

第九章 预算的执行与调整

预算的考核与控制

预算的多层级分解

影响分解的因素

对同一任务的多维度分解

预算的考核

预算是各级指标中财务及相关指标确定的重要手段

预算对于指标达成的促进还在于过程上的促进

预算执行偏差与预算调整

考核的紧密度与预算的质量

预算的控制

在预算编制的过程中

事中的控制

事后的控制

月度预算分析与报告

预算执行情况的报告

预算差异分析

跨时间差

跨项目差

跨部门差

利润差

年度预算调整

关于预算调整的概念澄清

年度预算调整

预算执行调整（预算内调整）

预算外调整

滚动预算

年度预算调整的原因

市场环境变化

人为失误

国家政策发生重大变化

发生各种突发事件

公司调整发展战略、业务方向和范围发生重大变化

公司内部条件发生重大变化

年度预算调整的时机

年度预算调整的方法和内容

滚动预算

概念

为什么做滚动预算

滚动预算使企业对全年的情况掌握更加接近现实

滚动预算让企业更有利于分析问题和提出改进行动

滚动预算有利于年度预算

滚动预算的频度和范围

滚动预算的频度

滚动预算的范围

滚动预算的作用

滚动预算与预算的关系

相同的预测逻辑

滚动预算有助于预算的推动落实

滚动预算使预算工作更容易

滚动预算的特点

滚动预算的持续滚动性

滚动预算会越做越准

用滚动预算评估人的能力

超越预算

预算松弛和绩效陷阱

超越预算掌控未来