

《预算编制审核技巧与执行分析》

陈代友

【课程背景】

预算审核与执行跟踪分析是预算管理的关键控制点，是保证预算符合目标的核心环节，但是，多数企业把预算审核理解成预算数据的准确性复核，导致预算审核与执行控制是财务人员的事情的错误做法，预算管理不是战略目标和年度目标实现的管理工具，而是费用控制的手段，结果可想而知，预算管理不仅没有创造价值，反而成为非增值作业，预算管理的功能作用被大大降低。

【课程特色】

陈代友培训讲师是外资企业和大型民营企业的实战派财务专家，注册会计师和注册税务师，先后从事过生产管理和企业集团的运营副总裁、集团财务总监、董事等高层职务，跨专业、跨行业的工作背景和实践经验，铸就讲师讲授的逻辑和内容与众不同，对企业现实的分析入木三分，能够从生产经营的各职能角度诠释财税问题，实用性很强。与讲师交流学习，回到工作岗位就可以学以致用。

风趣幽默的语言表达、生动务实的案例分享、交流互动式学习方式，精辟而简洁的总结，让你学习轻松愉快，收获多多。

【课程收益】

- ✦ 理解预算审核与执行控制的基本流程；
- ✦ 掌握预算审核的重点内容与审核技巧；
- ✦ 掌握预算执行跟踪控制与分析的工具技术；
- ✦ 掌握预算调整制度、预算分析与执行控制制度撰写要领；
- ✦ 掌握运用 5 步法撰写高质量预算分析报告实务技能；

【培训对象】

企业主管预算的高层领导、预算编制人员、预算审核人员与预算分析人员、绩效管理人員。

【培训时间】

1 天 (6 学时)

【课程大纲】

模块一、预算编制审核的工具与技术

- ✦ 怎么审核？

——预算审核流程与预算审核会议

✚ 谁审核预算？

——预算审核组织体系

✚ 凭什么相信你的预算？

——预算组织与准备工作审核要点；

——战略目标分解与年度目标一致性审核要点；

——定义实现年度目标的关键成功因素和关键指标；

——审核关键成功因素的计划与策略是否可执行；

——审核关键绩效指标的预算编制是否达成目标；

——审核关键绩效指标与考核方案的协调性；

——审核关键绩效指标和预算控制目标分解与被考核人员的行为影响是否一致；

——确保所有关键绩效指标都能由所考核的团队或人员的行为所影响；

✚ 预算分析性审查技巧

——预算数据的重点财务分析

——年度经营预算的审查重点

——利润状况比较审查

——产销结构比较审查

——制造、销售、管理费用及财务费用审查

✚ 预算审核案例

模块二、预算执行跟踪与分析的工具与技术

✚ 设计预算跟踪分析模型

✚ 预算调整流程控制

✚ 预算调整审批权限表

✚ 预算执行分析技巧与实务技巧

——实务案例

✚ 预算分析制度设计与实务技巧

——实务案例

✚ 预算调整制度设计与实务技巧

——实务案例

✚ 预算分系报告撰写技能

——5步法，教你撰写高质量分析报告