

2008年注会考试(CPA)辅导《财管》内部讲义(8)注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/635/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_635111.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/635/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_635111.htm) 第四节 弹性预算 所谓弹性预算

，是企业在不能准确预测业务量的情况下，根据本、量、利之间有规律的数量关系，按照一系列业务量水平编制的有伸缩性的预算。

$Y=a+bx$  该方程式反映了成本与业务量之间的关系，如果引入利润（息税前利润）这个变量，就构成了本量利分析的方程式。

$EBIT=px-(a+bx)$  一、弹性预算的特点 1. 弹性预算是按一系列业务量水平编制的，从而扩大了预算的适用范围。 2. 弹性预算是按成本的不同性态分类列示的，便于在计划期終了时计算“实际业务量的预算成本”，使预算执行情况的评价和考核，建立在更加现实和可比的基础上。

二、弹性预算的编制 业务量计量单位：编制弹性预算需要选择一个最能代表本部门生产经营活动水平的业务量计量单位。

例如，以手工操作为主的车间，就应该选择人工工时；制造单一产品或零件的部门，可以选用实物数量；制造多种产品或零件的部门，可以选用人工工时或机器工时；修理部门

可以选用直接修理工时。 业务量范围：一般来说，可以定在正常生产能力的70%~110%之间，或以历史上最高业务量和最低业务量为其上下限。弹性预算的编制方法多水平法和公式法

1. 多水平法 采用多水平法，首先要在确定的业务量范围内，划分出若干个不同水平，然后，分别计算各项预算成本，

汇总列入一个预算表格。 制作费用预算（多水平法）【优点

】（1）不管实际业务量是多少，不必经过计算即可找到与业务量相近的预算成本，用以控制成本比较方便；（2）混

合成本中的阶梯成本和曲线成本，可按其性态计算填列，不必用数学方法修正为近似的直线成本。缺点：运用多水平法弹性预算评价和考核实际成本时，往往需要使用插补法来计算“实际业务量的预算成本”，比较麻烦。【弹性预算应用举例】【例26】如果实际业务量为600直接人工小时，实际的制造费用为2100元，要求对于制造费用预算的执行情况进行评价。这种情况下，可以直接运用该预算进行评价。实际数2100大于预算数2000，反映为制造费用超支。

2.公式法  $Y=a+bx$  其中y表示总成本；a表示固定成本总额；b表示单位变动成本；x表示业务量【优点】便于计算任何业务量的预算成本。【缺点】阶梯成本和曲线成本只能用数学方法修正为直线。必要时还需要在“备注”中说明不同的业务量范围内，应该采用的不同的固定成本金额和单位变动成本金额。

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](http://www.100test.com)