



《管理会计应用指引第 203 号 ——弹性预算》



主讲人：邵景福

目录

Contents

1 总则

2 应用环境

3 应用程序

4 工具方法评价

5 附则



1

总则





一、总则

第一条 弹性预算，是指企业在分析业务量与预算项目之间数量依存关系的基础上，分别确定不同业务量及其相应预算项目所消耗资源的预算编制方法。弹性预算是相对于固定预算的一种编制方法。

固定预算，是指以预算期内正常的、最可能实现的某一业务量水平为固定基础，不考虑可能发生的变动的预算编制方法。



一、总则

业务量，是指企业销售量、产量、作业量等与预算项目相关的弹性变量。

第二条 弹性预算适用于企业各项预算的编制，特别是市场、产能等存在较大不确定性，且其预算项目与业务量之间存在明显的数量依存关系的预算项目。



山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
WWW.SXACC.CN



一、总则

固定预算适用范围：固定费用或者数额比较稳定的项目。

缺点：①适应性差：不论预算期内业务量水平实际可能发生哪些变动，都只按事先确定的某一业务量水平作为编制预算的基础。

②可比性差：当实际的业务量与编制预算所依据的业务量发生较大差异时，预算指标的实际数与预算数就会因业务量基础不同而失去可比性。



2

应用环境



二、应用环境

第三条 企业应用弹性预算工具方法，应遵循《管理会计应用指引第200号——预算管理》中对应用环境的一般要求。

第四条 企业应用弹性预算工具方法，应合理识别与预算项目相关的业务量，长期跟踪、完整记录预算项目与业务量的变化情况，并对二者的数量依存关系进行深入分析。



二、应用环境

第五条 企业应用弹性预算工具方法，应成立由财务、战略和有关业务部门组成的跨部门团队。

第六条 企业应合理预测预算期的可能业务量，借助信息系统或其他管理会计工具方法，匹配和及时修订弹性定额。



3

应用程序



三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台

三晋会计网
www.sxacc.cn
山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三、应用程序

第七条 企业应用弹性预算工具方法，一般按照以下程序进行：确定弹性预算适用项目，识别相关的业务量并预测业务量在预算期内可能存在的不同水平和弹性幅度；分析预算项目与业务量之间的数量依存关系，确定弹性定额；构建弹性预算模型，形成预算方案；审定预算方案。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三、应用程序

第八条 企业选择的弹性预算适用项目一般应与业务量有明显数量依存关系，且企业能有效分析该数量依存关系，并积累了一定的分析数据。企业在选择成本费用类弹性预算适用项目时，还要考虑该预算项目是否具备较好的成本性态分析基础。

第九条 企业应分析、确定与预算项目变动直接相关的业务量指标，确定其计量标准和方法，作为预算编制的起点。



三、应用程序

第十条 企业应深入分析市场需求、价格走势、企业产能等内外因素的变化，预测预算期可能的不同业务量水平，编制销售计划、生产计划等各项业务计划。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三、应用程序

第十一条 企业应逐项分析、认定预算项目和业务量之间的数量依存关系、依存关系的合理范围及变化趋势，确定弹性定额。确定弹性定额后，企业应不断强化弹性差异分析，修正和完善预算项目和业务量之间的数量依存关系；并根据企业管理需要增补新的弹性预算定额，形成企业弹性定额库。

第十二条 企业通常采用公式法或列表法构建具体的弹性预算模型，形成基于不同业务量的多套预算方案。



三、应用程序

公式法下弹性预算的基本公式为：预算总额 = 固定基数 + $\sum$ （与业务量相关的弹性定额 $\times$ 预计业务量）。应用公式法编制预算时，相关弹性定额可能仅适用于一定业务量范围内。当业务量变动超出该适用范围时，应及时修正、更新弹性定额，或改为列表法编制。

列表法，是指企业通过列表的方式，在业务量范围内依据已划分出的若干个不同等级，分别计算并列示该预算项目与业务量相关的不同可能预算方案的方法。



三、应用程序

第十三条 企业预算管理责任部门应审核、评价和修正各预算方案，根据预算期最可能实现的业务量水平确定预算控制标准，并上报企业预算管理委员会等专门机构审议后报董事会等机构审批。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三、应用程序

(一) 公式法

要求按成本与业务量之间的线性假定。将企业各项目成本总额分解为变动成本和固定成本两部分。

$$y = a + bx$$

【例题】某企业制造费用中的修理费用与修理工时密切相关。经测算，预算期修理费用中的固定修理费用为3000元，单位工时的变动修理费用为2元；预计预算期的修理工时为3500小时。运用公式法，测算预算期的修理费用总额为： $3000 + 2 \times 3500 = 10000$ （元）。



三、应用程序

(二) 列表法

是在预计的业务量范围内将业务量分为若干个水平，然后按不同的业务量水平编制预算。

【例题】A企业采用列表法编制的2012年6月制造费用预算如下表所示。





三、应用程序

业务量（直接人工工时）	420	480	540	600	660
占正常生产能力百分比	70%	80%	90%	100%	110%
变动成本：					
运输费用（ $b=0.2$ ）	84	96	108	120	132
电力费用（ $b=1.0$ ）	420	480	540	600	660
材料费用（ $b=0.1$ ）	42	48	54	60	66
合计	546	624	702	780	858
混合成本：					
修理费用	442	493	544	595	746
油料费用	192	204	216	228	240
合计	634	697	760	823	986
固定成本：					
折旧费用	300	300	300	300	300
人工费用	100	100	100	100	100
合计	400	400	400	400	400
总计	1580	1721	1862	2003	2244

优点	不必经过计算即可找到与业务量 <u>相近的预算成本</u> ；混合成本中的阶梯成本和曲线成本，可按总成本性态模型计算填列，不必用数学方法修正为近似的直线成本；
缺点	在评价和考核实际成本时，往往需要使用 <u>插值法</u> 来计算“实际业务量的预算成本”，比较麻烦。



4

工具方法评价



四、工具方法评价

第十四条 弹性预算的主要优点：考虑了预算期可能的不同业务量水平，更贴近企业经营管理实际情况。



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



四、工具方法评价

第十五条 弹性预算的主要缺点：一是编制工作量大；二是市场及其变动趋势预测的准确性、预算项目与业务量之间依存关系的判断水平等会对弹性预算的合理性造成较大影响。



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn



三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



5

附则





五、附则

第十六条 本指引由财政部负责解释。



感谢您的观看



三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

三晋会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西省会计人员继续教育
网络培训平台