

# Analyze the role of comprehensive budget management in enterprise cost control

Yujuan Gao

Buerjin County Jinhua City Construction Investment and Development Co., Ltd., Altay, Xinjiang, 836600, China

## Abstract

Comprehensive budget management is an important means for enterprises to strengthen cost control and improve the level of management. Through the analysis of the comprehensive budget management in clear enterprise development strategic objectives, strengthen the internal risk control, improve the budget assessment scientific, optimize the allocation of resources, reveals the existence of the current enterprise budget management organization is not sound, the lack of scientific, the assessment system is not perfect, insufficient information application, and put forward the budget management organization system, improve the budget preparation, strengthening budget implementation, optimize the assessment mechanism, introducing information management tools, in order to strengthen the enterprise comprehensive budget management, improve the level of cost control.

## Keywords

comprehensive budget management; cost control; resource allocation; risk management and control; performance evaluation

# 分析全面预算管理在企业成本控制中的作用

高玉娟

布尔津县津华城市建设投资开发有限责任公司, 中国·新疆阿勒泰 836600

## 摘要

全面预算管理是企业加强成本控制、提升经营管理水平的重要手段。本文通过分析全面预算管理在明确企业发展战略目标、加强内部风险管控、提升预算考核科学性、优化资源配置等方面的积极作用,揭示了当前企业预算管理中存在的组织机构不健全、预算编制缺乏科学性、考核评估体系不完善、信息化应用不足等问题,并提出了构建健全预算管理组织体系、完善预算编制、强化预算执行、优化考核评估机制、引入信息化管理工具等措施,以期强化企业全面预算管理、提升成本控制水平提供参考。

## 关键词

全面预算管理; 成本控制; 资源配置; 风险管控; 绩效评估

## 1 引言

在市场竞争日益激烈的当下,企业面临着生存和发展的双重压力。如何在激烈的竞争中立于不败之地,成本控制无疑是企业必须重视和加强的关键环节。而作为一种系统性、全局性的管理工具,全面预算管理为企业加强成本控制、提升经营管理水平提供了有力抓手。通过编制覆盖企业各个层面、涵盖生产经营各个环节的预算,将企业的战略目标逐层分解并落实到各责任单位,全面预算管理能够引导和规范企业的生产经营活动,控制成本支出,合理配置资源,提高经营效益。因此,深入分析全面预算管理在企业成本控制中的作用,对于推动企业管理升级、增强企业竞争实力具有重要意义。

【作者简介】高玉娟(1985-),女,中国安徽颍上人,本科,中级会计师、中级经济师,从事财务管理研究。

## 2 全面预算管理在企业成本控制中的积极作用

### 2.1 明确企业发展战略目标,优化资源配置

全面预算管理要求企业从战略高度出发,根据自身的市场定位、竞争策略、发展规划等制定切实可行的预算目标。在这一过程中,企业必须对内外部环境进行系统分析,科学评估自身优劣势,准确把握市场机遇与挑战,在此基础上明确未来一个时期的发展方向和经营重点<sup>[1]</sup>。这有助于企业上下形成一致的“路线图”,凝聚发展共识。同时,预算目标的确立也为优化企业资源配置提供了明确方向。通过编制全面预算,企业可以在统筹兼顾的基础上,科学制定各项资源的配置计划,将资金、人力、技术、设备等核心资源重点投向战略目标确定的关键领域,集中力量突破市场和管理的“卡脖子”难题,在提高资源利用效率的同时,为实现企业的长远发展目标奠定坚实基础。

### 2.2 加强企业内部风险管控,规避经营风险

全面预算对企业的生产、采购、销售、投资等经营活

动进行事前估计和规划,并以此作为经营活动的基本遵循,对各环节的运行实施全过程监控。在预算执行中,相关部门必须严格按照预算来组织经营活动,强化成本意识,加强费用管控。一旦发现偏离预算的异常情况,管理层可以及时采取措施予以纠偏,把风险消除在萌芽状态。可见,全面预算管理能够帮助企业建立“防火墙”,控制经营风险,规避决策失误。尤其在市场变化莫测、企业面临较大不确定性的背景下,动态调整预算目标和执行方案,将为企业稳健经营提供重要保障<sup>[2]</sup>。例如,针对原材料价格、汇率变动等风险因素,企业可以通过严格执行采购预算、调整销售策略等措施,在控制风险的同时,实现降本增效。

