

权威预算专家
精心总结的多年工作经验

全面预算管理

案例与实务指引

.....



基本理论、实用案例、
执行要点，一册讲清



光盘附赠大量现成的制度、
图形、表单等工具，即改即用



YZLI0890123265

龚巧莉◎编著



机械工业出版社
China Machine Press

全面预算管理

案例与实务指引

龚巧莉◎编著



YZLI0890123265



机械工业出版社
China Machine Press

全书以实务案例的形式将作者从事预算管理咨询工作的经验做了全面的介绍。主要内容包括预算在企业管理控制系统中的地位、预算管理基础、预算前期准备实务、企业组织流程优化整合实务、企业财务管理制度制定及成本定额制定、预算启动实务、预算管理制度制定、预算管理编制实务、预算调整与追加实务、预算管理责任网络的建立、预算反馈分析报告实务、预算考评与激励实务、企业 ERP 系统下的全面预算管理系统控制整合和预算管理信息系统的详细设计与实现等。

封底无防伪标均为盗版

版权所有，侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目 (CIP) 数据

全面预算管理：案例与实务指引 / 龚巧莉编著. —北京：机械工业出版社，2011.10
(财务知识轻松学)

ISBN 978-7-111-35946-3

I. 全… II. 龚… III. 企业管理：预算管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 196758 号

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：王金强 佟欣书 版式设计：刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2012 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

170mm×242mm·32.5 印张

标准书号：ISBN 978-7-111-35946-3

ISBN 978-7-89433-136-6 (光盘)

定价：68.00 元 (附光盘)

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 68995261；88361066

购书热线：(010) 68326294；88379649；68995259

投稿热线：(010) 88379007

读者信箱：hzjg@hzbook.com



前 言

预算管理作为管理会计中的一种方法，其功能从最初的计划、协调生产发展到现在的兼具控制、激励、评价等功能的一种综合贯彻企业战略方针的经营机制，从而处于企业管理控制系统的核心位置。著名管理学教授戴维·奥特利（David Otley）认为全面预算管理是为数不多的几个能把组织的所有关键问题融合于一个体系之中的管理控制方法之一。从现有预算管理文献来看，注重预算管理制度制定的企业较多，但将预算与组织架构梳理、业务流程梳理整合的企业较少；注重预算编制管理的企业较多，但是注重从前馈控制角度研究预算管理的企业较少；注重绩效考评的企业较多，但将预算考评融入经营目标责任考评和部门绩效考评中的较少。有感于上述问题，在作者担任财务顾问的单位的帮助下，作者将近十年来从事企业预算管理咨询工作中的经验和体会融入本书中，对预算管理在企业的应用操作技巧进行了系统的研究和深化，展现在这里的就是这些年为不同企业做预算管理工作的研究成果。

本书包括五部分内容，第一篇是企业预算管理总论，主要包括预算在企业管理控制系统中的地位和预算管理基础两部分内容；第二篇是预算管理前馈控制技巧，主要包括预算前期准备实务、企业组织架构优化整合实务、企业财务管理制度制定及成本定额制定等内容；第三篇是预算编制、执行控制技巧，主要包括预算启动实务、预算管理制度制定、预算管理编制实务、预算调整与追加实务等内容；第四篇是预算控制、考评与激励操作指南，主要包括预算管理责任网络的建立、预算反馈分析报告实务、预算考评与激励实务等内容；第五篇是企业 ERP 系统下的全面预算管理系统设计，主要包括企业 ERP 系统下的全面预算管理系统控制整合和预算管理信息系统的详细设计与实现等内容。全书以实务案例的形式将作者从事预算管理咨询工作的经验做了全

面的介绍。

在写作本书的过程中我得到了机械工业出版社策划编辑石美华女士的大力支持和帮助，是她的不断鼓励才使本书得以面世。写作的过程中家人的关爱和帮助给了我很大的安慰和继续写作的勇气，我服务过的企业的财务总监郭新文同志、财务部长綦淑云同志也给予了大力支持，在此表示衷心的感谢。在写作本书的过程中，我还得到了学生们的大力帮助，他们帮我整理多年来咨询服务过的企业预算案例资料，参与本书各个章节的撰写工作，按照他们完成的内容在本书的前后顺序，他们的名字是杨帆、金灿灿、朱泽众、焦媛媛、彭钰轲等，在此表示衷心的感谢。

