

基于会计价值评价视角分析管理会计与财务会计的融合

张 方

(国网山东省电力公司高密市供电公司, 山东 高密 261500)

摘 要:管理会计与财务会计是现代企业管理制度中极为关键的两类主体,在企业战略决策、资金安全等方面有着重要的保障作用。为解决二者融合不足、协作不当问题,使企业更好地应对市场形势变更格局,文章引进会计价值评价理论,简要归纳管理会计、财务会计融合进程中的现实阻碍,在此基础上探讨二者融合机制及改善策略,提出了完善保障体系、创新分析方法、加快信息共享等系列举措。

关键词:会计价值评价;管理会计;财务会计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.29.049

1 前言

“管理会计”隶属于管理学领域,是在传统会计系统基础上衍生、分离而来的新型会计理念与种类,能够从专业会计视角出发,为企业相关经济活动提出建议,辅助完成战略编制、架构调整、经营变革等任务。在国家发展和改革委员会取消工商业目录销售电价,开展代理购电服务的新形势下,电力企业面对的竞争形势与格局发生翻天覆地的改变,如何有效统筹会计信息,促进管理会计、财务会计的融合成为了诸多企业关注的焦点问题,有必要进行深入、细致探究。

2 会计价值评价视域下促进管理会计与财务会计融合的意义

2.1 会计信息成本评价视域

从宏观性的企业管理视角来看,会计信息实质上是具有一定的商品价值和特性的,立足企业运营实际对其进行采集和分析时需要耗费或支出相应成本,信息汇总而成的报表、报告材料又能够反过来指导企业架构变革、战略规划,为企业经济创收的优化提供助力,因此从成本角度评估管理会计、财务会计融合价值是非常有必要的。组成该种成本的元素较为多样,可以结合马克思《资本论》中的相关观点进行分析,马克思认为,流通费用的“簿记成本”应当分为劳动力成本、劳动资料^[1]成本两大部分,前者主要指雇佣专业会计人员所需支出的薪水报酬、福利报酬等,后者主要指笔墨纸张、事务所费用等。在市场经济飞速发展的今天,会计人力成本明显上升,劳动资料成本也呈现出更加多元化的趋势,会计信息系统开发(如财务管控系统、员工报销 2.0 系统等)、管理以及硬件设施配置等均需要耗费大量资金,财务会计与管理会计割裂只会造成成本的重复支出,由于信息不对等造成的统筹失误还会进一步增加相对成本,带来更多的价值损耗问题。而二者融合、协作,则可以在很大程度上缩减成本耗

费总量,以较小的代价获得更具深度、更具综合性特征的信息分析报告,减少因会计信息透明度不足、对称性、交互性较差导致的决策失误现象,进而为企业的长远规划、稳定运行提供保障。

2.2 会计信息数量评价视域

在市场经济繁荣、科技事业兴盛的时代背景之下,我国正式进入以知识、信息为主导的大数据时代,企业经营规模不断扩张,代理购电市场愈加活跃,所处的竞争环境也发生极大变更,会计领域所涉及的资金链、货币、市场信息明显膨胀,如果继续采用割裂化、静态化的眼光看待会计信息处理问题,很容易造成信息数量不足、决策有失偏颇的问题,给企业的长远发展带来阻碍。而财务会计和管理会计融合发展之后,企业内外部信息集成度明显提升,会计从业人员获取的信息种类更加多元,总量更加丰富,不仅可以从营业收入、生产成本、税费等历史数据中获取企业经济活动状态,评估总结前一阶段财务策略合理性,还可以从现有客户数量、用电量等信息入手评估预测未来市场走向、企业发展走向等,将“历史性”信息与“前瞻性”信息联合起来,得出适用性更高的管理建议。以电网企业经营实践为例,成本计算一直是困扰企业运营的关键问题,分析时既要考虑燃料费、水费等变动成本,综合其消耗进度得到动态化评估结论,还需要考虑人工费用、检修费用、资产折旧费用等固定费用,选择的口径、分摊方式等均会影响评估准确性,而管理会计、财务会计体系相融合之后,会计人员得到的信息更加全面、完整,数量上更有保障,完全可以根据企业经营需求、发展阶段等选择更具倾向性的统筹方案,为企业的良性运转奠定稳固基础。

