

企业预算管理中财务会计与管理会计的 融合性研究

张晓荣

陕西省西咸新区泾河新城开发建设(集团)有限公司, 中国·陕西 泾阳 713702

【摘要】在新发展阶段,对于企业而言,预算管理工作尤为关键,一方面,其可帮助企业减少运营成本,另一方面,其可提升企业管理水平,推动企业达成战略目标。基于该项管理工具的优越性,现阶段,预算管理得以在众多的企业中广泛应用。不容忽视的是,预算管理价值的实现与会计作用息息相关,因此,文章对会计体系中财务和管理会计在预算管理中的融合加以研究。在从总体上阐述预算管理功能的基础上,分析财务和管理会计二者之间的联系,然后总结二者融合必要性,最后构建二者有效融合路径。

【关键词】管理会计; 财务会计; 预算管理; 融合; 企业

Research on the Integration of Financial Accounting and Management Accounting in Enterprise Budget Management

Zhang Xiaorong

Jinghe New Town Development and Construction (Group) Co., Ltd., Xixian New District, Shaanxi Province, China Shaanxi
Jingyang 713702

[Abstract] In the new stage of development, for enterprises, budget management is particularly critical. On the one hand, it can help enterprises reduce operating costs, and on the other hand, it can improve the level of enterprise management and promote enterprises to achieve strategic goals. Based on the superiority of this management tool, at this stage, budget management can be widely used in many enterprises. What cannot be ignored is that the realization of the value of budget management is closely related to the role of accounting. Therefore, this paper studies the integration of financial and management accounting in the accounting system in budget management. On the basis of expounding the function of budget management in general, it analyzes the connection between finance and management accounting, then summarizes the necessity of integrating the two, and finally builds an effective integration path for the two.

[Keywords] Management accounting; Financial accounting; Budget management; Integration; enterprise

引言

立足现代科学角度可知,会计学科愈发精细,会计体系愈发完善。作为会计体系中的有机构成,财务会计和管理会计有着截然不同的学习目标和内容,但由于会计体系具有统一性和完整性特征,使得财务和管理会计在实践应用期间关系愈发紧密。新发展阶段,为保障预算管理的功能性,可构建有效渠道,将财务会计和管理会计有机融合,实现企业资源最优配置目标。

1 企业预算管理功能

所谓预算管理,指的是企业以计划、控制和激励等方式促使战略目标实现的关键手段。依托预算管理,企业部门目标能够始终和企业整体发展目标协调一致,同时,通过预算管理,企业也可及时明确经营期间的问题,进而有方向的对管理过程予以优化,提升管理质量。总结来说,企业预算管理功能主要分为两种。

第一,企业预算管理具有决策导向型功能。严格意义上讲,企业各项预算的制定和实施是为了企业的各项决策提供服务,通过预算管理工作,为企业决策提供数据参照,推动企业决策目标达成^[1]。此种情况下,企业可以将决策目标渗透于预算管理全过程,强化资源配置效率。

第二,企业预算管理具有控制导向型功能。企业在运作阶段,为达成经营目标,普遍会以过往阶段下的财务数据作为参照,对企业各项经营支出予以控制,以增加企业利润收入^[2]。

由此可见,企业预算管理具有控制功能,其融合了评价和激励两种手段,可强化企业管理层的管理和分析水平,使其在岗位工作中能够主动督促部门和员工调整工作方式,保障企业运用的规范性。

在最初阶段,控制导向型功能为预算管理的重点功能,而后随着现代企业的发展,决策导向型方备受企业关注。对于企业而言,若其在发展阶段,对预算管理仅进行单一的功能定位,则其所开展的预算管理工作势必会具有片面化特点,难以契合企业实际情况,最大程度的发挥预算管理功能。从预算管理的控制导向型功能来看,企业在开展具体的预算管理工作时,会以不同阶段和层次的目标作为参照,对企业生产和经营全过程加以控制。同时,企业也会将具体控制效果和预算目标相对照,剖析差异原因,结合企业实际情况,灵活调整预算目标。当前阶段,大多数企业在进行预算管理时,普遍会倾向于预算管理的控制导向型功能,并期望通过该功能缩减企业成本^[3]。

