

试论物流运输企业全面预算编制

孙俊杰

山东高速齐鲁号欧亚班列运营有限公司青岛分公司, 中国·山东 青岛 266300

【摘要】本文旨在探讨物流运输企业全面预算编制的方法。通过深入分析物流运输企业的业务特点与需求,结合全面预算管理理论,提出了一套科学、实用的预算编制方法。该方法涵盖了预算编制的各个环节,包括预算目标的设定、预算内容的细化、预算执行的监控以及预算结果的评估与反馈,结合实际,详细阐述了预算编制方法的应用过程,并总结了其在实际操作中的优势与不足。通过本文的研究,旨在为物流运输企业提供有效的预算编制指导,提升预算管理水平,促进企业的稳健发展。

【关键词】物流运输企业; 全面预算管理; 预算编制方法; 预算监控; 预算评估

On Comprehensive Budget Preparation for Logistics Transport Enterprises

Junjie Sun

Shandong Expressway Qilu Eurasian Train Operation Co., Ltd. Qingdao Branch Shandong Qingdao 266300

[Abstract] This article aims to explore the methods of comprehensive budget preparation for logistics transportation enterprises. Through in-depth analysis of the business characteristics and needs of logistics transportation enterprises, combined with comprehensive budget management theory, a scientific and practical budget preparation method has been proposed. This method covers various stages of budget preparation, including setting budget goals, refining budget content, monitoring budget execution, and evaluating and providing feedback on budget results. Combining with reality, the application process of budget preparation method is elaborated in detail, and its advantages and disadvantages in practical operation are summarized. Through this study, the aim is to provide effective budget guidance for logistics transportation enterprises, improve budget management level, and promote the stable development of enterprises.

[Keywords] Logistics transportation enterprises; Comprehensive budget management; Budget preparation methods; Budget monitoring; Budget evaluation

在市场竞争日益激烈、客户需求日益多样化的今天,物流运输企业所承受的经营压力也在不断增大。全面预算管理是企业管理中的一种重要方法,对促进物流运输企业提高运营效率,降低成本,提高竞争力等方面都有着十分重要的作用。但由于物流运输企业经营特点复杂多样,常规预算编制方法通常很难满足企业现实需要。所以探索出一套适用于物流运输企业全面预算的编制方法已是当务之急。

1 物流运输企业经营特点及全面预算编制需求

物流运输企业是供应链上下游联系的主要环节,具有独特而复杂的经营特征。一是物流运输企业经营活动流动性大、时空性强,不同区域之间的货物流动、运输路线选择、运输时间安排等等,均需企业精心策划与安排。与此同时,在市场需求不断变化的情况下,物流运输企业也要

迅速做出反应,对运输方案进行灵活的调整,从而满足顾客多样化的需求。

二是物流运输企业经营涉及环节多、运输方式多。从商品的收发、储存、分拣、配载到对运输过程进行跟踪监控、签收结算以及后续客户服务,各个环节均需严格管理,高效配合。另外,物流运输企业可能会使用公路、铁路、水路、航空等各种运输方式,各种运输方式都有其自身特点与成本结构,需合理选择与搭配。再者物流运输企业在经营过程中也面临激烈的市场竞争以及政策环境的改变,在物流行业飞速发展,市场竞争日益激烈的今天,物流运输企业要想获得顾客的信赖及市场份额,就必须不断地提高服务质量,降低成本,提高效益。与此同时,政策和法规的改变也会给物流运输企业带来经营上的冲击,这就要求企业时刻关注政策动态并适时调整自身经营策略。

基于上述业务特征,对物流运输企业全面预算编制提出了特别要求:一是预算编制需充分考虑业务流动性及时空性等特征,对未来运输需求、运输成本及运输效率等进行合理地预测与规划。二是预算编制需涵盖企业各业务环节及运输方式等,以保证对各项成本进行全面准确地核算与预算。另外,预算编制需重视市场竞争与政策环境变化,适时调整预算目标与战略以应对外部环境挑战。

2 全面预算编制在物流运输企业中的价值

全面预算编制在物流运输企业中的价值主要体现在它能为企业提供科学,系统的财务管理手段,有利于企业优化配置资源以及有效控制风险。通过全面预算编制使物流运输企业对其经营状况、财务状况有更清楚的认识,以便制定更符合实际的经营策略、财务计划等。具体来讲,全面预算编制有助于物流运输企业发挥如下价值:

一是全面预算编制有利于促进企业提高运营效率。企业通过精细化核算与预算各项成本,能够更准确地把握各业务环节成本构成与变化,以制定更合理的运输方案与成本控制措施。这样既有利于减少企业运营成本,又能促进企业运输效率与服务质量提高,提高企业市场竞争力。

