

注册会计师

财管

教材精讲班

第三节 营业预算的编制

1. 销售预算
2. 生产预算
3. 直接材料预算
4. 直接人工预算
5. 制造费用预算
6. 产品成本预算
7. 销售费用和管理费用预算

【知识点一】销售预算

内容：

- (1) 销量×单价=销售收入 (2) 销售现金收入
- ①基本原则：收付实现制 ②关键公式：现金收入=当期现销收入+收回前期的应收账款
- 特点：销售预算是整个预算的编制起点，也是编制其他有关预算的基础

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	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）				21600	21600
现金收入合计	18200	26000	36000	37600	117800

假设：每季度销售收入中，本季度收到的现金 60%，另外的 40% 现金要到下季度才能收到。

【注意】期末应收账款的确定，期末应收账款=36000×40%=14400（元）。

【计算题】某企业只生产一种产品，产品售价 8 元/件。2018 年 6 月销售 20000 件，2018 年 7 月预计销售 30000 件，2018 年 8 月预计销售 40000 件。根据经验，商品售出后当月可收回货款的 60%，次月收回 30%，再次月收回 10%

- (1) 2018 年 8 月预计现金收入为多少。
- (2) 2018 年 8 月末应收账款为多少。

【答案】

- (1) 2018 年 8 月预计现金收入=40000×8×60%+30000×8×30%+20000×8×10%=280000（元）
- (2) 2018 年 8 月末应收账款=40000×8×40%+30000×8×10%=152000（元）

【知识点二】生产预算

特点	唯一只以实物量表示的预算
编制基础	以销售预算为基础编制
基本公式	(1) 预计期末产成品存货=下期销售量×a% (2) 预计期初产成品存货=上期期末产成品存货 (3) 预计生产量=(预计销售量+预计期末产成品存货)-预计期初产成品存货

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	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

期末产成品存货数量通常按下期销售量的一定百分比确定，本例按 10%安排期末产成品存货

【2012 年·单选题】甲公司正在编制下一年度的生产预算，期末产成品存货按照下季度销量的 10%安排。预计一季度和二季度的销售量分别为 150 件和 200 件，一季度的预计生产量是（ ）件。

- A. 145 B. 150 C. 155 D. 170

【答案】C

【解析】一季度预计生产量=150+（200 -150）×10%=155（件）。

【2015 年·多选题】在编制生产预算时，计算某种产品预计生产量应考虑的因素包括（ ）。

- A. 预计材料采购量 B. 预计产品销售量 C. 预计期初产成品存货量 D. 预计期末产成品存货量

【答案】BCD

【解析】某种产品预计生产量=预计销售量+预计期末产成品存货量-预计期初产成品存货量，可见预计生产量不需考虑材料采购量。

【知识点三】直接材料预算

1. 编制基础

以生产预算为基础编制的，还要考虑预算期期初、期末的原材料存量水平

2. 计算公式

（1）预计期末材料存量=下期生产需用量×a%

（2）预计期初材料存量=上期末材料存量

（3）预计材料采购量=（预计生产需用量+预计期末材料存量）-预计期初材料存量

期末材料存量通常按下期生产需用量的一定百分比确定，本例按 20%计算。

已知材料年末预计存量为 400 千克，年初存量为 300 千克

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	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
预计生产需用量（千克）	1 050	1 550	1 980	1 820	6 400
加：预计期末材料存量（千克）	310	396	364	400	400
合计	1 360	1 946	2 344	2 220	6 800
减：预计期初材料存量（千克）	300	310	396	364	300
预计材料采购量（千克）	1 060	1 636	1 948	1 856	6 500
单价（元/千克）	5	5	5	5	5
预计采购金额（元）	5 300	8 180	9 740	9 280	32 500

假设年初原材料 300 千克，年末留存 400 千克

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
预计现金支出					
上年应付款项	2 350				2 350
第一季度（采购 5300 元）	2 650	2 650			5 300
第二季度（采购 8180 元）		4 090	4 090		8 180
第三季度（采购 9740 元）			4 870	4 870	9 740
第四季度（采购 9280 元）				4 640	4 640
合计	5 000	6 740	8 960	9 510	30 210

材料采购支出=当期现购支出+支付前期应付账款

注意：年末应付账款的确定

本例假设材料采购的货款有 50%在本季度内付清，另外 50%在下季度付清。

【2017 年·单选题】甲企业生产一种产品，每件产品消耗材料 10 千克。预计本期产量 155 件，下期产量 198 件，本期期初材料 310 千克，期末材料按下期产量用料的 20%确定。本期预计材料采购量为（ ）千克。

A. 1464 B. 1860 C. 1636 D. 1946

【答案】C

【解析】预计期末材料存量=198×10×20%=396（千克），预计材料采购量=（预计生产需用量+预计期末材料存量）-预计期初材料存量=155×10+396-310=1636（千克）。

