

财务会计与管理会计和谐耦合模式与对策

刘庆志(副教授), 国风兰(副教授)

【摘要】 财务会计与管理会计的和谐耦合是现代会计发展的必然趋势,“会计信息合成+会计持续创新”是财务会计和管理会计和谐耦合的主题。因此,界定财务会计与管理会计和谐耦合的概念模型、构建财务会计与管理会计和谐耦合模式并提出相关对策,对于推进财务会计与管理会计的发展具有重要意义。

【关键词】 财务会计; 管理会计; 和谐耦合; 模式; 对策

【中图分类号】 F234

【文献标识码】 A

【文章编号】 1004-0994(2016)34-0028-3

自20世纪50年代开始,会计分为财务会计和管理会计两大分支,其中:财务会计主要工作是记账、算账、报账;管理会计主要功能是预测、决策、控制和评价(彭韶兵、郑伟宏,2014)。财务会计和管理会计的分离极大地促进了财务会计与管理会计的专业化和高级化发展。然而,随着社会经济和创新的纵深发展,企业迫切要求财务会计与管理会计和谐耦合发展。

一、财务会计与管理会计和谐耦合的紧迫性

1. 激烈的市场竞争迫切要求财务会计与管理会计耦合发展——信息有效“合成”。现在市场经济条件下,企业竞争日益激烈,这要求企业快速捕捉发展机遇并对可能的机会做出快速而科学的决策。企业所做出的每一项重要决策,既需要财务会计提供历史的财务信息作为决策基础,也需要管理会计提供对未来的预测,继而进行科学决策。这迫切要求财务会计和管理会计和谐耦合发展,以实现二者信息的有效合成,实时为企业快速、科学地做出决策提供有用的“合成”会计信息。

2. 企业多元化发展迫切要求财务会计与管理会计和谐耦合发展——有效规避风险。在激烈的市场竞争条件下,企业为避免风险或产业结构转移,往往会选择多元化发展战略。企业的多元化发展不仅需要财务会计提供历史性财务状况、经营业绩以生产经营客观状况的信息;还需要管理会计对内部各经营单元进行考核、评价,对外部市场进行预测、决策,做好战略规划,借助财务会计和管理会计信息有效识别风险,继而采取措施规避风险。这迫切要求财务会计与管理会计在方法、技术、信息与资料等方面全面共享与耦合,以有

效规避企业的财务风险和经营风险(王治、张传明,2013)。

3. 人力资源成本的攀升迫切要求财务会计与管理会计耦合发展——降低会计人员成本。受经济发展和人口红利下降的双重驱动,企业人力资源成本不断攀升,这迫切要求财务会计与管理会计和谐耦合。一是可以降低会计人力资源成本,二是二者耦合发展有利于提高会计人员的工作效率与效果,从而提高会计参与企业管理的能力(鞠强,2006)。

二、财务会计与管理会计和谐耦合的概念模型

财务会计与管理会计和谐耦合就是以和谐管理理论和会计理论为基础,运用和则、谐则,实现企业“会计信息合成+会计持续创新”的目标。其概念模型见图1。

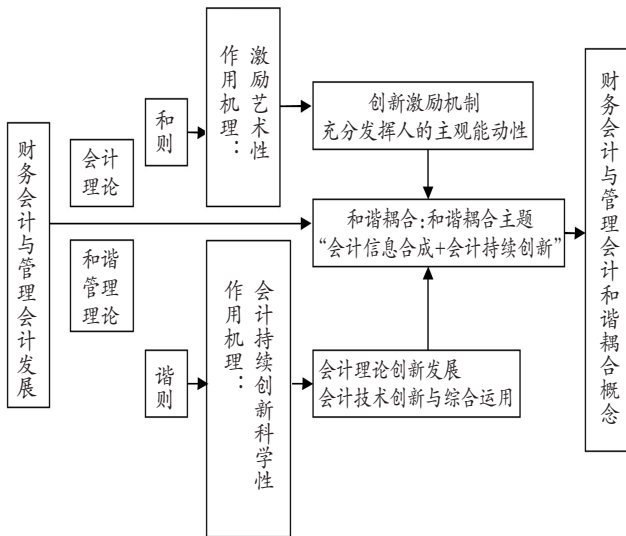


图1 财务会计与管理会计和谐耦合概念模型

【基金项目】 2015年山东省省级重点教改项目“基于春季高考的会计专业人才培养模式研究”(项目编号2015Z068); 2016年山东科技大学优秀教学团队建设计划资助(项目编号:JXTD20160511)

