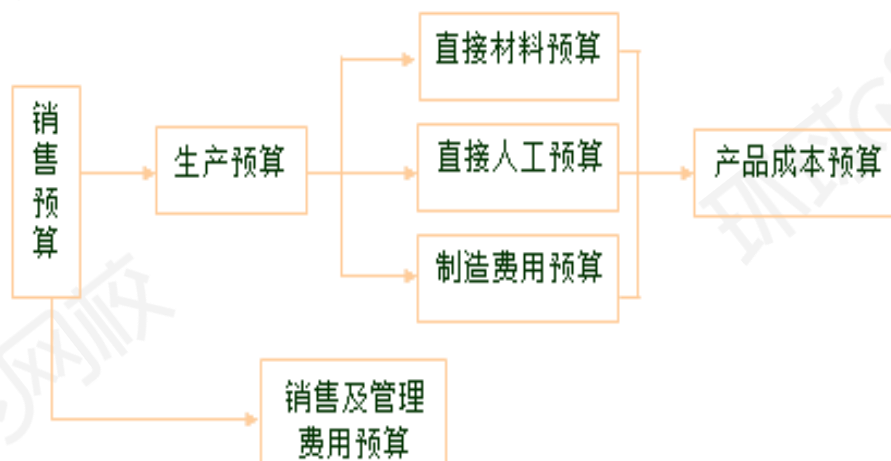


第三节 营业预算的编制



营业预算是企业日常营业活动的预算，企业的营业活动涉及供产销等各个环节及其业务。包括销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、销售费用预算和管理费用预算等。

一、销售预算

销售预算是整个预算的编制起点，其他预算的编制都以销售预算为基础。

计算公式：

(1) 收入 = 单价 × 数量；

(2) 本期现金收入 = 当期销售收入按照收现比例本期收到的现金 + 前期销售收入按照收现比例本期收到的现金

表18-3 销售预算 单位：元

季 度	一	二	三	四	全年
预计销售量(件)	100	150	200	180	630
预计单位售价	200	200	200	200	200
销售收入	20000	30000	40000	36000	126000
预计现金收入					
上年应收账款	6200				6200
第一季度(销货20000)	12000	8000			20000
第二季度(销货30000)		18000	12000		30000
第三季度(销货40000)			24000	16000	40000
第四季度(销货36000)				21600	21600
现金收入合计	18200	26000	36000	37600	117800

本例假设：每季度销售收入中，本季度收到现金60%，另外的40%现金要到下季度才能收到。

思考：期末应收账款的金额是多少？

答案：期末应收账款 = 36000 × 40% = 14400 (元)。



【例题·单选题】某公司预计计划年度期初应收账款余额为 200 万元，1 至 3 月份销售收入分别为 500 万元、600 万元和 800 万元，每月的销售额当月收回 70%，次月收回 30%。则预计第一季度现金收入额是（ ）。

- A. 2100 万元
- B. 1900 万元
- C. 1860 万元
- D. 1660 万元

【答案】C

【解析】第一季度现金收入额 = $200 + 500 + 600 + 800 \times 70\% = 1860$ （万元）。

二、生产预算

生产预算是在销售预算的基础上编制的，主要内容有销售量、期初和期末产成品存货以及预计生产量。

【要点】

（1）唯一只以实物量表示的预算，不涉及价值量；

（2）计算公式：

① 预计期末产成品存货 = 下季度销售量 × 百分比

② 预计期初产成品存货 = 上季度末产成品存货

③ 预计生产量 = （预计销售量 + 预计期末产成品存货） - 预计期初产成品存货

教材假定：期末产成品存货数量通常按下期销售量的一定百分比确定，本例按 10% 安排期末产成品存货。

表18-4

生产预算

单位：件

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量	100	150	200	180	630
加：预计期末产成品存货	15	20	18	20	20
合计	115	170	218	200	650
减：预计期初产成品存货	10	15	20	18	10
预计生产量	105	155	198	182	640