从预算管理控制导向型功能和决策导向型功能的关系来看,与前者相比,决策导向型功能明显更具大局观。在决策导向型预算管理视角下,预算人员在具体工作期间则会对企业的内外部要素进行综合考量,将企业当下的发展与长期规划相融合,确保预算管理为企业长远发展服务^[4]。由此可见,无论是预算管理的控制导向型功能,还是决策导向型功能,都具有对应的客观适用条件。企业在选择预算管理的功能时,则要从企业当

下的实际发展阶段和情况出发, 灵活选择预算管理方式, 以此提升管理水平, 优化资源配置, 强化企业竞争力, 延长企业生命力。总结而言, 在现代企业管理理念加深的背景下, 预算管理在企业的应用范围也随之拓宽, 越来越多的企业开始主动利用预算管理功能加快企业转型。基于此, 有必要重视预算管理中财务和管理会计的融合。

2 管理会计和财务会计的关系

所谓管理会计, 又名“成本管理会计”和“分析报告会计”, 致力于帮助企业优化决策、提高经济效益水平和经营管理成效。从管理会计构成来看, 包括成本会计和管理控制两大系统。所谓财务会计, 指的是以货币为量度, 以确认、计量方法为手段、以财务会计报告为形式, 在特定的时间节点向相关利益主体提供会计信息的会计手段。现阶段, 企业在进行财务管理工作期间, 普遍会将财务管理划分为两大项工作部分, 即: 管理会计和财务会计, 在此期间, 其主要以财务管理内容作为划分标准和划分依据。而随着企业经营方式和内外部环境发生变化, 原本存在于管理和财务会计间的工作界限也会随之逐渐淡化, 且两者之间的工作性质也会开始融合, 二者的工作目标开始变得一致, 即: 管理会计和财务会计此时皆是为了企业的管理工作而服务。由此可见, 财务和管理会计本身即有着较为相近的工作性质, 且两者在工作内容上也存在一定的重合, 因此, 在企业发展期间, 可将二者有机融合, 构建完善有效的财务会计管理系统。详细来说, 管理和财务会计两者之间的关系可以总结为如下三点。

一是管理和财务会计都是为了企业的管理服务。企业在运作阶段所进行的会计工作, 主要是为了监督和管理企业的财务制度, 在此期间, 财务会计主要负责监管财务资金使用情况, 同时, 其也要对承担后续阶段的资金使用责任, 以此来控制企业资金流向, 增加企业经济效益。但在实际工作期间, 财务会计工作不可避免的会受到相关因素影响, 因此, 企业还会选择应用管理会计, 对资金的具体运用和实际来源予以监督。

二是管理和财务会计的信息来源基本相同。企业在发展阶段, 为取得更加理想的发展成果, 普遍会对自身未来阶段的发展进行规划, 而管理会计即在规划环节发挥着不容忽视的作用。究其原因则在于管理会计可以通过多种渠道获取相关资料, 且其所收集到的资料和会计核算联系紧密, 企业可以将其作为后续阶段财务会计报表, 提取相应的数据。

三是管理和财务会计的终极目标一致。从企业开展财务会计的目的来看, 致力于为企业相关外部主体提供决策信息, 而从企业开展管理会计的目的来看, 则是致力于为企业内部主体提供决策信息。依托预算管理, 企业可全面掌握自身的成本指标, 且无论是管理会计, 还是财务会计, 都有着共同的目标。

3 管理会计和财务会计融合的必要性

一方面, 从理论角度来看, 企业财务会计工作主要以资金作为对象开展, 而企业管理会计工作则不然, 其主要以价值的差量和信息管理作为调查对象。因此, 作为企业会计人员, 为保障其所提供信息的科学性, 确保企业管理者能够从动态和静态两个角度了解企业实际管理情况, 就需在工作中将管理和财务会计融合, 将运动和有机信息相结合, 保障岗位工作规范性和科学性。

另一方面, 从实践角度来看, 企业在进行相关工作时, 管理会计和财务会计之间联系紧密, 一定程度上, 也会影响着企业的运作成效。企业将管理会计和财务会计有机融合, 则可使管理人员准确掌握企业盈亏。