2.3 会计信息质量评价视域

信息质量同样是会计价值评价中关键的指标内容,主要描述会计信息对相关财务、管理活动的支撑作用,部

分学者也会直接用“用户需求观”来概括质量评估标准,由于企业会计信息涉及要素较多,相应的需求主体也较为复杂多元,因此评估标准也不一而足。其中“可靠性”“相关性”是较为常见的指标类型,前者主要指信息的真实程度和全面程度,后者主要指信息能够客观反映企业历史、现状及前景的程度,此外还有可理解性、重要性^[2]等特征。管理会计、财务会计的融合首先能够更好地迎合企业内部管理者的需求,融合进程的深化有效扩大了信息覆盖范围,能够有效弥补财务会计单一计量属性下造成的信息片面化问题,为企业科学决策提供指引,会计信息稽核环节所接受的依据和信息也更加广泛,有助于提升判断、评估及监督的有效性。其次还可以进一步满足国资委、税务部门等外部主体的会计信息使用需求,旧有模式中两种会计体系相互割离,财务披露信息相对有限,很难准确反映企业内部管理层绩效、实际控制人比例等情况,而融合发展趋势下会计信息商品价值被凸显和强化,信息内容更类似于公共产品,使用者可以通过单份会计报告直观获取财务会计信息、管理会计信息两方面的内容,信息不对等风险明显降低,更符合“投资者保护观”的相关理念。

3 会计价值评价视域下管理会计与财务会计融合的障碍与阻力

财务会计、管理会计是现代化会计制度中极为关键的两类主体,能够为企业资金运转、监控提供基本技术支持,并促进相关财务制度的优化。传统会计体系中二者关系更偏向于“孤岛化”状态,财务会计主要负责在特定会计制度、准则下开展信息统计与汇总,以达到客观描绘企业经营成果、资产情况、负债关系等的目标,“报告性”职能更加突出。相比之下管理会计的工作内容则更加灵活和多样,通常不会受到“公认会计原则^[3]”的束缚,也没有特定的运作程序,主要以企业长远财务目标为基准获取、分析数据,预测、规划走向,为经营管理过程提供建议和指导,“经营性”职能更加明显,这种职能差异直接导致了二者服务对象上的出入。

在市场经济格局变更的宏观环境下,财务会计、管理会计相互融合、协调已经成为大势所趋,能够为企业带来信息成本、信息数量、信息质量等方面的优势。但现阶段很多企业处于探索融合阶段,一些配套性制度体系尚未完善,服务对象趋同意识也较为淡薄,多数财务会计仍旧将核算作为主要工作内容,没有积极参与管理分析的主观意识,难以从资金流转层面为企业业务运行提供建议。同时,由于财务会计、管理会计的职能内容存在一定差别,很多会计人员也不具备推动融合发展的素养能力,融合过程中带来的压力激增问题也让会计人员倍感困扰,由此产生了一定的抵触情绪,给融合发展带来了较多阻碍。此外,很多企业也并没有搭建起对应的、完善的保障机制,计量方式、经济计量模型等仍旧采用传统套路,变

革过程中脱节情况较为严重,亟需进行深入探究和改进。

4 会计价值评价视域下推动管理会计与财务会计融合的策略路径

4.1 健全会计责任机制,完善内部岗位架构

管理会计、财务会计融合进程中涉及的影响因素非常繁琐、多样,仅靠零碎的条例很难起到系统性的规范、导向作用,因此实践环节还应加快责任机制的建设步伐,最大限度避免改制优化带来的权责混淆、边界不清、重复浪费等情况。企业高层管理者要扮演好带头人、表率者的角色,从思想上给予管理会计充分重视,尊重会计人员对企业内部状况的知情权、参与权,主动邀请其参与到企业决策过程中来,逐渐帮助其树立起宏观意识、全局意识及战略意识,鼓励其从财务角度出发,给出相应的制度改进建议。融合进程应当是循序渐进的,针对其中出现的问题阻碍要及时分析优化,对新形势下的会计基础工作进行细分,确保每项职责落实到个人。

