

授课计划

教师姓名		课程名称	企业财务管理	授课班级	
授课日期		授课形式	讲授	课时	1
授课情境 名称	学习情境六 财务预算 学习子情境三 预计财务报表的编制				
教学目的	通过教学使学生了解预计利润表和预计资产负债表编制的依据及流程，掌握预计利润表和预计资产负债表的编制方法。				
教学重点	预计资产负债表的编制方法。				
教学难点	预计资产负债表的编制方法。				
教具	黑板、粉笔、课件、挂图				
教学方法	讲授法、案例教学法、电子课件演示				
课外作业					
课后体会 与建议					

教学过程及主要内容

【情境引例】

【知识准备】

预计财务报表包括预计利润表、预计资产负债表等。它以货币形式全面综合地反映预算期内企业生产经营的总体情况，是实行财务管理的重要手段。

一、预计利润表

预计利润表是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。它是在上述各项日常经营业务预算的基础上，根据权责发生制原则编制的。该表既可以分季编制，也可以按年编制。

二、预计资产负债表

预计资产负债表是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。预计资产负债表中除上年期末数已知外，其余项目均需在前述各项日常业务预算和特种决策预算的基础上分析填列。

【职业判断与业务操作】

一、预计利润表的编制

二、预计资产负债表的编制

课程讲议

学习子情境三 预计财务报表编制的编制

【情境引例】

长城公司财务部接到公司财务预算委员会的通知，编制的 2009 年度公司的现金预算已审议通过，要求公司财务部编制预计利润表和预计资产负债表，报公司预算委员会审议。公司财务部根据现金预算的有关资料编制预计财务报表。

【知识准备】

预计财务报表包括预计利润表、预计资产负债表等。它以货币形式全面综合地反映预算期内企业生产经营的总体情况，是实行财务管理的重要手段。

一、预计利润表

预计利润表是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。它是在上述各项日常经营业务预算的基础上，根据权责发生制原则编制的。该表既可以分季编制，也可以按年编制。

(一) 预计利润表编制的工作任务和要求：按年度（季度）编制预计利润表。

(二) 预计利润表编制的依据和资料：销售预算、应交税金及附加预算、制造费用预算、产品成本预算、销售费用预算、管理费用预算、财务费用预算、所得税率等。

(三) 预计利润表编制的具体程序：

步骤一，预计预算期边际贡献：

$$\begin{aligned} \text{预计预算期边际贡献} &= \text{预算期销售收入} - \text{预算期变动生产成本} \\ &\quad - \text{预算期变动性销售费用} - \text{预算期销售税金及附加} \end{aligned}$$

步骤二，预计预算期利润总额：

$$\begin{aligned} \text{预计预算期利润总额} &= \text{预算期边际贡献} - \text{预算期固定性制造费用} \\ &\quad - \text{预算期固定性销售费用} - \text{预算期管理费用} - \text{预算期财务费用} \end{aligned}$$

步骤三，预计预算期净利润。

$$\text{预计预算期净利润} = \text{预算期利润总额} - \text{预算期所得税}$$

二、预计资产负债表

预计资产负债表是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。预计资产负债表中除上年期末数已知外，其余项目均需在前述各项日常业务预算和特种决策预算的基础上分析填列。

(一) 预计资产负债表编制的工作任务和要求：按年度（季度）编制预计资产负债表。

(二) 预计资产负债表编制的依据和资料：

(1) 上期资产负债表；

(2) 各项日常业务预算、特种决策预算、现金预算、预计利润表；

(3) 其它相关资料。

(三) 预计资产负债表编制的具体程序：

步骤一，根据上期资产负债表各项目的期末数填列预算期的期初数；

步骤二，根据现金预算计算填列预算期“货币资金”、“交易性金融资产”、“短期借款”、“应付股利”、“长期借款”、“实收资本”等项目的期末数；

步骤三，根据经营现金收入预算计算填列预算期“应收账款”项目的期末数；

步骤四，根据期末存货预算计算填列预算期“存货”项目的期末数；

步骤五，根据资本支出预算计算填列预算期“固定资产原值”项目的期末数；

步骤六，根据制造费用预算和管理费用预算计算填列预算期“累计折旧”项目的期末数；
 步骤七，根据管理费用预算计算填列预算期“无形及其他非流动资产”项目的期末数；
 步骤八，根据现金预算和预计利润表计算填列预算期“未交所得税”项目的期末数；
 步骤九，根据直接材料采购现金支出预算填列预算期“应付账款”项目的期末数；
 步骤十，根据直接人工现金支出预算计算填列预算期“应付职工薪酬”项目的期末数；
 步骤十一，根据预计利润表计算填列预算期“未分配利润”项目的期末数；
 步骤十二，汇总计算各有关资产、负债及所有者权益项目的合计数，并进行试算平衡。

【职业判断与业务操作】

一、预计利润表的编制

【例 6-18】沿用前面各例，要求根据有关资料编制长城公司 2009 年度预计利润表。根据资料，编制长城公司 2009 年度的预计利润表如表 6-30 所示。

表 6-30 2009 年度长城公司预计利润表 单位：元

项 目	金 额	资料来源
一、销售收入	810 000	见表 6-8
减：变动生产成本	727 027	见表 6-21 6-22
变动性销售费用	23 1300	见表 6-25
销售税金及附加	2 840.80	见表 6-16
二、边际贡献	57 002.20	
减：固定性制造费用	27 700	见表 6-19
固定性销售费用	13 500	见表 6-24
管理费用	11 100	见表 6-26
财务费用	1 050	见表 6-27
三、利润总额	3 652.2	
减：所得税（25%）	913.05	
四、净利润	2 739.15	

二、预计资产负债表的编制

【例 6-19】沿用前面各例，要求根据有关资料编制长城公司 2009 年度预计资产负债表。根据资料，编制长城公司 2009 年度的预计资产负债表如表 6-31 所示。

表 6-31 2009 年度长城公司预计资产负债表 单位：元

资 产	年初数	年末数	资料来源
一、流动资产			
货币资金	30 000	55 404.20	见表 6-29
交易性金融资产	0	10 000	见表 6-29
应收账款	350 000	108 576	见表 6-9
存 货	38 755	74 221	见表 6-23
流动资产合计	418 755	286 201.20	
二、固定资产			

固定资产原值	500 000	610 000	见表 6-28
减：累计折旧	22 000	33 000	见表 6-19、6-26
固定资产净值	478 000	577 000	
固定资产合计	478 000	577 000	
三、无形及其他非流动资产合计	1 600	1 000	见表 6-26
四、长期资产合计	479 600	578 000	
资 产 总 计	898 355	826 201.20	
负债及所有者权益	年初数	年末数	资料来源
一、负 债			
流动负债			
短期借款	0	90 000	见表 6-29
未交所得税	0	-19 086.95	见表 6-29、6-30
应付账款	175 000	93 471	见表 6-15
应付股利	0	-16 000	见表 6-29
应付职工薪酬	5 000	6 723	见表 6-18
流动负债合计	180 000	155 107.05	
长期负债			
长期借款	100 000	0	见表 6-29
应付债券	0	0	
长期负债合计	100 000	0	
负 债 合 计	280 000	155 107.05	
二、所有者权益			
实收资本	500 000	550 000	见表 6-29
资本公积	10 000	10 000	
盈余公积	20 000	20 000	
未分配利润	88 355	91 094.15	见表 6-30
所有者权益合计	618 355	671 094.15	
负债及所有者权益总计	898 355	826 201.20	