

授课计划

教师姓名		课程名称	企业财务管理	授课班级	
授课日期		授课形式	项目实训	课时	3
授课情境名称	学习情境六 财务预算				
教学目的	通过项目实训使学生学会财务预算的编制，提高学生分析与解决问题及团结协作、沟通协调的能力。				
教学重点	财务预算的编制。				
教学难点	财务预算的编制。				
教具	校内外实训室				
教学方法	讨论法、实训法				
课外作业					
课后体会与建议					

教学过程及主要内容

[实训准备]

一、学生分组

将学生按 6—8 人为一组，选定正副组长负责组内工作。

二、熟悉方案

由组长负责，组织小组人员对提供的方案进行研讨，明确任务目标。

三、制订工作计划书

每个小组制订一份工作计划书，工作计划书根据工作内容，由小组学生讨论制订，并经指导老师审阅批准后实施。

[编制现金预算、交流讨论]

一、各小组根据任务目标和任务工单编制财务预算。

二、各小组讨论交流。

三、各小组撰写报告。

[汇报评价]

一、各小组汇报、交流，限时不超过 10 分钟。

二、各小组听取汇报交流并打分互评。

三、指导老师打分并点评。

[课后作业布置]

课程讲议

项目实训：编制财务预算

一、任务目标

- (一) 编制销售预算。
- (二) 编制生产预算。
- (三) 编制直接材料预算。
- (四) 编制直接人工预算。
- (五) 编制制造费用预算。
- (六) 编制生产成本预算。
- (七) 编制销售与管理费用预算。
- (八) 编制现金预算。
- (九) 编制预计利润表。
- (十) 编制预算资产负债表。

二、任务描述

东升公司董事会决定，2009年度财务预算由公司预算委员会及所属各预算小组编制，经预算委员会审核平衡后报公司董事会审定。公司预算委员会接到任务后，立即召集各预算小组研究、预测和编制，各小组完成预算编制后，经预算委员会审核平衡，报公司董事会。

三、操作准备

- (一) 学生分组。将学生按6—8人为一组，选定正副组长为预算委员会正副主任。
- (二) 学生分工。预算委员会正副主任将组内学生按预算项目和要求合理分工。
- (三) 制订工作计划书。每个小组制订一份工作计划书，工作计划书根据工作内容，由小组学生讨论制订，并经指导老师审阅批准后实施。

四、操作流程

- (一) 各小组学习任务目标和任务描述，研究任务工单和应完成的任务。
- (二) 各小组讨论制订东升公司预算委员会工作计划书。
- (三) 指导老师审阅各小组制订东升公司预算委员会工作计划书，并签批。
- (四) 各小组编制、审核和平衡东升公司的财务预算。
- (五) 各小组撰写东升公司的财务预算报告报公司董事会。

五、实训材料

(一) 任务工单

(1) 东升公司 2009 年度预算编制的基本数据

东升公司主要产品的单位售价为 6800 元/吨，预计全年产销量为 20,000 吨，根据市场情况和公司生产经营实际，预计各季度的产销量分别为 4,000 吨、5,000 吨、5,000 吨和 6,000 吨，产品和用料比为 1:1.6，每吨材料单价为 1500 元/吨，单位产品工时定额为 150 小时，工资率标准为 10 元/工时，变动制造费用分配率为 3 元，单位销售及管理费用为 60 元，计划全年固定制造费用总额为 200 万元，其中固定资产折旧为 100 万元，全年固定销售及管理费用预计为 100 万元。另外：

1、2009 年初东升公司应收账款为 1250 万元，2009 年各季度的销售款当季收回 60%，下季收回 40%。

2、预计东升公司每季季末保留下季销售量 10%的存货，年初存货为 400 吨，预计年末存货为 500 吨。

3、东升公司每季末材料库存按下季生产用料的 20%计算，2009 年初材料库存为 600 吨，预计年末库存为 500 吨。

4、2009 年初东升公司应付账款余额为 500 万元，材料采购款当季度支付 50%，下季度支付 50%。

5、东升公司最低要求的现金余额为 100 万元，年初的现金余额为 125 万元，每季预交所得税 150 万元，预计在第二季度购置价值为 900 万元的设备一台，第四季度支付股利 2000 万元。公司现金不足时向银行申请短期借款，多余时偿还银行本息，银行短期借款利率为 5%。

6、为简化起见，假设东升公司免征各项流通税。

(2) 东升公司 2008 年资产负债表

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
货币资金	125	应付账款	500
交易性金融资产	0	短期借款	2000
应收账款	1250	负债小计	2500
原材料	90	普通股股本	18000
产成品	174	留存收益	6139
流动资产小计	1639	所有者权益小计	24139

