基于管理会计的预算管理探讨

翁仕捷

中海石油(中国)东海西湖石油天然气作业公司 上海 200335

摘要: 管理会计与预算管理在现代企业管理中占据核心地位,是优化资源配置、提升经营效率的关键。管理会计提供决策支持,预算管理则实现资源有效配置和成本控制。基于管理会计的预算管理具备灵活性与适应性、精细化与全程化、前瞻性与战略性等特点。通过完善信息系统、强化部门协作、提升人员素质及强化监控调整机制,企业能确保预算管理的有效实施,为稳健发展提供有力支撑。

关键词: 管理会计; 预算管理特点; 管理应用要点

引言

在当今竞争激烈的商业环境中,企业要想保持持续竞争优势,必须实现资源的合理配置和高效利用。管理会计作为企业内部管理的重要工具,通过深入分析财务数据,为管理层提供决策支持。而预算管理则是企业实现资源有效配置和控制成本的重要手段。本文将探讨基于管理会计的预算管理的特点及应用要点,为企业提升运营效率提供理论参考和实践指导。

1 管理会计与预算管理的重要性

在现代企业管理中,管理会计与预算管理扮演着至关重要的角色,它们是企业实现战略目标、优化资源配置、提升经营效率的关键工具。管理会计作为企业内部管理的重要组成部分,其核心价值在于为管理层提供决策支持。它通过对财务数据的深入分析,揭示企业经营活动的内在规律,帮助管理者洞察成本结构、盈利能力及风险状况,为制定科学合理的预算提供坚实的数据基础。管理会计的灵活性和定制化特点,使其能根据企业的特定需求,提供个性化的管理信息,助力企业在复杂多变的市场环境中保持竞争力。预算管理则是企业实现资源有效配置和控制成本的重要手段。它要求企业根据战略目标,提前规划未来的收支情况,确保每一分资源都能被用在刀刃上。通过预算管理,企业明确各部门的责任和目标,促进部门间的协同合作,提高整体运营效率。预算还为企业提供了衡量实际绩效的标准,便于管理者对经营活动进行监控和调整,确保企业始终沿着既定的战略方向前进。总的来说,管理会计与预算管理相辅相成,共同构成了企业财务管理的核心框架。管理会计为预算管理提供数据支持和决策依据,而预算管理则通过资源的合理分配和成本的有效控制,实现企业价值的最大化。

2 基于管理会计的预算管理特点

2.1 灵活性与适应性

管理会计视角下的预算管理,高度重视企业内外部环境动态变化对预算的影响。在当今复杂多变的商业环境中,市场需求宛如风云变幻的浪潮,难以精准预测。以智能手机市场为例,消费者对新功能、新外观的偏好转变迅速,若企业仍遵循既定预算,不及时调整生产与营销预算,可能导致产品滞销或错失市场份额。原材料价格的频繁波动,如芯片、稀有金属等价格的大幅涨跌,直接冲击企业成本预算。而新技术的涌现,像5G、人工智能技术的应用,促使企业需快速调整研发预算,以保持竞争力。基于管理会计的预算管理,凭借先进的信息收集与分析系统,实时捕捉这些变化。当市场需求呈现下降趋势时,迅速削减生产预算,同时加大营销预算投入,开展促销活动以刺激需求;面对原材料价格上涨,及时调整采购预算,寻找替代材料或优化供应链降低成本。通过灵活调整预算项目、金额及执行进度,确保预算紧密贴合企业实际运营,有效规避因环境变化带来的经营风险,提升企业应对不确定性的能力,保障预算的有效性与可行性,助力企业在复杂环境中稳健前行^[1]。

2.2 精细化与全程化

(1) 基于管理会计的预算管理展现出高度的精细化特性。与传统预算管理主要关注财务结果的宏观控制不同,管理会计深入企业运营的细微之处,对各个环节进行精细化管理。在大型制造业中,生产流程被细分为原材料采购、零部件加工、产品组装等多个子环节。管理会计通过精确预算分配,将资源细化到每一个子环节,确保预算的合理性和有效性。以原材料采购为例,管理会计不仅明确各类原材料的采购成本预算,还结合生产计划精确安排采购时间和数量,有效控制库存成本,避免资金占用和浪费。(2) 基于管理会计的预算管理实现了全程化的管理控制。从预算编制的初始阶段开始,各部门就依据自身业务规划积极参与,详细规划各项收

