



21世纪全国高职高专会计专业规划教材

赵国忠◎总主编

全面预算管理

COMPREHENSIVE
BUDGET MANAGEMENT

张长胜◎著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪全国高职高专会计专业规划教材

赵国忠◎总主编

全面预算管理

**COMPREHENSIVE
BUDGET MANAGEMENT**

张长胜◎著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

全面预算管理/张长胜著. —北京:北京大学出版社, 2012. 1.

(21 世纪全国高职高专会计专业规划教材)

ISBN 978 - 7 - 301 - 19828 - 5

I. ①全… II. ①张… III. ①企业管理:预算管理 - 高等职业教育 - 教材 IV. ①F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 252255 号

书 名: 全面预算管理

著作责任者: 张长胜 著

责任编辑: 范亚南

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 19828 - 5/F · 2979

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

印 刷 者: 北京大学印刷厂

经 销 者: 新华书店

730 毫米 × 980 毫米 16 开本 20 印张 337 千字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 0001—3000 册

定 价: 38.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010 - 62752024 电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

作者简介

张长胜 山东省潍坊市人,潍坊市第一期会计领军人物,现任山东经贸职业学院内部控制研究所所长、现代预算管理研究所所长,兼任数所高校教授、大型企业独立董事和财务顾问。

著有《企业财务制度设计与案例大全》、《企业全面预算管理》、《财务改革探索与制度大全》、《现代管理方法在企业财务管理中的应用》、《会计达标升级指南》等著作;在《财务与会计》等刊物发表论文三十余篇;创立的“三统一分”财务管理模式在国内企业影响深远;2009年9月,《企业全面预算管理》一书荣获潍坊市第十七次社会科学成果一等奖;2011年5月荣获潍坊市富民兴潍劳动奖章。

主要研究领域:全面预算管理、内部控制、财务制度设计、财务管理等。

内容简介

本书根据高职高专财经类专业人才培养目标要求,立足于职业岗位对全面预算管理知识、技能的需要,详尽讲述了全面预算管理的内容、程序和方法;系统讲解了从预算目标制订、预算编制,到预算执行、预算控制、预算核算、预算分析、预算考评的全过程。本书理论与实务紧密结合,并特别突出可操作性,不仅在预算编制、执行、控制、分析、考评的举例上完全模拟企业全面预算管理实务,而且列举的案例几乎能够涵盖企业全面预算管理的全过程,非常有助于培养学生的实务操作技能。本书既适用于高职高专院校财经和管理类专业教学,也适用于企业作为推行全面预算管理的实用工具书和培训教材。

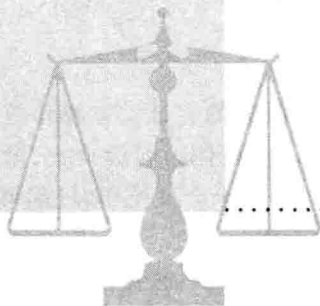
21 世纪全国高职高专会计专业规划教材

编 委 会

主任：赵国忠

委员：（排名不分先后）

吴景阳	臧红文	仲 岩	李 艳
王小松	周 乾	邢海玲	刘克雄
郝纳新	刘淑茹	翟天津	宋 磊



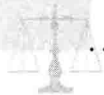
总 序

高等职业教育的产生和发展与社会经济的发展是密不可分的。第二次世界大战后,尤其是20世纪60年代至今,科技的迅猛进步和经济的高速发展使社会职业岗位(群)的总体结构发生了巨大的变化。我国从1985年颁布的《中共中央关于教育体制改革的决定》,到2002年全国职教会的决议,对职业教育的性质、地位、作用以及方向、任务、措施等都作了明确规定。会计专业是职业教育的传统专业,也是实践性较强的专业,其培养的人才应紧密结合社会的需求。

基于上述认识,我们根据教育部高职高专(会计)试点专业的培养方案和主干课程设置、编写了这套教材。这套教材是围绕培养学生的核算能力和管理能力设计的。其中,核算能力是基本能力,管理能力是核算能力的延伸。在具体教材内容的设计上,各门课程设计的侧重点有所不同:基础课程的设计要宽、厚、扎实;核心课程的设计要全面、具体、实用;延伸课程的设计要围绕核心课程进一步深入、具体、细化;实践课程的设计要详尽并易于操作。

