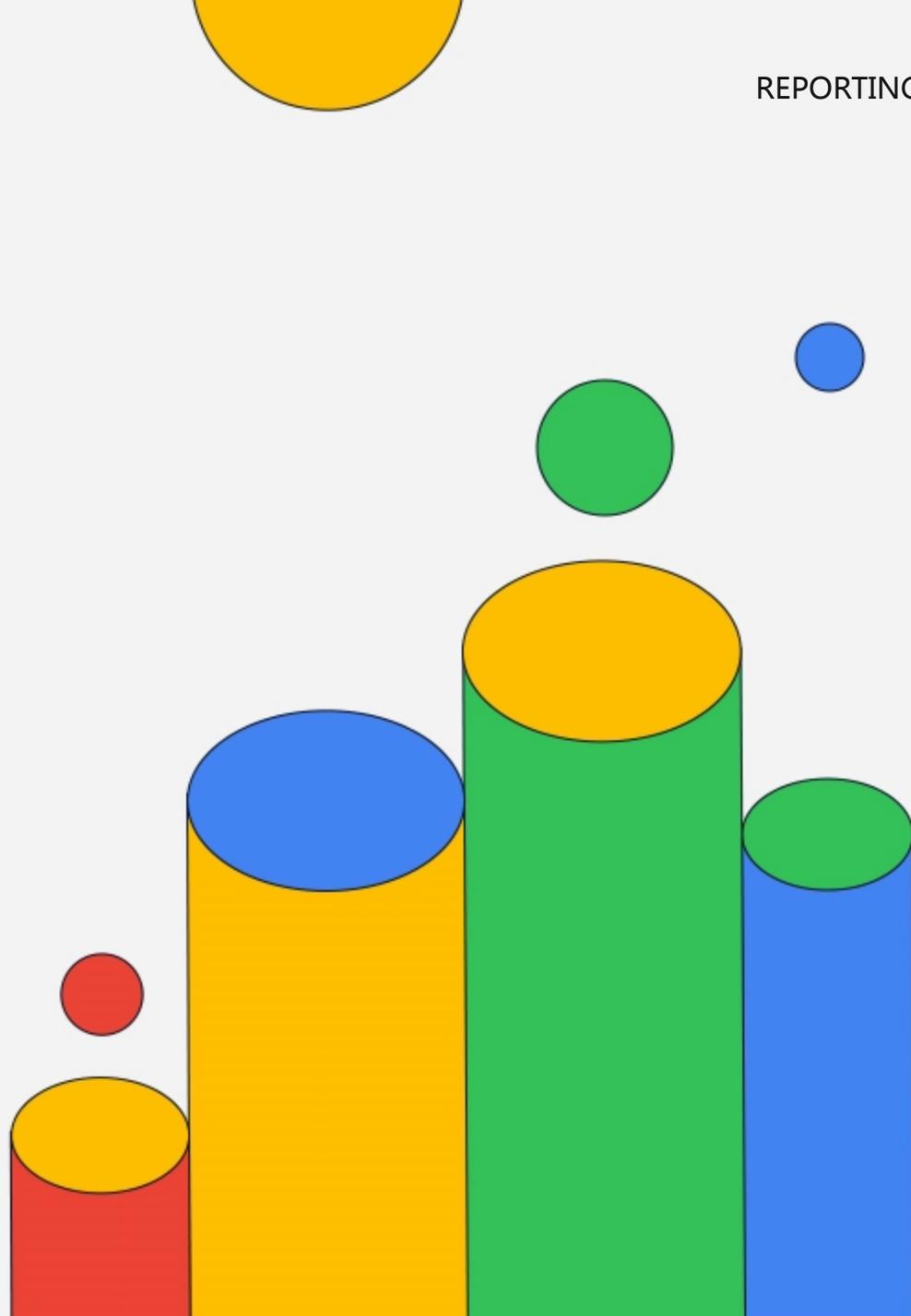


《全面预算管理》 PPT课件





2023

目录

CATALOGUE

- 全面预算管理概述
- 预算编制方法与流程
- 预算执行与控制
- 预算分析与优化
- 全面预算管理系统建设
- 企业实践案例分享

PART 01

全面预算管理概述



定义与特点

01

定义

全面预算管理是一种全方位、全过程、全员参与的管理模式，旨在通过预算编制、执行、监控、分析、调整等环节，实现企业资源的优化配置和战略目标的有效实现。

02

战略性

全面预算管理以企业战略为导向，确保企业资源分配与战略目标保持一致。

03

全面性

涵盖企业所有经济活动，包括经营、投资、筹资等各个方面。

04

全员性

要求企业全体员工参与预算编制和执行过程，形成全员共识。

05

过程性

强调预算管理的动态过程，包括预算编制、执行、监控、分析、调整等环节。



全面预算管理的意义

提升企业管理水平

通过全面预算管理，企业可以更加科学、合理地配置资源，提高管理效率和管理水平。

实现企业战略目标

全面预算管理以企业战略为导向，确保企业资源分配与战略目标保持一致，有助于企业战略目标的实现。

加强内部控制

全面预算管理涉及企业所有经济活动，通过预算编制和执行过程中的监控和分析，可以加强企业内部控制，防范风险。

提高经济效益

通过全面预算管理，企业可以更加有效地利用资源，降低成本，提高经济效益。

预算管理



全面预算管理的体系架构

预算编制体系

包括预算编制方法、编制流程、编制周期等，确保预算编制的科学性和合理性。

预算内容体系

