

企业预算管理与会计核算的融合策略

李怡臻

西安邮电大学, 陕西 西安 710061

摘 要： 预算管理是企业对未来财务状况及业务活动预测、规划的直接体现，科学合理的预算管理可以帮助企业明确发展目标，优化资源配置，并制定更加科学的业务活动计划，因此预算管理不仅涉及到财务管理，还包括企业的战略规划及业务发展等其他方面。会计核算则为企业管理决策提供数据支持，优化资源配置，并为企业的资金需求预测提供参考。企业预算管理与会计核算的有机融合，可以为企业提供更全面、更准确的决策支持，帮助企业决策者制定更科学的发展战略规划。本研究主要探讨企业预算管理与会计核算的融合策略。

关 键 词： 预算管理；会计核算；管理融合

Integration strategy of enterprise budget management and accounting

Li Yizhen

Xi'an University of Posts & Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

Abstract： budget management is the enterprise for the future financial situation and business activity forecast, planning, scientific and reasonable budget management can help enterprises clear development goals, optimize the allocation of resources, and make more scientific business activity plan, so the budget management not only involves financial management, also includes enterprise strategic planning and business development and other aspects. Accounting provides data support for enterprise management decisions, optimizes resource allocation, and provides reference for enterprises to forecast their capital demand. The organic integration of enterprise budget management and accounting can provide enterprises with more comprehensive and more accurate decision support, and help enterprise decision-makers to formulate a more scientific development strategic planning. This study mainly discusses the integration strategy of enterprise budget management and accounting.

Keywords： budget management; accounting; management integration

一、企业预算管理与会计核算的基本职能

在企业经营管理过程中，预算管理的基本职能主要包括以下几个方面：首先，规划职能。企业通过全面预算管理对企业某个阶段内的发展目标进行规划，或者通过预算分解企业的整体发展目标，比如划分工作量、权责划分等。其次，整合职能，主要针对规模较大的企业，可整合各分支机构、部门的预算目标，实现各阶段目标的有效衔接，提高企业内部财务管理的效率及质量。再次，控制职能，企业经营过程中需要制定更科学的管理决策，提高各项工作环节的控制水平，而这个过程就可以通过全面预算管理对整个执行过程进行控制，比如事前通过预算编制优化资源分配，事中通过预算执行生成真实的预算管理数据，为企业的经营决策提供参考；事后通过预算差异分析管理中存在的问题，及时优化管理策略^[1]。最后，考评职能，在企业员工绩效评价过程中，可以将预算管理效果作为重要评价指标，分析预算执行差异问题可以帮助管理者更准确的了解员工的工作情况，并能够为企业的培训考核提供依据。

会计核算的基本职能包括以下几个方面：首先，提供决策数据参考。会计核算可以将企业的经济活动以报表的形式呈现出来，根据会计核算数据制定企业发展决策，可以避免管理人员由于主观意识造成的经营风险，并且会计核算数据还可用于企业债

务风险控制的依据。其次，优化资源配置。企业资源的局限性是客观存在的现实问题，但优化企业资源配置，可以将有限的资源发挥出最大的价值。而会计核算作可以对企业的经济活动、相关的信息资料进行系统的汇整、分析，为企业管理者优化资源配置提供参考。并且会计核算作可以提高企业经营管理的效率，帮助财务管理部门科学、合理的运用资源。最后，预测企业发展资金需求。会计核算可以为企业制定发展战略规划提供参考，并提供与之匹配的资金规划方案，预测企业资金需求，企业可以对自身的发展形成清晰定位。

二、预算管理与会计核算的相关性

虽然企业预算管理与会计核算分别具有不同的职能，但是二者也有着深刻的相关性，具体体现在以下两个方面：

一方面，会计核算成果为预算管理提供信息数据支持。企业预算编制过程中需要充分参考以往的财务数据、企业运营现状，这些数据均会在会计核算过程中通过财务数据、会计报表、业务数据等形式体现出来，比如资产负债表、利润表、现金流量表等，企业预算编制需要参考客观的数据信息，才能保证预算内容的准确性、高效性^[2]。另一方面，预算管理为会计核算提供基于特定主体的预定目标指导。企业进行会计核算的数据来源于各项

经济活动，作为重要的财务指标，预算管理则可反映出企业未来的战略目标、管理目标，会计核算人员可以根据预算管理的预定目标、核定标准记录、分析、报告企业的经济活动，最终形成财务报表，比如进行成本核算时，会计人员需要按照预算编制内容中的成本指标、核算标准分析各项经济活动的成本支出，再与预算目标进行对比，将真实的成本支出情况准确的反映出来，以强调成本控制效果，及时调整预算执行策略。