(一) 财务会计与管理会计和谐耦合的主题

在会计理论和和谐管理理论的指导下,财务会计与管理会计的发展要综合考虑和则、谐则因素影响,统筹企业发展对会计信息和管理的要求,把“会计信息合成+会计持续创新”确认为财务会计与管理会计和谐耦合的主题,即财务会计与管理会计和谐耦合的目标。

1. 会计信息合成。会计信息合成是指有效整合财务会计信息与管理会计信息,为企业管理和决策提供财务和非财务、历史与未来的合成式会计信息。在激烈的市场竞争环境下,单一的财务会计信息不能满足企业预测和决策的需要,而离开财务会计提供的会计信息,管理会计则失去了预测和决策的客观基础,使得评价、预测与决策的准确度大打折扣。所以,在市场经济条件下,企业需要将财务会计信息与管理会计信息有效合成,以满足企业做决策时对会计信息的需求。

2. 会计持续创新。会计信息合成、会计信息有用均需要会计理论和会计技术的持续创新作保障。随着社会经济的发展,新生事物不断涌现,任何涉及价值运用的新生事物,都需要纳入会计核算与会计管理系统。这要求会计理论和会计技术必须要与时俱进、持续创新,只有这样才能保障会计信息真实有用。

3. “会计信息合成+会计持续创新”。“会计信息合成+会计持续创新”是财务会计与管理会计和谐耦合的主题,是动态的财务会计与管理会计发展目标,是一种逐步逼近会计信息和会计管理极致的优化思想,是会计信息精确思想的升华。随着财务会计与管理会计研究的逐渐深入,会计信息有用合成度会呈现会计理论与会计技术创新相结合、从科学性转向科学性与艺术性的和谐耦合的现象,并不断促进会计创新发展。

(二) 和则——人的主观能动性的发挥

“和”定义为及人及人群的观念、行为在组织中的合意嵌入(程艳,2011)。人是会计核算与管理的主体,人的主观能动性的发挥是保障会计信息有用和开展会计创新活动的源泉。因此,财务会计与管理会计和谐耦合概念模型把“和则”定义为:人主观能动性的发挥,即最大限度发挥人的主观能动性,以实现会计信息有用和会计的持续创新。

(三) 谐则——“会计理论创新”和“会计技术创新与综合运用”

“谐”指各种要素在组织中的“合理投入”(程艳,2011)。会计理论和技术的创新是财务会计与管理会计和谐耦合的前提,会计技术方法的综合运用是财务会计与管理会计技术方法的集成。财务会计和管理会计概念模型把“谐则”定义为“会计理论创新”和“会计技术创新与综合运用”,旨在通过财务会计与管理会计的理论和技术的创新扬长避短,实现会计多种技术方法的集成,以达到理论先进、方法科学、效率提高、信息有用和信息有效合成的目的。

(四) 和谐耦合:“科学性与艺术性有机融合”

“和则”强调财务会计与管理会计中人的主观能动性的充分发挥,体现财务会计与管理会计发展的艺术性;“谐则”强调会计理论与方法的创新和综合运用,体现财务会计与管理会计的科学性。“和谐耦合”是“和则”“谐则”的有机统一,是财务会计与管理会计的科学性和艺术性的融合。

