秀财网
www.xiucai.com

全面预算管理

——弹性预算　KroosYu

秀财网
www.xiucai.com

目录

- 序言：为什么要做预算
- 弹性预算的编制与价值

此版权归秀财网所有

秀财网
www.xiucai.com

序言：为什么要做预算

-预算方法的类型比较

滚动预算

定义：是对一个特定的未来期间总是可用的预算。此种预算编制方法就是不断在刚刚结束的一个期间加上一个月、季度或年

实践应用：4+8滚动预测、9+3滚动预测、10+2滚动预测

弹性预算

指一种根据实际产出而对收入和费用进行调整的预算。产出的变化会改变企业预期的收入和费用

实践应用：根据月度波动产量编制的月度预算

零基预算

定义：要求管理者以零为基础编制预算的过程，忽略之前年度的水平

实践应用：年度预算编制（零基预算+增量预算）

项目预算

针对大型资本支出所做的预算，比如设备、厂房的预算，需要跨年进行编制

实践应用：新产品项目-经济性测算

版权归秀财网所有

秀财网 www.xiucai.com

什么是弹性预算

-什么样的企业适合使用弹性预算

产量波动较大的行业，比如说，汽车行业，餐饮行业、学校等

此版权归秀财网所有

什么是弹性预算

-静态预算的特征

- 在某一期期初之前所编制的预算是该期的总预算；它展现了企业在未来一个期间的预期并为经营活动提供了指导计划。
- 因为它只是为单一产量水平设定标准
- 在一个既定的时间段内，总预算对于最初的经营活动计划和协调是十分有利的
- 它还可以为监督和控制经营活动及其绩效评估提供标准

ABC公司弹性预算与静态预算			
	实际值	弹性预算	静态预算
销售量	780	780	1000
销售收入（800/个）	£639,600.00	£624,000.00	£800,000.00
变动成本（450/个）	£350,950.00	£351,000.00	£450,000.00
边际贡献（350/个）	£288,650.00	£273,000.00	£350,000.00
固定成本	£160,650.00	£150,000.00	£150,000.00
利润	£128,000.00	£123,000.00	£200,000.00

秀财网 www.xiucai.com

什么是弹性预算

-弹性预算的特征

- 指一种根据实际产出而对收入和费用进行调整的预算。产出的变化会改变企业预期的收入和费用
- 就财务控制的目标而言，如果一家企业已知其当期的实际产出量，那么它就可以在期末编制弹性预算了
- 弹性预算对评估短期财务绩效十分有用

