

编委会主任 成思危

柳传志 作序推荐

财务类 502

职业经理人十万个怎么办

Guide for professional
managers

如何编制 公司预算

马 蕾 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F276.6
108

财务类 502

职业经理人十万个怎么办

Guide for professional managers

编委会主任 成思危

柳传志 作序推荐

如何编制公司预算

马 蕾 编著



北方工业大学图书馆



00573814



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

ACW 96/12

图书在版编目 (CIP) 数据

如何编制公司预算/马蕾编著. —北京: 北京大学出版社, 2004. 4

(职业经理人十万个怎么办)

ISBN 7-301-07040-3

I. 如… II. 马… III. 公司—预算编制 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 014812 号

书 名: 如何编制公司预算

著作责任者: 马 蕾 编著

责任编辑: 孔祥帅 熊少萍

标准书号: ISBN 7-301-07040-3/F·0815

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 北京蓝海印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 12.375 印张 152 千字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

印 数: 1—10000 册

定 价: 27.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 翻版必究

《职业经理人十万个怎么办》丛书编委会

主 任

成思危 (全国人大常委会副委员长、北京大学光华管理学院教授、博导)

副主任

潘承烈 (中国企业联合会副理事长、中国企业家协会副理事长、管理学教授)

张文定 (北京大学出版社副社长、副总编)

高建华 (原中国惠普公司助理总裁、首席知识官)

编 委 (按姓氏笔画为序)

王礼平 (中煤信托股份公司副总裁、经济学博士)

王建明 (广西玉柴机器股份有限公司董事长)

王雪莉 (清华大学经管学院副教授)

文 钊 (北京时代光华图书有限公司董事长)

付 遥 (倍腾企业顾问有限公司资深顾问师)

刘明忠 (新兴铸管集团、股份公司副董事长兼股份公司总经理)

邢以群 (浙江大学管理学院教授)

李东汉 (《中国企业报》社长)

张晓彤 (原诺基亚中国公司北方区人力资源部经理、金蝶软件〔中国〕有限公司北方区人力资源总监)

张炬搏 (曾任戴尔计算机〔中国〕公司销售培训师、北京新华信管理顾问有限公司区域总经理及全国业务发展总监)

张声雄 (上海明德学习型组织研究所所长、上海当代人才进修学院副院长、同济大学TJAE学习型组织高级管理人才培训中心常务副主任)

张 德 (清华大学经管学院教授、北京市企业文化建设协会副会长、中国人才研究会人事管理研究中心副理事长)

李 平 (中国人民大学商学院教授)

李雪峰 (国家行政管理学院教授、博士、英国访问学者)

林君秀 (北京大学出版社经管图书事业部主任)

茅理翔 (宁波方太厨具有限公司董事长)

范英俊 (新兴铸管集团公司董事长、新兴铸管股份有限公司董事长)

胡圣云 (北京时代光华图书有限公司总经理)

柴寿钢 (中国企业管理培训中心主任、中企联培训工作委员会秘书长、中国企业家协会培训中心主任)

徐 勇 (中山大学教授)

唐 天 (北京时代光华教育发展有限公司副总经理、高级培训师)

章义伍 (原麦当劳中国公司培训部经理、某跨国公司人力资源总监)

符 丹 (北京大学出版社经管图书事业部副主任)

编辑部主任 陈 红

编辑部成员 曹 明 李燕子 刘 勇 董淑娟
 肖 虹 王海英 里启亚 虞正逸

策 划 孙卫珏 张春林

序

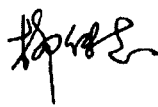
中国企业面临的难题之一是管理问题。管理之所以成为一门学问，因为它是科学与艺术的统一。科学的内容就带有一定程度的规律性，总体上比较清晰和明了，是可以由管理学类的书刊来梳理、记载和表现的。而艺术的东西则更多来自于实践，只有在实践中才能体味、才能得到培养和检验。所以，理解和掌握企业管理的精髓，就不能仅仅停留在书本上，而必须与实践相结合方有可能。也正是在这个前提下，我们才能正确理解和看待管理学类书籍的作用。

