

# 全面预算管理在集团公司中的应用

汇报人：

2024-01-19

# 目 录

- 引言
- 集团公司全面预算管理概述
- 集团公司全面预算管理的实施步骤
- 集团公司全面预算管理中的关键问题
- 集团公司全面预算管理案例分析
- 集团公司全面预算管理的挑战与对策
- 结论与展望

contents

# 01

## 引言





# 目的和背景



## 提升集团公司整体经营水平

通过全面预算管理，合理配置资源，提高经营效率。

## 加强内部控制

建立预算制度，规范集团公司内部经济行为，防范风险。

## 实现战略目标

将集团公司长期规划与短期计划相结合，确保战略目标得以实现。



# 汇报范围

01

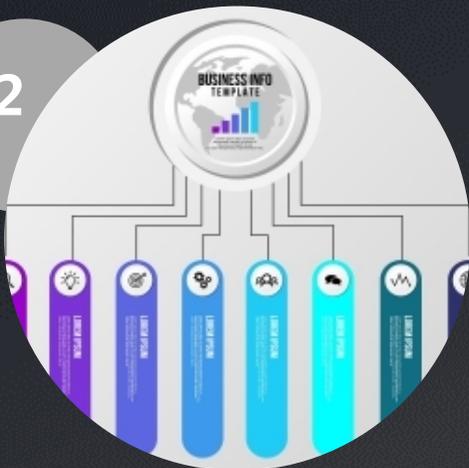


## 预算编制



阐述预算编制的方法、流程和时间安排。

02



## 预算执行与控制



分析预算执行过程中的监控措施、调整机制及实施效果。

03



## 预算考核与评价



介绍预算考核的指标、方法和结果应用。

02

# 集团公司全面预算管理概述





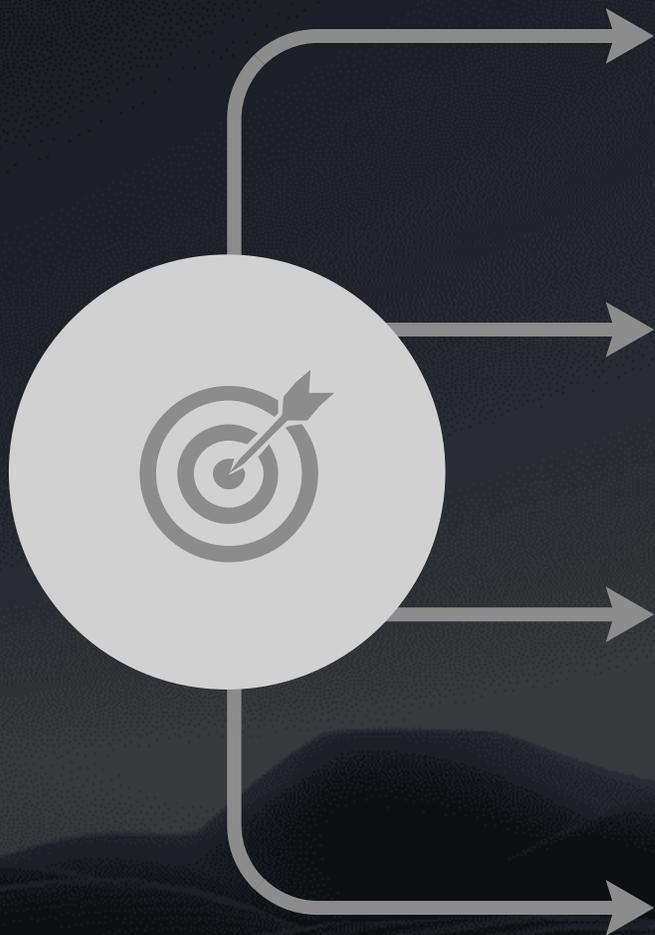
# 全面预算管理的定义与特点



- 全面预算管理定义：全面预算管理是一种全员、全过程、全方位的预算管理模式，它通过对企业未来一定时期内各项经济活动的计划和预测，合理分配企业资源，协调各部门之间的经济活动，以实现企业战略目标。
- 全员参与：预算的编制、执行和监控需要全体员工的参与，形成全员共识。
- 全过程控制：预算管理贯穿于企业经济活动的全过程，包括预算编制、审批、执行、调整、分析和考核等环节。
- 全方位管理：预算管理涉及企业各个方面，包括经营预算、资本预算和财务预算等。



