



第二节 预算的编制方法与程序

【例】A企业经过分析得出某种产品的制造费用与人工工时密切相关，采用公式法编制的制造费用预算如下：

制造费用预算（公式法）

业务量范围	420~660（人工工时）	
费用项目	固定费用（元/月）	变动费用（元/人工工时）
运输费用		0.20
电力费用		1.00
材料费用		0.10
修理费用	85	0.85
油料费用	108	0.20
折旧费用	300	
人工费用	100	
合计	593	2.35
备注	当业务量超过600工时后，修理费中的固定费用将由85元上升为185元	



第二节 预算的编制方法与程序

本例中，按公式法编制的制造费用预算如下：

业务量为420~600人工工时： $y=593+2.35x$ ，例如，业务量为500人工工时的制造费用预算为 $593+2.35\times 500=1768$ （元）；

业务量为601~660人工工时： $y=693+2.35x$ ，即固定修理费用预算增加100元，例如，业务量为650人工工时的制造费用预算为 $693+2.35\times 650=2220.5$ （元）。



第二节 预算的编制方法与程序

公式法的优缺点：

优点	便于在一定范围内计算任何业务量的预算成本，可比性和适应性强，编制预算的工作量相对较小
缺点	按公式进行成本分解比较麻烦；对每个费用子项目甚至细目逐一进行成本分解，工作量很大；阶梯成本和曲线成本只能用数学方法修正为直线



第二节 预算的编制方法与程序

(2) 列表法

列表法是指企业通过列表的方式，在业务量范围内依据已划分出的若干各不同登记，分别计算并列示该预算项目与业务量相关的不同可能预算方案的方法。



第二节 预算的编制方法与程序

【例】 前述A企业采用列表法编制的制造费用预算如下：

制造费用预算（列表法）

业务量（直接人工工时）（小时）	420	480	540	600	660
占正常生产能力百分比（%）	70	80	90	100	110
变动成本：					
运输费用（ $b=2$ ）	840	960	1080	1200	1320
电力费用（ $b=10$ ）	4200	4800	5400	6000	6600
材料费用（ $b=1$ ）	420	480	540	600	660
合计	5460	6240	7020	7800	8580



第二节 预算的编制方法与程序

混合成本:					
修理费用	4420	4930	5440	5950	7460
油料费用	1920	2040	2160	2280	2400
合计	6340	6970	7600	8230	9860
固定成本:					
折旧费用	3000	3000	3000	3000	3000
人工费用	1000	1000	1000	1000	1000
合计	4000	4000	4000	4000	4000
总计	15800	17210	18620	20030	22440



第二节 预算的编制方法与程序

已知修理费用在业务量为480工时下的预算额为4930元；

在业务量为540工时下的预算额为5440元；

则实际业务量500工时下的修理费用预算额X

采用插值法计算如下：

$$\frac{X-4930}{5440-4930} = \frac{500-480}{540-480}$$

解得：X=5100（

元）

油料费用在480小时和540小时分别为2040元和2160元，

用插值法计算500小时，应为2080元。

可见， 500小时预算成本=变动成本+混合成本+固定成本

$$= (2*500+10*500+1*500) + (5100+2080) + (3000+1000)$$

$$=17680（元）$$



第二节 预算的编制方法与程序

列表法优缺点

优点	不必经过计算即可找到与业务量相近的预算成本；混合成本中的阶梯成本和曲线成本，可按总成本性态模型计算填列，不必用数学方法修正为近似的直线成本
缺点	往往需要使用插值法计算“实际业务量的预算成本”，比较麻烦



第二节 预算的编制方法与程序

【多选题】（2022年）某公司采用弹性预算法编制制造费用预算，制造费用与工时密切相关，若业务量为500工时，制造费用预算为18000元，若业务量为300工时，制造费用预算为15000元。则下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 若业务量为0，则制造费用为0
- B. 若业务量为320工时，则制造费用为15300元
- C. 制造费用中固定部分为10500元
- D. 单位变动制造费用预算为15元/工时



