

会计从业考试辅导：现金预算的编制会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_548457.htm

A公司11月份现金收支的预计资料如下：（1）11月1日的现金（包括银行存款）余额为54100元。（2）产品售价8元/件。9月销售20000件，10月销售30000件，11月预计销售40000件，12月预计销售25000件。根据经验，商品售出后当月可收回货款的60%，次月收回30%，再次月收回8%，另外2%为坏账。（3）假设存货是均匀购入，款项也是均匀支付，进货成本为5元/件，平均在15天后付款。编制预算时月底存货为次月销售的10%加1000件。10月底的实际存货为4000件，应付账款余额为77500元。

（4）11月的费用预算为85000元，其中折旧为12000元，其余费用须当月用现金支付。（5）预计11月份将购置设备一台，支出150000元，须当月付款。（6）11月份预交所得税20000元。（7）现金不足时可从银行借入，借款额为10000元的倍数，利息在还款时支付。期末现金余额不少于5000元。要求：

编制11月份的现金预算。正确答案：本题考查现金预算的编制。本题主要注意：假设存货是均匀购入，款项也是均匀支付，平均在15天后付款，所以，当期购货只需付现50%，下月付现50%。11月期初现金余额=54100（元）11月销货现金收入=40000×8×60%+30000×8×30%+20000×8×8%=276800（元）11月可使用现金合计=54100+276800=330900（元）根据“期初存货+本期购货=本期销货+期末存货”，所以，本期购货=本期销货-期末存货+期初存货11月期初存货=10月期末存货=4000件11月本期销货=40000件

11月期末存货=12月本期销货 \times 10% 1000=25000 \times 10%
1000=3500 (件) 11月本期购货=40000 3500-4000=39500 (件)
11月购货现金支出=39500 \times 5 \times 50% + 77500=176250 (元) 11
月各项费用现金支出=85000 - 12000=73000 (元) 11月所得税
支出=20000 (元) 11月购置设备支出=150000 (元) 11月现金
支出合计=176250 + 73000 + 20000 + 150000=419250 (元) 现金
多余 (或不足) =330900 - 419250=-88350 (元) 借入银行借
款=100000 (元) 期末现金余额=-88350 + 100000=11650 (元)
。 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