

## 第九章 全面预算

资料: 李四公司根据市场预测并结合企业生产能力确定的明年第一季度到第四季度预计销售量分别为 100 件、150 件、200 件、180 件, 单价为 200 元。应收账款期初数为 6200 元, 每季度销售收入中, 本季度收到 60% 现金, 另外的 40% 现金要到下季度才能收到。

要求:

(1) 编制公司销售预算。

(2) 假定李四公司按 10% 安排期末存货量, 年初有存货 10 件, 年末留存 20 件。编制公司生产预算。

(3) 假设李四公司材料期初库存量为 300 件, 期末库存量为 400 件, 按下一季度生产量的 20% 安排期末库存量。单位产品材料用量为 10 千克, 计划单价为 5 元, 期初应付购料款为 2350 元。根据经验数据, 公司材料采购的货款有 50% 在本季度付清, 另 50% 在下季度付清。编制公司直接材料预算。

(4) 假定李四公司在计划期间所需直接人工只有一个工种, 单位产品的工时定额为 10 工时, 单位工时的工资率为 2 元, 据此编制直接人工预算。

(5) 为了计算方便, 变动制造费用中的间接人工、间接材料、修理费和水电费的标准成本分别为 1 元、1 元、2 元、1 元, 其费用根据预计的生产量与标准成本的乘积可得。预计第一至第四季度的修理费分别为 1000 元、1140 元、900 元、900 元, 折旧费均为 1000 元, 管理人员工资均为 300 元, 保险费分别为 75 元、85 元、110 元、190 元。编制制造费用预算。

(6) 已知直接材料、直接人工、变动制造费用和固定制造费用的投入量分别为 10 千克、10 工时、10 工时、10 工时。编制产品成本预算。

(7) 已知发生的销售人员工资、广告费、包装和运输费、保管费分别为 2000 元、5500 元、3000 元、2700 元; 管理人员工资、福利费、保险费、办公费分别为 4000 元、800 元、600 元、1400 元。编制销售及管理费用预算。

(8) 已知第一季度的期初现金余额为 8000 元; 第一至第四季度的所得税均为 4000 元; 第二季度购买设备支出 10000 元; 第二季度和第四季度均支付现金股利 8000 元。李四公司需要保留的现金余额为 6000 元, 不足此数需要向银行借款, 而且借款额需是 1000 的整数倍, 借款一般在每期期初借入, 每期末归还。

长期借款利息于年末支付。编制现金预算（借款利率为 10%）。

（9）编制预计利润表。

（10）已知土地的年初数为 15000 元、长期借款的年初数为 9000 元、股本的年初数为 20000 元、房屋的年初数为 20000 元、未分配利润的年初数为 16250 元。编制预计资产负债表。