这套教材编写的目的是培养学生实际操作能力。在具体内容设计上,结合了会计核算与财务管理规定,依托案例分析,具有内容新颖、结构完整、实践性强、体系完备和编写规范的特点。

1. 内容新颖。在教材内容方面,吸收了新的会计制



度规定和科研成果,能够反映新的会计实务操作规定、方法和实践,使教学内容更贴近实际会计工作。在具体内容设计上,紧紧围绕提供综合会计信息的财务报告,使在学习各个会计要素时,能够理解各个要素在财务报告中的作用。

2. 结构完整。在教材结构方面,根据企业会计岗位设置的需要,针对企业会计岗位群,采用设置岗位模块方式,将各个岗位需要的知识和能力组合在一起,每个模块既相对独立,又相互联系;同时采取开放式结构,能够根据国家经济法规的变化及企业会计制度的实施情况,做到不断的更新。

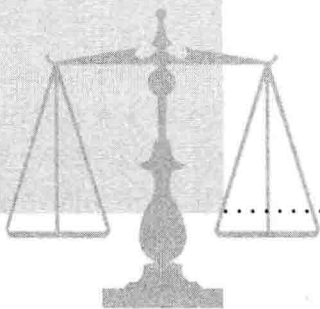
3. 实践性强。在实践方面,本套教材提供了典型的企业财务会计操作案例,这有利于加深学生对会计实际操作的理解。另外,本套教材在案例中还注明相关法规的规定,便于学生理解相关法规在会计操作中的应用。

4. 体系完备。在教材体系方面,整套教材覆盖会计专业主干课程,强化了相关课程之间的联系,构建了一套比较有特色的会计专业主干课程体系。教材每章都配有复习思考题,帮助学生进一步理解所学内容。另外,还配有要点指导与习题集,便于学生巩固知识、提高学习效果。

5. 编写规范。这套教材的编写是按照严格的教学大纲,规范的教学内容,较为成熟的理论、方法和实践活动进行的。在具体内容的写作上,本套教材力求以企业日常发生的经济业务为主,且辅以丰富贴切的案例来进一步说明,并对特殊业务作了一定的介绍。

《21 世纪全国高职高专会计专业规划教材》编委会

2004 年 9 月



全面预算管理是集计划、控制、协调、激励、评价等功能于一体,贯穿于经营活动全过程的现代企业管理系统,是为数不多的能把企业管理所有关键问题融合于一个体系之中的管理控制方法之一。

自 20 世纪 80 年代以来,全面预算管理的相关理论一直作为我国高等院校《管理会计》教材中的一章用于教学,为全面预算管理理论的传播和在企业中的推广应用发挥了重要作用。进入 21 世纪后,我国政府经济主管部门陆续出台有关实施全面预算管理的规定、意见和办法,有力推动了全面预算管理在工商企业的推广应用。特别是 2008 年 6 月和 2010 年 4 月,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合制定了《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》,将全面预算管理定位为企业内部控制的四大手段之一,这无疑是吹响了深入开展全面预算管理理论研究和普及应用的号角。

作为培养社会发展所需人才的高等财经类职业院校,我院于 2009 年率先开设了财务管理专业——预算管理方向,将《全面预算管理》课程作为该专业方向的主干课程,进行了培养企业全面预算管理人才的有益探索。教学实践中发现的突出问题是:没有适合于教学所需的《全面预算管理》教材。

张长胜先生是我院引进的特聘教授、现代预算管理研究所所长,从事全面预算管理理论研究和实践应用已



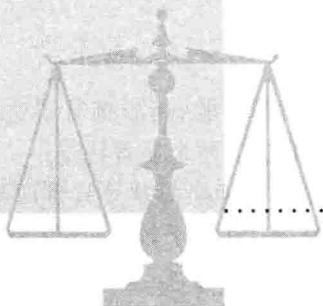
有 20 余年的历史。由于拥有担任大型企业总会计师和总经理的经历,且长于财务理论研究,因此,他驾驭全面预算管理这门集理论性、实务性、专业性和综合性于一体的管理科学显得轻车熟路、游刃有余。2007 年 3 月,张长胜先生的代表作——《企业全面预算管理》经北京大学出版社出版后,已被反复印刷七次,取得了令人瞩目的社会效益,为全面预算管理的宣传推广和普及应用做出了积极的贡献。

