

## 学习子情境 现金预算编制

### 第一部分 知识点回顾

#### 一、现金预算的编制

企业编制财务预算应当按照先业务预算、资本支出预算，后财务预算的流程进行，并按照各预算执行单位所承担经济业务的类型及其责任权限，编制不同形式的财务预算。

##### （一）业务预算的编制

业务预算是反映企业日常经营活动业务的各种预算。主要包括销售预算、生产预算、直接材料预算和直接人工预算、制造费用预算、产品成本预算、采购预算、期间费用预算等，企业应根据实际情况具体编制。

1. 销售预算是指为规划预算期内因组织销售活动而引起的预计销售收入而编制的一种日常业务预算。主要依据年度目标利润、预测的市场销量以及市场价格编制。

2. 生产预算是指为规划预算期内预计生产量水平而编制的一种日常业务预算。主要是在销售预算的基础上，依据各种产品的生产能力和期末存货状况编制。

3. 直接材料预算是指为规划预算期内因组织生产活动和材料采购活动预计发生的直接材料需用量、采购数量和采购成本而编制的一种日常业务预算。直接人工预算是指为规划预算期内人工工时的消耗水平和人工成本水平而编制的一种日常业务预算。主要是在生产预算的基础上，依据各种产品的产量、各项材料及人工的消耗定额及其物价水平编制。

4. 制造费用预算是指为规划预算期内除直接材料和直接人工预算以外预计发生的其他生产费用水平而编制的一种日常业务预算。主要是在生产预算基础上，按照费用项目及其上年预算执行情况，根据预算期降低成本、费用的要求编制。

5. 产品成本预算是为规划预算期内各种产品的单位产品成本、生产成本、销售成本等内容而编制的一种日常业务预算。主要依据生产预算、直接材料预算、直接人工预算、制造费用预算等汇总编制。

6. 采购预算是指为规划预算期内为保证生产或者经营的需要而从外部购买各类商品、各项材料、低值易耗品等存货水平而编制的一种日常业务预算，主要根据销售预算、生产预算、期初存货情况和期末存货情况编制。

7. 期间费用预算是指为规划预算期内组织经营活动必要的管理费用、财务费用、销售费用水平而编制的一种日常业务预算。应当区分变动费用与固定费用、可控费用与不可控费

用的性质，根据上年实际费用水平和预算期内的变化因素，结合费用开支标准和企业降低成本、费用的要求，分项目、分责任单位进行编制。

## （二）资本支出预算的编制

资本支出预算通常是指与项目投资决策有关的投资决策预算。应当根据企业有关投资决策资料和年度固定资产投资计划编制。

# 第二部分 职业判断能力训练

## 一、单项选择题

1. 下列哪项属于特种决策预算（ ）。  
A. 材料采购预算                      B. 直接材料消耗预算  
C. 产品生产成本预算                 D. 资本支出预算
2. 在下列各项中，能够同时以实物量指标和价值量指标分别反映企业经营活动的预算是（ ）。  
A. 现金预算      B. 销售预算      C. 生产预算      D. 产品成本预算
3. 下列预算中不是在生产预算的基础上编制的是（ ）。  
A. 材料采购预算                      B. 直接人工预算  
C. 产品成本预算                        D. 管理费用预算
4. 下列预算中只使用实物量作为计量单位的是（ ）。  
A. 现金预算                              B. 预计资产负债表  
C. 生产预算                                D. 销售预算
5. 下列选项中一般属于长期预算的有（ ）。  
A. 销售预算                                B. 财务预算  
C. 管理费用预算                          D. 资本支出预算
6. 下列各项中，没有直接在现金预算中得到反映的是（ ）。  
A. 期初期末现金余额                    B. 现金筹措及运用  
C. 预算期产量和销量                    D. 预算期现金余缺
7. 下列计算等式中，不正确的是（ ）。  
A. 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  
B. 预计生产量=预计销售量+预计期末结存量-预计期初结存量

- C. 本期销售商品所收到的现金=本期的销售收入+期末应收账款-期初应收账款
- D. 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
8. 既是编制全面预算的起点，又是编制其他业务预算的基础的是（ ）。
- A. 生产预算                      B. 销售预算
- C. 材料采购预算                D. 现金预算
9. 某企业按百分比法编制弹性利润预算表，预算销售收入为 800 万元，变动成本为 600 万元，固定成本为 130 万元，营业利润为 70 万元；如果预算销售收入达到 1000 万元，则预算营业利润为（ ）万元。
- A. 120            B. 87.5            C. 270            D. 100

