

全面预算、内控与风险防范

【课程背景】

以公司整体经营目标为基础的预算，已经成为企业不可或缺的管理手段，在公司的经营管理中起着目标激励、过程控制及有效奖惩的重要作用。如何通过全面预算管理掌控公司经营全局，如何成功实施全面预算管理，如何跟踪全面预算管理的执行情况等成为现代管理者的必修课。

【课程大纲】

一、全面预算管理的理念

1、从更高的角度认识全面预算

- a) 全面预算时战略规划第一步
- b) 全面预算是企业经营管理和财务管理的“纲”

2 怎样判断全面预算管理的成效

全面预算管理要达到的目标

3、全面预算是“一把手工程”

- a) 谁主持领导全面预算的编制、执行
- b) 谁编制预算、执行预算
- c) 财务部门在全面预算管理中的地位和作用

4、全面预算的内容选择及流程

5、全面预算的局限性

二、年度预算的编制

1、年度预算的编制流程

2、年度经营目标的确定

- a) 确定年度经营目标的导向
- b) 确定年度经营目标的方法与过程
- c) 非财务目标的确定

3、编制专业预算

专业预算的内容与编制

三、月度预算的编制与执行

1、月度预算的内容与编制

2、抓好月度预算的核心预算—月度现金收支预算

- a) 现金收支预算的地位和作用
- b) 月度现金收支预算的制定与执行

四、加强全面预算管理要抓好的几个环节

1、全面预算的执行

2、全面预算的考核

3、全面预算的分析

五、企业内部控制的全面分析

1、内控的概念

2、内部控制的发展历程及我国企业内控现状

3、内部控制的目的

4、当前内部控制存在的主要问题

六、财务风险及防范篇

1、财务风险的一般概念、种类、特征及其成因分析

(1) 财务风险的概念

(2) 财务风险与经营风险的关系

2、财务风险的特征

(1) 客观性 (2) 全面性 (3) 不确定性 (4) 激励性

3、财务风险的评估模型

(1) 经营亏损预警

(2) 资金链预警