

地勘单位全面预算管理模式的探讨

吴茂清¹ 张洁²

1 新疆地质局阿克苏地质大队 2 新疆地质局塔城地质大队

DOI:10.12238/ej.v8i5.2589

[摘要] 全面预算管理的合理应用能够更好地实现对单位资金资源的合理配置,提高资金资源利用率,促进单位竞争力和经济效益的提升。因此,文章深入分析了地勘单位全面预算管理的现状,如预算管理意识薄弱、与单位战略匹配度不高、与绩效考核脱节等,并提出了相对应的优化策略,以帮助地勘单位完成全面预算管理体系的构建,不断提高地勘单位的管理效率和质量。

[关键词] 地勘单位; 全面预算管理; 现状; 优化策略

中图分类号: F812.3 **文献标识码:** A

Discussion on the Application of Comprehensive Budget Management Model in Geological Exploration Units

Maoqing Wu¹ Jie Zhang²

1 Aksu Geological Team, Xinjiang Geological Bureau 2 Tacheng Geological Team, Xinjiang Geological Bureau

[Abstract] Comprehensive budget management facilitates the optimal allocation of financial and resource assets within geological exploration units, thereby enhancing fund utilization efficiency and promoting organizational competitiveness and economic performance. This paper critically examines existing challenges in the budget management practices of geological exploration units, including inadequate budget awareness, poor alignment with strategic objectives, and disconnection from performance evaluation systems. It further proposes targeted optimization strategies aimed at facilitating the establishment of a robust comprehensive budget management framework and continuously improving the operational efficiency and management quality of geological exploration units.

[Key words] Geological exploration units; Comprehensive budget management; Current challenges; Optimization strategies

引言

地勘单位作为国家经济建设的重要力量,承担着地质勘查、矿产资源开发等任务。但是为了降低单位运营成本,提高单位经济效益,仍需引入先进财务管理模式,全面预算管理作为现阶段常用的管理手段,能够更好地实现成本支出的有效控制。因此,做好全面预算管理在地勘单位中的应用研究,对于地勘单位的可持续发展有着积极作用。

1 全面预算管理在地勘单位中的作用

全面预算管理全面涵盖单位内部各相关部门的财务及非财务资源,通过分配考核控制等多种手段为单位战略目标达成作出贡献。在该管理模式强调,全员全过程参与预算管理,以提质增效为目标合理分配现有各类资源^[1]。将其应用于地勘单位预算管理中需要从多方面入手,促进地勘单位的可持续发展。

第一,提高战略目标决策水平。在地勘单位中,应用全面预算管理的最主要目标在于实现利润的最大化,作为相关部门和

人员在预算制定时,必须围绕战略全局,并细化各类预算指标,制定出最科学合理的预算方案,有效降低决策风险。

第二,协调单位内部各部门的经济活动。地勘单位内部分为多个不同部门,各部门业务相对独立,在制定预算计划时,可能存在问题,而通过全面预算管理,可以以目标利润为导向,统筹兼顾,协调平衡单位内部各部门的利益,不断提高资金利用率。

第三,强化预算执行,提升经营管理水平。全面预算管理需要以战略为导向来编制相应的预算指标体系,在此背景下所制定的预算计划和预算考核机制能够实现对预算执行的全过程实时监控,对预算指标偏差进行实时排查和调整,确保预算计划实现。

第四,提高地勘单位抗风险能力。在全面预算管理支撑下,各项预算工作的开展会综合考虑单位在未来一段时间内的经营活动和财务情况,通过提前的预测筹划,及时发现和预防在后续业务活动中可能出现的风险,从而达到规避与化解风险的目的。

因此,在现阶段地勘单位财务工作中,需要充分认识到全面预算管理模式的积极作用,结合现有工作特点和现状,构建出符合地勘单位自身需求的全面预算管理体系,从而促进自身的可持续发展。

2 地勘单位全面预算管理现状分析

地勘工作专业性强、技术要求高、工作环境艰苦,在日常地质勘查和科研工作中,需要投入大量资金和人力,项目持续周期长,风险非常大。同时,地勘单位的项目存在较大的不确定性,项目主要来自政府委托、企业合作和自主投资等领域,收入和利润波动较大。尤其现阶段受国家政策法规等的变化和调整影响较大,部分地勘事业单位属于差额拨款,需要到社会上承揽项目,这进一步增加了预算的不确定性。预算通常是头一年编制的,面对新一年行业有关政策,项目可能急剧增加或者急剧减少,而预算调整不及时,这都会增加预算管理的困难性和复杂性。但是除了上述预算管理难点,在全面预算管理中也会出现下述问题:

(1) 预算管理意识薄弱。有相当一部分员工并不了解全面预算管理的基本概念和流程,导致预算管理在实际工作中难以得到有效落实。

(2) 预算管理与单位战略匹配度不高。部分地勘单位在预算管理中只注重短期利益,缺乏对单位长期发展的规划和考虑,例如在编制预算时,只考虑当年的项目收入和成本,而忽视了单位的战略目标和未来发展需求;再或者在编制预算时,不同部门间缺乏协作,缺乏有效的沟通和协调,最终导致所形成的预算计划不够合理^[2]。

(3) 预算管理与绩效考核脱节。预算管理并没有及时与绩效考核形成联动,预算执行结果难以形成有效的约束力和影响力,导致员工对预算执行的积极性不高,影响预算管理效果。

(4) 预算管理信息平台落后。地勘单位的业务范围广、项目分散,以往所采用的手工预算管理已经无法满足当下管理需求,但是对于信息化管理技术的应用相对滞后,信息传递不及时、不准确等问题,制约了预算管理的效率和效果,数据处理效率低下,容易出现错误。

对于上述问题,必须制定针对性的策略,及时进行调整优化,全面贯彻全面预算管理理念,促进地勘单位的高质量发展。

3 地勘单位全面预算管理优化策略

3.1 强化战略导向理念,增强全面预算管理意识

全面预算管理的开展需要与地勘单位的长期发展战略和年度经营目标相挂钩,将战略目标细化为具体的预算管理指标,如成本控制目标、资金回笼周期等。通过预算管理来确保战略目标的落地实施,使每一项预算支出都与单位的战略目标保持一致,从而确保资源的有效配置和利用^[3]。因此,在制定单位战略规划时,需要同步启动预算规划工作,组织不同部门展开,跨部门讨论,将战略目标转化为具体的预算指标。与此同时,还需要建立战略和预算调整之间的联合响应机制,当单位战略发生变化时,预算部门应迅速收集相关信息,分析战略调整对预算的影响,提出调整方案,调整相关项目的预算,增加勘查经费、技术投

入和人员配置,在此过程中,还需要做好与各部门间的沟通协调,严格按照审批程序进行,确保预算调整的合理性和合法性。

3.2 完善全面预算管理制度,优化预算管理流程

根据地勘单位的业务特点和管理需求,构建相对应的全面预算管理制度,同时根据项目及业务类型采用不同的预算编制方法,以提高预算的科学性。首先,在构建全面预算管理制度时,要明确预算编制的主体和职责,地勘单位内部的各个部门,如技术部门、财务部门、市场部门等都应参与到预算编制过程中,技术部门需要初步估算在人员设备以及技术方面的投入;财务部门需要结合现有资金状况以及总体预算计划,制定合理的资金分配方案,平衡各项目的资金需求;市场部门则需要预测项目的收入和利润,为预算编制提供市场依据。其次,优化全面预算管理流程。预算编制应在单位战略规划的指导下进行,确保预算与战略目标相一致,先进行调研分析,围绕与单位相关的市场、政策以及各部门要求进行相关信息的调研,在调研完成后再进行预算编制,在此过程中必须做好各相关部门的沟通,根据部门实际情况和要求来确定预算指标,之后再经过进一步的审核审批,尽可能保证预算的准确性^[4]。同时,要明确预算调整的程序和权限,当出现重大变化时,能够及时调整预算,确保预算的适应性和有效性。

3.3 科学编制预算,提高预算质量

预算编制质量直接影响着预算执行的效果,与单位的经济效应密切相关。地勘单位需要成立专门的调研小组,通过多种方式收集市场信息和数据,并建立市场信息数据库,全面涵盖地勘单位的业务市场、竞争对手、客户需求等方面的信息,为预算编制提供准确的依据。同时在预算编制前,还需要全面评估市场风险、技术风险、政策风险等各方面的风险,根据风险评估结果,制定相应的风险应对措施,将风险因素纳入预算编制考虑范围,提高预算的抗风险能力。针对不同的预算项目,可以选择不同的编制方法,这样可以提高预算计划的合理性和科学性。

对于新开展的项目采用零基预算法,从零开始评估项目所需资源和费用;对于持续进行的项目,采用滚动预算法,定期对预算进行调整和更新。比如,每季度对正在进行的大型勘察项目进行预算评估和调整,以适应项目进展中的变化。零基预算法可以避免传统预算编制方法中存在的历史包袱问题,确保每个项目的预算都是基于实际需求进行编制。在采用零基预算法时,要对项目的各项活动进行详细分析和评估,确定项目的目标、任务和所需资源,然后根据资源的市场价格和项目的进度要求,编制合理的预算方案。滚动预算法可以使预算更加贴近实际情况,及时反映项目进展中的变化和市场波动。在采用滚动预算法时,要定期对项目的预算执行情况进行分析和评估,根据实际情况调整预算方案,例如每季度对正在进行的大型勘察项目进行预算评估和调整,根据项目的实际进度、费用支出情况和市场变化,调整项目的后续预算,确保项目在预算范围内顺利进行。

