

# 企业预算管理与绩效管理融合的策略

石 昕

黑龙江科技大学管理学院, 黑龙江 哈尔滨

收稿日期: 2025年3月14日; 录用日期: 2025年3月27日; 发布日期: 2025年4月30日

## 摘 要

文章结合现代企业的业财一体化融合背景, 对企业预算管理及其绩效管理之间的融合策略展开分析。包括企业预算管理和绩效管理及其融合介绍, 企业预算管理和绩效管理之间的主要融合策略分析。经分析可知, 企业预算管理与绩效管理之间存在紧密联系, 将两者有效融合在一起, 可实现企业整体管理水平的显著提升; 并提出基于融合细则、融合工作协同、绩效评价支持与预算管理架构基础下的融合策略。笔者希望通过此次分析, 可以为现代企业中的预算管理及其绩效管理融合提供一定参考, 以提升其管理工作水平。

## 关键词

现代企业, 预算管理, 绩效管理, 融合细则, 协同工作

# Strategy of Integration of Budget Management and Performance Management of Enterprises

Xin Shi

School of Management, Heilongjiang University of Science and Technology, Harbin Heilongjiang

Received: Mar. 14<sup>th</sup>, 2025; accepted: Mar. 27<sup>th</sup>, 2025; published: Apr. 30<sup>th</sup>, 2025

## Abstract

The article combines the background of the integration of business and finance in modern enterprises to analyze the integration strategy between enterprise budget management and performance management. This includes an introduction to enterprise budget management and performance management and their integration, as well as an analysis of the main integration strategies between enterprise budget management and performance management. Through analysis, it can be concluded that there is a close connection between budget management and performance management in enterprises.

**Effectively integrating the two can significantly improve the overall management level of the enterprise; And propose a fusion strategy based on fusion rules, fusion work collaboration, performance evaluation support, and budget management architecture. The author hopes that this analysis can provide some reference for the integration of budget management and performance management in modern enterprises, in order to improve their management level.**

## Keywords

**Modern Enterprises, Budget Management, Performance Management, Integration of Rules, Collaborative Work**

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

## 1. 引言

在现代企业管理工作的不断发展与革新中,预算管理和绩效管理之间的融合开始备受关注。基于此,研究者需在明确企业预算管理及其财务管理基本情况的基础上,分析两者的内在联系及其融合优势;再以此为依据,结合现代企业实际管理情况,以合理的措施实施预算与绩效管理之间的融合,包括注重预算和绩效管理融合细则的合理制定,注重预算和绩效管理融合工作的协同开展,注重绩效评价支持下的预算目标与管理流程优化,注重预算管理架构下的绩效考核体系完善等。如此方可使企业预算管理及其绩效管理实现有机融合,以此来优化现代企业管理模式,提升其管理质量。

## 2. 企业预算管理和绩效管理及其融合介绍

### 2.1. 企业预算管理和绩效管理的边界及相互作用

在现代企业财务管理工作中,预算管理是一个重要组成部分,它是指对企业内部各部门中的财务与非财务资源实施合理分配、考核与控制,以确保企业生产经营活动的协调效果,使其有组织进行,从而有效完成既定的企业经营目标,促进企业健康良性发展[1]。企业绩效管理是以一系列管理软件与管理过程为企业经营发展战略的执行提供支持,其基本目标是激发企业员工工作热情,提升企业员工工作能力与素养,以实现企业绩效的进一步提升。

在现代企业经营和发展中,绩效管理及其预算管理的边界主要表现在以下几方面。第一是目标不同,前者的目标是通过企业资源规划与成本控制等,优化企业资源配置;后者的目标是通过企业员工与团队绩效提升,获取满意的工作成果。第二是侧重点不同,前者侧重企业资源与财务的规划控制;后者侧重企业员工行为激情工作成果管理。第三是实施主体不同,前者的实施主体是企业财务部门;后者的实施主体是企业人力资源部门。

