

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。

(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。

【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：

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
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）

【单选题】（2024 年）某企业7月初原材料存量50吨，预计7月份和8月份的生产需用量为500吨和600吨，各

月月末原材料存量为下月预计生产需用量的10%，则7月份预计采购量为（ ）。

- A. 490吨
- B. 510吨
- C. 450吨
- D. 560吨

答案：B

解析：预计材料采购量=生产需用量+期末材料存量-期初材料存量=500+600×10%-50=510（吨）。

【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

答案：C

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

（四）直接人工预算

（1）编制基础：以生产预算为编制依据

（2）公式：

人工总工时=预计产量×单位产品工时

人工总成本=人工总工时×每小时人工成本

【例】M公司的单位产品工时为10小时/件，每小时人工成本为60元/小时，在生产预算基础上，可编制M公司本年度直接人工预算如下：

直接人工预算

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量（件）	1050	1550	1980	1820	6400
单位产品工时 （小时/件）	10	10	10	10	10
人工总工时	10500	15500	19800	18200	64000
每小时人工成本 （元/小时）	60	60	60	60	60
人工总成本（元）	630000	930000	1188000	1092000	3840000

（五）制造费用预算

（1）编制基础：变动制造费用预算以生产预算为依据来编制。

固定制造费用预算通常与本期产量无关，按实际需要的支付额预计。

(2) 制造费用预计现金支出=制造费用预算总额-非付现成本(折旧/摊销)

【例】M公司本年度制造费用预算编制如下：制造费用预算 单位：元

季度	一	二	三	四	全年
变动制造费用：					
预计生产量(件)	1050	1550	1980	1820	6400
间接人工(20元/件)	21000	31000	39600	36400	128000
间接材料(15元/件)	15750	23250	29700	27300	96000
修理费(20元/件)	21000	31000	39600	36400	128000
水电费(10元/件)	10500	15500	19800	18200	64000
小计	68250	100750	128700	118300	416000
固定制造费用：					
修理费	10000	11400	15000	15000	51400
折旧	100000	100000	100000	100000	400000
管理人员工资	119000	131000	110000	110000	470000
保险费	15500	17100	19000	27000	78600
财产税	6000	6000	6000	6000	24000
小计	250500	265500	250000	258000	1024000
合计	318750	366250	378700	376300	1440000
减：折旧	100000	100000	100000	100000	400000
现金支出	218750	266250	278700	276300	1040000

为便于以后编制产品成本预算，需要计算小时费用率：

变动制造费用小时费用率=416000/64000=6.5(元/小时)

固定制造费用小时费用率=1024000/64000=16(元/小时)

64000小时是例题3-8中计算得出的数值。为了便于以后编制资金预算，需要预计现金支出。制造费用中，除折旧费外都需支付现金，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”。

【单选题】(2019年)某公司2019年第四季度预算生产量为100万件，单位变动制造费用为3元/件，固定制造费用总额为10万元(含折旧费2万元)，除折旧费外，其余均为付现费用，则2019年第四季度制造费用的现金支出预算为()万元。

- A. 308
- B. 312
- C. 288
- D. 292

答案：A

解析：制造费用的现金支出预算=3×100+（10-2）=308（万元）

（六）产品成本预算

（1）编制基础：销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算的汇总。

（2）主要内容：产品的单位成本、产品总成本。

【例】M公司今年的产品成本预算如下：

项目	单位成本			生产成本 (6400件)	期末存 货 (200 件)	销货成本 (6300件)
	单价 (元/千 克或小 时)	单耗(千 克或小时)	成本 (元)			
直接材料	80	10千克	800	5120000	160000	5040000
直接人工	60	10小时	600	3840000	120000	3780000
变动制造 费用	6.5	10小时	65	416000	13000	409500
固定制造 费用	16	10小时	160	1024000	32000	1008000
合计			1625	10400000	325000	10237500

【多选题】（2019年）全面预算体系中，编制产品成本预算的依据包括（ ）。

- A. 制造费用预算
- B. 直接材料预算
- C. 直接人工预算
- D. 生产预算

答案：ABCD

解析：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。

（七）销售及管理费用预算

（1）编制基础：销售费用预算：以销售预算为基础，根据费用计划编制；

管理费用预算：多属于固定成本预算，以过去实际开支为基础，按预算期的可预见变化来调整。

（2）公式：销售及管理费用预计现金支出=销售及管理费用预算总额-折旧及摊销费用

【例】M公司今年的销售及管理费用预算如下：

项 目	金 额
销售费用：	
销售人员工资	300000
广告费	550000
包装、运输费	300000
保管费	270000
折旧	100000

管理费用：	
管理人员薪金	400000
福利费	80000
保险费	60000
办公费	140000
折旧	150000
合计	2350000
减：折旧	250000
每季度支付现金 (2100000÷4)	525000

【多选题】（2018年）下列预算中，需要以生产预算为基础编制的有（ ）。

- A. 直接人工预算 B. 变动制造费用预算
C. 管理费用预算 D. 销售费用预算

答案：AB

解析：销售费用预算，是指为了实现销售预算所需支付的费用预算。它以销售预算为基础，不以生产预算为基础编制；管理费用多属于固定成本，所以，管理费用预算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，不以生产预算为基础编制。

【知识点2】专门决策预算的编制

- (1) 编制基础：项目财务可行性分析资料、企业筹资决策资料；
(2) 主要内容：主要是**长期投资预算**（资本支出预算），与项目投资决策相关，往往涉及长期建设项目的资金投入与筹集，并经常跨越多个年度；
(3) 要点：反映项目资金投入支出与筹资计划，是编制现金预算和预计资产负债表的依据。

【例】M公司今年的专门决策预算如下：

专门决策预算表

单位：元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
投资支出 预算	5000000	—	—	7000000	1200000 0
借入长期 借款	3000000	—	—	7000000	1000000 0