除此之外,还可以建立项目预算模板库,针对不同类型的地勘项目,如固体矿产勘查、水文地质勘查、工程地质勘查等,充

分考虑项目的特点和 workflows, 结合历史数据和市场行情, 选择合理的预算标准和计算方法, 分别制定详细的预算模板, 每个模板中都需要包括项目各个阶段的预算科目、预算标准和计算方法, 但是需要注意模板库必须根据实际情况不断更新和完善, 适应不同项目的需求变化。

3.4 加强信息化建设, 促进全面预算管理信息化发展

地勘单位需要结合现有信息化预算管理平台, 对其功能进行进一步的开发和拓展, 利用信息化预算管理平台, 实现全面预算执行情况的实时监控。为了实现这一目标, 一是需要做好数据的整合分析, 将来自不同部门、不同项目的预算数据进行统一收集和整理, 包括财务数据、业务数据、项目数据等, 然后再通过数据分析工具对预算数据进行深入分析, 比如通过对历年项目预算执行数据的分析, 可以找出项目成本控制的关键点, 为新项目的预算编制提供参考; 或者将分析结果以直观的图表展示出来, 让管理层更加清晰地了解预算执行情况, 便于做出决策; 二是通过数字化工具实时监控预算执行情况, 一旦发现异常或偏差, 及时发出预警并采取措施进行调整^[5]; 三是要打破部门信息壁垒, 完善信息共享平台, 基于该平台进行预算信息的实时共享, 促进跨部门的沟通与合作。除此之外, 还需要加强信息数据安全, 通过加密技术、数据备份、防火墙等措施, 有效避免信息数据的丢失和泄露。

3.5 强化全面预算管理的执行与监督, 做好预算考核管理

首先, 为了做好对全面预算的执行监控, 需要结合预算指标和业务特点, 建立一套科学合理的预算执行监控指标体系, 从收入完成率、成本控制率、费用支出率等指标对预算执行情况进行实时监控和分析。其次, 构建和实行全面预算执行定期报告制度。各部门要定期向预算管理部门报告预算执行情况, 包括预算执行进度、存在的问题及解决措施等, 然后再由预算管理部门要对各部门的报告进行汇总分析, 及时向单位领导汇报预算执行情况, 为领导决策提供依据。尤其对于重大项目, 更需要建立相应的监控小组, 对项目的预算执行情况进行全程跟踪监控, 及时发现和解决项目执行中出现的问题, 确保项目按时、按质、按量

完成。再者, 强化内部审计, 定期对预算执行的合法性、合规性、真实性进行审计, 对审计中发现的问题, 要及时进行整改和处理, 严肃追究相关人员的责任^[6]。最后, 做好全面预算考核管理, 结合预算目标和业务特点构建相对应的预算考核指标体系, 比如收入完成率、利润增长率、成本控制率、客户满意度等, 对各部门和岗位的预算执行情况进行全面考核评价。同时考核结果要与员工的绩效工资、奖金、晋升等挂钩, 激励员工积极参与预算管理, 提高预算执行的效率和效果。此外, 预算考核结果要及时反馈给各部门和岗位, 让其了解自己的预算执行情况和存在的问题, 以便于为后续预算编制和管理提供参考。

4 结语

全面预算管理对于地勘单位发展具有重要作用, 通过对其的合理应用能够更好地优化资源配置, 为地勘单位的良性运转作出贡献。但是在具体应用中, 地勘单位需要结合自身特点和现状, 不断探索和创新全面预算管理模式, 以实现更加科学、高效的管理。

[参考文献]

- [1]刘钰敏.全面预算管理在企业财务管理中的应用[J].投资与创业,2024,35(16):76-78.
- [2]骆怡.全面预算管理在高校后勤企业中的应用[J].经济研究导刊,2024,(16):80-83.
- [3]张娜娜.企业全面预算管理存在的问题和对策研究[J].环渤海经济瞭望,2024,(08):83-85.
- [4]顾敏芳.国有企业开展全面预算管理的困境与出路探析[J].市场周刊,2024,37(24):25-28.
- [5]朱敏.基于战略导向的国有企业全面预算管理探究[J].市场周刊,2024,37(24):65-68.
- [6]文桂佳.财务数字化环境中的企业全面预算管理分析[J].现代商贸工业,2024,45(18):41-43.

作者简介:

吴茂清(1981—),男,汉族,四川简阳人,高级会计师,财务管理。