



第三节 预算编制

解析：具体思路：表中可以直接填列的数字先填列，其余的数字分析后填列。

表中有关数据分析如下：

$$(1) 1-3\text{季度每季度长期借款利息} = (12000000 + 3000000) \times 12\% / 4 = 450\ 000 \text{ (元)}$$

$$\text{第4季度长期借款利息} = (12000000 + 3000000 + 7000000) \times 12\% / 4 = 660000 \text{ (元)}$$



第三节 预算编制

(2) 第1季度“取得短期借款”与“短期借款利息”

假设第1季度“取得短期借款”为A，则第1季度“短期借款利息”为 $A \times 10\% / 4$ ，

则： $-4082750 + 3000000 + A - 450000 - A \times 10\% / 4 \geq 300000$



第三节 预算编制

解得： $A \geq 1879743.6$ （元），按100000元的整数倍取整为1900000元，则“短期借款利息”为 $1900000 \times 10\% / 4 = 47500$ （元）



第三节 预算编制

(3) 第2季度“归还短期借款”，假设第2季度“归还短期借款”为B，则：

$$1060100 - 450000 - 47500 - B \geq 300000$$



第三节 预算编制

解得： $B \leq 262600$ （元），按10000元的整数倍取整为260000元。



第三节 预算编制

(4) 第3季度“归还短期借款”，假设第3季度“归还短期借款”为C，

则： $1687300 - 450000 - (1900000 - 260000) \times 10\% / 4 -$

$C \geq 300000$



第三节 预算编制

解得： $C \leq 896300$ （元），按10000元的整数倍取整为890000元。

(5) 第4季度“短期借款利息”， $(1900000 - 260000 - 890000) \times 10\% / 4 = 18750$ （元）

此时， $-6014600 + 7000000 - 18750 - 660000 = 306650$ （元），刚刚超过理想现金余额，既不需要借入款项，也无法按10000元整数倍偿还短期借款，因此第4季度末现金余额即为306650元。



第三节 预算编制

(二) 预计利润表的编制和预计资产负债表编制

(1) 编制基础：经营预算、专门决策预算、资金预算

(2) 编制顺序：先编制预计利润表，之后编制资产负债表。

(3) 资产负债表是全面预算的终点



第三节 预算编制

【多选题】（2015年）下列各项预算中，与编制利润表预算直接相关的有（ ）。

- A. 销售预算
- B. 生产预算
- C. 产品成本预算
- D. 销售及管理费用预算



第三节 预算编制

答案：ACD

解析：利润表中“销售收入”项目的数据来自销售收入预算；“销售成本”项目的数据来自产品成本预算；“销售及管理费用”项目的数据来自销售及管理费用预算，所以选项A、C、D正确。生产预算只涉及实物量指标，不涉及价值量指标，所以生产预算与利润表预算的编制不直接相关。