摘 要

全面预算管理能够使得公司拥有的资源得到合理的分配，有效提高经营效率以及水平，降低公司面临的风险，促进公司可持续的发展，具有十分重要的作用。现如今，旅游活动在国民生活中占据了很大的部分，旅游行业也随着疫情的有效控制逐渐回暖，旅游行业为满足国民的需求，逐渐与其他产业互相的结合，创造出更加丰富多彩的旅游模式，为促进我国经济增长贡献了很多的力量。然而，因为旅游行业的准入标准较低，所以涌入了较多的竞争企业，使得旅游企业之间的竞争压力不断加大，在此种情况下，旅行社想要在行业中站稳脚跟，全面预算管理体系是不可避免的并且在不断优化运。

本文以恋夏旅行社为研究对象，从预算管理机构设置及职责、全面预算管理编制流程、全面预算控制及分析、全面预算管理考评四个方面对其全面预算管理现状展开分析，试图找出恋夏旅行社全面预算管理存在的问题，通过分析发现其存在预算管理缺少专门的管理部门、全面预算管理制度不完善、预算编制方法和程序不合理、预算的执行与控制不规范等问题，对此本文提出相应的改进建议，主要包括：建立专门的全面预算管理组织、完善全面预算管理的制度、优化全面预算编制程序、完善全面预算执行与控制程序等，希望能够帮助恋夏旅行社优化全面预算管理体系，得到更长远的发展。

关键词：旅行社；全面预算管理；预算管理体系

Abstract

Comprehensive budget management can enable a company to allocate its resources reasonably, effectively improve operational efficiency and level, reduce risks faced by the company, and promote sustainable development. It plays a very important role. Nowadays, tourism activities have occupied a large part of national life, and the tourism industry has gradually recovered with the effective control of the epidemic. In order to meet the needs of the people, the tourism industry has gradually combined with other industries to create more diverse and colorful tourism models, contributing a lot to promoting China's economic growth. However, due to the low admission standards of the tourism industry, there has been a influx of more competitive enterprises, which has led to increasing competition pressure among tourism enterprises. In this situation, it is inevitable for travel agencies to stand firm in the industry, continuously optimize and apply a comprehensive budget management system.

This article takes Lianxia Travel Agency as the research object and analyzes the current situation of its comprehensive budget management from four aspects: budget management organization setting and responsibilities, comprehensive budget management preparation process, comprehensive budget control and analysis, and comprehensive budget management evaluation. It attempts to identify the problems in Lianxia Travel Agency's comprehensive budget management. Through analysis, it is found that there is a lack of specialized management departments in budget management, and the comprehensive budget management system is not perfect This article proposes corresponding improvement suggestions for issues such as unreasonable budget preparation methods and procedures, and non-standard budget execution and control. These suggestions mainly include establishing a specialized comprehensive budget management organization, improving the system of comprehensive budget management, optimizing the comprehensive budget preparation procedure, and improving the comprehensive budget execution and control procedure. We hope to help Lianxia Travel Agency optimize the comprehensive budget management system and achieve long-term development.

Key words：Travel agency；Comprehensive budget management；Budget management system

目 录

1 绪论.....1
1.1 研究背景.....1
1.2 研究目的及意义.....1
1.2.1 研究目的.....1
1.2.2 研究意义.....1
1.3 国内外研究现状.....1
1.3.1 国内研究现状.....1
1.3.2 国外研究现状.....2
1.4 研究内容及方法.....3
1.4.1 研究内容.....3
1.4.2 研究方法.....3
2 全面预算管理概述.....4
2.1 全面预算管理概念.....4
2.2 全面预算管理实施流程.....4
2.3 全面预算原则.....5
3 恋夏旅行社概况及其全面预算管理现状.....6
3.1 恋夏旅行社概况.....6
3.2 恋夏旅行社全面预算管理现状.....6
3.2.1 预算管理机构设置及职责.....6
3.2.2 全面预算管理编制流程.....6
3.2.3 全面预算控制及分析.....6
3.2.4 全面预算管理考评.....8
4 恋夏旅行社全面预算管理存在的问题.....10
4.1 预算管理缺少专门的管理部门.....10
4.2 全面预算管理制度不完善.....10
4.3 预算编制方法和程序不合理.....10
4.4 预算的执行与控制不规范.....11
5 恋夏旅行社全面预算管理的改进建议.....12
5.1 建立专门的全面预算管理组织.....12
5.1.1 设立预算管理办公室.....12
5.1.2 明确各职能管理部门的职责分工.....12
5.2 完善全面预算管理的制度.....12
5.3 优化全面预算编制程序.....13

5.3.1 选择合适的预算编制方法 13
5.3.2 制定适当的全面预算编制程序 13
5.4 完善全面预算执行与控制程序 13
5.4.1 建立预算执行体系 13
5.4.2 建立预算内部反馈制度 14
结 论 15
参考文献 16
致 谢 17

