

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.33.068

大数据背景下企业全面预算管理信息化平台的构建

文献民

(深圳市航天高科物业管理有限公司,广东 深圳 518000)

摘要:全面预算管理工作的开展对于企业而言非常重要,在当前的大数据时代背景之下,企业全面预算管理面临着较多需要解决的问题。由于企业全面预算管理信息化平台的构建可以降低预算编制管理成本,提高准确性,全面抓取预算数据,并确保绩效评价结果的真实性,建议企业在今后大数据背景之下的不断发展过程中提高重视,对行之有效的措施加以运用,做好全面预算管理体系设计、预算在线编报与共享数据平台打造、预算管理控制模式精选以及预算考核评价方法创新等工作,以此提升全面预算管理信息化平台构建及运行有效性,推动全面预算管理工作更好地服务于企业战略目标。

关键词:大数据;全面预算管理;信息化平台

作为一种系统化而又综合性的管理方式,全面预算管理通过对企业财务以及非财务数据进行整合,从事前、事中以及事后三个维度展开,对企业的资源进行合理地配置及优化,为企业实现自身的战略目标形成助力。总的来说,全面预算管理工作的顺利及有效开展,对于企业发展而言十分重要,而该项工作的有效落实必须企业全员参与、全额纳入以及全过程监督。

从目前实际情况来看,我国企业类型非常多,企业的经营模式千差万别,这些企业中普遍存在着人员与部门多、资金来源复杂、流程烦琐等一系列问题,如果只是采用传统意义上的预算管理方法,已无法有效满足企业全面预算管理的新要求。对此,在信息化的大环境下,企业必须以大数据技术为支撑,进行全面预算管理信息化平台的构建及有效运行,在数据整合以及流程优化中不断寻求企业预算管理提升的新突破。

一、企业全面预算管理简述

表1 全面预算管理体系涉及的内容

序号	内容	序号	内容
1	全面预算管理制度实施细则	7	各部门各单位经营目标责任书
2	全面预算管理制度	8	公司各部门绩效考评申诉办法及流程
3	全面预算编制流程与责任分工	9	风险管理控制
4	全面预算编制说明及策略	10	合同管理控制制度
5	公司绩效考评管理制度	11	管理控制报告制度等
6	全面预算考核指标及说明		

对于企业而言,全面预算管理工作的开展目的在于对企业战略的有效落地形成推动,第一时间发现企业经营与管理过程中由于与目标发生偏差而导致的风险因素,对问题产生的根源进行把握,在此基础上采取针对性的应对措施或控制方法,做好过程管理工作,经由信息以及沟通机制的有效运行完成过程控制工作,与绩效考核内容相互对接,形成管理闭环,在对业务、财务以及绩效考核等全部关于企业经营与发展的活动的整合中达到具体的企业目标。^[1]表1所示为企业

全面预算管理体系涉及的各种相关内容。

二、大数据背景下企业全面预算管理存在的问题

(一)预算编报方式较为落后

对于我国大多数企业而言,预算编制或编报等工作地开展目前依旧有一定的滞后性存在,它们在进行预算编制之时,经常对传统的excel表格的方式加以采用,而编报的进行则更多的是以企业购买的外部财务软件为支持。总的来说,这些企业采用的编制方法比较简单,对于财务软件和预算编报平台而言,它们之间并未建立起一种互通连接的关系,在此种形势下,企业预算编制人员所需做的工作比较多,而且复杂,例如需完整、有效收集各个部门上报的预算内容,借助于具体的财务软件执行下载及汇总任务,之后再完成向编报平台的填报等。若是平台中存在着校验数据与要求不相符合的情况,还需要由责任人将数据向下级部门返还,由下级部门做好再次更改及填报的工作。总的来说,流程上存在着比较多的重复性工作,且难免会降低预算编制效率,增加沟通成本及工作量。^[2]

