

集团公司全面预算管理 改进研究

汇报人：

2024-01-15



目 录

- 引言
- 集团公司全面预算管理现状
- 集团公司全面预算管理存在的问题
- 集团公司全面预算管理改进方案
- 集团公司全面预算管理改进实施计划
- 集团公司全面预算管理改进效果评估

contents

CHAPTER

01

引言



研究背景和意义

应对经济环境变化

随着市场经济的发展和全球化竞争的加剧，集团公司面临更加复杂多变的经营环境，需要改进预算管理以应对挑战。

提升企业竞争力

通过改进预算管理，集团公司可以更加有效地配置资源，降低成本，提高盈利能力，从而增强企业竞争力。

推动企业内部管理

升级

预算管理是企业内部管理的重要组成部分，改进预算管理有助于推动企业内部管理升级，提高整体管理水平。

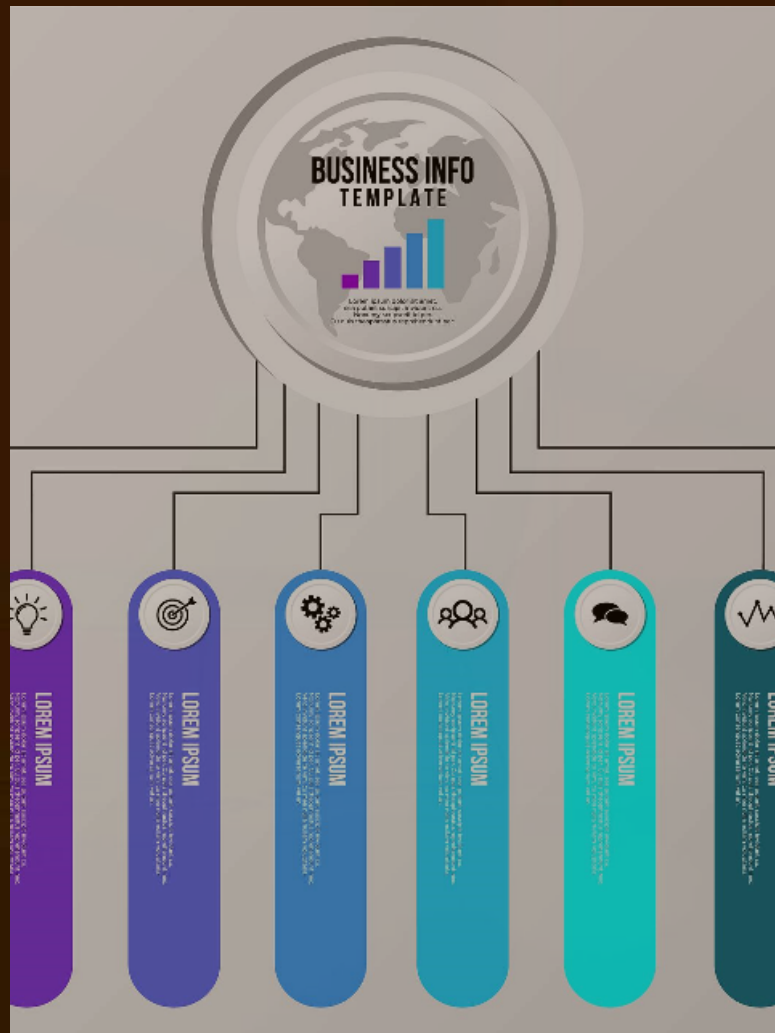
研究目的和范围

研究目的

本文旨在探讨集团公司全面预算管理的现状、存在的问题及改进措施，为集团公司提升预算管理水平提供理论支持和实践指导。

研究范围

本文的研究范围包括集团公司全面预算管理的理论基础、现状分析、问题诊断、改进措施等方面。同时，结合具体案例进行深入剖析，提出具有针对性的解决方案。



CHAPTER

02

集团公司全面预算管理现状



预算管理体系建设情况

预算管理组织架构

集团公司设立了预算管理委员会，负责全面预算管理的决策和协调工作，各子公司也相应设立了预算管理机构，形成了较为完善的预算管理组织架构。

预算管理制度

集团公司制定了全面预算管理制度，明确了预算编制、审批、执行、调整、考核等各个环节的职责和流程，为预算管理提供了制度保障。

预算管理信息化

集团公司引入了先进的预算管理信息系统，实现了预算编制、审批、执行、分析等全流程的电子化管理，提高了预算管理效率。



预算编制方法和流程



预算编制方法

集团公司采用零基预算和增量预算相结合的编制方法，对于经常性项目采用增量预算，对于新增项目采用零基预算，以确保预算的合理性和准确性。

预算编制流程

预算编制流程包括目标设定、编制计划、编制预算、审批预算等步骤。集团公司根据市场环境和经营计划设定预算目标，制定详细的编制计划，各子公司按照计划编制预算并上报集团公司审批。

预算编制周期

集团公司通常每年编制一次全面预算，一般在年初进行编制，以确保预算与公司的年度经营计划相衔接。



预算执行与监控情况

01

预算执行

各子公司在预算执行过程中，严格按照批准的预算进行各项支出和投资，确保预算的有效执行。同时，集团公司定期对预算执行情况进行检查和评估。

02

预算调整

在预算执行过程中，如遇市场环境变化、经营计划调整等特殊情况，子公司可向集团公司申请预算调整。集团公司根据实际情况进行审批和调整。

03

预算监控

集团公司建立了完善的预算监控机制，通过定期报告、专项检查等方式对预算执行情况进行监控和分析。对于预算执行中出现的偏差和问题，及时采取措施进行纠正和改进。



CHAPTER

03

集团公司全面预算管理存在的问题



预算管理体系不完善



缺乏系统性的预算管理框架

当前预算管理主要集中在财务部门，缺乏全员、全过程的参与，未能形成系统性的管理框架。

预算管理流程不规范

预算编制、审批、执行、调整等流程缺乏明确的规范和标准，导致预算管理效率低下。

预算管理制度不健全

缺乏完善的预算管理制度，对预算管理的各个环节缺乏有效的约束和引导。



预算编制方法落后

01

预算编制基础薄弱

预算编制缺乏充分的市场调研和数据分析，导致预算与实际业务脱节。

02

预算编制方法单一

主要采用增量预算或固定预算等简单方法，缺乏弹性预算、零基预算等先进方法的运用。

03

预算编制周期不合理

预算编制周期过长或过短，无法适应市场变化和企业发展的需要。



预算执行与监控不力

01



预算执行不到位



由于缺乏有效的激励和约束机制，预算执行过程中存在较大的随意性和主观性。

02



预算调整不规范



预算调整缺乏严格的审批程序和标准，导致预算调整的随意性和不规范性。

03



预算监控不力



缺乏有效的预算监控手段和工具，无法及时发现和解决预算执行过程中的问题。

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/157125021051006116>