1 绪论

1.1 研究背景

由于我国国民生活的不断改善，旅游业也逐渐的蓬勃发展起来，成为了我国国民追求精神生活的重要方式之一。而且随着旅游业不断的优化、完善，其对经济的拉动作用也越来越大，促进了就业率的不断增长，对改善生态环境、传播地域文化也具有一定的推动作用。现阶段，旅游行业已然成为我国支柱型行业的一份子，并且具有较好的发展前景以及市场活力，然而在其持续的发展进程里，由于大量的企业涌入旅游行业，使得企业之间的竞争逐渐加剧，并且其中中小型的企业数量较多，公司组织结构也较为简单，使得部分旅游企业经营面临困难，影响了整个行业的持续发展。在这种情况下，旅游企业应该实行全面预算管理，以此实现公司内部的有效调配，使得整体经营效率不断提升，管理水平不断优化，使得旅行社在激烈的竞争中获得优势的地位，保持可持续发展的态势。

1.2 研究目的及意义

1.2.1 研究目的

本文通过对恋夏旅行社全面预算管理展开应用研究，一方面有利于为恋夏旅行社有效地调整预算目标，实现内外运营环境的统一提供参考，同时本研究还能够丰富预算管理理论体系，拓展企业全面预算管理相关研究内容。另一方面进行恋夏旅行社全面预算管理应用研究，有利于建立科学的全面预算管理体系，为企业战略更好推进提供有效管理工具，使全面预算管理在企业中更好发挥其职能，为恋夏旅行社营造良好发展环境和氛围，提升其企业价值和企业竞争力，实现恋夏旅行社可持续性发展。

1.2.2 研究意义

通过对恋夏旅行社全面预算管理的分析，一方面系统地梳理出恋夏旅行社在全面预算管理方面存在的问题，另一方面提出具有科学性和可行性的提升恋夏旅行社全面预算管理水平的对策及建议，以促进恋夏旅行社的发展。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国内研究现状

受社会发展的历史原因和经济制度形式的限制，全面预算管理的相关理论在我国发展较慢。经过我国学者无数的探索之后，能够普遍应用的全面预算管理理论体系逐步发展壮大起来。

田佳琪（2022）表示企业运用全面预算管理具有一定的优势性，在不断提高预算精准性的同时，还能够使得企业经营绩效与战略目标之前匹配度更高[1]。

王金猛（2023）发现我国很多的中小型公司，在全面推动全面预算管理时，普遍使用基础管理，强调短期成效，并没有综合考量公司的未来发展，在应用环节中，尚未融合战略理念，就不能有效发挥预算管理的功效[2]。

王舟（2023）在分析公司的全面预算管理系统中使用了平衡计分卡的基本战略，构建了比较完整的战略落实框架，较大层面的提升全面预算的基本成效[3]。

隋一明（2022）指出全面预算管理的形成应该注意方式和方法，并应该融合公司发展的基本现状，创建有关指标，进而实现预算全面管理的目标[4]。

马玲玲（2022）表示公司在使用全面预算管理环节中，需要按照预算现存问题，制定有关对策，解决现存问题，制定运营方案，全面提高公司的经营能力，提高公司的竞争实力[5]。

王红梅（2022）认为在转型的背景之下，企业应该认识到加强全面预算管理的重要性，并依托财务管理和内部控制实现资源配置，切实的推动企业可持续发展[6]。

1.3.2 国外研究现状

19 世纪初，英国首先产生了全面预算管理理念，但在当时有一定的局限性，只被应用在政府工作中，主要目的是为了控制支出，随着预算管理理论不断的成熟发展，国外全面预算管理体系已经相当完善。

Elorza María Eugenia（2022）表示解决预算编制的环节是执行某一过程，执行到位就可以顺利解决这一工作，可以确保公司更精准的制定计划，制定的计划和现实情况更加符合。

Mendoza María de Lourdes（2022）研究了全面预算管理的缺点和优点，且给出了预算管理中优点大于缺点的研究成果，进而得到在公司管理中预算管理是必备的基础内容的结论。

Haohui Wang（2022）通过数据调查形成线性回归方程，并在此基础之上揭示了激励员工是如何对全面预算管理体制优化产生作用的，在此基础上他提出了公司应适当增加激励程度、增加激励方式，以此提高全面预算管理的效果。

Fasheng Yuan（2022）指出，企业要想进一步提升全面预算管理的效率，就必须建立完善的行为体系，即在设立预算目标时期，需要以销售预算当作切入点，依托销售计划，持续调整预算目标，实现预算管理系统的逐步完善。

Baidya Abhijit（2022）认为，全面预算管理是一个庞大且完整的管理体系，可将企业长期发展战略与财务管理有效结合起来。其管理体系也需要渗透到企业内部中，并对业务进行组织、规划、把控。