三、预算管理与会计核算融合的意义

企业预算管理与会计核算互相融合的意义主要体现在以下几个方面：

首先，提升预算管理与会计核算体系的整体性。从企业发展角度来看，预算管理与成会计核算互相依存、互相影响的关系，实现二者的融合可真正推动企业可持续的、健康的发展，结合核算体系构建预算体系，更好的整合企业内部资源，提升预算管理与会计核算体系的整体性。其次，提高会计核算体系的规范性。预算管理本身为企业管理会计各个模块的连接提供了桥梁，对会计核算流程编制、方法确定、机制设置等提供有效引导，实际工作中与前端业务相融合，可提高会计核算与经济活动的关联性，从而提高会计核算体系的规范性^[3]。并且预算管理可以将企业经营活动的本质真实、全面的反映出来，最大程度上规避虚增利润、编造会计凭证等问题，保证了会计核算原始信息的可靠性、真实性。再次，明确会计核算的重点内容。随着企业规模的不断扩大，各项经济业务的不断发展，企业的会计信息体量也不断扩大，无疑增加了会计核算的难度，而预算管理可以将企业各责任主体的主要业绩、经营成果等准确的反映出来，为企业确定会计核算作重点提供可靠依据，提高会计核算的工作效率。最后，预算管理有助于统一会计科目。在实际预算管理过程中，由于预算科目均由各业务部门自行编制，未考虑会计核算工作，企业为降低数据汇总的难度，往往会统一各责任主体的预算科目及核算科目，以减少预算工作量，提升预算管理工作效率。会计核算工作又将会计科目细化到一定级次，预算管理与会计核算融合对接后，可自动完成数据汇总；企业再根据会计制度、会计信息口径、行业特征、业务特点、自身经营状况等设置会计科目，进一步实现了预算管理与会计核算科目设置的统一^[4]。

四、预算管理与会计核算融合路径

企业经营管理过程中，可以从以下几个方面实现预算管理与会计核算的高效融合：

（一）构建完善的融合管理体系

在实现预算管理与会计核算的高效融合，完善的融合管理体系是保障。

首先，要强化预算管理部门与会计核算部门的沟通协作。财务人员进行预算管理编制与执行时，需要与其他业务部门开展跨部门的沟通合作，了解业务部门的发展需求、对资金的需求，强

化预算管理与会计核算的科学性，企业管理者也可针对各预算执行部门做出科学引导，要求其以会计管理制度为标准执行预算规划，保证各业务部门顺利实现预算管理目标^[5]。

其次，构建预算管理与会计核算动态管理机制，强化二者的关联性、一致性。充分发挥预算管理在财务工作中的主导作用，通过科学的会计核算分析预算管理的质量，对预算执行实行动态管理；加大预算执行的监管力度，要求各业务部门尽量减少、避免无预算支出，在各个部门落实无预算、不支出的财务管理理念；针对会计核算对比出的预算执行存在的偏差，要及时修正，调整预算规划与实际执行的差异，减少预算编制与会计核算结果的差距。

再次，明确预算管理目标，精确核算经营成果。上文中提到，预算管理与会计核算的最终目标均是服务于企业发展，提高企业的经济效益，因此企业会计核算要参考预算管理目标。预算管理目标的设置要充分考虑影响企业发展的内外部因素，比如外部因素包括政策环境、市场环境等，内部环境则包括管理者的预算管理意识、组织管理能力、信息系统的工作效率、绩效管理的科学性等，预算管理要将这些因素均考虑在内^[6]。明确预算管理目标后，再采用目标成本法明确各业务部门的责任主体，建立与之对应应用会计核算体现，为企业决策提供真实、有效的会计信息。

最后，完善预算执行评价体系，提升会计核算水平。上文中提到，预算管理为会计核算提供基于特定主体的预定目标指导，预算执行的效果会对会计核算的结果产生重要影响，因此有必要从客观、科学的角度构建预算执行效果评价体系，对预算执行情况做出全方位评价，为会计核算工作打下良好基础。实际预算执行评价过程中，企业可利用平衡计算法对预算执行效果进行评价，分析预算执行目标与实际执行效果之间的差异，全过程跟踪财务管理成效、客户维护情况等指标，通过详细的数据对比科学评价各业务部门预算执行情况，从而得出更加精准、可靠的预算执行评价结果。

