

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

一、预算的编制方法

【例题·单选题】某企业制造费用中油料费用与机器工时密切相关，预计预算期固定油料费用为 10000 元，单位工时的变动油料费用为 10 元，预算期机器总工时为 3000 小时，则预算期油料费用预算总额为（ ）元。

- A. 10000
- B. 20000
- C. 30000
- D. 40000

【答案】D

【解析】预算期油料费用预算总额=10000+3000×10=40000（元）

【例题·单选题】企业按弹性预算方法编制费用预算，预算直接人工工时为 10 万小时，变动成本为 60 万元，固定成本为 30 万元，总成本费用为 90 万元；如果预算直接人工工时达到 12 万小时，则总成本费用为（ ）万元。

- A. 96
- B. 108
- C. 102
- D. 90

【答案】C

【解析】由公式法 $Y=a+bx$ ，可知 $90=30+b \times 10$ ，得 $b=6$ ，即 $Y=30+6x$ ，将直接人工工时 12 万小时代入公式，得总成本费用=30+6×12=102（万元）。

（三）定期预算与滚动预算

定期预算法 以不变的会计期间（如日历年度）作为预算期的一种编制预算的方法	优点 使预算期间与会计期间相对应，便于将实际数与预算数进行对比，也有利于对预算执行情况进行分析和评价 缺点 使管理人员只考虑剩余预算期的业务量，缺乏长远打算，导致短期行为的出现
滚动预算法 将预算期与会计期间脱离开，随着预算的执行不断地补充预算，逐期向后滚动，使预算期始终保持为一个固定长度（一般为 12 个月）的一种预算方法。	1. 滚动方式： 逐月滚动、逐季滚动、混合滚动 2. 优点 (1) 预算期间依时间顺序向后滚动，能够保持预算的持续性，有利于结合企业近期目标和长期目标，考虑未来业务活动； (2) 使预算随时间的推进不断加以调整和修订，能使预算与实际情况更加适应，有利于充分发挥预算的指导和控制作用。

【单选题】随着预算执行不断补充预算，但始终保持一个固定预算期长度的预算编制方法是（ ）。

- A. 滚动预算法
- B. 弹性预算法
- C. 零基预算法
- D. 定期预算法

【答案】A

【解析】滚动预算法是指在编制预算时，将预算期与会计期间脱离开，随着预算的执行不断地补充预算，逐期向后滚动，使预算期始终保持为一个固定长度的一种预算方法，所以本题的答案是选项 A。

【单选题】下列有关预算的编制方法的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 零基预算不考虑以往会计期间所发生的费用项目或费用数额，一切以零为出发点
- B. 预算期内正常、可实现的某一固定的业务量水平是编制固定预算的唯一基础
- C. 成本性态分析是编制弹性预算的基础
- D. 滚动预算按照滚动的时间单位不同可以分为逐月滚动和逐季滚动两类

【答案】D

【解析】滚动预算按照滚动的单位不同可以分为逐月滚动、逐季滚动和混合滚动。

二、预算的编制程序

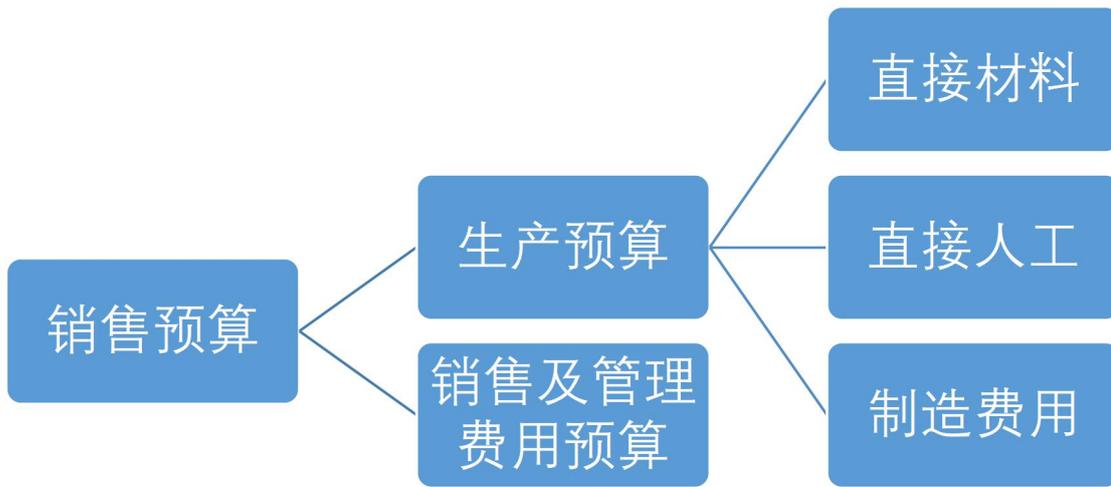
按照“上下结合、分级编制、逐级汇总”的程序编制，具体步骤包括：

下达目标→编制上报→审查平衡→审议批准→下达执行

1. 全面预算体系的编制流程

业务预算	分预算（辅助预算）
专门决策预算	
现金预算	财务预算（综合预算）
预计利润表	
预计资产负债表	

2. 业务预算的编制流程（以销定产）



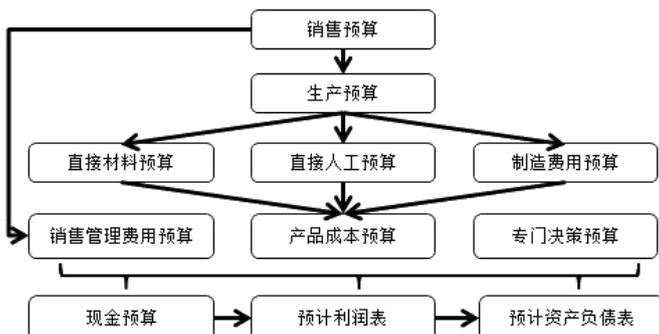
【例题·单选题】下列各项中，具体负责企业预算的跟踪管理，监督预算的执行情况，分析预算与实际执行的差异及原因，提出改进管理的意见与建议的是（ ）。

- A. 董事会 B. 预算委员会 C. 财务管理部门 D. 生产部门

【答案】C

【解析】企业财务管理部门具体负责企业预算的跟踪管理，监督预算的执行情况，分析预算与实际执行的差异及原因，提出改进管理的意见与建议。

3. 预算编制流程图



【单选题】下列各项中，不属于业务预算的是（ ）。

- A. 现金预算 B. 销售预算 C. 销售费用预算 D. 直接材料预算

【答案】 A

【解析】 业务预算是指企业日常经营活动直接相关的经营业务的各种预算，它主要包括销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、销售费用预算和管理费用预算等。现金预算属于财务预算。

【例题·多选题】 下列各项中，属于产品成本预算的编制基础的有（ ）。

- A. 生产预算
- B. 直接材料预算
- C. 直接人工预算
- D. 销售预算

【答案】 ABCD

【解析】 产品成本预算是销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算的汇总，所以这些预算都是产品成本预算的编制基础。