：

- A.房屋建築設備
- B.機器儀器設備
- C.生財器具(冷氣、電腦、印表機、監控主機、保險櫃、文件櫃、電話裝置等)
- D.運輸設備(公務車、主管座車等)
- E.租賃改良(承租房屋之裝潢費用、水電裝修、招牌等)
- F.電腦軟體(ERP系統軟體、POS系統軟體、Microsoft Office軟體等)

2.資本支出係指購買設備或工程金額大於8萬元以上，公司認列固定資產並以攤提之方式進行費用認列。

3.請依預估需求填入預增購之設備種類及增購月份，設備種類代號參考上述明細，並填入需求量及單價。

4.設備折舊與攤提年限: 房屋建築設備(由財務部依性質填寫)，機器儀器8年，生財器具3年，運輸設備5年，租賃改良3年，電腦軟體5年。

XXX年度教育訓練預算表

部門：

單位:仟元

| 項次 | 課 程 內 容 | 月份 | 預定時數 | 對 象 | 內/外訓 | 預算金額 | 備 註 |
|----|---------|----|------|-----|------|------|-----|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | 合 計 | | | | | | |

【編製說明】

1.由各部門編列預定指派人員進行教育訓練規劃，並依月份、內訓/外訓、對象依序填寫。

2.公司統一規劃的內部教育訓練由人資部統一填寫。

XXX年度費用預算表

部門：

單位:仟元

| 科目編號 | 科目名稱 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|------|-------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|----|
| 6010 | 薪資 | | | | | | | | | | | | | |
| 6020 | 加班費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6030 | 獎金 | | | | | | | | | | | | | |
| 6040 | 伙食費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6050 | 員工保險費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6060 | 退休金 | | | | | | | | | | | | | |
| 6070 | 職工福利 | | | | | | | | | | | | | |
| 6080 | 教育訓練費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6090 | 員工招募費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6110 | 技術報酬金 | | | | | | | | | | | | | |
| 6130 | 實驗費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6210 | 水電瓦斯費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6220 | 燃料費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6230 | 郵電費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6240 | 文具印刷費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6250 | 書報雜誌費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6260 | 差旅費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6270 | 交通費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6280 | 交際費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6310 | 租金支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 6320 | 維修費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6330 | 雜項購置 | | | | | | | | | | | | | |
| 6340 | 財物保險費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6350 | 運費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6360 | 廣告費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6410 | 佣金支出 | | | | | | | | | | | | | |
| 6420 | 勞務費 | | | | | | | | | | | | | |
| 6430 | 稅捐 | | | | | | | | | | | | | |
| 6510 | 折舊 | | | | | | | | | | | | | |
| 6520 | 各項攤提 | | | | | | | | | | | | | |
| 6530 | 呆帳損失 | | | | | | | | | | | | | |
| 6610 | 其他費用 | | | | | | | | | | | | | |
| 合 計 | | | | | | | | | | | | | | |

【編製說明】

- 1.依財務部提供的前一年各部門實際發生費用及明細分類帳，由各部門自行預估明年度各月預計產生費用。
- 2.各項會計科目所列費用之說明，請參考「費用預算編製共同基準」編列。
- 3.各項費用編列之預算皆須附上「費用預算編製說明表」。

XXX年度費用預算編製說明表

部門：

單位:仟元

| 科目編號 | 科目名稱 | 發生月份 | 編 製 說 明 | 金 額 |
|------|------|------|---------|-----|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

【編製說明】

- 1.搭配「部門費用預算」使用，將每一筆費用預算所需的原因填寫於「費用預算編製說明表」。
- 2.依科目名稱及發生月份逐項填寫編製說明及金額。

XXX年度費用預算編製共同基準

| 科目編號 | 科目名稱 | 編製基準 | 編製部門 | 歸屬部門 |
|------|-------|---|---------|---------|
| 6010 | 薪資 | 包含本薪、主管津貼、職務津貼、工作津貼、技術津貼等，皆依據公司敘薪標準及預計的調薪幅度編列 | 人資部 | 使用部門 |
| 6020 | 加班費 | 員工逾時工作之加班費 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6030 | 獎金 | 1.年終獎金依預算年度的年終獎金發放假設編列，並分攤至各月份之預算 | 人資部 | 使用部門 |
| | | 2.業績獎金依公司業績獎金辦法編列 | 業務部 | 業務部 |
| | | 3.生產獎金依公司生產獎金辦法編列 | 製造部 | 製造部 |
| 6040 | 伙食費 | 1.固定按月發給伙食代金(如有) | 人資部 | 使用部門 |
| | | 2.實際提供膳食以廚師及食材費或伙食外包費 | 人資部(總務) | 使用部門 |
| 6050 | 員工保險費 | 1.勞保及健保費依員工勞健保投保等級編列，團體保險費依公司投保金額估列 | 人資部 | 使用部門 |
| | | 2.旅遊平安險依國外出差天數估列 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6060 | 退休金 | 提撥予員工之退休基金 | 人資部 | 使用部門 |
| 6070 | 職工福利 | 員工醫療、體檢、文康活動、聚餐、尾牙等費用 | 人資部(總務) | 各部門 |
| 6080 | 教育訓練費 | 1.內訓：支付員工教育訓練期間之學費、講師費、餐費、交通費、資料、文具及教學影帶攤提 | 人資部 | 人資部 |
| | | 2.外訓：支付員工教育訓練期間之學費、講師費、餐費、交通費、資料、文具 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6090 | 員工招募費 | 因招募員工所發生之人事廣告費、餐費及研討會等費用 | 人資部 | 人資部 |
| 6110 | 技術報酬金 | 因取得製程、技術或特許權所支付之權利金及顧問費 | 研發部 | 研發部 |
| 6120 | 包裝費 | 包裝材料如紙箱、膠帶、金屬袋及標籤等 | 製造部 | 製造部 |
| 6130 | 實驗費 | 因工程實驗所領用材料及零件、委外技術服務費、佈局畫圖費等 | 研發部 | 研發部 |
| 6210 | 水電瓦斯費 | 1.製造用水電瓦斯費依生產量成長率估列 | 製造部 | 製造部 |
| | | 2.辦公室用水電瓦斯費依約定比率分攤予各部門 | 人資部(總務) | 各部門 |
| | | 3.宿舍用水電瓦斯費 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| 6220 | 燃料費 | 供生產產生熱量而耗用之燃料費，例如鍋爐用燃料 | 製造部 | 製造部 |
| 6230 | 郵電費 | 1.公司電話費、傳真費及郵費依約定比率分攤予各部門 | 人資部(總務) | 使用部門 |
| | | 2.主管及業務員之手機通話費依使用者編列 | 使用部門 | 使用部門 |
| | | 3.國內外快捷費用由使用部門預估 | 使用部門 | 使用部門 |
| | | 4.非營業用之宿舍電話基本費統一編列 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| 6240 | 文具印刷費 | 1.由總務統一採購之文具用品 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| | | 2.共用表格印刷費 | | |
| | | 3.特殊文具、專用表單及名片印製費及刻印章費 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6250 | 書報雜誌費 | 1.公用之書報費、雜誌、書籍 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| | | 2.各部門自行訂購之專業雜誌及書報費 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6260 | 差旅費 | 因國內外出差所發生之交通、住宿、油費、過路費、停車費、膳雜費等相關費用 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6270 | 交通費 | 1.統一採購之過路費 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| | | 2.因短程公出所發生之交通、油費、過路費、停車費等相關費用 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6280 | 交際費 | 因業務需要之待客餐費、宿費、贈送禮品及花籃、婚喪賀禮奠儀等費用 | 使用部門 | 使用部門 |