而预算管理与绩效管理之间的相互作用则表现在以下两方面。第一是预算管理可以为绩效管理提供基础与依据,在预算管理支持下,可对绩效管理的目标做出科学确定,从而为后续的绩效评估与激励机制等提供重要指导依据。第二是绩效管理可有效促进预算管理的实施,通过财务部门绩效管理工作的合理开展,可进一步推动预算工作的高效执行,提升预算准确性,并实现预算工作的合理调整与优化[2]。

### 2.2. 企业预算管理和绩效管理融合的内在机制

就目前企业的预算管理及其绩效管理融合来看,其内在机制主要包括以下几方面。第一是目标协同

机制。为预算和绩效管理建立相互关联和相互支持的目标，使其为企业经营发展目标的实现共同服务。第二是资源配置机制。根据不同项目和部门的绩效预期，在预算中对资源分配进行合理优化和调整，以实现绩效管理的及时优化与绩效目标的有效实现。第三是考核评价机制。将预算管理工作的所有环节均纳入绩效考核，通过严格考核与全面评价的方式，确保企业预算管理的执行情况及其完成效果符合绩效考核标准[3]。

### 2.3. 企业预算管理和绩效管理融合的影响因素

在当前的企业经营发展中，预算管理与绩效管理融合方面的影响因素有很多。首先是企业内部因素，包括企业组织架构、战略目标、管理水平和信息系统等，这些都会对两者融合效果产生决定性作用。其次是预算管理方面的因素，包括预算指标、方法及其执行和控制情况等，这些将会对绩效管理目标的实现产生关键影响，从而影响两者融合效果[4]。再次是绩效管理方面的因素，包括绩效指标体系、评价方法和反馈机制等，这些将会对预算管理的执行情况及其效果等产生直接影响，从而影响两者融合效果。最后是外部因素，包括宏观经济环境、政策法规以及行业竞争情况等，这些也会对两者融合方法及其发展方向等产生一定影响[5]。

## 3. 企业预算管理和绩效管理之间的主要融合策略分析

### 3.1. 注重预算和绩效管理融合细则的合理制定

在现代企业经营管理工作，为实现预算管理和绩效管理的有机融合，一项首要策略是两者融合细则的合理制定。在此过程中，企业管理者需在充分认识预算管理和绩效管理价值的基础上，结合企业自身实际经营发展情况及其目标等，为预算和绩效管理之间的融合制定细则，以此来为其融合提供支持[6]。为达到这一目标，管理者可采取以下几项策略。1) 根据企业实际情况，确定合理的预算与绩效管理融合目标，为后续融合管理指明方向。2) 根据既定的融合目标，结合企业预算管理和财务管理实际情况，确定合理的融合原则，包括战略导向原则、全面性原则、客观性原则、动态性原则以及激励性原则等，为后续的融合管理提供约束和指导。3) 根据企业财务与人力部门实际情况，建立完善的预算和绩效管理融合组织架构，并明确划分各级架构的职责。如建立预算与绩效融合管理总部，其主要职责是对企业预算和绩效融合情况进行监管。在此基础上分别建立预算管理部门和绩效管理部门，主要负责本职预算或绩效管理工作，并与融合部门相互协调，确保管理工作的融合效果。同时应对预算和管理部门工作人员的职责进行明确划分，根据其实际工作内容，确定其与融合部门之间的对接工作项目，确保两部门管理融合工作的落实效果[7]。4) 根据企业实际经营情况，制定完善的预算与绩效管理融合流程，包括融合管理准备流程、融合管理实施流程、融合管理评价流程、融合管理反馈流程等，以确保各项预算与绩效管理工作融合的顺利实施。如此方可使现代企业中的预算管理及其绩效管理之间的融合细则得到合理制定，从而为其后续融合工作的有序开展及其顺利进行提供指导和支持，进一步提升其融合效果。