那些记载在书中的道理，应该说有很多内容是经过实践检验、在实践基础上总结和提炼出来的。这样的管理学书，读者读了应该有所启发，也仅仅是启发，假如直接拿它来指导处理具体事情，则未必能行的通。非得真正办过企业、做过实际管理工作的人，才能真正体会管理理论的精当与奥妙，并用这些理论来指导自己的企业管理实践。

其实，就我个人的体会，做企业的管理有些像做中餐。两者相似之处在于，对艺术性有相当高的要求。名厨与庸厨的区别，就在“分寸”二字上。若想找准火候的关键点，主要凭经验的积累来获得，而非菜谱上所标明的“几分钟到几成熟”那么简单。仅一个“酌量加盐少许”就能从根本上改变一道菜的口味与滋味，但是若想将这个“酌量少许”的程度拿捏准确，非得相当的灶前实践不能养成。企业管理的规律

与这其中的道理有相似之处。其实，MBA教育中对管理理论的学习也是如此，只有那些做过企业、有过企业管理实践的学员，才能从MBA的管理教育中汲取到直接的营养，那些没有企业运作经验的人学习管理理论多少觉得隔着一层，不可能马上弄得很明白。

此外，即便是拥有企业管理实践经验的人，在阅读管理类书籍的时候也要善于汲取。好的管理类书刊能够对管理实践经验进行精炼的、全面而系统的提升，能够表现和捕捉到管理理论中带有一般性的、精髓性的东西。条目式的问答手册在阅读的时候有两点要注意。不同类型的企业面临的管理问题会有很大差异，这种差异在具体业务模式方面体现的尤为明显，另外一方面，任何一个企业都是一个组织系统，企业的管理问题也必须依靠整体的系统设计来解决。因此，对于企业管理实践一线的经理人，只有勤于实践，善于学习，才能准确把握企业管理的精髓，进而实现自身职业化素质的提升。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '杨杰' (Yang Jie).

2003年12月

致读者

随着全球经济一体化进程的加快,越来越多的跨国公司涌入中国,国内企业与国际企业间的竞争日趋激烈。与通用电气、摩托罗拉、惠普等著名跨国公司相比,国内企业在管理理念、经营方式、企业文化等方面都存在较大差距。全面借鉴并吸收先进的管理经验,全方位实现管理规范化与科学化,提高驾驭市场的能力是国内企业的当务之急。

市场竞争,就其本质而言是人才的竞争。以人为本的现代企业管理同样对职业经理人的职业素质提出了更高的要求。形势的变化要求经理人跟上时代前进的步伐,全面更新自己的知识与技能。事实证明,只有持续的学习与培训,不断增强自身的职业化、专业化程度,方能在激烈的职场竞争中立于不败之地。

企业管理的现代化与经理人队伍的职业化、专业化都迫切要求有一套全面、系统、实用的工具丛书,在帮助解决企业管理实际问题的同时,又能促进经理人职业素质的不断提升,继而打造出一支能够适应激烈竞争的、职业化与专业化高度融合的经理人团队。这无论是对我国企业的稳步发展,还是对经理人群体的健康成长,乃至对促进中国管理科学的发展,无疑具有积极的意义。

基于此,北京时代光华教育发展有限公司策划、北京大学出版社出版了《职业经理人十万个怎么办》丛书。这套丛书选取职业经理人工作中最常见的管理问题,借鉴吸收跨国公司最新管理理念与管理方法,以规范化、步骤化、人性化的方式进行了深入具体的分析与解答,为国内企业管理工作的标准化与国际化提供了系统的操作指南,同时也为经理人提升职业化素质提供了简便易行的学习方案。

丛书内容涉及通用技能、领导发展、人力资源、营销、财务、生产、物流及综合管理等8大类别,首批推出100个选题。丛书作者不仅有跨国公司高级管理人员,还有国内著名高校管理学院的知名教授。