XXX年度費用預算編製共同基準

| 科目編號 | 科目名稱 | 編製基準 | 編製部門 | 歸屬部門 |
|------|-------|--|---------|---------|
| 6310 | 租金支出 | 1.廠房及生產設備租金 | 製造部 | 製造部 |
| | | 2.辦公室及辦公設備租金，依部門使用面積分攤 | 人資部(總務) | 使用部門 |
| | | 3.員工宿舍及主管用車租金依使用部門歸屬 | 人資部(總務) | 使用部門 |
| | | 4.原物料及成品存貨倉庫租金 | 物管部 | 物管部 |
| 6320 | 維修費 | 1.公共設備之維修費(例如冷氣機及影印機維修保養費) | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| | | 2.各部門所屬設備之修護及保養費用 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6330 | 雜項購置 | 購置金額低於八萬元之共用設備，例如辦公桌椅、零件櫃、真空幫浦等非消耗器材 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6340 | 財物保險費 | 1.房屋建築、設備、存貨之財產保險費及公共意外險依投保金額估列 | 人資部(總務) | 製造部 |
| | | 2.銷售國內外貨物之運輸保險費依投保金額估列 | 業務部 | 業務部 |
| 6350 | 運費 | 1.產品銷售之海陸空運輸費及快遞費 | 業務部 | 業務部 |
| | | 2.進貨之運雜費及快遞費 | 採購部 | 採購部 |
| | | 3.內外倉庫之存貨運送費 | 物管部 | 物管部 |
| 6360 | 廣告費 | 1.因公司形象活動所發生之廣告費用 | 行銷部 | 行銷部 |
| | | 2.為推廣業務所發生之各項廣告費用 | 業務部 | 業務部 |
| 6370 | 進出口費 | 1.因物品進口所發生之費用 | 製造部 | 製造部 |
| | | 2.因物品出口所發生之費用 | 業務部 | 業務部 |
| | | 3.因耗品或資產進出口所發生之費用 | 使用部門 | 使用部門 |
| 6410 | 佣金支出 | 推銷業務給付他人之佣金 | 業務部 | 業務部 |
| 6420 | 勞務費 | 1.會計師財簽與稅簽之簽證費 | 財務部 | 財務部 |
| | | 2.法律顧問費 | 總經理室 | 總經理室 |
| | | 3.資訊系統導入及維護顧問費 | 總經理室 | 總經理室 |
| 6430 | 稅捐 | 地價稅、房屋稅、牌照稅、燃料費、印花稅等稅捐 | 財務部 | 使用部門 |
| 6440 | 捐贈 | 因捐贈行為所發生之捐款 | 人資部(總務) | 人資部(總務) |
| 6510 | 折舊 | 固定資產按耐用年限提列折舊 | 財務部 | 使用部門 |
| 6520 | 各項攤提 | 開辦費、商標權、專利權、著作權、特許權等無形資產及電話裝置費、模具費等遞延費用之攤提 | 財務部 | 使用部門 |
| 6530 | 呆帳損失 | 1.應收帳款超過二年經催收尚未收回之損失 | 業務部 | 業務部 |
| | | 2.應收帳款依據會計原則估列之備抵呆帳 | 財務部 | 業務部 |
| 6610 | 其他費用 | 不屬於上列各項之費用： | 人資部(總務) | |
| | | 1.提供予員工之工作服、工作帽、工作鞋等 | | 使用部門 |
| | | 2.營業場所之清潔費、清洗工作服、污水處理費等 | | 使用部門 |
| | | 3.保全公司之保全費 | | 人資部(總務) |
| | | 4.大樓管理費 | | 人資部(總務) |
| | | 5.雜項支出：會議餐費及點心費、茶葉、咖啡、奶精、拜拜用品、配鎖等 | | 人資部(總務) |

