

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

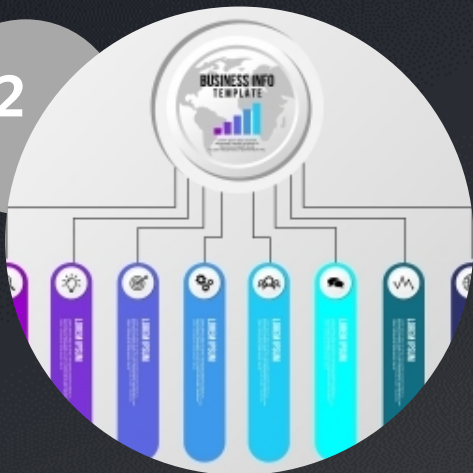


预算编制



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





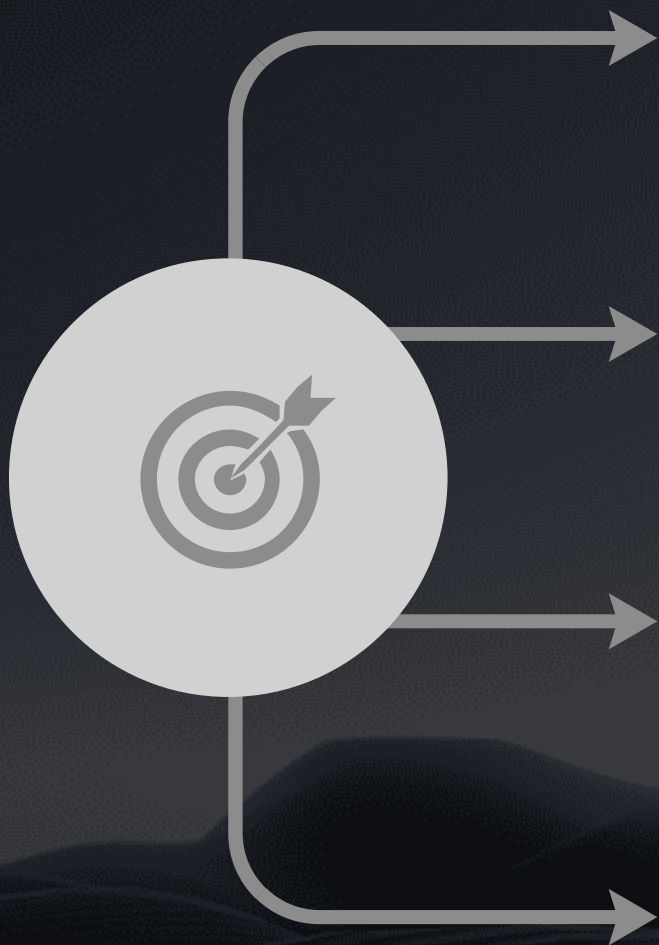
全面预算管理的定义与特点



- 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

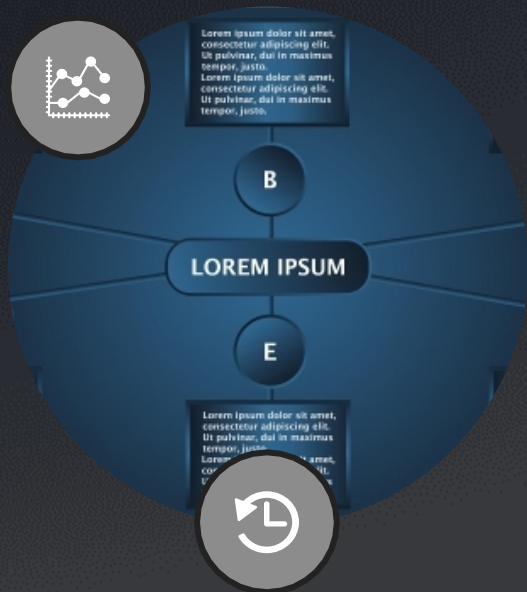
预算管理作为内部控制的重要手段，可以帮助集团公司建立健全的内部控制体系，防范风险。