(二)预算业绩评价欠缺

企业采用的传统意义上的预算评价方法较为单一,且通常都是进行阶段性支付进度的评价,这仅仅是针对已经执行的预算所做的一种事后评价,无法做到对企业预算编制以及执行有效性的充分体现。加之目前很多企业存在并不重视预算执行的情况,企业各部门管理人员并不会及时地对各自部门的预算具体执行结果进行查看,多数时候都需要通过开财务调度会的形式引起他们对于自己所管辖的部门预算执行情况的关注。所以,企业需要在基于大数据背景的信息化预算平台中有针对性、有目的地增加完整而又有效的预算绩效评价体系。

(三)预算编制工作的开展缺少依据

尽管很多企业目前愈发强化了对预算管理工作的开展,但是从企业各级部门上来看,他们对于预算的重视程度依旧有所欠缺,此种情形下,预算编制之前的实地调查、询价以及数据搜集等各项工作很难做到位,且部门与部门之间的协同化管理非常欠缺,信息要想实现实时与有效的共享存在很大的难度,预算编制工作的开展欠缺实施依据,就算是在系统校验过程中可以通过,依据的欠缺也会对预算的顺利及有效执行产生负面影响,在较大程度上导致预算编制合理性的降低。所以,企业应进行信息化共享平台的构建,打破部门与部门、

员工与员工之间的信息壁垒,尽可能地避免由于各部门之间信息不对称而导致的预算编制不合理问题的发生。^[1]

(四)各财务系统之间没有互通

企业在进行预算管理的整个过程中,所处具体环节不同,运用的系统也会有相应的差异表现出来,对此,企业预算管理人员以及相关部门应提高对这方面的重视,进行平台的科学构建以及不断更新,做好培训工作的安排,无疑,这将会增加企业的技术、培训以及学习等的费用支出。同时,现阶段企业预算系统、财政一体化平台以及保障系统相互之间并没有达到一个互联与互通的水平,也就是企业预算编报、下拨以及使用等工作的执行平台并没有统一,而是某一项工作需要由专门的平台来完成,尽管从总数上来看,预算编报及其下拨有相应的一致性特点表现出来,但下拨具体科目并不是完全契合于预算的编报,这会导致合并下拨现象的发生,需要企业预算下拨人员做好甄别工作,这对预算下拨以及执行的效率会产生不利影响。

三、基于大数据背景构建企业全面预算管理信息化平台的意义

(一)降低预算编制管理成本,提高准确性

传统意义上预算编制工作的开展要求编制人员同各个部门进行实时沟通及反馈,对大量数据进行认真的计算与校验,同时,实时更新预算内容,对于人力以及物力的耗费均很大。在大数据技术的支持下,企业进行全面预算管理信息化平台的构建,可以从预算目标、编制、执行监控、分析、调整以及考核评价六个方面展开(图1),不仅能够实现信息的实时共享与更新,还可以完成对数据的自动化校验工作。

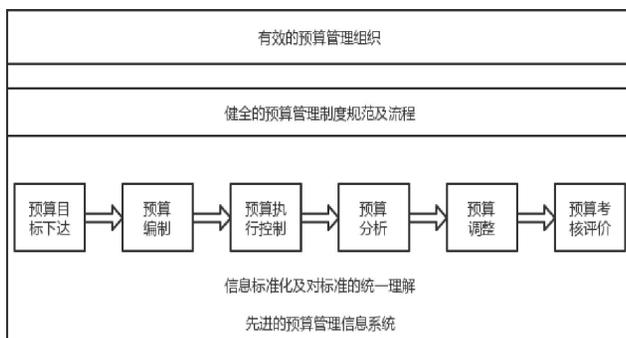


图1 基于全面预算信息化平台的企业全面预算闭环式动态经营管理过程

(二)全面抓取预算数据,全面化数据的支撑

预算编制工作的开展需要对大量数据进行参考,这不仅局限于企业的财务数据,还涉及企业各部门的业务数据,且后者的分析及使用能够为管理人员制定预算决策提供更多、更加有效的参考依据。基于大数据技术的企业全面预算管理信息化平台能够集成财务以及业务数据的管理,让所有的财务数据背后都有业务数据为其提供支持,从真正意义上实现对“业财融合”管理新模式的打造。

