

## 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2010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。

### 【工作过程与岗位对照表】

岗位部门	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">                     董事会 财务预算委员会                 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; background-color: #cccccc;">                     财务部门 预算管理岗位                 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">                     董事会 财务预算委员会                 </div>
主要任务	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">                     批准 各种业务预算 现金预算                 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; background-color: #cccccc;">                     编制 预计利润表 预计资产负债表                 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;">                     审议批准 预计利润表 预计资产负债表                 </div>

### 【知识准备】

#### 【授课计划与课程讲义——07060301 预计财务报表的编制】



不懂得财务报表的经营管理者，就好像是一个会投篮而不会得分的球员。

### 名人名言

——[美]财务学家 希金斯

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 (forecasted income statement)** 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；【公式——07060301 预计预算期边际贡献】

预计预算期边际贡献=预算期销售收入-预算期变动生产成本

-预算期变动性销售费用-预算期销售税金及附加

步骤二，预计预算期利润总额；【公式——07060302 预计预算期利润总额】

预计预算期利润总额=预算期边际贡献-预算期固定性制造费用

-预算期固定性销售费用-预算期管理费用-预算期财务费用

步骤三，预计预算期净利润。【公式——07060303 预计预算期净利润】

预计预算期净利润=预算期利润总额-预算期所得税



小博士

### 班加罗尔

班加罗尔原意为“煮豆”，位于印度南部，建于16世纪。1958年，德克萨斯公司在班加罗尔建立了一个设计中心，为其他跨国信息技术公司来此设点开辟了道路。目前它已经变为印度的科学和技术中心。印度政府对班加罗尔的IT业发展给予了充分的政策扶持。1999年，印度成立信息科技部，成为当时世界上少有的专门设立IT部门的国家之一。2000年10月17日，印度IT法案生效，为印度电子商务的稳步发展提供了法律保障。IT业的发展为班加罗尔积聚了大量财富。

## 二、预计资产负债表

预计资产负债表（**forecasted balance sheet**）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 2010 年度预计利润表。

根据资料，编制长城公司 2010 年度的预计利润表如表 6-30 所示。【账表——07060301 预计利润表】

表 6-30 2010 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	810 000.00	见表 6-8
减：变动生产成本	727 027.00	见表 6-21 6-22
变动性销售费用	23 130.00	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	27 700.00	见表 6-19
固定性销售费用	13 500.00	见表 6-24
管理费用	11 100.00	见表 6-26
财务费用	1 050.00	见表 6-27
三、利润总额	3 652.20	
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 2010 年度预计资产负债表。

根据资料，编制长城公司 2010 年度的预计资产负债表如表 6-31 所示。【账表——07060302 预计资产负债表】

表 6-31 2010 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	2482101.20	
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	
四、长期资产合计	479 600	578 000	
<b>资 产 总 计</b>	<b>898 355</b>	<b>826 201.20</b>	
<b>负债及所有者权益</b>	<b>年初数</b>	<b>年末数</b>	<b>资料来源</b>
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	
<b>负债及所有者权益总计</b>	<b>898 355</b>	<b>826 201.20</b>	



### 想一想

现金预算、预计利润表和预计资产负债表的编制依据就是日常业务预算，因此，日常业务预算编制准确与否非常关键。同时，现金预算、预计利润表和预计资产负债表这三表之间存在一定的勾稽关系，请问你阅读了这三张表后发现了什么勾稽关系？

现金预算4季度末现金余额等于预计资产负债表的货币资金年末数；预计资产负债表的年末未分配利润等于年初未分配利润加预计利润表的净利润。

## 新兴铸管的预算管理



中国新兴铸管股份有限公司，上市前为中国新兴铸管联合公司，从1994年开始在企业内部推行预算管理，收到了可喜的效果：在全国57家地方钢铁骨干企业中，新兴铸管的规模居第29位，但是通过推行预算管理，其利润总额却由1994年的第5位，上升到1995年的第4位，人均利润由1994年的第2位，上升到1995年的第1位，至1998年6月，新兴铸管公司人均利润仍然居全行业第1位。

新兴铸管公司预算管理的体会是：

- 1、预算管理以销售为龙头，为提高企业经济效益创造了条件。
- 2、预算管理以成本费用控制为重点，为提高企业经济效益奠定了基础。
- 3、预算管理以资金平衡为准绳，为提高企业经济效益提供了保证。

小博士

【授课计划与课程讲义——07060302 财务预算项目实训】

【视频——07060301 编制财务预算报表实训】

【财务公司——07060301】

【财务英语词汇——TU】