预算编码在企业数智化管理中的运用

王骁
云南沃森生物技术股份有限公司，云南 昆明 650101
DOI:10.61369/RER.2026010010

摘　　要： 预算编码是企业实现精准预算管理和数智化转型的重要数据基础。本文探讨了其科学制定需遵循系统性、规范性与动态性原则，以确保数据标准化。进一步分析了编码在合同、编制、执行、分析与考核等管理环节如何作为关键纽带，驱动业财融合与过程控制。针对实践中存在的体系集成难、数据应用浅、管理制度缺及安全风险等问题，本文提出了构建统一标准、深化数据价值、健全管理机制与强化安全防护等优化路径，为企业提升整体预算管理效能提供了系统性的解决思路。

关 键 词： 预算编码；全面预算管理；业财融合；数据治理；企业数智化

The Application of Budget Coding in Enterprise Digital and Intelligent Management

Wang Xiao
WALVAX BIOTECHNOLOGY CO.,LTD. Kunming, Yunnan 650101

Abstract: Budget coding serves as a crucial data foundation for enterprises to achieve precise budget management and digital and intelligent transformation. This paper explores the principles of systematicness, standardization, and dynamism that should be followed in its scientific formulation to ensure data standardization. It further analyzes how coding functions as a key link in management processes such as contract management, budgeting, execution, analysis, and evaluation, driving business-finance integration and process control. Addressing issues encountered in practice, such as difficulties in system integration, shallow data application, inadequate management systems, and security risks, this paper proposes optimization paths including establishing unified standards, deepening data value, improving management mechanisms, and strengthening security protection, providing systematic solutions for enterprises to enhance overall budget management efficiency.

Keywords: budget coding; comprehensive budget management; business-finance integration; data governance; enterprise digital and intelligent transformation

引言

在当前信息化社会中，企业的预算管理正在向精细化、智能化发展。而预算编码是连接业务活动及财务资源的信息枢纽，在此过程中它已经不仅仅是一个简单的核算标记，更是串联起数据流并促使管理形成闭环的重要环节[1]。一个合理的编码方案可以很好地规范数据口径，为后续自动化操作，以及与其他系统的对接做好铺垫。掌握它的正确编制方式并且在整个预算工作中加以运用，对企业优化资源配置水平和增强自身竞争力有着非常重要的作用[2]。

一、预算编码的科学制定方法

预算编码科学制定的方法要符合系统性、规范性和可操作性的要求。一是要使用统一的编码方式，如“三级编码制”或者“四级编码制”，使编码层次分明、条理清晰；二是编码要与实际预算科目相对应，不能有重叠或者矛盾的地方并且要遵守《企业会计科目编码》等相关国家标准；三是编码要有一定的灵活性，在业务发生变化时能够进行相应的修改以保证其时效性，以及与预算科目的匹配度。四是预算编码还要融入零基预算绩效管理的理念，改变传统的资金分配方式，形成一种“能进能出”的管理模式。通过合理的预算编码可以对预算信息进行有效的归集及分析，从而提高预算控制水平。

作者简介：王骁（1991-），男，汉族，云南楚雄人，在读硕士，中国注册会计师（非执业会员）、税务师、审计师、经济师，主要研究方向：企业全面预算管理体系的构建和优化、预算管理与企业绩效的关系等。

Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

二、预算编码在企业核心管理环节的运用

（一）预算编码在合同签订环节的应用

在合同签订环节，预算编码是实现“业财融合”及源头控制的重要手段。合同立项时，业务部门需要在合同申请中填写对应的具体预算项目编码，保证合同所产生的费用或者资本性支出纳入当年预算范围之内，在此之前就将业务活动与预算资源进行挂钩，可以避免出现“预算外”的合同。而在合同审核及审批过程中，预算编码也为财务、法务，以及领导层提供统一的审批标准，审批人员能够及时查看该预算编码下尚有多少钱可供使用，判断合同金额是否合理，从源头上杜绝超预算行为的发生[3]。合同签署之后，预算编码就是一条红线贯穿整个合同台账及以后支付的过程当中，对合同履行情况、监控，以及付款等都有明确的数据回溯依据。

（二）预算编码在预算编制环节的应用

在预算编制阶段，预算编码是建立合理预算制度的基础，在“自上而下”分解目标及“自下而上”汇总草案中起到统一格式的作用。集团总部可以根据战略目标把整个预算指标以编码形式层层下发到各个责任单位（如各业务板块、各部门）乃至每一个项目上；而每个下属单位在制定详细预算时也需要采用相同、标准的编码来申报所需的各种资源，保证不同单位之间数据口径一致性和可比性。这样的编码体系也大大方便了预算信息收集、审核与调整工作，在编制过程中利用编码可以迅速完成对往年数据对比、业务原因探究，以及合理性检查等工作，从而使预算编制由粗略估计变为精确计算。