三、构建财务会计与管理会计和谐耦合模式

(一) 财务会计与管理会计和谐耦合的思路

20世纪50年代财务会计与管理会计分离,各自形成了独特的理论体系和科学的技术方法,在各自的领域运用独特的方式参与企业的经营管理。结合会计工作实际,在和谐管理理论指导下,财务会计与管理会计通过理论和技术创新以及多种会计方法的综合运用,需要重新设计会计凭证、建立交易或事项的财务或非财务的信息目录数据库以及数据库管理系统(王梅琴,2010)。对数据库资料进行整理和运用,一是要开展财务会计工作,提供财务会计报告和财务分析报告,二是要开展管理会计工作,进行预测、决策、评价等,提供管理会计报告。在生产经营过程中,交易或事项的有关数据通过数据库、财务软件的处理实现财务会计与管理会计数据的融合与共享,继而实现“会计信息合成+会计持续创新”的和谐耦合目标。

(二) 财务会计与管理会计和谐耦合的主体

财务会计人员是财务会计信息的生产者,管理会计人员是管理会计报告的提供者。所以,财务会计人员、管理会计人员理所当然是财务会计与管理会计和谐耦合的主体。此外,企业管理者既是会计部门的管理者,也是会计信息的使用者,所以企业管理者是财务会计与管理会计和谐耦合的重要主体。

(三) 财务会计与管理会计和谐耦合模式

按照“会计信息合成+会计持续创新”的和谐主题,在“和则”、“谐则”和“耦合原则”的指导下,通过会计理论创新、会计技术方法的创新和综合运用,重设会计凭证格式:一是在原有凭证格式基础上,增加信息代码或类别码识别栏,通过代码识别,满足财务会计核算和管理会计预决策与评价对信息的需求;二是增加备用信息栏,以记录管理会计所需的非货币信息。构建会计信息目录数据库、会计信息源库以及数据库管理系统,实现交易或事项的原始信息源在财务会计与管理会计之间充分共享,进而实现财务会计与管理会计的和谐耦合,具体的和谐耦合模式见图2。

四、推进财务会计与管理会计和谐耦合的对策

1. 树立财务会计与管理会计和谐耦合的会计观。树立正确的会计观是实现财务会计与管理会计和谐耦合的前提。目前,我国多数企业会计的职能还停留在对企业交易或事项的确认为、计量、记录和报告层面,在一定程度上忽视或弱化了会计的管理职能(张瑞君,2008)。所以,企业管理层必须树立正

