

《财务管理》第十章财务预算（中）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E7_c44_503983.htm 本帖总结本章的一个小专题：现金预算的编制。

一、编制现金预算的步骤如下（以下所述内容的时间段均为预算期）：计算经营现金收入： $\text{经营现金收入} = \text{当期含税现销收入} + \text{收回的前期应收账款}$ 。

二、计算材料采购支出： $\text{材料采购支出} = \text{当期含税采购付现支出} + \text{支付前期的应付账款}$ 。

三、计算人工支出： $\text{人工支出} = \text{直接工资总额} + \text{预计的福利费现金支出}$ 。

四、计算制造费用支出： $\text{制造费用支出} = \text{制造费用的预算数} - \text{制造费用的非付现成本}$ 。

五、计算销售、管理费用支出： $\text{销售、管理费用支出} = \text{销售、管理费用的预算数} - \text{销售、管理费用的非付现成本}$ 。

六、计算现金期末余额： $\text{现金期末余额} = \text{现金期初余额} + \text{经营现金收入} - \text{应交税金及附加支出} - \text{材料采购支出} - \text{人工支出} - \text{制造费用支出} - \text{销售、管理费用支出} - \text{其他支出} - \text{资本支出}$ 。

七、如果现金余额为正数，则运用现金；如果现金余额为负数，则筹集现金。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com