

# 业财融合视角下电网企业数字化转型预算管理的优化路径与实践研究

蒲立

国网西藏电力有限公司财务资产部

DOI:10.32629/ej.v8i12.3249

**[摘要]** 在数字化转型的浪潮中,电网企业作为国民经济的关键支柱,其全面预算管理面临新的机遇与挑战。本文深入探讨了数字化转型背景下,基于业财融合视角的电网企业全面预算管理优化路径与实践成果。通过分析电网企业全面预算管理的现状与问题,提出了深化业财融合机制、优化预算编制方法、强化预算执行管控以及完善预算绩效评价体系等一系列优化策略,并结合实践案例验证这些策略的有效性。研究发现,数字化转型为电网企业全面预算管理带来了显著的提升潜力,通过有效的优化措施,能够显著提高企业的资源配置效率与竞争力,实现可持续发展。该研究不仅丰富了电网企业预算管理的理论体系,更为实际操作提供了宝贵的指导,对推动电网企业在数字化时代实现高效管理具有重要意义。

**[关键词]** 数字化转型; 电网企业; 全面预算管理; 业财融合

**中图分类号:** F812.3 **文献标识码:** A

## Research on the Optimization Path and Practice of Budget Management of Digital Transformation of Power Grid Enterprises from the Perspective of Business and Finance Integration

Li Pu

Financial Assets Department of State Grid Xizang Electric Power Co., Ltd.

**[Abstract]** As a critical pillar of the national economy, power grid enterprises face new opportunities and challenges in comprehensive budget management amid the digital transformation wave. This paper explores optimization pathways and practical achievements of comprehensive budget management in power grid enterprises from the perspective of business-finance integration under digital transformation. Through analyzing the current status and issues of comprehensive budget management, the study proposes a series of optimization strategies including deepening business-finance integration mechanisms, optimizing budget preparation methods, strengthening budget execution control, and improving budget performance evaluation systems. The effectiveness of these strategies is validated through practical case studies. The research reveals that digital transformation brings significant improvement potential for comprehensive budget management in power grid enterprises. Through effective optimization measures, companies can significantly enhance resource allocation efficiency and competitiveness, achieving sustainable development. This study not only enriches the theoretical framework of budget management in power grid enterprises but also provides valuable guidance for practical operations, playing a crucial role in promoting efficient management for power grid enterprises in the digital era.

**[Key words]** digital transformation; power grid enterprises; comprehensive budget management; integration of business and finance

### 引言

电网企业是保障电力供应的国民经济关键支撑。数字化转型为其优化管理、提升效率提供机遇,也对全面预算管理这一战

略管控手段提出变革要求。本文旨在剖析电网企业全面预算管理在数字化转型中的问题与挑战,探索业财融合优化路径并验证有效性。研究目的:梳理现状、构建优化框架、分析实施效

果。理论意义在于融合数字化与业财融合理念拓展预算管理理论;实践意义在于提升管理水平与资源配置效率,助力可持续发展。采用文献研究、案例分析与比较分析法,遵循“理论分析-问题诊断-策略提出-实践验证”的思路<sup>[1]</sup>。

## 1 业财融合视角下电网企业数字化转型预算管理的相关理论基础

### 1.1 全面预算管理概念与内涵

全面预算管理是一种以企业发展战略为导向的全方位、全过程管理控制系统,通过事前规划、事中控制与事后评价,实现资源合理配置与运营效率提升。其核心在于“全面”,体现在全员参与、全程控制与全要素覆盖。全员参与要求各部门、各层级员工明确预算职责;全过程控制形成从预算编制到绩效评价的闭环体系;全要素覆盖则优化各类资源,确保整体目标实现。对于资金与技术密集型的电网企业,全面预算管理可统筹资金、优化项目进度、控制成本,保障稳健运营与可持续发展。

### 1.2 业财融合内涵与重要性

业财融合是打破业务与财务部门壁垒、实现业务流与财务流融合的重要趋势。财务人员需深入业务一线,业务人员需增强财务意识,使业务与财务目标一致。在电网企业全面预算管理中,业财融合可提高预算编制准确性、加大执行管控力度、促进绩效评价客观性。通过紧密协作,财务部门获取准确数据,制定贴合实际的预算;业务与财务部门共享信息,及时解决执行偏差;综合分析数据,全面评估执行效果。

### 1.3 数字化转型对电网企业全面预算管理的影响

数字化转型对电网企业全面预算管理影响深远。一方面,大数据、云计算等技术提供强大的数据支持与分析能力,丰富预算编制数据来源,精准预测市场与成本变化,提升预算科学性与前瞻性。同时,数字化技术实现信息实时共享与快速传递,打破信息孤岛,促进业财沟通协作,提高管理效率。另一方面,数字化转型带来挑战:数据安全与隐私保护面临风险,数据量增加使存储与传输风险上升;企业缺乏既懂业务、又懂财务,还掌握数字化技术的复合型人才;现有预算管理系统与数字化技术集成度低,存在兼容性差、数据标准不统一等问题,影响数字化优势发挥<sup>[1][4]</sup>。

