

全局思维下的全面预算管理

课程背景

中国已经全面进入“新常态”时代，新的经济形势下，变则通，通则畅。如何将企业的战略目标落实到执行层面？在危机四伏而又无力改变的市场环境中，企业又如何通过自救来改变现状？

“凡事预则立，不预则废”，商场如战场，全面预算管理就是把企业的经营目标通过正式的、量化的形式表述出来，为企业明确规划出未来经营的道路。通过强化预算管理，给企业健康成长指明路径，为企业在激烈竞争的战场上保驾护航。

本课程将通过理论讲解与实践操作手法演示，并结合具体的国内实例分析更直观、更生动、更易接受地让学员学习和掌握如下问题：如何编制合理的预算，并使预算得到有效的实施？如何结合企业的自身状况设计控制要点；建立适合企业自身情况的内部控制系统；充分运用预算这一管理工具控制公司的整体运作。

课程特点

- 没有太多的理论知识，我们只注意实践实用
- 培训方式深入浅出，通俗易懂
- 紧密结合企业的实际运作，使培训生动、实用、有效
- 跳出固有的思维方式来看待预算管理，将企业管理思路贯穿始终
- 专门设计的工具和方法，让学员拿回去可以直接用到工作中

培训收益

- 掌握全面预算管理体系搭建、全面预算编制和全面预算管理与考核等全过程
- 把握全面预算管理体系中的关键控制点，促成企业有效完成目标
- 结合实际案例+工具+方法+微咨询/小组讨论的方式，构建适合自己企业的预算管理体系
- 运用财务思维视角运作企业，并寻求提升运营绩效的方法

培训对象

企业预算管理人员、财务经理、财务主管等

课程大纲

模块一：预算管理可以促进战略目标的实现

- 1、预算是这样产生的
- 2、预算控制系统的三个层次
- 3、支持预算管理的三大体系
- 4、我国预算管理的现状
 - 流于形式上的预算
 - 预算编制范围狭窄
 - 重编制、轻执行

模块二：实施全面预算的全过程管理

- 1、预算编制的前提
 - 预算前的准备工作
 - 成功预算的四大“法宝”
 - 预算模式的介绍与分析
- 2、全员参与的预算编制体系
 - 编制方法的介绍与分析
 - 预决算时点的安排
 - 预算管理的流程介绍
 - 总预算目标的确定
 - 预算编制与汇总
 - 预算陈述与答辩
 - 预算审批与签署目标责任状
- 3、预算编制的全流程
 - 预算编制的流程与逻辑
 - 关键预算的编制方法
 - 收入预测方法及销售费用预算
 - 销售费用预算的编制要领

- 生产预算的编制要领
- 采购预算的编制要领
- 专项预算的编制要领
- 管理预算的编制要领
- 资金预算的编制要领

4、预算管理的十大高难问题与解答

模块三：全面预算管理的全过程案例

- 案例背景介绍
- 建立信息系统与整理整顿
- 降成本、降费用、降人力
- 研究与制定企业战略
- 组织编制年度预算
- 预算审批和签署目标责任状
- 编制3月份滚动预算
- 3月份的预算控制
- 3月份的决算考核与分析

模块四：预算的有效执行

- 预算执行的跟踪分析——费用控制
- 预算管理中的风险控制
- 风险识别机制
- 风险评估方式
- 风险应对框架
- 预算的考核管理和激励机制
- 预算执行中常见行为剖析

第五讲：预算的反馈与改进

- 预算总结会议
- 预算控制的反馈机制——成本分析与调整

- 对预算执行的分析与调查
- 如何建立有效的预算跟踪体系
- 收入、成本费用预算的自动跟踪表格
- 预算差异分析与责任回归
- 改进预算
- 超越预算

课后讨论、交流