



全面预算编制及管理二

——生产及成本预算



本期内容介绍

1

生产及成本预算的意义与基础

2

生产成本预算编制流程

3

生产成本预算编制要点

目录

1

生产及成本预算的意义与基础

2

生产成本预算编制流程

3

生产成本预算编制要点

生产及成本预算的意义与基础

成本预算：是根据过去有关数据资料，针对公司第二年产品销售目标，采用一定的方法，对公司各项产品成本、各项费用及财务活动发展变动的趋势及其结果进行科学推断和测算。

成本预算意义：

- 为财务决策提供客观依据；
- 为编制财务计划提供数据资料；
- 为合理利用各项经济资料提供保障。



目录

1

生产及成本预算的意义与基础

2

生产成本预算编制流程

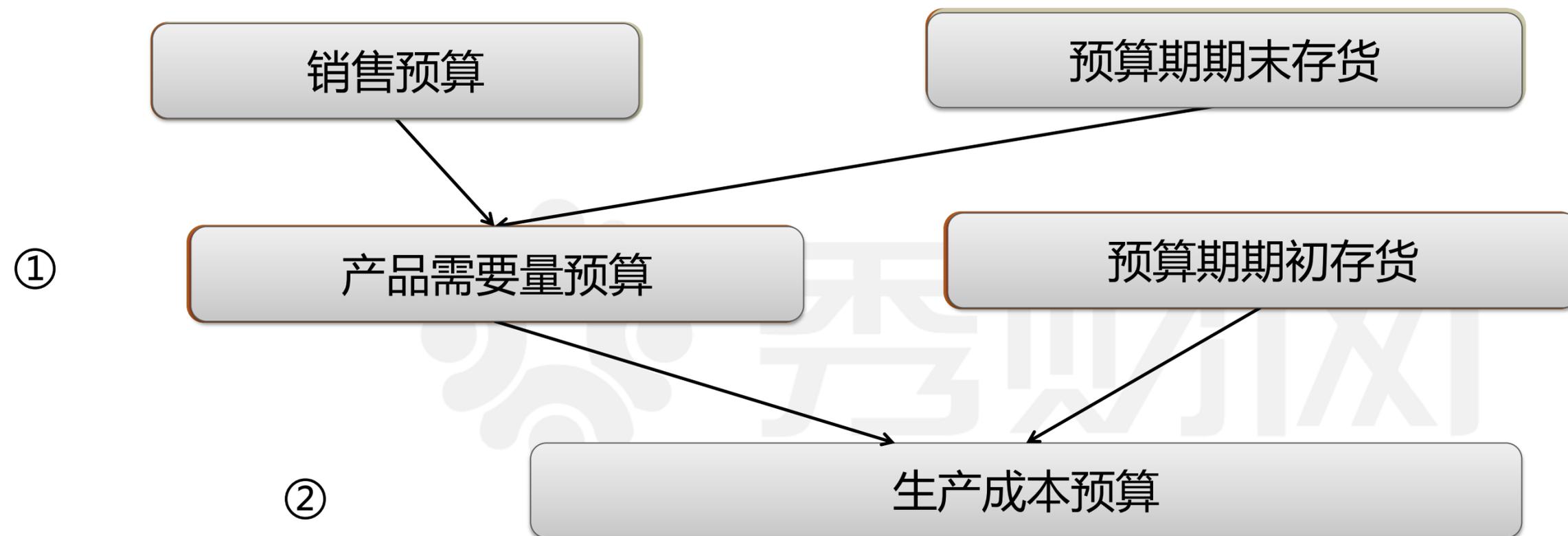
3

生产成本预算编制要点

生产成本预算编制流程

流程	责任部门	主要工作
编制产品销售目标	销售部门	1、按销售产品分类 2、产品销售数量 3、年度销售额
分解产品生产工艺过程	销售部门 生产部门	按单位产品的生产工艺过程进行分解
编制产品生产原材料需求表	销售部门 生产部门	根据前两步编制原材料需求表

