

现代企业预算管理的优化路径与实践探索

敖金俐

怡置北兴物业服务(重庆)有限公司, 中国·重庆 401120

【摘要】在当今竞争激烈的市场环境下,企业面临着诸多不确定性和挑战,管理者要想稳健发展、实现战略目标,有效的内部管理至关重要。本文立足现代企业高质量发展需求,聚焦预算管理的优化价值与实践路径,结合企业经营管理规律与预算管理发展趋势,梳理现代企业预算管理的核心特征、优化方向、实践路径、实施保障及创新发展,借鉴“精准预算、提质增效”的管理理念,为企业优化预算管理模式、提升预算管理效能提供参考,推动企业实现预算管理精细化、规范化发展,助力企业规避经营风险、实现价值最大化与可持续发展。

【关键词】现代企业;预算管理;优化路径;实践探索;预算效能

引言

随着市场竞争日趋激烈,企业经营环境日益复杂,预算管理作为现代企业管理的重要工具,在防范经营风险、优化资源配置、提升管理效能等方面发挥着越来越重要的作用^[1]。现代企业预算管理已突破传统“收支核算”的局限,逐步向精细化、战略化、协同化方向转型,成为企业实现战略目标、管控经营风险、优化资源配置的重要支撑。随着市场经济的发展和全球化的加速,现代企业面临着日益复杂多变的经营环境。正如企业管理领域所强调的“预算管理是企业经营的‘导航仪’与‘防火墙’”,探索现代企业预算管理的优化路径与实践方法,对完善企业管理体系、提升核心竞争力、实现可持续发展具有重要现实意义,也是现代企业适应时代发展、突破管理瓶颈的必然要求。

1 现代企业预算管理的核心特征

1.1 战略导向性的预算管理特征

战略导向性是现代企业预算管理最核心的特征,凸显了预算管理与企业战略发展的深度绑定,区别于传统预算管理单纯聚焦收支核算的局限。现代企业预算管理不再是孤立的财务管控工具,而是围绕企业长期发展战略与短期经营目标,将战略要求分解为具体的预算指标,贯穿于预算编制、执行、考核的全流程。其核心目的是通过预算管控引导企业各项经营活动朝着战略目标推进,确保预算管理与企业战略同频共振,使每一项预算安排都服务于战略落地,助力企业实现长期可持续发展,彰显预算管理的战略支撑价值^[2]。

1.2 协同联动性的预算管理特征

协同联动性是现代企业预算管理的重要特征,打破了传统预算管理中各部门“各自为战”的壁垒,实现企业内部全方位、全流程的协同管控。现代企业预算管理涉及企业各部门、各环节,需要财务部门与业务部门、管理部门密切配合、协同发力。财务部门负责预算的统筹编制与管控,业务部门结合自身经营需求提供预算依据并严格执行预算,管理部门负责预算的监督与协调,形成“全员参与、全程协同、全面覆盖”的预算管理格局,确保预算管理高效推进,充分发挥预算的整体管控效能。

1.3 动态管控性的预算管理特征

动态管控性体现了现代企业预算管理的灵活性与适应性,契合市场经济环境的动态变化与企业经营的不确定性。现代企业预算管理不再是“一编了之”的静态管理,而是建立动态调整与实时管控机制,根据市场环境变化、企业经营状况调整,及时优化预算指标与执行方案。通过实时跟踪预算执行进度,分析预算偏差原因,采取针对性调整措施,确保预算管理始终贴合企业经营实际,既能够有效管控经营风险,又能够为企业经营决策提供及时、精准的支撑,提升预算管理的实效性。

2 现代企业预算管理的优化方向

2.1 推动预算管理与企业战略深度衔接

推动预算管理与企业战略深度衔接,是现代企业预算管理优化的核心方向,能够破解传统预算与战略脱节的难题,提升预算管理的战略价值^[3]。企业需立足长期发展战略,将战略目标分解为年度预算指标、部门预算指标,确保预算编制、执行、考核都围绕战略落地展开。

2.2 提升预算管理的精细化管控水平

提升预算管理的精细化管控水平,是现代企业预算管理优化的重要方向,能够打破传统预算管理“粗放化”的局限,提升预算管控的精准度与实效性。企业需摒弃传统“笼统式”预算编制模式,细化预算编制颗粒度,将预算指标分解到具体部门、具体环节、具体岗位,明确预算责任主体。