将预算管理与企业组织架构、业务流程整合以及成本定额制定结合在一起，特别是将预算分析考评与部门绩效考评及经营者目标责任考评结合在一起进行研究，还有一定的探讨性，由于作者水平有限，本书难免存在一定的不足，希望读者给予批评指正。

龚巧莉

2011年3月于科学城

目 录

前 言

第一篇 企业预算管理总论

第 1 章	预算在企业管理控制系统中的地位	2
1.1	企业家的问题：战略的落地	3
1.1.1	企业战略	3
1.1.2	企业战略管理中存在的问题	6
1.1.3	战略的落地	7
1.2	企业为什么需要预算管理	8
1.2.1	预算控制系统的控制原理	8
1.2.2	预算管理控制与战略管理控制的关系	10
1.2.3	对预算管理控制的重新认识	13
1.3	预算管理在企业管理控制系统中的地位	14
1.3.1	管理控制系统中预算管理功效的理论分析	14
1.3.2	管理控制系统中预算管理的功能定位	15
1.3.3	以预算管理为导向构建管理控制系统模型的特点	18
1.3.4	构建以预算管理为导向的企业管理控制系统的具体措施	19
1.3.5	案例的进一步思考：以预算管理为导向的管理控制体系的构建环节	22
第 2 章	预算管理基础	24
2.1	关于预算管理	25
2.1.1	预算管理理念的转变	25
2.1.2	预算管理体系及实施流程	25
2.1.3	企业预算管理的发展历程	32

2.1.4	企业预算控制系统	35
2.1.5	企业预算管理的趋势	42
2.2	企业预算管理出现的主要问题	44
2.2.1	企业实施预算管理存在的主要问题	44
2.2.2	解决我国企业预算管理问题的相关建议	47
2.2.3	进一步的思考	50
2.3	预算管理控制基础	50
2.3.1	预算组织保障——构筑预算有效性的 第一道屏障	51
2.3.2	预算前馈与反馈控制——构筑预算有效性的 第二道屏障	55
2.3.3	预算过程控制——打造预算的两本“圣经”	56

第二篇 预算管理前馈控制技巧

第3章	预算前期准备实务	72
3.1	企业管理诊断概述	73
3.1.1	企业管理诊断的目的和作用	73
3.1.2	企业管理诊断的内容及框架	74
3.1.3	企业管理诊断的程序	75
3.1.4	企业管理诊断的要点和重点	76
3.2	企业管理诊断方法	77
3.2.1	企业管理诊断基本方法	78
3.2.2	企业管理诊断实务	81
3.2.3	企业管理诊断报告案例	89
3.3	预算管理诊断方法	92
3.3.1	企业预算管理诊断	92
3.3.2	预算管理诊断实务	93
第4章	企业组织流程优化整合实务	104
4.1	企业组织架构与责权概述	105
4.1.1	企业组织架构概述	105

4.1.2	企业组织架构类型及特征	105
4.1.3	各部门责权划分	109
4.2	企业组织架构梳理方法	110
4.2.1	企业组织架构梳理的必要性	111
4.2.2	组织架构梳理流程	112
4.2.3	组织架构梳理实务	112
4.3	企业岗位职责制定方法	115
4.3.1	岗位职责的含义	115
4.3.2	岗位职责的构建方法	116
4.3.3	公司部门岗位职责制定案例	117
4.4	企业业务流程优化方法	122
4.4.1	业务流程概述	122
4.4.2	业务流程优化案例	124
4.4.3	本章小结	147
第 5 章	企业财务管理制度制定	149
5.1	企业财务管理制度与流程概述	150
5.1.1	完善企业内部财务管理制度的必要性	150
5.1.2	企业财务管理制度包含的内容	151
5.1.3	财务管理流程	156
5.2	细化财务核算及管理流程	157
5.2.1	财务核算体系概述	157
5.2.2	财务核算细化	158
5.2.3	分享案例——企业内部财务核算及管理流程制定	160
5.3	生产成本定额的制定方法	182
5.3.1	生产成本定额制定与组织架构的选择	182
5.3.2	企业定额体系的运行和维护	184
5.3.3	生产成本定额制定的制度	184
5.3.4	生产成本定额制定的方法	185
5.3.5	分享案例——企业生产成本定额的制定	188

