

预算管理在企业中的应用研究

林波

(江苏省有色金属华东地质勘查局资源调查与评价研究院,江苏 南京 210001)

摘要:预算管理的应用与实施,能够提高企业的经营效率与风险控制能力,促使企业的战略规划和目标得以尽快实现。但企业的预算管理仍处于探索性前进阶段,存在诸多的问题,有较大的完善空间,值得深入研究。本文主要对预算管理的意义与问题及对策进行阐述,希望对企业的现代化发展起到积极参照作用。

关键词:企业财务管理;预算管理;会计信息化

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.34.044

1 引言

社会经济体制的改革进程加速,企业间的竞争愈演愈烈,要想实现与时俱进的发展,还需注重管理模式与体系的优化。预算管理是企业控制体系中的核心内容,需本着具体问题具体分析的原则,采取有效的措施解决预算管理中的不足与弊端,促使预算管理在推动企业转型升级等方面作用价值的充分发挥。

2 企业加强预算管理的意义

2.1 利于实现企业发展战略

企业的管理结构与体系相对复杂,尤其是在规模化的发展进程中,需制定长期的发展计划和战略目标。预算管理可反映出企业的发展动态,辅助企业科学合理的展开经营决策,促使企业的发展计划得以正轨化展开,从而推动企业的发展战略目标得以尽快实现。

2.2 提高会计信息的优质程度

企业的经营范围不断扩大,对财务信息的共享与反馈及高效利用提出了更高要求。财务信息的共享互通建设受阻,会引发各部门的发展矛盾,不利于各部门间的紧密联系。引起加强预算管理工作的规范落实,可改变粗放式的预算等问题,推动会计核算与其他部分间的协调发展,促使企业的会计工作质量与效率得以持续改进,确保会计信息更为优质化。而会计信息的高效利用,利于企业管理工作转型升级,最终实现良性循环。

2.3 规避财务风险

预算管理可调查与分析企业内外部的经济环境,科学进行预测存在与潜在的风险因素,从而推动企业的经营活动规范展开。企业在经营发展中的不确定因素较多,随着经营金额的提高,做好预算管理工作,加强信息化建设,更利于企业财务风险的有效控制。

3 企业预算管理中存在的问题

3.1 管理制度有待完善

制度是企业健康发展的重要前提,建立完善的管理制度,促使企业的预算管理工作展开有章可循,能够推动企业持续稳定的发展。但实际上,企业的预算管理制度并不健全,企业管理层对预算管理的认识片面,忽视预算管理

工作的展开,导致预算管理工作形式化。预算管理制度的执行力度不足,缺乏专业的执行人员。预算管理制度的滞后性明显,尚未实现围绕业务进展和企业发展情况的动态化调整。管理层对预算管理工作展开与制度执行不重视,本着应付了事的态度执行管理制度,不利于预算管理制度的完善。预算管理制度执行的配套措施不健全,直接阻碍了预算管理制度效用的充分发挥。

3.2 信息化建设进程缓慢

预算管理工作的展开过程复杂繁琐,涉及到数据的统计与分析及计算和汇总等工作内容,需依托现代信息技术,利用财务软件取代传统的人工工作模式,满足管理会计工作应用环境的需要。但实际上,由于企业的领导层与管理层对预算管理工作展开不重视,在预算管理信息化建设方面的投入不足,导致工作人员尚未从传统的工作模式与观念中脱离出来,加上工作人员的工作量与强度较大,反馈效果不理想,导致后续的预算执行与评价工作无法得到规范展开。

3.3 工作模式滞后

企业在预算管理工作中问题较多,体现在预算管理编制与考核评估及监督管控和预算分析等方面,促使预算管理的制度与工作流程无法实现尽快优化,不利于工作价值的充分发挥。究其原因,在于各部门的配合度差与部门预算资金相互挤占及财务管理部门工作模式粗放等因素的影响。

