

# Exploration on the Key Points of Digital Transformation in Comprehensive Budget Management of Enterprises

Zili Wang

Yunnan Kanglv Holding Group Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650000, China

## Abstract

Under the background of social economy and information technology development, the enterprise increasingly focus on their budget management, especially in the face of enterprise complex organization relationship, a variety of business sector parallel, multidimensional information demand, require enterprises to follow the digital transformation development pace, focusing on establishing comprehensive budget management system, and promote its organic integration, promote comprehensive budget factor digital and give full play to the optimal allocation, plan execution management functions. In this paper, contact the basic connotation of comprehensive budget management, the significance of digital transformation of enterprise comprehensive budget management in detailed elaboration, and from a clear target requirements, choose the right platform, to comb process, collect integrated data, put forward some effective promote enterprise comprehensive budget management of digital transformation strategy, for reference.

## Keywords

enterprise; comprehensive budget management; digital transformation; key points

## 探讨企业全面预算管理的数字化转型要点

王自立

云南省康旅控股集团有限公司，中国·云南昆明 650000

## 摘要

在社会经济和信息技术不断发展背景下，企业对自身预算管理工作愈发的关注，特别是在面对企业复杂组织关系、多种业务板块并行、多维度信息需求等情况下，要求企业紧跟数字化转型发展步伐，着重对全面预算管理体系进行建立，并促进其与相关管理系统平台有机融合起来，推动全面预算全要素数字化和充分发挥资金优化配置、计划执行管理等职能。论文联系全面预算管理的基本内涵，对企业全面预算管理数字化转型的重要意义进行细致阐述，并从明确目标需求、选择合适平台、重新梳理流程、收集整合数据等方面入手，提出几点有效推动企业全面预算管理数字化转型的策略，以供参考。

## 关键词

企业；全面预算管理；数字化转型；要点

## 1 引言

企业促进全面预算管理数字化转型，不仅可以提高预算工作效率，还能严格控制预算执行偏差，促进企业制定战略发展目标有效的达成。然而受到全面预算管理内涵把握不准、数字化转型要点落实不到位等因素影响，导致企业全面预算管理水平和质量无法得到提升。需要加强企业全面预算管理数字化转型研究与分析，并围绕企业制定的预算管理目标，有效利用现代先进技术对该项工作流程进行重新整合，并通过收集整合数据、系统定制开发、预算执行控制等，实现全面预算管理的数字化转型，企业也能获得更好运营发展<sup>[1]</sup>。

## 2 全面预算管理的基本内涵

早在2017年中华人民共和国财政部就已经发布了《管理会计应用指引第200号》，并对全面预算管理做出了细致的解释，即以战略目标为导向，通过对未来一定期间内的经营活动和相应的财务结果进行全面预测和筹划，科学、合理配置企业各项财务和非财务资源，并对执行过程进行监督和分析，对执行结果进行评价和反馈，指导经营活动的改善和调整，进而推动实现企业战略目标的管理活动。实际践行中要将重点放在计划上面，通过企业结合自身实际构建全面预算管理体系，实现对自身生产经营过程各项工作业务的科学筹划和全面管控，由此提升自身控制决策能力和实现稳定持续发展。

## 3 传统的全面预算管理存在的问题

企业采用传统方式开展全面预算管理工作，实际运行

【作者简介】王自立（1989-），女，中国云南大理人，本科，中级会计师，从事企业财务管理研究。

还显露出运行僵化、效率低下和滞后性强的问题，往往使得效果事倍功半。同时，在通过全面预算管理进行预算计划、控制、决策等工作时，经常会出现各行其道的情况，无疑给企业执行层造成沉重的负担，各级管理层也必须面临在预算管控目标与经营效率之间做出决策的难题，往往会造成预算管理失效的情况，对企业健康运营发展构成极大的影响<sup>[1]</sup>。具体问题主要体现在以下方面。

### 3.1 “看不清”

简单来说就是企业决策者完全掌握不了企业的真实运营情况，即便是知道企业已经呈交的预算数据，但是在进行预算计划和执行活动时，依然会显露出缺乏掌握的问题。这时企业制定的发展战略和经营管理目标也就不能严格遵照制定预算计划贯彻和执行，若整个操作过程出现信息传导缺失或信息传导失真的情况，不仅会降低决策制定科学性，还会影响到预算执行的效果。