(三)确保绩效评价结果的真实性,打造对次年预算编制的优秀反馈机制

通过在信息化平台中嵌入绩效管理模块,能够真正地对预算管理闭环的打造,将预算执行结果对次年预算编制的反馈流程固化到系统之中,可以很好地发挥出绩效评价工作的积极作用,对预算执行效率的提升以及资金使用效益的增加等形成强力推动。

四、大数据背景下企业全面预算管理信息化平台构建措施与建议

(一)进行全面预算管理体系的设计

充分与企业管理要求相结合,构建并运行对全级次、全业务予以覆盖的全面预算管理信息化平台,保证平台的科学性与先进性,特别是要强化对平台的集成,将它和企业财务系统、费用报销系统、资产管理系统以及人力资源系统等互联与互通,实现数据上的无障碍交互,在对上层提供支持的同时做好对下的联查与溯源工作。全面预算管理体系的设计应全部涵盖全面预算管理办法、预算实施细则、预算报表编制说明等相关内容。

(二)打造预算在线编报与共享的有利局面

一一对业务模型、关键指标、数据格式、报表要求以及预算科目体系等内容进行统一规划,将业务预算作为起点,发挥业务流程的基础作用,在信息化平台上进行完整而又细化的业务逻辑的搭建。各个预算责任方可以借助于平台进行历年实际数据的查询,并将它们作为参考依据,进行进一步的多维业务预算的编制。以业务和财务两者之间所具有的逻辑关系为依据,采用会计语言,用业务预算对预算财务报表进行自动化推导,做好预算的线上上报工作,由平台以预设的规则为依据,执行逐级自动计算以及汇总的任务,自行由各责任方汇总到单户企业,再进一步地汇总到企业集团,接受归口管理部门的统一审核,此外,财务部门做好综合平衡工作,最终实现对年度预算的编制,以此不断提升预算精细化程度,最大限度地实现“业财融合”理念体现出来。^[4]

(三)精确选择预算管理控制模式

与企业自身管理特点相结合,进行差异化控制方式的选择,及时且灵活地对控制规则进行调整,让预算管理工作的开展更加适应企业管理所需。对预算与网上费用报销两个系统的集成优势进行充分的发挥,清晰设置各个保障模块,线上进行报销单据的填写及审批,基于预算额度预警以及提升等相关功能的有效发挥,实现对费用支出关键环节的有效控制,打造费用预算支出全程化的预警管理局面,对预算管理实时控制所需予以满足。

(四)对预算考核评价方法进行创新

在全面预算管理信息化平台的支持下,构建与企业实际情况相符的预算考核指标体系,同人力资源管理系统实现数据之间的有效共享及应用。基于信息化平台对考核主体加以明确,进行细化的考核指标及评价标准的设置,直接量化预算的执行结果,建立起同绩效薪酬之间的联系,从真正意义上实现对薪酬激励预算机制作用的强化,在信息化平台中,将薪酬预算执行情况直接体现在企业经营业绩之中,打造全面预算管理闭环机制。

参考文献

- [1]卢畅.基于信息化平台的全面预算管理体系研究——以方正集团为例[J].中国经贸,2017(8):170-172.
- [2]基于信息化环境下全面预算管理应用的探讨[J].科技创新导报,2020,17(15):189,191.
- [3]王冠卡.信息化与全面预算管理的研究[J].新商务周刊,2019(15):112.
- [4]朱秀梅.大数据、云会计下的企业全面预算管理研究[J].会计之友,2018(8):96-99.