## 2 电网企业全面预算管理现状与问题分析

### 2.1 电网企业全面预算管理实践现状

某电网企业全面预算管理实践具有一定代表性。组织架构上,设立预算管理委员会,由高层领导任主任,各部门负责人任委员,负责总体决策与协调;财务部门负责具体执行,包括预算编制、汇总、下达及执行监控等日常工作。预算编制采用“上下结合”方式:业务部门先编制预算草案,提交财务部门汇总审核;财务部门综合考虑整体战略、资源配置及部门草案,调整平衡后形成总预算草案,经委员会审批后下达执行。执行中,各部门定期报送执行报告,财务部门汇总分析并预警偏差较大部门;年终依据执行结果考核评价各部门绩效。但实际操作中,该企业预算管理仍面临诸多亟待解决的问题。

### 2.2 存在问题剖析

业财融合不足:业务与财务部门预算编制中沟通不畅,业务侧忽视财务约束,财务侧不了解业务细节,导致预算脱离实际。

预算编制不精准:虽采用“上下结合”法,但缺乏对业务数据的深度分析,多凭经验推算,未充分考虑市场、政策变化等因素,导致预算偏差大。如电网建设项目常因进度、价格波动而超支。

绩效评价不完善:评价体系偏重财务指标,业务指标考量不足,无法全面反映业绩。评价结果未与绩效奖金、晋升等挂钩,员工积极性不高,制约预算管理水平提升。

## 3 业财融合视角下电网企业数字化转型预算管理的优化路径

### 3.1 深化业财融合机制建设

建立业财融合组织架构与沟通平台:电网企业应构建跨部门业财融合组织架构,设立由业务与财务骨干组成的业财融合小组,协调解决预算管理中的融合问题。建立定期业财沟通会议制度,加强信息交流共享。同时,利用信息化技术搭建沟通平台,实现业务与财务数据实时交互,打破信息壁垒,为业财融合提供技术支持。

加强业务流程与财务流程协同:电网企业应梳理核心业务流程,实现业务与财务流程有机融合。以电网建设项目为例,立项阶段财务部门提前介入,评估项目经济可行性和投资效益;实施阶段建立一体化项目管理流程,实现进度与成本信息实时联动,精细化管理项目成本,确保预算执行。同时,财务部门根据业务流程变化及时调整核算方式与预算管控模式,提高预算管理针对性与有效性<sup>[3]</sup>。

### 3.2 优化预算编制方法

借助数字化技术提升数据收集与分析能力:电网企业应充分利用大数据、云计算等数字化技术,建立全面预算管理数据仓库,整合企业内部的生产运营、项目建设、财务等各类数据资源。通过对海量数据的挖掘与分析,建立预算编制数据分析模型,运用机器学习算法等对历史数据和市场趋势进行预测,为预算编制提供科学的数据支持。

推行滚动预算与零基预算相结合模式:滚动预算是一种连续、循环的预算编制方法,能够及时反映市场变化与业务动态,增强预算的灵活性与适应性。可及时反映市场与业务动态,增强预算灵活性;零基预算从零开始编制,确保资源合理配置。电网企业可结合两者:对周期性业务如电网运维成本,用滚动预算定期调整;对非经常性重大项目投资,用零基预算重新评估,确保资源向关键项目倾斜,提升预算编制科学性与合理性<sup>[5]</sup>。

### 3.3 强化预算执行过程管控

构建实时预算监控系统:借助数字化技术,电网企业应建立一套实时、动态的预算监控系统。该系统能够自动采集业务系统与财务系统中的数据,对预算执行情况进行实时监控与分析。通过设定预算预警指标与阈值,当预算执行偏差超过预警范围时,系统及时发出预警信号,提醒相关部门与人员关注并采取措

施加以解决。如,对于电网企业的成本费用支出,监控系统可以实时跟踪各项费用的累计发生额与预算额度的对比情况,一旦发现某项费用即将超支,立即向部门负责人与财务人员发送预警信息,以便及时调整支出计划或采取成本控制措施<sup>[2]</sup>。

### 3.4完善预算绩效评价体系

电网企业应丰富预算绩效评价指标维度,从以财务指标为主转向财务与业务指标并重。在保留传统财务指标的基础上,增加电网建设项目按时完工率、供电可靠率、客户满意度等业务指标,以及数字化转型项目实施进度与效益等创新指标,全面反映企业综合业绩,引导企业适应数字化发展,提升创新能力和核心竞争力。

同时,强化绩效评价结果应用,将其与部门绩效奖金、员工薪酬调整、职务晋升挂钩,对绩效优秀者给予奖励,反之进行惩罚,激发员工参与预算管理的积极性。并将绩效评价结果作为下一年度预算编制的重要参考,合理调整预算资源分配,引导部门改进预算管理水平,提升企业整体运营效率。