3.4 缺乏专业人才

企业的大部分预算管理工作,通常由财务部门负责,增加财务人员工作量的同时,财务人员对预算管理工作认识不全面,无法得心应手的展开预算管理工作。企业预算管理工作的环境与氛围建设不到位,忽视专业预算管理人才的培养,不利于预算管理职能的充分发挥。

4 企业加强预算管理的对策

4.1 完善预算管理制度

强化企业预算管理工作的科学合理性,还需制定完善的预算管理制度,提高预算管理制度与其他管理制度的匹配度,促使完整的管理体系尽快成型,实现各类制度功

效的充分发挥。首先,转变企业管理层的思想观念和职责理念,加强对预算管理制度认识。预算管理制度是预算管理工作规范展开的基石,利于提高企业的资源利用率和经营成效,这也是管理层应该充分了解与掌握的。管理层加强对预算管理工作的重视,才利于预算管理制度建设工作的规范展开。其次,指派专业人员负责制定预算管理制度。在制定预算管理制度时,注重员工意见想法的收集与反馈,促使预算管理制度更加贴合企业的实际情况,为管理工作的规范展开提供制度化的保障。加强各管理人员与各部门间的联系,紧跟业务的进展等情况,加强对预算管理制度内容的补充完善,夯实预算管理工作科学化与常态化展开的基础。最后,将制度落在实处。规范执行预算管理制度,将制度落实到各部门与各员工手里,促使预算管理制度在节约企业经营成本等方面作用的充分发挥。

4.2 加强信息化建设

首先,搭建信息化系统。紧跟时代发展步伐,积极引入现代信息技术,推动预算管理工作的转型升级。利用预算管理软件,实现预算数据的信息化集成,确保预算数据的真实性与完整性和准确性。根据企业的实际需求和经营特点等情况,合理选用预算管理软件。在其基础上,根据预算管理工作需求,建立完善的预算管理系统,实现企业资源的整合优化与高效利用,为后续的业财融合与管理会计等工作展开夯实基础。以优化企业资源分配,促进集团全面预算管理。预算管理软件的选择应用,需紧跟平台开发的步伐,以达到信息统一与全面的资源整合等目的。注重预算管理软件功能模块的拓展,包括报表的自动生成与建模等功能。利用软件完成编报预算工作,可减少预算编制环节的重复工作,实现数据信息共享的同时,带动工作质量的不断提升。这得益于统一的业务模型与关键指标及数据格式和报告要求等,尤其是统一预算会计系统的运用,更利于工作效率的提升。根据企业的业务形态与管理需求,合理构建多种业务预算模块,促使预算管理工作有序展开。在构建预算体系时,合理设置表单分类与表单格式及预算表单等内容,确保预算模块的设置更加科学合理。

其次,合理选择预算管理控制模式。预算管理信息化建设,通常具有松严转换的管理办法与灵活的管理及规范的控制。企业可根据自身的管理特点等发展实际,合理选择应用各种管理方式,通过对管理规则的有效调整,促使预算管理手段更加符合企业的治理要求。可在在线报销系统上拓展开发人工成本和贷款及其他报销的功能模块,员工在线填写报销文件,通过审批流程与金额的预警及提醒和其他的预算配额功能,实现成本环节管理水平不断提升,以此发挥预算支出综合预警的作用价值。将预算管理系统整合其他子系统,更利于满足实时预算管理等方面的要求。将预算管理系统中的数据同步到数据库,

实现数据信息的共享互通,促使预算管理的实时监控等工作得以规范展开。系统在业务及以后,利用项目核实定义相关关系,自动检查数量与预算的匹配度,对超出预算的数量给出提醒,更便于业务结束后管控工作的有序展开。在预算管理信息化系统中,企业可根据自身的经营管理需求,将考核体系嵌入到预算系统中,创新考核评价方法的同时,实时共享人力管理的系统数据。在预算管理系统中详细设置考核标准与指标,将预算执行的结果,利用系统设置好的公式,直接转化为员工的绩效薪酬,通过薪酬激励预算机制与预算管理信息化系统的整合,可全面掌握与监管预算编制的执行状况,以达到预期的预算管理效果。

