

Exploration on the Transformation of Financial Accounting to Management Accounting under the Trend of Financial Integration

Tinging Zhao

Shuifu Municipal Finance Bureau, Zhaotong, Yunnan, 657000, China

Abstract

This paper discusses the transformation of financial accounting in public institutions to management accounting under the trend of financial integration. Firstly, the reform needs under the background of financial integration and the environmental conditions facing the transformation of public institutions are analyzed. By comparing the functional characteristics of financial accounting and management accounting, the paper analyzes the problems and challenges that may be encountered in the transformation process. Then it proposed the strategies and measures for transformation, including the establishment of a management accounting system with decision assistance as the core, optimizing the financial reporting mechanism and strengthening the cost control and performance evaluation system. The case analysis method explores several best practices in the implementation of a specific transformation. The results show that this transformation will help public institutions to improve the efficiency of resource allocation, improve the level and transparency of financial management, and provide a feasible path for deepening the reform of financial management

Keywords

financial integration; public institution; financial accounting / management accounting transformation; performance evaluation; policy guidance

财政一体化趋势下事业单位财务会计向管理会计转型探究

赵霆婷

水富市财政局, 中国·云南 昭通 657000

摘要

论文探讨了在财政一体化趋势下, 事业单位财务会计向管理会计的转型问题。首先剖析了财政一体化背景下的变革需求以及事业单位转型面临的环境条件。通过对比财务会计和管理会计的职能特点, 分析了转型过程中可能遇到的问题及挑战。接着提出了转型的策略和措施, 包括建立以决策辅助为核心的管理会计体系、优化财务报告机制以及强化成本控制和绩效评价体系。以案例分析法, 探讨了几项具体转型实施过程中的最佳实践。结果表明, 这一转型有助于事业单位提高资源配置效率, 提升财务管理水平和透明度, 为深化财政管理改革提供了切实可行的路径

关键词

财政一体化; 事业单位; 财务会计/管理会计转型; 绩效评价; 政策引导

1 引言

随着世界各地的财政合作越来越多, 中国的事业单位也需要改进他们处理钱的方法。事业单位是帮助政府提供各种服务的地方, 它们要学会更好地用钱来做决定, 确保钱被用在最需要的地方。论文讲了为什么事业单位需要变化, 遇到的难题, 还有怎么样才能更好地管钱。举了一些真实的例子, 说明如何一步步成功地改变, 变得更有效率和透明。文章最后说, 政府的规定和新的方法很重要, 这样事业单位才能顺利地学会新的管理钱的方式。

【作者简介】赵霆婷(1986-), 女, 中国四川遂宁人, 本科, 会计师, 从事行政事业单位会计管理研究。

2 财政一体化趋势与事业单位财务会计转型背景

2.1 财政一体化发展趋势分析

财政一体化是当前全球经济治理的重要趋势之一, 旨在通过整合各国、地区或机构的财政政策和管理, 以提高资源配置效率和财政透明度^[1]。在这一背景下, 财政一体化促进了跨部门、跨地区的信息共享和协同决策, 有利于加强财政纪律和预算管理。这种趋势对各国的财政管理机制提出了更高的要求, 尤其是对事业单位的财务管理模式产生深远影响。

事业单位作为公共服务的重要提供者, 在财政一体化趋势下需要调整其财务结构和管理方式, 以适应更加复杂的

财政环境。传统的财务会计侧重于过去财务状况的记录与汇报,无法充分应对动态环境带来的挑战。事业单位逐渐认识到管理会计在决策支持和战略规划中的关键作用。

随着财政一体化的不断深化,资金流动性增加,财政风险管理难度加大,促使事业单位需要提升财务管理的响应速度和准确性。管理会计提供的实时数据分析和预测功能,能够帮助其在资源配置时做出更加科学的决策。这一过渡不仅有助于提升事业单位的资源使用效率,也为加强整体财政治理提供了可行的解决方案。在这样的背景下,分析财政一体化的发展趋势显得尤为重要,它为事业单位的转型提供了理论支持和实践导向。

2.2 事业单位在财政一体化背景下的角色与挑战

在财政一体化趋势下,事业单位面临重新定义其角色和功能的要求。过去,事业单位的财务管理多侧重于提供基本公共服务,强调资金的安全和合规。随着财政一体化的发展,这些单位需在有限资源配置中提高经济效益和公共价值,以适应更复杂的财政环境。事业单位不仅要承担公共服务职能,还需在资源高效配置和透明化管理方面发挥更重要作用。