### 2.3 提升预算考核的科学性,促进部门协调

预算考核是企业落实预算管理、评估预算执行效果的重要手段。全面预算以企业整体利益为出发点,将预算目标层层分解,量化到各业务条线、各责任部门。在预算执行中,企业可以据此对各单位开展考核,科学评价其对预算目标的完成情况,并将考核结果与绩效挂钩。这种“指标对单位,责任到个人”的全员参与机制,能够充分调动各方面的积极性,形成全员参与预算管理、共同推进预算目标实现的良好局面。同时,面对共同的预算目标,各部门必须加强沟通与协调,在全局意识指引下,主动寻求合作共赢,化解内耗与矛盾,共同推动预算有效执行。尤其在跨部门项目协作方面,预算目标的引领作用将更加凸显。在成本控制方面,生产、采购、财务、人力资源等部门如何通力合作、精诚团结,将直接影响预算的执行效果,决定企业能否最终实现节支降耗的目标。

## 3 企业全面预算管理中存在的问题

### 3.1 预算管理组织机构不健全,职责权责不清晰

健全的组织体系是预算管理取得实效的重要保障。但当前,不少企业在这方面还存在明显不足。一些企业尚未建立专门的预算管理机构,相关职能分散在财务、生产等部门;还有的企业虽设有预算委员会等管理机构,但运行不规范,职责定位不清晰。权责不明带来的直接后果,是预算管理流于形式,执行不力。在缺乏统一领导和协调的情况下,预算编制随意性大,部门间“打架”现象严重,预算的科学性和严肃性大打折扣,成本控制也就难以取得实效<sup>[3]</sup>。此外,专业预算人才匮乏也是制约预算管理的重要因素。由于预算编制、执行、考核各环节对人员专业性要求较高,而多数企业尚未建立起与之相适应的人才队伍,预算管理的专业化水平不高,难以发挥应有作用。

### 3.2 预算编制缺乏科学性,执行力度有待加强

预算能否科学编制,直接关系到预算能否准确引领企业经营。然而,一些企业在预算编制中仍然存在重要环节缺失、编制依据不充分、方法不科学等问题。首先,预算编制的前瞻性和全面性不足。部分企业在编制预算时,对市场形势研判不到位,对关键风险把控不够,对重点项目论证不充

分,使得预算目标与实际运行出现较大偏差,难以对经营活动形成有效指引。其次,预算编制流于“经验主义”。在缺乏科学论证的情况下,一些企业简单沿用以往做法编制预算,缺乏必要的测算和优化,预算约束力不强。再次,预算的弹性不足,动态调整机制缺失。面对复杂多变的内外形势,一些企业缺乏灵活机动的预算调整机制,难以及时修正预算偏差,导致预算目标与实际运行“脱节”,削弱了预算的刚性约束力,使成本控制失去重要抓手。此外,预算执行中也存在着责任落实不到位、奖惩机制不健全等问题,影响了预算管理成效。

### 3.3 预算考核评估体系有待完善

考核评估是保障预算严肃性、推动预算落地的重要环节。但当前,不少企业的预算考核流于形式,激励约束作用发挥不够,难以形成有效的闭环管理。究其原因,主要是考核指标设置不合理、评价标准不科学、考评流程不规范等。部分企业在设定预算考核指标时,对指标内涵界定不清,可测性不强,难以准确评价预算执行效果。一些企业的考核指标过于笼统,对部门、个人的绩效贡献缺乏精准刻画,责任落实不到位。还有企业在考核中重结果、轻过程,忽视了预算执行中的风险点和管理短板,使考核流于“事后算账”<sup>[4]</sup>。针对考核中发现问题,一些企业缺乏有效的反馈整改机制,未能形成“考核—评价—反馈—改进”的良性循环,考核的导向作用和纠偏功能发挥不够,成本控制的目标难以真正实现。可见,规范科学的预算考核体系,是推动预算刚性执行、严控成本支出的关键所在。

### 3.4 信息化办公软件应用不足

在大数据时代,信息技术日益成为管理的重要驱动力。将信息技术与预算管理充分结合,能够显著提升预算编制、执行、考核等环节的效率和质量。但客观而言,目前多数企业的信息化水平还不高,尤其是在预算管理领域,专业软件应用不足,大数据分析运用有限,制约了预算管理水平的整体提升。具体而言,一些企业尚未建立覆盖采购、生产、销售等环节的信息化管理平台,各类数据未能有效集成共享,预算编制缺乏数据支撑,存在“粗放式”管理倾向。即便建有管理系统的企业,也普遍存在系统间“信息孤岛”的问题。由于缺乏集成设计,财务、业务数据未能无缝对接,影响了预算的精准性和预警能力。在预算执行和考核中,一些企业对信息系统的运用不够,未能充分利用大数据分析手段,动态优化资源配置、及时纠正预算偏差。此外,线上线下管理脱节也制约了预算刚性执行。可见,充分运用信息化手段提升预算管理的智能化水平,已成为新形势下成本控制的内在要求。

