

第三节 营业预算的编制

【知识点四】 直接人工预算

直接人工预算也是以**生产预算**为基础编制的。M公司的直接人工预算下表所示。由于工资都需要使用**现金**支付，所以，不需另外预计现金支出，可直接汇入现金预算。

直接人工预算

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	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

【例题·多选题】编制直接人工预算时，影响直接人工总成本的因素有（ ）。

- A. 预计直接人工工资率
- B. 预计车间辅助人员工资
- C. 预计单位产品直接人工工时
- D. 预计产量

答案：ACD

解析：直接人工预算是以生产预算为基础编制的。其主要内容有预计产量、单位产品（直接人工）工时、人工总工时、每小时人工成本（即直接人工工资率）和人工总成本。

【知识点五】 制造费用预算

制造费用预算通常分为**变动制造费用**和**固定制造费用**两部分进行预算。变动制造费用以**生产预算**为基础来编制。固定制造费用，**需要逐项进行预计**，通常与本期产量无关，按每季度实际需要的支付额预计，然后求出全年数。下表是M公司的制造费用预算。

制造费用预算

单位：元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	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

为了便于以后编制产品成本预算，需要计算小时费用率。

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

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、制造费用预算的汇总。下表是M公

司在完全成本法下的产品成本预算。

产品成本预算

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

销售费用预算，是指为了实现**销售预算**所需安排的费用预算。它以销售预算为基础。

管理费用多属于固定成本，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予以调整。管理费用预算必须充分**考察每种费用是否必要**，以便提高费用的**合理性和有效性**。

销售费用和管理费用预算 单位：元

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

【例题·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，选项 B 错误。

【例题·多选题】下列营业预算中，通常需要预计现金支出的预算有（ ）。

- A. 生产预算
- B. 销售费用预算
- C. 直接材料预算
- D. 制造费用预算

答案：BCD

解析：生产预算只涉及实物量指标。

【例题·单选题】甲公司正在编制现金预算，预计采购货款第一季度 5000 元，第二季度 8000 元，第三季度 9000 元，第四季度 10000 元。采购货款的 60%在本季度内付清，另外 40%在下季度付清。假设年初应付账款 2000 元，预计全年现金支出是（ ）元。

- A. 28000
- B. 30000
- C. 32000
- D. 34000

答案：B

解析：本年采购货款只有第 4 季度的 40%在年末时尚未支付现金，其余采购货款全部支付现金，年初应付账款 2000 元，在本年全部支付。所以，全年现金支出=5000+8000+9000+10000×60%+2000=30000（元）。

【何你说】

