

中级会计职称

中级财务管理

习题精析班

四、计算分析题

【例题·计算题】某公司甲车间采用滚动预算方法编制制造费用预算。已知 2018 年分季度的制造费用预算如下（其中间接材料费用忽略不计）：

2018 年全年制造费用预算单位：元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	合计
直接人工预算总工时（小时）	11400	12060	12360	12600	48420
变动制造费用：					
间接人工费用	50160	53064	54384	55440	213048
水电与维修费用	41040	43416	44496	45360	174312
小计	91200	96480	98880	100800	387360
固定制造费用：					
设备租金	38600	38600	38600	38600	154400
管理人员工资	17400	17400	17400	17400	69600
小计	56000	56000	56000	56000	224000
制造费用合计	147200	152480	154880	156800	611360

2018 年 3 月 31 日公司在编制 2018 年第二季度～2019 年第一季度滚动预算时，发现未来的四个季度中将出现以下情况：

- （1）间接人工费用预算工时分配率将上涨 50%；
- （2）原设备租赁合同到期，公司新签订的租赁合同中设备年租金将降低 20%；
- （3）预计直接人工总工时见“2018 年第二季度～2019 年第一季度制造费用预算”表。假定水电与维修费用预算工时分配率等其他条件不变。

要求：

- （1）以直接人工工时为分配标准，计算下一滚动期间的如下指标：

- ①间接人工费用预算工时分配率；
- ②水电与维修费用预算工时分配率。

- （2）根据有关资料计算下一滚动期间的如下指标：

- ①间接人工费用总预算额；
- ②每季度设备租金预算额。

- （3）计算填列下表用字母表示的项目（可不写计算过程）：

2018 年第二季度～2019 年第一季度制造费用预算

单位：元

项目	2018 年度			2019 年度	合计
	二季度	三季度	四季度	一季度	
直接人工预算总工时（小时）	12100	*	*	11720	48420

变动制造费用：					
间接人工费用	A	*	*	B	*
水电与维修费用	C	*	*	D	*
小计	*	*	*	*	493884
固定制造费用：					
设备租金	E	*	*	*	*
管理人员工资	F	*	*	*	*
小计	*	*	*	*	*
制造费用合计	171700	*	*	*	687004

【答案】

(1) ①间接人工费用预算工时分配率= (213048/48420) × (1+50%) =6.6 (元/小时)

②水电与维修费用预算工时分配率=174312/48420=3.6 (元/小时)。

(2) ①间接人工费用总预算额=48420×6.6=319572 (元)

②每季度设备租金预算额=38600× (1-20%) =30880 (元)。

(3) 2018 年第二季度~2019 年第一季度制造费用预算

单位：元

项目	2018 年度			2019 年度	合计
	二季度	三季度	四季度	一季度	
直接人工预算总工时 (小时)	12100	*	*	11720	48420
变动制造费用：					
间接人工费用	A (79860)	*	*	B (77352)	*
水电与维修费用	C (43560)	*	*	D (42192)	*
小计	*	*	*	*	493884
固定制造费用：					
设备租金	E (30880)	*	*	*	*
管理人员工资	F (17400)	*	*	*	*
小计	*	*	*	*	*
制造费用合计	171700	*	*	*	687004

【例题·计算题】甲公司在 2016 年第 4 季度按照定期预算法编制 2017 年度的预算，部分资料如下：

资料一：2017 年 1 月至 4 月的预计销售额分别为 600 万元、1000 万元、650 万元和 750 万元。

资料二：公司的目标现金余额为 50 万元，经测算，2017 年 3 月末预计“现金余缺”为 30 万元，公司计划采用短期借款的方式解决资金短缺。

资料三：预计 2017 年 1 月至 3 月净利润为 90 万元，没有进行股利分配。

资料四：假设公司每月销售额于当月收回 20%，下月收回 70%，其余 10%将于第三个月收回；公司当月原材料金额相当于次月全月销售额的 60%，购货款于次月一次付清；公司第 1、2 月份短期借款没有变化。

资料五：公司 2017 年 3 月 31 日的预计资产负债表（简表）如下表所示：

甲公司 2017 年 3 月 31 日的预计资产负债表（简表）单位：万元

资产	年初 余额	月末 余额	负债与股东权益	年初 余额	月末 余额
----	----------	----------	---------	----------	----------

现金	50	(A)	短期借款	612	(C)
应收账款	530	(B)	应付账款	360	(D)
存货	545	*	长期负债	450	*
固定资产净额	1836	*	股东权益	1539	(E)
资产总计	2961	*	负债与股东权益总计	2961	*

注：表内的“*”为省略的数值。

要求：确定表格中字母所代表的数值（不需要列示计算过程。）（2017 年）

【答案】

A=50；B=620；C=632；D=450；E=1629。

【解析】

（1）公司的目标现金余额为 50 万元，则 A=50（万元）

（2） $B=650 \times 80\% + 1000 \times 10\% = 620$ （万元）

（3）3 月份新增短期借款 $= 50 - 30 = 20$ （万元）

则 $C = 612 + 20 = 632$ （万元）

（4） $D = 750 \times 60\% = 450$ （万元）

（5） $E = 1539 + 90 = 1629$ （万元）

【例题·计算题】某企业 2018 年现金预算（简表）如下表所示。企业现金最低余额为 1500 万，假定企业发生现金余缺均由归还或取得流动资金借款解决，借款还款均为 100 万的整数倍，流动资金借款利息率为 10%，借款利息每季度末支付一次，借款在期初，还款在期末。除表中所列项目外，企业没有有价证券，也没有发生其他现金收支业务。企业年初有短期借款 500 万。

要求：根据所列资料，计算填列表中用字母表示的项目。

某企业 2018 年现金预算（简表）

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
期初现金余额	1000	D	H	1595
经营现金收入	31015	33500	I	37405
经营现金支出	30000	E	37800	40000
现金余缺	A	1000	2210	L
取得短期借款	—	F	—	M
归还短期借款	500	—	J	—
支付借款利息	B	G	K	
期末现金余额	C	1585	1595	N

【答案】

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
期初现金余额	1000	D=1502.5	H=1585	1595
经营现金收入	31015	33500	I=38425	37405
经营现金支出	30000	E=34002.5	37800	40000
现金余缺	A=2015	1000	2210	L=-1000
取得短期借款	—	F=600	—	M=2600
归还短期借款	500	—	J=600	—

支付借款利息	B=12. 5	G=15	K=15	65
期末现金余额	C=1502. 5	1585	1595	N=1535