

# 基于全面预算管理的国企内部控制策略探析

顾彦

南通轨道交通集团有限公司，江苏南通，226001；

**摘要：**国有企业在复杂的市场环境中面临资源优化配置和风险管控的双重挑战全面预算管理作为系统化管理工具，与内部控制深度融合，可有效提升企业管理的整体性和效率。通过构建协同机制，全面预算管理为内控体系提供明确目标与执行依据，而内控则保障预算流程的规范与执行效果。文章探讨了全面预算管理与内部控制的相互作用及目标一致性，从参与机制、体系构建、监督评价与资金管控等方面提出优化策略，旨在助力国企实现高效稳健的经营管理模式。

**关键词：**全面预算管理；内部控制；国有企业

**DOI：**10.69979/3029-2700.24.11.012

## 1 内部控制的作用

内部控制是企业管理的基本组成部分，其完善程度直接影响企业经营效率与风险管理水平。国有企业通过内部控制可以有效提升资源利用率，优化管理流程，推动企业实现长远发展。

第一，内部控制可以提升资源配置效率。通过明确职责分工、优化业务流程，企业能够减少资源浪费，提高资金、设备等资源的使用效益。系统化的管理措施帮助企业合理分配有限资源，从而实现经济效益最大化。

第二，内部控制能够防范风险并减少损失。针对经营活动中的潜在风险，内部控制机制通过事前识别、事中监控和事后评价的方式，为企业减少不必要的损失提供支持。严谨的控制流程能够有效应对突发问题，降低外部环境带来的不确定性影响。

第三，内部控制能够推动企业规范管理。通过构建标准化的管理制度，企业在内部监督、考核及资源配置等方面实现统一规范，从而避免管理盲区的产生。各层级的协同作用有助于企业执行力的稳步提升，并形成长效管理机制。

## 2 全面预算管理与内部控制之间的关系

### 2.1 相互作用

全面预算管理与内部控制在企业管理中相互依存。全面预算管理通过明确企业目标、合理分配资源，为内部控制的实施提供了明确的方向和依据。预算的编制和执行需要通过内部控制机制进行有效的监督和调节，从而避免预算执行偏差和资源浪费。内部控制为全面预算

管理提供了制度保障，确保预算流程的规范性和执行的有效性。两者在信息传递和资源配置上形成闭环互动，既能够动态调整预算管理策略，也能够强化企业对风险的管控能力。全面预算管理与内部控制的协同运作，提升了企业管理的科学性和执行力，为实现企业发展目标奠定了基础。

### 2.2 目标一致

全面预算管理与内部控制的最终目标具有高度一致性。两者都旨在优化资源配置、提升企业经营效率、实现战略目标。全面预算管理以全局视角规划企业资源，制定覆盖各部门的详细预算方案，为企业战略实施提供数据支持和执行路径。内部控制通过制度和流程的设计，保障各项预算措施的落实，避免执行过程中出现偏差。预算管理的过程与内部控制的核心内容紧密结合，共同作用于企业的战略方向。目标一致性使两者能够在企业管理中形成合力，促进企业在经营管理中更加高效稳健地运行。

### 2.3 相互协调

全面预算管理与内部控制的有效协同能够显著提升企业管理的整体性和系统性。预算管理通过事前规划和资源调配，为内部控制提供明确的管理依据。内部控制通过监督与反馈机制，对预算的执行过程进行动态调整，以确保预算目标的顺利实现。预算编制、执行、反馈与控制环节相互作用，形成一个有机整体。预算管理中可能出现的执行偏差，通过内部控制的调节得以及时修正，确保资源配置与业务需求相匹配。二者的协调运

作优化了企业管理的效率和规范性，为企业在复杂环境中保持竞争优势提供了有力支撑。

### 3 全面预算管理视角下加强国企内部控制的有效策略

#### 3.1 提高全员参与度，营造良好的内控环境

国企内部控制的实施需要全员的共同参与。单纯依靠管理层推动容易导致控制制度与实际操作脱节，从而影响内控效果。全面预算管理的执行覆盖企业的各个部门和岗位，全员的广泛参与能够为内控环境的优化奠定基础。管理层首先需要在思想层面重视内控工作，并通过多种方式传递管理理念。通过组织培训与研讨会，企业可以帮助员工理解预算管理与内控的联系，明确个人在内控工作中的职责。部门负责人可以通过例会或专项讨论的形式，传递内控相关信息，增强团队内部协作性。建立反馈机制，通过定期收集员工对预算管理和内控制度的意见，不断改进内控措施的可操作性。企业可以推行内控文化建设，通过张贴宣传标语或发放宣传材料，让员工在潜移默化中接受内控理念。全员参与的内控环境不仅需要管理层的推动，也需要基层员工的支持，只有各级岗位共同努力，才能使内控环境更加健全。

