

现金预算编制一习题参考答案

五、能力训练手册答案及难题解析

职业判断能力训练

(一) 单项选择题参考答案:

1. D
2. B
3. D
4. C
5. D
6. C
7. C
8. B
9. A

(二) 多项选择题参考答案:

1. ACD
2. ABD
3. AD
4. ACD
5. ABCD
6. ABD
7. BCD

(三) 判断题参考答案:

1. 对
2. 错
3. 对
4. 错
5. 错

(四) 计算分析题参考答案:

1. 某公司 2008 年的预计含税销售收入为 5850 万元, 销售利润率为 20%, 应交增值税估算率为 6.5%, 适用的消费税税率为 5%, 增值税税率为 17%, 城市维护建设税税率为 7%, 教育费附加的征收率为 3%。材料成本占总成本的百分比为 75%, 预计交纳所得税 100 万元。假定该企业生产所使用的材料都是在当期内采购的。

要求: 根据上述资料测算该企业 2008 年预计的下列指标:

- (1) 应交消费税;
- (2) 应交增值税 (按照简捷法计算);
- (3) 应交城市维护建设税;

(4) 应交教育费附加;

(5) 应交销售税金及附加。

参考答案:

(1) 不含税销售收入 = $5850 / (1 + 17\%) = 5000$ (万元)

应交消费税 = $5000 \times 5\% = 250$ (万元)

(2) 应交增值税 = $5000 \times 6.5\% = 325$ (万元)

(3) 应交城市维护建设税 = $(250 + 325) \times 7\% = 40.25$ (万元)

(4) 应交教育费附加 = $(250 + 325) \times 3\% = 17.25$ (万元)

(5) 应交销售税金及附加 = $250 + 40.25 + 17.25 = 307.5$ (万元)

2. 某企业生产和销售 A 种产品, 计划期 2009 年四个季度预计销售数量分别为 1000 件、1500 件、2000 件和 1800 件; A 种产品预计单位售价为 100 元。假设每季度销售收入中, 本季度收到现金 60%, 另外 40% 要到下季度才能收回, 上年末应收账款余额为 62000 元。

要求: (1) 编制 2009 年销售预算;

(2) 确定 2009 年末应收账款余额。

参考答案:

(1)

2009 年度销售预算

单位: 元

季 度	1	2	3	4	全 年
预计销量 (件)	1000	1500	2000	1800	6300
单价 (元)	100	100	100	100	100
预计销售收入	100000	150000	200000	180000	630000
应收账款期初	62000				62000
第一季度现金流入	$100000 \times 60\% = 60000$	$100000 \times 40\% = 40000$			100000
第二季度现金流入		$150000 \times 60\% = 90000$	$150000 \times 40\% = 60000$		150000
第三季度现金流入			$200000 \times 60\% = 120000$	$200000 \times 40\% = 80000$	200000
第四季度现金流入				$180000 \times 60\% = 108000$	108000
现金收入合计	122000	130000	180000	188000	620000

(2)

$$\begin{aligned} 2007 \text{ 年末应收账款} &= \text{第四季度销售收入} \times (1 - \text{本期收现率}) \\ &= 180000 \times (1 - 60\%) = 72000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

3. 某公司 2009 年 12 月份销售额和 2010 年 1—2 月份的预计销售额分别为 150 万元、100 万元、200 万元。其它有关资料如下：

(1) 当月销售收入中当月收现 60%，其余部分下月收回；

(2) 材料采购成本为下月销售额的 80%。当月采购金额中当月付现 70%，下月支付其余的 30%。

(3) 假设每月末现金余额越低越好，但不得低于 3 万元，现金余缺通过银行借款来调整。

(4) 借款年利率为 12%，借款或还款的本金必须是 5 000 元的整倍数，利随本清，借款在期初，还款在期末。

要求：

(1) 计算确定 2010 年 1 月份销售现金流入量和购买材料的现金流出量；

(2) 计算确定 2010 年 1 月 31 日资产负债表中“应收账款”和“应付账款”项目金额；

(3) 假设 2010 年 1 月份预计的现金收支差额为 -12.32 万元，计算确定 1 月末的现金余额；

(4) 假设 2010 年 2 月份预计的现金收支差额为 7.598 万元，计算确定 2 月末的现金余额。

参考答案：

(1)

$$1 \text{ 月份销售现金流入量} = 100 \times 60\% + 150 \times 40\% = 120 \text{ (万元)}$$

$$1 \text{ 月份购买材料现金流出量} = 200 \times 80\% \times 70\% + 100 \times 80\% \times 30\% = 136 \text{ (万元)}$$

(2)

$$\text{应收账款} = 100 \times 40\% = 40 \text{ (万元)}$$

$$\text{应付账款} = 200 \times 80\% \times 30\% = 48 \text{ (万元)}$$

(3)

$$1 \text{ 月份借款} = 15.5 \text{ (万元)}$$

$$1 \text{ 月末的现金余额} = 15.5 - 12.32 = 3.18 \text{ (万元)}$$

(4)

$$2 \text{ 月份还款本金} = 4.5 \text{ (万元)}$$

$$2 \text{ 月份还款利息} = 4.5 \times 2\% = 0.09 \text{ (万元)}$$

$$2 \text{ 月末的现金余额} = 7.598 - 4.5 - 0.09 = 3.008 \text{ (万元)}$$

4. 某企业预计下月初现金余额 8000 万元，下月初应收账款 4000 万元，预计下月可收回 80%；下月销货 50000 万元，当期收到现金 50%；采购商品 8000 万元，购货金额当期付款 70%；月初应付账款余额 5000 万元，需在月内全部付清，下月工资支付现金 8400 万元；间接费用 5000 万元，其中折旧费 4000 万元；预交所得税 900 万元；支付流转税为 7850 万元，购买设备支付现金 20000 万元。现金不足时，向银行借款，借款金额为 100 万元的倍数。现金余额最低为 300 万元。

要求：

- (1) 计算下月末预算现金余额；
- (2) 假设公司没有其他收益，销售毛利率为 40%，销售税金及附加预计为 2800 万元，所得税率 25%，预计该商业企业下月的税后净利润；
- (3) 预计公司下月末的应收账款和应付账款。

参考答案：

(1)

期初现金余额	8000 (万元)
加：销货现金收入 = $4000 \times 80\% + 50000 \times 50\% =$	28200 (万元)
<hr/>	
可供使用现金	36200 (万元)
减：各项支出现金合计	48750 (万元)
材料采购支出 = $8000 \times 70\% + 5000 =$	10600
工资支出	8400
间接费用支出 = $(5000 - 4000) =$	1000
应交税金及附加费 =	7850
所得税支出	900
购买设备支出	20000
<hr/>	
现金多余或不足	-12550 (万元)
向银行借款	12900 (万元)
<hr/>	
期末现金余额	350 (万元)

(2)

预计销售收入	50000
减：销售成本	$30000 = 50000 \times (1 - 40\%)$
减：销售税金及附加	2800
减：经营费用	$13400 = 8400 + 5000$
<hr/>	
税前利润	3800

减：所得税	950
净利润	2850

(3)

月末应收账款=50000×50%+4000×20%=25800（万元）

月末应付账款=8000×30%=2400（万元）