安心食品股份有限公司 XX年度營收與毛利預算表

單位：仟元

| 銷售 地區 | 月份 產品名稱 | 1月 | | | | | | 全年合計 | | | | | |
|----------|------------|-------|-----------|-----------|--------|--------|-------|--------|------|-----|---------|---------|--------|
| | | 銷售量 | 單位 | 單位 | 銷售額 | 毛利 | 毛利率 | 銷售量 | 單位 | 單位 | 銷售額 | 毛利 | 毛利率 |
| | | (仟瓶) | 售價 (元) | 成本 (元) | (仟元) | (仟元) | % | (仟瓶) | (元) | (元) | (仟元) | (仟元) | % |
| 北區 | 柳橙汁 | 1,600 | 11.8 | 8.5 | 18,885 | 5,216 | 27.6% | 23,000 | 12.2 | 8.5 | 280,820 | 83,720 | 29.8% |
| | 蘋果汁 | 1,200 | 11.6 | 8.1 | 13,920 | 4,169 | 29.9% | 15,600 | 12.0 | 8.1 | 187,410 | 60,434 | 32.2% |
| | 芭樂汁 | 750 | 11.3 | 7.7 | 8,475 | 2,685 | 31.7% | 7,600 | 11.9 | 7.7 | 90,530 | 31,768 | 35.1% |
| | 合計 | 3,550 | 12.3 | 7.9 | 41,280 | 12,070 | 29.2% | 46,200 | 12.1 | 7.9 | 558,760 | 175,922 | 31.5% |
| 中區 | 柳橙汁 | 700 | 11.3 | 8.5 | 7,910 | 1,932 | 24.4% | 10,300 | 11.6 | 8.5 | 119,480 | 31,303 | 26.2% |
| | 蘋果汁 | 600 | 11.1 | 8.1 | 6,660 | 1,784 | 26.8% | 8,200 | 11.3 | 8.1 | 92,660 | 26,027 | 34.2% |
| | 芭樂汁 | 250 | 11.0 | 7.7 | 2,750 | 820 | 29.8% | 2,600 | 11.2 | 7.7 | 29,100 | 9,048 | 31.1% |
| | 合計 | 1,550 | 11.9 | 7.9 | 17,320 | 4,536 | 26.2% | 21,100 | 11.4 | 7.9 | 241,240 | 66,378 | 27.5% |
| 合計 | 柳橙汁 | 2,300 | 11.7 | 8.5 | 26,795 | 7,148 | 26.7% | 33,300 | 12.0 | 8.5 | 400,300 | 115,023 | 28.7% |
| | 蘋果汁 | 1,800 | 11.8 | 8.1 | 20,580 | 5,953 | 28.9% | 23,800 | 11.8 | 8.1 | 280,070 | 84,161 | 30.1% |
| | 芭樂汁 | 1,000 | 11.2 | 7.7 | 11,225 | 3,505 | 31.2% | 10,200 | 11.7 | 7.7 | 119,630 | 40,816 | 34.1% |
| | 合計 | 5,100 | 11.5 | 7.9 | 58,600 | 16,606 | 28.3% | 67,300 | 11.9 | 7.9 | 800,000 | 240,000 | 30.00% |

安心食品股份有限公司
XX年度推銷費用預算表

單位：仟元

| 會計科目 | 科目名稱 | 1月 | 2月 | 3月 |12月 | 全年合計 | 今年預估 | 差異金額 | 差異% |
|---------|-------|-------|-------|-------|----------|---------|--------|--------|-------|
| 6010 | 薪資 | 1,550 | 1,550 | 1,830 | | 22,529 | 18,507 | 4,022 | 21.7 |
| 6020 | 加班費 | 10 | 5 | 8 | | 120 | 110 | 10 | 9.1 |
| 6030 | 獎金 | 478 | 447 | 601 | | 7,458 | 6,712 | 746 | 11.1 |
| 6040 | 伙食費 | 65 | 65 | 77 | | 904 | 778 | 126 | 16.2 |
| 6050 | 員工保險費 | 47 | 47 | 55 | | 644 | 564 | 80 | 14.2 |
| 6060 | 退休金 | 93 | 93 | 110 | | 1,286 | 1,116 | 170 | 15.2 |
| 6070 | 職工福利 | 90 | 50 | 60 | | 1,080 | 1,560 | -480 | -30.8 |
| 6080 | 教育訓練費 | 70 | 0 | 35 | | 120 | 110 | 10 | 9.1 |
| 6090 | 員工招募費 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6110 | 技術報酬金 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6130 | 實驗費 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6210 | 水電瓦斯費 | 37 | 30 | 40 | | 692 | 513 | 179 | 34.9 |
| 6220 | 燃料費 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6230 | 郵電費 | 128 | 110 | 149 | | 1,586 | 1,536 | 50 | 3.3 |
| 6240 | 文具印刷費 | 27 | 12 | 30 | | 294 | 237 | 57 | 24.1 |
| 6250 | 書報雜誌費 | 0 | 0 | 0 | | 5 | 5 | 0 | 0.0 |
| 6260 | 差旅費 | 90 | 80 | 120 | | 1,150 | 1,080 | 70 | 6.5 |
| 6270 | 交通費 | 180 | 162 | 237 | | 2,230 | 1,650 | 580 | 35.2 |
| 6280 | 交際費 | 250 | 120 | 150 | | 4,000 | 1,530 | 2,470 | 161.4 |
| 6310 | 租金支出 | 72 | 72 | 72 | | 864 | 864 | 0 | 0.0 |
| 6320 | 維修費 | 0 | 0 | 0 | | 25 | 23 | 2 | 8.7 |
| 6330 | 雜項購置 | 50 | 10 | 30 | | 630 | 136 | 494 | 363.2 |
| 6340 | 財物保險費 | 0 | 0 | 0 | | 50 | 50 | 0 | 0.0 |
| 6350 | 運費 | 586 | 605 | 532 | | 8,000 | 7,000 | 1,000 | 14.3 |
| 6360 | 廣告費 | 1,500 | 1,200 | 1,000 | | 20,000 | 15,000 | 5,000 | 33.3 |
| 6410 | 佣金支出 | 3,516 | 3,630 | 3,192 | | 52,000 | 38,500 | 13,500 | 35.1 |
| 6420 | 勞務費 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6430 | 稅捐 | 0 | 0 | 0 | | 60 | 60 | 0 | 0.0 |
| 6510 | 折舊 | 25 | 25 | 25 | | 313 | 300 | 13 | 4.2 |
| 6520 | 各項攤提 | 5 | 5 | 5 | | 60 | 60 | 0 | 0.0 |
| 6530 | 呆帳損失 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0.0 |
| 6610 | 其他費用 | 50 | 30 | 60 | | 425 | 390 | 35 | 9.0 |
| 合 計 | | 8,919 | 8,348 | 8,418 | | 126,525 | 98,391 | 28,134 | 28.6 |
| 減：非現金支出 | | 30 | 30 | 30 | | 373 | 360 | 13 | 3.5 |
| 現金支出費用 | | 8,889 | 8,318 | 8,388 | | 126,152 | 98,031 | 28,121 | 28.7 |