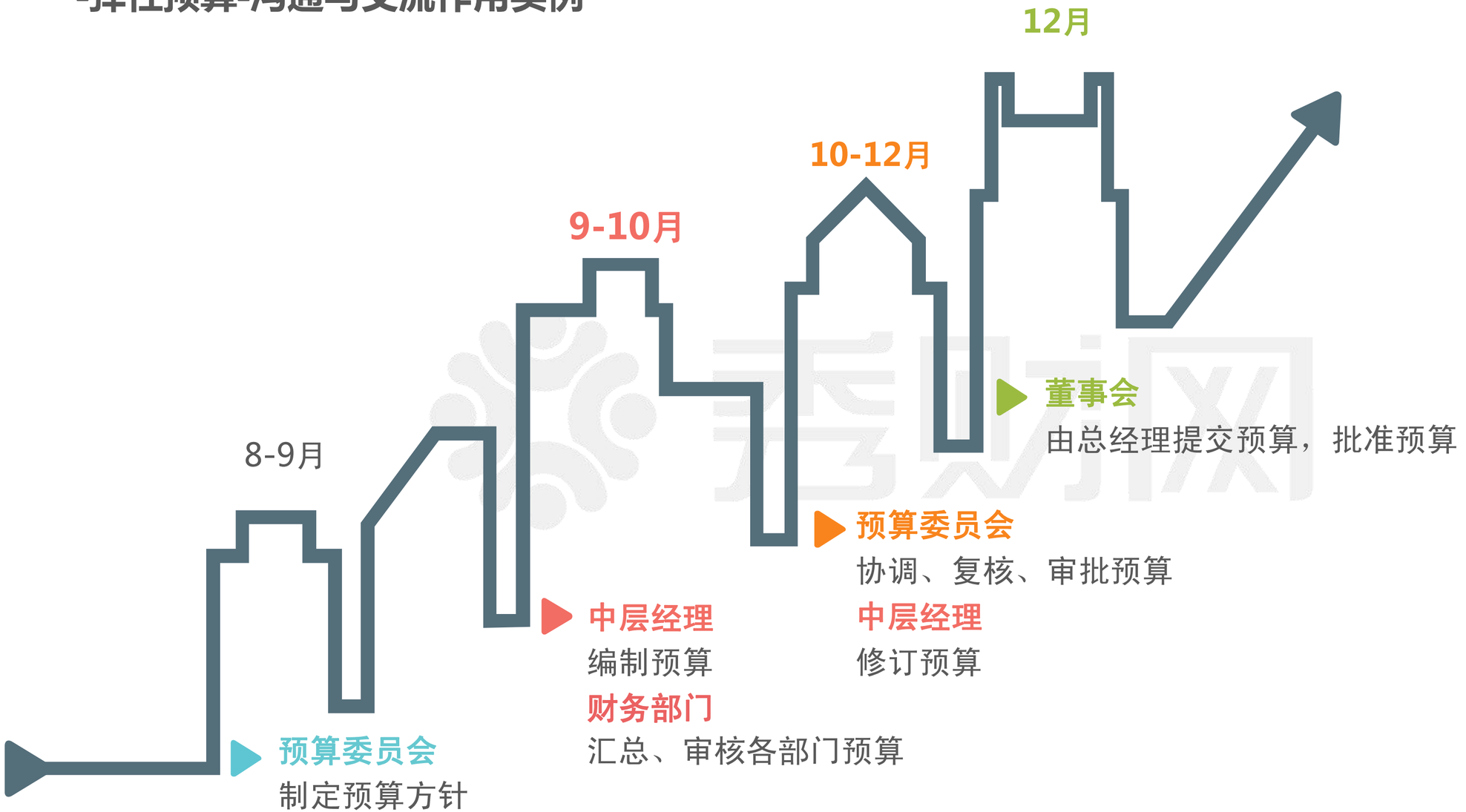
ABC公司弹性预算与静态预算			
	实际值	弹性预算	静态预算
销售量	780	780	1000
销售收入（800/个）	£639,600.00	£624,000.00	£800,000.00
变动成本（450/个）	£350,950.00	£351,000.00	£450,000.00
边际贡献（350/个）	£288,650.00	£273,000.00	£350,000.00
固定成本	£160,650.00	£150,000.00	£150,000.00
利润	£128,000.00	£123,000.00	£200,000.00