2.3 强化预算管理的协同联动效能

强化增强预算管理的协同联动效能,是现代企业预算管理优化改进的关键方向,能够破解解决部门协同不顺畅、预算执行相脱节的问题。企业需要建立健全完善部门协同的机制,明确确定各部门在预算管理当中的职责分工,推动促进财务部门与业务部门、管理部门的高效联动,实现达成预算编制、执行、考核的协同推进。

3 现代企业预算管理的实践路径

3.1 优化预算编制模式与流程

优化改进预算编制模式与流程,是现代企业预算管理落地实施的基础路径,能够提升提高预算编制的科学性以及合理性。企业需要摒弃抛弃传统“自上而下”的单一编制模式,采用运用“上下结合、全员参与”的编制模式,充分地吸纳吸收各部门、各岗位的意见建议,确保保证预算编制贴合符合经营实际^[4]。同时,规范规整预算编制的流程,明确确定预算编制的时间节点、责任分工、编制标准,优化改进预算编制的方法,结合企业经营的特点选择适配的编制方式,避免防止预算编制的盲目性以及随意性,提升提高预算编制的质量以及效率。在实际操作的过程当中,企业应当建立设立跨部门沟通协调的机制,定期地组织安排预算编制研讨的会议,鼓励激励业务部门结合年度经营计划提出合理的需求,财务部门则从整体战略的角度进行统筹平衡,使预算既具备具有战略高度,又贴合符合业务实际操作,减少降低编制过程当中信息不对称以及数据偏差,为后续的预算执行以及管控奠定坚实的基础。

3.2 完善预算执行与动态管控机制

将预算执行和动态管控机制进行完善,这是保证预算管理得到落实并且产生效果的关键办法,能够让预算执行的严格性得到增强,让预算管控的实际效果得到提升。企业需要去建立起预算执行的责任制度,把各个部门、各个岗

位在预算执行方面的责任明确下来,把预算执行的情况和岗位的绩效关联起来,增强对预算执行的严格约束。与此同时,要建立起动态管控的机制,对预算执行的进度实时地进行跟踪,及时把预算存在的偏差发现出来并且对原因进行分析,采取有针对性的调整措施,保证预算执行不会偏离预先设定的目标,达成预算执行的动态优化与全程管控。针对预算执行过程当中突然出现的情况以及市场的变动,企业应该设定合理的偏差预警界限,通过月度分析、季度总结来及时把执行过程中存在的问题进行总结,把客观环境的变化和主观管理方面的疏漏区分开来,在坚守预算底线的同时保证经营活动能够有次序地开展,真正实现预算对经营活动整个过程的引领与约束。

3.3 健全预算考核与激励体系

让预算考核与激励体系变得健全,这是推动预算管理能够有效开展的重要保障,能够让全体人员参与预算管理的积极性与主动性被激发出来。企业需要建立科学合理的预算考核指标系统,把预算执行比例、资源利用效率、经营效益等核心指标包含在内,保证考核指标全面、客观并且符合企业的实际情况。同时,要完善激励和约束的机制,对在预算执行方面成效非常明显的部门和个人给予表扬和奖励,对预算执行效果不好、造成预算浪费的给予约束和惩罚,充分发挥预算考核的引导作用,推动全体人员重视预算管理、落实预算责任。考核的过程应该坚持公平、公正、公开透明的原则,把定量评价和定性评价结合起来,既关注预算完成的绝对数值,也重视执行过程中的管控能力以及改进的成效,通过合理的奖惩来引导员工树立成本观念、效益观念,形成全体人员主动参与、自觉管控的良好预算管理氛围。

4 现代企业预算管理的实施保障

4.1 完善预算管理相关管理制度

对预算管理相关的管理制度进行完善,这是现代企业预算管理能够顺利实施的制度保障,能够让预算管理的行为变得规范,保证预算管理能够有次序地推进。企业需要结合自身的经营特点以及预算管理的需求,制定完善的预算管理的制度,把预算编制、执行、考核、调整的具体要求和流程明确下来,规范各个部门、各个岗位在预算管理当中的职责和权限。同时,要加强制度的执行和监督,建立经常化的监督检查机制,及时把制度执行过程中出现的问

