

Study on the relationship between long-term financial planning and annual budget and final accounts preparation

Guohua Zhang

Shexian County Development and Reform Bureau, Handan, Hebei, 056400, China

Abstract

Financial management is not only the basis of the daily operation of a unit or organization, but also an important guarantee for the realization of its strategic goals. Long-term financial planning and the preparation of annual budget and final accounts complement each other, and they together constitute the core framework of the financial management work of a unit or an organization. Based on this, this paper focuses on the relationship between long-term financial planning and annual budget and final accounts, first introduces the long-term financial planning and annual budget and final accounts; then focuses on the internal connection between long-term financial planning and annual budget and final accounts; on this basis proposes the coordination of long-term financial planning and annual budget and final accounts for reference.

Keywords

long-term financial planning; preparation of annual budget and final accounts; collaborative strategy

长期财务规划与年度预决算编制的关系研究

张国华

涉县发展和改革委员会, 中国·河北 邯郸 056400

摘要

财务管理不仅是一个单位或组织日常运营的基础,更是其战略目标得以实现的重要保障。长期财务规划与年度预决算编制相辅相成,两者共同构成了一个单位或组织财务管理工作的核心框架。基于此,本文着眼于长期财务规划与年度预决算编制的关系,首先对长期财务规划与年度预决算编制进行介绍;接着重点分析长期财务规划与年度预决算编制的内在联系;并在此基础上提出了协同长期财务规划与年度预决算编制的建议以供参考。

关键词

长期财务规划; 年度预决算编制; 协同策略

1 引言

在经济全球化和数字化的发展背景下,财务管理对于一个单位或组织的重要作用愈发凸显,日益成为一个单位或组织运营和管理工作的核心部分。因此,单位或组织必须不断提升自身的财务管理水平,以应对复杂多变的经济发展环境和日益激烈的市场竞争环境。而长期财务规划以及年度预决算编制是财务管理工作中极为重要的组成部分,如何通过长期财务规划与年度预决算编制的有机结合,帮助单位或组织提高运营效率,增强风险应对能力,优化资源配置,最终实现其经营发展的战略目标已经成为相关工作人员及研究人员的重点关注内容。在此基础上,本文以长期财务规划与年度预决算编制的关系为重点研究话题展开研究,以期丰富有关长期财务规划与年度预决算编制的研究内容,为单位或

组织优化财务管理水平提供必要的指导和依据。

2 长期财务规划的定义与目标

2.1 长期财务规划的定义

所谓长期财务规划即指单位或组织为了实现其经营与发展的长期战略目标,对未来一段较长时间,通常为5~10年或更长,进行具有系统性、全面性、前瞻性的财务活动的规划和安排。为了确保和保障长期财务规划的系统性、全面性和完整性,单位或组织各个方面的财务活动通常都会被涵盖在内,例如单位或组织未来的资金需求预测、资金来源规划、收益分配规划、现金流管理等多方面的内容。

2.2 长期财务规划的目标

长期财务规划是单位或组织财务活动战略规划的重要组成部分,与其整体发展战略密切相关。开展长期财务规划时会对单位或组织未来经营发展的资金需求、资金来源、投资方向、收益分配等方面进行科学预测和分析,进而制定出合理有效的财务策略,以确保单位或组织在长期内保持财务

【作者简介】张国华(1979-),女,中国河北邯郸人,中级经济师,从事县直单位预决算编制及财务管理等研究。

稳健并实现可持续发展，这一过程不仅影响到单位或组织的财务活动目标，还涉及其的市场定位、业务扩展、技术创新等多个方面。由此可知，长期财务规划的目标主要涉及以下两个方面。第一，从微观层面而言，科学、合理的长期财务规划可以实现单位或组织资金、人力、物力等资源的高效配置，优化资源配置效果，避免出现资源浪费的问题，并确保企业在长期内保持财务活动稳健发展，降低财务经营活动的风险；第二，从宏观层面来说，制定有效的长期财务规划能够确保单位或组织的财务资源为其经营发展的战略目标服务，帮助单位或组织有效识别并应对外部环境的变化和市场竞争的威胁，从而实现长期可持续发展。

