

和数据仓库系统,实现对多源数据的规范化处理和集成。在这一过程中,数据的清洗和标准化是重要的一环,确保了各类数据在被进一步分析和应用前的一致性和准确性。

在大数据技术引入和财务数据整合的过程中,技术与管理相辅相成,数据治理体系的完善尤为重要。数据治理不仅涉及如何更好地管理和利用数据,而且要设立明确的责任分配和流程机制,保证数据的质量、合规性及安全性。通过制定数据标准和规范,企业可以确保财务数据的准确性,并通过有效的权限管理和访问控制,保障数据的安全性。与此建立良好的数据文化以及专门的数据分析团队,也是数据治理不可或缺的因素。

要强调的是,技术的发展必须与组织变革相结合。引入新的技术往往伴随着整个财务职能角色与职能的重构,企业需要考虑如何通过技术培训和变革来支持新的智能财务管理模式。结合大数据的应用,企业可以重新规划财务管理的目标和策略,进而全方位提升财务管理的效率和价值。

通过对大数据技术的引入和财务数据整合的详细探讨,可以看出这两者在制造业财务管理智能化转型中不可或缺。它们既推动了传统财务管理模式的革新,也为新的智能化财务决策提供了有力支持。

3.2 决策流程优化的实施方法

在制造业的财务管理中,决策流程的优化是实现智能化转型的关键步骤之一。为了有效促进财务决策的智能化,大数据技术成为不可或缺的工具。通过数据分析和算法模型的应用,企业可以将复杂的财务决策流程简化为数据驱动的智能决策过程。

优化决策流程的第一步是建立高效的数据采集和处理机制。这包括采用数据挖掘技术,从制造流程、市场动态、财务记录中提取相关数据,确保信息的及时性和准确性。数据的实时采集和处理能力是实现流程优化的核心,它支持决策者在动态环境中获取最新的数据情报,有助于做出快速而准确的决策。

在实现数据采集后,关键的一步是构建智能分析模型。通过机器学习和人工智能算法,对大数据进行深度分析,以识别潜在的财务风险和机会。这些模型能够处理庞大的数据集,分析多变量之间的复杂关系,从而支持财务风险的预测、投资收益的计算及成本控制优化。模型的结果成为决策优化

的基础,使决策流程更加智能化和精准化。

在模型构建完成后,需要将分析结果转化为可执行的决策策略。这要求与企业的运营和战略规划紧密结合,以确保财务决策不仅仅是数据驱动的结果,更是面向实际业务需求的解决方案。决策优化的实施方法应强调跨部门合作,确保财务部门与生产、销售、人力资源部门之间的信息共享和决策协同,促进整体运营效率的提升。

决策流程的优化必须是一个循环的过程,通过不间断的监测和反馈机制来持续改进。实时监控财务决策的执行效果,并根据市场变化和财务表现动态调整决策策略,确保企业能够适应不断变化的外部环境和内部需求,提高决策的灵活性和反应速度。

通过以上方法,制造业企业可以在大数据的支持下,有效优化财务管理的决策流程,推动管理模式从传统经验型向科学数据型转变,这不仅为企业带来了更高的经济效益,也增强了其在市场中的竞争优势。

4 结语

论文深入探讨了在大数据背景下,制造业财务管理智能化转型的路径。我们详细讨论了大数据在制造业财务管理中的应用价值和影响,包括但不限于提高决策效率,优化资金利用,降低成本等方面。我们阐明了制造业财务管理智能化转型的关键步骤,包括大数据技术的导入,财务数据的整合,智能分析模型的构建以及决策流程的优化。结果表明,大数据技术的应用确实有助于推进制造业财务管理的智能化,提高了制造业的整体竞争力。尽管我们已经取得了一些重要成果,但关于大数据如何更深入地影响制造业财务管理的智能化转型,仍需进一步研究。未来的研究可能会探索新的智能算法,以便更完善地理解和预测财务数据,提高决策效率。同时,我们也期待更多实证研究的进行,来证明和补充我们的理论研究。

参考文献

- [1] 张铭涵,刘研华.大数据背景下财务管理智能化转型探究[J].集体经济,2022(27):148-150.
- [2] 邹芳,张文娟.大数据背景下财务管理智能化转型[J].投资与创业,2022,33(22):67-69.
- [3] 王小翠.大数据时代财务管理智能化转型探究[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023(7):133-136.