丛书特色

这套丛书具有以下特色：

- * **选题的实用性。**丛书选题紧扣经理人日常管理工作，提供兼具规范化、职业化、实用性及可操作性的答案。
- * **内容的系统性。**丛书内容涵盖经理人工作的方方面面，是一套经理人管理工作的万用百科全书。
- * **表述的规范化。**本套丛书的编写体例、语言表述规范一致，便于读者学习、查阅和使用。
- * **版式的人性化。**为了给读者提供一个轻松、愉快、高效的阅读学习体验，本套丛书在版式及内容设计上，力图做到知识技能表述的要点化、步骤化、图表化、功能化。
- * **学练的互动性。**本套丛书的每个技能点中都设计了相对应的互动练习，力图使读者在学练结合、学用结合中达到学以致用用的效果。

丛书的学习功能模块设置

本着设身处地为经理人着想的原则，本套丛书通过设置若干功能模块，力求为经理人学习、阅读、使用本套丛书带来最佳效果。书中的各模块及其功能如下：

- * **技能点名：**“技能点名”为节标题，是技能所要解决的问题。您可以将所遇到的或所关注的问题与此对照，从而找到解决方案。
- * **主题词：**“主题词”为选题、章和技能点的概括名。由于其具有惟一性，可用于检索。您可以通过主题词快捷地了解到您所查找问题所属的知识领域。
- * **适用情景：**“适用情景”用于说明相应技能可在何种情况下使用。根据适用情景，您可准确地将技能知识用于实践，也可考查自己是否正确查找到自己所需的答案。
- * **技能描述：**“技能描述”是针对经理人常见管理问题提供的解决方案。通过查看相关的技能描述，您可以轻松地处理日常工作中所面临的管理问题。

* **小看板:**“小看板”是技能描述的补充说明,包括一些管理名言、背景资料、必要的补充知识等。通过小看板,您可以获取更为丰富的知识。

* **提醒您:**“提醒您”是处理管理问题过程中应当注意的事项,相当于忠告或注意事项。

* **小词典:**“小词典”主要用于介绍技能描述中的一些比较专业的概念或术语。通过小词典,您可以轻松掌握专业术语的含意。

* **牢记要点:**“牢记要点”是技能描述中重点知识的概括,语言精炼准确。您可以利用它快速把握技能描述的主要内容。

* **实用范例:**“实用范例”用于介绍同技能点相关的案例或技能的训练方法。通过“实用范例”,您可以了解众多知名企业的操作实践,从而更好地掌握和运用相关技能。

* **实践练习:**“实践练习”是有针对性的练习题,用于检验学习效果,并通过学练结合达到学以致用目的。您可以通过这一模块,巩固刚学过的知识,并增强实际操作的能力。

* **向您推荐:**通过“向您推荐”,读者可以获得相关知识的其他学习资源(如专业书籍、报刊杂志、网站等),从而更加全面地掌握这方面的知识。

如何使用本丛书

为了使本套丛书在企业管理的日常工作及职业经理人的学习培训中,最大限度地发挥作用,我们建议您按如下方法学习使用本丛书:

经理人个人怎样用好本套丛书:

* **作为随用随查的管理工具。**您在日常工作中遇到有关管理问题需要处理,但却对如何正确处理没把握时,请您查阅参考本丛书中的相应技能描述,进而从中寻求工作指南。

* **作为自助学习、自我提升的教材。**经理人可以根据个人需要和学习习惯,自主选择相关知识领域的丛书甚至是某一本书中的相应技能点,以作为自己在某一时段内的学习资源,从而有针对性地提升自己某一方面或某几个方面的能力。

*** 高度重视实践练习。**丛书在对每一个技能介绍之后，都附有针对性的互动练习，其目的是通过练习巩固经理人的学习成果，加深对知识和技能的了解，从而提高经理人的实际操作能力。因此，我们希望您尽量按书中的提示，认真做相关的实践练习，使您在单位学习时间内取得尽可能大的学习效果。