要综合技术难度、职能风险等做好岗位分析,制定对应的绩效考核指标体系,充分激发个体参与融合转型的积极性。为降低管理会计、财务会计分析难度,报表等会计信息成果也应当进行细节优化;面对低周转、高占用的设备、机械等产品来说,则要尽可能使用长期低成本资金。此外,传统会计视野中财务报表更倾向于静态化、报告性成果,新兴融合视野下则要加强动态化分析,可以结合时间序列对重要科目进行跟踪和分析,立足企业发展情况预设警戒指标线,提升管理会计工作效率的同时优化企业抵御风险的能力。

4.2 引入多元分析方法,发挥管理会计效能

管理会计应用的工具方法较为多元、开放,实践过程中务必要树立起创新意识,引进更加科学的分析、统计方法,提升管理会计、财务会计融合成效。深化实践“开放协同、智慧共享”数智化财务管理新模式,可用的方式主要有以下几种:(1)滚动预算管理。滚动预算管理在现代会计管理体系中有着较为广泛的应用,主张打破旧有的固定预算方式,根据预算执行情况进行动态化的编制调整,并逐期滚动更新,通常有逐月滚动、逐季滚动等类型,该种方式能够避免预算脱节问题,始终保持良好的预算视野,为管理会计职能的发挥提供契机。像目前电网企业已建成分项目、滚动修编预算的新形式,利用“生产技改投资预算”“基建工程投资预算”“智慧预算微应用”等多种模块进行全面动态效益测算。(2)平衡记分卡管理。平衡记分卡是企业业绩评价中较为关键的技术方法,建议管理者从财务绩效、客户评价、业务流程、学习创新等维度对员工展开考核,4个维度下设若干细分指标,可以充分激发员工内在热情,为财务计划、业务计划的实现提供助力。(3)战略地图。该种方式具有鲜明的宏观性、全局性特征,力求打破目标成本法、边际成本法^[4]割裂思维,通过对文化、社会、经济环境的综合分析,作出最符合企业长远

发展利益的战略规划,以保证企业长久竞争优势的提升,科技、制度因素是战略地图中最为关键的要点,要结合实际进行分析和运用。

4.3 引进现代信息技术,加快数据共享步伐

近年来我国高新科技产业发展迅速,“互联网+”模式被推广应用到多个行业领域之中,为信息交互便捷化、管理过程高效化提供了强大助力,管理会计作为现代企业精细化管理过程中极为关键的辅助性工具,对内外部信息的需求尤为巨大,传统闭塞的信息渠道很难为其效能的发挥提供保障。基于此,融合发展进程中,还应当着力推进会计数据共享中心的建设,可以综合企业发展需求编制有针对性的财务会计和管理会计信息目录,配套完善数据库系统,生成财务管理系统、全面预算系统、绩效评价系统、决策支持系统等多个维度、多个类别的子系统类型,平台内部开放接口,可以实现与ERP系统、财务管控系统、全链条预算管控工具、OA系统等的对接,为信息动态生产及营销提供更加坚实的保障。环境氛围上也要提供充足保障,积极编制信息化标准及建设规范,优化人力、物力配置,最大限度破除部门、层级壁垒,减少信息传输隔阂,为财务人员的动态化管控、调整提供助力。

