

中级会计职称

中级财务管理

习题精析班

【例题·计算分析题】丁公司采用逐季滚动预算和零基预算相结合的方法编制制造费用预算，相关资料如下：

资料一：2021 年分季度的制造费用预算如下表所示：

2021 年制造费用预算金额单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
直接人工预算总工时（小时）	11400	12060	12360	12600	48420
变动制造费用	91200	*	*	*	387360
其中：间接人工费用	50160	53064	54384	55440	213048
固定制造费用	56000	56000	56000	56000	224000
其中：设备租金	48500	48500	48500	48500	194000
生产准备与车间管理费	*	*	*	*	*

注：表中“*”表示省略的数据。

资料二：2021 年第二季度至 2022 年第一季度滚动预算期间。将发生如下变动：

- （1）直接人工预算总工时为 50000 小时；
- （2）间接人工费用预算工时分配率将提高 10%；
- （3）2021 年第一季度末重新签订设备租赁合同，新租赁合同中设备年租金将降低 20%。

资料三：2021 年第二季度至 2022 年第一季度，公司管理层决定将固定制造费用总额控制在 185200 元以内，固定制造费用由设备租金、生产准备费用和车间管理费组成，其中设备租金属于约束性固定成本，生产准备费和车间管理费属于酌量性固定成本，根据历史资料分析，生产准备费的成本效益远高于车间管理费。为满足生产经营需要，车间管理费总预算额的控制区间为 12000 元～15000 元。

要求：

- （1）根据资料一和资料二，计算 2021 年第二季度至 2022 年第一季度滚动期间的下列指标：
 - ①间接人工费用预算工时分配率；②间接人工费用总预算额；③设备租金总预算额。
- （2）根据资料二和资料三，在综合平衡基础上根据成本效益分析原则，完成 2021 年第二季度至 2022 年第一季度滚动期间的下列事项：①确定车间管理费用总预算额；②计算生产准备费总预算额。

【答案】

- （1）①间接人工费用预算工时分配率

$$= (213048 / 48420) \times (1 + 10\%) = 4.84 \text{（元/小时）}$$
 ②间接人工费用总预算额 $= 50000 \times 4.84 = 242000 \text{（元）}$
 ③设备租金总预算额 $= 194000 \times (1 - 20\%) = 155200 \text{（元）}$
- （2）设备租金是约束性固定成本，是必然发生的。生产准备费和车间管理费属于酌量性固定成本，发生额的大小取决于管理当局的决策行动，由于生产准备费的成本效益远高于车间管理费，根据成本效益分析原则，尽量减少车间管理费。
 ①车间管理费用总预算额 $= 12000 \text{（元）}$
 ②生产准备费总预算额 $= 185200 - 155200 - 12000 = 18000 \text{（元）}$

【例题·计算分析题】某批发市场目前财务部门正在编制 2013 年 12 月份的预算，有关资料如下：

(1) 预计 2013 年 11 月 30 日的资产负债表如下：

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金	22	应付账款	162
应收账款	76	短期借款	18
存货	132	长期借款	120
固定资产	470	实收资本	600
无形资产	300	盈余公积	80
		未分配利润	20
资产总计	1000	负债及所有者权益总计	1000

(2) 销售收入预计：2013 年 11 月 200 万元，12 月 220 万元；2014 年 1 月 230 万元。

(3) 销售收现预计：销售当月收回 60%，次月收回 38%，其余 2%无法收回（坏账）。

(4) 采购付现预计：销售商品的 80%在前一个月购入，销售商品的 20%在当月购入；所购商品的进货款项，在购买的次月支付。

(5) 预计 12 月份购置固定资产需支付 10 万元；全年折旧费 216 万元；除折旧外的其他管理费用均须用现金支付，预计 12 月份为 25 万元；12 月末归还到期的短期借款 18 万元。

(6) 预计销售成本率 75%。

(7) 预计长期借款年利率 9%，短期借款年利率为 6%，利息按月支付。

(8) 企业最低货币资金余额 20 万元；预计货币资金余额不足 20 万元时，在每月月初从银行借入，借款金额是 1 万元的整数倍，借款年利率为 6%，利息按月支付。

(9) 按月计提坏账准备。

要求：（计算结果四舍五入保留两位小数）：

(1) 计算 12 月份销售收回的货币资金、进货支付的货币资金、新借入的银行借款；

(2) 计算 12 月份货币资金、应收账款、应付账款、存货的期末余额；

(3) 计算 12 月份税前利润。

【答案】

(1) 销售收回的货币资金

$$= 220 \times 60\% + 200 \times 38\% = 132 + 76 = 208 \text{ (万元)}$$

进货支付的货币资金

$$= (220 \times 75\%) \times 80\% + (200 \times 75\%) \times 20\% = 162 \text{ (万元)}$$

假设本月新借入的银行借款为 W 万元，则：

$$22 + 208 - 162 - 10 - 25 - 18 - 18 \times 6\% / 12 - 120 \times 9\% / 12 + W - W \times 6\% / 12 \geq 20$$

解得：W ≥ 6.02（万元），由于借款金额是 1 万元的整数倍，因此本月新借入的银行借款为 7 万元。

(2) 货币资金期末余额

$$= 22 + 208 - 162 - 10 - 25 - 18 - 18 \times 6\% / 12 - 120 \times 9\% / 12 + 7 - 7 \times 6\% / 12 = 20.98 \text{ (万元)}$$

应收账款期末余额 = 220 × 38% = 83.6（万元）

应付账款期末余额

$$= (230 \times 75\%) \times 80\% + (220 \times 75\%) \times 20\% = 171 \text{ (万元)}$$

12 月进货成本

$$= (230 \times 75\%) \times 80\% + (220 \times 75\%) \times 20\% = 171 \text{ (万元)}$$

12 月销货成本 = 220 × 75% = 165（万元）

存货期末余额 = 132 + 171 - 165 = 138（万元）

(3) 税前利润

$$\begin{aligned} &= 220 \times (1 - 75\%) - (216/12 + 25) - 220 \times 2\% - (18 \times 6\%/12 + 120 \times 9\%/12 + 7 \times 6\%/12) \\ &= 6.58 \text{ (万元)} \end{aligned}$$