

# 项目建设单位如何做好全面预算管理

潘璐 慕文彬

中海油深圳海洋工程技术服务有限公司 天津 300450

**摘要：**本文探讨了建设单位如何实现合理的全面预算管理。通过科学的预算编制方法、加强预算执行控制力度、建立分析调整机制、加强信息化建设、加强预算执行监督以及优化预算执行效果等措施，实现全面预算管理在项目建设中的重要作用。全面预算管理可以帮助项目建设单位实现战略目标、提高管理水平和风险防范能力，进而促进企业的可持续发展。

**关键词：**项目建设单位；全面预算管理；措施

引言：全面预算管理是目前应用的较为广泛且有效的一种财务管理手段，可以帮助企业实现战略目标、提高管理水平和风险防范能力。在项目建设领域，全面预算管理同样具有重要的作用。项目建设单位需要采取科学的预算编制方法、加强预算执行控制力度、建立分析调整机制、加强信息化建设、加强预算执行监督以及优化预算执行效果等措施，以发挥全面预算管理的作用。

## 1 全面预算管理的定义和重要性

全面预算管理是指企业根据自身的发展战略、长期目标和短期目标，通过制定、审批、执行、控制和考核评价等一系列流程，对未来的市场运营和商务经营等活动的全面预测和规划。它是一种集战略导向、系统性和全面性于一体的现代企业管理模式。全面预算管理涉及企业的各个方面，包括生产、人力资源、市场、财务、资产处置等，能够对企业资源进行合理的配置，并对未来经营情况进行预测和评估。以下是全面预算管理的重要性。（1）实现企业战略目标：全面预算管理能够将企业的发展战略和目标转化为具体的预算指标和行动计划，从而确保企业的日常经营与战略目标保持一致。通过全面预算管理，项目建设单位可以更好地实现项目计划、进度和质量目标，为企业的长期发展奠定基础<sup>[1]</sup>。

（2）优化资源配置：全面预算管理能够对企业的各类资源进行合理的配置和优化，包括人力、物力、财力等方面。通过制定详细的预算方案，企业可以明确各项资源的投入和产出，避免资源的浪费、低效使用、闲置等，从而实现资源的优化配置。（3）降低成本、提高效率：全面预算管理能够对企业的成本进行有效的控制和管理。通过对各项成本的预测和评估，企业可以制定合理的成本控制措施，降低不必要的支出和浪费。同时，通过全面预算管理，企业可以提高资源的利用率和运营效率，从而增加效益。（4）增强市场竞争力：在当今竞争

激烈的市场环境中，全面预算管理能够帮助企业更好地应对市场变化和竞争挑战。通过全面预算管理的预测和规划功能，企业可以更好地掌握市场动态和趋势，及时调整企业内外和上下游的经营策略，从而增强市场竞争力。

## 2 项目建设单位全面预算管理的现状

（1）欠缺全面预算管理的意识和经验：一些项目建设单位的高级管理层、中间管理层和基层员工对全面预算管理的概念、流程和重要性缺乏足够的认识和理解，导致预算编制、执行控制、分析调整和考核评价等方面存在漏洞和不足。这种情况往往是由于企业缺少对全面预算管理的宣传和培训，或者一些管理层不重视全面预算管理。（2）预算编制不科学：一些项目建设单位在编制预算时，往往缺乏科学的方法和依据，导致预算指标不合理、不全面或者过于简单。这可能是由于企业缺乏专业的预算编制人员或者对项目实际情况的考虑不足。另外，一些企业在编制预算时往往只考虑短期的经济利益，而忽略了长期的发展目标，这也可能导致预算的不科学和不全面。（3）执行控制不到位：部分项目组在预算执行过程中，往往缺乏有效的控制和监督措施，导致预算超支、浪费严重或者执行不力。这可能是由于企业缺乏对预算执行过程的监督和管理，或者对预算执行的审批和审核不够严格。此外，一些企业缺乏对预算执行情况的及时反馈和调整机制，导致问题不能及时发现和解决。（4）缺乏分析调整机制：一些项目组在预算执行过程中，往往缺乏对数据的深入分析和对异常情况的及时调整，导致预算执行效果不佳。这可能是由于企业缺乏专业的数据分析人员或者对数据分析和调整的重视程度不够。另外，一些企业在数据分析和调整方面的技术和方法相对落后，无法满足实际需求。