生产成本预算编制流程

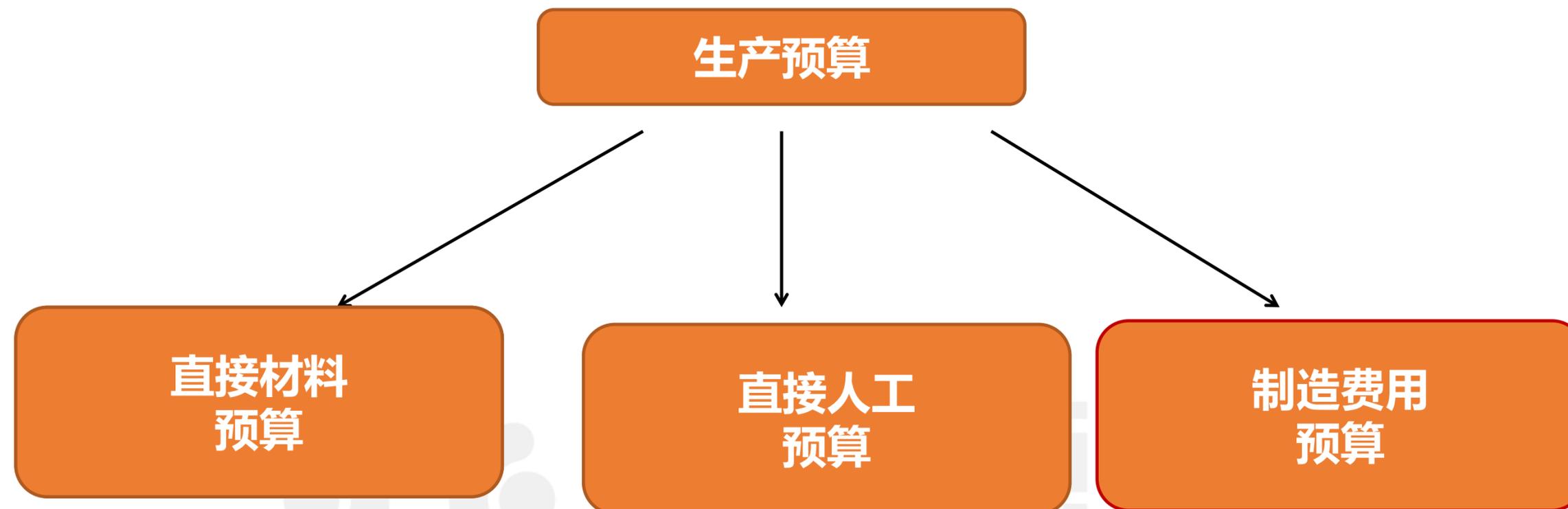


预计产量 = 预计产品销售量 + 期末库存产成品数量 - 期初库存产成品数量

X公司生产预算（样表）

	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
• 预计销售量(表 1)	5000	15000	20000	10000	50000
• +:期末产成品存货量	+ 3000	+ 4000	+ 2000	+ 2000	+2000
• 产成品需要量合计	8000	19000	22000	12000	52000
• -:期初产成品存货量	- 1500	- 3000	- 4000	- 2000	- 1500
• 生产量 (件)	6500	1600	18000	10000	50500

- 说明: 期末产成品存货量按下季销售量的20%储备,年初期末产成品存货量为1500件
- 销货成本=期初产成品存货成本 + 本期生产成本 - 期末产成品存货成本



直接材料预算编制依据

- 生产预算的预计生产量
- 单位产品的直接材料消耗定额
- 计划期间的期初、期末材料结存数量
- 直接材料的单价
- 采购材料的付款条件



材料成本卡片(样表)

