

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

第三节 预算编制

一、销售预算的编制（预算的起点）

权责发生制（和会计处理基本一致）：销售收入=销售单价×销售数量

收付实现制（当期销售现金流量）=本期销售收入×本期收现比例+以前某期收入×以前某期收入在本期收现比例

【例题】某生产企业 2018 年销售和现金回款情况表（假设本期销售收入本期收款 60%，下期收回剩余的 40%）

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量（件）	100	150	200	180	630
预计单位售价	200	200	200	200	200
销售收入	20000	30000	40000	36000	126000
预计现金收入					
上年应收账款	6200				6200
第一季度（销货 20000）	12000	8000			20000
第二季度（销货 30000）		18000	12000		30000
第三季度（销货 40000）			24000	16000	40000
第四季度（销货 36000）				216000	216000
现金收入合计	18200	26000	36000	37600	117800

【例题·多选题】已知 A 公司在预算期间，销售当季度收回货款 60%，下季度收回货款 30%，下下季度收回货款 10%，预算年度期初应收账款金额为 28 万元，其中包括上年第三季度销售形成的应收账款 4 万元，第四季度销售形成的应收账款 24 万元，则下列说法正确的有（ ）。（不考虑增值税）

- A. 上年第四季度的销售额为 60 万元
- B. 上年第三季度的销售额为 40 万元
- C. 上年第三季度销售形成的应收账款 4 万元在预计年度第一季度可以全部收回
- D. 第一季度收回的期初应收账款为 24 万元

【答案】ABC

【解析】（1）本季度销售有 $1-60%=40%$ 在本季度没有收回，全部计入下季度初的应收账款中。因此，上年第四季度的销售额的 40% 为 24 万元，上年第四季度的销售额为 $24 \div 40%=60$ （万元），其中的 30% 在预算年度第一季度收回（即预算年度第一季度收回 $60 \times 30%=18$ 万元），10% 在预算年度第二季度收回（即预算年度第二季度收回 $60 \times 10%=6$ 万元）；（2）上年第三季度的销售额在上年第三季度收回货款 60%，在上年的第四季度收回 30%，到预计年度第一季度期初时，还有 10% 未收回（数额为 4 万元），因此，上年第三季度的销售额为 $4 \div 10%=40$ （万元），在预计年度第一季度可以全部收回。所以，预算年度第一季度收回的期初应收账款 = $18+4=22$ （万元）。

【例题·单选题】A 公司在预算期间，销售当季收回货款 60%，次季度收回货款 35%，第三季度收回货款 5%。预算年度期初应收账款余额为 24000 元，其中包括上年第三季度销售的应收账款 4000 元，则该预算年度第一季度可以收回（ ）元期初应收账款。

- A. 24000
- B. 6500
- C. 21500
- D. 无法计算

【答案】C

【解析】上年第三季度销售在上年第三季度收回 60%，在上年第四季度收回 35%，在上年末还有 5% 没有收回，即 4000 为上年第三季度销售额的 5%，这部分资金在第一季度可以全部收回；上年第四季度销售额在上年第四季度收回 60%，

在上年末还有 40%没有收回,即 20000 元为上一年第四季度销售额的 40%。第四季度的销售额在预算年度第一季度可以收回 35%,因此预算年度第一季度收回的应收账款=4000+20000/40%×35%=21500(元)。

		上年		本年	
		3 季度	4 季度	1 季度	2 季度
上年	3 季度	60%	35%	5%	
	4 季度		60%	35%	5%
本年	1 季度			60%	35%
	2 季度				60%

【例题·计算分析题】甲公司编制销售预算的相关资料如下:

资料一:甲公司预计每季度销售收入中,有 70%在本季度收到现金,30%于下一季度收到现金,不存在坏账。2016 年末应收账款余额为 6000 万元。假设不考虑增值税及其影响。

资料二:甲公司 2017 年的销售预算如下表所示:

甲公司 2017 年销售预算 金额单位:万元

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量(万件)	500	600	650	700	2450
预计单价(元/件)	30	30	30	30	30
预计销售收入	15000	18000	19500	21000	73500
预计现金收入					
上年应收账款	*				*
第一季度	*	*			*
第二季度		(B)	*		*
第三季度			*	(D)	*
第四季度				*	*
预计现金收入合计	(A)	17100	(C)	20550	*

要求:

- 确定表格中字母所代表的数值(不需要列示计算过程)。
- 计算 2017 年末预计应收账款余额。

【答案】

(1) 甲公司 2017 年销售预算 金额单位:万元

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量(万件)	500	600	650	700	2450
预计单价(元/件)	30	30	30	30	30
预计销售收入	15000	18000	19500	21000	73500
预计现金收入					
上年应收账款	6000				*
第一季度	10500	4500			*
第二季度		12600	5400		*
第三季度			13650	5850	*
第四季度				*	*
预计现金收入合计	16500	17100	19050	20550	*

(2) 2017 年末预计应收账款余额=21000×30%=6300(万元)