1.4 研究内容及方法

1.4.1 研究内容

本文的研究内容主要包括五个方面。第一章为绪论。介绍研究背景、研究目的及意义、国内外研究现状、研究内容与方法等。第二章为介绍全面预算管理概念、全面预算管理的编制步骤、全面预算原则，作为论文研究依据。第三章为分析恋夏旅行社全面预算管理现状，具体包括：预算管理机构设置及职责、全面预算管理编制流程、全面预算控制及分析、全面预算管理考评。第四章为通过恋夏旅行社全面预算管理现状，分析恋夏旅行社全面预算管理应用存在的问题。第五章通过分析上述存在的问题，提出恋夏旅行社全面预算管理应用的优化建议。

1.4.2 研究方法

一是文献研究法。依托全面预算管理这个基本理念，本文采取多种方式查阅相关资料，比如知网、出版书籍等，以此获得本文所需的相关理论基础知识，并对近几年的国内外研究现状展开全面梳理，为本文研究奠定了扎实的理论依据。

二是调查研究法。通过在相关网站上对文章研究所需要的资料与数据进行调查，从而为选题的研究提供数据支撑。

三是逻辑分析法。利用所学的逻辑分析方法，对采集到的恋夏旅行社全面预算管理相关资料进行科学合理的分析，对得到的分析结果展开研究，以此获得具有客观性的结论。

2 全面预算管理概述

2.1 全面预算管理概念

全面预算是指在一定时期内，企业基于战略规划和经营目标，按照特定方法和具体程序编制的总预算，具体表现为一个个经营活动、投资活动、筹资活动的详尽计划等[12]。全面预算是由经营预算（业务预算）、专门决策预算、财务预算等一系列预算组成的集合体。全面预算实际是对企业未来一定时期内的发展状态和运营成果的量化，表达了企业一个运营周期内所有有关价值活动的规划。

2.2 全面预算管理实施流程

全面预算管理流程可分六阶段进行：

一是预算编制。通常情况下，公司会指派预算管理部门，根据实际的经营状况，来拟定本年度的预算计划，一般选择的方式有以下三种：一是自上而下的方式；二是自下而上的方式；三是上下结合的方式。目前更多企业在预算编制过程中选择“上下结合式”的编制流程[13]。

二是预算执行。预算执行是企业将预算计划落实到业务活动开展的环节里，在预算执行过程中，各部门主体通过有效互动协调机制，确保预算执行力，加大对企业资源优化配置力度，同时配合有效管控手段，最终完成预算目标[14]。

三是预算控制。预算控制是预算执行过程中的管控手段，负责监督预算执行是否偏离目标方向，反馈预警机制可及时找出经营过程中存在的问题，同时也可对于不合理支出进行约束，实现企业最大化效益[15]。

四是预算分析。预算分析可体现在全面预算管理整个流程过程中。以预算数据作为基础，结合业务活动开展情况，利用先进合理的预算分析方法，找出企业经营短板，弥补经营缺陷，提高管控水平[16]。

五是预算调整。原则上预算目标及计划一旦确认，企业应按照计划有序开展业务活动，且预算方案不得修改[17]。但是，预算管理的刚性约束并非企业管理的固化。所以要求预算管理具有灵活性，预算调整则有效保证了全面预算管理的弹性化。

六是预算考评。预算考评分为两大部分，一是预算考核，即以预算目标作为考核标准，以预算执行主体作为考核单位，结合预算实际执行情况，考核各主体预算完成成效，并进行相应奖惩，注重结果导向；二是预算评价，及在考核过程中通过比较实际与预算产生的差异，确定差异及原因，据此评价预算执行主体工作业绩情况，注重过程导向[18]。

2.3 全面预算原则

一是可行性与发展前景相结合

的原则。通常情况下，企业应该以自身的实际经营情况以及内外部环境的变化作为基础，来确定预算目标并且充分衡量可以实现的可能性，以此开展全面预算管理工作。在此其中，预算目标是非常重要的一个环节，所以公司需要更重视实际发展情况，不能盲目的追求降低成本支出而设定一个无法完成的预算目标。同时要确保全面预算管理工作能够顺利开展，并且具有一定的发展性，所以企业要摒弃获得短期收益的理念，更多的追求长期可持续的发展，以此实现企业的战略目标，提高核心竞争能力[19]。

二是结合企业自身特色和所处行业环境的原则。虽然说很多成功实施全面预算管理的企业为其他企业提供了丰富的经验以及借鉴价值，但是在实际应用中，不应该直接将别人的实施模式照抄照搬，而是要考虑到企业的实际发展趋势、资金情况以及文化理念等，以此建立具有特色的全面预算管理体系，更加适合企业的现实应用[20]。

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/005210343141011133