5.3.6	生产成本定额制定中应注意的问题	190
5.4	期间费用定额的制定方法	190
5.4.1	期间费用的内容	191
5.4.2	期间费用定额的作用	192
5.4.3	制定期间费用定额的基本方法	193
5.4.4	分享案例——企业费用管理制度的制定	194
5.4.5	本章小结	207

第三篇 预算编制、执行控制技巧

第6章	预算启动实务	210
6.1	预算启动内容概述	211
6.1.1	预算启动	211
6.1.2	预算启动的范围	211
6.1.3	预算启动的内容	211
6.2	预算启动会议基本制度范例	214
6.3	预算启动会议流程说明	215
6.3.1	预算启动会议前的准备	215
6.3.2	确定预算管理的基本框架	216
6.3.3	预算启动工作流程责权分工	217
6.3.4	预算启动流程图	218
第7章	预算管理制度制定	219
7.1	预算管理组织机构的构建	220
7.1.1	预算管理委员会	220
7.1.2	预算专职机构	221
7.2	预算管理基本制度示例	223
7.2.1	预算管理制度的保障	223
7.2.2	预算管理基本制度范本	224
7.3	预算管理实施细则制定示例	233
7.3.1	预算管理实施细则制定的重要性	233
7.3.2	预算管理实施细则制定范本	233

7.4	专项预算管理制度制定示例	245
7.4.1	资金预算管理制度制定	245
7.4.2	滚动预算管理办法的制定	250
第 8 章	预算管理编制实务	254
8.1	建立共同的愿景——预算目标制定流程实务	255
8.1.1	预算目标确定与分解的目的	255
8.1.2	预算目标设定的原则	255
8.1.3	预算目标确定及流程	256
8.1.4	企业重点预算目标列示及分解	261
8.2	让预算更精确的依据——预算编制策略的制定实务	262
8.2.1	预算编制策略	262
8.2.2	预算编制策略内容	263
8.2.3	预算编制策略实例	265
8.3	让预算更具有实操性——预算编制说明书的制定	268
8.3.1	预算编制的基本假定	268
8.3.2	预算编制辅助说明	276
8.3.3	预算编制说明书	282
8.4	预算管理表单的设置	301
8.4.1	预算编制的十步法	301
8.4.2	几种预算的编制实例	305
8.4.3	预算管理表单的设置	319
8.5	预算管理编制流程图	319
8.5.1	预算 SOP——预算管理编制流程	319
8.5.2	预算 SOP 管理流程图制定	320
8.6	综合案例分享——某集团公司的预算管理实例	321
第 9 章	预算调整与追加实务	360
9.1	预算调整权限及审批表	361
9.1.1	预算调整概述	361

9.1.2	预算调整控制	362
9.1.3	预算调整流程	364
9.1.4	预算调整审批权限	365
9.1.5	案例分析——预算调整权限分配	366
9.2	预算追加权限及审批表	368
9.2.1	预算追加简述	368
9.2.2	预算追加程序	369
9.2.3	预算追加审批程序	369
9.3	预算调整与追加审批流程图	370
9.4	案例分享——预算调整与追加管理办法制定	371

第四篇 预算控制、考评与激励操作指南

第 10 章	预算管理责任网络的建立	374
10.1	预算责任的分解落实	375
10.1.1	责任中心	375
10.1.2	责任预算	378
10.1.3	案例分享——预算目标责任分解案例	380
10.1.4	责任预算的执行	382
10.1.5	内部转移价格与责任预算执行	384
10.1.6	预算执行与监控	385
10.2	预算差异分析流程图的制定	387
10.2.1	预算控制	387
10.2.2	预算差异分析	389
10.2.3	预算差异分析的程序及流程图的制定	392
10.2.4	案例分享——预算执行监控及差异分析流程	393
10.3	预算差异分析表单的制定	395
10.3.1	预算差异分析表单概述	395
10.3.2	预算差异分析表单的制定实务	396
第 11 章	预算反馈：预算分析报告实务	407
11.1	预算分析会议与经营分析会议的融合	408