【多选题】已知某企业购货付现率为：当月付现 60%，下月付现 30%，再下月付现 10%。若该企业 2013 年 12 月份的购货金额为 200 万元，年末的应付账款余额为 128 万元。预计 2014 年第 1 季度各月购货金额分别为：220 万元、260 万元、300 万元，则下列计算正确的有（ ）。

		11	12	1	2	3
11		60%	30%	10%		
12	200		60%	30%	10%	
1	220			60%	30%	10%
2	260				60%	30%
3	300					60%

A. 2013 年 11 月份的购货金额为 480 万元 B. 2014 年 1 月份的购货现金支出为 240 万元
C. 2014 年 1 月 31 日资产负债表“应付账款”项目金额为 108 万元
D. 2014 年第 1 季度的购货现金支出为 634 万元

【答案】ABC

【解析】2013 年 11 月份的购货金额=（128-200×40%）/10%=480（万元）

2014 年 1 月份预计的购货现金支出

=480×10%+200×30%+220×60%=240（万元）

2014 年 1 月 31 日资产负债表“应付账款”项目金额

=200×10%+220×40%=108（万元）

2014 年第 1 季度的购货现金支出=128+220+260×90%+300×60%=762（万元）

【知识点四】直接人工预算

编制基础：直接人工预算也是以生产预算为基础编制的。

需注意的问题：不需另外预计现金支出，可直接参加现金预算的汇总。

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
预计产量（件）	105	155	198	182	640
单位产品工时（小时/件）	10	10	10	10	10
人工总工时（小时）	1050	1550	1980	1820	6400
每小时人工成本（元/小时）	2	2	2	2	2
人工总成本（元）	2100	3100	3960	3640	12800

【知识点五】制造费用预算

编制基础：

- （1）变动制造费用以生产预算为基础来编制。
- （2）固定制造费用，需要逐项进行预计，通常与本期产量无关，可按每季度实际需要的支付额预计，然后求出全年数。

注意：

- （1）为便于以后编制现金预算：制造费用预算数需扣除折旧、摊销等非付现成本，可得出“现金支出的费用”；
- （2）为便于以后编制产品成本预算：制造费用分配率=制造费用预算额/预算人工总工时

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
变动制造费用：					
间接人工（1 元/件）	105	155	198	182	640
间接材料（1 元/件）	105	155	198	182	640
修理费（2 元/件）	210	310	396	364	1280
水电费（1 元/件）	105	155	198	182	640
小计	525	775	990	910	3200
固定制造费用：					
修理费	1000	1140	900	900	3940
折旧	1000	1000	1000	1000	4000
管理人员工资	200	200	200	200	800
保险费	75	85	110	190	460
财产税	100	100	100	100	400
小计	2375	2525	2310	2390	9600
合计	2900	3300	3300	3300	12800
减：折旧	1000	1000	1000	1000	4000
现金支出的费用	1900	2300	2300	2300	8800

变动制造费用分配率=3200/6400=0.5（元/小时） 固定制造费用分配率=9600/6400=1.5（元/小时）

【知识点六】产品成本预算

含义：产品成本预算是预算期产品生产成本的预算。其主要内容是产品的单位成本和总成本。

编制基础：是销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算和制造费用预算的汇总。

项目	单位成本			生产成本 （640 件）	期末存货 （20 件）	销货成本 （630 件）
	元/每千克或每小时	投入量	成本（元）			
直接材料	5	10 千克	50	32 000	1 000	31 500
直接人工	2	10 小时	20	12 800	400	12 600
变动制造费用	0.5	10 小时	5	3 200	100	3 150
固定制造费用	1.5	10 小时	15	9 600	300	9 450
合计			90	57 600	1 800	56 700

【知识点七】销售费用和管理费用预算

种类	含义	编制基础
销售费用	是企业预算期有关产品销售费用的预算	以销售预算为基础
管理费用	是企业一般管理费用的预算	多属于固定成本，所以，一般是以过去的实际开支为基础，按预算期的可预见变化来调整

项目	金额
销售费用：	
销售人员工资	2000
广告费	5500
包装、运输费	3000
保管费	2700
管理费用：	
管理人员薪金	4000
福利费	800
保险费	600
办公费	1400
合计	20000
每季度支付现金（20000÷4）	5000

【2017 年·多选题】甲公司正在编制全面预算，下列各项中，以生产预算为编制基础的有（ ）。

- A. 直接人工预算 B. 销售预算 C. 变动制造费用预算 D. 直接材料预算

【答案】ACD

【解析】生产预算是在销售预算的基础上编制的，所以销售预算不以生产预算为编制基础，选项 B 错误。