

Analysis of the Key Ideas for the Application of Budgeting in the Company's Cost Management

Zhijuan Cao

General Department of China Mobile Shangcheng Branch, Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

Abstract

With the development of global economic integration, enterprises are facing increasingly fierce market competition. In order to survive and thrive in this environment, enterprises need to constantly adjust their cost management strategies to improve resource efficiency, reduce costs, and achieve strategic goals. This paper takes China Mobile Shangcheng Branch as the research object and discusses the key ideas of budget application in cost management. Firstly, the importance of budget in the company's cost management is analyzed, and secondly, the key ideas of budget application in cost management are put forward according to the actual situation of China Mobile Shangcheng Branch, and finally the application effect of budget in the cost management of China Mobile Shangcheng Branch is verified.

Keywords

budget management; cost management; financial management

预算在公司成本管理中的应用关键思路分析

曹志娟

中国移动上城分公司综合部, 中国·浙江 杭州 310000

摘要

随着全球经济一体化的发展,企业面临着日益激烈的市场竞争。为了在这种环境下生存和发展,企业需要不断调整自身的成本管理策略,以提高资源使用效率、降低成本、实现战略目标。论文以中国移动上城分公司为研究对象,探讨了预算在成本管理中的应用关键思路,首先分析预算在公司成本管理中的重要性,其次针对中国移动上城分公司的实际情况,提出了预算在成本管理中的应用关键思路,最后验证预算在中国移动上城分公司成本管理中的应用效果。

关键词

预算管理; 成本管理; 财务管理

1 引言

随着全球经济一体化的发展,企业面临着日益激烈的市场竞争。为了在这种环境下生存和发展,企业需要不断调整自身的成本管理策略,以提高资源使用效率、降低成本、实现战略目标。预算作为一种有效的管理工具,在中国移动上城分公司成本管理中的应用具有重要意义。

2 预算在公司成本中的重要性

2.1 提升公司资源使用效率与质量

预算在公司成本管理中的重要性不言而喻。通过预算的编制和执行,公司可以对各类资源进行合理规划和分配,从而提高资源的使用效率。在预算制订过程中,公司需要对

各部门的需求进行详细分析,确保资源分配的合理性和有效性^[1]。此外,预算还可以对公司内部的浪费现象进行有效控制,促使各部门更加注重成本效益,提升资源使用的质量。

2.2 强化公司财务管理水平

预算作为一种全面、系统的财务计划,有助于公司财务管理的精细化和规范化。通过预算,公司可以对未来的收入和支出进行预测和规划,从而实现财务的稳健发展^[2]。同时,预算还可以作为评估公司经营业绩的重要依据,帮助管理层及时发现和解决问题。此外,预算管理还可以提高财务信息的透明度,为决策者提供有力支持,进一步提升公司财务管理水平。

3 中国移动上城分公司成本管理中预算应用关键措施

3.1 强化全面预算管理方案

3.1.1 全面预算管理方案的编制与设计

在中国移动上城分公司,全面预算管理方案的编制与

【作者简介】曹志娟(1979-),女,中国浙江金华人,本科,中级经济师、信息系统项目管理师,从事工商管理研究。

设计是成本管理的关键措施之一。具体而言，该公司在以下几个方面进行了强化：①明确预算目标：上城分公司在编制预算时，明确提出了具体的预算目标，包括成本控制、利润提升、投资回报等。这有助于全体成员明确工作方向，共同努力实现预算目标。②完善预算流程：上城分公司对预算编制、审批、执行、监控和评价等环节进行了优化，确保预算管理的顺利进行。通过建立完善的预算流程，公司能够及时发现和解决问题，提高预算管理的效率和效果。③数据驱动：上城分公司注重数据收集和分析，充分利用历史数据、行业标准和预测模型等，为预算编制提供科学依据。通过数据驱动，公司能够更加精确地预估成本和收入，提高预算管理的准确性。④跨部门协同：上城分公司鼓励各部门之间的沟通与协作，共同参与预算编制和执行。通过跨部门协同，公司能够充分发挥各部门的优势，提高预算管理的综合效果。⑤动态调整：上城分公司在预算执行过程中，实时监控各项指标，根据实际情况进行动态调整。这有助于公司灵活应对市场变化，确保预算目标的实现。