4 预算管理中管理会计和财务会计的融合路径

4.1 摒弃传统观念, 更新会计思想

过往阶段下, 企业所沿用的传统管理观念, 已经难以契合时代发展需要, 呈现出滞后性特点。在传统管理观念影响下, 会计

人员在工作期间, 普遍重视对企业的资金和经济工作进行分配和总结, 过于关注会计基础性财务工作, 并未意识到会计管理职能的关键。因此, 在新的时代形势下, 为更好的推动管理和财务会计两者之间的融合, 企业管理者就需从思想层面着手, 摒弃传统观念, 更新会计思想, 形成现代化的会计理念, 并采取有效举措, 加深管理会计和财务会计两者间的融合深度。同时, 从企业层面来看, 其也要立足自身实际情况和发展特色, 构建科学有效的分析工作, 积极引进先进的管理方法和管理理念, 明确财务和管理会计目标, 并意识到推动二者融合对促进企业发展的积极价值。

4.2 完善管理制度, 保障融合质量

任何一个企业的会计工作若想规范开展, 都需以内容完善的制度作为遵循。现阶段, 企业若想实现财务会计和管理会计深度融合目标, 就务必要关注会计制度体系的重要作用, 采取有效措施, 完善管理制度, 保障融合质量。在此基础上, 企业要完善会计工作流程, 完善会计工作制度, 以严谨的制度流程为遵循开展财务和管理会计工作, 保障两者的融合质量。

4.3 深化理论研究, 指明融合方向

毋庸置疑, 广大会计工作者在岗位实践中, 为高效优质的完成本职工作, 普遍会将会计理论作为工作基本准则。由此可见, 会计理论的完善与否和创新水平会直接影响到企业财会人员工作方式和和工作质量。对于企业而言, 其在开展会计工作阶段, 也要关注会计理论的重要作用, 立足企业实际特征和会计工作情况, 科学选择会计理论内容, 对会计人员的岗位工作加以指导。与此同时, 企业在实际运作中, 也要持续对会计理论进行研究和优化, 完善会计理论内容, 为财务会计和管理会计的融合提供基础。

4.4 应用信息手段, 拓宽融合深度

现阶段, 虽然有部分企业已经意识到将财务会计和管理会计相融合, 并已经开始采取措施推动二者融合, 但整体上来看, 其融合效果并不理想。其中信息交流和信息共享的不到位即为一大影响因素。由于缺乏信息交流和信息共享, 导致不同会计工作间开始出现分歧, 无形中也阻碍着财务和管理会计的融合步伐, 基于此, 企业要给予这一问题相应的关注。当今时代是信息时代, 数字化技术和信息化技术愈发成熟, 依托上述技术手段, 企业的会计工作信息交流效率也得以提升。企业在发展期间, 可依托信息技术构建会计工作平台, 以平台为媒介, 交流会计工作信息, 如此, 既可以提升会计工作质量, 又可以加快管理和财务会计融合步伐。

结束语:

总而言之, 在新的时代形势下, 企业为取得更好的发展, 就务必要重视预算管理工作的功能, 采取有效举措, 将预算管理中的财务和管理会计有机融合。本文在阐述预算管理功能、财务和管理会计关系以及二者间融合必要性的基础上, 提出了摒弃传统观念, 更新会计思想; 完善管理制度, 保障融合质量; 深化理论研究, 指明融合方向; 应用信息手段, 拓宽融合深度四项融合路径, 期望以此加快财务和管理会计二者间的融合, 最大程度的发挥预算管理功能, 确保该项工作高效开展, 进而为企业经济活动科学全面的规划和开展奠定基础。

参考文献:

- [1] 蔡田文. 大数据背景下企业财务会计与管理会计的融合[J]. 当代会计, 2021(24): 79-81.
- [2] 王丽玲. 新经济形势下的企业财务会计与管理会计融合发展研究[J]. 全国流通经济, 2021(36): 181-183.
- [3] 王乐驰. 大智移云时代企业财务会计与管理会计融合探究[C]// 2021教育科学网络研讨年会论文集(上), 2021: 174-176.
- [4] 李鑫. 业财融合背景下财务会计向管理会计转型策略分析[J]. 产业创新研究, 2021(23): 109-111.