涵盖经营预算、投资预算、筹资预算等各个方面，形成完整的预算内容体系。

预算执行与控制体系

建立预算执行过程中的监控机制和分析机制，确保预算的有效执行和及时调整。

预算组织体系

包括预算管理委员会、预算管理办公室和预算责任中心等组织机构，负责全面预算管理的组织、协调和监督工作。

预算考评与激励体系

设立预算考评指标和激励机制，对预算执行情况进行考核和评价，激发员工参与全面预算管理的积极性。



PART 02

预算编制方法与流程





预算编制方法介绍

01

固定预算法

根据预算期内正常的、可实现的某一固定业务量水平为基础来编制预算的方法。

02

弹性预算法

在成本性态分析的基础上，以业务量、成本和利润之间的依存关系为依据，按照预算期可预见的各种业务量水平，编制能够适应不同业务量预算的方法。

03

增量预算法

以基期成本费用水平为基础，结合预算期业务量水平及有关影响成本因素的未来变动情况，通过调整有关原有费用项目而编制预算的方法。

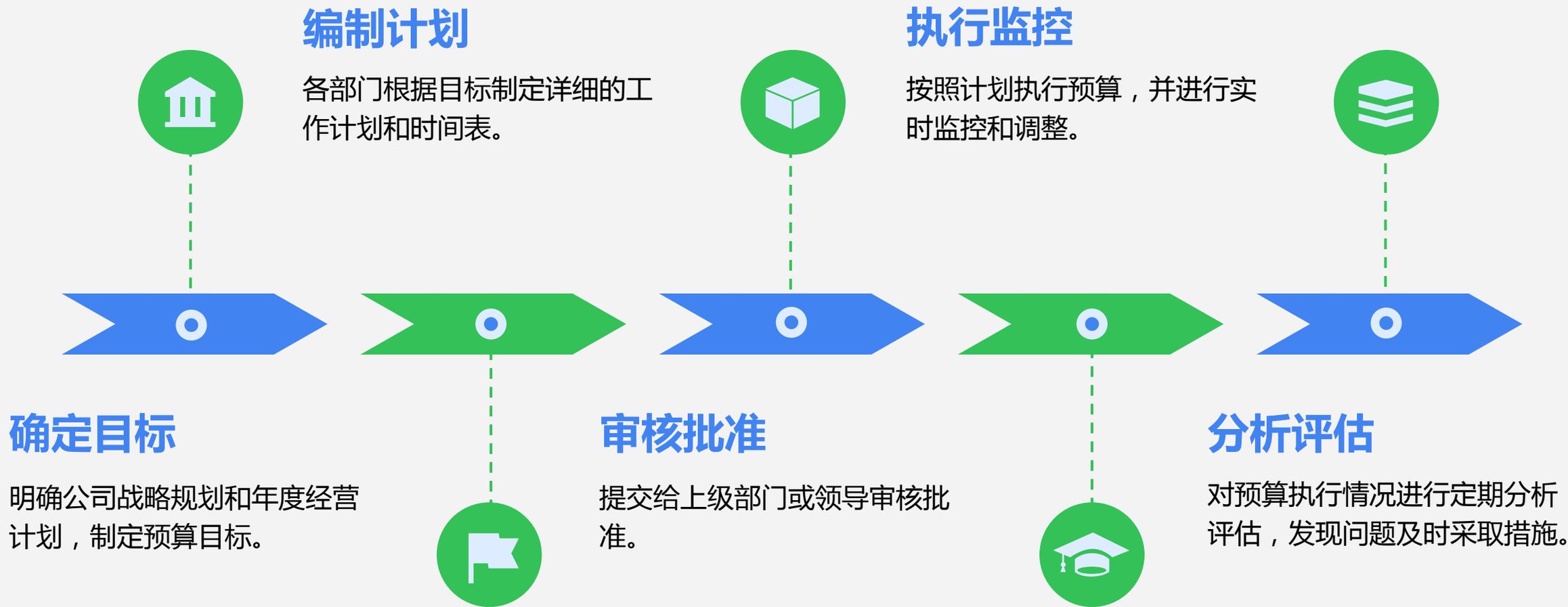
04

零基预算法

不考虑以往会计期间所发生的费用项目或费用数额，而是一切以零为出发点，从实际需要逐项审议预算期内各项费用的内容及开支标准是否合理，在综合平衡的基础上编制费用预算的方法。



预算编制流程梳理





预算编制中常见问题及解决方案

问题一

预算编制不准确，与实际业务情况脱节。

解决方案

加强业务与财务之间的沟通协作，确保预算编制符合实际业务情况。

问题二

预算执行过程中缺乏有效监控和调整机制。

解决方案

建立完善的预算执行监控体系，及时发现并解决问题，确保预算顺利执行。

问题三