11.1.1	预算反馈	408
11.1.2	预算分析会议	408
11.1.3	经营分析会议	409
11.1.4	公司预算分析会议与经营分析会议之间的关系	411
11.1.5	公司预算分析会议与经营分析会议之间的融合	411
11.1.6	案例分享——预算差异分析	412
11.2	如何撰写预算差异分析报告	424
11.2.1	预算差异分析报告概述	424
11.2.2	预算差异分析报告的基本内容	425
11.2.3	书写预算差异分析报告时应注意的若干问题	430
11.2.4	书写预算差异分析报告的基本方法	430
11.2.5	案例分享——预算分析报告完整案例	432
11.3	内部责任报告撰写案例	439
11.3.1	责任报告概述	439
11.3.2	内部责任报告撰写方法	439
11.3.3	内部责任报告撰写案例	446
第 12 章	预算考评与激励实务	449
12.1	年度经营目标责任书的制定	450
12.1.1	制定经营目标责任书的意义	450
12.1.2	经营目标责任书制定范例	450
12.2	预算考评制度与绩效评价的融合范例	457
12.2.1	预算考评	457
12.2.2	预算绩效考评的基本要求	458
12.2.3	案例分享——预算考评与经营目标考核实施办法及实施细则融合的范例	459
12.2.4	案例分享——预算考评与绩效考评实施办法融合的范例	466
12.3	绩效考评的申诉管理办法及申诉流程	471

12.3.1	申诉管理办法制定的必要性	471
12.3.2	案例分享——绩效考核结果申诉处理办法	471
12.4	预算激励的方法	474
12.4.1	员工的激励方法	474
12.4.2	有效激励的方法和技巧	477

第五篇 企业 ERP 系统下的全面预算管理系统设计

第 13 章	企业 ERP 系统下的全面预算管理系统控制整合	480
13.1	预算信息化管理功能模块	481
13.1.1	预算编制管理的业务模型	481
13.1.2	预算管理控制与分析系统	486
13.2	预算信息化管理信息系统与其他管理系统的整合	488
13.2.1	全面预算编制管理系统	488
13.2.2	全面预算管理与 ERP 系统的整合基础	490
13.2.3	全面预算管理和 ERP 的集成关系	491
第 14 章	预算管理信息系统的详细设计与实现——以销售 预算为例	493
14.1	销售预算子系统的设计与实现	494
14.1.1	销售预算子系统的结构	494
14.1.2	产品信息表的物理模型	495
14.1.3	产品销售数量和价格确定模块详细设计	495
14.2	销售预算控制与分析子系统的设计与实现	496
14.2.1	销售预算控制与分析子系统的应用结构	496
14.2.2	销售预算控制与分析子系统的模块结构	497
14.2.3	销售预算控制与分析的详细设计	498
14.3	预算管理信息系统实现的其他关键技术	500
14.3.1	信息集成技术	500
14.3.2	系统安全控制技术	500
	参考文献	503

第一篇 企业预算管理总论

第 1 章 预算在企业管理控制系统中的地位

第 2 章 预算管理基础

第 1 章

预算在企业管理控制系统中的地位



精彩抢先读

进入 20 世纪 90 年代中期, 管理会计的应用和发展更多的是强调对战略性价值的创造, 强调对股东价值的贡献。预算管理作为管理会计中的一种方法, 其功能从最初的计划、协调生产发展到现在的兼具控制、激励、评价等功能的一种综合贯彻企业战略方针的经营机制, 从而处于企业管理控制系统的核心位置。著名管理学教授戴维·奥特利认为全面预算管理是为数不多的几个能把组织的所有关键问题融合于一个体系之中的管理控制方法之一。本章以 XJRQ 集团的预算管理控制案例向读者展现了构建以预算管理为导向的管理控制体系的方法。

1.1 企业家的问题：战略的落地

1.1.1 企业战略

随着市场环境的不断变化，企业面临的不确定性因素越来越多，竞争对手不断涌现，各种替代品层出不穷，这些都对企业的发展提出了挑战，这势必会导致管理思想的变迁。目前，管理学对这一变化比较一致的看法体现在四个方面：由过程管理向战略管理转变；由内向管理向外向管理转变；由产品市场管理向价值管理转变；由行为管理向文化管理转变。毫无疑问，企业战略管理将会是这场变革的中心，它将出现许多新动向，对这一趋势能前瞻性地把握的企业将会在竞争中处于有利地位。

1. 企业家的三大问题

任何组织都有自己的目标，组织的活动都是围绕这个目标展开的。对企业的认识是从事企业管理活动最基础的出发点。没有对企业这种组织的准确认识，所有的管理活动都失去了根基。预算管理最基础的出发点也是基于对企业的认识。企业到底是干什么的？企业家的责任和使命是什么？任何一个有着强烈责任感和使命感的企业家都会思考一个最基本的问题，这就是我管理的企业怎样做大做强，怎样才能做到抵御风险，基业长青。组织决策者面临的共性难题往往是我的产品有无市场、我的资金有无现金流、我的企业能否将高素质的人才引得来、留得住。造成这一系列问题的根源在于：