固定资产	32500		
减：累计折旧	7500		
固定资产净值	25000		
资产合计	26639	负债及所有者权益合计	26639

(二) 完成任务

(1) 财务预算编制工作计划书

东升公司预算委员会预算编制工作计划书

主要内容	实施时间	实施形式	主要负责人
研究预算编制的内容、要求与分工			
编制销售预算			
编制生产预算			
编制直接材料预算			
编制直接人工预算			
编制制造费用预算			
编制生产成本预算			
编制销售与管理费用预算			
编制现金预算			
编制预计利润表			
编制预算资产负债表			
撰写东升公司的财务预算报告报公司董事会			
学习小组组长： 学习小组成员：			
年 月 日			
指导老师审阅意见：			
签 名： 年 月 日			

(2) 编制销售预算

2009年东升公司销售预算

单位：万元

时 间 项 目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
		预计销售量/吨				
销售单价/元						
预计销售收入						
预 计 现 金 收 入	年初应收账款					
	第一季度销售收入					
	第二季度销售收入					
	第三季度销售收入					
	第四季度销售收入					
	现金收入合计					

学习小组成员签字： _____

(3) 编制生产预算

2009年东升公司生产预算

时 间 项 目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
		预计销售量/吨				
加：预计期末存货量/吨						
减：期初存货量/吨						
预计生产量/吨						

学习小组成员签字： _____

(4) 编制直接材料预算

2009年东升公司直接材料预算

单位：万元

时 间 项 目		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
		预计生产量/吨				
单位产品材料用量/吨						

生产需要用总量/吨						
加：预计期末存货/吨						
减：预计期初存货/吨						
预计采购量/吨						
材料单价/元						
预计采购额						
预 计 现 金 支 出	年初应付账款					
	第一季度采购额					
	第二季度采购额					
	第三季度采购额					
	第四季度采购额					
	现金支出合计					

学习小组成员签字：_____

(5) 编制直接人工预算

2009年东升公司直接人工预算

单位：万元

项 目	时 间	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计生产量/吨						
单位产品工时定额/小时						
直接人工总工时/小时						
单位工时工资率						
预计的直接人工成本						

学习小组成员签字：_____

(6) 编制制造费用预算

2009年东升公司制造费用预算

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计生产量/吨					
单位产品工时定额/小时					
预计生产量工时总额					

变动制造费用分配率					
变动制造费用					
固定制造费用					
其中：折旧					
需付现的制造费用					

学习小组成员签字：_____

(7) 编制生产成本预算

2009年东升公司产品成本及期末存货预算

单位：万元

项 目	单位成本			生产成本 (吨)	期末存货成本 (吨)
	标准分配率	标准耗用量	成本/元		
直接材料					
直接人工					
变动制造费用					
固定制造费用					
合 计					

学习小组成员签字：_____

(8) 编制销售与管理费用预算

2009年东升公司销售及管理费用预算

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
预计销售量/吨					
单位变动销售及管理费用					
变动销售及管理费用小计					
固定销售及管理费用					
合 计					

学习小组成员签字：_____

(9) 编制现金预算

2009年东升公司现金预算

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全 年
期初现金余额					

销售现金收入					
可供使用的现金					
直接材料采购支出					
直接工资支出					
制造费用支出					
销售及管理费用					
应交所得税					
购置固定资产					
支付股利					
支出合计					
现金多余或不足					
向银行贷款					
归还银行贷款					
支付贷款利息					
期末现金余额					

学习小组成员签字： _____

(10) 编制预计利润表

2009年东升公司预计利润表

单位：万元

项 目	金额/元	数据来源
销售收入		
减：销售成本		
销售毛利		
减：销售及管理费用		
利息		
利润总额		
减：所得税		
净利润		

学习小组成员签字： _____

(11) 编制预计资产负债表

2009年东升公司预计资产负债表

单位：万元

资 产	期初数	期末数	负债及所有者权益	期初数	期末数
货币资金			应付账款		
交易性金融资产			短期借款		
应收账款			应缴所得税		
原材料			负债小计		
产成品			普通股股本		
流动资产小计			留存收益		
固定资产			所有者权益小计		
减：累计折旧					
固定资产净值					
资产合计			负债及所有者权益合计		

(12) 编制预算报告

东升公司 2009 年预算报告

- 一、2009 年预计生产经营概况
- 二、2009 年预计利润和资产情况
- 三、2009 年预计现金情况
- 四、2009 年预算的建议

学习小组成员签字：

六、讨论评价

- (一)各小组用汇报、交流，限时不超过 10 分钟。
- (二)各小组听取汇报交流并打分互评。
- (三)指导老师打分并点评。