### 3.2. 注重预算和绩效管理融合工作的协同开展

在现代企业实施预算管理和绩效管理的过程中，为使两者达到良好的融合效果，融合工作的协同开展是一项必要策略。基于这一目标，具体融合中，企业管理者应采取以下几项策略。1) 加强企业内部预算和绩效管理工作人员的相关宣教工作，使其充分意识到预算与绩效管理融合的重要性，明确其融合管理的基本工作方法，以实现其融合意识和相关工作能力的全面提升，为后续融合工作的协同开展创造有利条件[8]。2) 通过相关宣传信息、专题讲座、研讨会议等方式，组织企业中各部门的管理者深入学习预算与绩效融合管理方面的相关知识、方法和技能等，并要求其向所在部门员工传授此类知识和技能，自

上而下形成一个良好的学习氛围，使预算和绩效融合管理方面的教育在企业内部全面落实，以确保其后续融合工作的协同开展效果。3) 根据当前市场情况及其发展趋势等，不断更新企业中关于预算和绩效融合管理方面的相关技术和方法，并将先进的融合管理技术、方法等合理引入，以实现企业预算管理部门和绩效管理部门工作人员知识和技术的不断革新，使其更适应当今社会发展。4) 根据企业内部实际情况，构建一套科学、合理且全面的预算和绩效融合管理机制，使企业预算管理及其绩效管理的重要性保持一致，对预算和绩效管理过程展开全面监督与调控处理，以实现各类经营风险的有效降低[9]。5) 在预算和绩效管理机制的基础上，在预算管理部门和绩效管理部门工作人员之间构建合理的协同工作机制，以数字化信息共享平台的方式，使企业预算信息及其绩效信息等得到全面共享，为各部门管理工作中的信息协同创造有利条件。6) 对于企业中的预算管理部门以及绩效管理部门，需建立起一套严格的合作机制，通过相关规章制度和严格的奖罚措施来管理和约束相关工作人员，使其在实际工作中做到协调配合，以协同促进、取长补短的形式完成各种预算与绩效管理工作。如此方可使现代企业中的预算及其绩效管理融合工作得到协同开展，从而进一步提升其融合效果。

### 3.3. 注重绩效评价支持下的预算目标与管理流程优化

在现代企业实施绩效管理和预算管理之间的融合过程中，预算目标及其管理流程的合理优化至关重要。而在此期间，企业可将绩效评价作为支持，根据绩效评价情况来适当优化企业预算管理方面的目标、流程等，使预算和绩效管理工作之间达到良好的融合效果[10]。为达到这一目标，企业管理者可采取以下几项策略。1) 将企业当前的战略目标及其发展规划等作为依托，以绩效评价标准及其内容等合理设置的方式，为企业预算管理确定基本目标。以确保其预算编制质量及其相关任务落实效果。2) 结合企业实际战略目标与发展情况等，将市场形势定义、生命周期分析以及 SWOT 分析等方法作为主要绩效评价支持方法，根据实际需求来灵活选择，以实现企业绩效评价结果的科学获取，再根据获取到的绩效评价结果，合理实施预算管理，使企业预算目标及其指标编制等流程得到合理优化。3) 通过企业各方面实际情况的综合考虑，科学开展相关的预算编制、分析、调整与控制等工作绩效考核，以实现企业预算管理工作绩效的合理评价，如此便可及时发现企业预算管理中存在的缺点、不足和一些潜在风险，从而为企业后续的预算目标设定与其管理流程优化等提供针对性指导和支持[6]。如此便可充分发挥绩效评价的作用与优势，为企业预算目标及其管理流程优化提供重要参考，以确保现代企业预算及其绩效管理工作之间的融合效果，为企业良好经营与发展提供有力支持[6]。

