第十八章　全面预算

序号	考点	考频
考点一	全面预算的编制方法	★★★
考点二	营业预算的编制	★★★★
考点三	财务预算的编制	★★★★

本章为非重点章，主要介绍全面预算的有关知识。本章题型以客观题为主，也可能考计算分析题（主要是现金预算的编制），平均分值在 4 分左右。

2020 年《财务成本管理》高频考点：全面预算的编制方法

我们一起来学习 **2020 年《财务成本管理》高频考点：全面预算的编制方法**。本考点属于《财务成本管理》第十八章全面预算第二节全面预算的编制方法的内容。

【内容导航】：

1. 增量预算法与零基预算法；

2. 固定预算法与弹性预算法 ；

3. 定期预算法与滚动预算法。

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握各种预算编制方法的内容

【高频考点】：全面预算的编制方法

1. 增量预算法与零基预算法

	含义	前提条件	缺点
增量预算法	以历史期实际经济活动及其预算为基础，结合预算期经济活动及相关影响因素的变动情况，通过调整历史期经济活动项目及金额形成预算的预算编制方法	（1）现有业务活动是企业必需的；（2）原有的各项业务都是合理的。	①当预算期的情况发生变化，预算数额受到基期不合理因素的干扰，可能导致预算不准确；②不利于调动各部门达成预算目标的积极性
零基预算法	不以历史期经济活动及其预算为基础，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	不受前期费用项目和费用水平的制约，能够调动各部门降低费用的积极性。	编制工作量大。

2. 固定预算法与弹性预算法

	含义	适用
固定预算法	是指在编制预算时，只根据预算期内正常、可实现的某一固定的业务量（如生产量、销售量等）水平作为唯一基础来编制预算的方法。	固定预算法存在适应性差和可比性差的缺点。一般适用于经营业务稳定，生产产品产销量稳定，能准确预测产品需求及产品成本的企业，也可用于编制固定费用预算。
弹性预算法	在成本性态分析的基础上，依据业务量、成本和利润之间的联动关系，按照预算期内相关的业务量（如生产量、销售量、工时等）水平计算其相应预算项目所消耗资源的预算编制方法	适用于与业务量有关的预算的编制，主要用于成本费用预算和利润预算，尤其是成本费用预算。

3. 定期预算法和滚动预算法

	含义	优点	缺点
定期预算法	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。	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。	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。
滚动预算法（连续预算法、永续预算法）	是在上期预算完成情况基础上，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。	运用滚动预算法编制预算，使预算期间依时间顺序向后滚动，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。	【注】滚动方式：（1）逐月；（2）逐季；（3）混合。

2020 年《财务成本管理》高频考点：营业预算的编制

我们一起来学习 **2020 年《财务成本管理》高频考点：营业预算的编制**。本考点属于《财务成本管理》第十八章全面预算第三节营业预算的编制的内容。

【内容导航】：

1. 销售预算；
2. 生产预算；
3. 直接材料预算；
4. 直接人工预算；
5. 制造费用预算；
6. 产品成本预算；
7. 销售及管理费用预算。

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：掌握各种营业预算的编制

【高频考点】：营业预算的编制

营业预算	主要公式
1. 销售预算	本期销售商品所收到的现金 ＝本期销售本期收现＋以前期赊销本期收现 ＝本期的销售收入＋期初应收账款－期末应收账款 销售预算是整个预算的编制起点，其他预算的编制要以销售预算为基础
2. 生产预算	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 生产预算是在销售预算的基础上编制的，仅仅反映实物量指标，不反映价值量指标。
3. 直接材料预算	预计采购量＝生产需用量＋期末存量－期初存量 本期购货付现＝本期购货付现部分＋以前期赊购本期付现的部分 ＝本期购货成本＋期初应付账款－期末应付账款
4. 直接人工预算	人工总成本＝每小时人工成本×人工总工时
5. 制造费用预算	制造费用现金支出＝预算数－非付现费用 变动制造费用以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，按每季实际需要的支付额预计，然后求出全年数
6. 产品成本预算	产品成本＝直接材料＋直接人工＋制造费用 产品成本预算按销售预算、生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算汇总编制，其主要内容是产品的单位成本和总成本
7. 销售及管理费用预算	销售及管理费用现金支出＝预算数－非付现费用

2020 年《财务成本管理》高频考点：财务预算的编制

我们一起来学习 **2020 年《财务成本管理》高频考点：财务预算的编制**。本考点属于《财务成本管理》第十八章全面预算第四节财务预算的编制的内容。

【内容导航】：

1. 现金预算；

2. 利润表预算的编制；

3. 资产负债表预算的编制。

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：掌握各种财务预算的编制，重点掌握现金预算的编制

【高频考点】：财务预算的编制

（一）现金预算

现金预算由四部分组成：可供使用现金、现金支出、现金多余或不足、现金的筹集和运用。具体说明如下：

（1）可供使用现金＝期初现金余额＋销货现金收入。

（2）现金支出＝直接材料支出＋直接人工支出＋制造费用支出＋销售及管理费用支出＋所得税支出＋购置设备支出＋股利支出等。但是注意：还款支出和利息支出不列入“现金支出”，而是作为对“现金多余”的调节，在最后计算期末现金余额时予以考虑。

（3）现金多余或不足＝可供使用现金－现金支出。

（4）期末现金余额＝现金多余－还款支出－利息支出等，或＝现金不足＋借款现金流入－利息支出等。

（二）利润表预算的编制

（1）销售收入、销售成本和销售及管理费用等都是按照权责发生制的原则确定的。“销售收入”项目的数据，来自销售收入预算；“销售成本”项目的数据，来自产品成本预算；“销售及管理费用”项目的数据，来自销售费用及管理费用预算。

（2）“利息”项目的数据不是按照权责发生制确定的，而是按照收付实现制确定的，等于现金预算中的“利息支出”。

（3）所得税项目的金额通常不是根据利润总额乘以所得税税率计算出来的，而是预先估计的数，并已列入现金预算。

（三）资产负债表预算的编制

预计资产负债表的内容和格式与实际的资产负债表相同，要注意正确预计年末应收账款、应付账款、未分配利润等项目。

查看更多注会考试政策，请进入中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>
扫码获得更多注会备考干货