## 二、多项选择

1. 在编制现金预算时，计算某期现金余缺必须考虑的因素有（ ）。
- A. 期初现金余额                      B. 期末现金余额
- C. 当期现金支出                      D. 当期现金收入
2. 某期现金预算中假定出现了正值的现金余缺数，且超过额定的期末现金余额，单纯从财务预算调剂现金余缺的角度看，该期可以采用的措施有（ ）。
- A. 支付部分借款利息                B. 偿还部分借款本金
- C. 出售短期债券                      D. 进行短期投资
3. 在编制现金预算的过程中，可作为其编制依据的有（ ）。
- A. 业务预算                      B. 预计利润表
- C. 预计资产负债表                  D. 特种决策预算
4. 在下列各项中，属于业务预算的有（ ）。
- A. 销售预算                      B. 现金预算
- C. 生产预算                      D. 管理费用预算
5. 下列各项中，可能会列示在现金预算表中的有（ ）。
- A. 直接材料采购                      B. 制造费用
- C. 资本性现金支出                  D. 经营性现金支出
6. 现金预算中，计算“现金余缺”时，现金支出包括（ ）。
- A. 经营性现金支出                  B. 直接材料采购
- C. 支付利息                      D. 支付流转税

7. 在编制生产预算时，计算某种产品预计生产量应考虑的因素包括（ ）。

- A. 预计材料采购量
- B. 预计产品销售量
- C. 预计期初产品结存量
- D. 预计期末产品结存量

### 三、判断题

1. 单位生产成本预算通常反映各产品单位生产成本，有时还要反映年初年末存货水平。  
( )
2. 在财务预算的编制过程中，编制预计财务报表的正确程序是：先编制预计资产负债表，然后再编制预计利润表。( )
3. 预算是企业预测、决策的基础上，以数量的形式反映的企业一定时期内经营、投资、财务等活动的具体计划。( )
4. 编制生产预算时，关键是正确地确定预计销售量。( )
5. 在编制现金预算时，直接人工产生的现金流出就是发生的直接人工费用数额。( )

### 四、计算分析题

1. 某公司 2013 年的预计含税销售收入为 5850 万元，销售利润率为 20%，应交增值税估算率为 6.5%，适用的消费税税率为 5%，增值税税率为 17%，城市维护建设税税率为 7%，教育费附加的征收率为 3%。材料成本占总成本的百分比为 75%，预计交纳所得税 100 万元。假定该企业生产所使用的材料都是在当期内采购的。

要求：根据上述资料测算该企业 2013 年预计的下列指标：

- (1) 应交消费税；
- (2) 应交增值税（按照简捷法计算）；
- (3) 应交城市维护建设税；
- (4) 应交教育费附加；
- (5) 应交销售税金及附加。

2. 某企业生产和销售 A 种产品，计划期 2014 年四个季度预计销售数量分别为 1000 件、1500 件、2000 件和 1800 件；A 种产品预计单位售价为 100 元。假设每季度销售收入中，本季度收到现金 60%，另外 40%要到下季度才能收回，上年末应收账款余额为 62000 元。

要求：(1) 编制 2014 年销售预算；

(2) 确定 2014 年末应收账款余额。

3. 某公司 2013 年 12 月份销售额和 2014 年 1—2 月份的预计销售额分别为 150 万元、100 万元、200 万元。其它有关资料如下：

(1) 当月销售收入中当月收现 60%，其余部分下月收回；

(2) 材料采购成本为下月销售额的 80%。当月采购金额中当月付现 70%，下月支付其余的 30%。

(3) 假设每月末现金余额越低越好，但不得低于 3 万元，现金余缺通过银行借款来调整。

(4) 借款年利率为 12%，借款或还款的本金必须是 5 000 元的整倍数，利随本清，借款在期初，还款在期末。

要求：

(1) 计算确定 2014 年 1 月份销售现金流入量和购买材料的现金流出量；

(2) 计算确定 2014 年 1 月 31 日资产负债表中“应收账款”和“应付账款”项目金额；

(3) 假设 2014 年 1 月份预计的现金收支差额为 -12.32 万元，计算确定 1 月末的现金余额；

(4) 假设 2014 年 2 月份预计的现金收支差额为 7.598 万元，计算确定 2 月末的现金余额。

4. 某企业预计下月初现金余额 8000 万元，下月初应收账款 4000 万元，预计下月可收回 80%；下月销货 50000 万元，当期收到现金 50%；采购商品 8000 万元，购货金额当期付款 70%；月初应付账款余额 5000 万元，需在月内全部付清，下月工资支付现金 8400 万元；间接费用 5000 万元，其中折旧费 4000 万元；预交所得税 900 万元；支付流转税为 7850 万元，购买设备支付现金 20000 万元。现金不足时，向银行借款，借款金额为 100 万元的倍数。现金余额最低为 300 万元。

要求：

(1) 计算下月末预算现金余额；

(2) 假设公司没有其他收益，销售毛利率为 40%，销售税金及附加预计为 2800 万元，所得税率 25%，预计该商业企业下月的税后净利润；

(3) 预计公司下月末的应收账款和应付账款。

### 第三部分 考核记录表

学习情境序号	作业考核（80%）					过程考核（20%）							总分	
	考核主体	职业判断能力训练	职业实践能力训练	职业拓展能力训练	合计	考核主体	工作计划	过程实施	职业态度	合作交流	资源利用	组织纪律		小计
学习情境	教师					教师（70%）								
						小组（30%）								

### 第四部分 教师评价与自我评价

学习情境序号	教师评语	自我评价
学习情境		