财政一体化带来了资源配置效率提升的需求,要求事业单位在财务决策中具有更强的前瞻性和精准度。财政政策 and 预算控制的日益严格,使其在资金使用上需更具灵活性。面临这些挑战,事业单位需要在预算编制、执行和监督等环节进行创新,以提高财务管理能力^[2]。

财政一体化还推动事业单位加强内部控制和风险管理,以确保信息公开和财务透明。这要求其在传统财务会计职能之外,向管理会计职能转变,进而提高决策支持能力。这一转型不仅是应对财政一体化带来挑战的必然要求,也是提升财务管理现代化水平的关键步骤。

2.3 财务会计与管理会计概念区分及转型的必要性

在财政一体化趋势下,事业单位转型为管理会计显得尤为必要。财政一体化要求更高的财务管理透明度和更有效的资源配置,这要求事业单位提升管理效率和财务信息的及时性、准确性。而管理会计通过优化成本控制、精准绩效评估和决策支持,能够更好地响应这些需求。财政一体化带来的政策、资金流动和信息化环境的变化,要求事业单位具备动态分析和快速反应能力,这进一步突显了向管理会计转型的必要性。管理会计转型不仅是提升财务管理水平的路径,也是提高事业单位整体运营效能的重要手段。

3 转型面临的问题与挑战分析

3.1 转型过程中可能遇到的核心问题

在财政一体化背景下,事业单位的财务会计向管理会计转型过程中面临一些核心问题。缺乏足够的专业人才和知识储备是转型的重要障碍。财政一体化的要求下,管理会计涉及更多的决策支持职能,而传统的财务会计人员可能缺乏

相关的技能和经验,难以满足新的管理需求。

信息系统的不完善限制了管理会计的有效实施。在财政一体化背景下,需要更加详尽和实时的数据支持,而许多事业单位的信息系统尚未达到这一要求,导致数据采集和分析能力不足,难以为管理会计决策提供可靠的基础。

传统的组织结构和文化可能不适应管理会计模式^[3]。事业单位习惯于以预算为导向的财务管理模式,而管理会计强调的是战略导向和灵活应变。这种惯性会导致单位内部对管理会计的抵触,妨碍其推行和深化。

转型过程中的政策法规限制也是一个重要挑战。现有的法规框架多以财务会计为基础,管理会计的灵活性和创新性在政策上缺乏支持,导致相关措施在实施时面临合规性风险。

这些问题的存在,严重制约了事业单位管理会计体系的建立和实施,亟须通过整体系统的改革与创新来加以解决。

3.2 内部环境与外部政策对转型的影响

在事业单位财务会计向管理会计转型过程中,内部环境和外部政策对其影响具有显著作用。内部环境方面,事业单位的组织架构和管理文化常常深刻影响转型的进程与效果。传统财务会计在组织中的优先地位,使得管理会计在推行过程中面临阻力。现有人员的专业素养和技能水平也直接关系到管理会计新体系的落实能力,缺乏相应的专业培训和机会可能导致转型滞后或效果不显著。

在外部政策方面,政府政策和财政制度的变化对事业单位的转型起到重要的引导作用。财政一体化政策推动了信息公开与透明化的需求,但各项规章制度的更新与具体实施细则的完善程度直接影响单位的转型路径及进度。外部监管压力和政策激励措施的不对称可能导致单位在改革过程中出现偏差。由此可见,内外部因素相辅相成,共同决定了管理会计转型的成败。全面优化内部环境与灵活应对财政政策调整,成为事业单位转型过程中不可或缺的部分。

3.3 管理会计转型中的实践难题分析

管理会计转型中的实践难题主要体现在认识层面、技术层面和组织层面等方面。在认识层面,一些事业单位对管理会计的理解不够全面,导致其在实施过程中难以真正体现管理会计的决策支持功能。管理会计的价值常常被局限于传统财务报告的补充地位,而未被视为战略管理的重要工具。

在技术层面,事业单位现有的财务信息系统往往难以支持管理会计的需求。现有系统欠缺针对决策支持和绩效评价的功能模块,使得管理会计信息的质量和及时性难以保证。财务人员的专业技能也需转型以适应管理会计的需求,这对人员培训和能力提升提出了更高的要求。

