

中级会计职称

财务管理

教材精讲班

【单选题】（2019年）某公司2019年第四季度预算生产量为100万件，单位变动制造费用为3元/件，固定制造费用总额为10万元（含折旧费2万元），除折旧费外，其余均为付现费用，则2019年第四季度制造费用的现金支出预算为（ ）万元。

- A. 308
- B. 312
- C. 288
- D. 292

【答案】A

【解析】制造费用的现金支出预算=3×100+（10-2）=308（万元）

（六）产品成本预算

- （1）编制基础：销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算的汇总。
- （2）主要内容：产品的单位成本、产品总成本。

【教材表格 3-10】M 公司今年的产品成本预算如下：

项目	单位成本			生产成本 (6400 件)	期末存货 (200 件)	销货成本 (6300 件)
	单价(元/千克或小时)	单耗(千克或小时)	成本(元)			
直接材料	80	10 千克	800	5120000	160000	5040000
直接人工	60	10 小时	600	3840000	120000	3780000
变动制造费用	6.5	10 小时	65	416000	13000	409500
固定制造费用	16	10 小时	160	1024000	32000	1008000
合计			1625	10400000	325000	10237500

【多选题】（2019年）全面预算体系中，编制产品成本预算的依据包括（ ）。

- A. 制造费用预算
- B. 直接材料预算
- C. 直接人工预算
- D. 生产预算

【答案】ABCD

【解析】产品成本预算是销售预算、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。

（七）销售及管理费用预算

- （1）编制基础：销售费用预算：以销售预算为基础，根据费用计划编制；
管理费用预算：多属于固定成本预算，以过去实际开支为基础，按预算期的可预见变化来调整。

（2）公式：销售及管理费用预计现金支出=销售及管理费用预算总额-折旧及摊销费用

【教材表格 3-11】M 公司今年的销售及管理费用预算如下：

项 目	金 额
-----	-----

销售费用：	
销售人员工资	300000
广告费	550000
包装、运输费	300000
保管费	270000
折旧	100000
管理费用：	
管理人员薪金	400000
福利费	80000
保险费	60000
办公费	140000
折旧	150000
合计	2350000
减：折旧	250000
每季度支付现金（2100000÷4）	525000

【多选题】（2018年）下列预算中，需要以生产预算为基础编制的有（ ）。

- A. 直接人工预算 B. 制造费用预算 C. 管理费用预算 D. 销售费用预算

【答案】AB

【解析】销售费用预算，是指为了实现销售预算所需支付的费用预算。它以销售预算为基础，不以生产预算为基础编制；管理费用多属于固定成本，所以，管理费用预算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，不以生产预算为基础编制。

【知识点 2】专门决策预算的编制

（1）编制基础：项目财务可行性分析资料、企业筹资决策资料；

（2）主要内容：主要是**长期投资预算**（资本支出预算），与项目投资决策相关，往往涉及长期建设项目的资金投放与筹集，并经常跨越多个年度；

（3）要点：反映项目资金投资支出与筹资计划，是编制现金预算和预计资产负债表的依据。

【教材表格 3-12】M 公司今年的专门决策预算如下：

专门决策预算表

单位：元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
投资支出预算	5000000	—	—	7000000	12000000
借入长期借款	3000000	—	—	7000000	10000000