

学习子情境 预计财务报表编制

第一部分 知识点回顾

一、预计财务报表编制

预计财务报表主要有现金预算、预计利润表和预计资产负债表等。

1. 现金预算是按照现金流量表主要项目内容编制的反映企业预算期内一切现金收支及其结果的预算。它以业务预算、资本支出预算为基础，是其他预算有关现金收支的汇总，主要作为企业资金调控管理的依据。

2. 预计利润表是按照利润表的内容和格式编制的以货币形式全面综合地反映企业预算期内预计经营成果的一种财务预算。一般根据销售预算、生产预算、产品成本预算、期间费用预算等有关资料分析编制。

3. 预计资产负债表是按照资产负债表的内容和格式编制的以货币形式总括反映企业预算期末财务状况的一种财务预算。一般根据基期资产负债表和预算期销售预算、生产预算、采购预算、资本支出预算等有关资料分析编制。

第二部分 职业判断能力训练

一、多项选择

1. 下列哪几项是编制预计利润表的依据（ ）。
- A. 各业务预算表 B. 决策预算表
C. 现金预算表 D. 预计资产负债表

第三部分 职业实践能力训练

编制财务预算

一、任务目标

- 1、编制销售预算。
- 2、编制生产预算。
- 3、编制直接材料预算。
- 4、编制直接人工预算。
- 5、编制制造费用预算。

- 6、编制生产成本预算。
- 7、编制销售与管理费用预算。
- 8、编制现金预算。
- 9、编制预计利润表。
- 10、编制预算资产负债表。

二、任务描述

长江宏泰公司董事会决定，2014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

- 1、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。
- 2、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。
- 3、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

- 1、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。
- 2、各小组讨论制订长江宏泰公司预算委员会工作计划书。
- 3、指导老师审阅各小组制订长江宏泰公司预算委员会工作计划书，并签批。
- 4、各小组编制、审核和平衡长江宏泰公司的财务预算。
- 5、各小组撰写长江宏泰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、长江宏泰公司2014年度预算编制的基本数据

长江宏泰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) 2014 年初长江宏泰公司应收账款为 1250 万元，2014 年各季度的销售款当季收回 60%，下季收回 40%。

(2) 预计长江宏泰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) 长江宏泰公司每季末材料库存按下季生产用料的 20%计算，2014 年初材料库存为 600 吨，预计年末库存为 500 吨。

(4) 2014 年初长江宏泰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) 长江宏泰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，假设长江宏泰公司免征各项流通税。

2、长江宏泰公司 2013 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

长江宏泰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			
撰写长江宏泰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

2014 年长江宏泰公司销售预算

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

2014年长江宏泰公司生产预算

项 目 \ 时 间	时 间				
	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

2014年长江宏泰公司直接材料预算

单位：万元

项 目 \ 时 间	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 年初应付账款					

计 现 金 支 出	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

2014年长江宏泰公司直接人工预算

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

2014年长江宏泰公司制造费用预算

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

2014 年长江宏泰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

2014 年长江宏泰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

2014 年长江宏泰公司现金预算

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

2014年长江宏泰公司预计利润表

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

2014年长江宏泰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

2014 年长江宏泰公司预算报告

- 一、2014 年预计生产经营概况
- 二、2014 年预计利润和资产情况
- 三、2014 年预计现金情况
- 四、2014 年预算的建议

学习小组成员签字：

六、讨论评价

- 1、各小组用 PPT 汇报交流，限时不超过 10 分钟。
- 2、各小组听取汇报交流并打分互评。
- 3、指导老师打分并点评。

第四部分 职业拓展能力训练

撰写财务预算情况说明书

根据职业实践能力训练中的资料，在编制财务预算的基础上，每个小组撰写一份长江宏泰公司 2014 年财务预算情况说明书。

财务预算情况说明书是对年度财务预算报表的补充说明，是评估财务预算报表编制质量的重要依据，是年度财务预算报表的重要组成部分。财务预算情况说明书一般应当包括以下主要内容：

2014 年长江宏泰公司财务预算说明书

一、上年度财务预算工作情况总结

对上年度预算工作进行总结，回顾上年度预算工作中存在的问题，结合各部门对上年度预算的反馈意见，总结工作经验及本年拟采取的相关整改措施及办法。

对上年度预算完成情况进行简要总结，并对重要财务指标的实际完成数与调整后的预算数差异原因进行说明。

二、本年度预算工作组织情况

主要包括企业预算管理机构设置、管理机构主要成员构成、内部组织分工、年度预算工作具体组织过程，以及预算审核情况等。

三、本年度预算编制基础

（一）企业编制年度财务预算的基本编制依据、所采用的基本假设及其论证依据。

（二）企业编制年度财务预算所选用的会计制度与政策。

四、预算年度生产经营情况说明

年度生产经营情况预测是财务预算指标的基础，应认真分析宏观及微观经济形势，详细说明各业务板块的生产经营情况，以及对企业产生重大影响的生产经营决策。至少应包括以下内容：

（一）对预算年度行业经济形势进行预测分析，说明对本企业所处市场环境的影响，如：国家金融利率和汇率政策、能源、原材料及主要产品价格、市场供求关系等。

（二）根据行业发展形势，按业务板块进行合理的市场形势分析预测。

五、预算年度主要财务指标说明

根据企业年度业务预算，具体分析说明主要财务指标的预算目标，对比分析年度间指标变动情况。包括：

（一）预算年度营业收入及成本发生情况，以及增减变动金额和原因。

（二）预算年度期间费用发生情况，分项说明销售费用、管理费用和财务费用预计发生金额，以及年度增减变动情况。

（三）预算年度预计可实现的利润、净利润和净资产收益率，以及与上年的增减变动情况及原因。

（四）预算年度企业资产和负债规模、结构，以及比上年变动情况及原因。

（五）其他需要说明的财务指标。

六、可能影响预算指标的事项说明

可能影响预算指标的事项说明是对预算年度可能对现有预算产生重大不确定影响事项的说明，如国家宏观经济形势和政策的变化、国际政治经济形势的变化、企业决策中的重大不确定事项等。应当充分说明各种不确定性因素的原因，分析可能对主要财务指标预算的预计影响程度，以及年度预算调整标准等。

七、预算执行的保障和监督措施

在预算执行过程中，确保预算执行的有关制度保障和跟踪、监督、评价、考核等措施。

八、其他需要说明的情况

各小组可根据需要，对东升公司上年度预算工作情况、预算年度生产经营情况等进行必要的条件假设和情境虚拟。

第五部分 考核记录表

学习情境序号	作业考核（80%）					过程考核（20%）							总分	
	考核主体	职业判断能力训练	职业实践能力训练	职业拓展能力训练	合计	考核主体	工作计划	过程实施	职业态度	合作交流	资源利用	组织纪律		小计
学习情境	教师					教师（70%）								
						小组（30%）								

第六部分 教师评价与自我评价

学习情境序号	教师评语	自我评价
学习情境		