最后,搭建多维度的信息管理平台。通过平台的建立,能够高效解决预算信息难以汇总的问题,促使预算管理水平不断提升。企业内部涉及到较多的交叉业务,利用人工预算统计方法,难免会出现预算数据失真的问题,财会人员的工作量与强度随之增大。因此,可对企业可通过分区填报内外业务的方式,有效印证关联方的预算数据,内部业务没有达成一致的情况下,将其设置为双方预算数据均无法通过,并自动合并抵消预算数据。在搭建平台的基础上,在预算信息系统中设置数据查询的功能,便于工作人员实时查询单项数据与汇总数及抵销数据等内容,或是按照各部门与各业务板块合理设置查询时间,通过预算信息的共享,降低企业沟通的成本,以达到理想的预算管理效果。企业在现代化发展的进程中,需注重预算管理工作与人工智能和大数据及云计算等先进技术的整合,全面创新企业的预算管理工作,确保工作的精准性与高效性,为企业的持续稳定发展带来新的机遇。

4.3 优化预算管理工作模式

优化预算管理工作模式,主要体现在以下几方面:一是调整预算管理组织架构。预算管理属于系统性工程,前提是建立完善的组织结构,促使预算管理工作得以规范展开。成立预算管理委员会,由董事会授权来维护企业的预算管理系统与审查预算编制原则及批准全面预算草案等,并做出预算决定与处理问题冲突及提供解决方案等。成立预算管理办公室,作为企业的执行机构,根据委员会的决定执行预算编制等各种行政任务。明确部门的预算管理职能,营造各部门支持与配合预算管理工作展开的良好氛围,协作预算管理办公室的活动展开。在预算管理工作中,需贯彻执行不得随意更改的原则,即预算编制委员会审核预算编制后,各部门需严格遵循特定的预算编制要求进行施行。及时报告特殊问题,不能随意更改预算,需遵循变更批准流程规范展开工作,以此健全预算执行过程中的控制功能。二是建立基于战略引导的预算管理编制体系。基于战略导向的预算管理编制体系,明确界定了企业部门目标和年度预算目标及个人业绩评价和战略发展目标等内容,实现了战略发展目标向预算编制目

标的转化过渡。在战略导向下的预算管理体系,预算内容不再是片面且单一的年度财务预算,预算目标不再是依据上年度预算支出进行简单的调整。在战略发展目标的基础上编制预算内容和设定预算指标。企业在预算年度开始前,通过上下结合的方式,合理展开预算编制工作。在业务预算编制中,需提前规划与安排日常业务,涉及期间费用预算与采购预算及销售预算等业务,制造业企业还需编制制造费用预算与生产预算及直接材料预算等。在专门决策预算中,除对日常业务编制预算外,还需对专门决策与重大的及不常发生的业务,合理展开预算编制工作。在财务预算编制中,主要是编制与企业经营成果和资金收支及财务状况相关的预算,涉及资产负债表预算与利润表预算及现金预算等。三是完善预算分析机制。为了充分发挥预算分析在推动经营管理水平提升等方面的作用价值,需先合理界定预算分析的责任主体,高效落实各项业务预算的预算分析职责。要求企业的职能与业务等部门,从业务流程优化的角度入手,详细分析预算相关的各项工作。制定预算分析报告制度,实现预算分析能力的不断强化。四是建立预算考评体系。企业采取预算考评的方式,不断提升预算管理水平,从而尽快实现企业的战略发展目标和规划。在预算考评工作中,能够及时发现与弥补预算管理工作中的不足。在预算考评中采取定性与定量的综合考评方式,通过科学有效的考核,实现预算管理的精细化与闭环式的管理。五是加大对预算管理工作的监督力度。针对预算管理工作的展开,配以其他制度进行监督与考评,了解工作执行的薄弱环节,促使工作力度不断增大。企业管理层加强对监督工作的重视度,确保监督工作的渗透力与执行力。将监督工作融入到经营管理各环节,确保监督工作能够触及企业的各项工作与各个部门,促使预算管理工作正轨化展开。全方位监督预算管理制度的执行情况,及时发现与解决各部门资金相互挤占等问题,确保资金科学合理的使用。成立监督小组,全面了解各环节的资金使用情况,向财务管理部门反馈监督工作成果,科学调整资金的用途与去向,实现资金效用与预算管理工作价值的最大化。