## 4 业财融合视角下电网企业数字化转型预算管理的优化路径与实践案例分析

### 4.1案例企业概况

某省电网公司作为国家电网旗下的重要省级电网企业,负责全省的电网规划、建设、运营与供电服务。近年来,随着数字化转型战略的推进,该公司积极探索将数字化技术应用于全面预算管理实践,以提升企业的预算管理水平与运营效益。

### 4.2优化前全面预算管理状况

在实施全面预算管理优化措施之前,该省电网公司面临着与大多数电网企业相似的问题。业财融合方面,业务部门与财务部门之间的沟通协作不畅,预算编制与执行过程中缺乏有效的信息共享机制,导致预算编制准确性不高,预算执行偏差较大。预算编制方法较为传统,主要依赖历史数据与经验推算,未能充分利用数字化技术进行数据分析与预测,预算编制的科学性有待提高。预算执行过程中的监控手段相对滞后,主要依靠人工汇总报表进行事后分析,难以及时发现预算执行过程中的问题。绩效评价体系不够完善,评价指标侧重于财务结果,对业务过程的考量不足,且评价结果未能有效应用于员工激励与管理决策等方面<sup>[4]</sup>。

### 4.3基于优化路径的实践措施实施

针对预算管理问题,某省电网公司依据优化路径实施了一系列实践措施。在深化业财融合方面,公司成立跨部门业财融合工作小组,由财务与业务骨干组成,定期召开会议商讨预算问题。同时,搭建业财一体化平台,实现业务与财务数据实时共享,促进部门间沟通协作。

在优化预算编制方法上,公司引入大数据分析技术,建立全面预算管理数据仓库,深度挖掘历史预算数据、业务运营数据及宏观经济数据,为预算编制提供科学依据。推行滚动预算与零基预算相结合的模式,对电网运维成本等规律性业务采用滚动预算,对电网建设项目投资等采用零基预算,提升预算灵活性与合理性。

在强化预算执行管控方面,构建实时预算监控系统,设定预警指标与阈值,对预算执行实时监控与预警。发现偏差时,系统自动触发预警,提醒相关部门及时调整。同时,建立严格预算调整审批流程,维护预算刚性约束。

在完善预算绩效评价体系方面,公司重新设计绩效评价指标体系,增加业务与创新指标,全面反映部门与员工综合业绩。将绩效评价结果与薪酬激励、职务晋升挂钩,激发员工参与预算管理积极性<sup>[6]</sup>。

### 4.4实践效果评估

经过一段时间的实践应用,该省电网公司的全面预算管理水平得到了显著提升。预算编制的准确性大幅提高,预算执行偏差率明显降低。通过业财融合与数字化技术的应用,预算编制更加贴合实际业务需求,能够准确预测各项业务活动的资源消耗与财务收支情况。预算执行过程中的实时监控与预警机制,使得企业能够及时发现并解决预算执行中的问题,确保预算目标的顺利实现。绩效评价体系的优化完善,激发了员工的工作积极性与创新性,促进了企业整体运营效率的提升。从企业的实际经营成果来看,成本费用得到有效控制,经营效益显著提高,企业的市场竞争力不断增强。

## 5 结论与展望

在数字化转型浪潮中,电网企业需积极应对全面预算管理的挑战。本文深入研究其优化路径,提出深化业财融合、优化预算编制、强化执行管控和完善绩效评价等策略,旨在提高资源配置效率与竞争力。通过某省电网公司案例,证实这些策略能显著提升预算管理水平,带来成本降低、效益提升和竞争力增强等积极效果。未来,电网企业应持续优化全面预算管理,加强数字化技术应用和业财融合,以适应市场变化,实现可持续发展。这不仅关乎企业自身成长,也对国家能源安全和社会稳定运行具有重要意义。

### [参考文献]

- [1]李勇,张华,王丽.企业全面预算管理理论与实务[M].北京:经济科学出版社,2018.
- [2]张敏,刘强.数字化时代下的企业财务管理创新[M].上海:上海财经大学出版社,2019.
- [3]王强,赵敏.业财融合:企业管理的新趋势[M].北京:中国人民大学出版社,2020.
- [4]赵丽.电网企业预算管理优化研究[J].中国管理信息化,2021,24(12):23-25.
- [5]刘洋.基于大数据的预算编制方法优化[J].财务与会计,2022,38(05):33-35.
- [6]陈鹏.企业预算执行与监控管理研究[J].中国管理信息化,2023,26(04):28-30.

### 作者简介:

蒲立(1990—),男,汉族,四川西充人,大学本科,职称:中级会计师,论文方向(具体):电网企业全面预算管理实践;资金集约中心省级直收模式研究;电网企业标准成本体系研究。