

# 提升物流企业预算管理有效性的策略研究

钱桂兰

(重庆直通物流有限公司,重庆 400000)

**摘要:**在物流企业中,全面的开展预算管理能够推进物流企业稳定发展,在进行预算管理过程,企业应根据预算管理工作开展实际,针对性地制定更加完善的管理体系,加强实践管理研究能力,构建更加高效的管理方案,为企业预算管理工作开展提供良好保证。通过具体分析,总结了物流企业开展预算管理的重要性,分析了具体的管理措施。希望分析能加强实践研究水平。

**关键词:**物流企业;预算管理;策略

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.151

物流企业建设与发展过程,全面地进行预算管理是必要的,企业相关工作开展时,应提高对于预算管理的认识,工作人员要结合新时期预算管理工作开展内容,不断优化管理方式,创新管理体系,为预算管理工作有效开展奠定基础。这样不仅利于促进物流企业预算管理工作开展,也能够促使物流企业在市场竞争与发展过程站稳脚步,具体分析如下。

## 1 企业预算管理的概述

在物流企业开展经营管理工作期间,需通过开展预算管理工作来对企业内的各类资源进行有效的分配和管理。科学的预算能够辅助企业有序开展经营工作,同时也可保障企业顺利达成预期的经营目标预算,对企业的日常经营和管理活动的顺利落实提供辅助,同时也能够对其资源配置的科学性产生重要的影响。因此,企业需紧密结合自身的实际情况来构建相适应的资金管理制度和预算体系,将全面预算工作融入企业的各项工作中,对企业各类经营活动进行有效的管控,同时引导员工积极参与到预算地编制和实施过程中,以此来保证企业经营活动有序实施。

预算管理主要包括预算的编制、审批、考评与激励等部分内容。其中,预算管理的流程合理性主要与下述内容有关:第一,预算的编制。该部分内容作为整个预算工作实施的开端。预算报告的准确性和具体性越强,则企业开展的经营活动越有效,财务工作的透明度也更高。第二,预算的审批。在此期间需以公开和公正等原则作为指导。第三,预算的执行。在预算草案通过审批并具体实施期间,其本身便具有一定的法律效力。因此在预算执行期间,不得对项目 and 资金进行随意改动。如必须改动,则须细化说明原因,并将相关信息公布。第四,绩效评价。该部分也是预算管理工作中重要内容,需形成更为完善的评价标注,对企业人员的工作行为进行客观地评价和约束,从而保证预算管理工作的实施效果。

## 2 物流企业开展财务预算的重要性分析

### 2.1 可有效提升物流企业整体管理水平

在新的市场发展形势下,企业实施财务预算管理工作能够明显提高其经营管理能力。随着经济结构调整速度加快,且增速放缓的环境下,企业的预算管理工作也需承担新的使

命。也就是说,通过实施全面的财务预算管理工作,主动应对企业在收入和利润方面的问题,可明显提高企业在市场环境中的抗风险能力,保障企业在新的经济常态下具有更高的适应性,准确把握企业开展财务预算工作的着手点,明显提高企业自身的经营管理能力。

### 2.2 能够有效提高企业经济效益水平

实施财务预算工作能够更为深入的辅助企业实现预期的战略规划。在企业制定中长期的战略规划期间,实施有效的财务预算工作能够尽量压缩不必要的开支,提高企业现金流和利润等指标,从而提前对企业的经营成本进行优化改善。在对生产原料价格变动和产品价格波动等方面,也可综合评估企业的预算管理工作。开展上述工作能够有效降低企业的经营成本,同时提高资金的使用效率,能够保障企业获得预期的经济收益。

### 2.3 能够更好地与财务活动性质相适应

随着经济环境的持续变化,企业开展的财务管理工作也需迎合新的要求。即财务预算管理工作需充分表现出企业的战略规划,不论是企业在资金方面的预算管理,还是对投资和融资方案的评价等方面,均需进行反复核对。企业的财务预算管理工作需持续完善,这样才能够保障企业优化资金的使用效率,并对其使用过程进行全面的监管。