第二节 预算的编制方法与程序

答案：BCD

解析：单位变动制造费用预算 = $(18000 - 15000) / (500 - 300) = 15$ （元/工时），制造费用中固定部分 = $15000 - 300 \times 15 = 10500$ （元），若业务量为0，则制造费用为10500元，若业务量为320工时，则制造费用 = $10500 + 320 \times 15 = 15300$ （元）。



第二节 预算的编制方法与程序

【知识点3】定期预算法与滚动预算法

编制预算的方法按其预算期的时间特征不同，可分为定期预算法和滚动预算法两大类

（一）定期预算法

原理思路	以固定会计期间作为预算期的一种编制预算的方法
优点	预算期间与会计期间相对应，便于将实际数与预算数进行对比，也有利于对预算执行情况进行分析和评价。
缺点	使管理人员只考虑剩下时间的业务量，缺乏长远打算，导致短期行为的出现



第二节 预算的编制方法与程序

（二）滚动预算法

1. 基本思路和优缺点

原理思路	滚动预算法是指企业根据上一期预算，执行情况 and 新的预测结果，按既定的预算编制周期和滚动频率，对原有的预算方案进行调整和补充、逐期滚动、持续推进的预算编制方法
优点	通过持续滚动预算编制、实现动态反应市场、建立跨期综合平衡，从而有效指导企业营运，强化预算的决策与控制职能。
缺点	<p>（1）预算滚动的频率越高，对预算沟通的要求越高，预算编制的工作量越大；</p> <p>（2）过高的滚动频率容易增加管理层的不稳定感，导致预算执行者无所适从。</p>



第二节 预算的编制方法与程序

2. 分类

采用滚动预算法编制预算，按照滚动的时间单位不同，分为中期滚动预算（周期为3-5年，并以年为滚动频率）和短期滚动预算（逐月或逐季滚动）。



第二节 预算的编制方法与程序

(1) 逐月滚动

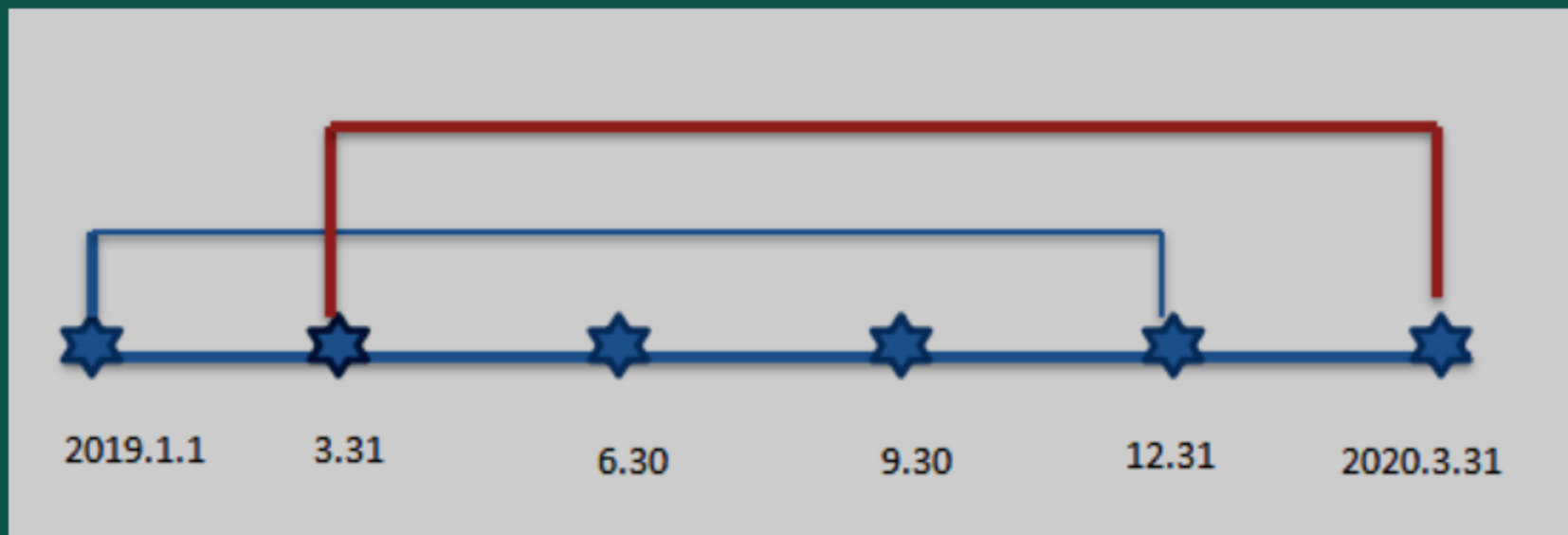
逐月滚动是指在预算编制过程中，以月份为预算的编制和滚动单位，每个月调整一次预算的方法。按照逐月滚动方式编制的预算比较精确，但工作量较大。

