



第9讲 销售预算、生产相关预算的编制

第三节 预算编制

【知识点1】销售预算的编制

权责发生制

销售收入=销售单价×销售数量

收付实现制

当期销售现金流量

=本期销售收入×本期收现比例+以前某期收入×以前某期收入在本期收现比例

【已知条件】(1)上年年末应收账款为620000元，预计第一季度全部收回。

(2)每季度的销售收入中，本季度收到现金60%，下季度收到40%。

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量(件)	1000	1500	2000	1800	6300
预计销售单价	2800	2800	2800	2800	2800
销售收入	2800000	4200000	5600000	5040000	17640000
预计现金收入					
上年应收账款	620000				620000
第一季度(销货2800000)	1680000	1120000			2800000
第二季度(销货4200000)		2520000	1680000		4200000
第三季度(销货5600000)			3360000	2240000	5600000
第四季度(销货5040000)				3024000	3024000
现金收入合计	2300000	3640000	5040000	5264000	16244000

思考：(1)预计年度年末应收账款是多少？

答：预计年度年末应收账款=5040000×40%=2016000(元)

(2)假设上年也按照当季收现60%，次季收现40%的政策，则上年第四季度销售收入是多少？

答：上年第四季度销售收入×40%=620000，则上年第四季度销售收入=620000/40%=1550000(元)。

【例题1·单选题】下列各项中，不属于销售预算编制内容的是()。

A. 销售费用 B. 单价 C. 销售收入 D. 销售量

【答案】A

【解析】销售费用属于“销售及管理费用预算”的内容，不属于销售预算。

【例题2·多选题】已知A公司在预算期间，销售当季度收回货款60%，下季度收回货款30%，下下季度收回货款10%，预算年度期初应收账款金额为28万元，其中包括上年第三季度销售形成的应收账款4万元，第四季度销售形成的应收账款24万元，则下列说法正确的有()。

A. 上年第四季度的销售额为60万元

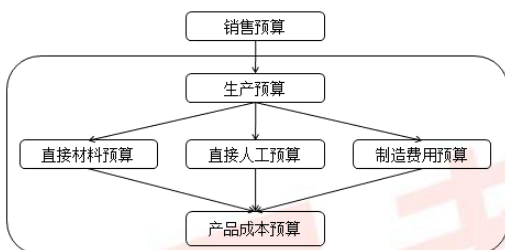


- B. 上年第三季度的销售额为 40 万元
 C. 上年第三季度销售形成的应收账款 4 万元在预计年度第一季度可以全部收回
 D. 第一季度收回的期初应收账款为 24 万元

【答案】ABC

【解析】(1) 本季度销售有 $1-60\%=40\%$ 在本季度没有收回，全部计入下季度初的应收账款中。因此，上年第四季度的销售额的 40% 为 24 万元，上年第四季度的销售额为 $24 \div 40\% = 60$ (万元)，其中的 30% 在预算年度第一季度收回 (即预算年度第一季度收回 $60 \times 30\% = 18$ 万元)，10% 在预算年度第二季度收回 (即预算年度第二季度收回 $60 \times 10\% = 6$ 万元)；(2) 上年第三季度的销售额在上年第三季度收回货款 60%，在上年的第四季度收回 30%，到预计年度第一季度期初时，还有 10% 未收回 (数额为 4 万元)，因此，上年第三季度的销售额为 $4 \div 10\% = 40$ (万元)，在预计年度第一季度可以全部收回。所以，预算年度第一季度收回的期初应收账款 $= 18 + 4 = 22$ (万元)。

【知识点 2】生产相关预算的编制



一、生产预算

来源 = 需求

预计生产量 + 期初结存量 = 预计销售量 + 预计期末结存量

预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末结存量 - 预计期初结存量 (以销定产)

