

编制企业全面预算

例如，如一种产品，单价 130 元，当季收 70%，（3000-4000）

1 表 销售预算

	1 季	2	3	4	合计
预计销量					
预计单价					
预计金额					
期初应收款					
1 季收入					
2 季收入					
3 季收入					
4 季收入					
合计					
期末应收余额					

2 表 销售与存货 (900-1000)

	1 季	2	3	4	合计
预计销量					
期末存货					
期初存货					

3 表 生产预算

	1 季	2	3	4	合计
预计销量					
期末存货					
合计					
期初存货					
预计产量					

4 表 材料采购预算

A, 5.6 元, 6 千克, B, 10 元, 4.2 千克, 当季付 60%

A, 存量空间(8000-10000)

	1 季	2	3	4	合计
预计产量					
单耗					
耗用量					
期末存量					
期初存量					
预计采购量					
单价					
采购金额					

B，存量空间（3500-4500）

	1 季	2	3	4	合计
预计产量					
单耗					
耗用量					
期末存量					
起初存量					
预计采购量					
单价					
采购金额					

5 表 预计采购现金支出

	1 季	2	3	4	合计
应付款期初					
1 季付款					
2 季付款					
3 季付款					
4 季付款					
合计					
期末应付款					

6 表 人工费用预算

	1 季	2	3	4	合计
预计产量					
标准工时					
预计工时					
标准工资率 (全公司)					
人工费用预算					

7 表. 制造费用预算

工作量法折旧 120000 元-----（变动）

保险、管理、维修-----（固定）131670 元-----（与产品有关），1.3 元

变动制造费用总额	
工时	
分派率	
固定制造费用	
合计	
付现成本	
非付现成本	
每季度付现成本	

8 表. 产品预算（随产量而变动的部分）

	单耗	单价	单位成本	总成本（产量）
A 材料				
B 材料				
直接人工				
变动制造费用				
合计				
期末存货量				
标准成本				
期末存货金额				

9 表.经营费用预算

固定支出 84700 元，1 元

预计销量（表 1）	
变动	
固定	
合计	
每季度	

10 表 投资决策预算 47000

	1 季	2	3	4	合计
建楼勘测					
买设备					
安装					
其他					
合计					
流动资产					
总支出					

11 表 现金预算（期初现金余额去年第四季度的期末余额

项目	1	2	3	4	全年
期初现金余额					
收入现金（销售收入）表 1					
可动现金					
材料：5					
人工：6					
制造：7					
经营：8					
所得税					
支出合计					
收支相抵：余额					
借款（期初）					
还款（期末）					
利息（利率）：10%					
投放					
期末					

12 表 预计利润表

销售收入	
已销产品变动成本	
变动生产成本	
变动经营费用	
边际贡献毛利	
固定成本	
固定生产成本	
固定经营费用	
税前利润	
所得税	
税后利润	
提取盈余公积（10%）	
留存收益	

13 表 预计资产负债表

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金		应付账款	
存货		应付票据	
应收账款		短期借款	
固定资产		负债合计	
累计折旧			
长期投放		股本	
其他资产		留存收益	
资产合计		权益合计	
		负债及所有者权益合 计	
		差异调整	

去年的资产负债表

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金	12000	应付账款	80000
存货	173226	应付票据	105226
应收账款	150000	短期借款	200000
固定资产	1200000	负债合计	385226
累计折旧	200000		
长期投放	200000	股本	1000000
其他资产	100000	留存收益	250000
资产合计	1635226	权益合计	1250000
		负债与所有者权益合计	1635226

14 表 预计经营性资产负债表(改造之后)

净经营资产			
经营性流动资产		金融负债	
货币资金		短期借款	
应收账款		应付票据	
存货			
其他流动资产			
经营性流动资产合计		金融负债合计	
经营性流动负债		金融资产	
应付账款			
其他流动负债		金融资产合计	
经营性流动负债合计			
经营营运资本		净负债	
经营性长期资产			
长期投放			
固定资产			
其他非流动资产		股东权益	
经营性长期资产合计		股本	
		留存收益	
经营性长期负债		权益合计	
经营性长期负债合计		差异调整	
净经营性长期资产		股东权益合计	
净经营性资产合计		净负债及股东权益总计	

15 表 预计经营性利润表(改造之后)

经营损益	
一、营业收入	
减：营业成本	
二、毛利	
减：营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
资产减值损失	
三、税前营业利润	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
四、税前经营利润	
减：营业利润所得税	
五、税后经营净利润	
金融损益	
六、利息费用	
减：利息费用抵税	
七、税后利息费用	
八、净利润	
附注：平均所得税税率	