# 集团公司实施全面预算管理的意义



## 实现战略目标

通过全面预算管理，集团公司可以将战略目标分解为可操作的具体指标，确保各部门和子公司的工作与集团整体战略保持一致。

## 优化资源配置

预算管理有助于集团公司合理分配资源，避免资源浪费和重复投资，提高资源使用效率。

## 提高经济效益

通过预算的编制和执行，集团公司可以预测和控制成本，提高盈利能力，实现经济效益最大化。

## 加强内部控制

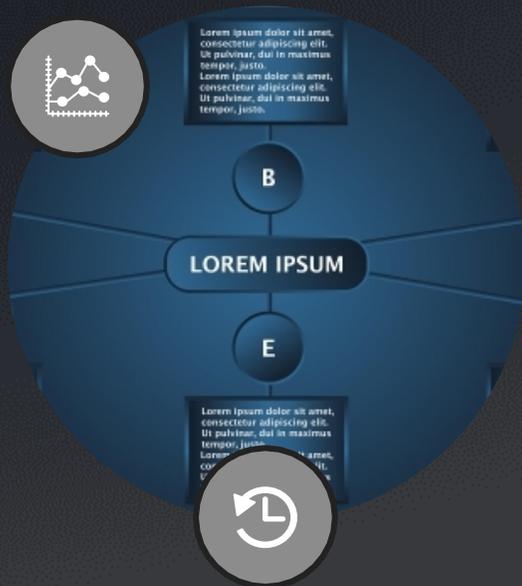
预算管理作为内部控制的重要手段，可以帮助集团公司建立健全的内部控制体系，防范风险。



# 全面预算管理的体系结构

## 预算组织体系

包括预算管理委员会、预算管理部门和预算执行单位等，负责预算的编制、审批、执行和监控。



## 预算编制体系

根据集团公司的战略目标和经营计划，采用科学的方法编制各项预算，形成完整的预算方案。



## 预算执行与控制体系

建立预算执行责任制度，明确各部门的预算执行责任，通过实时监控和分析，确保预算的有效执行。

## 预算考核与评价体系

设立合理的预算考核指标和评价标准，对预算执行情况进行定期考核和评价，为管理决策提供依据。

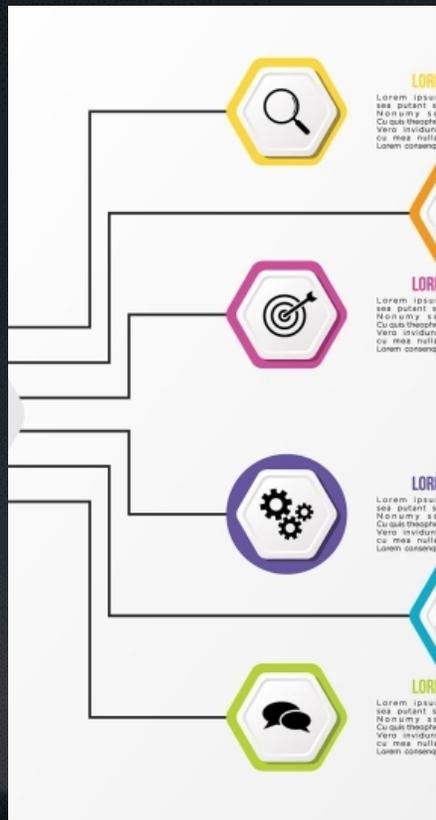
03

# 集团公司全面预算管理的实施步骤





# 制定预算目标



## 确定预算目标

根据集团公司的战略规划和经营计划，制定明确的预算目标，包括收入、成本、利润等关键指标。



## 目标分解

将预算目标层层分解到各个子公司、部门、项目等责任中心，形成全方位的预算管理体系。



# 编制预算计划

## 收集数据

收集历史数据、市场预测、政策变化等相关信息，为预算编制提供充分依据。

## 编制预算

采用适当的预算编制方法，如固定预算、弹性预算、滚动预算等，编制详细、全面的预算计划。



# 预算执行与控制

## 预算执行

各责任中心按照预算计划执行，确保预算目标的实现。

## 预算控制

建立有效的预算控制机制，对预算执行情况进行实时监控，及时发现并纠正偏差。





# 预算分析与调整



## 预算分析

定期对预算执行情况进行深入分析，找出差异原因，提出改进措施。

## 预算调整

根据市场变化、政策调整等实际情况，对预算进行适时调整，确保预算与实际经营情况相符。



# 预算考核与奖惩



## 预算考核

建立科学的预算考核体系，对各责任中心的预算执行情况进行客观、公正的考核。

## 奖惩机制

根据考核结果，落实相应的奖惩措施，激励员工积极参与预算管理，推动预算管理水平的提升。



04

集团公司全面预算管理中的关键  
问题



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/005220012240011220>