现今,张长胜先生结合多年的理论研究成果和教学感悟,针对社会需要,为高职高专院校精心撰写了《全面预算管理》教材。纵览全书,理论与实务相互融合、彼此渗透,全面系统、知行合一,充分展示出了作者的厚实理论基础和扎实实务功底。该书不仅填补了我国高等院校《全面预算管理》独立教材的空白,而且对于高等院校的师生而言,该书可谓雪中送炭,它将为高等院校的全面预算管理教学提供有益的发展空间和应用平台,并将推动全面预算管理成为高等院校独立的专业。在《全面预算管理》即将交付出版之际,我代表会计学院 4 000 余名师生向张长胜先生表示衷心祝贺,并希望在以后的预算管理教学、研究和推广应用中取得更大的成就。

是为序。

山东经贸职业学院会计学院院长 侯君邦

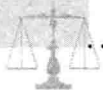
2011 年 8 月 8 日



全面预算管理是被国内外众多企业实践证明的行之有效的科学管理方法。近年来,随着财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合制定的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制应用指引》的颁布,全面预算管理从行政规章层面被定位为企业内部控制的必备手段。同时,全国中级会计专业技术资格考试、高级会计师资格考试以及注册会计师统一考试也将预算管理定位为中高级会计人员必须掌握的一种知识与技能。

基于对全面预算管理重要性的深刻认识,也基于企业管理的现实需要,我于20世纪80年代后期开始研究全面预算管理,并将其成功应用于多个企业。尔后,自己时断时续地进行了二十余年的全面预算管理理论研究和实践探索。2007年3月,北京大学出版社将我的著作《企业全面预算管理》一书出版发行后,受到了社会各界的广泛好评。四年时间里,该书已反复印刷了七次,取得了良好的社会效益。

为了适应社会需要,培养精通和熟悉全面预算管理的管理人员,我国的高等院校已经陆续在财经和管理类专业开设了全面预算管理课程。因此,急需出版一部系统性强、理论与实务密切结合的《全面预算管理》教科书。为担当此任,我以先前编著的《企业全面预算管理》为基础,根据高职高专财经类专业人才培养目标要求,立足于职业岗位对全面预算管理知识、技能的需要,结合最新理



论研究成果、教学感悟和实务经验,精心撰写了这部高职高专层次的《全面预算管理》教材。本书具有以下两个显著特点:

一是系统性强。本书对企业全面预算管理所涉及的所有重要环节和预算类型都进行了阐述和讲解,有利于教师、学生系统学习、理解和掌握全面预算管理的理论与方法。

二是理论与实务密切结合。本书通俗易懂、贴近实务,不仅在预算编制、执行、控制、分析、考评的举例上完全模拟企业全面预算管理实务,而且列举的案例几乎能够涵盖企业全面预算管理的全过程,非常有助于培养学生的实务操作技能。

本书既可以作为高职高专院校财经和管理类专业教材,也可作为企业进行全面预算管理培训与实施的教材和工具书。

本书写作得到了潍坊市财政局领导和山东经贸职业学院领导、专家的大力支持和帮助,在此深表感谢;同时,非常感谢会计学院侯君邦院长为本书欣然作序。

本书出版得到了北京大学出版社的大力支持,特别是总编辑助理林君秀老师和责任编辑朱启兵先生为此书高质量的出版付出了艰辛努力,在此一并表示衷心感谢。

全面预算管理是一门与时俱进的学科,其理论探索与实务操作具有很大的发展空间,需要大批热心全面预算管理研究与应用的人士投入其中,使之日臻成熟与完善。

由于作者水平有限,书中不妥之处在所难免,敬请有关专家、同仁和使用本教材的师生、读者不吝赐教。

张长胜

2011年8月16日

教师反馈及教辅申请表

北京大学出版社以“教材优先、学术为本、创建一流”为目标，主要为广大高等院校师生服务。为更有针对性地为广大教师服务，提升教学质量，在您确认将本书作为指定教材后，请您填好以下表格并经系主任签字盖章后寄回，我们将免费向您提供相应教辅资料。

