



第二节 全面预算的编制方法

（三）弹性预算差异

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。

实际数额	实际产量下的实际数额
弹性预算数额	实际产量下的预算数额
固定预算数额	预算产量下的预算数额



第二节 全面预算的编制方法

作业量差异：弹性预算反映的是在实际业务量水平下应发生的金额，而固定预算反映的是在预算业务量水平下应发生的金额，两者之间的差异完全是由于实际业务量水平和预算业务量水平不同而导致的。

收入差异：实际收入与当期实际业务量水平下应实现收入的差异。

支出差异：实际成本与当期实际业务量水平下应发生成本的差异。



第二节 全面预算的编制方法

【举例】弹性预算业绩报告（截至6月30日） 单位：

元 项目	实际结果	收入和支出差异	弹性预算	作业量差异	固定预算
业务量 (q)	1100		1100		1000
收入 (180q) :	194200	3800 (U)	198000	18000 (F)	180000
费用:					
工资 (65000+37q)	106900	1200 (U)	105700	3700 (U)	102000
材料费用 (5.6q)	8490	2330 (U)	6160	560 (U)	5600
水电费 (1500+0.1q)	1550	60 (F)	1610	10 (U)	1600
租金 (28500)	28500	0	28500	0	28500
保险费 (24100)	25400	1300 (U)	24100	0	24100
其他费用 (1200+0.2q)	2130	710 (U)	1420	20 (U)	1400
费用合计	172970	5480 (U)	167490	4290 (U)	163200
经营净利润	21230	9280 (U)	30510	13710 (F)	16800



第二节 全面预算的编制方法

【知识点】定期预算与滚动预算

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。

（一）定期预算法

含义	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
特点	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



第二节 全面预算的编制方法

（二）滚动预算法

含义	又称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。
特点	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。