3 年度预决算编制的定义与作用

3.1 年度预决算编制的定义

年度预决算编制是单位或组织开展财务管理工作的重要手段和工具，能够帮助单位或组织实现财务资源的合理配置，有效控制生产经营活动的成本，提高财务管理活动的效率和质量，并为单位或组织未来的财务决策提供必要的依据和指导，主要是由年度预算编制和年度决算编制两个部分组成。其中年度预算编制是指单位或组织根据其发展的战略目标和经营计划，对未来一年内的收入、支出、投资、融资等财务活动进行科学、合理地预测和规划，并形成详细的年度财务预算方案；而年度决算编制则是指单位或组织在一年内的收入、支出、投资、融资等财务活动结束后，对该年度的实际财务执行情况进行客观的总结和分析，通过编制财务报表，如资产负债表、利润表、现金流量表等，形成可视化的年度财务情况分析，并与年度预算进行比较分析，最终评估该年的财务预算执行效果。

年度预算编制是一个系统化的过程，首先需要根据单位或组织的战略目标和年度经营计划，确定预算编制的总体目标；接着需要收集与预算编制相关的历史数据、市场信息、行业趋势等，将这些数据作为年度预算编制的依据；各部门形成预算草案后汇总至财务部门，财务部门负责形成单位或组织整体的预算草案；预算草案经审核与调整之后审批下达至各个部门开始执行。而年度决算的编制是对单位或组织对其年度财务活动的总结和分析，通常需要收集其年度内的实际财务数据；并根据实际财务数据，编制年度财务报表；再将实际财务数据与预算数据进行对比分析；接着根据以上财务报表和对比分析结果，编制年度决算报告，总结年度财务执行情况；最后经管理层审批后对下一年度的预算编制和经营计划进行科学的调整和优化。

3.2 年度预决算编制的作用

作为财务管理的重要手段，年度预决算编制会对单位或组织的财务管理活动产生至关重要的作用和价值。在编制年度预决算之前，单位或组织可以合理分配资金、人力和物力资源，从而确保所有资源得到高效利用，优化资源合理成效；在年度预决算编制过程中，通过预算与决算的对比分析，

单位或组织可以评估其各个部门和业务的生产经营情况和绩效表现，发现其经营活动中存在的问题；年度预决算编制完成之后，预算与决算的对比分析结果还可以为单位或组织的年度经营决策提供数据支持，为其未来的战略调整和经营计划提供参考，进而确保单位或组织财务活动相关决策的科学性和可行性。

4 长期财务规划与年度预决算编制的内在联系

4.1 长期财务规划对年度预决算编制的影响

在财务管理活动中，长期财务规划能够为年度预决算的编制提供宏观指导和战略框架。具体而言，长期财务规划为年度预算提供了明确的方向，年度预算编制工作将长期目标分解为年度目标，确保每年的预算编制与长期规划保持一致，避免年度预算编制偏离单位或组织的长期战略发展目标；在资源配置方面，长期财务规划确定单位或组织未来长期发展的资金需求和资源配置方向，而年度预决算编制则是根据长期财务规划确定的方向，具体分配年度资源，确保其资金、人力和物力得到充分、合理地使用；最后，长期财务规划对年度预决算编制的指导作用还体现在绩效评估方面，单位或组织设定长期财务指标作为其绩效评估的标准，为年度预决算的绩效评估提供了基准，通过年度预算执行和决算分析，评估年度绩效情况。

4.2 年度预决算对长期财务规划的反馈作用

年度预决算是长期财务规划的执行工具，同时也是对长期规划的反馈和调整机制。单位或组织可以通过年度预算的执行和决算分析，评估年度目标的实现情况，并根据实际情况的变动调整长期目标的设定，从而确保长期目标的可行性和合理性；另外，通过年度预算的执行，单位或组织资源配置方面存在的不足和问题也会暴露出来，而根据年度决算的反馈情况，长期财务规划才能得到进一步优化；最后，年度预决算对长期财务规划的反馈作用在绩效评估方面仍有所体现，具体来说，单位或组织可以通过年度预算的执行和决算分析，评估企业年度绩效，并根据年度决算的分析结果，调整其长期战略目标和财务指标，进而适应外部环境的变化，实现自身的可持续发展。