## 3 提升物流企业预算管理有效性的策略

### 3.1 完善预算编制流程

#### 3.1.1 根据预算编制过程进行整理

物流企业在开展预算编制工作时,需结合年度总体预算,依据月度的资金安排全面考虑预算项目的规律。在编制年度和月份预算期间,便是要将预算指标与年度利润目标按照月份进行划分,每月分别进行制定和预算,以此作为月度控制的目标。在具体执行月度预算时,首先,需对预算和实际发生数额的差异进行细化分析。其次,在此后月度的执行期间,需参照分析结果对具体工作进行相应的调整。须以年度预算为标准,扣除当年实际发生额后,再结合后续月度执行情况重新编制预算。如果企业未按照月度预算的指标准确落实,便需各相关部门在此后的月份中尽量弥补,以此来保

证预算指标与实际发生一致,使预算的责任能够准确落实,充分发挥出预算对经营管理工作的指导和控制功能。在执行月度预算指标期间,需重点对预算缺口进行累计计算,并单独列出。预算的执行工作需真正作为企业考核的既定指标,并且成为预算管理考核的重要依据。

### 3.1.2 采用动态预算管理方法

以往企业在编制预算时,通常会运用相对固定的预算编制方法。该种方式的优势在于时间和人力成本较低,弊端在于对市场的应变能力不强,也会成为企业发展的阻碍。而滚动预算编制方法会消耗较多的时间和人力成本,因此物流企业在使用滚动预算期间,需科学选择月度滚动预算的方法。该种方法便是指在预算期内保持年初到年末的规定期,在年度预算目标、预算期不变化的前提下,对年度预算的各季月的目标进行微调,并实现有效滚动。具体编制预算时,需保证与实践活动紧密结合,充分参考具体的生产活动实施情况来编制预算指标,并对各相关部门进行全面考察,分析企业经营活动的开展情况,提高预算编制的客观性与可行性,从而优化企业预算管理工作的实施效果。

## 3.2 建立健全的预算管理体系

### 3.2.1 加强预算执行和监督力度

提高物流企业自身的预算执行管理和监督能力,可作为提高预算管理体系的必然要求。首先,通过深化提高物流企业预算的执行管理效果,从而对其预算编制内容进行细化完善。其次,可结合物流企业的预算管理开展情况来提高其监督的力度。最后,若想完善预算管理体系,便须进一步提高预算执行和管理的力度。

### 3.2.2 加强激励体系的建设

为真正发挥出预算管理的作用,便需侧重构建完善的激励机制,通过激励机制来客观反映出员工在企业内的价值和业绩。物流企业需高度重视激励机制的建设工作,获得全员的认可,从而通过发挥激励机制的吸引力,提高员工工作的积极性和创造性。针对顺利达成既定目标的部门,需给予必要的奖励,以此来推动企业实现顺利发展。同时,激励机制也可作为预算考核的参考,保证将权、责、利充分融合,实现责任明确、利益挂钩。在开展预算管理的执行工作期间,也可针对做出卓越贡献的团队和个人进行奖励。在执行预算管理时,可对提出有效建议的人员进行嘉奖,以此来提高员工参与的积极性。

### 3.2.3 预算管理和企业战略结合

预算管理目标可作为企业实现长远战略规划的有效渠道。物流企业须以长远的发展和获取理想的经济收益为目标,尽量提高企业的资本价值,充分发挥出战略规划的指导作用。而制定预算管理便须与企业的战略规划紧密结合。企业明确自身的战略定位后,便需为预算管理工作提供必要的客观环境。在开展预算管理工作时,除了建立必要的管理体系外,还需与企业的战略目标进行充分的联系,从而实现预期的效益目标。