### 3.2 “控不了”

企业在实行全面预算管理时，由于缺乏科学有效的控制手段从旁提供支持，导致具体业务规划等不到实施。同时，在对预算进行管控时，也没有将企业的经营策略和制度要求相互结合起来，使之有效嵌入预算管理当中，最终出现空有预算没有控制的局面。另外，企业各管理层在对制定的战略目标进行分解时，也存在预算目标、执行和考评博弈的行为，不仅不能充分发挥预算管理的作用，还无法为企业决策者提供有力的支持<sup>[2]</sup>。

### 3.3 “做不好”

企业在开展全面预算管理工作之前，必须结合企业经营发展实际对各类基础数据进行收集、整理和分析，以为后续开展预算工作提供有力的信息支持。但是面对繁杂的基础数据，执行人员出现疲于应付数据采集、仔细核对工作的情况，再加上人工操作不够科学规范因素影响，导致这项工作开展不仅效率低下，而且差错率较高。此外，在面临多重信息口径要求和管理层随意个性化需求时，也经常出现信息协同不足的情况，这就无法基于业务偏差进行差异性分析，并有效揭示出差异形成的动因，进一步影响信息上传的效率和效果。

## 4 企业全面预算管理数字化转型的要点分析

### 4.1 明确企业目标需求

在明确目标及需求引导下，企业全面预算管理数字化转型会变得更具有针对性，这就提示企业在进行预算管理数字化转型之前，要注意对自身转型需求与目标进行了解与明确。一方面，在实践中，企业要对自身经营发展状况进行全面系统的了解，并将注意力放在预算管理工作开展存在的问题和面临的挑战上面，比如信息化时代下对企业预算数据进行收集整理较为困难、企业执行制定预算方案透明度较低、企业各项资源分配不够科学合理等。在有效掌握这些情况

以后，企业就能清楚的知道自己数字化转型的需求与目标，即提高企业预算执行透明程度、促进企业各项资源得到优化配置、不断提高企业预测决策能力等。另一方面，围绕确定的数字化转型目标开展顶层设计工作，执行时要对全面预算管理数字化转型涉及的数据整合、系统集成、流程优化等内容进行细致把握，然后围绕不同内容制定明确工作实施方案，为后续企业推进全面预算管理数字化转型发展提供有力路径。

### 4.2 选择合适系统平台

选择合适系统平台是企业全面预算管理数字化转型的基础性设施，这项工作开展的好坏也会直接影响到全面预算管理工作的有效推进，需要对其引起高度重视。在实践中，企业要先对全面预算管理信息系统应当具备的模块与功能进行了解与分析，具体包括预算编制、预算审批、预算执行控制、预算执行反馈、相关报表展示等，然后将之与企业现有的业务系统相互联系起来进行综合考虑，在有效利用现代互联网、大数据等技术，实现预算管理穿透企业业务前端以后，就能帮助企业更好把握业务活动开展的资金需求，进而为预算制定和执行管理提供有力的支持。此外，企业可根据自己全面预算管理数字化转型的目标与需求，选择采购市场上已有成熟的全面预算管理系统或平台进行应用，有条件的企业还可根据自身情况对全面预算管理信息系统进行自主开发建立，以提升构建平台应用的契合性和有效性<sup>[3]</sup>。

### 4.3 强化数据治理

企业完成全面预算管理数字化转型的核心就是数据，全面预算管理数字化转型的数据治理将以数据的完整性、准确性、一致性和及时性为治理指导原则。实际操作需要企业对不同部门和信息系统的数据进行收集与整合，这些数据包括销售数据、生产数据、财务数据、资产数据等。一方面，企业可以基于全面预算管理体系架构，从管理者、执行者等视角入手，对预算编制、执行、控制等环节数据进行分层分类，并在定义不同数据类型后，对科学完整的数据架构体系进行重新构建，以为新时期企业开展全面预算管理提供有力支持。另一方面，依托现代信息技术，彻底打通业务与数据之间的流通桎梏，通过将企业业务模块与预算管理系统相结合起来，就能将相关数据转变为企业的重要资产。甚至还可以将不同部门和不同信息系统的业务财务数据有效整合起来，在大数据、云计算等技术支持下，深挖业务预算与财务预算之间存在的关系，再根据所得结果对生产定额、费用标准等进行确定，保障企业获得稳定可靠的运营<sup>[4]</sup>。