安心食品股份有限公司
XX年度預算損益表

單位：仟元

| 項 目 | 1月 | | 2月 | |12月 | | 全年合計 | | 今年預估 | | 成長(衰退) | 成長(衰退) |
|-----------|--------|-------|--------|-------|----------|---|---------|-------|---------|-------|---------|--------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | | | | | |
| 銷貨收入 | 59,186 | 101.0 | 60,196 | 101.0 | | | 808,000 | 101.0 | 703,786 | 100.8 | 104,214 | 14.8 |
| 減：銷貨退回及折讓 | 586 | 1.0 | 596 | 1.0 | | | 8,000 | 1.0 | 5,586 | 0.8 | 2,414 | 43.2 |
| 營業收入淨額 | 58,600 | 100.0 | 59,600 | 100.0 | | | 800,000 | 100.0 | 698,200 | 100.0 | 101,800 | 14.6 |
| 營業成本 | | | | | | | | | | | | |
| 銷貨成本 | 42,010 | 71.7 | 42,018 | 70.5 | | | 560,000 | 70.0 | 501,308 | 71.8 | 58,693 | 57.7 |
| 營業毛利 | 16,590 | 28.3 | 17,582 | 29.5 | | | 240,000 | 30.0 | 196,892 | 28.2 | 43,107 | 42.3 |
| 營業費用 | | | | | | | | | | | | |
| 推銷費用 | 8,919 | 15.2 | 8,348 | 14.0 | | | 126,525 | 15.8 | 98,391 | 14.1 | 28,134 | 27.6 |
| 管理費用 | 2,619 | 4.5 | 2,272 | 3.8 | | | 33,459 | 4.2 | 28,706 | 4.1 | 4,753 | 4.7 |
| 研發費用 | 1,156 | 2.0 | 1,026 | 1.7 | | | 18,305 | 2.3 | 15,825 | 2.3 | 2,479 | 2.4 |
| 合計 | 12,694 | 21.7 | 11,646 | 19.5 | | | 178,288 | 22.3 | 142,922 | 20.5 | 35,366 | 34.7 |
| 營業淨利 | 3,896 | 6.6 | 5,936 | 10.0 | | | 61,712 | 7.7 | 53,970 | 7.7 | 7,741 | 7.6 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | | | | | |
| 利息收入 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | | | 35 | 0.0 | 25 | 0.0 | 10 | 0.0 |
| 兌換利益 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | | | 0 | 0.0 | 1,532 | 0.2 | (1,532) | (1.5) |
| 其他收入 | 60 | 0.1 | 50 | 0.1 | | | 720 | 0.1 | 560 | 0.1 | 160 | 0.2 |
| 合計 | 60 | 0.1 | 50 | 0.1 | | | 755 | 0.1 | 2,117 | 0.3 | (1,362) | (1.3) |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | | | | |
| 利息費用 | 88 | 0.1 | 88 | 0.1 | | | 1,106 | 0.1 | 1,056 | 0.2 | 50 | 0.0 |
| 兌換損失 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | | | 0 | 0.0 | 3,259 | 0.5 | (3,259) | (3.2) |
| 存貨報廢損失 | 500 | 0.9 | 1,200 | 2.0 | | | 3,530 | 0.4 | 5,810 | 0.8 | (2,280) | (2.2) |
| 合計 | 588 | 1.0 | 1,288 | 2.2 | | | 4,636 | 0.6 | 10,125 | 1.5 | (5,489) | (5.4) |
| 稅前淨利 | 3,369 | 5.7 | 4,699 | 7.9 | | | 57,831 | 7.2 | 45,962 | 6.6 | 11,868 | 11.7 |
| 所得稅費用 | 573 | 1.0 | 799 | 1.3 | | | 9,831 | 1.2 | 7,814 | 1.1 | 2,017 | 2.0 |
| 稅後淨利 | 2,796 | 4.8 | 3,900 | 6.5 | | | 48,000 | 6.0 | 38,148 | 5.5 | 9,851 | 9.7 |
| 每股盈餘(元) | 0.16 | | 0.22 | | | | 2.67 | | 2.12 | | 0.5 | 0.0 |

安心食品股份有限公司
XXX年度應收帳款收現預算表

| 項目 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 營業收入預算 | 58,600 | 59,600 | 61,500 | 62,300 | 65,800 | 72,200 | 75,200 | 76,800 | 77,300 | 77,600 | 56,300 | 56,800 | 800,000 |
| 銷貨次月收現－收入的30% | 15,690 | 17,580 | 17,880 | 18,450 | 18,690 | 19,740 | 21,660 | 22,560 | 23,040 | 23,190 | 23,280 | 16,890 | 238,650 |
| 銷貨2個月後收現－收入的50% | 25,750 | 26,150 | 29,300 | 29,800 | 30,750 | 31,150 | 32,900 | 36,100 | 37,600 | 38,400 | 38,650 | 38,800 | 395,350 |
| 銷貨3個月後收現－收入的20% | 10,540 | 10,300 | 10,460 | 11,720 | 11,920 | 12,300 | 12,460 | 13,160 | 14,440 | 15,040 | 15,360 | 15,460 | 153,160 |
| 總應收帳款收現預算 | 51,980 | 54,030 | 57,640 | 59,970 | 61,360 | 63,190 | 67,020 | 71,820 | 75,080 | 76,630 | 77,290 | 71,150 | 787,160 |