3.1.2 自上而下的推进方式

全面预算管理方案是中国移动上城分公司成本管理的核心，它涵盖企业的所有部门和业务领域，为了进一步加强全面预算管理方案的实施，公司采取了自上而下的推进方式。①高层领导参与：公司高层领导对全面预算管理的重视程度直接影响到预算管理的实施效果。在中国移动上城分公司，高层领导积极参与预算编制、审查和执行过程，确保预算管理的顺利进行。②设立预算责任部门：公司设立了预算管理部门，负责预算编制、执行、监控和评价等工作，确保预算管理的全面性和专业性。③制定详细预算手册：公司制定了详细的预算编制和执行手册，为各部门和员工提供明确的操作指南。预算手册包括预算编制方法、预算审批流程、预算执行监控等方面的内容，确保预算管理的规范性和一致性。

3.1.3 全面预算工作与实际工作流程的融合

①完善预算组织架构：建立健全全面预算管理的组织体系，明确各部门、各岗位的职责和权限，确保预算工作的顺利开展。②制定合理的预算编制流程：根据公司实际业务需求，制定科学、合理的预算编制流程，确保预算数据的准确性和完整性。③全面预算工作与实际工作流程的融合：将全面预算管理工作与公司实际业务流程紧密结合，确保预算执行的有效性。通过信息技术手段，实现预算数据与实际业务数据的实时对接，提高预算管理的精细化水平。

3.2 建立科学合理的编制程序

3.2.1 预算编制的步骤与方法

为了确保预算的有效性和实用性，公司采取了以下几个关键步骤和方法：①明确目标：在预算编制之初，公司首先明确预算目标，包括收入、支出、利润等各项经济指标。明确目标有助于提高预算编制的针对性和有效性。②收集数

据：公司全面收集各部门的生产经营数据、成本支出数据、市场环境变化数据等，以确保预算编制的客观性和准确性。③制定预算方案：根据收集的数据，结合公司的战略目标和市场需求，制定预算方案。预算方案应包括收入预算、支出预算、利润预算等多个方面。④审核与修订：在公司内部对预算方案进行多轮审核和修订，确保预算方案的科学性和合理性。同时，结合公司外部环境变化，对预算方案进行适时调整。

3.2.2 预算执行与监控

为确保预算目标的实现，中国移动上城分公司通过以下措施加强预算执行与监控：①建立预算执行监控机制：企业应建立健全预算执行监控机制，确保预算目标的顺利实施。监控机制应包括预算执行报告、定期审计、绩效评估等环节。②实时掌握预算执行情况：企业应通过实时收集、分析和整理预算执行数据，掌握预算执行情况。这有助于及时发现问题，采取相应措施进行调整。③建立预算调整机制：在预算执行过程中，企业应根据实际发生的变化，建立预算调整机制。预算调整应遵循合理、公正、透明的原则，以确保预算目标的实现。④加强预算执行过程中的沟通与协作：企业应加强各部门之间的沟通与协作，确保预算执行过程中的信息畅通。通过定期召开预算执行会议、搭建沟通平台等方式，提高预算执行的有效性。⑤评价与反馈：在预算周期结束后，对公司预算执行情况进行评价，总结经验教训，为下一期预算编制提供参考。

3.2.3 预算调整与优化

为实现公司资源的合理配置和提高成本管理水平，公司采取了以下预算调整与优化措施：①定期进行预算评估与分析。公司定期对预算执行情况进行评估，分析预算与实际发生的差异，找出原因，并对预算进行调整。通过这一过程，公司能够更好地预测未来成本走势，确保预算的合理性和准确性。②建立预算滚动机制。公司采用滚动预算的方式，将预算周期分为多个阶段，逐步细化预算指标。这有助于公司及时发现问题，调整预算，从而提高预算的执行效果。③强化预算执行监控。公司加强对预算执行过程的监控，实时掌握各项成本数据，确保预算目标的实现。通过对预算执行情况的监控，公司能够发现潜在的风险，提前采取措施进行防范。④实施预算绩效考核。公司将预算执行情况与部门及员工的绩效考核挂钩，激励员工积极参与预算管理，提高预算执行效果。通过预算绩效考核，公司能够更好地评价各部门及员工的业绩，为奖惩制度提供依据。⑤加强预算培训与宣传。公司通过组织预算培训和宣传活动，提高员工对预算管理的认识和参与度。培训内容包括预算编制方法、预算执行与监控、预算调整与优化等方面的知识，以提高员工的预算管理能力。⑥建立健全预算反馈机制。公司鼓励员工及部门负责人就预算执行过程中遇到的问题和**建议进行反馈，对预算编制和执行进行持续改进。通过这一机制，公司能够及时

