

《企业全面预算管理》课程大纲

●为什么学习本课程？

企业全面预算管理的重要性已不言而喻，它已经成为企业管理不可或缺的手段，从当前全面预算管理的成功实践看，全面预算不仅仅是一个由预算规划、编制、执行、控制所组成的管理过程，更是一个将企业绩效管理和企业战略执行力有效结合的系统管理工具--一个优化和完善战略执行和提升综合管理的最平常又最核心的管理工作。通过严格地实行全面预算管理，最大可能的降低支出提升企业利润，是每一个企业最为关心的重大实际问题。

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。

●课程收益：

- ☆理清对全面预算的认识与功能定位，了解预算的意义。
- ☆了解公司预算与各部门工作的关系，调动各阶层协同反应能力，谋求整体利益最大化。
- ☆增强对全面预算过程的了解和编制技巧的认识，学习企业预算管理和控制的实际操作。
- ☆确定企业当前的全面预算管理与控制的重点和难点，为企业实施预算控制奠定认识基础。

● 课程大纲和内容：

壹、 如何认知预算和预算管理？

一全面预算管理核心价值

- ◇ 1. 战略支撑工具
- ◇ 2. 约束资源配置、提高配置效率
- ◇ 3. 加强过程控制

- ◇ 4. 授权基础—法人治理的延伸
- ◇ 5. 绩效考评依据
- ◇ 6. 一套量化的预测和计划系统

二、什么是预算及预算管理？

(1) 什么是预算及预算管理

预算起点是预测；预算表现资源量；预算结果是均衡；预算必须有成熟规范的体系

(2) 全面预算管理的“三个全”

(3) 从传统计划管理向全面预算管理过渡

(4) 预算管理的五大模式

三、全面预算管理的作用

四、全面预算管理的组织和实施

- ✦ 全面预算管理责任
- ✦ 四层预算机构
- ✦ 全面预算管理组织体系基本架构图
- ✦ 全面预算管理体系
- ✦ 全面预算管理流程
- ✦ 预算目标的分解
- ✦ 预算目标的分解流程

五、全面预算的编制

✦ 准确确定预算目标的方法

(1) 真实诱导预算法

案例 1：真实诱导预算法

(2) 联合确定基数法

案例 2：联合确定基数法

✦ 全面预算体系

✦ 预算编制的程序

案例 3：山东航空集团公司采购预算编制程序

1. 预算编制方法

(一) 固定预算与弹性预算

案例 4. 按公式法编制的制造费用弹性预算表

案例 5. 按列表法编制的制造费用弹性预算表

(二) 增量预算与零基预算

案例 6. 按增量预算编制制造费用预算表

案例 7. 按零基预算法编制的管理费用预算表

(三) 定期预算与滚动预算

案例 8. 某企业资本预算表

2. 编制销售预算

案例 9. 某企业销售预算表和应收账款预算表

3. 编制采购预算

案例 10. 某企业采购预算表和应付账款预算表

3. 编制成本费用预算

案例 11. 销售及管理费用预算表

4. 编制现金预算

案例 12. 某公司 11 月份现金收支预算表

六、全面预算的执行与控制

1. 预算执行控制责任体系

预算控制的一般原则

2. 预算执行控制重点

3. 预算执行控制方法

案例 13. 预算支出审批控制流程设计

4. 预算项目的具体控制

5. 预算追加—例外原则

6. 预算调整—目标调整

(1) 预算调整—资源配置调整

(2) 预算调整—流程调整

7. 预算分析

(1) 预算分析责任体系

(2) 预算分析内容

(3) 预算分析形式

(4) 预算分析会议

(5) 预算分析方法

七、全面预算的考核

1. 预算考核组织与责任

2. 传统的预算考核偏重于财务指标

3. 预算考核—平衡计分卡

总结：

● **课程范围：**

本课程适于各类企业的董事会成员、高中级管理层、各级财务管理人员，如集团主管财务的副总经理、总会计师、财务总监、财务部总经理、财务经理、财务主管及其他业务管理人员等。

● **培训需要时间：两天。**