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

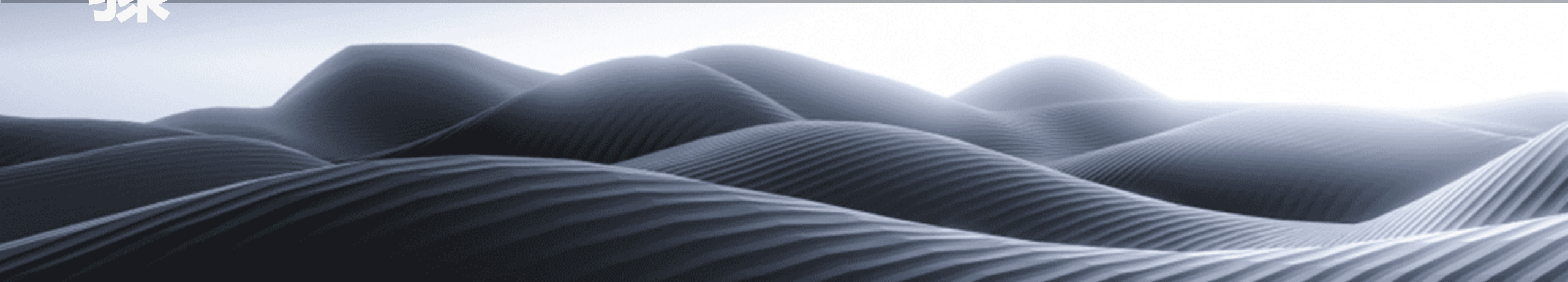
建立预算执行责任制度，明确各部门的预算执行责任，通过实时监控和分析，确保预算的有效执行。

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。

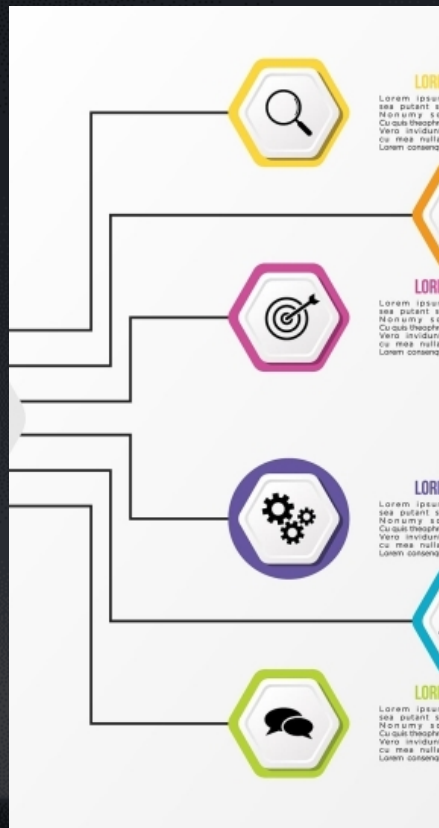
03

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。

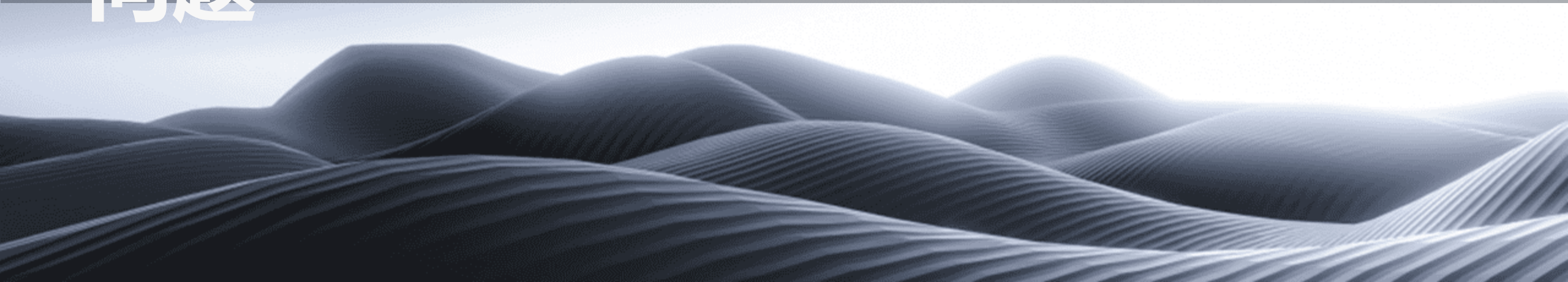
奖惩机制

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>