支,确保预算的准确性和可行性。在执行阶段,通过实时监控系统,对每一笔费用支出和业务收入进行实时跟踪,及时发现并纠正预算执行中的偏差。如果发现问题,立即启动调整机制,深入分析原因并采取相应措施,确保预算执行的顺利进行。(3)基于管理会计的预算管理形成了闭环管理体系。在考核评价阶段,依据精细的预算目标对各责任主体进行全面评估,确保预算执行的效果得到客观反映。这种全方位、全流程的管控体系,有效避免了资源浪费,提高了资源利用效率,为企业运营效益的提升提供了有力支撑。

2.3 前瞻性与战略性

前瞻性与战略性是管理会计在预算管理中的核心特性,它借助先进的数据分析工具与专业方法,对市场趋势与行业竞争态势进行深度剖析。以新能源汽车行业为典范,企业通过细致研究政策导向的动态变化、消费者需求的演变轨迹以及技术发展的未来趋势,科学预测市场规模的拓展与竞争格局的演变。基于这些深入的分析结果,企业制定出具有前瞻视野的预算目标,使预算规划不再仅仅是对过往数据的简单延续,而是紧密围绕企业的长期发展战略展开。当企业战略聚焦于技术领先地位时,预算管理便会重点向研发投入倾斜,加大对电池技术、自动驾驶技术等核心领域的资金支持力度,以培育并提升企业的核心竞争力。在资源分配环节,企业充分考量未来的发展机遇与潜在挑战,对于市场前景广阔的新兴业务领域,提前谋划资源投入布局,包括生产线建设、人才培养等关键项目。企业还预留一定的资源以应对可能出现的市场风险,如竞争对手发起的价格战、技术领域的突破性进展等。这种兼具前瞻性与战略性的预算管理方式,使企业在复杂多变的市场竞争中能够抢占先机,实现资源的合理配置与高效利用,为企业的可持续发展奠定坚实基础,有力支撑长期战略目标的顺利达成^[2]。

3 基于管理会计的预算管理应用要点

3.1 建立完善的管理会计信息系统

(1)构建完备的管理会计信息系统是基于管理会计的预算管理体系的基石。在数据驱动决策的时代,高质量的数据是决策的核心要素。企业运营过程中产生的海量财务数据与业务数据,分散于采购、生产、销售、库存等各个环节,且格式各异、标准不一。建立整合性的管理会计信息系统显得尤为迫切。该系统需具备高效的自动化数据采集功能,通过与ERP系统、CRM系统等无缝对接,实时抓取关键数据,有效减少人工录入带来的误差和时滞。(2)在数据处理环节,管理会计信息系

统运用大数据清洗技术,对采集到的数据进行深度清洗和规范化处理。去除重复、错误的数 据,统一数据格式,确保数据的准确性和一致性。系统还应配备先进的数据挖掘与分析算法,能对复杂数据进行深度剖析和挖掘。通过时间序列分析预测销售额的未来趋势,依据成本动因分析精准识别成本控制的关键点。(3)管理会计信息系统应具备强大的报表生成和可视化展示功能。系统能够自动生成各类预算报表,如预算执行进度表、成本差异分析表等,以直观的柱状图、折线图、饼图等形式呈现分析结果,帮助管理层迅速洞察预算执行状况,准确把握业务发展态势,做出科学决策。这将提升预算管理的科学性和效率,为企业资源的合理配置提供坚实的数据支撑^[3]。

3.2 强化部门间协作与沟通

预算管理并非财务部门的专属舞台,而是一场需要企业各部门共同参与、协同作战的系统工程。在这一过程中,各部门扮演着不同的角色,承担着明确的职责,而紧密协作与充分沟通则是实现预算目标的关键所在。财务部门作为预算管理的核心引领者,肩负着搭建与其他部门之间高效沟通桥梁的重任。财务部门应主动深入业务部门进行实地调研,全面了解其业务流程、市场动态以及实际运营需求。在编制销售预算时,财务部门需与销售部门保持密切沟通,及时掌握市场开拓计划、客户需求变化等关键信息,确保预算更加贴近实际运营情况。财务部门还需将预算目标、政策及相关要求准确无误地传达给各责任部门,确保各部门明确自身在预算管理中的具体任务与前进方向。业务部门则积极响应,全身心投入到预算的编制与执行过程中。在编制阶段,业务部门应凭借自身的专业知识与一线实践经验,为财务部门提供详实准确的业务信息。生产部门应预估原材料消耗、产能利用率等情况,为成本预算提供有力依据。在执行过程中,业务部门应严格遵循预算安排开展各项业务活动,并定期向财务部门反馈预算执行进度及存在的问题。如采购部门发现原材料价格波动可能影响采购预算时,应及时与财务、生产等部门进行沟通协调,共同商讨应对策略。通过这种全员参与、协同共进的模式,打破部门间的壁垒,形成强大合力,确保预算管理顺利推进,实现企业整体利益的最大化。

