# 全面预算案例

来源：网络 作者：落花人独立 更新时间：2024-01-10

*全面预算——————183【作业】实达公司根据市场预测并结合企业生产能力确定的明年第一季度到第四季度预计销售量分别为100件、150件、200件、180件，单价为200元。应收账款期初数为6200元，每季度销售收入中，本季度收到60%现金，...*

全面预算——————183

【作业】实达公司根据市场预测并结合企业生产能力确定的明年第一季度到第四季度预计销售量分别为100件、150件、200件、180件，单价为200元。应收账款期初数为6

200元，每季度销售收入中，本季度收到60%现金，另外的40%现金要到下季度才能收到。

要求：(1)编制公司销售预算。

(2)假定实达公司按10%安排期末存货量，年初有存货10件，年末留存20件。要求编制公司生产预算。

(3)假设实达公司材料期初库存量为300千克，期末库存量为400千克，按下一季度的生产量的20%安排期末库存量。单位产品材料用量为10千克，计划单价为5元，期初应付购料款为2

350元。、根据经验数据，公司材料采购的货款有50%在本季度付清，另50%在下季度付清。请编制公司直接材料预算。

(4)假定实达公司在计划期间所需直接人工只有一个工种，单位产品的工时定额为10工时，单位工时的工资率为2元，请据此编制直接人工预算。

(5)为了计算方便，变动制造费用中的间接人工、间接材料、修理费和水电费的标准成本分别为1元、1元、2元、1元，其费用根据预计的生产量与标准成本的乘积可得。预计第一至四季度的修理费分别为1

000元、l140元、900元、900元，折旧费均为l

000元，管理人员工资均为300元，保险费分别为75元、85元、110元、190元。请编制制造费用预算。

(6)已知直接材料、直接人工、变动制造费用和固定制造费用的投入量分别为10千克、10工时、10工时、l0工时。请编制产品成本预算。

(7)已知发生的销售人员工资、广告费、包装和运输费、保管费分别为2

000元、5

500元、3

000元、2

700元；管理人员工资、福利费、保险费、办公费分别为4

000元、800元、600元、1

400元。请编制销售及管理费用预算。

(8)已知第一季度的期初现金余额为8

000元；第一至四季度的所得税均为4

000元；第二季度购买设备支出10

000元：第二季度和第四季度均支付现金股利8

000元。实达公司每季度

需要保留的现金余额为6

000元，不足此数需要向银行借款，而且借款额需是1

000的整数倍，借款一般在每期期初借入，每期期末归还请编制现金预算。

(9)编制预计利润表

(10)已知土地的年初数为15

0000元、长期借款的年初数为9000元，股本的年初数为20000元、房屋的年初数为20

000元、未分配利润的年初数为16250元，请编制资产负债表。

表7-1

销售预算

金额单位：元

季度

一

二

三

四

全年

预计销售量（件）

预计单价

预计销售额

预计现金收入计算表

收到上季应收销货款

收到本季销货款

现金收入合计

表7-2

生产预算

季度

一

二

三

四

全年

预计销售量（件）

加：预计期末存货量

减：预计期初存货量

预计生产量

表7-3

材料采购预算

季度

一

二

三

四

全年

预计生产量（件）

单位产品材料消耗定额（千克）

预计生产需要量（千克）

加：预计期末库存量

减：预计期初库存量

预计材料采购量

材料单位成本

预计材料采购额

预计现金支出计算表

应付上季赊购款

应付本季现购款

现金支出合计

表7-4

直接人工预算

季度

一

二

三

四

全年

预计生产量（件）

单位产品工时

直接人工工时

单位工时工资率（元/小时）

预计直接人工成本总额（元）

表7-5

制造费用预计现金支出计算表

季度

一

二

三

四

全年

预计生产量（件）

变动制造费用

固定制造费用

减：折旧费

现金支出费用

制造费用现金支出合计

表7-6

产品单位成本及期末存货预算表

项目

价格标准

用量定额

合计金额

直接材料

直接人工

制造费用

产品单位成本

产品期末存货量（件）

产品期末存货成本

表7-7

销售及管理费用预算

季度

一

二

三

四

全年

预计销售量

变动销售及管理费用分配率

变动销售及管理费用现金支出

固定销售及管理费用现金支出

现金支出总额

表7-8

现金预算

季度

一

二

三

四

全年

期初现金余额

加：销货现金收入（见表7-1）

可动用现金合计

减：现金支出

直接材料（见表7-3）

直接人工（见表8-4）

制造费用（见表7-5）

销售及管理费用（见表7-7）

购置设备

支付所得税

现金支出合计

现金节余或不足

筹措资金

向银行借款

归还借款

支付利息

期末现金余额

表7-9

预计利润表

项目

金额

销售收入（见表7-1）

减：销售成本（见表7-6）

销售毛利

减：销售及管理费用（见表7-7）

减：利息费用（见表7-8）

税前利润

所得税（见表7-8）

净利润

表7-10

预计资产负债表

资产

期初数

期末数

负债和所有者权益

期初数

期末数

流动资产

流动负债

货币资金（见表7-8）

应付账款

应收账款（见表7-1）

长期负债

原材料存货（见表7-3）

负债合计

产成品存货（见表7-6）

所有者权益

合计

实收资本

固定资产

盈余公积

土地

所有者权益合计

房屋及设备（见表7-8）

减：折旧（见表7-5）

合计

资产合计

负债及所有者权益合计

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！