4.3 长期财务规划与年度预决算编制有机结合的意义与价值

长期财务规划与年度预决算编制是单位或组织提升财务管理工作效率的两个重要工具和手段，两者之间息息相关，存在着十分密切的内在联系。长期财务规划能够为单位或组织提供长期发展方向和战略目标，而年度预决算编制则是实现这些发展战略目标的具体执行工具。长期财务规划与年度预决算编制的协同作用能够实现单位或组织财务资源的合理配置，有效识别并防控单位或组织财务活动中的潜在风险，为其决策提供科学的数据支持，从而确保单位或组织在短期和长期内都保持财务稳健并实现可持续发展。

5 协同长期财务规划与年度预决算编制的建议

正如上文提出，长期财务规划与年度预决算编制的协同作用能够从短期和长期层面保证单位或组织的财务稳健，为其战略发展目标的达成保驾护航。由此可知，协同长期财务规划与年度预决算编制是单位或组织提升财务管理水平的关键举措，具体而言，单位或组织应当建立统一的财务目标体系，采用滚动预算的方式，根据自身发展经营情况与外部环境变化动态调整长期财务规划，并在长期财务规划与年度预决算编制过程中引入信息化工具，保障两者的透明度和公开性。

5.1 建立统一的财务目标体系

为实现长期财务规划与年度预决算编制的有机衔接，单位或组织应当建立起系统、完备的财务目标体系，在长期财务规划中明确自身经营发展的长期战略目标，并将长期财务规划的目标分解为年度预算目标纳入年度预算编制中，进而确保年度预算编制与长期财务规划目标保持一致。另外，死板、僵化的财务目标也会限制单位或组织财务管理成效的改善和优化，对此，单位或组织应当设置灵活的财务目标调整机制，一方面要定期评估年度目标的实现情况，另一方面也要并根据自身经营发展的实际情况及时地调整长期目标。

5.2 形成动态调整与滚动预算机制

当年度预决算编制偏离长期财务规划，或是年度预决算编制与长期财务规划与单位或组织经营实际及外部环境脱节时，动态、灵活的调整机制对于单位或组织的持续健康发展便尤为重要。对此，单位或组织首先应当建立财务预算调整的标准化流程，在年度预算编制中引入滚动预算机制，每季度或半年对预算进行调整；并根据年度决算结果评估长期财务规划的可行性，根据评估结果和实际情况动态化调整自身的长期财务规划，进而确保财务规划调整的科学性和透明度。

5.3 引入信息化工具

随着数字化和信息化经济的发展，引入信息化工具已

然成为提升单位或组织财务管理工作成效和质量的必然选择。因此，为实现长期财务规划与年度预决算编制的有机协同，单位或组织应当利用信息化工具提高长期财务规划和年度预决算编制工作的效率，例如单位或组织可以引入财务管理软件如 ERP 系统，借助信息化工作实现相关财务数据的自动收集和分析，并建立起系统、全面、有效的财务资源预算管理平台，实现财务资源预算编制、执行和监控的自动化和透明化。

6 结语

总而言之，实现长期财务规划与年度预决算编制的有机统一是单位或组织改善自身财务管理水平的必然举措。因此，本文针对长期财务规划与年度预决算编制的关系展开详细研究，首先从定义、内容、流程以及作用等方面对长期财务规划与年度预决算编制展开了介绍；接着，本文探讨了长期财务规划与年度预决算编制的内在联系，发现长期财务规划与年度预决算编制联系紧密，长期财务规划能够为年度预决算的编制提供宏观指导和战略框架，而年度预决算是长期财务规划的执行工具，同时也是反馈和调整机制；认识到长期财务规划与年度预决算编制的内在联系之后，本文提出了协同长期财务规划与年度预决算编制的建议，包括建立统一的财务目标体系、形成动态调整与滚动预算机制、引入信息化工具三项策略，从而确保单位或组织长期财务规划与年度预决算编制的科学性和有效性，优化单位或组织财务管理的水平，为单位或组织的可持续健康发展提供有力的支持和依托。

参考文献

- [1] 四川省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见[J].四川省人民政府公报,2022,(05):3-8.
- [2] 湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见[J].湖南省人民政府公报,2021,(23):31-36.
- [3] 马进礼.试析行政事业单位部门预决算差异与衔接[J].行政事业资产与财务,2021,(14):26-27.