(2) 逐季滚动

逐季滚动是指在预算编制过程中，以季度为预算的编制和滚动单位，每个季度调整一次预算的方法。逐季滚动编制的预算比逐月滚动的工作量小，但精确度较差。



第二节 预算的编制方法与程序

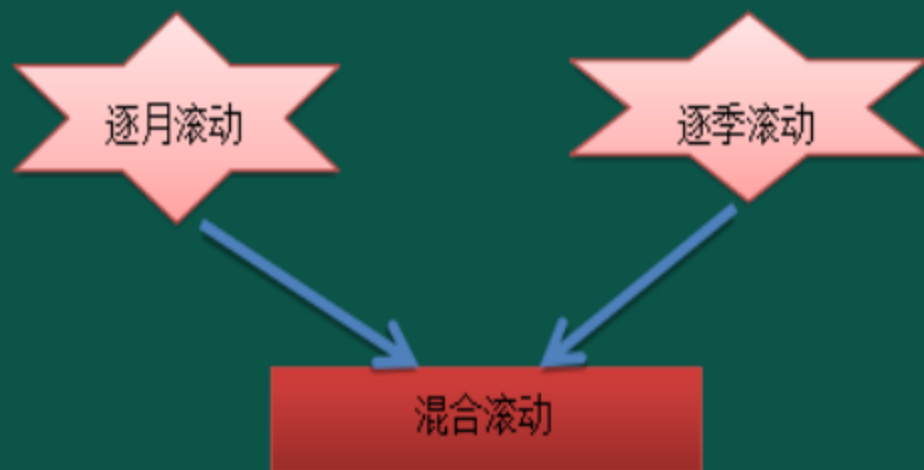




第二节 预算的编制方法与程序

(3) 混合滚动

混合滚动是指在预算编制过程中，同时以月份和季度作为预算的编制和滚动单位的方法。





第二节 预算的编制方法与程序

【提示】混合滚动预算是对未来了解程度中，近期把握较大，远期的预计把握较小的特征，则近期逐月滚动，远期逐季滚动。

【判断题】（2023年）在滚动预算法下，如果预算编制周期为1年，并采取逐月滚动方式，则预算期将逐月缩短



第二节 预算的编制方法与程序

答案：×

解析：如果预算编制周期为1年，逐月滚动预算使预算期始终保持 12 个月，每过 1个月，立即在期末增列1个月的预算，逐期往后滚动，因而在任何一个时期都使预算保持为12 个月的时间长度。本题表述错误。



第二节 预算的编制方法与程序

【单选题】（2015年）随着预算执行不断补充预算，但始终保持一个固定预算期长度的预算编制方法是（ ）。

- A. 滚动预算法
- B. 弹性预算法
- C. 零基预算法
- D. 定期预算法



第二节 预算的编制方法与程序

答案：A

解析：滚动预算法是企业根据上一期预算执行情况 and 新的预测结果，按既定的预算编制周期和滚动频率，对原有的预算方案进行调整和补充、逐期滚动、持续推进的预算编制方法。