XXX年度應付帳款付現預算表

| 項目 | 1月 | 2月 | 3月 | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | 8月 | 9月 | 10月 | 11月 | 12月 | 合計 |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 直接材料採購預算 | 33,604 | 32,580 | 33,950 | 35,670 | 34,820 | 37,910 | 39,825 | 39,986 | 36,150 | 35,180 | 34,675 | 34,357 | 428,707 |
| 購貨次月付現－採購的10% | 3,285 | 3,360 | 3,258 | 3,395 | 3,567 | 3,482 | 3,791 | 3,983 | 3,999 | 3,615 | 3,518 | 3,468 | 42,720 |
| 購貨2個月後付現－採購的30% | 9,588 | 9,855 | 10,081 | 9,774 | 10,185 | 10,701 | 10,446 | 11,373 | 11,948 | 11,996 | 10,845 | 10,554 | 127,345 |
| 購貨3個月後付現－採購的60% | 18,638 | 18,176 | 19,710 | 20,162 | 19,548 | 20,370 | 21,402 | 20,892 | 22,746 | 23,895 | 23,992 | 21,690 | 251,221 |
| 總應付帳款付現預算 | 31,511 | 31,391 | 33,049 | 33,331 | 33,300 | 34,553 | 35,639 | 36,248 | 38,692 | 39,506 | 38,355 | 35,712 | 421,286 |

安心食品股份有限公司

XX年度現金預算表

單位:仟元

| 項目 | 1月 | 2月 |12月 | 全年合計 |
|--------------------|---------|---------|----------|---------|
| 現金收入： | | | | |
| 現金銷貨收入 | 0 | 0 | | 1,300 |
| 應收帳款收現 | 51,980 | 54,030 | | 787,160 |
| 利息收入 | 0 | 0 | | 35 |
| 其他收入 | 100 | 120 | | 720 |
| 現金總收入 (A) | 52,080 | 54,150 | | 789,215 |
| 現金支出： | | | | |
| 直接材料付款 | 31,511 | 31,391 | | 421,286 |
| 直接人工 | 4,399 | 4,136 | | 56,033 |
| 製造費用 | 8,495 | 7,146 | | 108,452 |
| 推銷費用 | 8,889 | 8,318 | | 126,152 |
| 管理費用 | 2,459 | 2,112 | | 31,522 |
| 研發費用 | 982 | 852 | | 16,055 |
| 利息支出 | 88 | 88 | | 1,106 |
| 資本支出 | 0 | 3,520 | | 16,477 |
| 現金股利 | 0 | 0 | | 8,640 |
| 其他支出 | 0 | 0 | | 1,320 |
| 現金總支出 (B) | 56,823 | 57,563 | | 787,043 |
| 淨現金流量 (C=A-B) | (4,743) | (3,413) | | 2,172 |
| 期初現金餘額 (D) | 6,800 | 2,057 | | 6,800 |
| 期末現金餘額 (E=C+D) | 2,057 | (1,356) | | 8,972 |
| 最低現金存量 (F) | 2,000 | 2,000 | | 2,000 |
| 期末現金剩餘(短絀) (G=E-F) | 57 | (3,356) | | 6,972 |
| 資金調度 (H) | | | | |
| 現金增資 | | | | |
| 銀行借款 | | 3,356 | | |
| 股東借款 | | | | |
| 償還銀行借款 | | | | |
| 償還股東借款 | | | | |
| 現金剩餘(I=H+G+F) | 2,057 | 2,000 | | 8,972 |

安心食品股份有限公司
XXX年1月利潤達成分析表

單位:仟元
全年合計

單位: 仟元

| 項目 | 本月 | | | | | | | | 累計 | | | | | | | |
|-----------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|--------------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|--------------|
| | 實際 | | 預算 | | 達成率 | 去年 | | 成長/ (衰退)率 | 實際 | | 預算 | | 達成率 | 去年 | | 成長/ (衰退)率 |
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | |
| 營業收入 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷貨收入 | 55,867 | 101.8 | 59,186 | 101.0 | 94.4% | 52,324 | 101.8 | 6.8% | 55,867 | 101.8 | 59,186 | 101.0 | 94.4% | 53,956 | 101.7 | 3.5% |
| 減：銷貨退回及折讓 | 1,006 | 1.8 | 586 | 1.0 | 171.6% | 914 | 1.8 | 10.0% | 1,006 | 1.8 | 586 | 1.0 | 171.6% | 917 | 1.7 | 9.6% |
| 營業收入淨額 | 54,861 | 100.0 | 58,600 | 100.0 | 93.6% | 51,410 | 100.0 | 6.7% | 54,861 | 100.0 | 58,600 | 100.0 | 93.6% | 53,039 | 100.0 | 3.4% |
| 營業成本 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 銷貨成本 | 39,665 | 72.3 | 42,010 | 71.7 | 94.4% | 37,274 | 72.5 | 6.4% | 39,665 | 72.3 | 42,010 | 71.7 | 94.4% | 38,559 | 72.7 | 2.9% |
| 營業毛利 | 15,197 | 27.7 | 16,590 | 28.3 | 91.6% | 14,136 | 27.5 | 7.5% | 15,197 | 27.7 | 16,590 | 28.3 | 91.6% | 14,480 | 27.3 | 5.0% |
| 營業費用 | | | | 0.0 | | | | | | | | 0.0 | | | | |
| 推銷費用 | 10,042 | 18.3 | 8,919 | 15.2 | 112.6% | 8,453 | 16.4 | 18.8% | 10,042 | 18.3 | 8,919 | 15.2 | 112.6% | 8,453 | 15.9 | 18.8% |
| 管理費用 | 2,658 | 4.8 | 2,619 | 4.5 | 101.5% | 2,579 | 5.0 | 3.1% | 2,658 | 4.8 | 2,619 | 4.5 | 101.5% | 2,579 | 4.9 | 3.1% |
| 研發費用 | 951 | 1.7 | 1,156 | 2.0 | 82.3% | 1,025 | 2.0 | -7.2% | 951 | 1.7 | 1,156 | 2.0 | 82.3% | 1,025 | 1.9 | -7.2% |
| 合計 | 13,652 | 24.9 | 12,694 | 21.7 | 107.6% | 12,057 | 23.5 | 13.2% | 13,652 | 24.9 | 12,694 | 21.7 | 107.6% | 12,057 | 22.7 | 13.2% |
| 營業淨利 | 1,544 | 2.8 | 3,896 | 6.6 | 39.6% | 2,079 | 4.0 | -25.7% | 1,544 | 2.8 | 3,896 | 6.6 | 39.6% | 2,423 | 4.6 | -36.2% |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 利息收入 | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0.0% | 0 | 0.0 | 0.0% | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 | 0.0% | 0 | 0.0 | 0.0% |
| 兌換利益 | 326 | 0.6 | 0 | 0.0 | 0.0% | 237 | 0.5 | 37.6% | 326 | 0.6 | 0 | 0.0 | 0.0% | 237 | 0.4 | 37.6% |
| 其他收入 | 72 | 0.1 | 60 | 0.1 | 120.0% | 86 | 0.2 | -16.3% | 72 | 0.1 | 60 | 0.1 | 120.0% | 86 | 0.2 | -16.3% |
| 合計 | 398 | 0.7 | 60 | 0.1 | 663.3% | 323 | 0.6 | 23.2% | 398 | 0.7 | 60 | 0.1 | 663.3% | 323 | 0.6 | 23.2% |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 利息費用 | 85 | 0.2 | 88 | 0.1 | 97.1% | 82 | 0.2 | 3.7% | 85 | 0.2 | 88 | 0.1 | 97.1% | 82 | 0.2 | 3.7% |
| 兌換損失 | 532 | 1.0 | 0 | 0.0 | 0.0% | 128 | 0.2 | 315.6% | 532 | 1.0 | 0 | 0.0 | 0.0% | 128 | 0.2 | 315.6% |
| 存貨報廢損失 | 468 | 0.9 | 500 | 0.9 | 93.6% | 532 | 1.0 | -12.0% | 468 | 0.9 | 500 | 0.9 | 93.6% | 532 | 1.0 | -12.0% |
| 合計 | 1,085 | 2.0 | 588 | 1.0 | 184.7% | 742 | 1.4 | 46.2% | 1,085 | 2.0 | 588 | 1.0 | 184.7% | 742 | 1.4 | 46.2% |
| 稅前淨利 | 857 | 1.6 | 3,369 | 5.7 | 25.5% | 1,660 | 3.2 | -48.3% | 857 | 1.6 | 3,369 | 5.7 | 25.5% | 2,004 | 3.8 | -57.2% |
| 所得稅費用 | 146 | 0.3 | 573 | 1.0 | 25.4% | 282 | 0.5 | -48.3% | 146 | 0.3 | 573 | 1.0 | 25.4% | 341 | 0.6 | -57.2% |
| 稅後淨利 | 712 | 1.3 | 2,796 | 4.8 | 25.5% | 1,378 | 2.7 | -48.3% | 712 | 1.3 | 2,796 | 4.8 | 25.5% | 1,663 | 3.1 | -57.2% |
| 每股盈餘(元) | 0.04 | | 0.16 | | | 0.08 | | | 0.04 | | 0.16 | | | 0.09 | | |