（三）预算编码在预算执行环节的应用

在预算执行过程中，预算编码是实施动态监控、合规支付的重要关口。每一笔费用报销或者对外付款申请都需要有明确有效的预算编码作为依据，系统可以自动核验该编码下剩余可使用额度并对于超出预算的申请发出提醒、阻止或启动补充审批程序等措施。借助于编码，企业可以做到对预算支出进行即时、准确地把握，领导层可以随时查看任何一个编码所对应的已经发生金额、进度及余额情况，使得预算管理从事后核算变成了事中控制，有利于尽早发现问题、纠正偏差[4]。而且预算编码与会计科目、成本中心相挂钩，保证每一场经济活动都能正确归集。

（四）预算编码在分析与考核环节的应用

在分析和考核方面，预算编码是开展绩效评估及管理决策所依据的信息基础，在统一编码基础上，系统可以自动汇总各个责任单位、各项预算开支的真实发生情况并同年初预算计划进行全方位、多层次比较分析。管理者能够方便快捷地点击编码下钻查看某一费用超标或者节约的原因所在，找出存在的问题点，在绩效考核上，预算编码把预算执行的任务具体分配到每个部门和个人身上，它的完成程度及控制力度都可以成为重要的财务绩效指标。结合预算执行分析的结果与对应编码业务活动的效果，公司可以更加合理地判断资源配置的效果，对下一阶段预算制定时的资源再分配起到非常及时有效的支持作用。

三、预算编码在企业数智化管理中的实践问题剖析

（一）编码体系烦琐、系统集成难度高

在实际应用中，一些企业为了实现精细化管控而设置的预算编码过于烦琐、层次繁杂，造成业务部门录入，以及财务人员维护的工作量大大增加，体验感差。如此复杂的编码方式不但影响工作效率还从技术上加大了与其他系统的对接难度，在预算系统需要与ERP、OA、合同管理系统、项目管理系统等众多业务系统进行信息交换的过程中，由于存在大量复杂而不统一的编码规则很容易造成不同系统之间数据对应错误或者传输失败的情况发生，“数据孤岛”现象严重。系统间无法做到对预算数据及时更新和核验，从而导致本应顺畅无阻的“业财资税”一体化过程产生障碍，严重影响企业的数智化管理水平提升。

（二）编码数据利用率低、无法支撑深度分析

虽然企业拥有大量的带有编码的预算执行数据，但是数据的价值并没有得到很好的开发。很多企业只是把预算编码当作一种最基本的额度控制及财务核算工具，在此基础上很少做进一步的数据挖掘和建模工作。数据分析不能根据编码之间的关系追溯到以前的相关信息、业务原因等进行多角度探究、趋势预测或者敏感性分析[5]。由于缺少相应的分析手段及方法，管理者很难通过编码数据发现业务规律、衡量投入产出比或是及时发现一些问题，导致大量有价值的预算数据资源被闲置在信息系统之中，无法为企业的发展规划、经营管理提供预见性和洞察力的支持作用。

（三）缺乏完善的编码管理与更新制度

预算编码体系的生命力在于其动态适应性，但许多企业缺乏配套的、成文的编码管理制度。这导致编码的新增、变更、合并或废止缺乏统一、规范的流程。业务部门随意申请新编码，财务部门被动应对，使得编码体系日益臃肿，且存在大量僵尸编码，严重影响数据质量。同时，由于权责不清、流程缺失，当组织机构调整、业务线变更或会计准则更新时，预算编码的调整往往滞后，导致预算与实际业务脱节。制度缺位使得编码体系维护陷入混乱，其作为管理基石的科学性和权威性被不断削弱。

（四）编码数据泄露、权限管理不规范

预算编码及对应的详细预算是企业的重要机密信息，在信息化时代，一些信息系统对预算信息的访问权限设置比较宽松，“以编码、以金额、以部门”进行细粒度授权做得不到位，造成无关人员可以查看到重要部门的预算情况甚至有批量下载、泄露等风险。不合理的权限分配不但会造成内部纠纷还会让公司的成本构成、投资规划乃至发展战略被对手掌握。在重视信息安全和合规性的今天，如何保证预算编码信息在开放共享的同时又不失控，

 | Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.

是企业在数智化进程中不得不面对并亟待解决的问题。

四、预算编码在企业数智化管理中的优化路径

（一）建立统一的预算编码体系

为了克服编码体系复杂及系统集成困难的问题，企业需要自上而下整体规划，建立一套简明、统一、可扩展的预算编码主数据标准。主要包括三个方面的工作内容，第一是精简和优化编码结构，重新评估并减少编码层级，如采用“法人 / 责任中心 – 预算大类 – 明细项目”三级框架；在保证管理精细化程度的基础上尽可能简化编码长度，在研发、销售、制造等不同业务类型中设置具有针对性的明细科目编制规则，兼顾通用性和灵活性；第二是制定并严格执行统一的元数据标准，《企业预算编码管理规定》对每一个编码段的作用、取值范围、位数及与其他主体对象如组织机构、项目的联系做了明确规定，使其成为系统开发及信息交换的基础性强制标准；第三是建立跨系统的标准化映射与接口机制，在财务部牵头下联合信息技术部门共同研究确定预算编码同ERP会计科目、合同管理系统、费用控制系统等相关业务字段之间的对应关系表，并依托企业服务总线（ESB）或者集中式 API 网关完成编码及其相关数据在各个信息系统之间实时无误传输，从而在技术层面消除“信息孤岛”。