### 4.4 重构业务工作流程

业务流程重新梳理和建构是企业全面预算管理数字化转型的重要依据，实际作业要求企业对现有的业务流程进行全面把握，并从当前企业经营管理工作实质需求出发，对数字化的全面预算管理流程进行重新建立，以为后续工作提供便利。实践中，企业要先对自身全面预算管理工作开展现状

进行了解,在完成组织架构、财务预算管控流程等细致梳理以后,将之作为推动企业全面预算管理数字化转型的重要依据,有效利用物联网、大数据等数字化技术,彻底打通这些业务流程信息采集传输通道。在赋予企业更强信息加工处理能力以后,企业预算编制、审核、执行、控制等环节内容均能集合起来,从业务前端到管理决策完整串联企业内部采购、生产、销售、财务等部门,经过层层分解和具体落实,减少全面预算管理过程数据流转人工干预程度,并在促进扁平化管理中实现预算管理系统与财务、业务等系统的有效映射,具体见图1,以此提高企业全面预算管理效率。

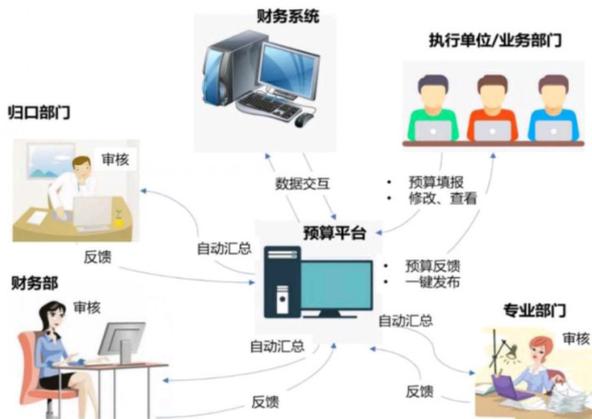


图1 预算平台与企业各部门工作映射

#### 4.5 注重复合型人才培养

全面预算管理数字化转型实施对于复合技能人才的需求也将上升到一个新的高度,业务、技术、财务等人员技能分界更加模糊,能力要求更加综合。这时候企业就可以根据全面预算管理数字化转型的要求,采用对外招聘方式,吸引一批拥有扎实预算管理专业知识和较强数字化工作能力的优秀人才加入其中,使现行预算管理工作队伍综合素质水平得到极大的提升,从而为新时期企业开展数字化全面预算管理工作提供人力资源保障。与此同时,紧密围绕基于数字化的全面预算管理工作内容和操作流程,组织开展各种教育培

训活动,让现行工作人员积极主动地参与到其中,使其对崭新的预算管理工作开展方式进行了解,并在加强业务实践体验中,不断地提升自身信息化工作能力与素质,后续针对企业安排的数字化全面预算管理工作任务也能游刃有余地完成。除此之外,企业全面预算管理数字化转型是一个持续改进和创新的过程,因此在培育专业工作队伍时,也要坚持与时俱进对最新技术方法进行了解、学习和实践,并根据积累掌握的优秀经验对自身全面预算管理数字化进行持续改进,使之更加贴合企业情况及发展需求<sup>[5]</sup>。

## 5 结语

论文是对企业全面预算管理数字化转型要点的分析。新时期企业开展经营管理活动,对全面预算管理愈发关注,主要是因为这项工作的开展可以促进企业资源优化配置和有效达成预定效益目标。在紧跟时代发展步伐,有效利用现代信息技术推进全面预算管理朝着数字化方向转型以后,就可以将企业数字资源转变为数据资产,并在支撑全面预算管理实现预算科学编制、预算计划执行控制等管理功能中,实现企业健康可持续发展目标。企业全面预算管理数字化转型实践中,必须对转型目标确定、流程重新建构、数据治理整合、系统平台打造等要点进行细致把握,并通过深化落实好这些工作,促使企业取得预算管理转型成功。

## 参考文献

- [1] 吴易虹.企业全面预算管理的数字化转型探索[J].财经界,2022(32):48-50.
- [2] 胡一飞.企业全面预算管理数字化转型实施路径与应用研究[J].财会学习,2023(32):77-79.
- [3] 王玉春.企业集团全面预算管理的数字化转型探析[J].中国市场,2023(31):186-189.
- [4] 王臣.数字化转型背景下烟草商业企业全面预算管理现状及优化路径[J].现代企业文化,2022(30):46-48.
- [5] 高贺,吴美玲,裘星,等.Y风电企业以全面预算管理引领数字化转型的探索实践[J].财务与会计,2022(13):69-72.