安心食品股份有限公司
XXX年1月營收與毛利分析表

單位:仟元

| 地區 | 月份 產品類別 | 本月 | | | | | | | | | | | 累計 | | | | | | | | | | |
|----|------------|--------|--------|-------|--------|--------|-------|-----------|--------|--------|-------|----------------|--------|--------|-------|--------|--------|-------|-----------|--------|--------|-------|----------------|
| | | 實際 | | | 預算 | | | 毛利 達成率 | 去年 | | | 毛利成長/ (衰退)率 | 實際 | | | 預算 | | | 毛利 達成率 | 去年 | | | 毛利成長/ (衰退)率 |
| | | 收入 | 毛利 | 毛利率 | 收入 | 毛利 | 毛利率 | | 收入 | 毛利 | 毛利率 | | 收入 | 毛利 | 毛利率 | 收入 | 毛利 | 毛利率 | | 收入 | 毛利 | 毛利率 | |
| 北區 | 柳橙汁 | 18,260 | 4,620 | 25.3% | 18,885 | 5,216 | 27.6% | 88.6% | 17,280 | 4,631 | 26.8% | -0.2% | 18,260 | 4,620 | 25.3% | 18,885 | 5,216 | 27.6% | 88.6% | 17,280 | 4,631 | 26.8% | -0.2% |
| | 蘋果汁 | 15,830 | 4,591 | 29.0% | 13,920 | 4,169 | 29.9% | 110.1% | 12,510 | 3,615 | 28.9% | 27.0% | 15,830 | 4,591 | 29.0% | 13,920 | 4,169 | 29.9% | 110.1% | 12,510 | 3,615 | 28.9% | 27.0% |
| | 芭樂汁 | 9,750 | 3,091 | 31.7% | 8,475 | 2,685 | 31.7% | 115.1% | 7,530 | 2,327 | 30.9% | 32.8% | 9,750 | 3,091 | 31.7% | 8,475 | 2,685 | 31.7% | 115.1% | 7,530 | 2,327 | 30.9% | 32.8% |
| | 小計 | 43,840 | 12,301 | 28.1% | 41,280 | 12,070 | 29.2% | 101.9% | 37,320 | 10,573 | 28.3% | 16.3% | 43,840 | 12,301 | 28.1% | 41,280 | 12,070 | 29.2% | 101.9% | 37,320 | 10,573 | 28.3% | 16.3% |
| 中區 | 柳橙汁 | 4,290 | 909 | 21.2% | 7,910 | 1,932 | 24.4% | 47.1% | 6,590 | 1,549 | 23.5% | -41.3% | 4,290 | 909 | 21.2% | 7,910 | 1,932 | 24.4% | 47.1% | 6,590 | 1,549 | 23.5% | -41.3% |
| | 蘋果汁 | 4,601 | 1,367 | 29.7% | 6,660 | 1,768 | 26.6% | 77.3% | 5,610 | 1,464 | 26.1% | -6.6% | 4,601 | 1,367 | 29.7% | 6,660 | 1,768 | 26.6% | 77.3% | 5,610 | 1,464 | 26.1% | -6.6% |
| | 芭樂汁 | 2,130 | 620 | 29.1% | 2,750 | 820 | 29.8% | 75.6% | 1,890 | 550 | 29.1% | 12.7% | 2,130 | 620 | 29.1% | 2,750 | 820 | 29.8% | 75.6% | 1,890 | 550 | 29.1% | 12.7% |
| | 小計 | 11,021 | 2,896 | 26.3% | 17,320 | 4,520 | 26.1% | 64.1% | 14,090 | 3,563 | 25.3% | -18.7% | 11,021 | 2,896 | 26.3% | 17,320 | 4,520 | 26.1% | 64.1% | 14,090 | 3,563 | 25.3% | -18.7% |
| 合計 | 柳橙汁 | 22,550 | 5,529 | 24.5% | 26,795 | 7,148 | 26.7% | 77.4% | 23,870 | 6,180 | 25.9% | -10.5% | 22,550 | 5,529 | 24.5% | 26,795 | 7,148 | 26.7% | 77.4% | 23,870 | 6,180 | 25.9% | -10.5% |
| | 蘋果汁 | 20,431 | 5,958 | 29.2% | 20,580 | 5,937 | 28.8% | 100.3% | 18,120 | 5,080 | 28.0% | 17.3% | 20,431 | 5,958 | 29.2% | 20,580 | 5,937 | 28.8% | 100.3% | 18,120 | 5,080 | 28.0% | 17.3% |
| | 芭樂汁 | 11,880 | 3,711 | 31.2% | 11,225 | 3,505 | 31.2% | 105.9% | 9,420 | 2,877 | 30.5% | 29.0% | 11,880 | 3,711 | 31.2% | 11,225 | 3,505 | 31.2% | 105.9% | 9,420 | 2,877 | 30.5% | 29.0% |
| | 合計 | 54,861 | 15,197 | 27.7% | 58,600 | 16,590 | 28.3% | 91.6% | 51,410 | 14,136 | 27.5% | 7.5% | 54,861 | 15,197 | 27.7% | 58,600 | 16,590 | 28.3% | 91.6% | 51,410 | 14,136 | 27.5% | 7.5% |

