

浅析管理会计与财务会计的融合

Analysis on the Integration of Management Accounting and Financial Accounting

刘宁

LIU Ning

15210219821004006X
北京 100000
15210219821004006X
Beijing 100027 China

作者简介: 刘宁, 女,
内蒙古满洲里人, 会计
中级职称, 从事管理会
计、财务共享等研究。

【摘要】随着我国经济活动的不断发展和变化, 为了满足现代市场活动的需求, 我国会计工作正在进行各项体制改革, 细化会计工作, 加强管理会计和财务会计的融合, 创建现代化会计管理方法, 促进会计工作的迅速完成, 其中, 如何处理管理会计与财务会计的关系是会计工作改革的重要内容。论文分析了管理会计与财务会计的关系, 并提出两者在企业实践中的融合措施。

【Abstract】 With the continuous development and change of China's economic activities, in order to meet the needs of modern market activities, China's accounting system is under various system reforms, such as the refinement of accounting work, the enhanced integration of management accounting and financial accounting, the establishment of modern accounting management methods and the rapid completion of accounting work. Among them, how to deal the relationship between management accounting and financial accounting is an important content of the reform. This paper analyzes the relationship between management accounting and financial accounting, and puts forward the fusion measures of both in practice.

【关键词】 管理会计; 财务会计; 融合措施

【Keywords】 management accounting; financial accounting; fusion measures

1 引言

财务会计是按照公认或法定的会计准则要求, 对会计主体发生的交易和事项进行确认、计量、记录, 最后形成财务报告。管理会计和财务会计的融合, 是会计发展的必然趋势, 实现二者的融合能够扩大会计工作的空间领域, 促进会计工作的健康可持续发展, 提高会计工作效率和质量。二者的融合需要有利条件, 一方面, 财会改革中考虑管理会计因素; 另一方面, 管理会计发展中应遵循财会准则。

2 管理会计和财务会计融合的理论基础

2.1 融合的历史基础——起源一致性

从会计的发展史来看, 管理会计即是最初的会计工作演变而来, 由于社会经济越来越复杂, 会计工作对生产经营活动进行了制度化、标准化的划分, 在现代科学管理的影响下, 构建了独立的管理会计体系, 成为了独立于财务会计的一项经济活动。财务会计有着同样的历史背景, 也是发起于最初经济活动使用会计簿记的时候。因此, 从管理会计和财务会计的发展历程来看, 二者有着一样的起源, 两项经济活动的本质和职能都是服务于会计工作。

2.2 融合的理论前提——本质同一性

财务会计与管理会计属于会计范畴, 是会计工作的两项工作目标和职能, 两者的本质是一致的。主要区别于会计信息的来源不同, 由于经济活动丰富多样, 造成会计工作

难以以一种形式展现, 所以, 就区分出财务会计和管理会计, 这样可以把会计工作细化, 提高会计工作的系统性和会计事务的处理效率。从会计工作本质来说, 会计是一个信息处理系统, 财务会计与管理会计作为两个服务体系相互辅助, 具有关联性, 通过优化各项会计事项, 形成统一的会计信息处理系统, 提高了会计工作处理经济活动的效益。所以, 管理会计和财务会计具有相同的本质, 通过职能互补相互融合, 共同构建了现代会计管理体系。

2.3 融合的根本目的——目标统一性

财务会计主要是向信息使用者提供财务报告的整个过程。所以, 在会计工作实践中, 一般财务报告目标一直是财务会计工作的目标, 且一般以财务报告的形式表现出来。财务报告被看作是一种原始的经济监督和考核制度, 对于会计管理工作提供了有效的监督, 从而有效地提高了企业的经济效益和社会效益。管理会计相对于财务会计来说, 具有更明确的目标, 改善了当前的会计活动管理形式, 且有效发挥了会计管理的监管作用, 实现了企业经济效益最大化。两者具有统一的目标, 所以, 在处理各项经济活动中, 必须加强两者的融合, 构建现代化的会计工作模式, 从而更好地完成最终的会计工作目标及企业目标。

2.4 融合的驱动力量——边界模糊化

从财务会计和管理会计的概念、职能、目标来看, 两者在战略发展方向和理论基础的边界模糊化, 这也是两者融

财经视点 Financial Viewpoint

合的必然趋势,现代社会经济活动中,各项会计经济事务都需要两者共同完成,形成一个有机的系统,或者通过搭建会计信息处理平台,实现两者会计信息的共享,只有这样,才能达到各项经济活动的工作任务和目标。管理会计和财务会计在现代会计管理体系下,有着不可分割的关联性和目标,要想完成各项事务必须将管理会计与财务会计融合,有效地发挥各项工作职能,强化会计工作的预测、监督、考核、分析等作用。

