

# Jinan Acetate Chemical Co.,LTD.

## 預算管理辦法

### 一、目的

- (一)可對公司各部門的經營運作,做綜合性的瞭解、分析、規劃及控制,更能確保經營上的預期目標達成。
- (二)確定公司整體經營目標及部門目標,作為公司各部門努力達成之方針;且作為責任範圍內各部門及工作人員執行之依據。
- (三)做為評估公司各部門工作績效之基準。

### 二、權責單位-財務部

- (一)取得各子公司已完成之年度預算報告。
- (二)核定預算案並呈送董事會核准。
- (三)子公司預算超之或追加時,程序之管控。
- (四)定期取得子公司實績數與預算數差異分析報告。

### 三、風險評估

- (一)預算不當,欠缺精確性。
- (二)撰擬及修改未依核決許可權核准。

### 四、控制重點

- (一)應確認子公司已訂定經營方針及年度目標。
- (二)預算應提報董事會通過。
- (三)應定期取得子公司檢討預算執行情形。

### 五、作業程序

#### (一)預算編制之期間

- 1.每年第四季開始編制下一年度之預算。
- 2.年度預算之起訖時間,應符合會計制度訂定之會計年度。
- 3.遇有重大特殊環境之異動,足以影響年度預算之合理達成時,應作適當修正以符合實際狀況。

#### (二)預算作業編制程序

- 1.取得子公司年度預算報告,評估合理性並呈送董事會核准,修改時亦同。
- 2.子公司預算執行時,基本假設有重大變動,可修正預算。其編制、審查、提報董事會及執行程序與年度預算之程序相同。
- 3.定期取得子公司預算差異分析報告,應依差異數字提出合理解釋並實際研議改進措施。

### 六、本辦法經董事會核准後實施;修改時亦同。

本辦法訂於 2014 年 11 月 27 日