

第二节 全面预算的编制方法

【知识点二】 固定预算法与弹性预算法

弹性预算差异：弹性预算考虑了业务量变化对成本和收入的影响。预算数额和实际数额之间的差异可以分解为两类差异：作业量差异及收入和支出差异。



1. 作业量差异

弹性预算差异，是指固定预算数额和实际数额之间的差异，可分解为作业量差异及收入和支出差异这两类差异。



表 17-3 作业量差异：基于实际作业量的弹性预算与固定预算的比较（截至 6 月 30 日） 单位：元

项目	弹性预算 (2)	固定预算 (3)	作业量差异
业务量 (q)	1100	1000	
1、收入 (180q)	1100*180=198000	1000*180=180000	198000-180000=18000 (F)
费用：			
工资 (65000+37q)	65000+37*1100 =105700	65000+37*1000 =102000	105700-102000=3700 (U)
材料费用 (5.6q)	5.6*1100=6160	5.6*1000=5600	6160-5600=560 (U)
水电费 (1500+0.1q)	1500+0.1*1100=1610	1500+0.1*1000=1600	1610-1600=10 (U)
租金 (28500)	28500	28500	0
保险费 (24100)	24100	24100	0
其他费 (1200+0.2q)	1200+0.2*1100=1420	1200+0.2*1000=1400	1420-1400=20 (U)
2、费用合计	167490	163200	4290 (U)
经营净利润	198000-167490 =30510	180000-163200 =16800	18000-4290=13710 (F)

【提示】

需要注意的是，不要过分看重任何单一的差异。由于更多的业务量，对成本的预计也会更高。如果将这些成本的不利差异看作是业绩不佳的表现，是具有误导性的。（算总账！看税前经营利润！）

2. 收入和支出差异

收入差异是**实际收入**与**当期实际业务量水平下应实现收入**的差额。一般来说，如果平均售价高于预期，收入差异就是有利的；如果平均售价低于预期，收入差异则为不利的发生这种情况的原因很多，包括销售价格的变动、销售产品的不同组合、折扣数额的改变等。

支出差异是实际成本与当期实际业务量水平下应发生成本的差额。若实际成本高于应发生成本，差异就是不利的。若实际成本低于应发生成本，差异就是有利的。



表 17-4 收入和支出差异：实际结果与弹性预算的比较（截至 6 月 30 日） 单位：元

项目	实际结果 (1)	弹性预算 (2)	收入和支出差异
业务量 (q)		1100	

1、收入 (180q)	194200	$1100 \times 180 = 198000$	$194200 - 198000 = -3800$ (U)
费用:			
工资 (65000+37q)	106900	$65000 + 37 \times 1100 = 105700$	$106900 - 105700 = 1200$ (U)
材料费用 (5.6q)	8490	$5.6 \times 1100 = 6160$	$8490 - 6160 = 2330$ (U)
水电费 (1500+0.1q)	1550	$1500 + 0.1 \times 1100 = 1610$	$1550 - 1610 = -60$ (F)
租金 (28500)	28500	28500	0
保险费 (24100)	25400	24100	$25400 - 24100 = 1300$ (U)
其他费 (1200+0.2q)	2130	$1200 + 0.2 \times 1100 = 1420$	$2130 - 1420 = 710$ (U)
2、费用合计	172970	167490	$172970 - 167490 = 5480$ (U)
经营净利润	$194200 - 172970 = 21230$	$198000 - 167490 = 30510$	$21230 - 30510 = -9280$ (U)

【何你说】

- 1、可进行弹性预算差异分析的对象可以是收入、总成本、税前经营利润。考试时要明确对象，问啥答啥！
- 2、牢记3条线，实际数1-弹性预算数2-预算数3，1-2为**收入或支出差异**，2-3为**作业量差异**。
关于已知：实际数据一般是条件已知，无需计算；弹性预算数和预算数可能会涉及量乘价的计算。
- 3、出题套路展示：

	收入	支出	税前经营利润
实际数	194200 (q 实: 1100)	172970	$194200 - 172970 = 21230$
弹性预算数	$1100 \times 180 = 198000$	$42.9 \times 1100 + 120300 = 167490$	$198000 - 167490 = 30510$
预算数	p 标: 180 q 标: 1000 $180 \times 1000 = 180000$	v 标: 42.9 F 标: 120300 $42.9 \times 1000 + 120300 = 163200$	$180000 - 163200 = 16800$

【知识点三】 定期预算法与滚动预算法

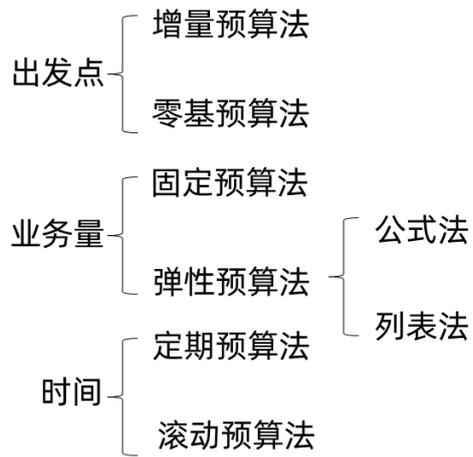
按预算期的时间特征不同，营业预算的编制方法可分为定期预算法和滚动预算法两类。

方法	含义	特点
定期预算法	定期预算法是以固定不变的 会计期间 （如年度、季度、月份）作为预算期间编制预算的方法。	优点：保证预算期间与会计期间在时期上 配比 ，便于依据 会计报告的数据与预算的比较， 考核和评价 预算的执行结果。 缺点：不利于前后各个期间的预算 衔接 ，不能适应连续不断的业务活动过程的预算管理。
滚动预算法（连续预算法或永续预算法）	是在上期预算完成情况的基础上，调整和编制下期预算，并将预算期间 逐期连续向后滚动推移 ，使预算期间保持一定的时期跨度。滚动预算法体现了持续改善的思想。	能够保持预算的 持续性 ，有利于结合企业近期目标和长期目标考虑未来业务活动；使预算随时间的推进不断加以 调整和修订 ，能使预算与实际情况更相适应，有利于充分发挥预算的指导和控制作用。

采用滚动预算法编制预算，按照滚动的时间单位不同可分为**逐月滚动**、**逐季滚动**和**混合滚动**。

第一次一年期预算	20*3 年 1 月	2 月	3 月	12 月		
第二次一年期预算		20*3 年 2 月	3 月	4 月		20*4 年 1 月
第三次一年期预算			20*3 年 3 月	4 月	5 月	20*4 年 2 月

【何你说】



【例题·多选题】短期预算可采用定期预算法编制，该方法（ ）。

- A. 有利于前后各个期间的预算衔接
- B. 可以适应连续不断的业务活动过程的预算管理
- C. 有利于按财务报告数据考核和评价预算的执行结果
- D. 使预算期间与会计期间在时期上配比

答案：CD

解析：定期预算不利于前后各个期间的预算衔接，不能适应连续不断的业务活动过程的预算管理。