

## 第三章 预算管理

【经营预算的编制】（★★★）（客观题、主观题）

生产预算：预计生产量 = 预计销售量 + 预计期末产成品存货 - 预计期初产成品存货

直接材料预算编制：预计材料采购量 = 生产需用量 + 期末材料存量 - 期初材料存量

【例题·单选题】（2020 年）甲企业每季度预计期末产成品存货为下一季度预计销售量的 10%，已知第二季度预计销售量为 2000 件，第三季度预计销售量为 2200 件，则第二季度产成品预计产量为（ ）件。

- A. 2020
- B. 2000
- C. 2200
- D. 2220

【答案】A

【解析】第二季度期初产成品存货 =  $2000 \times 10\% = 200$ （件），第二季度期末产成品存货 =  $2200 \times 10\% = 220$ （件），第二季度产成品预计产量 = 预计销售量 + 预计期末产成品存货 - 预计期初产成品存货 =  $2000 + 220 - 200 = 2020$ （件）。

【例题·单选题】（2017 年）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

【答案】B

【解析】全年预计材料采购量 = 预计生产需要量 + 期末材料存量 - 期初材料存量 = 预计生产量  $\times$  单位产品消耗量 + 期末材料存量 - 期初材料存量 =  $1000 \times 15 + 3000 - 1000 = 17000$ （千克）。

【财务预算的编制】（★★★）（主观题）

可供使用现金 = 期初现金余额 + 现金收入

可供使用现金 - 现金支出 = 现金余缺

现金余缺 + 现金筹措 - 现金运用 = 期末现金余额

【提示】注意利息的支付属于现金筹措及运用范畴，计算现金余缺的时候不考虑利息支出。

【例题·单选题】（2021 年）某公司在编制资金预算时，期末现金余额要求不低于 10000 元，资金不足向银行借款，借款金额要求为 10000 元的整数倍。若“现金余缺”为 -55000 元，则应向银行借款的金额为（ ）元。

- A. 40000
- B. 70000
- C. 60000
- D. 50000

【答案】B

【解析】假定应向银行借款的金额为 X，则： $-55000 + X \geq 10000$ ， $X \geq 10000 + 55000$ ， $X \geq 65000$ ，又因为借款金额要求为 10000 元的整数倍，所以应向银行借款的金额为 70000 元。

（提示：本题不涉及利息的相关条件，所以不用考虑利息）