二是编制全面预算有利于强化企业风险管理。企业在预算编制时需要全面考虑并预测未来市场环境、客户需求以及政策变化,以便制定相应风险应对措施。这样可以帮助企业更从容地面对不确定性因素,降低风险所造成的损失。同时企业通过对预算执行情况进行定期评估与分析,也能及时发现并化解潜在风险问题,确保企业稳健经营。再者,编制全面预算有利于促进企业决策,企业在预算编制时,需要搜集并分析大量数据与资料,全面而深入地了解其经营状况与财务状况。这样才能使企业的经营策略与财务计划的制订更科学合理,减少盲目性与随意性。同时通过对预算及实际情况进行比较分析,也能使企业在运营过程中及时发现问题及不足,从而对企业决策起到强有力的辅助作用。

另外全面预算编制有利于推动企业内部管理规范化、精细化,预算编制要求企业各个部门紧密合作与交流,有利于突破部门壁垒、信息共享、资源整合。与此同时,各项预算编制规范与流程还有利于促进企业内部管理规范化与精细化,促进企业管理效率提升。

最后,全面预算编制也可以为企业长期发展打下坚实基础,企业通过不断地进行预算编制与优化,能够逐渐建立科学、系统的财务管理制度,从而为其长期发展提供强有力的保证。同时在预算编制时进行数据积累与分析,还可以帮助企业洞察市场趋势与客户需求,对其战略规划与业务拓展起到强有力支撑。

总之,全面预算编制对物流运输企业的价值主要表现在提高运营效率,强化风险管理,提高决策水平,推动内部管理规范化与精细化,为企业长期发展打下基础等诸多方

面。所以,物流运输企业要充分认识全面预算编制工作的意义,积极推进和不断完善预算编制工作从而促进企业持续健康地发展。

3 物流运输企业综合预算编制的方法

3.1 制定预算编制目标

物流运输企业预算编制目标的确立是全面预算编制工作的重中之重,为编制企业预算提供清晰的导向与指导。制定预算编制目标既是企业战略规划、经营计划的反映,又是对未来市场环境、业务发展等方面预测和预期的表现。

一是制定预算编制目标要与企业战略目标密切结合。物流运输企业战略目标一般包括提高市场份额,优化运输网络以及降低运营成本,而这都需要在预算编制中具体量化与细化。举例来说,公司可以基于市场的预期和当前的竞争状况,确定下一年的运输增长目标,并据此计算出预期的收益和成本预算。

二是制定预算编制目标也需要考虑到企业实际业务。企业要对其业务特点、资源状况以及运营效率等进行深入剖析,保证预算编制目标可行合理。比如企业可依据历史数据及行业平均水平制定出合理的成本控制目标,比如降低运输成本率和货损率。另外在制定预算编制目标时也要注意外部环境变化,物流运输企业所面对的市场环境复杂多变,主要有政策调整、顾客需求变化和技术进步,企业在制定预算编制目标时应充分考虑到这些外部因素对预算编制的影响,并制定灵活变通的战略。比如,对于政策调整后可能引起的成本变化问题,企业可制定相关预算调整机制来保证预算灵活有效。

企业在制定预算编制目标时,也要注意目标是否可衡量、可实现,目标要有清晰的量化指标,并有可操作性的实施方案供具体实施时监测与考核。同时目标要有一定挑战性,能调动员工积极性与创造力,促进企业经营绩效持续改进。

总之,预算编制目标的制定是物流运输企业全面预算编制中至关重要的一个环节,通过将战略目标,实际经营情况以及外部环境变化等因素进行综合考虑,使企业能够制定科学合理且具有可操作性的预算编制,从而为其稳步发展提供强有力的支撑。

3.2 细化预算的编制内容

物流运输企业进行全面预算编制时,预算编制内容的细化是关键。涉及对企业运营活动进行综合梳理和把预算目标变成具体的,可实施的预算项目。企业通过对预算编制内容进行细化,可以更加准确地把握各类成本的组成及变化,从而对预算执行与监控起到强有力的支撑作用。

一是提炼预算编制内容需全面梳理企业经营活动。物流运输企业经营活动是由运输、仓储和配送几个环节组成,每一个环节均要发生相应成本。所以在对预算编制内容进行细化的时候,企业有必要对各个环节的业务流程以

及费用构成进行详细的分析,以保证预算项目编制的全面准确。以运输环节为例,企业需综合考虑运输工具维护费用,燃油费用和驾驶人员的工资;仓储环节中,又需综合考虑仓库租金,仓储设备折旧和仓储管理费用。

二是细化预算编制内容,也要求把预算目标落实到具体的,可实施的预算项目上。预算目标是编制预算的出发点与归宿,预算项目是预算目标得以实现的具体途径,所以在对预算编制内容进行细化的时候,企业要按照预算目标要求对各种成本进行细化,形成具体预算项目,制定出相关预算指标与标准^[1]。比如企业可依据收入预算目标制定运输量和运输单价预算指标,再反推运输收入预算额度;同时依据成本预算目标制定成本控制率,单位成本和其他预算标准来保证成本费用得到有效地控制。