（二）提升编码数据挖掘与应用能力

要解决数据利用率低的问题，企业需要把预算编码由管控标识转变为分析维度来支撑管理决策。而要做到这一点就需要在三个方面同时努力，一是夯实一体化的数据基础。将预算、核算、业务运营等相关系统的数据进行整合，以预算编码作为其中一个主要索引，在此基础上建设企业级的数据仓库或者数据湖，保证数据口径一致、质量可靠，为后续的分析提供“单一可信来源”。二是开发智能化的分析场景及模型。依托商业智能（BI）平台，建立以预算编码为主要维度之一的可视化分析看板供管理层查看并可进行多维交互式下钻查询。更重要的是，还需要财务人员与业务部门配合，在重点环节上建立起预测、根因分析、投入产出评估等一系列有针对性的专题分析模型，从“数字比较”到“业务理解”。最后，形成“分析驱动管理”的价值闭环。利用基于编码所做的深入分析结果，尤其是以前项目所带来的效益信息反馈到新的预算审批及资源配置当中，让数据分析的结果能够真正地服务于管理决策，从而充分发挥数据资产的作用。

（三）完善编码管理与更新制度

为了避免出现编码管理混乱，企业应当制定一套权责分明、流程闭合、不断改进的有效治理方式。首先需要确定组织职责及相关制度规则，通过设立预算管理委员会或者财务部作为编码归口管理部门，负责审核及发布工作；由信息技术部门承担技术层面开发，以及后期维护工作；业务部门作为使用者发起申请。其次出台《预算编码全生命周期管理办法》，为管理工作提供基本准则。该办法主要是对从“生”到“死”的全过程进行约束。详细说明了新增、变更、合并、废止等环节中的申请、审批、发布，以及在各个系统中同步更新的过程，保证所有变化均需经过正规程序并且有据可查。重要措施就是开展编码有效性检查和清理工作，制定每年一次的评估制度，对于编码使用情况及其与现有业务的相关程度作出分析判断，适时封存或停用不再使用的“僵尸编码”，使整个编码库精简有效。为了保证制度落实到位，在预算管理系统中将编码管理主要步骤固化其中，做到线上化、留痕化操作的同时把制度执行效果纳入各机构考核指标当中，这样就可以让编码体系可以长期稳定地支持公司的发展。

（四）强化编码数据安全与权限管控

保护预算数据安全，需要形成管理严格、技术防范、审计监督三位一体的整体防护网。管理方面，主要是实行最小化、精细化的权限管理模式。彻底摒弃以往以部门为单位的大范围授权模式，做到权限与用户的职务、具体的预算编码、金额范围，以及操作行为（查询、报送、审核）精确对应。比如，让员工只能查看自己所负责项目或者职责范围内的编码信息，在源头上降低越权访问的可能性。技术层面，需要有全方位监控及防护手段。对重要预算数据进行加密保存及传输，在重要报表页面增加动态水印。安装数据库审计及数据防泄漏（DLP）工具，对大量集中式访问、下载等高危操作及时发现并发出警报。流程上，必须严格执行重要操作双人复核及全流程留痕。对于新增编码主数据、大规模预算变动等情况采取“四眼原则”（源于西门子的管理制度，是指所有的重大业务决策都必须由技术主管和商务主管共同作出决策，以保证运营战略能平衡商业、技术和销售等各方面的风险。），同时保证系统内所有用户针对预算数据的所有操作都有章可循。最后还需要有一套常态化安全审计制度，定期检查权限分配是否合理合法，适时取消已离职或调岗人员多余权限，用制度约束加技术防护为企业宝贵预算数据把好最后一道关卡。

五、结语

预算编码的深远价值在于，它作为企业运营的“数据基因”，将战略目标、资源分配、业务执行与绩效评估紧密串联。通过在管理全链条中的深度嵌入，编码有效促进了业务与财务的深度融合，使预算控制从事后走向实时。面对未来的挑战，企业需持续优化编码体系，强化数据治理与安全保障，使其不仅服务于控制，更能赋能分析与决策，在复杂的市场环境中巩固核心竞争力。

参考文献

[1] 李相文 . 数智化背景下企业全面预算管理问题及改进措施 [J]. 国际公关 ,2025,(21):8-10.

[2] 杨汉丽 , 徐嘉奕 . 财务数智化转型、预算绩效管理与国有企业资本配置效率 [J]. 财会通讯 ,2025,(22):69-73.

[3] 许杰 . 数智化财务系统在企业预算管理中的应用研究 [J]. 上海企业 ,2025,(08):185-187.

[4] 宫长娥 . RPA 技术在国有企业数智化转型中的应用研究 [J]. 商业 2.0,2024,(36):10-12.

[5] 刘凌冰 , 王语彤 , 耿会欣 . 企业数智化与量化预算目标信息披露行为 [J]. 会计研究 ,2024,(11):63-78.

Copyright © This Work is Licensed under A Commons Attribution-Non Commercial 4.0 International License.