- ◆ 企业获利能力——生存的基础
- ◆ 企业预算管理能力——魔方
- ◆ 企业抗风险能力——外感、内伤
- ◆ 企业核心竞争力

企业的目标是否明确？战略是否正确？战略能否执行？如果企业家能够回答“是”，那么战略靠什么得到执行？执行的好坏会直接影响企业的发展。如果企业家回答“否”，那么问题出在什么地方？企业靠什么能支持长期稳定的发展？答案有一个，这就是实施预算管理控制体系，以预算管理带动企业整体管理控制架构的变革，整合企业内部管理控制体系，分解落实责任预算、强调预算业绩考评，将企业的战略行动计划分解落实到年度经营计划中，以预算的形式逐级分解形成各分（子）公司、职能部门的年度预算，从而使企业的战略行动计划得到落实。

预算管理是一种新的管理控制模式，为保证企业未来发展及战略目标的实现，企业应构建自上而下的预算管理责任网络体系。预算管理是管理控制的关键环节，通过预算管理的实施，可以让全体员工明确责任，了解预算和战略以及经营计划之间的关系，明确预算绝不是“管、卡、压”。预算是一种管理手段，但绝不是管理的目的。

预算是公司战略执行的有效工具，是资源合理配置的手段，是指导业务流程的行为规范，同时也是企业绩效管理的依据。预算的实质是要让企业的全体员工通过责任预算的分解和落实，学会思考与学习，学会承诺与负责，学会自觉与自律，最终积淀为企业的核心竞争力。

2. 企业战略及其战略制定

“战略”一词，原为军事用语，来源于希腊语的“stratego”，其含义为将军指挥军队的艺术。安索夫在1965出版的《公司战略》一书中首次提出了“企业战略”这一概念，并将战略定义为“一个组织打算如何去实现其目标和使命，包括各种方案的拟定和评价，以及最终将要实施的方案”。“战略”一词随后成为管理学中的一个重要术语，在理论和实践中得到了广泛的运用。战略管理理论的主要观点包括：① 安索夫的资源配置战略理论观点。安索夫是美国国际大学的特级教授，著名的战略管理学专家，其核心理论是以环境、战略、组织这三种因素作为支柱，构建战略管理理论的基本框架。② 波特的竞争战略观点。迈克尔·波特是美国哈佛大学商学院的教授，他认为战略说到底就是在寻找高于平均报酬的报酬。要寻找这种报酬，就要通过竞争战略来达到目的。企业在制定竞争战略时，要充分考虑新竞争者的加入、代用品的威胁、买方讨价还价的力量、供应商讨价还价的力量以及现有竞争者的对抗力等因素，然后再实施相关战略。③ 安德鲁斯的目标战略理论观点。安德鲁斯认为目标是第一位的，企业的目标几乎决定了一切。

西方最新战略管理思想主要有三种：战略联盟、战略竞标和战略再造。① 战略联盟。战略联盟是指两个或两个以上的企业之间为了实现某种共同的战略目标而达成的长期合作的安排。由于战略联盟可以协助企业之间转移互补性技能，实现优势互补，并优化资源配置，减少重复投资，扩大市场份额，降低经营风险，从而增强企业竞争力，所以越来越多的企业青睐于战略联盟。联盟的双方完全是建立在平等互利基础之上的，本着互利双赢的基本原则来共同协作，以获取更高的经济利益。战略联盟获得成功的关键要素主要有四个：一是核心优势互补；二是实力大体相当；三是市场交易程度低；四是企业文化兼容。只有这些条件都满足了，战略联盟才能获取巨大的收益。② 战略竞标。战略竞标是指以产品、服务和管理为竞争对象，通过比较和衡量的方法，持续地对外部环境进行分析评估，最终达到争做行业领头羊的目标行为。③ 战略再造。战略再造直接与战略目标相联系，其范围是整个经营单位，关注的焦点是所有重要的核心流程，再造小组通过对组织构架、目标体系、激励机制、公司文化、工作流水线等进行全局性的把握，从而实现各个部分的有机整合。

3. 战略的制定过程

（1）战略的分层

企业战略的制定可以依据战略管理的层次，自上而下细化为监管、管理、职能、