# 第十章企业的利润计划和成长 过程

第40讲 制定利润计划



## 制定利润计划分四步

第一步是制定销售价格

1906

第二步是预测销售收入

第三步是制定销售和成本计划

第四步是制定现金流量计划





## 第一步: 制定销售价格

1906

成本定价法:

计算公式:销售价格=成本+(成本×利润%)

#### 竞争价格法:

参照竞争对手的价格,确定自己最具竞争力的定价。





## 成本定价法

必须了解自己产品或服务的成本构成

折旧也是一种成本

不能疏忽掉一些隐性成本



制定利润计划

1906

第二步: 预测销售收入

销售收入=销售数量×产品单价

项目	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
预测销量										
产品单价										
销售收入										



制定销售和成本计划

利润

= 销售收入

经营成本

利润预测表



#### 制定销售与成本计划的作用:

1906

- 每月及全年的销售收入情况;
- >每月及全年的综合成本情况;

(企业的原料成本、经营成本、折旧成本及

企业的固定资产数值和折旧费用提取)

> 企业税费交纳情况;

#### 制定销售与成本计划的作用:

► 对企业经营情况进行综合分析; (销售分析和成本分析、对亏损情况分析)

> 确定企业盈亏平衡点;

1906

▶ 为企业决策提供依据;
是开办,如何调整等)



## 成本和销售计划

月份 项目		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	合计
	含税销售额	1000	1500	3000	5000	8000	9000	9000	9000	9000	9000	63500
销售	增值税	60	90	180	300	480	540	540	540	540	540	3810
	销售净额	940	1410	2820	4700	7520	8460	8460	8460	8460	8460	59690
	原材料	500	750	1500	2500	4000	4500	4500	4500	4500	4500	31750
	工资	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	6000
	营销和促销	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1000
成	保险费	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1000
本	维修费	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1000
	电费电话费	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	2000
	折旧和摊销	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	750
	总成本	1675	1925	2675	3675	5175	5675	5675	5675	5675	5675	43500
	利润	-735	-515	145	1025	2345	2785	2785	2785	2785	2785	16190
	纳税基数											
缴费	个人所得税											
	附加税费											
个	人净收入											

		1 2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	合计
销	含税销售额	同第10页最后-	一行"销价	<b> 喜总收入</b>	"								
售	流转税	按实缴计,优惠	<b>展期间计</b>	"免"									
	净销售收入	含税销售额一流											
	业主工资	同第5页业主月	薪										
	员工工资	同第5页员工月	薪										
	租金	按月分摊											
	营销费用	同第5页促销费	用										
	公用事业费	水、电、气、眼	爰、通讯、	. 卫生及	各项管理	里费							
	维修费												
成	折旧费	第8页年折旧总	<b>额</b> ÷12	按月分数	催								
本	贷款利息												
#	保险费	一次支付按月分											
	登记注册费												
	原材料	各项总额											
	(1)	单项总额											
	(2)	单项总额											
	其他												
	总成本	各项成本之和											
	利 润	净销售收入一点											
税	企业所得税	公司企业按实统	<b>放计,优</b> 源	惠期间"	免"					14	(%)	7	
费	个人所得税	按实缴计,优惠	展期间计	"免"								o <sub>reneur</sub>	hip Jim
	其 他	城市维护建设和					8						



显示企业每个月预计会有多少现金流入和流出

每个月会有多少现金流



#### 现金流量计划的作用

1、显示每月企业现金流入流出量,缺不

1906

缺钱, 缺多少钱, 什么时间缺钱, 缺多长

时间;对企业筹资与投资进行科学决策。

### 现金流量计划的作用

2、显示每月企业的赊售和赊购情况,及

时掌握企业的偿债能力。

1906



#### 现金流量计划的作用

3、有助于准确确定企业的启动资金;

4、有助于确定企业贷款的数量及贷款的

期限,减少资金成本。

1906



## 影响制定现金流量计划的因素:

- (1) 赊销 (影响现金回笼)
- (2) 赊购 (缓付现金)
- (3) 某些费用是"非现金"的 (折旧费)

▲ 本月底现金等于下月初的现金

## 现金流量表

16													
					月份								
	项目	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	月初现金	0	11970	6840	2190	-1560	-4260	-6410	-7960	-8410	-7660		
现	业主投资	30000											
现金流	现金销售收入	800	1200	2000	3000	3500	4000	5000	6000	8000	10000		
入	赊销收入	0	800	1200	2000	3000	3500	4000	5000	6000	10000		
	可支配现金	30800	13970	10040	7190	4940	3240	2590	3040	5590	12340		
	钢材	480	720	1200	1800	2100	2400	3000	3600	4800	6000		
	气费	120	180	300	450	525	600	750	900	1200	1500		
	工资	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000		
	租金	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000		
	营销费用	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150		
刊	电费	120	180	300	450	525	600	750	900	1200	1500		
现金流出	电话费	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50		
流出	维修费	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100		
1111	办公费	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700		
	保险	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50		
	注册费	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	设备	12000	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	估税	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
	现金总支出	18830	7130	7850	8750	9200	9650	10550	11450	13250	15050		
	月底现金	11970	6840	2190	-1560	-4260	-6410	-7960	-8410	-7660	-2710		

## 现金流量表(追加贷款)

	项目	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	月初现金	0	11970	6840	2190	8440	5740	3590	2040	1590	2340
现	业主投资	30000									
金流	现金销售收入	800	1200	2000	3000	3500	4000	5000	6000	8000	10000
流	贷款				10000						
入	赊销收入	0	800	1200	2000	3000	3500	4000	5000	6000	10000
	可支配现金	30800	13970	10040	17190	14940	13240	12590	13040	15590	22340
	钢材	480	720	1200	1800	2100	2400	3000	3600	4800	6000
	气费	120	180	300	450	525	600	750	900	1200	1500
	工资	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000
	租金	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000
	营销费用	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
	电费	120	180	300	450	525	600	750	900	1200	1500
现	电话费	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
现金流	维修费	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
流	办公费	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700
出	保险	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
	注册费	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	设备	12000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	估税	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	贷款本金										
	贷款利息				600	600	600	600	600	600	600
	现金总支出	18830	7130	7850	8750	9200	9650	10550	11450	13250	15050
	月底现金	11970	6840	2190	8440	5740	3590	2040	1590	2340	7290

## 制定现金流量计划的重要性

1906

◆现金流量计划是你的企业正常营运的基础

◆好的产品、技术、市场,都会因为现金流量不足而导致停滞,甚至倒闭