在组织层面,事业单位管理体制的特性使得管理会计职能的落实受到一定限制。传统的组织结构和流程可能与管理会计的实施相悖,需要进行相应的调整与改进。结构调整

涉及多部门协调，难度较大。管理会计转型需要高层领导的支持，但决策层的重视程度不一，导致资源配置不足和协同不足的问题。

4 转型策略与实施途径

4.1 建立以决策辅助为核心的管理会计体系

在财政一体化趋势下，建立以决策辅助为核心的管理会计体系是事业单位转型的关键。管理会计体系旨在通过提供有价值的信息支持决策，需关注战略导向、信息整合和科学决策。应构建全面预算管理制度，以实现资源配置的科学化与合理化。全面预算不仅仅是财务计划，更是经营策略的具体化，能够有效提升事业单位的资源利用效率。

完善数据分析与预测能力至关重要。管理会计须善用大数据技术，通过数据采集、分析与模型构建，提供未来财务状况的预测与业务发展的建议。精准的财务分析和预警系统可以帮助单位及时调整经营策略，减少决策风险。

信息化系统的建设是管理会计体系的基础，必须推进财务信息与业务信息的无缝对接，提升信息流动的效率和准确性。先进的信息化手段如ERP系统的应用，可以整合财务、运营等多维度数据，实现财务会计信息向管理会计信息的转换。

人才的培养和团队的建设是转型的保障。应加强对财会人员关于管理会计知识和技能的培训，提高他们在预算管理、成本控制和绩效评价等方面的综合能力，以适应新体系的要求。通过这样的综合体系建设，事业单位可以提升决策科学性，提升财务数字化管理水平，为整体财政管理的改革提供基础支持。

4.2 优化财务报告机制与成本控制体系

在财政一体化背景下，优化财务报告机制与成本控制体系是事业单位实现财务会计向管理会计转型的关键环节。需要重新设计财务报告的框架，将传统的财务数据呈报转向综合性管理信息的提供。这不仅要求细化财务报告内容，还需结合业务运营数据，以支持更精准地管理决策。通过信息化手段提升数据采集和分析能力，实现实时动态监控，及时反映资源配置状况。

成本控制体系的优化尤为重要。事业单位应引入先进的成本管理方法，如作业成本法或目标成本法，以全面识别、计量、控制各项成本因素，在资源使用效率上取得突破。建立全面预算管理体系，可以强化成本预测和控制功能，将成本管理的重点由事后核算转向事前和事中控制。

为了增强上述机制的效果，需加强对各级管理人员和财务人员的培训，提高其管理会计的知识和技能水平。通过优化财务报告机制与成本控制体系，事业单位将能够更好地适应财政一体化趋势，提高信息透明度和资源使用效益，从而在竞争中保持优势。

4.3 强化绩效评价及政策引导和制度创新的重要性

强化绩效评价在事业单位管理会计转型中具有关键作用。其通过建立科学合理的绩效指标体系，为单位提供精准的决策支持，优化资源分配和使用效率。在制度创新方面，需构建灵活且动态的政策框架，以适应变化中的财政环境。政策引导则在转型中提供方向性指导和保障措施，确保单位能稳步推进改革。通过引入现代管理工具，如平衡计分卡和关键绩效指标(KPI)，提升对财务和非财务信息的综合分析能力，使绩效评价不仅关注短期财务指标，还纳入长期战略目标考核。制度创新要求在数据共享、信息透明等方面进行突破，推动管理会计与信息技术深度融合。通过这些措施，事业单位能够提高财务管理的精确度和透明度，增强其在财政一体化背景下的适应能力和竞争力，为全面实现财政管理改革提供切实保障。

5 结语

论文讲述了在财政一体化的背景下，事业单位如何将它们的财务会计转变成管理会计。这种转变很有必要，因为它能帮助事业单位更好地使用资金，提高工作效率。论文比较了两种会计方式的不同特点，指出了转变过程中可能会遇到的问题与挑战。为了解决这些问题，论文提出了一些具体的改变措施，如建立更好的决策支持系统，优化财务报告，加强成本控制和评估效果。研究发现，这些改变可以让事业单位在管理资金和评估工作成果方面做得更好。最后，论文也强调了在这个转变过程中，政策的引导和制度的创新非常重要。尽管这个研究已经取得了一些成果，但在实际操作中还存在一些问题和不确定性。因此，未来的研究需要继续探讨在不同情况下这种转变的有效性，并研究政策如何更好地支持这种转变。

参考文献

- [1] 龙凤. 事业单位财务会计向管理会计转型探究[J]. 市场周刊·理论版, 2020(82): 18-19.
- [2] 李蔚. 事业单位财务会计向管理会计转型研究[J]. 中国管理信息化, 2022, 25(8): 14-16.
- [3] 牛文静. 财政一体化趋势下行政事业单位财务会计向管理会计转型探究[J]. 财会学习, 2023(14): 97-99.