4.4 加强人才培养

预算管理工作的核心是财务计算,基于财务计算的管理工作深入展开,可确保各部门资金使用与预算的高度匹配,以此实现企业资金的高效利用。建立完善的绩效考核制度,将节约的资金部分用于奖金,更利于激发员工的工作潜能与主观能动性。企业储备的人才难以满足预算管理工作展开的需求,还需加强预算管理专业队伍的建设。首先,加大对人才的培训力度。要求从事预算管理工作的人员,具备财务能力和管理能力的基础素养,通过各能力的整合,尽快形成全新的能力体系。在培训教育中,请专家介入指导,更新财务管理工作人员的专业知识技能。完善人才培养的内容和形式体系,提供更多能力拓展

与接触前沿知识的机会,推动预算管理工作向企业发展所需的复合型与创新型人才等方向转变。其次,加强人才招聘。转变传统的人才招聘办法,可采取考核招聘的办法,聘用能力出色的人才,满足预算管理人员结构升级与工作转型的需要。引入网络平台招聘新的人才引进办法,获取更多有工作经验与创新精神等能力的人才。加强对人才的考核。可采取猎头招聘的方式,招聘到顶尖的人才。企业需不断调整薪酬结构,以提高对人才的吸引力和凝聚力,不断满足人才的附加条件。加强对人才在实际工作中的磨合,判断其能力是否符合实际工作需求。落实奖惩机制,提供物质与精神等层面的激励措施,提高人才自我学习与积极进取的意识,本着引进来与走出去的原则,主动学习与借鉴优秀的工作经验和做法,不断提高自身的工作能力和职业素养。除此之外,注重自身信息素养水平的提升。提高企业财会人员的信息化技术操作水平,促使预算管理工作得以规范展开。企业定期组织内部员工展开预算管理与信息化技术等方面知识技能的培训,建立信息化培训系统,促使信息化培训工作得以常态化的展开。信息化培训平台的建立,可促使员工不受时间与地点的限制,进行预算管理系统平台操作知识与预算编制和预算管理及审核流程等方面的学习,从而全面提升员工的信息化操作水平与专业能力。

结束语

预算管理工作的在企业经营发展的重要性不言而喻,要求领导层与管理层和员工加强对预算管理工作展开的重视,营造全员支持与配合工作展开的良好氛围。尤其是在经济转型时期,企业需加强对成本控制与经营成效提升等方面的重视,在预算管理工作中,完善管理制度与体系的同时,加大监督与考评和信息化建设等工作展开的力度,提供人才保障与制度保障和技术保障等方面的支撑,提高预算管理工作的执行力,充分发挥预算管理的功效,以此推动企业可持续发展。

参考文献

- [1]郭洋.全面预算管理在企业内部控制中的应用研究[J].经济管理文摘,2020(21):55-56.
- [2]郝晓丽.全面预算管理在现代企业中的应用研究[J].全国商情·理论研究,2020(5):191-192.
- [3]翟晓琦.企业加强全面预算管理与绩效评价研究[J].财会学习,2021(05):63-65.
- [4]武迎春.绩效评价对电网企业全面预算管理的影响探讨[J].产业创新研究,2020(15):58-59.

作者简介:林波(1980,12-),女,汉族,河南光山县人,大学本科,会计师,财务部主任,主要研究方向为企事业单位财务管理与内部控制。