3 管理会计和财务会计在企业实践中的融合

3.1 信息输入的融合

信息融合在企业会计工作中的应用主要指的是会计信息数据的融合,具体涉及管理会计和财务会计这两方面数据,主要是通过对财务会计日常工作进行记录,并把这些记录数据作为其他会计工作和管理的重要参数和数据指标,包括记录财务会计中的会计事项、财会报告和业绩评价等重要数据,通过这些信息数据的传输和使用,有效实现了管理会计与财务会计的融合。

3.2 控制过程的融合

只有管理会计与财务会计共同应用到企业的各项管理活动中,共同参与企业的经营管理,才能有效发挥会计工作的管理职能。其中两者的主要融合形式有共同应用一套完善的会计管理工具,构建共同的管理系统,通过相互间的交流和沟通,提高系统的运行效率。其中比较明显的是企业业绩评价系统,此系统就有效运用了管理会计与财务会计两个环节,根据企业采用的管理会计工具对财务业绩进行数据处理和分析,并把最终的数据分析结果作为会计管理工作的业绩评价,同时也实现了财务会计业绩在管理会计工作中的有效应用。这种业绩评价数据的应用实现了管理会计与财务会计工作对自身工作数据的管理和反馈,促进了企业会计工作的有效控制和管理。

3.3 成果表达的融合

在企业的会计实际管理工作中,对外提供和内部使用的会计报告在内容上有很多交叉。首先,公司管理层通过获得有效的财务会计报告,制定相应的会计管理依据,所以,会计管理中的绩效评价都要参考财务会计中的各项财务数据,同时财务会计数据也是制定公司员工薪酬制度的重要参考依据。其次,会计管理工作中的财务预算和绩效考核都要使用财务会计数据的各项指标,会计工作管理者应用这些数据制定企业投资发展计划,也是企业当前成本效益的体现,因此,财务会计和会计管理工作成果的有效融合是企业实行会计工作的重要手段。尤其是为了适应社会经济的发展变化,由管理会计信息和财务会计信息交叉构成的企业内部报告明显就能突显出社会经济活动的特点。

4 管理会计与财务会计在企业管理中的融合模式

4.1 通过改进全面预算管理进行融合

全面预算管理,是利用预算对企业内部各部门、各单位的各种财务及非财务资源进行分配、考核、控制,以便有效地组织和协调企业的生产经营活动,完成既定的经营目

标。其中全面预算管理内容主要如图1所示。



图1 全面预算管理的示意图

全面预算管理作为一种现代化管理手段,具有鲜明的特点,主要表现为效益型、市场适应性、主动性和综合性。全面预算的有效实施,必须充分调动各级责任人的积极性与创造性,强化其责任意识,形成预算执行与控制的责任体系,保证预算执行的进度和效果。

4.2 通过实施平衡计分卡管理进行融合

针对全面预算管理存在的一些问题,各大企业还实行了平衡计分卡管理方法,主要是对全面预算管理的补充,平衡计分卡管理方法主要涉及以下四个方面。具体内容如图2所示。

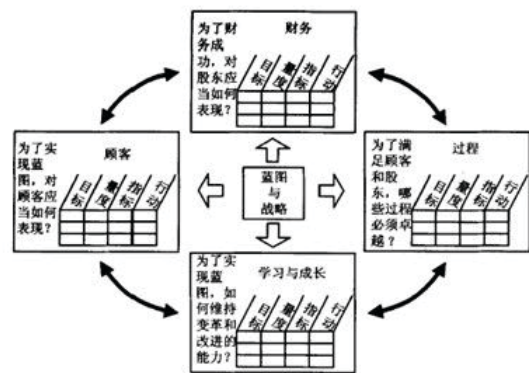


图2 平衡计分卡内容示意图

5 结语

综上所述,管理会计和财务会计的融合是对企业财务工作的进一步完善,是会计发展的一项突破。所以,企业在开展会计工作时,一定要坚持“与时俱进,实事求是”的原则,创新和改革会计工作内容,加强管理会计和财务会计的融合,有效防止不必要的浪费与重复工作。

参考文献:

- [1] 纪元. 浅析管理会计与财务会计的融合[J]. 财会研究, 2016(11):23-233.
- [2] 周晓. 浅析管理会计与财务会计的融合[J]. 经营管理者, 2016(7):37.
- [3] 张丽丽. 浅析管理会计与财务会计的融合[J]. 经济研究导刊, 2015(22):103-104.