Case Study on AB Company's "Five in One" Budget Management System

Hang Yin

State Grid Shandong Electric Power Company Hengyuan Asset Management Branch, Jinan, Shandong, 250001, China

Abstract

As a central enterprise support and guarantee unit, AB fully implements the high-quality development requirements put forward by the State-owned Assets Supervision and Administration Commission and superior units, strives to improve the foundation of financial management, proposes to build a "five-in-one" budget management system, and improves the company's lean management level. The "five-in-one" budget management system includes five aspects: lean budget management system, lean budget preparation process, lean budget execution analysis, lean budget adjustment mode, and lean budget assessment indicators. After the implementation of the project, AB Company comprehensively improved the progress of completing the annual budget indicators, realized the online management of budget preparation, execution analysis and adjustment, increased the efficiency of data statistics by 87.50%, and increased the efficiency of budget adjustment by 60%. The lean budget management plan was proposed, which effectively strengthened the company's budget management foundation.

Keywords

budget management; lean management; high-quality development

AB 公司“五位一体”预算管理体系案例研究

尹航

国网山东省电力公司恒源资产管理分公司，中国·山东 济南 250001

摘 要

作为央企支撑保障单位，AB公司全面贯彻落实国资委和上级单位提出的高质量发展要求，着力提升财务管理基础，提出建设“五位一体”预算管理体系，提高公司的精益管理水平。“五位一体”预算管理体系包括预算管理制度精益化、预算编制流程精益化、预算执行分析精益化、预算调整模式精益化、预算考核指标精益化五方面内容。项目实施后，AB公司全面提升年度预算指标完成进度，实现预算编制、执行分析和调整环节的线上管理，数据统计效率提高87.50%，预算调整工作效率提高60%。提出了预算精益化管理方案，有效加强了公司预算管理基础。

关键词

预算管理；精益管理；高质量发展

1 引言

从宏观政策看，AB公司的上级单位全面贯彻国资委决策部署，提出坚持精益化管理与市场化运营相统一，建立与各单位业务特点、发展基础相适应的管理模式，建设中国特色现代企业治理先行示范。

从内部管理基础看，AB公司管理基础与同行业的先进单位存在一定差距。AB公司未部署预算管理系统，预算管控主要依靠人工统计，各单位的管理标准和精细度不统一，预算管理效率需要提升。由此分析，构建精益化的预算管理体系、提升AB公司的预算管理水平，既具有落实国资委和上级单位决策部署的必要性，又具有顺应时代发展潮流、提

升核心竞争力的现实意义。

2 AB 公司“五位一体”预算管理体系建设的主要做法

2.1 梳理预算管理制度

2.1.1 制定预算管理工作指引

AB公司全面承接上级单位的预算管理规定，理顺预算精益化管理全流程。结合上级单位全面预算管理办法，对预算管理的组织机构与职责分工、预算编制与下达、预算执行控制和分析、预算调整、预算考核与评价等内容进行梳理，制定公司预算精益化管理工作指引，共包括七章、二十五节内容，为强化公司预算管理提供制度保障和落地手册^[1]。

2.1.2 制定预算管理“一图一表”宣贯资料

为推动预算管理工作指引落地应用，AB公司制定预算管理“一图一表”，便于公司员工掌握和学习预算管理规定。

【作者简介】尹航（1993-），男，中国山东邹平人，硕士，中级会计师，从事财务管理研究。

“一图”即《一图读懂公司预算管理工作指引》，通过海报形式展示 AB 公司预算精益化管理工作指引、方便公司员工通过手机查阅，便于员工随时查阅。

“一表”即《一表读懂上级单位与 AB 公司预算精益化管理规定》，从重大专项成本机制、成本预算滚动调整机制、预算管理流程及全链条预算管控工具信息化改造四方面，梳理上级单位预算管理的流程和 AB 公司预算管理的做法，将 2 个文件 36 页内容总结为一张表，更加清晰直观。

2.2 预算编制流程精益化

2.2.1 明确三类预算编制内容

AB 公司预算编制内容主要包括项目预算、专业预算和其他成本费用预算。

①项目预算。

项目预算包括承揽类项目预算和投资类项目预算。

承揽类项目预算是公司次年收入、成本的主要来源，按照公司预计明年承揽的合同项目，逐个梳理收入和成本预算。

投资类项目包括资本性项目预算和成本性项目预算。资本性项目主要包括基建、技改、固定资产零购项目、数字化项目预算，成本性项目主要预算包括大修项目预算。

②专业预算。

明确各专业部门预算管理职责，负责专业预算的编制、执行控制及分析、调整、考核评价等工作。专业预算中，设置统管费用预算，由专业部门统一测算后下达至各单位。统管费用包括人工成本、税费、固定资产折旧及无形资产摊销、财务费用 4 项，人工成本由人力资源部统一测算，税费、固定资产折旧及无形资产摊销、财务费用 3 项费用由财务部统一测算，由公司专业部室汇总后统一测算，提高预算准确性。