安心食品股份有限公司 XXX年1月部門費用分析表

部門：業務部

單位：仟元

| 編號 | 科目名稱 | 本月 | | | | | | | | | | 累計 | | | | | | | | | |
|------|-------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|
| | | 實際 | % | 預算 | % | 差異 | % | 去年 | % | 差異 | % | 實際 | % | 預算 | % | 差異 | % | 去年 | % | 差異 | % |
| 6010 | 薪資 | 1,556 | 15.5% | 1,550 | 17.4% | 6 | 0.4% | 1,510 | 18.4% | 46 | 3.0% | 1,556 | 15.5% | 1,550 | 17.4% | 6 | 0.4% | 1,510 | 18.4% | 46 | 3.0% |
| 6020 | 加班費 | 23 | 0.2% | 10 | 0.1% | 13 | 130.0% | 8 | 0.1% | 15 | 187.5% | 23 | 0.2% | 10 | 0.1% | 13 | 130.0% | 8 | 0.1% | 15 | 187.5% |
| 6030 | 獎金 | 496 | 4.9% | 478 | 5.4% | 18 | 3.8% | 452 | 5.5% | 44 | 9.7% | 496 | 4.9% | 478 | 5.4% | 18 | 3.8% | 452 | 5.5% | 44 | 9.7% |
| 6040 | 伙食費 | 65 | 0.6% | 65 | 0.7% | 0 | 0.3% | 65 | 0.8% | 0 | 0.0% | 65 | 0.6% | 65 | 0.7% | 0 | 0.3% | 65 | 0.8% | 0 | 0.0% |
| 6050 | 員工保險費 | 47 | 0.5% | 47 | 0.5% | 0 | 0.0% | 43 | 0.5% | 4 | 9.3% | 47 | 0.5% | 47 | 0.5% | 0 | 0.0% | 43 | 0.5% | 4 | 9.3% |
| 6060 | 退休金 | 93 | 0.9% | 93 | 1.0% | 0 | 0.0% | 91 | 1.1% | 2 | 2.6% | 93 | 0.9% | 93 | 1.0% | 0 | 0.0% | 91 | 1.1% | 2 | 2.6% |
| 6070 | 職工福利 | 85 | 0.8% | 90 | 1.0% | -5 | -5.6% | 83 | 1.0% | 2 | 2.4% | 85 | 0.8% | 90 | 1.0% | -5 | -5.6% | 83 | 1.0% | 2 | 2.4% |
| 6080 | 教育訓練費 | 60 | 0.6% | 70 | 0.8% | -10 | -14.3% | 60 | 0.7% | 0 | 0.0% | 60 | 0.6% | 70 | 0.8% | -10 | -14.3% | 60 | 0.7% | 0 | 0.0% |
| 6090 | 員工招募費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6110 | 技術報酬金 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6130 | 實驗費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6210 | 水電瓦斯費 | 42 | 0.4% | 37 | 0.4% | 5 | 13.5% | 35 | 0.4% | 7 | 20.0% | 42 | 0.4% | 37 | 0.4% | 5 | 13.5% | 35 | 0.4% | 7 | 20.0% |
| 6220 | 燃料費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6230 | 郵電費 | 186 | 1.9% | 128 | 1.4% | 58 | 45.3% | 116 | 1.4% | 70 | 60.3% | 186 | 1.9% | 128 | 1.4% | 58 | 45.3% | 116 | 1.4% | 70 | 60.3% |
| 6240 | 文具印刷費 | 35 | 0.3% | 27 | 0.3% | 8 | 29.6% | 25 | 0.3% | 10 | 40.0% | 35 | 0.3% | 27 | 0.3% | 8 | 29.6% | 25 | 0.3% | 10 | 40.0% |
| 6250 | 書報雜誌費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6260 | 差旅費 | 163 | 1.6% | 90 | 1.0% | 73 | 81.1% | 86 | 1.1% | 77 | 89.5% | 163 | 1.6% | 90 | 1.0% | 73 | 81.1% | 86 | 1.1% | 77 | 89.5% |
| 6270 | 交通費 | 229 | 2.3% | 180 | 2.0% | 49 | 27.2% | 168 | 2.1% | 61 | 36.3% | 229 | 2.3% | 180 | 2.0% | 49 | 27.2% | 168 | 2.1% | 61 | 36.3% |
| 6280 | 交際費 | 376 | 3.7% | 250 | 2.8% | 126 | 50.4% | 230 | 2.8% | 146 | 63.5% | 376 | 3.7% | 250 | 2.8% | 126 | 50.4% | 230 | 2.8% | 146 | 63.5% |
| 6310 | 租金支出 | 72 | 0.7% | 72 | 0.8% | 0 | 0.0% | 72 | 0.9% | 0 | 0.0% | 72 | 0.7% | 72 | 0.8% | 0 | 0.0% | 72 | 0.9% | 0 | 0.0% |
| 6320 | 維修費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6330 | 雜項購置 | 56 | 0.6% | 50 | 0.6% | 6 | 12.0% | 48 | 0.6% | 8 | 16.7% | 56 | 0.6% | 50 | 0.6% | 6 | 12.0% | 48 | 0.6% | 8 | 16.7% |
| 6340 | 財物保險費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6350 | 運費 | 520 | 5.2% | 586 | 6.6% | -66 | -11.3% | 537 | 6.6% | -17 | -3.2% | 520 | 5.2% | 586 | 6.6% | -66 | -11.3% | 537 | 6.6% | -17 | -3.2% |
| 6360 | 廣告費 | 1,500 | 14.9% | 1,500 | 16.8% | 0 | 0.0% | 1,300 | 15.9% | 200 | 15.4% | 1,500 | 14.9% | 1,500 | 16.8% | 0 | 0.0% | 1,300 | 15.9% | 200 | 15.4% |
| 6410 | 佣金支出 | 3,763 | 37.5% | 3,516 | 39.4% | 247 | 7.0% | 3,182 | 38.9% | 581 | 18.3% | 3,763 | 37.5% | 3,516 | 39.4% | 247 | 7.0% | 3,182 | 38.9% | 581 | 18.3% |
| 6420 | 勞務費 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6430 | 稅捐 | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% | 0 | 0.0% |
| 6510 | 折舊 | 25 | 0.2% | 25 | 0.3% | 0 | 0.0% | 25 | 0.3% | 0 | 0.0% | 25 | 0.2% | 25 | 0.3% | 0 | 0.0% | 25 | 0.3% | 0 | 0.0% |
| 6520 | 各項攤提 | 5 | 0.0% | 5 | 0.1% | 0 | 0.0% | 5 | 0.1% | 0 | 0.0% | 5 | 0.0% | 5 | 0.1% | 0 | 0.0% | 5 | 0.1% | 0 | 0.0% |
| 6530 | 呆帳損失 | 570 | 5.7% | 0 | 0.0% | 570 | 0.0% | 0 | 0.0% | 570 | 0.0% | 570 | 5.7% | 0 | 0.0% | 570 | 0.0% | 0 | 0.0% | 570 | 0.0% |
| 6610 | 其他費用 | 75 | 0.7% | 50 | 0.6% | 25 | 50.0% | 45 | 0.5% | 30 | 66.7% | 75 | 0.7% | 50 | 0.6% | 25 | 50.0% | 45 | 0.5% | 30 | 66.7% |
| 合計 | | 10,042 | 100.0% | 8,919 | 100.0% | 1,124 | 12.6% | 8,186 | 100.0% | 1,856 | 100.0% | 10,042 | 100.0% | 8,919 | 100.0% | 1,124 | 12.6% | 8,186 | 100.0% | 1,856 | 100.0% |