此版权归秀财网所有

秀财网 www.xiucai.com

弹性预算的编制及价值

-弹性预算-沟通与交流作用实例



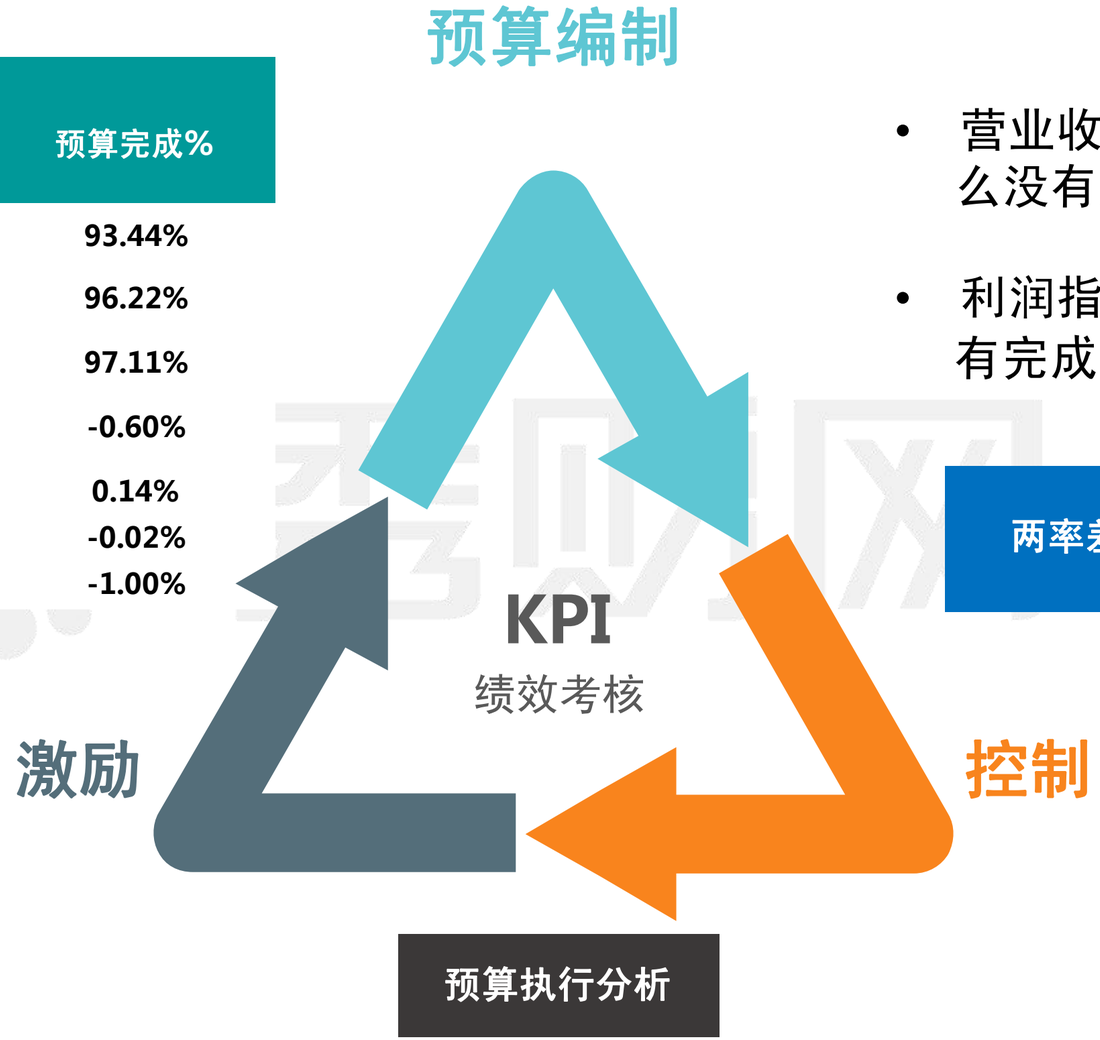
此版权归秀财网所有

秀财网
www.xiucai.com

弹性预算的编制及价值

-弹性预算-控制与激励作用-KPI考核

财务指标【万元/%】	20X8年预算	20X8年2+10预测	预算完成%
营业收入	95,467	89,200	93.44%
其中:主营业务收入	79,222	76,230	96.22%
利润总额	3,285	3,190	97.11%
主营业务利润率	6.90%	6.30%	-0.60%
销售利润率	3.44%	3.58%	0.14%
净资产收益率	13.02%	13.00%	-0.02%
资产负债率	52.00%	51.00%	-1.00%



- 营业收入指标为什么没有完成？
- 利润指标为什么没有完成？

两率差分析

此版权归秀财网所有

秀财网 www.xiucai.com

谢谢观看

秀财网
www.xiucai.com