企业在对预算编制内容进行细化时,还要关注以下几个方面:第一,保证预算项目完整合理,避免出现疏漏或者重复测算;第二重视预算项目可操作性与可监控性,保证预算能有效实施与监控;第三,应考虑到预算项目是否灵活、可调整,以便根据市场环境及业务发展情况进行调整。物流运输企业通过对预算的编制内容进行细化,可以构建科学合理的预算管理系统,从而为财务管理与决策提供强有力的支撑。与此同时,它还有利于提高企业运营效率,降低成本,提高竞争力,从而促进企业获得持续稳健发展^[2]。

3.3 编制预算的过程

编制预算的过程,是物流运输企业编制全面预算的一个重要环节,一个明确而标准的预算编制流程既有利于保证预算编制准确科学,又能提高预算编制工作效率,降低不必要的交流协调成本。

一是编制预算编制流程预算编制时间节点及周期需清楚,物流运输企业要结合自身业务特点、市场环境等因素合理设置预算编制时间点,保证预算编制与企业战略规划、经营计划协调一致。与此同时,需要为预算编制规定周期,例如年度预算、季度预算或者月度预算,以便满足不同级别管理需求并改变业务。

二是预算编制流程要明确预算编制参与方及人员以及职责分工。物流运输企业在编制预算过程中涉及到很多部门、各个环节,这就要求各个部门必须紧密合作、相互配合。所以在制定流程时,要明确各个部门的责任与作用,保证预算编制工作顺利开展^[3]。同时也需要建立相关协调机制来应对预算编制中可能存在的各种问题与纠纷,之后,预算编制流程中还应包含预算编制方法与手段的选择,物流运输企业编制预算可根据企业实际情况及业务需求选择适当的预算编制方法与手段。比如可使用增量预算法、零基预算法或者滚动预算法来编制预算,从而适应不同级别预算的需要。同时,还可以利用现代信息技术工具,如预

算管理系统、数据分析软件等,提高预算编制的效率和准确性。

3.4 强化预算编制监控

物流运输企业进行全面预算编制时,强化对预算编制的监控,是保证预算能够准确实施并进行有效重组的关键环节,企业通过监控可以实时了解预算执行情况、及时发现问题和解决问题,以确保预算目标顺利达成。

一是企业要建立完善预算编制和监控体系,该系统要覆盖预算编制过程中的每一个环节,主要包括预算目标制定、预算内容细化、预算编制流程编制和预算执行跟踪评价,企业通过体系化监控可以保证预算编制的全面性与系统性,避免疏漏或者重复。

二是企业要运用信息技术手段,提升预算编制监控效率与准确性。比如预算管理系统可建立起来,通过该系统实时输入预算数据,并进行查询与分析,达到预算执行情况动态监测的目的。与此同时,企业也可运用大数据分析技术对预算数据展开深度挖掘与分析,及时发现预算执行过程中可能存在的问题与风险,从而为预算调整工作的开展提供强有力支撑。另外,强化预算编制监控也需重视和其他管理环节之间的联系和协作,预算编制不仅是企业财务管理的一个关键环节,而且与其他如资金管理、成本控制和风险控制等管理环节有着紧密的联系,所以在对预算编制进行监控时,企业要加强同其他管理环节之间的交流协调,以保证预算编制符合企业整体管理目标。

最后是企业要建立预算编制监控反馈机制,以定期汇报和会议讨论的形式,把预算编制的监控结果向有关部门及人员及时反馈,使其对预算的执行情况有一定的了解并及时作出调整。与此同时,各企业也应依据监控结果进行预算编制总结与评价,不断改进预算编制方法与程序,以提高预算编制质量与效率。

结束语

本文研究提出适用于物流运输企业全面预算的编制方法,能充分考虑物流运输企业经营特点及需求,便于预算准确适用。同时在实际案例中的应用及实践也证明了所提方法可行有效。但在预算编制工作中还存在许多挑战与缺陷,有待深入研究与完善。在今后的工作中,将持续关注物流运输企业发展动态及市场变化情况,并不断改进预算编制方法以对企业稳定发展起到强有力的支撑。

参考文献:

- [1] 周樾. 对企业全面预算编制与管控的探究与思考[J]. 大陆桥视野, 2023(10): 93-95.
- [2] 覃馨熠. 基于AHP-模糊综合评价法的J企业全面预算管理研究[D]. 湖南工业大学: 2023.
- [3] 黄凯彬. 企业全面预算编制内部控制研究——Y环保公司为例[J]. 现代商贸工业, 2022, 43(S1): 176-177.