附：來項自預算書表，如「費用差異分析表」
(可加說明)

XXX年第一季目標獎金計算表

部門：業務部

姓名：王大明

職稱：經理

單位：元

| 項次 | 目標 | 執行計劃 | 權重 | 月份 | 第一季 | | | 第一季 累計 | 最高獎金 | 實際獎金 |
|----|------------|----------------|------|-----|--------|--------|--------|-----------|--------|---------|
| | | | | | 1 | 2 | 3 | | | |
| 1 | 營業額 8 億元 | 1-1.現有客戶擴大業績 | 50% | 預算 | 58,600 | 59,600 | 61,500 | 179,700 | 45,000 | 45,000 |
| | | 1-2.新客戶開發 | | 實際 | 54,390 | 63,800 | 65,700 | 183,890 | | |
| | | 1-3.新產品市場開發 | | 達成率 | 92.8% | 107.0% | 106.8% | 102.3% | | |
| 2 | 銷貨毛利率 30 % | 2-1.報價掌握 | 25% | 預算 | 28.3% | 29.5% | 29.8% | 29.2% | 22,500 | 0 |
| | | 2-2.成本分析研議 | | 實際 | 27.3% | 28.2% | 28.5% | 28.0% | | |
| | | | | 達成率 | 96.5% | 95.6% | 95.6% | 95.9% | | |
| 3 | 逾期帳款 2 %以下 | 3-1.加強客戶徵信調查 | 15% | 預算 | 2.0% | 2.0% | 2.0% | 2.0% | 13,500 | (6,750) |
| | | 3-2.定期催收逾期帳款 | | 實際 | 2.5% | 3.0% | 4.0% | 3.2% | | |
| | | | | 達成率 | 80.0% | 66.7% | 50.0% | 63.2% | | |
| 4 | 部門費用降低 1 % | 4-1.費用在預算額度內動用 | 10% | 預算 | 8,919 | 9,127 | 9,830 | 27,876 | 9,000 | 9,000 |
| | | 4-2.控管運費及進出口費 | | 實際 | 9,228 | 8,120 | 9,016 | 26,364 | | |
| | | 4-3.控管旅費及交際費 | | 達成率 | 96.7% | 112.4% | 109.0% | 105.7% | | |
| 合計 | | | 100% | | | | | 90,000 | 47,250 | |



鼎新電腦股份有限公司
Data Systems Consulting Co., Ltd.

鼎新電腦・鼎捷軟件・鼎捷軟件(越南)・鼎捷軟件(馬來西亞)・鼎華系統・智互聯(深圳)科技・鼎捷移動(上海)

► <http://dsa.dsc.com.tw>