



第十八章 全面预算

历年考情概况

考试年份	2021、2020、2019
考试分值	5 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	全面预算的编制方法、营业预算的编制、财务预算的编制

【考点一】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	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；	【注】滚动方式： (1) 逐月；(2) 逐季；(3) 混合。



	定的时期跨度。	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 。	
--	---------	---	--

【考点二】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 (★★★★)

(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。