书号/书名/作者			
您的姓名			
校/院/系			
您所讲授的课程名称			
每学期学生人数	_____ 人	_____ 年级	学时
您准备何时用此书授课			
您的联系地址			
邮政编码		联系电话 (必填)	
E-mail (必填)			
您对本书的建议:		系主任签字	
		盖章	

我们的联系方式:

北京大学出版社经济与管理图书事业部

北京市海淀区成府路 205 号, 100871

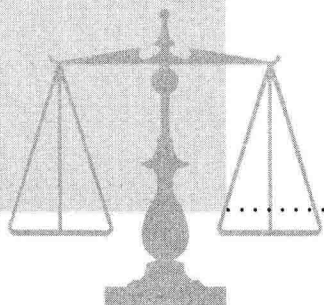
联系人: 徐冰

电话: 010-62767312 / 62757146

传真: 010-62556201

电子邮件: xubingjin@yahoo.com.cn em@pup.cn

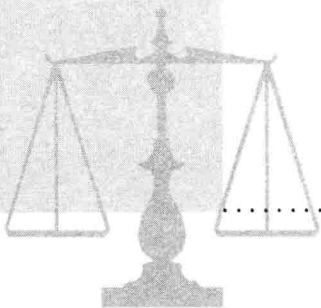
网址: <http://www.pup.cn>



第一章 全面预算管理基础知识	(1)
第一节 全面预算的概念与内容	(3)
第二节 全面预算管理的概念与内容	(6)
第三节 预算管理的产生与发展	(9)
第四节 全面预算管理的特征与功能	(13)
第五节 全面预算管理的运行环境	(17)
第二章 预算编制方法	(23)
第一节 预算编制方法概述	(25)
第二节 固定预算法与弹性预算法	(26)
第三节 增量预算法与零基预算法	(32)
第四节 定期预算法与滚动预算法	(38)
第三章 全面预算管理组织体系	(47)
第一节 全面预算管理组织体系概述	(49)
第二节 预算决策机构	(51)
第三节 预算工作机构	(54)
第四节 预算执行机构	(58)
第四章 预算编制准备	(67)
第一节 预算编制准备概述	(69)
第二节 全面预算编制的程序和起点	(70)
第三节 预算编制的期间、时间与表格	(75)
第四节 预算目标的确定与分解	(79)
第五节 预算编制大纲	(92)



第五章 经营预算的编制	(97)
第一节 经营预算概述	(99)
第二节 销售预算的编制	(100)
第三节 生产预算的编制	(111)
第四节 供应预算的编制	(123)
第五节 期间费用预算的编制	(137)
第六节 其他经营预算的编制	(147)
第六章 投资预算的编制	(167)
第一节 投资预算概述	(169)
第二节 固定资产投资预算的编制	(172)
第三节 其他投资预算的编制	(189)
第七章 财务预算的编制	(195)
第一节 财务预算概述	(197)
第二节 利润预算的编制	(199)
第三节 现金预算的编制	(206)
第四节 财务状况预算的编制	(223)
第八章 预算执行与控制	(233)
第一节 预算执行	(235)
第二节 预算控制概述	(241)
第三节 预算审批控制	(245)
第四节 预算调整控制	(246)
第五节 预算核算控制	(249)
第六节 预算报告控制	(252)
第七节 预算审计控制	(256)
第九章 预算分析与考评	(261)
第一节 预算分析概述	(263)
第二节 预算差异分析的实施	(269)
第三节 预算考评	(292)



全面预算管理基础知识

学习目标

1. 了解预算管理的产生与发展；
2. 掌握全面预算管理的特征、功能与运行环境；
3. 重点掌握全面预算、全面预算管理的含义与内容。

导 语

预算应用于企业管理已经有了百余年的历史。由此诞生的全面预算管理早已成为市场经济发达国家企业必备的、基础性的管理制度,是投资者和企业家管理运营企业的一种必备的管理方法和工具。随着我国社会主义市场经济的日益完善和不断发展,全面预算管理也正在成为中国企业必备的、基础性的管理制度。

