

长按识别下方二维码关注

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态

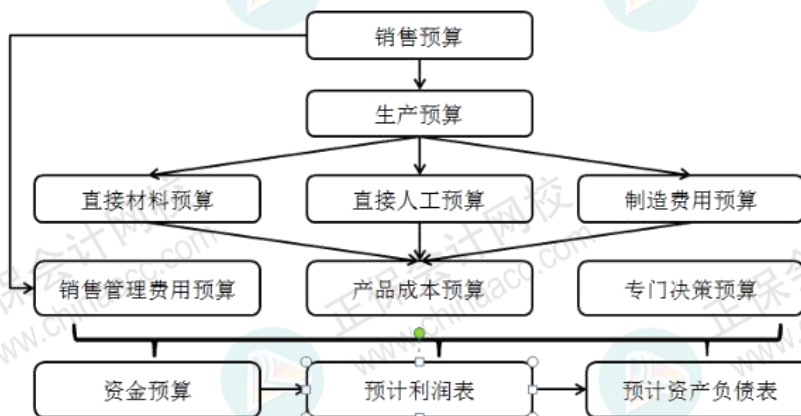


“达者为先” 中级财管《应试指南》财管刷题系列之二（第3章）

——预算管理

第一部分 基础知识回顾

一、预算的分类与体系



二、业务预算的编制

（一）销售预算

销售收入 = 销售单价 × 销售数量

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

（二）生产预算

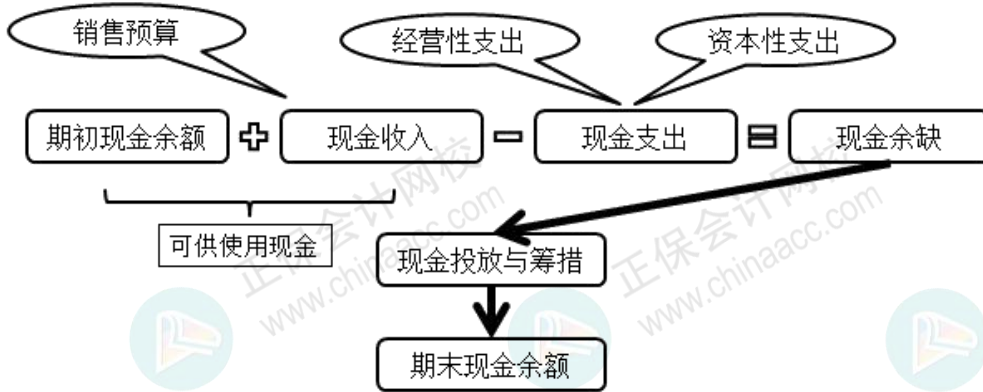
预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末产成品结存量 - 预计期初产成品结存量 (以销定产)

(三) 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

三、资金预算的编制



第二部分 《应是指南》典型题目答疑

P112 单选 5 P113 单选 12、15、17 P115 多选 10

P116 计算 2 P117 综合 1

第三部分 拓展题目训练

一、单项选择题

【例题·单选题】下列预算编制方法中，不受历史经济数据束缚，有助于保证各项预算开支合理性的是（ ）。

- A. 零基预算法 B. 滚动预算法 C. 弹性预算法 D. 增量预算法

【例题·单选题】(21)某公司采用弹性预算法编制修理费预算，该修理费为混合成本，业务量为 100 件时，费用预算为 5000 元，业务量为 200 件时，费用预算为 7000 元，则业务量为 180 件时，修理费预算为（ ）元。

- A. 7200 B. 9000 C. 6300 D. 6600

【例题·单选题】(20)某企业各季度销售收入有 70% 于本季度收到现金，30% 于下季度收到现金。已知 2019 年年末应收账款余额为 600 万元，2020 年第一季度预计销售收入 1500 万元，则 2020 年第一季度预计现金收入为（ ）万元。

- A. 1230 B. 2100 C. 1050 D. 1650

【例题·单选题】(17)某企业 2017 年度预计生产某产品 1000 件，单位产品耗用材料 15 千克，该材料期初存量为 1000 千克，预计期末存量为 3000 千克，则全年预计采购量为 () 千克。