【提示】生产预算是经营预算中**唯一只使用实物量计量单位**的预算。

【已知条件】(1) 期末产成品存货数量按照下季度销售量的 10% 安排期末产成品存货。

(2) 预计年末产成品存货为 200 件。预计年初产成品存货为 100 件。

季度	一	二	三	四	全年
预计销售量	1000	1500	2000	1800	6300
加：预计期末产成品存货	150	200	180	200	200
合计	1150	1700	2180	2000	6500
减：预计期初产成品存货	100	150	200	180	100
预计生产量	1050	1550	1980	1820	6400

思考：假设上年各季度末存货也按照下季度销售量的 10% 确定，则上年第四季度期末存货是多少？ 答：上年第四季度期末存货 $= 1000 \times 10\% = 100$ (件)

【例题 3·单选题】丙公司预计 2016 年各季度的销售量分别为 100 件、120 件、180 件、200 件，预计每季度末产成品存货为下一季度销售量的 20%。丙公司第二季度预计生产量为 () 件。

- A. 120 B. 132 C. 136 D. 156



【答案】B

【解析】第二季度预计生产量=第二季度销售量+第二季度期末产成品存货-第二季度期初产成品存货=120+180×20%-120×20%=132（件）

【例题4·单选题】公司编制下一年的生产预算，每季度末产成品存货按照下季度销量的20%予以安排，预计第二季度和第三季度的销售量分别为150件和200件，则第二季度的预计生产量为（ ）件。

A. 190 B. 140 C. 160 D. 170

【答案】C

【解析】第二季度的预计生产量=第二季度的销售量+第二季度的期末存量-第一季度的期末存量=150+200×20%-150×20%=160（件）

二、直接材料预算

某种材料耗用量=产品预计生产量×单位产品定额耗用量

某种材料采购量=某种材料耗用量+该种材料期末结存量-该种材料期初结存量

【已知条件】（1）期末材料存量按照下季度生产需要量的20%确定。

（2）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。

（3）预计年初材料存量为3000千克。预计年末材料存量为4000千克。

（4）上年年末应付账款为235000元，预计第一季度全部付清。

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：预计期末存量（千克）	3100	3960	3640	4000	4000
减：预计期初存量（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
合计	659000	1078400	1433600	1521600	4692600

思考：预计年度年末应付账款是多少？

答：预计年度年末应付账款=1484800×50%=742400（元）

【例题5·单选题】某公司2020年1~4月份预计的销售收入分别为100万元、200万元、300万元和400万元，每月材料采购按照下月销售收入的80%确定，采购当月付现60%，下月付现40%。假设没有其他购买业务，则2020年3月31日资产负债表“应付账款”项目金额为（ ）万元。



A. 148 B. 218 C. 150 D. 128

【答案】D

【解析】2020年3月31日资产负债表“应付账款”项目金额=400×80%×40%=128（万元）

三、直接人工预算

某种产品直接人工工时总数=单位产品定额工时×该产品预计生产量

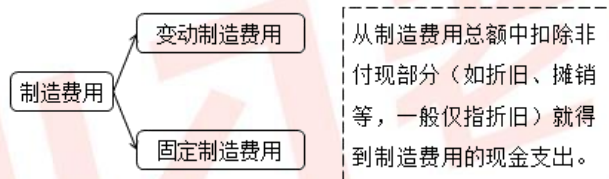
预计直接人工总成本=单位工时工资率×该种产品直接人工工时总数

【提示】由于工资一般都要**全部支付现金**，因此直接人工预算表中预计直接人工成本总额就是资金预算中的直接人工工资支付额。

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（小时）	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

四、制造费用预算

反映生产成本中除直接材料和直接人工以外的一切不能直接计入产品制造成本的间接制造费用的预算。



季度	一	二	三	四	全年
变动制造费用：					
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
现金支出的费用	218750	266250	278700	276300	1040000

为了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 = $416000 \div 64000 = 6.5$ (元/小时)

固定制造费用小时费用率 = $1024000 \div 64000 = 16$ (元/小时)

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”。

【例题 6·单选题】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 = $3 \times 100 + (10 - 2) = 308$ (万元)

五、产品成本预算



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

【例题 7·多选题】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。



请关注公众号、听更多免费直播