

# 《预算-企业必备的葵花宝典》

## □ 内容提要

从所周知，全面预算是指企业对一定期间的经营活动、投资活动及财务活动等做出的预先安排。它是通过对企业的资金流、实物流、业务流、信息流、人力流等整合，将企业内部责、权、利关系全面规范，从而达到优化企业资源配置，提升企业运营效率。而在企业预算的实际运作过程中往往出现核对问题，比如预算指标制定的不够科学，预算和企业的实际相脱节、预算指标分解落实的不够具体、预算考核指标不够科学等等是预算无法落实，通过本次分享让大家详细的了解预算指标制定、分解、执行及考核的具体方法，企业如何通过预算对经营进行事前、事中及事后的管理，明确预算“上接战略、下接绩效”，从而建立行之有效的预算“落地”体系。

## □ 课程收益

1. 了解预算的基本概念、作用；
2. 了解财务如何通过预算发挥对经营的事前、事中及事后的监督管理作用；
3. 了解预算编制的具体方法、预算执行中常见的问题及解决的具体方案；
4. 通过预算方法、工具的学习最终编制企业切实可行的预算方案，并通过预算的考核执行，使企业的预算管理落地。
5. 通过预算管理增加企业的抗风险能力、企业的盈利能力，实现企业的基业长青。

## □ 课程大纲

### 一、 预算的概述

结合案例让学员讨论企业预算中常见的问题，增加对预算管理学习的兴趣，引出预算管理的概念

1. 如何正确的理解预算
2. 企业为什么要实行预算管理
  - 企业持续经营的需要
  - 企业盈利的需要
  - 企业抗风险的需要
3. 财务、业务在企业预算管理中分别的角色

### 二、 预算编制的具体方法

#### (一) 预算编制的准备工作

- 1、首先要确定预算管理的目标：

- 预算管理目标以企业的发展战略为导向
  - 预算管理目标具体的预测方案
- 2、常用的预算编制方法
- 常用的六种预算编制方法的优缺点
  - 六种预算编制方法的使用范围及应用说明
- 3、预算管理制度及执行的保障
- 预算管理的组织机构的设立
  - 各机构的人员构成及职责

## (二) 预算编制的具体方法

- 1、预算编制的五大步骤，各步骤完成的时间
- 2、企业预算的种类及企业不同发展时期预算的重点
- 3、企业预算编制的具体流程方法及预算指标的分解

## 三、预算的执行

- 1、树立预算为中心的观点
- 2、预算指标的分解落实
- 3、预算的监督与控制
  - 预算监督和控制的核心理念
  - 预算差异分析的基本步骤
  - 预算差异报告的计算模板
- 4、预算的考核

## 四、预算管理的常见问题及应对策略

五、根据课程的内容进行相关问题的讨论，强化预算管理的执行落地

## 五、总结与回顾

1. 预算相关的概念、作用、具体的编制方法及执行中的常见问题、解决方案
2. 预算通过“上接战略、下接绩效”建立企业行之有效的“落地”体系，使预算得到全面落实。