### 3.4. 注重预算管理架构下的绩效考核体系完善

就目前的企业预算管理及其绩效管理工作来看，为使其达到良好的融合效果，绩效考核体系的合理完善也是一项关键内容。而在此过程中，若能将企业预算管理用作其基本架构，在此支持下合理完善其绩效考核体系，便可使这两项管理工作之间达到良好的融合效果。基于这一目标，管理人员可采取以下几项策略。1) 根据企业实际预算管理情况，合理设定各个部门中的员工绩效考核指标，并结合具体预算结果，为其指标设置合理的权重，使全面预算管理模式下的每一项绩效考核指标都具备科学的权重，从而为其绩效考核工作的开展及其考核结果分析等提供支持[11]-[13]。2) 将现代企业全面预算管理模式下的绩效考核指标权重作为参考依据，结合企业实际的预算情况，为绩效考核过程中的各项员工工作业绩评价制定针对性的标准，以此来进一步完善其绩效考核体系，确保绩效考核工作的科学性、合理性和可行性。3) 将企业预算管理工作作为支持，根据各部门各项工作环节的预算结果，在其员工绩效考核工作中纳入企业预算控制方面的内容，以此来对各部门预算控制工作绩效进行严格考核，以提升企业各部门日常工作中的预算控制效果，实现整体预算控制过程的全员参与，以企业绩效考核体系的合理完善促进

企业预算管理工作质量的提升。4) 在基于企业预算管理架构的绩效考核体系具体完善中, 管理者还需将预算控制作为基本着力点, 在绩效考核工作中设立严格的奖罚机制, 根据各部门员工预算控制方面的绩效考核结果, 合理实施相应的奖罚措施[14]。如此方可使企业中的预算管理工作成为基本支持架构, 为其绩效考核体系的进一步完善提供有力支持, 以提升两者之间的融合效果, 为企业预算管理及其绩效管理工作质量的共同提升创造有利条件。

#### 4. 结束语

综上所述, 对于现代企业经营及其发展而言, 预算管理和绩效管理都是非常重要的管理工作内容。而在当前业财融合管理模式下, 预算管理和绩效管理之间的合理融合, 是企业提升内部管理工作质量、实现自身健康经营与良性发展的关键措施。基于此, 现代企业管理者需根据企业自身实际情况及其经营发展目标等, 以合理的策略来融合其预算和绩效管理工作, 包括注重预算和绩效管理融合细则的合理制定, 注重预算和绩效管理融合工作的协同开展, 注重绩效评价支持下的预算目标与管理流程优化, 注重预算管理架构下的绩效考核体系完善等。如此方可充分发挥预算和绩效管理之间的协同优势, 提升其管理工作质量, 促进企业创新经营和发展。

#### 参考文献

- [1] 李新杰. 预算与业务财务融合模式对企业绩效管理的影响研究[J]. 中国产经, 2024(20): 126-128.
- [2] 欧阳渺. 浅析集团企业全员绩效管理方式的建立与推行[J]. 行政事业资产与财务, 2024(22): 19-21.
- [3] 杨艳. 市场经济环境下证券公司的绩效管理研究[J]. 经济研究导刊, 2024(22): 73-76.
- [4] 杜浩斌. 市场经济环境下证券公司的绩效管理研究[J]. 营销界, 2023(20): 83-85.
- [5] 侯灿灿. 上市公司加强绩效管理的策略分析[J]. 财会学习, 2019(36): 226-227.
- [6] 杨筱. 直面转型大考绩效管理提升发展加速度[J]. 中国农村金融, 2021(21): 6-7.
- [7] 孟祥超. 商业银行营销人员绩效管理问题及对策研究[J]. 中国管理信息化, 2023, 26(14): 137-139.
- [8] 卢越, 任丽丽. 避开绩效管理数字化陷阱[J]. 企业管理, 2025(2): 38-41.
- [9] 杨小卫, 张传振, 廖耀隆, 等. 基于战略闭环的绩效管理体系研究[J]. 中国产经, 2024(4): 179-181.
- [10] 李燕莲, 顾振江, 朱琳. 绩效管理的“知行合一”[J]. 华北电业, 2014(5): 58-59.
- [11] 张文士. 银行绩效管理体系的优化研究[J]. 中小企业管理与科技(下旬刊), 2021(27): 13-15.
- [12] 王兴源. 银行中后台绩效管理“陷阱”突围战[J]. 中国农村金融, 2020(11): 97-98.
- [13] 王福柱, 夏维. 以信息化手段破解基层行绩效管理困局[J]. 农业发展与金融, 2009(12): 74-75.
- [14] 潘昕. 浅谈银行绩效管理存在的问题及建议[J]. 财经界, 2019(11): 172.