



第三节 营业预算的编制

【知识点】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如表17-6所示。

表17-6 直接人工预算

季度	一	二	三	四	全年
预计产量（件）①	105	155	198	182	640
单位产品工时（小时/件）②	10	10	10	10	10
人工总工时（小时）③	1 050	1 550	1 980	1 820	6 400
每小时人工成本（元/小时）④	2	2	2	2	2
人工总成本（元）⑤	2 100	3 100	3 960	3 640	12 800

【提示】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。



第三节 营业预算的编制

【知识点】制造费用预算

变动制造费用	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，可按各期实际需要的支付额预计，然后求出全年数



第三节 营业预算的编制

表17-7是M公司的制造费用预算。

季度	一	二	三	四	全年
变动制造费用：					
间接人工（1元/件）①	105	155	198	182	640
间接材料（1元/件）②	105	155	198	182	640
修理费（2元/件）③	210	310	396	364	1 280
水电费（1元/件）④	105	155	198	182	640
小计	525	775	990	910	3 200
固定制造费用：					
修理费	1 000	1 140	900	900	3 940
折旧	1 000	1 000	1 000	1 000	4 000
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	2 375	2 525	2 310	2 390	9 600
合计	2 900	3 300	3 300	3 300	12 800
减：折旧	1 000	1 000	1 000	1 000	4 000
现金支出的费用	1 900	2 300	2 300	2 300	8 800



第三节 营业预算的编制

【提示1】制造费用中，除折旧费外都须支付现金，所以，根据每个季度制造费用数额扣除折旧费后，即可得出“现金支出的费用”。

【提示2】为便于编制产品成本预算，需要计算制造费用分配率。

制造费用分配率=制造费用预算额/预算人工总工时

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）



第三节 营业预算的编制

【知识点】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、直接人工预算和制造费用预算的汇总。

其主要内容是产品的单位成本和总成本。

表17-8是M公司的产品成本预算。



第三节 营业预算的编制

表17-8

产品成本预算

	单位成本			生产 成本 (640件)	期末 存量 (20件)	销货成本 (630件)
	单价 (元)	耗用量	成本 (元)			
直接材料①	5	10千克	50	32 000	1 000	31 500
直接人工②	2	10小时	20	12 800	400	12 600
变动制造费用③	0.5	10小时	5	3 200	100	3 150
固定制造费用④	1.5	10小时	15	9 600	300	9 450
合计			90	57 600	1 800	56 700

【提示】单位成本的构成中，投入量及其单价分别来自直接材料预算、直接人工预算和制造费用预算。

注：假设期初存货10件，单位成本为90元。



第三节 营业预算的编制

【知识点】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。以销售预算为基础。
管理费用预算	是企业管理业务所必需的费用。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来调整。



第三节 营业预算的编制

表17-9是M公司的销售及管理费用预算。

表17-9 销售及管理费用预算

项目	金额
单位：元	
销售费用：	
销售人员工资	2 000
广告费	5 500
包装、运输费	3 000
保管费用	2 700
管理费用：	
管理人员薪酬	4 000
福利费	800
保险费	600
办公费	1 400
合计	20 000
每季度支付现金 (20 000÷4)	5 000



第三节 营业预算的编制

【提示】若销售费用和管理费用中有折旧产生费用，计算现金支出不应包含未付现的折旧费。



第三节 营业预算的编制

【例-多选题】下列各项预算中，以生产预算为基础编制的有（ ）。

- A. 直接人工预算
- B. 销售费用预算
- C. 固定制造费用预算
- D. 直接材料预算

答案：AD

解析：固定制造费用需要逐项进行预计，通常与本期产量无关；销售费用预算是以销售预算为基础编制的。