原料	物料编号	数量	标准单价	金额
人工	作业编号	标准工时	标准工资/小时	金额
制造费用		标准工时	标准分摊率/小时	金额
每单位制造成本				

直接材料预算

预计材料采购数量

直接材料预计采购数量 = 预计产品产量 × 单位产品材料消耗定额 + 预计期末直接材料结存数量 - 预计期初直接材料结存数量

预计的现金支出

某预算期采购现金支出 = 该期采购材料现金支出 + 该期支付前期的应付帐款

X公司直接材料预算（样表）

	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
• 生产量	6500	16000	18000	10000	50500
• 直接材料单耗（公斤）	× 4	× 4	× 4	× 4	× 4
• 总耗用量（公斤）	26000	64000	72000	40000	202000
• 加：期末直接材料存货（公斤）	- 6400	- 7200	- 4000	- 5500	- 5500
• 总需用量（公斤）	32400	71200	76000	45500	207500
• 减：期初直接材料存货（公斤）	- 5000	- 6400	- 7200	- 4000	- 5000
• 直接材料采购量（公斤）	27400	64800	68800	41500	202500
• 直接材料单价（元）	× 0.5	× 0.5	× 0.5	× 0.5	× 0.5
• 直接材料采购金额（元）	¥ 13700	¥ 32400	¥ 34400	¥ 20750	¥ 101250

• **说明：期末直接材料存货按下季生产量的40%储备，期初直接材料存货量为5000公斤，直接材料单耗为4元，直接材料单价为0.5元。**

X公司预计现金支出表（样表）

• 2004年12月31日 (单位：元)

• 应付账款 9500 9500

• 一季度购料额 8220 5480 13700

• 二季度购料额 19440 12960 32400

• 三季度购料额 20640 13760 34400

• 四季度购料额 12450 12450

• 合计现金支出 ¥17720 ¥24920 ¥33600 ¥26210 ¥102450

• 注：材料款当季度付60%，下季度付40%。

直接人工预算编制依据

1

□ 生产预算中的预计生产量

2

□ 单位产品的工时定额

3

□ 单位工时的费率



直接人工=预计产量 X 单位产品 X 小时工资率
预算 直接人工小时



X公司直接人工预算（样表）

（金额单位:元）

	一季度	二季度	三季度	四季度	全年
生产量（表2）	6500	16000	18000	10000	50500
单位产品直接人工工时（小时）	× 0.8	× 0.8	× 0.8	× 0.8	× 0.8
直接人工工时合计（小时）	5200	12800	14400	8000	40400
单位工资	× ￥5	× ￥5	× ￥5	× ￥5	× ￥5
直接人工耗费总额	¥ 26000	¥ 64000	¥ 72000	¥ 10000	¥202000

说明: 每生产一件产品需要0.8小时, 每小时工资率为5元.