4.4 推行全面预算理念,体现动态管理思维

与传统财务会计静态化的事后管理不同,管理会计视野下更倾向于全程化、动态化管控,倡导从历史数据、当前形势出发总结经验、评判当前、预测前景,因此融合发展进程中也要积极树立起精细管理思维,以坚持“花钱问效”理念,研究加强预算绩效管理,注重质效评价与考核激励的有机结合,提高各类支出的规范性和精准性。结合以往财务支出情况设立相应的预算目标,控制好预算编制、汇总、审批、执行各步骤质量,可以采用循序渐进的推行方案,以主要业务为抓手探索归纳要点,逐步辐射和渗透到其他业务板块中去,体现预算编制的联动性,为预算审批、执行信息的汇总奠定基础,为管理会计分析、监管提供更多可用素材和依据。

预算过程中也要科学选择编制方案,传统会计视野下多采用固定预算或静态预算方法,即预测的业务量水平是相对固定的,在计划期内变更的可能性较小,这种方式虽然能够提升内控效能,但较于机械呆板,应对突发情况的能力稍显不足,遇到业务量不稳定的经营周期时,很容易造成扭曲、误导问题。因此财务会计、管理会计融合视域下,企业可以采取更加开放的思维看待这一问题,引入弹性预算编制方案,明确预算内容、业务量之间的依存关系,根据预算指标将具体工作拆分、细化,增强预算编制适用性,提升企业内控效能的同时体现会计体系革新价值。

4.5 强化人才队伍建设,畅通专业进修渠道

管理会计具有鲜明的前瞻性、综合性特征,会计人员需要结合企业当前发展形势、财务运行情况等,对企业总

体架构、制度体系等作出分析判断,为企业内部体系的优化提供助力,这种能力结构与传统的财务会计是存在很大差异的,融合发展过程中务必要给予重视。准入标准设计环节应当结合企业实际情况制定系统的能力结构框架,从基础能力结构角度出发,通常包含会计凭证汇总能力、报表编制能力、成本管理能力和内部控制与评价能力、税务筹划能力^[5]等,从核心能力角度出发,则需要包含非战略决策能力、风险管理能力、紧急应变能力等等,在明晰的准入机制基础上,与当地高校、人才市场等建立密切联系,引进更多高素质的复合型人才。

对于现有会计队伍,同样要以企业价值最大化为终极目标,编制和出台匹配性较高的培训教育体系,综合运用“引进来”和“走出去”两条路径,可以邀请具备专业知识背景、经验丰富的财务、管理会计人员开展讲座、培训活动,解答会计转型过程中可能出现的各种疑难问题,消除会计人员抵触情绪及“本领恐慌”情绪,实现责任一体化贯通、任务一体化推进,财会队伍内驱力充分激发。可以定期举办“业财互培互训”培训班,不定期举办“财务大讲堂”,为管理、财务会计的融合奠定坚实基础。

5 结束语

综上所述,管理会计与财务会计融合发展是时代变革、经营优化的必然趋势,能够有效消除会计成本重复支出和计量的问题,丰富会计数据结构及体量,为信息价值的提升奠定基础。改革只有进行时,没有完成时。基于此,实践中务必要正视融合优越性,适时引入变动成本法和新型经济计量模型,提高评估口径完整度,加快数据交互共享步伐,为企业的平稳运行提供坚实保障。统筹处理好改革立与破、时与度、质与效的关系,积极服务大局、服务监管、服务业务、服务基层,做到改革“一子落”,发展“满盘活”。

参考文献

- [1]王慧.新形势下企业管理会计与财务会计的融合发展[J].纳税,2021,15(32):115-116.
- [2]赵井卫.新形势下企业财务会计与管理会计的有效融合分析[J].商讯,2021(30):70-72.
- [3]王柳星.论电力企业财务会计向管理会计转型的问题及对策研究[J].财会学习,2020(22):93-94.
- [4]王德飞.管理会计与财务会计的融合——基于会计价值评价的视角[J].现代经济信息,2019(22):184.
- [5]贾军华.管理会计与财务会计的融合——基于会计价值评价的视角[J].福建茶叶,2019,41(07):68.

作者简介:张方(1987-),女,汉族,籍贯:山东省威海市,本科,职称:中级会计师,中级经济师,研究方向:以业财融合、内部控制、多维精益为发展理念的供电企业财务管理。