

## 预计财务报表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) 多项选择题参考答案:

1. ABC

#### 职业实践能力训练参考答案

##### 2、编制销售预算

2009年东升公司销售预算

单位：万元

时 间		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
项 目						
预计销售量/吨		4 000	5 000	5 000	6 000	20 000
销售单价/元		6 800	6 800	6 800	6 800	6 800
预计销售收入		2 720	3 400	3 400	4 080	13 600
预 计 现 金 收 入	年初应收账款	1 250				1 250
	第一季度销售收入	1 632	1 088			
	第二季度销售收入		2 040	1 360		
	第三季度销售收入			2 040	1 360	
	第四季度销售收入				2 448	1 632
	现金收入合计	2 882	3 128	3 400	3 808	13 218

##### 3、编制生产预算

2009年东升公司生产预算

时 间		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	全年合计
项 目						
预计销售量/吨		4 000	5 000	5 000	6 000	20 000
加：预计期末存货量/吨		500	500	600	500	500
减：期初存货量/吨		400	500	500	600	400
预计生产量/吨		4 100	5 000	5 100	5 900	20 100

##### 4、编制直接材料预算

2009年东升公司直接材料预算

单位：万元

项 目 \ 时 间		时 间				全年合计
		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	
预计生产量/吨		4 100	5 000	5 100	5 900	20 100
单位产品材料用量/吨		1.6	1.6	1.6	1.6	1.6
生产需要用总量/吨		6 560	8 000	8 160	9 440	32 160
加：预计期末存货/吨		1 600	1 632	1 888	500	500
减：预计期初存货/吨		600	1 600	1 632	1 888	
预计采购量/吨		7 560	8 032	8 416	8 052	32 060
材料单价/元		1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
预计采购额		1 134	1 204.8	1 262.4	1 207.8	4 809
预 计 现 金 支 出	年初应付账款	500				500
	第一季度采购额	567	567			
	第二季度采购额		602.4	602.4		
	第三季度采购额			631.2	631.2	
	第四季度采购额				603.9	603.9
	现金支出合计	1 067	1 169.4	1 233.6	1 235.1	4 705.1

5、编制直接人工预算

2009年东升公司直接人工预算

单位：万元

项 目 \ 时 间		时 间				全年合计
		第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	
预计生产量/吨		4 100	5 000	5 100	5 900	20 100
单位产品工时定额/小时		150	150	150	150	150
直接人工总工时/小时		615 000	750 000	765 000	885 000	3 015 00
单位工时工资率		10	10	10	10	10
预计的直接人工成本		615	750	765	885	3015

6、编制制造费用预算

2009年东升公司制造费用预算

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	4 100	5 000	5 100	5 900	20 100
单位产品工时定额/小时	150	150	150	150	150
预计生产量工时总额	615 000	750 000	765 000	885 000	3 015 00
变动制造费用分配率	3	3	3	3	3
变动制造费用	184.5	225	229.5	265.5	904.5
固定制造费用	50	50	50	50	200
其中：折旧	25	25	25	25	100
需付现的制造费用	209.5	250	254.5	290.5	1 004.5

7、编制生产成本预算

2009年东升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 (20 100 吨)	期末存货成本 (500 吨)
	标准分配率	标准耗用量	成本/元		
直接材料	1500	1.6	2400	4 824	120
直接人工	10	150	1500	3 015	75
变动制造费用	3	150	450	904.5	22.5
合 计			4 350	8 743.5	217.5

8、编制销售与管理费用预算

2009年东升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	4 000	5 000	5 000	6 000	20 000
单位变动销售及管理费用	60	60	60	60	60
变动销售及管理费用小计	24	30	30	36	120
固定销售及管理费用	25	25	25	25	100
合 计	49	55	55	61	220

## 9、编制现金预算

2009年东升公司现金预算

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	125	291.5	127.6	152	
销售现金收入	2 882	3 128	3 400	3 808	13 218
可供使用的现金	3 007	3 419.5	3 527.6	3 960	
直接材料采购支出	1 067	1 169.4	1 233.6	1 235.1	4 705.1
直接工资支出	615	750	765	885	3 015
制造费用支出	209.5	250	254.5	290.5	1 004.5
销售及管理费用	49	55	55	61	220
应交所得税	150	150	150	150	600
购置固定资产		900			900
支付股利				2 000	2 000
支出合计	2 090.5	3 274.4	2 458.1	4 621.6	12 444.6
现金多余或不足	916.5	145.1	1 069.5	-661.6	
向银行短期贷款				800	800
归还银行短期贷款	600		900		1500
支付短期贷款利息	25	17.5	17.5	6.25	66.25
期末现金余额	291.5	127.6	152	132.15	

## 10、编制预计利润表

2009年东升公司预计利润表

单位：万元

项 目	金额/元	数据来源
销售收入	13 600	
减：销售成本	8 900	
销售毛利	4 700	
减：销售及管理费用	220	
利息	66.25	

利润总额	4 413.75	
减：所得税（税率 25%）	1 103.44	
净利润	3 310.31	

11、编制预计资产负债表

2009 年东升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	125	132.15	应付账款	500	603.9
交易性金融资产	0	0	短期借款	2000	1300
应收账款	1 250	1 632	应缴所得税	0	503.44
原材料	90	75	负债小计	2500	2 407.34
产成品	174	217.5	普通股股本	18000	1 8000
流动资产小计	1 639	2 056.65	留存收益	6139	7 449.31
固定资产	32 500	33 400	所有者权益小计	24139	25 449.31
减：累计折旧	7 500	7 600			
固定资产净值	25 000	25 800			
资产合计	26 639	27 856.65	负债及所有者权益合计	26 639	27 856.65