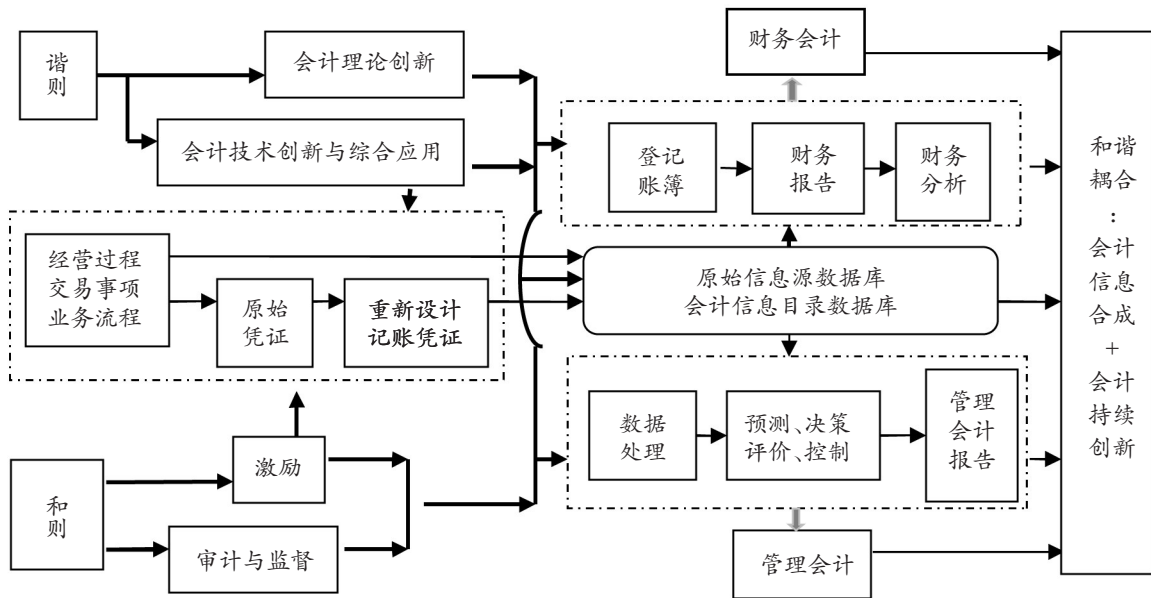


图2 财务会计与管理会计和谐耦合模式

确的会计观,充分发挥会计的管理职能,将会计作为企业经营管理的得力助手,有力推进财务会计与管理会计的和谐耦合发展。

2. 建立财务会计与管理会计和谐耦合的现代企业会计制度。建立现代企业会计制度是财务会计与管理会计和谐耦合的制度保障。当前,我国企业依据会计准则已建立了较完备的财务会计制度,使财务会计工作有章可循,但企业管理会计制度普遍比较欠缺。因此,现代企业应建立财务会计与管理会计并重的现代会计制度,进一步完善管理会计工作流程,明确管理会计职责与权限,使企业管理会计能够依据工作需要来调用资源,选择合适的方法和模型,为企业经营决策提供及时、可靠的信息和科学、合理的决策方案等。

3. 实现财务会计和管理会计信息源数据资料共享。会计信息源数据共享是财务会计与管理会计和谐耦合的重要途径。然而,现有企业的会计信息源数据主要是满足了财务会计核算的需求,但不能满足管理会计对会计信息源数据的需求。因此,企业必须对会计凭证的记录形式、记录内容、会计凭证信息输入与输出方式、信息编码等进行重新设计,使会计凭证记录的信息资料既包括财务信息,也包括非财务信息;既满足财务会计核算的需求,也符合管理会计对基础数据的要求。

4. 推进会计信息化建设。会计信息化是财务会计与管理会计和谐耦合的技术前提。企业应加快会计信息化建设,建立财务与非财务原始信息源数据库和数据库管理系统,实现对会计信息源数据的有效共享,以满足财务会计与管理会计对会计信息的及时性要求,满足财务会计核算和管理会计预测、决策、控制、评价等工作对会计信息的需要。

5. 加强财务会计与管理会计和谐耦合的会计人才队伍建设。高素质的会计人才是财务会计与管理会计和谐耦合的必要条件。在“重财务会计轻管理会计”的时代,企业对会计人才的要求是熟悉财务会计规章制度和具有娴熟的财务会计操作技能,对会计人才的管理能力要求相对较少,导致多数会计人员参与企业预测、决策时存在管理会计技术和能力方面的欠缺。所以,要实现财务会计与管理会计的和谐耦合,企业必须通过内部培养、外部引进等渠道不断培养或挖掘复合型高素质会计人才,努力打造一支精英会计队伍,为企业财务会计与管理会计的和谐耦合奠定人才基础。

主要参考文献:

彭韶兵,郑伟宏. 企业转型升级、成本管控优化与管理会计本土化研究[J]. 会计研究,2014(2).
 王治,张传明. 信息环境、异质信念与会计信息价值相关性研究[J]. 财经问题研究,2013(7).
 鞠强. 和谐管理:本质、原理、方法[M]. 上海:复旦大学出版社,2006.
 程艳. 新形势下财务会计与管理会计的融合[J]. 财会研究,2011(2).
 王梅琴. 论工商银行管理会计与财务会计之融合[J]. 当代经济,2010(10).
 张瑞君. 财务管理信息化:IT环境下企业集团财务管理创新[M]. 北京:中信出版社,2008.
 王璐. 财务会计与管理会计的融合问题研究[J]. 新经济,2013(26).

作者单位: 山东科技大学,山东泰安271021