

# 《全面预算管理》课程大纲

## 课程背景：

- 财务部门总说预算编制难，协调难，落地难，管控难，全面预算管理真这么难吗？
- 业务部门不愿参与预算，又抱怨财务不懂业务，只会卡费用，难道预算就是用来讨价还价的吗？
- 每年预算和实际差异很大，老板不满意，员工不乐意。这是预算编制的问题，还是实际执行有了偏差？年度中需要调整吗？
- 预算编制麻烦，不如直接压缩费用，预算就是为了减少开支吗？

本课程案例极其丰富，将为学员展示众多富有特色的预算管理实践，帮助学员了解：如何编制合理的预算；如何通过全面预算管理，促进企业部门与部门之间的交流与沟通；如何明确并量化公司的经营目标、制定与调整经营计划，以预算管理规范企业的管理控制。真正把财务预算变成业务驱动、过程可控、业财融合、让企业全员奔跑的全面预算。

## 课程优势：

- 承接战略：以战略目标为起点，以企业规划为导向
- 控制运营：通过滚动预算进行量化的计划安排
- 规范管理：规范企业的管理、考核、监控体系
- 优化配置：推进产品、客户、工序盈利能力管理

## 课程收益：

- 认识——全面预算对企业完成战略目标的重要性
- 明确——高效的全面预算管理体系中的关键点
- 理解——构建适合自己企业的预算管理体系的思路
- 学习——预算编制的流程、工具和方法
- 掌握——跟踪预算执行的有效方法
- 提高——通过预算的监控与考评，真正提高企业效益

## 培训对象：

- 企业中高层管理人员
- 财务总监、总会计师及其他财务高层管理人员
- 会计、财务、税务、内控和审计经理或主管

## 课程内容：

### 第一模块 何为预算管理

- 预算管理管什么？
- 预测、计划与预算的关系
- 预算管理能给企业带来什么？
- 有效的预算体系应该是怎样的？
- 什么是全面预算管理？

- 预算管理的难点有哪些？

## **第二模块 预算、战略与目标**

- 战略、计划与预算
- 预算体系如何搭建
- 责任中心的划分
- 设立目标的 SMART 原则
- 目标规划的具体方法

## **第三模块 编制预算的流程与方法**

- 预算编制的基本逻辑
- 预算编制指南的准备
- 合理设定预算偏差率
- 预算模型与目标分解
- 财务指标转化为业务行动
- 预算编制中的沟通与协调
- 预算编制方法与技巧

## **第四模块 全面预算的有效执行与控制**

- 预算与执行为何脱节？
- 执行力如何塑造提升？
- 执行控制与反馈控制
- 预算控制与流程管理
- 预算线、预警线、整改线
- 预算外项目的发生

## **第五模块 全面预算的跟踪分析**

- 预算分析的六大要点
- 差异分析的基本方法
- 多维预算分析框架
- 市场波动影响分析
- 基于预算的经营分析报告

## **第六模块 全面预算的考核**

- 预算需要考核吗？

- 绩效考核与绩效管理
- 绩效考核指标的冲突
- 业绩评价的三种模式
- 平衡计分卡与 EVA

### **第七模块 预算管理的推进策略**

- 预算管理需要多全面？
- 预算需要信息化吗？
- 如何分阶段规划与实施？
- 如何做好 PDCA 循环？

### **第八模块 预算管理职能与难点分析**

- 价值理性与工具理性
- 目标规划与资源配置
- 过程控制与结果考核
- 如何搭建沟通平台
- 全球最佳预算实践
- 战略问题与预算落地
- 需要超越预算吗？