了解预算执行的实际情况，提高预算管理的有效性。

4 预算在中国移动上城分公司成本管理中应用效果

4.1 突破思维惯性，在费用管理上精打细算

摒弃“成本不断攀升”的思维定式，打破“家大业大”的观念，精明理财，确保每一分钱都用在刀刃上，以最大限度降低支出。①严把建网成本关：秉持“客户所在之处，效益所在之处”的原则，大力推进低成本建网，提升用户体验。②节约能源费用：专项部署电费提质增效工作，精细化管理要求，杜绝能源损耗，避免用电浪费。2023年，办公大楼及营业用房用电量同比下降9.7%。③调控房屋租赁费：近年来，实体商铺客流量减少，景气度下滑。公司紧跟市场变化，以市场化思维推动房屋租赁费用稳步下降。2023年到期的营业用房年租金降幅达15%，租金压降厅占比57%。

4.2 转变行为定式，在提质增效上精益求精

在方案和技术方面追求卓越，以增加收入、降低成本、提高效率和提升质量作为工作实效性的检验标准。①严格营销资源审批规范，精细化资源投入，动态优化策略。②强化代维维护责任，优秀管理维修排障，选用优质旧设备，严格控制设备维修费用。③房屋装修费：积极推动办公环境美化工程，精心策划设计方案，严格控制成本，确保工程质量不降、效率不减，同时提升公司形象和员工满意度。细致入微的设计方案经过专业内部会议、多专业会审、公司领导专题会议逐级审核，逐项研究，层层把关，不断优化。根据空间布局，优化灯具密度、管线系统、监控数量等，有效降低装修成本。秉持“把钱花在刀刃上”的理念，重点投入与员工切身利益相关的设施设备。严格把控施工质量，形成工程验收标准化清单，实施项目经理负责制，现场管理中逐条对照检查，发现问题及时督促整改。④物业服务费：以提升员工满意度、满足生产需求为目标，致力于提升物业服务品质和车辆运行效能。新一期物业服务费合同预算减少10%；2022年每公里车辆综合运行费预算减少5%。

4.3 增强合规意识，在风险防控上精细入微

第一，针对广告宣传费，严格控制关键环节，降低源头成本，严把需求审核关，规范执行流程。2023年，广告

宣传费支出同比下降11.8%。①源头削减制作成本：货比三家，确立合理价格。在询价阶段，广泛征求供应商意见以确认合理报价；在采购环节，设定最高限价；在执行阶段，挑选同品质低价供应商。此外，整合需求以降低印刷成本：统一安排制作，确保单次印刷量达到最低阶梯价格。②严格审查需求方案：对共性需求进行统一优化，如营业厅上墙内容采用“分块插片”形式，避免局部调整导致整体更换。对个性需求，严格审查方案：固定需求模板，明确费用构成、宣传内容、数量材质、布置点位等四大关键必填要素。③规范执行流程：制定标准化执行模板，梳理外场、内场景及各类宣传点位，明确物料选择方案。构建电子化传播体系：减少厅店纸质宣传物料，充分利用电视联播系统、自助设备、LED等电子媒介触点，实现宣传更新“零成本”^[1]。

第二，针对各类刚性费用，创新分配机制，精准支持一线业务发展，同步加强闭环管理，确保合规使用。①预警内嵌流程：全面梳理招待费使用风险点，在申请和报账环节内置预警规则。实时开展自动校验和异常监测，杜绝问题接待申请，防范“带病入账”。②强化专项监督：对照风险清单，常态化开展警示教育和自查自纠工作，确保问题整改到位。通过优化管理策略，提高成本效益，防范风险，为企业可持续发展奠定坚实基础。

5 结语

论文从预算管理的内涵、作用以及在中国移动上城分公司成本管理中的应用措施和效果等方面进行了分析，证实了预算在中国移动上城分公司成本管理中的应用关键思路的有效性。未来，企业应继续深化预算管理改革，优化预算编制和执行流程，提高预算评价机制的科学性，以进一步提高成本管理水平 and 竞争力。

参考文献

- [1] 谢宇琪.业财融合预算管理模式的构建[J].冶金经济与管理,2023(6):24-25+29.
- [2] 张金英.论企业战略财务管理与成本控制的融合改进[J].中国集体经济,2023(34):117-120.
- [3] 廖达宏.企业采购成本管理分析[J].环渤海经济瞭望,2023(11):94-96.