制造费用预算编制依据



1

□ 预算期的生产数量

2

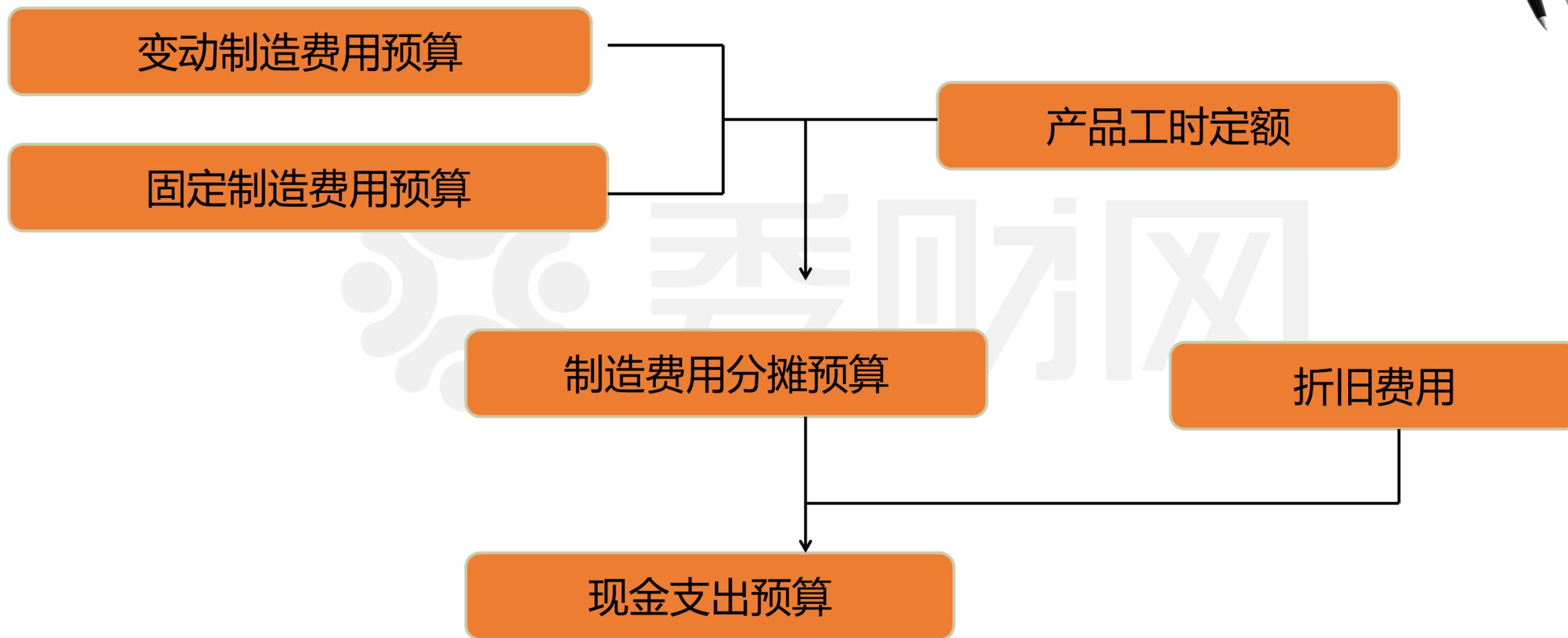
□ 上级管理部门下达的费用降低率

3

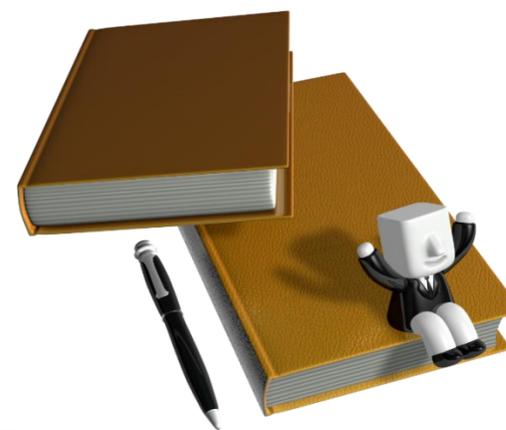
□ 预算期各费用明细项目的具体情况



制造费用预算编制流程



制造费用编制方法



- 按成本性态，将制造费用分为变动制造费用和固定制造费用。
- 根据预计产品生产量和单位产品预定分配率计算预计变动制造费用，计算公式：

$$\text{预算分配率} = \text{变动制造费用} \div \text{分配标准总额}$$
- 逐项计算固定制造费用，预计全年费用总额
- 计算预计制造费用

$$\text{预计制造费用} = \text{预计直接人工小时} \times \text{变动性费用分配率} + \text{固定性制造费用}$$
- 制造费用预计现金支出

$$\text{制造费用预计现金} = \text{预计制造费用} - \text{折旧}$$

X公司制造费用预算（样表）

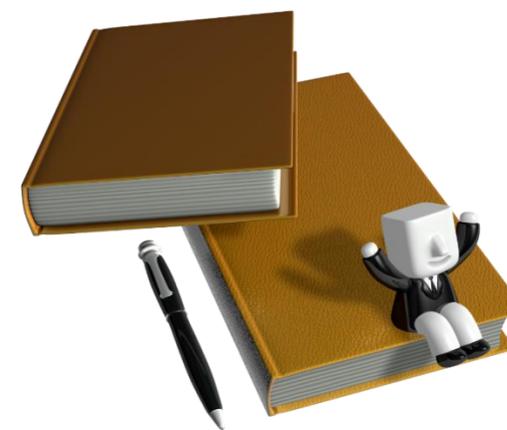
	成本项目	金额费用	分配率计算
变动制造费用	间接人工费用	20800	变动费用分配率 =变动制造费用合计/标准总工时 =80800/4040(直接人工表格) 2元/小时
	间接材料费用	30000	
	维 护 费	13000	
	水 电 费	17000	
	合 计	80800	
固定制造费用	折 旧 费	25000	固定费用分配率 =固定制造费用合计/标准总工时 =101000/40400 =2.5元/小时
	维 护 费	21000	
	管 理 费	15000	
	保 险 费	40000	
	合 计	101000	

