

第十七章 全面预算

历年考情概况

本章属于重点章节，学习难度不大，内容不多。从历年考试情况来看，本章各种题型都有可能出现，是全教材第三篇主观题考核章节之一。学习中要注意预算之间的逻辑关系，建立预算的整体体系。重要考点有预算编制的方法、销售预算、直接材料预算和现金预算的编制。

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	★★★★

考点一：全面预算的编制方法

【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

【主要内容】

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	固定预算法存在适应性差和可比性差的缺点。

	量、销售量等)水平作为唯一基础来编制预算的方法。	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。

考点二: 营业预算的编制

【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：

【主要内容】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 $= \text{本期销售本期收现} + \text{以前期赊销本期收现}$ $= \text{本期的销售收入} + \text{期初应收账款} - \text{期末应收账款}$ 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	$\text{预计生产量} = \text{预计销售量} + \text{预计期末产成品存货} - \text{预计期初产成品存货}$ 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	$\text{预计采购量} = \text{生产需用量} + \text{期末存量} - \text{期初存量}$ $\text{本期购货付现} = \text{本期购货付现部分} + \text{以前期赊购本期付现的部分}$ $= \text{本期购货成本} + \text{期初应付账款} - \text{期末应付账款}$
4. 直接人工预算	$\text{人工总成本} = \text{每小时人工成本} \times \text{人工总工时}$
5. 制造费用预算	$\text{制造费用现金支出} = \text{预算数} - \text{非付现费用}$ 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	$\text{产品成本} = \text{直接材料} + \text{直接人工} + \text{制造费用}$ 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	$\text{销售及管理费用现金支出} = \text{预算数} - \text{非付现费用}$

考点三：财务预算的编制

【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

【主要内容】

(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) “所得税费用”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

资产负债表预算是利用预算期期初预计的资产负债表，根据有关营业和财务预算的有关数据加以调整编制的。