企业怎样用好本套丛书：

*** 作为各项工作标准化规范化的参考手册。**本套丛书系统收集整理世界知名企业在经营管理上最先进的操作模式，企业可将本丛书作为各项工作标准化、规范化的参考手册，提高企业运作的标准化和规范化程度。

*** 作为员工职业化培训教材。**本套丛书涉及的内容广泛并具有很强的针对性，是企业不可多得的系列培训教材。企业可针对员工特别是经理人的特点、工作岗位、职业规划等情况，有计划地选择本丛书作为教材对员工进行培训，从而达到全面提高员工职业化素质的目的。

*** 构建企业管理图书馆或职业经理人书架。**建立企业管理图书馆或构建职业经理人管理书架是有利于企业成为学习型组织的重要硬件设施。企业可以以本套丛书为基础开始筹建企业管理图书馆或职业经理人书架，从而为员工创造良好的学习条件，引导员工形成终身学习的习惯，最终促使企业成为学习型组织。

编辑这套丛书，无论对策划者、作者，还是对出版社来说，都是一个很大的挑战。当然，这套丛书没有也不可能穷尽一切管理难题。全新的尝试能否得到读者的认可，还需要经过实践的检验，并在实践中逐步改进与完善。

我们期望本套丛书能够成为经理人日常管理中随查随用的实用工具，我们更期望本套丛书能够成为经理人自我发展的成功指南。

《职业经理人十万个怎么办》丛书编委会

2003年12月于北京

前 言

近些年，战略管理的概念被越来越多地提及，作为企业实现战略目标
的得力助手，预算可以帮助企业在不同时期，根据企业决策层的战略
构想确定不同的目标，并通过硬约束来保证目标的实现。好的预算就像
好的领导者一样，具有凝聚力。因此越来越多的职业经理人意识到预算
管理的重要性，并将掌握预算的编制原则、方法、技巧作为自己管理生
涯的必修课程。

本书从经理人员，尤其是非财务经理人员的角度出发，紧紧围绕预
算编制中经理人员可能遇到的问题列出技能点，予以解答。全书共分五
大部分，按照预算编制的逻辑顺序，先介绍预算编制需要做好哪些准备
及编制程序是怎样的，继而介绍预算编制的常用表格有哪些，预算是如
何分类的，以及预算编制完成后如何对其执行进行监控和管理。

具体来说，全书共分五个章节，详细地介绍了预算的编制过程、规
范、技巧及注意事项，论述了预算编制过程当中可能出现的问题及解
决方案。

第一章为“预算编制的准备与程序”，主要是介绍预算编制前需要进
行哪些准备，以及预算编制的基本程序是怎样的。准备充分的预算工作
所产生的信息可以衡量企业的发展，并帮助企业朝着更为良性的方向
前进。

第二章为“预算表格的编制与审查”，主要是介绍预算中常用的表格
编制审查的方法与需要注意的问题。了解各种预算表格、填写预算数据
内容并给予必要的说明是成功完成预算工作所必需的知识。

第三章为“预算编制的分类与汇总”，主要介绍不同种类预算的编制

方法和技巧。通过了解它们的分类并掌握其编制规则，有利于编制出适合企业实际情况的预算，帮助企业健康运转。

第四章为“预算编制的监督与控制”，主要介绍有关预算监控的各种知识。预算监控为企业的战略能否实现提供了数量测试手段，为企业健康发展提供预警的信息，为企业预算调整决策提供有力的数据支持。

第五章为“预算编制的执行与管理”，主要讲述如何正确对待预算执行中出现的各种差异，以及如何对预算执行结果进行考评。正确对待差异找出解决办法，并在预算执行过程中和结束后对执行结果进行适时的考评，才能真正达到预算管理的目的。

本书的适用读者为所有职业经理人，尤其是非财务经理人员。编写目的是通过系统地介绍预算编制的方法、要点、规范，帮助职业经理人解决预算编制中的问题，提高预算编制的水平，使预算在管理过程中真正发挥有效作用，从而使经理人员的管理水平更进一步。

通过阅读本书，我们希望读者能够：

1. 了解预算编制前需要进行的准备工作及基本程序；
2. 掌握各种常用预算表格的编制及审查规范；
3. 学会各类预算的编制及汇总的方法和规范；
4. 掌握预算监控的程序和体系；
5. 理解预算监控的重要性并找到适合自己的监控方法；
6. 学会正确对待预算中出现的各种差异并找到理想的解决方案；
7. 掌握对预算执行结果进行考评的原则和方法。

