



第二节 全面预算的编制方法

列表法优缺点

优点	不必经过计算即可找到与业务量相近的预算成本；混合成本中的阶梯成本和曲线成本，可按总成本性态模型计算填列，不必用数学方法修正为近似的直线成本
缺点	往往需要使用 插值法 计算“实际业务量的预算成本”，比较麻烦



第二节 全面预算的编制方法

【单选】甲公司机床维修费为半变动成本，机床运行100小时的维修费为250元，运行150小时的维修费为300元，机床运行80小时的维修费为（ ）元。

A.220

B.230

C.250

D.200



第二节 全面预算的编制方法

答案：B

解析：半变动成本方程为： $y=a+bx$ ， $250=a+b\times 100$ ， $300=a+b\times 150$ 。 $b=(300-250)/(150-100)=1$ （元/时）， $a=250-100\times 1=150$ ，或者， $a=300-150\times 1=150$ 。代入方程式： $y=150+x$ ，机床运行80小时的维修费用= $150+80=230$ （元），应选择B选项。

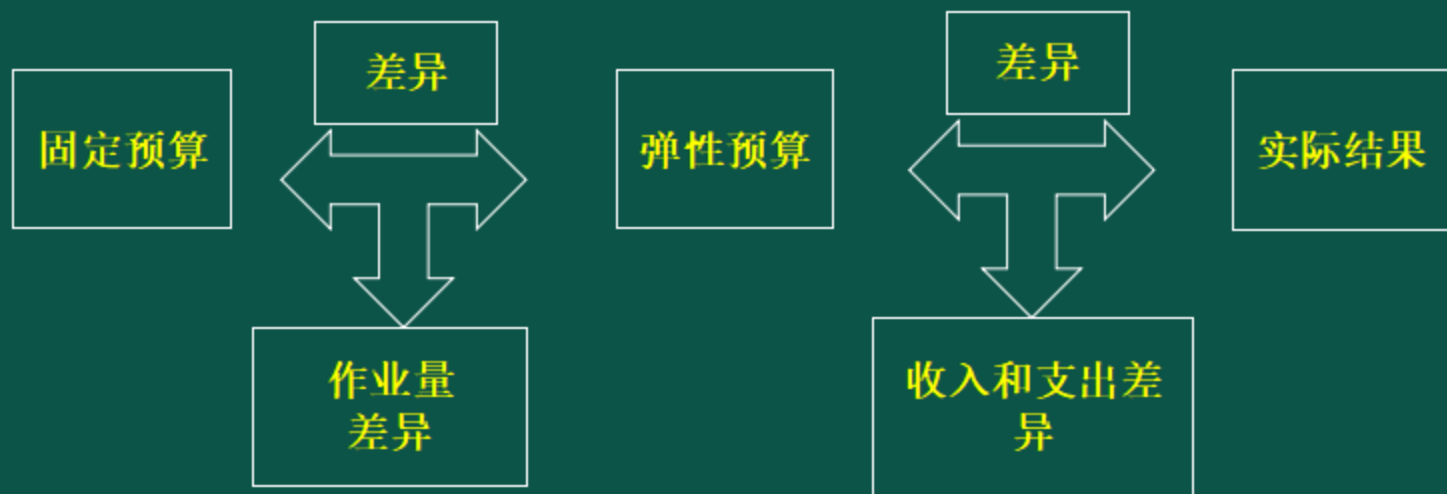


第二节 全面预算的编制方法

(三) 弹性预算差异

弹性预算差异=预算数额-实际数额

弹性预算差异可以分解为两类差异：作业量差异、收入和支出差异。





第二节 全面预算的编制方法

差异		含义	结论
作业量差异		实际业务量水平下应发生的金额（弹性预算数）与在预算量水平下应发生的金额（固定预算数）之间的差异	若实际业务量高于预期，会使经营净利润增加
收入和支出差异	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额	如果平均售价高于预期，收入差异为有利差异；如果平均售价低于预期，收入差异为不利差异
	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	若实际成本高于应发生成本，差异是不利的；若实际成本低于应发生成本，差异是有利的



第二节 全面预算的编制方法

具体公式：

(1) 固定预算：预算数量 \times 预算单价或预算单位成本

(2) 弹性预算：实际数量 \times 预算单价或预算单位成本

(3) 收入差异（价格差异）=实际收入-弹性预算收入

(4) 收入作业量差异=弹性预算收入-固定预算收入



第二节 全面预算的编制方法

具体公式：

(5) 成本费用差异=实际成本-弹性预算成本

(6) 成本作业量差异=弹性预算成本-固定预算成本

(7) 税前经营利润收入支出差异=收入差异-成本费用差

异

(8) 税前经营利润作业量差异=收入作业量差异-成本作

业量差异



第二节 全面预算的编制方法

【2024·单选】下列关于弹性预算的表述中错误的是（ ）

。

A. 实际成本与当期实际业务水平下应发生成本的差额称为支出差异

B. 实际收入与当期实际业务水平下应实现收入的差额称为作业量差异

C. 编制弹性预算应选用最能代表生产经营活动水平的作业量计量单位

D. 成本性态分析是编制弹性预算的基础



第二节 全面预算的编制方法

答案：B

解析：实际收入与当期实际业务水平下应实现收入的差额称为收入差异，选项B错误。



第二节 全面预算的编制方法

【2024·多选】甲公司预算和实际情况如下，下列说法中正确的有（ ）。

	数量（万件）	单价（元）	成本（元）
预算	100	90	60
实际	90	80	50

- A. 收入差异为-1000万元
- B. 税前经营利润的作业量差异为负的300万
- C. 税前经营利润收入支出差异为零
- D. 成本费用的作业量差异为600万元



第二节 全面预算的编制方法

答案：BC

解析：收入差异 $=90\times 80-90\times 90=-900$ （万元），因此选项A错误；税前经营利润的作业量差异

$= (90-100)\times (90-60)=-300$ （万元），因此选项

B正确；税前经营利润收入支出差异 $=90\times (80-50)-$

$90\times (90-60)=0$ （万元），因此选项C正确；成本费用的

作业量差异额 $= (90-100)\times 60=-600$ （万元），因此选

项D错误。



第二节 全面预算的编制方法

三、定期预算与滚动预算

编制预算的方法按其预算的时间特征不同，可分为定期预算法和滚动预算法两类。

编制方法	定期预算法	滚动预算法
含义	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	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
优缺点	优点： 保证预算期间与会计期间在时期上配比，便于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	优点： （1）能够保持预算的持续性，有利于考虑未来业务活动，结合企业近期目标和长期目标； （2）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

【多选】下列关于全面预算编制的说法中，正确的有（ ）

。

A.弹性预算法是在成本性态分析的基础上，按照预算期内相关业务量水平编制

B.滚动预算法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

C.零基预算法编制预算时，不受前期费用水平的制约

D.在定期预算法下，预算期间与会计期间在时间上一致



第二节 全面预算的编制方法

答案：ABCD

解析：A选项，弹性预算法与固定预算法相比，是在成本性态分析的基础上，按照预算期内相关业务量水平计算其相应预算项目所消耗资源的预算编制方法；B选项正确，滚动预算法，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时期跨度；C选项正确，零基预算法是以零为起点，从实际需要出发分析预算期经济活动的合理性，经综合平衡，形成预算的预算编制方法，不受前期费用水平的制约；D选项正确，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，保证预算期间与会计期间在时间上一致。