【例题·多选题】在编制生产预算时，计算某种产品预计生产量应考虑的因素包括（ ）。

- A. 预计材料采购量
- B. 预计产品销售量
- C. 预计期初产品存货量
- D. 预计期末产品存货量

【答案】BCD

【解析】某种产品预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末产品存货量 - 预计期初产品存货量，可见预计生产量不需考虑材料采购量。



【例题·单选题】甲公司正在编制下一年度的生产预算，期末产成品存货按照下季度销量的10%安排。预计一季度和二季度的销售量分别为150件和200件，一季度的预计生产量是（ ）件。

- A. 145
- B. 150
- C. 155
- D. 170

【答案】C

【解析】一季度预计生产量 = $150 + (200 - 150) \times 10\% = 155$ （件）。

三、直接材料预算

直接材料预算是以生产预算为基础编制的，还要考虑材料存货水平。

计算公式：预计材料采购数量 = (生产需用量 + 期末存量) - 期初存量

教材假定：

- (1) 各季度“期末材料存量”根据下季度的生产需用量的一定百分比确定，本例按20%计算；
- (2) 年初原材料300千克，年末留存400千克；
- (3) 材料采购的货款有50%在本季度内付清，另外50%在下季度付清。

表18-5 直接材料预算

季度	一	二	三	四	全年
预计生产量(件)	105	155	198	182	640
单位产品材料用量(千克/件)	10	10	10	10	10
生产需用量(千克)	1050	1550	1980	1820	6400
加：预计期末存量(千克)	310	396	364	400	400
合计	1360	1946	2344	2220	6800
减：预计期初存量(千克)	300	310	396	364	300
预计材料采购量(千克)	1060	1636	1948	1856	6500
单价(元/千克)	5	5	5	5	5
预计采购金额(元)	5300	8180	9740	9280	32500

接上表：



季度	一	二	三	四	全年
预计现金支出					
上年应付账款	2350				2350
第一季度（采购5300元）	2650	2650			5300
第二季度（采购8180元）		4090	4090		8180
第三季度（采购9740元）			4870	4870	9740
第四季度（采购9280元）				4640	4640
合计	5000	6740	8960	9510	30210

【注意】材料采购支出金额=当期采购金额按照付款比例本期支付的现金+前期采购金额按照付款比例本期支付的现金

年末应付账款=9280×50%=4640。

【例题·单选题】（2019年）甲公司正在编制直接材料预算，预计单位成品材料消耗量10千克；材料价格50元/千克，第一季度期初、期末材料存货分别为500千克和550千克；第一季度、第二季度产成品销量分别为200件和250件；期末产成品存货按下季度销量10%安排。预计第一季度材料采购金额是（ ）元。

- A. 102500
- B. 105000
- C. 130000
- D. 100000

【答案】B

【解析】第一季度末产成品数量=250×10=25（件），第一季度初产成品数量=200×10%=20（件），第一季度生产量=200+25-20=205（件），材料生产需要量=205×10=2050（千克），第一季度材料采购量=2050+550-500=2100（千克），预计第一季度材料采购金额=2100×50=105000（元）。

【例题·单选题】甲企业生产一种产品，每件产品消耗材料10千克。预计本期产量155件，下期产量198件，本期期初材料310千克，期末材料按下期产量用料的20%确定。本期预计材料采购量为（ ）千克。

- A. 1464
- B. 1860
- C. 1636
- D. 1946

【答案】C

【解析】本期期末材料=198×10×20%=396（千克），本期预计材料采购量=生产需用量+期末材料-期初材料=155×10+396-310=1636（千克）。

【例题·单选题】某企业2018年第一季度产品生产量预算为1500件，单位产品材料用量5千克/件，年初材料库存量1000千克，第一季度还要根据第二季度生产耗用材料的10%安排季末存量，预计第二季度生产耗



用 7800 千克材料。材料采购价格预计 12 元/千克，年初应付账款为 20000 元，企业各季度采购金额中 60% 当季度付现，40% 下季度付现，则该企业第一季度材料现金支出金额为（ ）。