（二）创新融合模式，统一数据标准

首先，构建专门的预算管理与会计核算融合部门，企业可以将预算管理与会计核算互有交叉的部门纳入同一个项目组，组建一个促进二者融合的新的团队，以提高沟通合作效率。其次，统一数据标准及流程。预算管理中可以鼓励所有员工全员参与预算执行评价，并将评价结果与员工的绩效考核互相挂钩，将预算执行评价结果作为员工绩效考核的重要指标，以提高员工参与预算执行的积极性。这个过程中需要统一的数据标准及流程支持，上文中提到，预算管理有助于会计科目的统一，在进行预算编制时涉及到销售管理、成本控制、利润分析等多个方面的数据，只有制定统一的数据标准，才能避免数据的混乱，与会计核算实现无缝衔接。数据标准包括统一的数据格式、相同的数据分类规则以及同样的数据精度要求，以保证数据的可比性，提高预算管理与会计核算的效率。预算管理还涉及到企业发展预测、资金使用规划、成本控制等环节，这些也与会计核算息息相关，因此有必要统一预算管理与会计核算的流程与操作规程，避免各业务部门

重复劳动^[7]。实际工作中,可以采用先进的信息手段促进二者融合,强化预算管理与会计核算信息系统的整合,构建统一的数据管理平台,实现数据的实时交换与共享,既能够避免重复劳动、数据不一致,又能够加强信息沟通的效率。最后,改进会计科目与预算科目的设置。财务会计的管理工具是会计科目,预算管理的管理工具是预算科目,这些均是企业制定、执行业务发展规划的量化表现,保证企业各项经济活动高效推进,而改进会计科目与预算科目的设置,是实现二者融合的必要手段。会计人员根据业务发生的经济活动设置对应的会计科目,再参照预算项目的项目编号,实现对经济活动的预算控制,整个过程中会计科目与预算管理系统中的项目互相匹配。会计科目与预算科目的互相协调,才能实时对比预算资金编制情况与实际执行情况的差异,便于财务管理部门及时了解预算资金的实际使用进度。会计科目在设置原则、科目分类、核算作用、核算范围、核算口径、会计信息详细程度等方面,均要考虑与预算科目的可比性、协调性。当核算二者会计处理相同的业务时,可按照财务会计的方法进行会计核算,再通过财务软件直接结转至预算管理系统;当核算二者会计处理不同的业务时,则根据财务会计与预算管理的规定分别进行会计核算;月末再根据结转的和直接核算的预算资料编制预算报表,对比预算执行情况。

(三) 改进预算编制方法

财务预算编制时间,可根据企业的经济业务类型反应在年度

预算中,预算编制采用综合预算的形式,将各业务部门的各项资金均统筹包含在内,因此预算编制比较复杂,需要提前收集、整理基础资料,提高预算编制方案的精细化程度。完善、改进预算管理的会计科目体系,扩大预算管理的范围,保证预算基数标准的科学性、实际性。严格按照企业各项经济业务的会计科目进行预算编制,并要求各业务部门严格执行。财务管理部门要对预算方案的编制、下达,到预算资金的拨付、使用等整个过程加强监督管理。此外,还要认真计划各专项支出,根据企业的业务发展规划确定专项活动所需的经费,细化每项费用明细,提高预算经费的透明度。

五、结语

总之,企业经营管理过程中,预算管理与会计核算的有机融合可以提高企业的管理效率,实现企业的可持续发展,二者的融合可以提升预算管理与会计核算的整体性、规范性,明确会计核算的重点内容,建立统一的会计科目,进一步提高企业的财务管理水平,为企业制定战略决策提供有效支持;实际工作中,要构建完善的融合管理体系,创新二者的融合模式,统一数据标准,并改进预算编制方法,使得预算管理与会计核算的融合更加紧密,通过二者的协调发展为企业创造更大的价值。

参考文献

[1]张猛. 关于企业财务预算管理和实施预算管理问题的探讨 [J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2020(01):92-93.
[2]张敏,张任研. 企业财务预算管理和实施预算管理问题的探讨 [J]. 今日财富(中国知识产权), 2020(03):104-105.
[3]薛晓丹. 企业全面预算管理的困境及对策探讨 [J]. 中国集体经济, 2020(33):53-54.
[4]张永杰. 企业全面预算管理的困境及对策探讨 [J]. 企业改革与管理, 2020(11):142-143.
[5]赵小丽. 加强集团企业预算管理与会计核算有机结合的建议 [J]. 财会学习, 2021(9):78-79.
[6]黄宏亮. 从全面预算视角看施工企业会计核算管理途径 [J]. 商业文化, 2021(2):68-69.
[7]贺跃芝. 大数据+云会计视角下企业如何优化构建全面预算管理体系 [J]. 质量与市场, 2021(6):2