## 3.2.4 完善企业的预算激励机制

若想提高企业预算管理工作实施的效果,便需倡导所有员工均积极参与。可见,调动员工产生更高的参与热情可作为提升企业经营效率的有效措施。企业制定相应的激励机制,能够有效促进员工形成更高的工作积极性,同时健全配套的奖惩方案,针对高质量完成预算管理工作的团队和个人进行必要的嘉奖,对于干预管理工作执行情况的员工实施相应的惩罚,这样员工便会主动投入更多的精力和热情参与预算管理工作。此外,企业也需明确考核指标,结合预算管理目标来制定具体的考核指标。在实施考核工作时,须以科学、平衡等为实施原则,结合预算部门的具体执行情况来设置主要和次要指标,并以主要指标作为预算管理工作的重点。

## 3.3 建立预算指标,增强利用率

### 3.3.1 构建财务信息系统

物流企业需侧重提高自身信息化建设的水平,构建完善的财务系统。通过应用系统,财务人员便能够准确和及时地掌握企业资金的收支情况,并了解资金流向,以此为基础及时纠正资金在应用期间出现的偏差,从而提高内部控制的实施效果,有效降低经营成本,保证各部门之间能够相互制约,实现管理工作的科学化实施。

### 3.3.2 完善清晰的责权体系

物流企业需依据自身的发展规划,结合当前运营收支和市场的变化情况设置科学的预算标准,同时对目标进行细化分解,保证各部门和员工均能够明确意识到自身所需承担的责任。这样不但能够对员工的工作情况进行有效的监督,同时还能够最大限度调动员工发挥个人潜能,使其以更高的主动性参与到企业的发展中,在企业中创造出更高水平的工作业绩。

### 3.3.3 确保考核效果

侧重开展科学的财务管理考核工作,也是预算管理的重要内容。企业的财务部门需依据既定的预算标准来客观分析收支情况,同时也需结合日常的业绩完成考核工作,充分保障管理工作扎实落实。资金预算主要包括现金和报表两方面的内容。需精确计算出企业的负债和利润等情况,此外还需同步提高员工的职业素养。

## 3.4 采用科学方法规范地进行预算编制

企业在开展预算管理工作前,均需科学制定预算,保证预算管理工作能够科学和有效实施。因此,企业须以更为严谨的态度来完成预算的编制工作。具体可按照下述方法实施:

由于企业在经营情况、结构和发展目标方面均存在明显的差异,因此企业在制定预算时,便须结合自身的实际情况进行编制。企业搭建预算管理制度体系时,需准确定位自身的发展规划,将经营情况与市场发展情况有机结合,这样形成的预算管理制度便具有更高的适应性。此外,企业在制定预算编制期间,须以提高指标数的合理性为前提。预算编制

不但可作为企业后续的生产 and 经营指标,同时也能够客观体现出企业内部的经营状况,更是对上年度经营情况的总结,为此后的发展指出明确的方向。因此,企业需以更为科学的方法来确定指标数,以此来迎合企业的实际经营状况。企业预算指标数还可为预算管理人员提供必要的参考。如果指标数更为准确可靠,则管理人员便可依据指标数的分析结果总结出预算管理的影响因素。最后,企业在编制预算期间,更需重视人员的因素。企业需倡导相关人员均参与到预算编制当中。这种方法不但能够全面提高相关人员对此项工作的重视程度,有效优化预算管理的执行效果,同时企业还可科学引入国外先进的预算编制方法。也就是说,依据企业的经营方式和岗位的具体需求编制专兼职融合的工作体系。上述预算编制的方法能够明显提高该项工作的实施效率,同时也能够为企业节约人力成本,从而获得更高的经济收益。