#### 3.2 以预算管理为核心，加强企业内控体系的构建

预算管理为企业经营活动提供了具体的行动计划，与内部控制体系的构建具有高度的契合性。以预算管理为核心构建内控体系，可以从制度设计、流程优化和信息化管理三个方面展开。

首先，制度设计是构建内控体系的基础。企业需要建立全面的预算管理制度，明确预算编制和执行的规则。统一的规范可以使各部门在预算管理中职责分工明确，减少模糊性和冲突。审批流程的完善有助于控制预算编制的随意性，确保预算方案与企业战略方向保持一致。通过制度的约束，企业可以减少内控漏洞，为预算管理提供稳定的实施基础。

其次，流程优化能够提高预算管理和内控体系的执行效率。优化资金使用控制，采用分阶段预算执行评估机制，实现资源的动态调配。财务数据审核的细化有助于识别潜在问题，保障资金流动的合规性。内部会计控制环节需要进一步完善，使每笔支出都能够追溯到具体的预算条目，从而形成清晰的管理链条。

最后，信息化管理是现代企业内控体系的重要工具。

企业可以搭建预算管理与监控系统，实现预算编制、执行、监督的全流程数字化管理。通过信息化手段，各部门可以实时共享预算数据，提升数据传递的准确性和时效性。监控系统还能够提供多维度的预算分析，帮助管理层快速识别异常并调整资源配置。

#### 3.3 完善企业全面预算管理、监督、评价机制

预算管理、监督、评价机制是全面预算管理体系的重要组成部分，完善这些环节能够提高预算工作的规范性与执行力。企业需要从机制设计、主体职责和执行方法三个方面进行系统改进。

机制设计方面，企业应建立一套覆盖预算编制、执行、反馈全过程的监督与评价体系。预算的执行效果需要通过事前规划、事中控制和事后评价形成闭环管理，避免各环节出现信息脱节或责任不清的问题。监督机制应包括内部监督与外部审计两个层面，确保预算管理的透明度和执行的规范性。

主体职责方面，各部门需要明确自身在监督与评价环节中的责任。财务部门可以作为预算管理的核心监督单位，对各项预算的执行情况进行实时监控。业务部门则需在预算执行过程中提供准确的进展数据，确保评价的客观性。企业管理层应定期召开会议，听取预算管理的执行报告，并根据评价结果提出改进建议。

执行方法方面，企业可以通过建立预算指标考核制度，将预算执行情况与部门绩效挂钩，提高各部门的责任意识。引入信息化工具可以实现对预算指标的自动监控和分析，为监督和评价工作提供数据支持。通过完善预算管理、监督与评价机制，企业能够在预算管理过程中减少偏差，提升执行效率。

#### 3.4 强化资金收付预算控制，降低支付风险

强化资金收付预算控制能够有效减少支付过程中出现的风险，优化企业资金管理效率。资金的收付预算控制需要贯穿编制、审批、执行和反馈的全过程。在编制阶段，企业应将所有资金流动活动纳入预算范围，制定详细的资金使用计划，明确每笔支出的用途和额度，避免预算遗漏或资源浪费。审批环节需要严格把关，设置多级审批机制，对于大额资金支出引入联合审批，强化审核的科学性与严谨性。执行过程中，可以采用信息化支付系统，将支付节点与预算数据关联，实现自动化监控，从源头规避支付错误或违规操作。反馈环节应通

过定期汇总资金使用情况,分析支付数据的合理性和合规性,及时调整预算方案以适应实际需求。加强资金收付预算控制还需要建立独立的审计与监督机制,对高风险支付环节进行重点检查,并优化信息共享平台,确保各部门之间信息流畅,降低因信息滞后导致的支付风险。通过多层次的控制和动态调整,企业可以在复杂的资金流动中保持管理的精确性与风险的可控性。

## 结语

全面预算管理与内部控制的协同,是提升国有企业管理效率和稳健发展的有效路径。在实践中,通过完善制度设计、优化流程、强化信息化手段,企业能够实现

资源的合理配置和风险的有效管控。内控环境的营造依赖于全员参与,监督与评价机制的完善则需要系统化的管理支持。同时,资金收付预算控制的强化为降低运营风险提供了切实保障。这些策略相辅相成,为企业在复杂经济环境中提供了更强的应对能力。

## 参考文献

- [1] 贾晗. 新常态下企业全面预算管理路径探索[J]. 营销界, 2024, (07): 134-136.
- [2] 伍占平. 全面预算管理在企业财务内控中的运用研究[J]. 企业观察家, 2024, (03): 76-79.