③其他成本费用预算。

除统管费用、专业归口管理费用外的费用，作为其他成本费用预算。各单位据实、准确预计其他成本费用预算并报送财务部，AB 公司统一核定后下达，各单位将其他成本费用预算分解情况报财务部备案。其他成本费用预算原则上向下压控，各单位只有收入增加的，其他成本费用预算才有可能核增。

2.2.2 优化预算编制流程

参考上级单位的预算编制模式，AB 公司预算编制实行“两下两上、先下后上”的预算编审流程。预算编制坚持“自下而上、自上而下、上下结合、服务大局、统筹协调”的工作原则。

“自下而上、自上而下、上下结合”说的是预算编制的过程，一开始由各单位根据次年工作计划、提报预算需求，区分项目预算、专项预算、其他成本费用预算，分别提报专业部门和财务部。经审核、汇总，初步形成公司损益预算，向公司领导汇报。经公司领导讨论，结合省公司考核指标要求和公司发展战略，初步形成公司次年生产经营目标，即“总体目标”。财务资产部根据公司确定的“总体目标”，分解制定各单位的预算目标值并下达至各单位。各单位根据

公司分解的指标修改次年财务预算，报送财务资产部。经过汇总，财务资产部从公司整体层面进行审核、调控，编制形成公司次年预算草案。

“服务大局、统筹协调”是公司在预算编制的目标和工作方法，各单位的预算必须完成公司确定的经营目标，如果低于目标、就是不合格的预算，需要退回修改，直至符合公司预算编制要求。在与各单位沟通的过程中，需要综合考虑公司综合计划、项目储备情况，提出合理的修改建议，确保公司预算支撑公司发展战略和各单位的生产经营活动。

2.2.3 预算编制模块信息化建设

朱秀梅^[2]提出大数据、云会计下 M 集团全面预算管理工作流程，分析云会计平台对预算编制、预算执行和预算考核的支撑作用。本文借鉴预算管理信息化思路，全面梳理 AB 公司的主营业务收入、成本费用类型，设计年度预算表，表格共包含 62 个常用会计科目，适应公司主要业务的核算需要。将预算报表在财务系统中进行固化，满足公司的精细化的预算编制需求，同时为提报上级单位预算管理报表提供基础数据，起到了承上启下的作用，提高了 AB 公司预算编制的效率和规范性。

2.3 预算执行分析精益化

2.3.1 全面推行单项目核算

建立项目全生命周期管理台账，从项目承揽开始，记录项目中标、合同、开工、施工、完工等里程碑节点，根据项目所处的不同阶段、记录项目已结算金额，自动生成项目结算进度。每月或每个关键节点，滚动更新项目结算台账，定期通报项目结算情况。

结算完成的项目，项目结算进度更新为 100%，完成了一个从项目从中标承揽到完工结算的闭环，是健康状态的项目。

对于结算进度落后于项目实际进度的项目，结算进度中止超过 3 个月以上，是亚健康状态项目，需要财务人员及时关注和跟进。财务人员应及时与项目负责人沟通、了解项目结算遇到的问题，督促业务人员尽快开票结算。

对于无法进行结算的项目，客户明确无法完成结算或结算进度中止超过半年以上，是病态项目，要及时向财务部门负责人、公司分管领导汇报，避免形成坏账、拖欠供应商货款等问题。需要重点关注、协调客户及利益相关方，必要时要通过法律程序维护单位的权益。

2.3.2 优化经营诊断分析内容

优化经验诊断分析模板，加强对市场承揽、中标情况前情分析，由财务数据单维分析升级为“财务+业务”多维分析。公司经营诊断分析包括财务指标分析、业务开展情况分析、经营措施等内容。

①财务指标分析主要包括收入、利润、往来款等考核指标分析，分析公司预算指标完成情况及原因。

②业务开展情况包括承揽业务情况、已中标未签约项目、达成初步合作意向业务、承揽集团公司外部合同情况分析，实现财务与业务数据联动分析。