### 3.5 引入全面预算管理理念

企业在开展经营工作期间,管理人员需面向全体职工开展预算管理的相关培训活动。以此提高员工对预算的重视程度,保证全面预算与企业内各项工作衔接的有效性。倡导全体员工均积极参与到预算管理中,同时构建可覆盖企业各项经营活动的预算管理方案,保证预算工作全面渗透到员工的思想当中,使其充分认识到预算控制工作对企业经营的重要影响。管理人员也需建立专门的预算部门,并合理划分工作职责,注重引入高质量的预算管理人才来提高企业预算方案编制工作的实施效果。此外,管理人员还需为预算工作的顺利开展提供资金支持,同时设置合理的预算工作目标,倡导全员主动配合预算工作顺利实施,这样才能够将现行的管理思路融入具体的经营和管理工作中。物流企业也需注意引进高端的专业人才,以此保证预算方案的科学性和实施的顺利性。在进行预算管控工作期间,物流企业需面向全员开展预算培训活动,主动引入新型的技术手段来提高专业人才的职业技能,以此来全面提高企业的预算管控水平。在预算执行期间,可针对不同的问题要提出优化的改进方案,及时弥补预算制度当中的疏漏,从而充分发挥出预算制度的执行效果。

#### 3.5.1 优化企业全面预算组织机构

物流企业在构建完善的预算管理体系期间,需形成全面的预算管理、决策、工作和执行机构。其中,管理决策机构主要由董事会和预算管理委员会构成,委员会主要成员为企业的负责人和各部门的负责人。如某物流企业的预算管理委员会便由总经理和财务总监分别担任正副主任。此外,企业的财务、销售等部门负责人员作为委员会的工作人员。执行单位主要由各职能部门组成,重点完成预算编制所需资料的汇集和整理、指标分解和具体执行等工作内容。

#### 3.5.2 构建完备的全面预算编制流程

在编制预算期间,企业需侧重倡导各部门员工积极参与其中,形成更为完善的预算制度体系,进一步提高编制方法、

流程和依据的科学性。此外,预算人员也需结合自身的年度计划和战略目标等制定预算的具体目标,此后结合市场环境和企业发展等情况,通过分级编制和汇总等工作程序完成年度预算的编制工作。预算管理委员会对提交上来的预算方案进行细化研究,经过论证后形成草案,之后由董事会来最终审核文件。此时需注意,在预算的后期执行期间,如果由于市场和政策等方面的变化导致预算指标与实际不符,则执行部门需将具体的情况上报给预算部门,由其经过分析后将结果提交到管理委员会,经过全面的审核之后再对预算指标进行后续的调整。

#### 3.5.3 实现与会计核算的有效对接

在当前信息化时代背景下,物流企业更需侧重引入信息化的软件系统,以此来提高预算管理与会计核算之间联系的紧密度。在实施全面预算管理工作期间,物流企业需提高业财融合的实施效果,构建编制、审批、执行、控制等不同的模块,并将其集中到统一的管理平台上,形成财务一体化的软件系统。保证 ERP 系统和财务管理系统的数据库能够融合应用,提高多部门业财信息整合的效率,从而实现企业内各部门财务和业务信息的互通共享,尽量降低信息的失真性和滞后性。通过将预算管理和会计核算的紧密衔接来保障企业在事前、事中和事后各环节均能够做好应对和评价,从而全面提高企业预算管理工作实施的效率与效果。

#### 结束语

总之,通过以上分析,结合物流企业发展实际,针对性地提出了物流企业预算管理的有效方法。作为物流企业相关工作人员,要不断加强实践研究能力,积极学习先进的预算管理方案,有效地融入企业管理过程,为企业可持续发展提供有效保证。

#### 参考文献

- [1]王兆红.物流企业全面预算管理体系的构建探讨[J].纳税,2020,14(30):181-182.
- [2]刘思伟.浅析物流企业全面预算管理问题与对策——以 H 公司为例[J].商讯,2020(27):17-18.
- [3]朱霞.港口物流企业预算管理探究[J].科技风,2020(17):279.
- [4]孙贝贝.全面预算管理在物流企业成本控制中的应用研究[J].纳税,2020,14(10):144-145.
- [5]何建峰.物流企业全面预算管理的困境与措施分析[J].现代国企研究,2019(12):456.

作者简介:钱桂兰(1986.08.07-),女,民族:汉族,籍贯:重庆,现有职称:中级会计师、税务师、管理会计师,现有学历:大学本科,研究方向:某成本管理方法,预算。