## 3 项目建设单位全面预算管理的解决措施

### 3.1 加强全面预算管理的意识和培训

全面预算管理是一种涉及整个企业的经营管理策略和流程的系统,需要所有员工共同参与和协作。因此,提高员工对全面预算管理的认识和理解,是实现全面预算管理目标的基础。首先,企业管理层必须重视全面预算管理。管理层应当对全面预算管理对企业成长的作用有充分的认识,并在日常工作中积极推动全面预算管理的实施。通过在各种会议、培训 and 工作中强调全面预算管理的重要性,管理层可以引导员工逐步形成对全面预算管理的正确认识。其次,针对普通员工对全面预算管理认识的不足和误解,企业应当组织专业的预算编制人员对员工进行培训。培训内容可以包括全面预算管理的定义概念、流程、重要性以及如何参与预算编制和执行等。通过培训,员工可以更加全面和深入地理解全面预算管理,提高预算编制、执行的主动性和参与度。再次,为了使员工更好地理解和执行预算,企业还可以采取多种形式的活动,如研讨会、案例分享等。通过这些活动,员工可以相互交流和学,共同探讨如何更好地实施全面预算管理。此外,企业还可以定期组织预算编制和执行方面的考核,对表现优秀的员工进行奖励和激励,从而促进员工更好地参与和配合全面预算管理工作的开展。最后,加强与员工的沟通。企业应当鼓励员工积极参与预算编制和执行过程,了解员工的想法和建议。通过与员工的沟通和协作,可以更好地协调各部门工作上的衔接关系和利益关系,确保预算的合理性和可执行性。同时,也可以提高员工对企业的归属感和责任感,激发员工的工作热情和创造力。

### 3.2 采用科学的预算编制方法

首先,企业应当根据自身的实际情况和项目特点,选择适合的预算编制方法。常见的预算编制方法包括滚动预算、固定预算、零基预算、弹性预算等。每种方法都有其优缺点和适用范围,企业应当根据实际情况选择最合适的方法或综合运用多种方法进行编制。例如,对于短期项目或固定投入较大的项目,可以采用固定预算编制方法;对于长期项目或弹性投入较大的项目,则可以采用滚动预算或弹性预算编制方法。其次,在编制预算时,企业应当充分考虑项目实际情况和长期发展目标,制定合理的预算指标和方案。这需要对企业未来的经济状况、市场需求、竞争对手等进行全面的分析和预测。同时,还要结合企业的战略目标和实际情况,制定符合企业长远规划和发展目标的预算方案<sup>[2]</sup>。再次,企业应当加强对预算编制人员的上岗培训和继续教育,提高其专业水平和能力。预算编制人员是制定预算的关键人员之一,其专业水平和能力直接影响到预算的准确性

和合理性。通过对预算编制人员进行培训和教育,可以提高其专业素养和综合能力,从而更好地制定预算方案。最后,企业还应当建立健全一整套完善的预算编制体系、制度流程乃至细则,规范预算编制程序和审批流程。通过制定明确的编制流程和制度,可以明确各部门的职责和分工,避免出现漏洞和重复工作。同时,规范的审批流程可以提高预算的准确性和合理性,避免出现不必要的错误和浪费。

### 3.3 加强预算执行控制力度

首先,企业应当建立预算执行控制和预警机制,对预算执行情况进行实时监控和评估。这个机制应当包括预算执行的审批流程、报销流程、核算体系以及监督考核等方面。通过建立完善的控制机制,可以确保预算的合理使用和有效执行,防止超支、浪费严重或者执行不力的情况。其次,企业应当加强对预算执行的审批与审核。在预算执行过程中,要对各项支出进行严格的审批和审核,确保支出符合预算方案,并且支出金额不超过预算额度。对于重大支出项目,应当进行集体决策或联签制度,避免出现决策失误或浪费现象。再次,企业应当建立预算执行情况反馈机制和相机调整机制。在预算执行过程中,要及时收集和整理各项数据,对预算执行情况进行实时监测、分析及预警。如果发现存在预算执行不到位或偏差较大的情况,应当及时采取调整措施,对预算方案进行优化和调整。同时,要将预算执行情况及时向企业管理层和相关部门进行反馈,以便及时采取措施解决问题。最后,企业还应当加强对预算执行的监督和管理。这可以通过内部审计、专项检查等方式来实现。通过对预算执行进行监督和管理,可以及时发现、调整、纠正预算执行中的问题和偏差,确保预算的有效执行。