预算编制过程中存在信息不透明、沟通不畅等问题。

解决方案

加强内部沟通和协作，提高预算编制的透明度和参与度。



PART 03

预算执行与控制





预算执行过程中的监控与调整

设立预算执行监控机制

建立定期报告制度，及时掌握预算执行情况，对偏离预算目标的行为进行预警和纠正。



加强预算执行情况分析

定期对预算执行情况进行深入分析，找出执行差异的原因，提出改进措施，为管理层提供决策支持。

强化预算调整管理

明确预算调整的条件和程序，对确需调整的事项进行严格审批，确保预算调整的合规性和有效性。





预算控制手段及策略

1

实行刚性预算控制

通过设定严格的预算限额和支出标准，对超出预算的支出进行严格控制，确保预算目标的实现。

2

推行绩效预算控制

将预算分配与绩效目标相结合，对绩效不佳的项目或部门进行预算削减或调整，优化资源配置。

3

加强信息化手段应用

借助先进的预算管理信息系统，实现预算数据的实时更新和共享，提高预算控制的效率和准确性。





预算执行结果评价与反馈



01

建立预算执行结果评价体系

制定科学合理的评价指标和权重，对预算执行结果进行客观公正的评价。

02

及时反馈评价结果

将评价结果及时反馈给相关部门和人员，引导其针对问题采取改进措施，推动预算管理水平的提升。

03

强化评价结果运用

将评价结果作为下一年度预算编制的重要依据，对评价优秀的项目或部门给予适当奖励，形成正向激励机制。

PART 04

预算分析与优化



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/95601311232010203>