- A.16000 B.17000 C.15000 D.18000

【例题·单选题】某公司预计计划年度期初应付账款余额为 200 万元，1 至 3 月份采购金额分别为 500 万元、600 万元和 800 万元，每月的采购款当月支付 70%，次月支付 30%。则预计一季度现金支出额是 ()。

- A.2100 万元 B.1900 万元 C.1860 万元 D.1660 万元

【例题·单选题】甲企业正在编制“资金预算”，预计 1 月初短期借款为 50000 元，年利率为 12%，该企业不存在长期负债，预计 1 月末现金余缺为 -12500 元。现金不足时，通过银行借款解决（利率不变），借款额为 1000 元的整数倍，1 月末现金余额要求不低于 5000 元。假设企业每月支付一次利息，借款在期初，还款在期末，向银行借款的最低金额为 () 元。

- A.19000 B.20000 C.64000 D.65000

二、多项选择题

【例题·多选题】在下列各项预算中，属于财务预算内容的有 ()。

- A.销售预算 B.生产预算 C.现金预算 D.预计利润表

【例题·多选题】(22)下列各项中，通常以生产预算为基础编制的预算有 ()。

- A.变动制造费用预算 B.直接人工预算
C.销售预算 D.直接材料预算

三、计算分析题

【例题·计算分析题】(18)资料一：甲公司预计 2018 年每季度的销售收入中，有 70%在本季度收到现金，30%在下一季度收到现金，不存在坏账。2017 年末应收账款余额为零。不考虑增值税及其他因素的影响。

资料二：甲公司 2018 年各季度的资金预算如下表所示：



甲公司 2018 年各季度资金预算

单位：万元

季度	一	二	三	四
期初现金余额	500	(B)	1088	1090
预计销售收入	2000	3000	4000	3500
现金收入	(A)	2700	(C)	3650
现金支出	1500	*	3650	1540
现金余缺	*	-700	*	(D)
向银行借款	*	*	*	*
归还银行借款及利息	*	*	*	*
期末现金金额	1000	*	*	*

注：表内的“*”为省略的数值。

要求：

- (1) 计算 2018 年末预计应收账款余额。
- (2) 确定上表中字母代表的数值（不需要列示计算过程）。

三、综合题

【例题·综合题】甲公司是一家制造企业，正在编制 2019 年第一、二季度现金预算，年初现金余额 52 万元。相关资料如下：

(1) 预计第一季度销量 30 万件，单位售价 100 元；第二季度销量 40 万件，单位售价 90 元；第三季度销量 50 万件，单位售价 85 元，每季度销售收入 60%当季收现，40%下季收现，2019 年初应收账款余额 800 万元，第一季度收回。

(2) 2019 年初产成品存货 3 万件，每季末产成品存货为下季销量的 10%。

(3) 单位产品材料消耗量 10 千克，单价 4 元/千克，当季所购材料当季全部耗用，季初季末无材料存货，每季度材料采购货款 50%当季付现，50%下季付现。2019 年初应付账款余额 420 万元，第一季度偿付。

(4) 单位产品人工工时 2 小时，人工成本 10 元/小时；制造费用按人工工时分配，分配率 7.5 元/小时。销售和管理费用全年 400 万元，每季度 100 万元。假设人工成本、制造费用、销售和管理费用全部当季付现。全年所得税费用 100 万元，每季度预缴 25 万元。

(5) 公司计划在上半年安装一条生产线，第一、二季度分别支付设备购置 450 万元、250 万元。

(6) 每季末现金余额不能低于 50 万元。低于 50 万元时，向银行借入短期借款，借款金额为 10 万元的整数倍。借款季初取得，每季末支付当季利息，季度利率 2%。高于 50 万元时，高出部分按 10 万元的整数倍偿还借款，季末偿还。

第一、二季度无其他融资和投资计划。

要求：根据上述资料，编制公司 2019 年第一、二季度现金预算（结果填入下方表格中，不用列出计算过程）。

现金预算 单位：万元



项目	第一季度	第二季度
期初现金余额		
加：销货现金收入		
可供使用的现金合计		
减：各项支出		
材料采购		
人工成本		
制造费用		
销售和管理费用		
所得税费用		
购买设备		
现金支出合计		
可供使用的现金合计		
现金支出合计		
现金多余或不足		
加：短期借款		
减：归还短期借款		
减：支付短期借款利息		
期末现金余额		