- A. 72416 元 B. 87360 元
C. 92640 元 D. 99360 元

【答案】A

【解析】采购量 = $1500 \times 5 + 7800 \times 10\% - 1000 = 7280$ （千克）

采购金额 = $7280 \times 12 = 87360$ （元）

第一季度材料现金支出 = $87360 \times 60\% + 20000 = 72416$ （元）

四、直接人工预算

直接人工预算是以生产预算为基础编制的，主要内容有预计产量、单位产品工时、人工总工时、每小时人工成本和人工总成本。

表 18-6

直接人工预算

季度	一	二	三	四	全年
预计产量（件）	105	155	198	182	640
单位产品工时（小时/件）	10	10	10	10	10
人工总工时（小时）	1050	1550	1980	1820	6400
每小时人工成本（元/小时）	2	2	2	2	2
人工总成本（元）	2100	3100	3960	3640	12800

【例题·多选题】编制直接人工预算时，影响直接人工总成本的因素有（ ）。

- A. 预计直接人工工资率
B. 预计车间辅助人员工资
C. 预计单位产品直接人工工时
D. 预计产量

【参考答案】ACD

【答案解析】直接人工预算是以生产预算为基础编制的。其主要内容有预计产量、单位产品（直接人工）工时、人工总工时、每小时人工成本（即直接人工工资率）和人工总成本。

五、制造费用预算

制造费用预算分为变动制造费用和固定制造费用两部分进行预算。

（1）变动制造费用以生产预算为基础来编制；

（2）固定制造费用，需要逐项进行预计，通常与本期产量无关，可按每期实际需要的支付额预计，然后求出全年数；

（3）为便于以后编制现金预算，需要预计现金支出，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”。

（4）制造费用分配率 = 制造费用预算额 / 预算人工总工时。



表 18-7

制造费用预算

单位：元

季度	一	二	三	四	全年
变动制造费用：					
间接人工（1 元/件）	105	155	198	182	640
间接材料（1 元/件）	105	155	198	182	640
修理费（2 元/件）	210	310	396	364	1280
水电费（1 元/件）	105	155	198	182	640
小计	525	775	990	910	3200
固定制造费用：					
修理费	1000	1140	900	900	3940
折旧	1000	1000	1000	1000	4000
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	2375	2525	2310	2390	9600
合计	2900	3300	3300	3300	12800
减：折旧	1000	1000	1000	1000	4000
现金支出的费用	1900	2300	2300	2300	8800

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）

六、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，主要内容是产品的单位成本和总成本。

表 18-8

产品成本预算

项目	单位成本			生产成本 (640 件)	期末存货 (20 件)	销货成本 (630 件)
	元/每千克 或每小时	投入量	成本 (元)			
直接材料	5	10 千克	50	32000	1000	31500
直接人工	2	10 小时	20	12800	400	12600
变动制造费用	0.5	10 小时	5	3200	100	3150
固定制造费用	1.5	10 小时	15	9600	300	9450
合计			90	57600	1800	56700

七、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，以销售预算为基础编制：



管理费用预算是企业管理业务所必需的费用，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。

表 18—9

销售及管理费用预算

单位：元

项目	金额
销售费用：	
销售人员工资	2000
广告费	5500
包装、运输费	3000
保管费	2700
管理费用：	
管理人员薪金	4000
福利费	800
保险费	600
办公费	1400
合计	20000
每季度支付现金（ $20000 \div 4$ ）	5000

【例题·多选题】下列各项预算中，以生产预算为基础编制的有（ ）。

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

【答案】AB

【解析】直接人工预算、直接材料预算以生产预算为基础编制，选项 AB 正确；销售费用预算以销售预算为基础，选项 C 排除；固定制造费用预算，需要逐项进行预计，通常与本期产量无关，按每季度实际需要的支付额预计，然后求出全年数，选项 D 排除。