题发现并解决,保证各项管理制度能够落到实处,为预算管理的实施提供稳定的制度支持。制度建设应该注重系统性和可操作性,明确预算调整的条件、权限和审批流程,杜绝随意对预算进行调整的现象,通过制度把管理流程固定下来,减少人为的干预,让预算管理有规则可以遵循,提升整体运行的规范程度。

4.2 搭建预算管理信息化支撑平台

搭建预算管理信息化支撑平台,是提升现代企业预算管理效能的技术保障,能够打破数据壁垒,实现预算管理的数字化、智能化转型。企业需依托信息化技术,整合财务、业务等各类数据资源,搭建一体化的预算管理信息化平台^[5],实现预算编制、执行、考核、分析的全流程线上化处理。通过平台建设,实现预算数据的实时采集、同步共享、精准分析,提升预算管理的效率与精准度,减轻人工工作量,推动预算管理向数字化、智能化方向发展。

4.3 培育专业的预算管理人才队伍

培育专业的预算管理人才队伍,是现代企业预算管理实施的人才保障,直接影响预算管理的质量与效能。企业需建立完善的人才培育体系,加强对财务人员、管理人员及业务人员的预算管理培训,重点培育其预算管理专业能力、战略思维与协同意识,提升从业人员的综合素养。

5 现代企业预算管理的创新发展

5.1 推动预算管理数字化转型

推动预算管理数字化转型,是现代企业预算管理创新发展的核心方向,契合数字化时代企业管理的发展趋势。企业需依托大数据、人工智能等信息化技术,优化预算管理信息化平台功能,实现预算数据的自动化采集、智能化分析、精准化预测,提升预算管理的智能化水平。同时,推动预算管理与数字化技术深度融合,打破传统预算管理的局限,实现预算管理的全流程数字化管控,提升预算管理的效率与质量,为企业经营决策提供更精准、更及时的支撑。

5.2 探索弹性预算管理模式应用

探索弹性预算管理模式应用,是现代企业预算管理创新发展的重要路径,能够提升预算管理的灵活性与适应性,应对市场环境的不确定性。企业需摒弃传统固定预算的局限,结合自身经营特点与市场变化,探索弹性预算管理模式,根据业务量的变化调整预算指标,确保预算管理贴合企业经营

实际。通过弹性预算的应用,既能够强化预算执行的刚性约束,又能够灵活应对市场变化与经营波动,提升预算管理的适应性与实效性。

5.3 强化预算管理与业财融合衔接

强化预算管理与业财融合衔接,是现代企业预算管理创新发展的关键方向,能够打破业财壁垒,提升预算管理的价值赋能作用。企业需将预算管理与业务活动深度融合,将预算管控贯穿于业务规划、执行、复盘的全流程,实现预算管理与业务发展的同频共振。同时,推动财务人员深入业务一线,了解业务需求,将业务数据与预算数据有机结合,优化预算编制与管控方案,使预算管理真正服务于业务发展,提升企业的经营效益与核心竞争力。

6 结论

现代企业预算管理是企业经营管理的核心环节,其优化完善与创新对企业高质量发展具有重要支撑作用。明确预算管理的战略导向、协同联动、动态管控三大核心特征,聚焦战略衔接、精细化管控、协同效能的优化方向,落实优化编制流程、完善执行管控、健全考核激励的实践路径,完善制度、技术、人才三大实施保障,推动数字化、弹性化、业财融合的创新,可有效提升预算管理效能,优化企业资源配置,帮助企业规避经营风险,推动预算管理与企业经营发展深度融合,助力企业实现价值最大化与可持续发展。

参考文献:

- [1]张静茹.全面预算管理在现代企业成本控制中的应用研究[J].企业改革与管理,2025,(6):121-123.
- [2]林丽.新形势下现代企业如何加强投资预算管理[J].财富时代,2025,(2):39-41.
- [3]张娜娜.现代企业预算管理与成本控制中作业成本法的应用探究[J].中国会展,2025,(3):123-125.
- [4]雷娟.企业财务管理创新与实践研究[J].上海企业,2025,(2):154-156.
- [5]曹雪芹.现代企业预算管理与成本控制中作业成本法的应用探究[J].活力,2025,43(2):103-105.

作者简介:

教金俐(1987.08—),女,汉族,重庆人,研究生,中级会计师,研究方向:预算管理、项目成本、管理会计。