X公司制造费用预算（样表）

	一季度	二季度	三季度	四季度	全 年
预计直接人工工时（小时）	5200	12800	14400	8000	10400
变动制造费用分配率（元/小时）	2	2	2	2	2
预计变动制造费用（元）	10400	25600	28800	16000	80800
预计固定制造费用（元）	16500	34000	34000	16500	101000
预计制造费用（元）	26900	59600	62800	32500	181800
减：折旧（元）	6250	6250	6250	6250	25000
现金支出的制造费用（元）	20650	53350	56550	26250	156800

生产成本预算编制依据

- 销售预算
- 生产预算
- 直接材料预算
- 直接人工预算
- 制造费用预算



秀财网

X公司直接成本预算

项 目	单位成本			生产成本 (元) (50500件)	期末存货成本 (元) (2000件)	销售成本 (元) (50500件)
	单价 (元)	单耗量 (元)	成本 (元)			
直接材料	0.5	4	2	101000	4000	100000
直接人工	5	0.8	4	202000	8000	2000000
变动制造费用	2	0.8	1.6	80800	3200	80000
固定制造费用	2.5	0.8	2	101000	4000	100000
合 计			9.6	484800	19200	480000

目录

1

生产及成本预算的意义与基础

2

生产成本预算编制流程

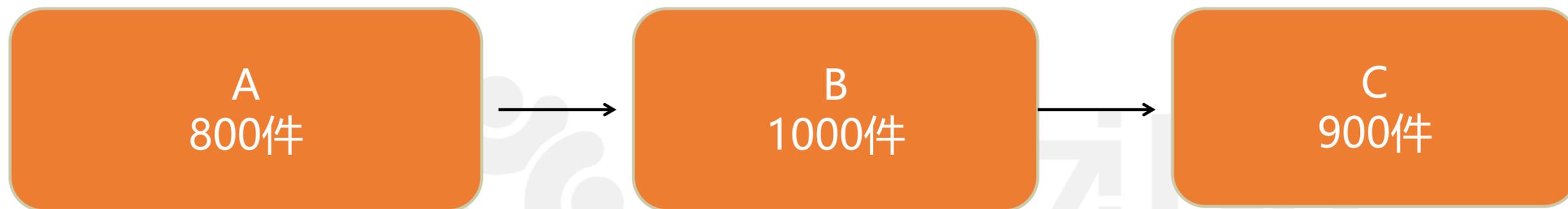
3

生产成本预算编制要点

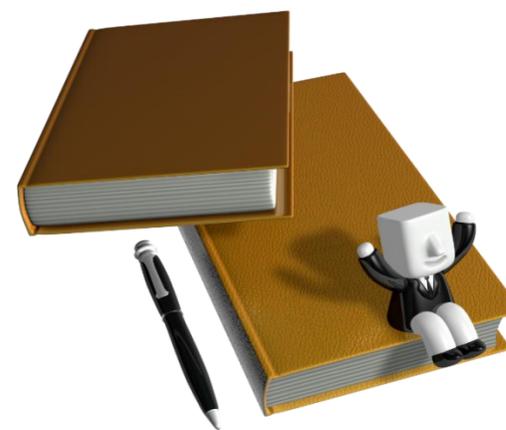