第二节 全面预算的编制方法

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。

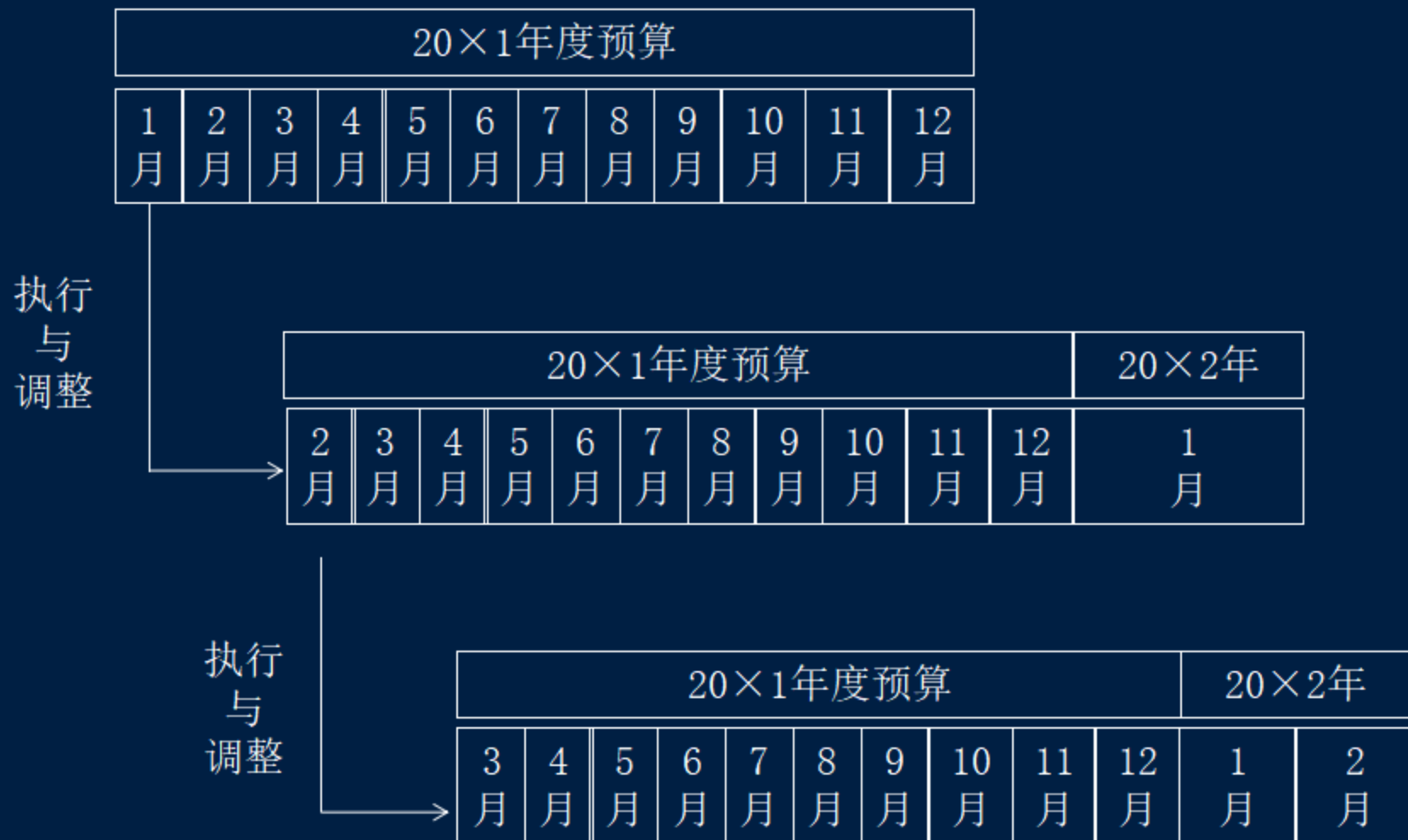
1. 逐月滚动

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。

【提示】编制的预算比较精确，但工作量比较大。



第二节 全面预算的编制方法





第二节 全面预算的编制方法

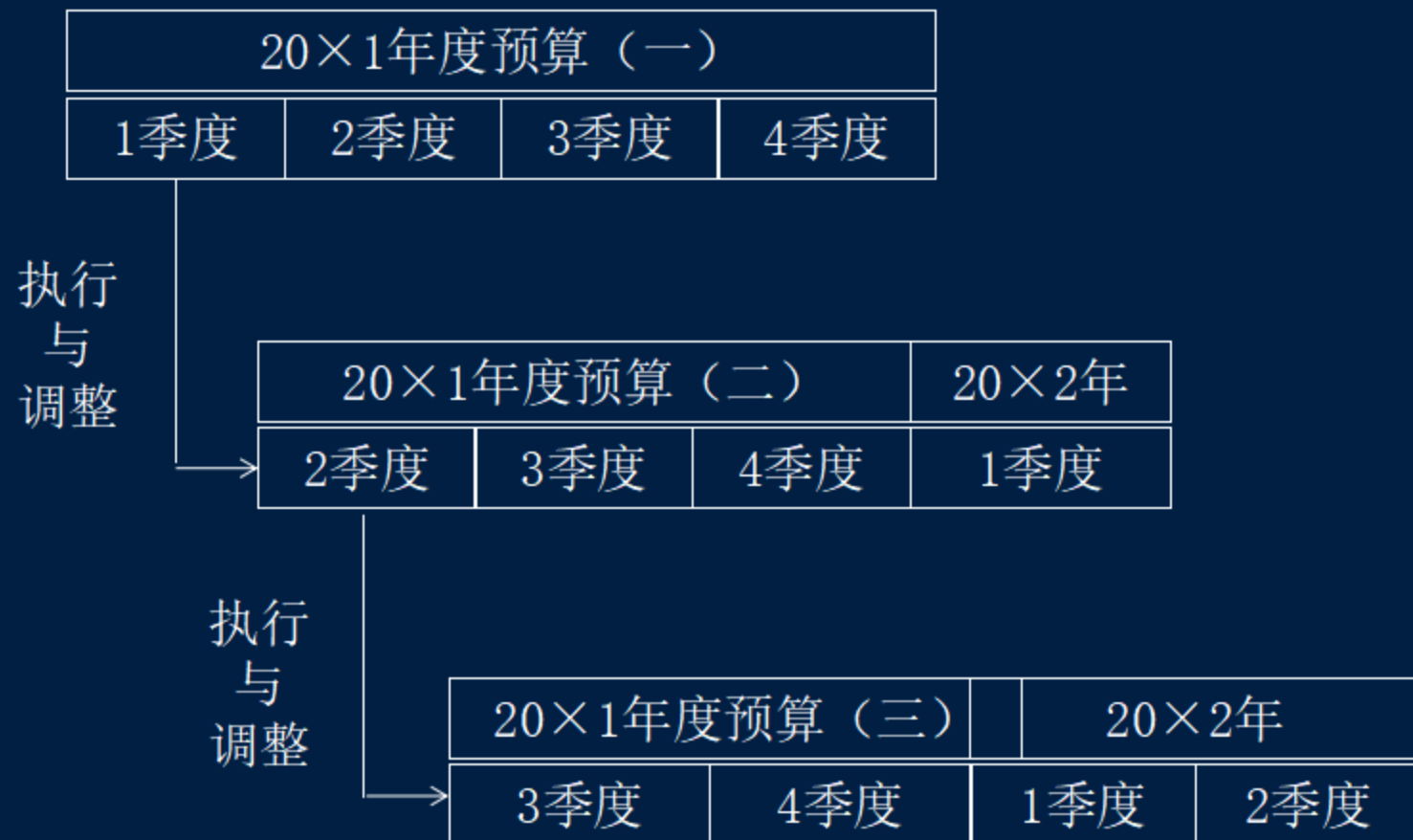
2. 逐季滚动

逐季滚动方式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。

【提示】比逐月滚动的工作量小，但精确度较差。



第二节 全面预算的编制方法





第二节 全面预算的编制方法

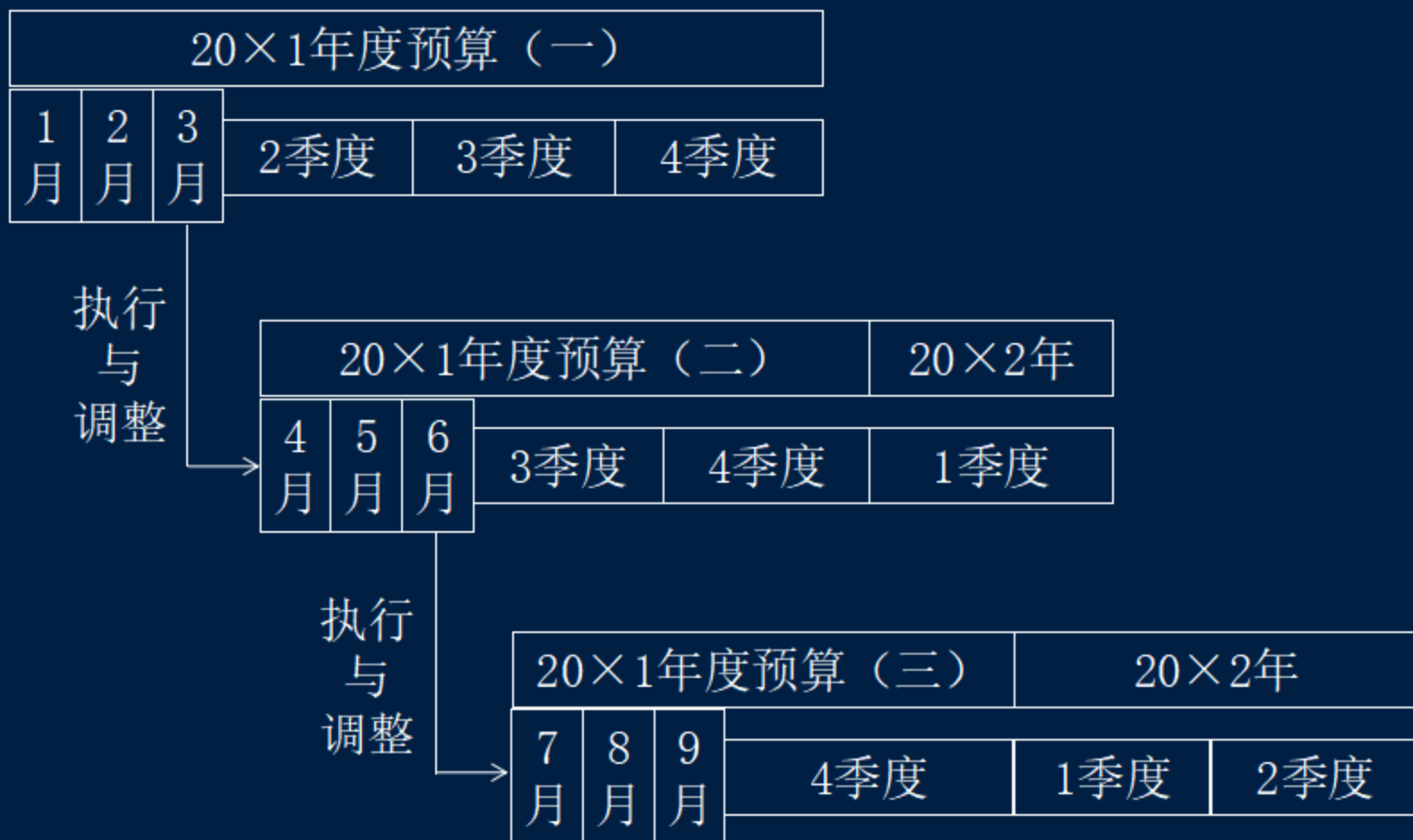
3. 混合滚动

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。

【提示】这种预算方法的理论依据是：人们对未来的了解程度具有对近期的预计把握较大，对远期的预计把握较小的特征。



第二节 全面预算的编制方法





第二节 全面预算的编制方法

【例-多选题】短期预算可采用定期预算法编制，该方法（ ）。

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



第二节 全面预算的编制方法

答案：AD

解析：定期预算法是以固定不变的会计期间作为预算期间编制预算的方法。采用定期预算法编制预算，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。但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。