### 3.4 建立分析考核机制

首先,企业应当建立专业的数据分析团队或加强数据分析技术的培训和教育。数据分析团队可以帮助企业对预算执行情况进行实时监测和分析,及时发现问题并进行相应的调整。通过对数据的深入分析和对异常情况的及时调整,可以提高预算执行效果。同时,企业还可以借鉴其他企业的成功经验或者引入先进的数据分析技术来提高数据分析能力。其次,企业应当加强对数据的收集、整理和分析工作。这包括对各项财务数据、业务数据、市场数据等进行收集和整理,并对这些数据进行深入分析和挖掘。通过分析这些广泛的基础数据,可以了解各类预算的执行情况、成本状况、市场趋势等信息,为企业进行决策提供数据支持。最后,企业应当

建立与实际情况相适应的预算考核评价体系。预算考核评价体系是通过对各部门和员工的预算执行情况进行客观、公正的评价和激励,以促进预算的有效执行。该体系应当结合企业的实际情况和项目特点,制定合理的考核指标和评价标准,并对考核结果进行公开和公正的执行。通过考核评价,可以激励员工更好地参与和配合全面预算管理工作的开展,提高工作效率和质量。

### 3.5 加强预算执行监督

首先,企业应当建立一套完善的预算执行监督机制,明确监督职责和流程。这个机制应当包括对预算执行的实时监控、定期检查、专项审计等方面。通过建立完善的监督机制,可以确保预算执行的合法性和合规性,防止出现超支、浪费严重或者执行不力的情况。其次,企业应当加强对预算执行的实时监控和定期检查。在预算执行过程中,要对各项支出进行严格的监控和检查,确保支出符合预算方案,并且支出金额不超过预算额度。对于重大支出项目,应当进行专项审计或联签制度,避免出现决策失误或浪费现象。同时,还要对预算执行情况进行定期问询、分析、评估和考核,及时发现问题并进行调整<sup>[3]</sup>。再次,企业应当建立内部审计或专项检查制度。通过对预算执行进行内部审计或专项检查,可以及时发现、调整并纠正预算执行中的问题和偏差,确保预算的有效执行。同时,还可以对潜在的风险进行评估和预警,采取相应的措施进行防范和控制。最后,企业还应当加强对预算执行的公开和透明度。将预算执行情况向企业内部员工和外部利益相关者进行公开和透明化,可以增强企业内部的信任和外部的认可。同时,还可以通过外部审计或监管机构加强对预算执行的监督和管理,提高企业的风险认知和风险防范能力。

### 3.6 优化预算执行效果

(1) 加强预算编制和执行的协调性。预算的编制和执行是预算管理中较为关键的环节,两者之间的协调性直接影响预算执行效果。在预算编制过程中,应该充分

考虑实际执行情况,制定合理的预算指标和计划,避免过高或过低的预算目标。同时,在预算执行过程中,要根据项目的实际进展,及时调整和优化预算方案,确保预算执行与实际情况相符合。(2) 建立科学的预算执行监控机制。对预算执行监控是保障预算执行效率和效果的重要手段,需要建立科学、有效的监控机制。首先,要明确预算执行的责任人和责任部门,确保预算执行的责任落实到位。其次,要建立定期报告和考核制度,对预算执行情况进行监督和评估,及时发现和解决问题。最后,要加强对预算执行过程的风险控制,制定相应的应对措施,降低风险对预算执行效果的影响。(3) 利用信息技术提高预算执行效果。信息技术的应用可以提高预算管理的效率和准确性,有助于优化预算执行效果。一方面,可以利用信息技术建立预算管理信息系统,实现预算数据的集中管理和共享,提高预算编制和执行的效率。另一方面,可以利用信息化技术、建立信息化平台进行预算执行情况的实时监控和分析,及时发现问题和风险,采取相应的措施进行调整和优化。

### 结语

总之,通过科学的预算编制方法、加强预算执行控制力度、建立分析调整机制、加强信息化建设、加强预算执行监督以及优化预算执行效果等措施,项目建设单位可以有效地实施全面预算管理,推动企业的可持续发展。同时,项目建设单位还需要不断总结经验,不断完善全面预算管理体系,以适应不断变化的市场环境和企业需求。

### 参考文献

- [1]张红.建设单位全面预算管理的实施与优化[J].建筑经济,2020(12):6-10.
- [2]王婷.建设单位全面预算管理的应用与发展[J].工程管理,2021(1):15-20.
- [3]李明.建设单位全面预算管理的挑战与对策[J].建筑经济,2021(3):8-12.