生产成本预算编制要点



□ 生产设备的产能规划（瓶颈理论）

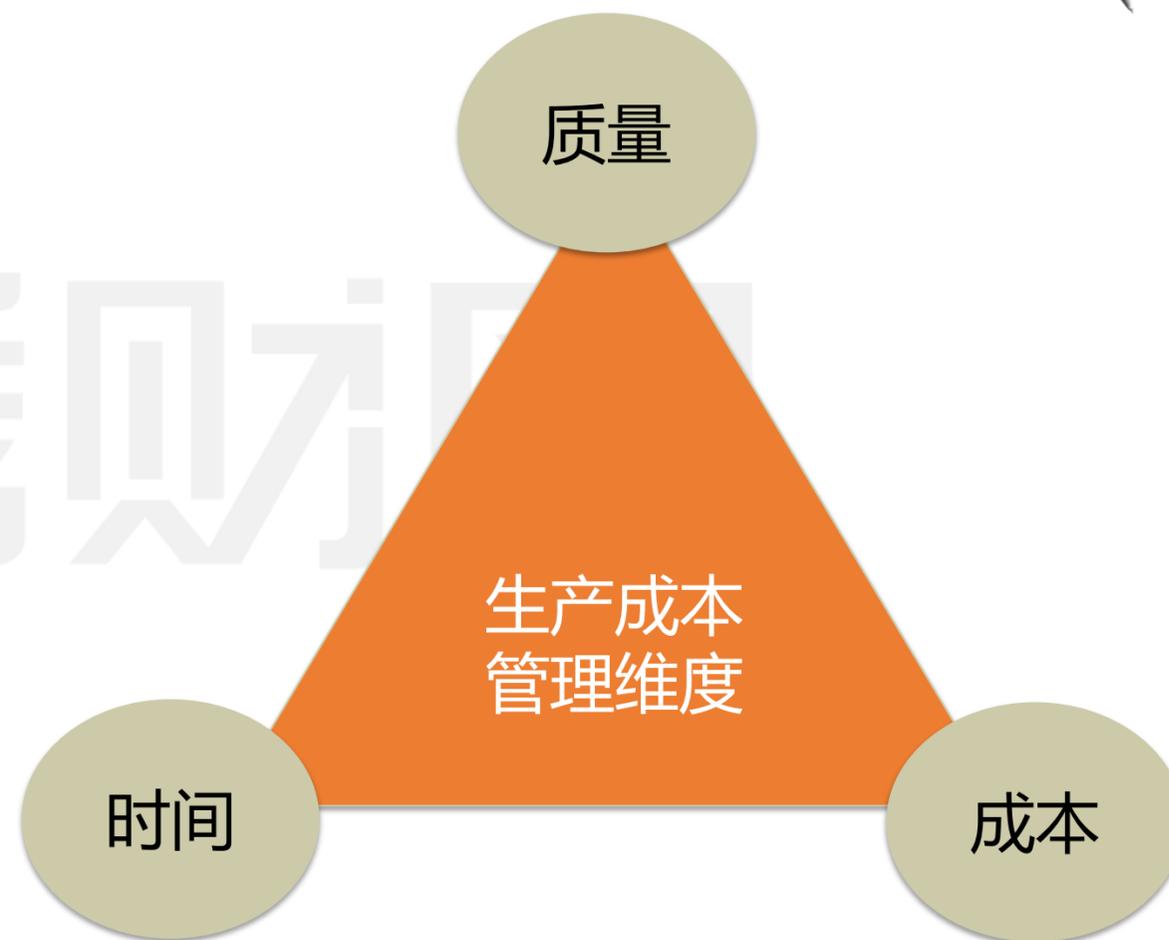


生产成本预算编制要点



战略考虑

节能、质量、效率？



生产成本预算编制要点

1

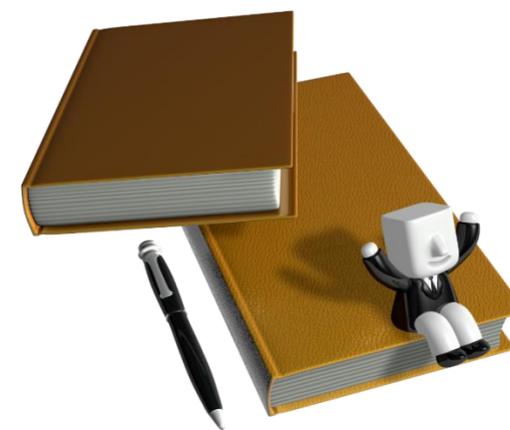
生产安排的规划（交货期限、常规备货）

2

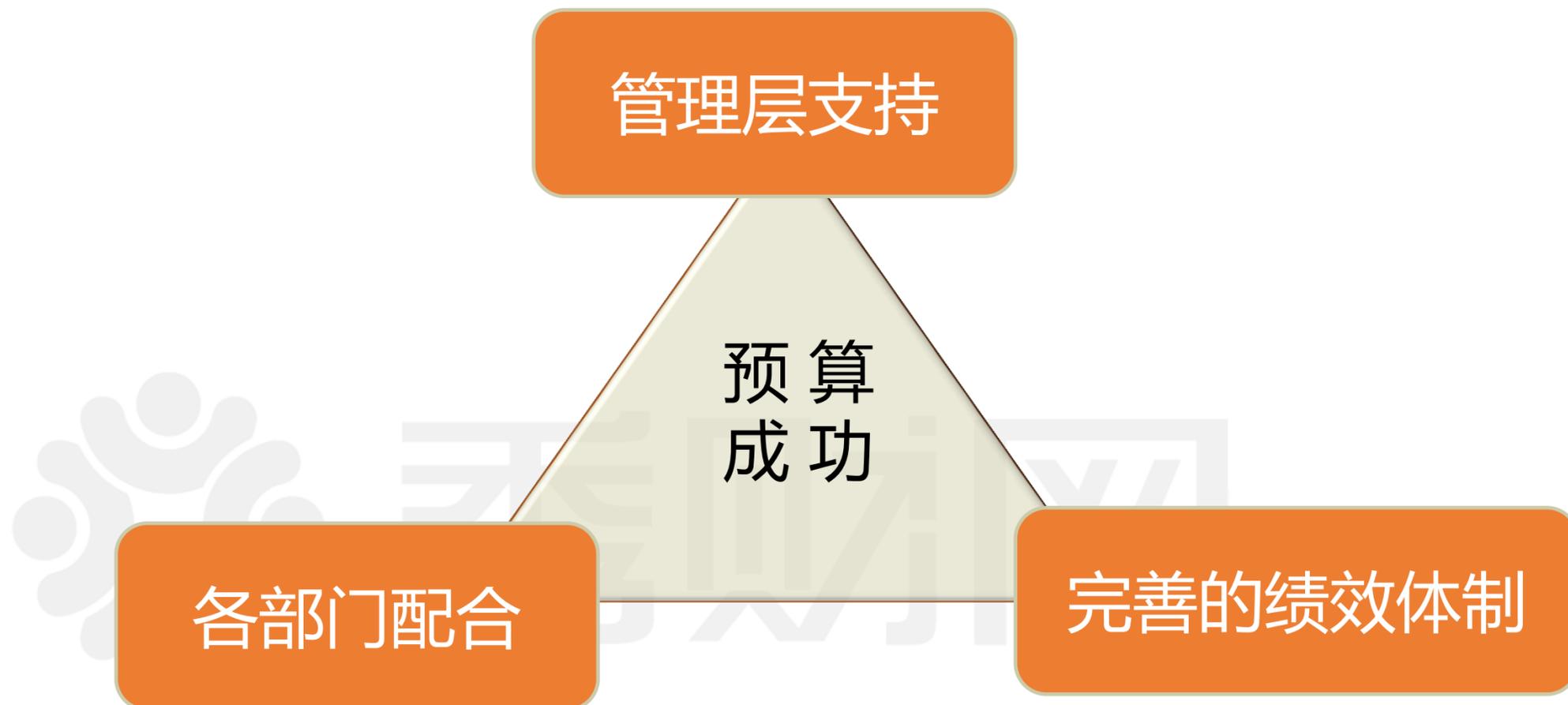
固定成本如何制定预算与管控

3

材料与人工的取得需考虑外部因素



一体化



版权声明

本网站 (www.xiucai.com) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看

此版权归秀财网所有

