



第三节 预算编制

【例】M公司预计，年初产成品存货为100件，年末留存200件，预算年度内各季度的期末产成品存货数量为下季度预计销售量的10%。依据上述资料，在M公司销售预算基础上，编制M公司今年分季度的生产预算如下：



第三节 预算编制

生产预算 单位：件

| 季度 | 一 | 二 | 三 | 四 | 全年 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------|
| 预计销售量 | 1000 | 1500 | 2000 | 1800 | 6300 |
| 加：预计期末产成品存货 | 150 | 200 | 180 | 200 | 200 |
| 合计 | 1150 | 1700 | 2180 | 2000 | 6500 |
| 减：预计期初产成品存货 | 100 | 150 | 200 | 180 | 100 |
| 预计生产量 | 1050 | 1550 | 1980 | 1820 | 6400 |



第三节 预算编制

【单选题】（2020 年）企业每季度预计期末产成品存货为下一季度预计销售量的 10%，已知第二季度预计销售量为 2000 件，第三季度预计销售量为 2200 件，则第二季度产成品预计产量为（ ）件。

- A. 2000
- B. 2200
- C. 2020
- D. 2220



第三节 预算编制

答案：C

解析：第二季度期初产成品存货 = $2000 \times 10\% = 200$ （件），
第二季度期末产成品存货 = $2200 \times 10\% = 220$ （件），第二季度
产成品预计产量 = 预计销售量 + 预计期末产成品存货 - 预计期
初产成品存货 = $2000 + 220 - 200 = 2020$ （件）。



第三节 预算编制

（三）直接材料预算

（1）编制基础：直接材料预算以生产预算为基础编制，同时要考虑原材料存货水平。

（2）主要内容：材料的单位产品用量、生产需用量、期初和期末存量、材料采购量。通常还包括预计现金支出。



第三节 预算编制

(3) 公式：

期初数 + 本期增加数（采购量） - 本期减少数（生产需用量） = 期末数

预计材料采购量 = 生产需要量 + 期末材料存量 - 期初材料存量

其中：生产需用量 = 预计生产量 × 单位产品材料用量。“预计生产量”来自生产预算，“单位产品材料用量”来自标准成本资料或消耗定额资料。



第三节 预算编制

【例】M公司预计材料采购金额（货款）的50%在本季度内付清，50%在下季度付清，期末材料存量按下期生产需用量的20%确定。材料的年初存量为3000千克，年末存量为4000千克。依据上述资料，在生产预算的基础上，编制M公司直接材料预算如下：



第三节 预算编制

直接材料预算

| 季度 | 一 | 二 | 三 | 四 | 全年 |
|-----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| 预计生产量（件） | 1050 | 1550 | 1980 | 1820 | 6400 |
| 单位产品材料用量（千克/件） | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 生产需用量（千克） | 10500 | 15500 | 19800 | 18200 | 64000 |
| 加：预计材料期末存量（千克） | 3100 | 3960 | 3640 | 4000 | 4000 |
| 减：预计材料期初存量（千克） | 3000 | 3100 | 3960 | 3640 | 3000 |
| 预计材料采购量（千克） | 10600 | 16360 | 19480 | 18560 | 65000 |
| 单价（元/千克） | 80 | 80 | 80 | 80 | 80 |
| 预计采购金额（元） | 848000 | 1308800 | 1558400 | 1484800 | 5200000 |



第三节 预算编制

| | | | | | |
|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| 预计现金支出 | | | | | |
| 上年应付账款 | 235000 | | | | 235000 |
| 第一季度（采购848000元） | 424000 | 424000 | | | 848000 |
| 第二季度（采购1308800元） | | 654400 | 654400 | | 1308800 |
| 第三季度（采购1558400元） | | | 779200 | 779200 | 1558400 |
| 第四季度（采购1484800元） | | | | 742400 | 742400 |
| 现金支出合计 | 659000 | 1078400 | 1433600 | 1521600 | 4692600 |

预计年末材料存货额 = $4000 \times 80 = 320000$ （元）

预计年末应付账款 = $1484800 \times 50\% = 742400$ （元）



第三节 预算编制

【单选题】（2023 年）某企业预计 7 月、8 月材料需用量分别为 600 吨、700 吨，各月月末材料存量为下个月预计需用量的 15%，7 月预计材料采购量是（ ）吨。

- A. 600
- B. 705
- C. 615
- D. 500



第三节 预算编制

答案：C

解析：7 月月初材料存量= $600 \times 15\% = 90$ （吨），7 月月末材料存量= $700 \times 15\% = 105$ （吨），7 月预计材料采购量= $600 + 105 - 90 = 615$ （吨）