本书作为职业经理人必备的工具箱丛书的组成部分之一，凭借专业、权威、实用、现查现用的优势，力争为现代职业经理人奉献一部完整的预算编制解疑指南，帮助经理人以极具凝聚力、可执行的预算工作水平实现企业既定目标，同时为成为经理人员完善职业生涯贡献一份力量。

目 录

CONTENTS

第一章

预算编制的准备与程序 1

- 技能点 1: 如何步骤清晰地进行预算编制 2
- 技能点 2: 如何进行预算前的准备工作 6
- 技能点 3: 如何认识预算种类及其相互关系 11
- 技能点 4: 如何确定公司需要的预算数目 14
- 技能点 5: 如何选择预算方法 17
- 技能点 6: 如何确定预算时间周期 20
- 技能点 7: 如何确定预算数据来源 22
- 技能点 8: 如何确定预算主标题与子标题 25
- 技能点 9: 如何正确对待预算的限制性因素 ... 27
- 技能点 10: 如何处理预算中的日常
不利因素 30
- 技能点 11: 如何确定预算编制机构及
职责分工 33

第二章

预算表格的编制与审查 39

- 技能点 1: 如何明确预算表格编制基本原则 40
- 技能点 2: 如何编制总预算外的各类预算
表格 44

第三章

- 技能点 3: 如何辨析预算表及数据内容具有
实用价值 50
- 技能点 4: 如何编制综合预算表格 54
- 技能点 5: 如何进行预算审查 64
- 技能点 6: 如何参与预算审查 68
- 技能点 7: 如何争取预算获得批准 73

预算编制的分类与汇总 77

- 技能点 1: 如何掌握全面预算的知识 78
- 技能点 2: 如何编制公司销售预算 82
- 技能点 3: 如何编制企业生产预算 86
- 技能点 4: 如何编制直接材料预算 89
- 技能点 5: 如何编制直接人工预算 92
- 技能点 6: 如何编制制造费用预算 95
- 技能点 7: 如何编制其他费用预算 99
- 技能点 8: 如何编制部门及其内部
常用预算 102
- 技能点 9: 如何解决利润预算中预测与
现实的差异 107
- 技能点 10: 如何解决现金预算中预测与
现实的差异 112
- 技能点 11: 如何深入分析财务状况预算 117

第四章

预算编制的监督与控制 123

- 技能点 1: 如何建立有效的预算监控程序 124
- 技能点 2: 如何建立完整的预算监控系统 128

第五章

- 技能点 3: 如何确定预算监控力度..... 133
- 技能点 4: 如何监控收入状况 137
- 技能点 5: 如何监控费用支出状况..... 141
- 技能点 6: 如何更有效地实施预算监控 144
- 技能点 7: 如何正确对待预算调整..... 147
- 技能点 8: 如何调整预算内容 150

预算编制的执行与管理 153

- 技能点 1: 如何明确预算执行中出现的各种
 差异 154
- 技能点 2: 如何实现预算收入目标..... 158
- 技能点 3: 如何有效控制预算支出 162
- 技能点 4: 如何考核和评价预算执行结果..... 166
- 技能点 5: 如何建立预算激励机制 170
- 技能点 6: 如何实现预算分级考评 173

第一章

预算编制的准备与程序

在当今的商业环境中，只有那些了解并掌握了如何将预算当做商务工具来实现企业和个人成功的经理人才最有可能获得成功。预算的使用对于任何企业的计划和控制都是十分重要的。预算为公司构建了一个框架，个人、部门和整个企业都在这个框架下工作，它鼓励个人和部门对未来做出标准化的日程安排，帮助不同的经理人和部门之间相互协调和达成共识。但是预算是有一定的程序可依的，预算前也要进行充分的准备工作，准备充分的预算工作所产生的准确信息可以衡量企业的发展水平，并帮助企业朝着良性的方向不断发展。