16 预计经营性利润表

经营损益			
一、营业收入			
减：营业成本			
二、毛利			
减：营业税金及附加			
销售费用			
管理费用			
资产减值损失			
三、税前营业利润			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、税前经营利润			
减：营业利润所得税			
五、税后经营净利润			
金融损益			
六、利息费用			
减：利息费用抵税			
七、税后经营利润			
八、净利润			
附注：平均所得税税率			

说明：(1) 以第一年和第二年为详细预测期限，第一年的预计销售增长率为 10%，第二年的预计销售增长率为 5%。经营成本营业收入同比增长。销售管理费同比上升 2%

17 预计经营性资产负债表

净经营资产	基期	1	2
经营性流动资产：			
货币资金			
应收账款			
存货			
其他流动资产			
经营性流动资产合计：			
经营性流动负债			
应付账款			
其他流动负债			
经营性流动负债合计			
经营营运资本			
经营性长期资产：			
长期投放			
固定资产			
其他非流动资产			
经营性长期资产合计			
经营性长期负债			
经营性长期负债合计			
净经营性长期资产			
净经营资产总计			
金融负债：			
短期借款			
应付票据			
金融负债合计			
金融资产：			
金融资产合计			
净负债			
股东权益			
股本			
留存收益			
权益合计			
差异调整			
股东权益合计			
净负债及股东权益总计			

说明：（1）假设 H 公司未来的“净经营性营运资本/营业收入”、“净经营性长期资产/营业收入”可以维持预测基期的水平。（2）假设 H 公司未来将维持基期的资本结构（净金融负债/净经营资产），并持续采用剩余股利政策。公司资金不足时，优先选择金融负债筹资；当进一步增加负债会超过目标资本结构限制时，将选择增发股份筹资。

练习材料

	1表	销售预算				
	-	1季	2	3	4	合计
	预计销量（万件）	3900	3450	3525	3980	14855
	预计单价	130	130	130	130	-
	预计金额	507000	448500	458250	517400	1931150
	期初应收款	150000	-	-	-	-
	1季收入（现金）	354900	152100	-	-	507000
	2季收入（现金）	-	313950	134550	-	448500
	3季收入（现金）	-	-	320775	137475	458250
	4季收入（现金）	-	-	-	362180	362180
	合计	504900	466050	455325	499655	1775930
	期末应收余额	152100	134550	137475	155220	155220

	2表	销售与存货（万件）（900-1000）				
		1季	2	3	4	合计
	预计销量	3900	3450	3525	3980	14855
	期末存货	920	965	955	925	925
	期初存货	900	920	965	955	

	3表	生产预算（万件）				
		1季	2	3	4	合计
	预计销量	3900	3450	3525	3980	14855
	期末存货	920	965	955	925	925
	合计	4820	4415	4480	4905	
	期初存货	900	920	965	955	
	预计产量	3920	3495	3515	3950	14880

	4表	材料采购预算				
		1季	2	3	4	合计
	预计产量（万件）	3920	3495	3515	3950	14880
	单耗（千克）	6	6	6	6	-
	耗用量（万千克）	23520	20970	21090	23700	89280
	期末存量	9200	9700	8800	9000	
	期初存量	9500	9200	9700	8800	
	预计采购量	23220	21470	20190	23900	88780
	单价	5.6	5.6	5.6	5.6	-
	采购金额	130032	120232	113064	133840	497168
	B, （辅助材料）					
		1季	2	3	4	合计
	预计产量	3920	3495	3515	3950	14880
	单耗	4.2	4.2	4.2	4.2	-
	耗用量	16464	14679	14763	16590	62496
	期末存量	3550	4050	4400	3850	
	期初存量	3800	3550	4050	4400	-
	预计采购量	16214	15179	15113	16040	62546
	单价	10	10	10	10	-
	采购金额	162140	151790	151130	160400	625460

	5表	预计采购现金支出				
		1季	2	3	4	合计
	应付款期初	80000				80000
	1季付款	175303.2	116868.8			292172
	2季付款		163213.2	108808.8		272022
	3季付款			158516.4	105677.6	264194
	4季付款				176544	176544
	合计	255303.2	280082	267325.2	282221.6	1084932
	期末应付款	116868.8	108808.8	105677.6	117696	117696