3.3 持续培训与提升人员素质

(1)管理会计理念与方法的引入为预算管理注入了新的活力,但同时也对企业人员的专业素养提出了更高的挑战。为了有效运用管理会计工具开展预算管理,持续培训与学习成为了企业人员的必修课。企业应制定一

套系统的培训计划,全面覆盖管理会计的基础知识、预算管理的技术方法以及相关软件工具的应用。(2)在基础知识培训方面,企业应深入讲解成本性态分析、本量利分析等管理会计的核心理论,帮助人员建立坚实的理论基础,深刻理解管理会计的核心概念。预算管理技术方法的培训应聚焦于预算编制的技巧、差异分析的手段以及绩效评估的模型等,通过案例教学等方式,提升人员的实际操作能力,使其熟练掌握并灵活运用各种预算管理工具。(3)软件工具应用的培训也是不可或缺的环节。企业应针对管理会计信息系统进行专项培训,确保人员能够熟练运用系统进行数据采集、分析与报表生成,提高工作效率。企业还应鼓励人员参加行业研讨会、学术讲座等活动,及时了解管理会计的前沿动态,拓宽视野。定期组织内部经验分享会,促进人员之间的知识交流与共享,共同提升企业的预算管理水平。通过持续培训与学习,打造一支高素质的管理会计人才队伍,为基于管理会计的预算管理高效实施提供坚实的人才保障^[4]。

3.4 强化预算执行的监控与调整机制

在基于管理会计的预算管理体系中,强化预算执行的监控与调整机制是确保预算目标得以实现的关键环节。这一机制要求企业不仅要有严格的预算执行流程,还要有对预算执行过程的实时监控和灵活调整能力。企业需建立健全的预算执行监控体系,利用管理会计信息系统实时追踪预算执行情况,包括预算资金的流入流出、项目进度的完成情况等。通过设定关键绩效指标(KPIs),对预算执行情况进行量化评估,及时发现偏差并预警,确保预算执行的准确性和高效性,企业应具备对预算进行灵活调整的能力。市场环境、内部运营状况等因素的变化都可能对预算执行产生影响。企业需

要建立预算调整机制,根据实际情况对预算进行适时调整。这要求企业有敏锐的市场洞察力和快速响应变化的能力,以确保预算能够适应外部环境的变化和内部运营的需求。为了实现这一目标,企业应加强与各部门的沟通协调,确保预算调整信息的准确传递和有效执行。财务部门作为预算管理的核心部门,应发挥桥梁作用,协调各部门之间的利益关系,确保预算调整的合理性和可行性。企业还应建立预算执行的激励机制和考核机制,将预算执行情况与员工的绩效挂钩,激发员工的积极性和责任心,推动预算管理的持续优化和提升。通过这些措施,企业确保预算执行的监控与调整机制的有效运行,为企业的稳健发展提供有力保障。

结束语

基于管理会计的预算管理是企业实现战略目标、优化资源配置、提升经营效率的重要途径。通过完善管理会计信息系统、强化部门间协作与沟通、持续培训与提升人员素质以及强化预算执行的监控与调整机制,企业可以确保预算管理的科学性和有效性。这将有助于企业在复杂多变的市场环境中保持竞争力,实现可持续发展。未来,企业应继续深化管理会计与预算管理的融合,为企业的长远发展提供有力保障。

参考文献

- [1]田胜兰.基于管理会计的预算管理探讨[J].管理学家,2024(3):64-66.
- [2]温晓勤.基于管理会计视角的企业全面预算管理改进对策探讨[J].企业改革与管理,2023(1):125-127.
- [3]郭腾翼.基于管理会计视角的企业全面预算管理改进对策探讨[J].现代经济信息,2023,38(28):136-138.
- [4]蔡丽.基于管理会计的预算管控体系探讨[J].中国总会计师,2022(10):48-50.