## 4 强化企业全面预算管理,提升成本控制水平的策略

### 4.1 构建健全的全面预算管理组织体系

组织是管理的基础。针对当前预算管理中组织不健全、

职责不明的问题，构建一套科学规范的组织架构和管理体系，是强化预算约束、提高管理效能的关键举措。成立以企业负责人为组长的预算管理委员会，对预算工作进行统一领导。委员会下设预算办公室，作为日常工作机构，负责预算编制、执行、考核等的组织协调。在重点业务和项目上，还可成立专门的预算小组<sup>[5]</sup>。梳理预算管理流程，明晰各层级、各部门在预算管理中的职责权限，做到划分清晰、分工明确、责任到人。建立健全以总预算、分预算相配套的各项预算管理制度，加强流程再造，规范预算编审、批复、控制、考核等各环节运作。通过加强预算业务培训、积极引进和培养专业人才等举措，不断提升预算管理队伍的专业化水平，为全面预算管理提供坚实的人才支撑。

#### 4.2 完善预算编制，强化预算执行力度

科学的预算编制和严格的预算执行，是预算管理的核心内容。建立“战略引领、全员参与”的预算编制机制。在明确企业发展战略的基础上，通过深入市场调研和充分论证测算，科学设定预算目标，确保预算编制的前瞻性和可行性。在具体编制中，要坚持“自下而上，上下结合”，充分调动基层单位的积极性，提高预算精细化水平。树立动态预算理念，加强预算执行的过程管控。结合内外部环境变化，定期开展“预算—实际”对比分析，建立预算调整机制，在重大事项和关键节点及时修订调整预算，保持预算的灵活性和适应性。同时，加强重点领域、关键环节的预算执行监控，完善预算控制措施，严格控制预算外支出。将全面预算管理与目标成本管理、标准成本管理等先进管理工具相结合，在降本增效中发挥协同作用。通过优化成本构成、强化过程控制、完善考核机制等举措，不断提高企业资金资源的使用效率，推动实现经营目标。

#### 4.3 优化预算考核评估机制，加强绩效管理

考核评估是预算管理“最后一公里”，是确保预算有效执行的关键环节。建立全方位、多层次的预算考评体系。将预算执行情况纳入企业经营业绩考核，分解落实到各部门、各岗位，将考核结果与绩效奖惩挂钩。在指标设计上，统筹兼顾财务指标与非财务指标，针对不同层级、不同对象，设置差异化的考核指标，提高考核的针对性和可操作性。明确考核时间进度，细化评价标准，严格考核结果运用，确保考核客观公正、奖惩分明。对考核中发现的问题，及时反馈

相关部门，建立整改问责机制，推动闭环管理。加强预算绩效评价。开展预算执行效果和效益评估，重点围绕预算目标的完成情况、预算配置的优化程度、资金使用的规范性等方面，系统评判预算管理的成效，并将评价结果作为优化预算的重要依据，推动持续改进。

#### 4.4 引入信息化管理工具，提高预算管理效率

将预算管理与信息化充分融合，是提高预算编制质量、强化预算执行力度的重要支撑。企业要顺应“互联网+”发展趋势，加大信息化投入，建设一体化、智能化的预算管理平台。通过财务业务一体化设计，打通各业务条线和各层级单位的数据通道，实现数据的集成共享和业财融合，提高预算管理的协同性和连贯性。在预算编制中，充分利用ERP系统沉淀的历史数据进行测算分析，结合市场需求预测、库存管理等信息，提高预算编制的科学性和准确性。在预算执行中，运用大数据分析等技术手段，及时发现和预警预算执行偏差，实现精准控制。同时，加强信息化培训和人才队伍建设，提高全员运用信息化工具参与预算管理的意识和能力。引入移动办公、可视化呈现等智能应用，提升了预算管理的时效性和普适性，为成本控制提供了新动能。

## 5 结语

全面预算管理是企业优化资源配置、强化成本管控的重要抓手。面对日益激烈的市场竞争，企业必须以战略为牵引，以信息化为支撑，完善预算组织体系，创新预算管理模式，强化预算刚性约束，建立全方位、全过程的成本控制机制，不断提升管理的精细化水平。

## 参考文献

- [1] 孙海洋.浅谈全面预算管理在企业成本控制中的作用[J].活力, 2024(12):49-51.
- [2] 吴宗阳.全面预算管理在企业成本控制中的作用与应用研究[J].财会学习,2024(20):113-115.
- [3] 顾棠.全面预算管理在企业成本管理中的应用效果分析[J].中国市场,2024(17):131-134.
- [4] 潘文贞.探讨企业成本控制中的全面预算管理策略[J].中国经贸, 2024(18):154-156.
- [5] 马双龙.全面预算管理在企业成本控制中的应用[J].品牌研究, 2024(17):0106-0108.