	6表	人工费用预算				
		1季	2	3	4	合计
	预计产量	3920	3495	3515	3950	14880
	标准工时（行业标准）	2	2	2	2	2
	预计工时	7840	6990	7030	7900	29760
	标准工资率（全公司）	5	5	5	5	5
	人工费用预算	39200	34950	35150	39500	148800

	7表	制造费用预算				
	变动制造费用总额	34502				
	工时	29760				
	分派率	1.159				
	固定制造费用	131670				
	合计	166172				
	付现成本	46172				
	非付现成本	120000				
	每季度付现成本	11543				

	8表	产品预算（随产量而变动的部分）				
		单耗	单价	单位成本	总成本 (产量 14880/year)	
	A材料	6	5.6	33.6	499968	
	B材料	4.2	10	42	624960	
	直接人工	2	5	10	148800	
	变动制造费用	2	1.159	2.319	34502	
	合计			87.919	1308230.0	
	期末存货量	925				
	标准成本	87.919				
	期末存货金额	81324.782				(产成品)

	9表	经营费用预算				
	预计销量（表1）	14855				
	变动	14855				
	固定	84700				
	合计	99555				
	每季度	24888.75				

	10 表	投资决策预算47000				
		1季	2	3	4	合计
	建楼勘测	18000	0	0	0	18000
	买设备	0	19000	0	0	19000
	安装	0	1000	0	0	1000
	其他	0	0	0	0	0
	合计	18000	20000	0	0	38000
	流动资产	0	0	9000	0	9000
	总支出	18000	20000	9000	0	47000

	11 表	现金预算（期初现金余额去年第四季度的期末余额）				
	项目	1	2	3	4	全年
	期初现金余额	12000	12000	10000	12000	
	收入现金（销售收入）表1	504900	466050	455325	499655	1775930
	可动现金	516900	478050	465325	511655	
	材料：5	255303.2	280082	267325.2	282221.6	1084932
	人工：6	39200	34950	35150	39500	148800
	制造：7	11543	11543	11543	11543	46172
	经营：9	24888.75	24888.75	24888.75	24888.75	99555
	所得税	30000	30000	30000	30000	120000
	支出合计	360934.95	381463.75	368906.95	388153.35	1499459
	收支相抵：余额	155965.05	96586.25	96418.05	123501.65	
	投资支出：10	18000	20000	9000	0	47000
	现金余额	137965.05	76586.25	87418.05	123501.65	
	借款（期初）					
	还款（期末）	50000	50000	50000	50000	200000
	利息（利率）：10%	5000	3750	2500	1250	12500
	投放	70965.05	12836.25	22918.05	60251.65	166971
	期末	12000	10000	12000	12000	12000

	12 表	预计利润表				
	销售收入	1931150				
	已销产品变动成本	1320887.033				
	变动生产成本	1306032.033				
	变动经营费用	14855				
	边际贡献毛利	610262.9671				
	固定成本	216370				
	固定生产成本	131670				
	固定经营费用	84700				
	税前利润	393892.9671				
	利息	12500				
	税前盈余	381392.97				
	所得税	120000				
	税后利润	261392.9671				
	提取盈余公积 (10%)	26139.29671				
	未分配利润	235253.6704				
	13表	预计资产负债表				
	资产	年末金额	年初金额	负债及所有者权益	年末金额	年初金额
	货币资金	12000	12000	应付账款	117696	80000
	存货	173123.967	173226	应付票据	105226	105226
	应收账款	155220	150000	短期借款	0	200000
	固定资产	1238000	1200000	负债合计	222922	385226
	累计折旧	320000	200000	股本	1000000	1000000
	长期投放	366971	200000	留存收益	511392.9671	250000
	其他资产	109000	100000	权益合计	1511392.967	1250000
	资产合计	1734314.967	1635226	负债及所有者权益合计	1734314.967	1635226

	14表 预计经营性资产负债表(改造之后)					
	净经营资产					
	经营性流动资产		金融负债			
	货币资金		短期借款			
	应收账款		应付票据			
	存货					
	其他流动资产					
	经营性流动资产合计		金融负债合计			
	经营性流动负债		金融资产			
	应付账款					
	其他流动负债		金融资产合计			
	经营性流动负债合计					
	经营营运资本		净负债			
	经营性长期资产					
	长期投放					
	固定资产					
	其他非流动资产		股东权益			
	经营性长期资产合计		股本			
			留存收益			
	经营性长期负债		权益合计			
	经营性长期负债合计		差异调整			
	净经营性长期资产		股东权益合计			
	净经营性资产合计		净负债及股东权益总计			

[illegible]