

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

二、生产相关预算的编制

(一) 生产预算

来源 = 需求

预计生产量 + 期初结存量 = 预计销售量 + 预计期末结存

预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末结存量 - 预计期初结存量 (以销定产)

【提示】生产预算是业务预算中唯一一只使用实物量计量单位的预算。

按下期销售量的 10% 安排期末产成品存货。

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量	100	150	200	180	630
加: 预计期末产成品存货	15	20	18	20	20
合计	115	170	218	200	650
减: 预计期初产成品存货	10	15	20	18	10
预计生产量	105	155	198	182	640

【例题·单选题】某企业预计前两个季度的销量为 1000 件和 1200 件，期末产成品存货数量一般按下季销量的 10% 安排，则第一季度的预算产量为 () 件。

- A. 1020
- B. 980
- C. 1100
- D. 1000

【答案】A

【解析】第一季度初产成品存货 = $1000 \times 10\% = 100$ (件)，第一季度末产成品存货 = $1200 \times 10\% = 120$ (件)，第一季度预算产量 = $1000 + 120 - 100 = 1020$ (件)。

(二) 直接材料预算

某种材料耗用量 = 产品预计生产量 × 单位产品定额耗用量

某种材料采购量 = 某种材料耗用量 + 该种材料期末结存量 - 该种材料期初结存量

本例中“期末材料存量”根据下季度生产需用量的 20% 确定。采购金额的 50% 在本季度内付现，另外 50% 在下季度付清。

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量 (件)	105	155	198	182	640
单位产品材料用量 (千克/件)	10	10	10	10	10
生产需用量 (千克)	1050	1550	1980	1820	6400
加: 预计期末存量 (千克)	310	396	364	400	400
减: 预计期初存量 (千克)	300	310	396	364	300
预计材料采购量 (千克)	1060	1636	1948	1856	6500
单价 (元/千克) 预计采购金额 (元)	5	5	5	5	5
	5300	8180	9740	9280	32500
预计现金支出					
上年应付账款	2350				2350
第一季度 (采购 5300 元)	2650	2650			5300
第二季度 (采购 8180 元)		4090	4090		8180
第三季度 (采购 9740 元)			4870	4870	9740
第四季度 (采购 9280 元)				4640	4640
合计	5000	6740	8960	9510	30210

【例题·单选题】某企业 2011 年第一季度产品生产量预算为 1500 件，单位产品材料用量 5 千克/件，季初材料库存量 1000 千克，第一季度还要根据第二季度生产耗用材料的 10% 安排季末存量，预算第二季度生产耗用 7800 千克材料。材料采购价格预计 12 元/千克，则该企业第一季度材料采购的金额为（ ）元。

- A. 78000
- B. 87360
- C. 92640
- D. 99360

【答案】 B

【解析】 预计采购量 = 生产需用量 + 期末存量 - 期初存量 = $1500 \times 5 + 7800 \times 10\% - 1000 = 7280$ (千克)，该企业第一季度材料采购的金额 = 预计采购量 \times 采购单价 = $7280 \times 12 = 87360$ (元)。

【例题·单选题】某企业 2017 年度预计生产某产品 1000 件，单位产品耗用材料 15 千克，该材料期初存量为 1000 千克，预计期末存量为 3000 千克，则全年预计采购量为（ ）。

- A. 16000
- B. 17000
- C. 15000
- D. 18000

【答案】 B

【解析】 全年预计采购量 = 预计生产需要量 + 期末存量 - 期初存量 = 预计生产量 \times 单位产品消耗量 + 期末存量 - 期初存量 = $1000 \times 15 + 3000 - 1000 = 17000$ 。

【例题·多选题】某企业本月支付当月货款的 60%，支付上月货款的 30%，支付上上月货款的 10%，未支付的货款通过“应付账款”核算。已知 7 月份货款为 20 万元，8 月份货款为 25 万元，9 月份货款为 30 万元，10 月份货款为 50 万元，则下列说法正确的有（ ）。

- A. 9 月份支付 27.5 万元
- B. 10 月初的应付账款为 14.5 万元
- C. 10 月末的应付账款为 23 万元
- D. 10 月初的应付账款为 11.5 万元

【答案】 ABC

【解析】 9 月份支付 $20 \times 10\% + 25 \times 30\% + 30 \times 60\% = 27.5$ (万元)

10 月初的应付账款 = $25 \times 10\% + 30 \times (1 - 60\%) = 14.5$ (万元)

10 月末的应付账款 = $30 \times 10\% + 50 \times (1 - 60\%) = 23$ (万元)