

# 企业财务会计向管理会计转型的问题及对策研究

## ——以正兴集团为例

姚莹, 余冬根

天津科技大学经管学院, 天津 300222

**摘 要 :** 财务作为企业治理的重点对企业的发展有着重要意义。随着现代科技技术进步, 企业现代化管理已经处于精细化管理的阶段。传统财务会计难以契合企业发展需要, 企业财务管理职能受限, 财务会计向管理会计的转型是企业发展的必然趋向。管理会计在企业管理中扮演着重要角色, 为企业的运营及投资策略提供支持并推动企业实现预期经营目标。但在转型过程中仍存在一些问題, 本文从财务会计和管理会计的内涵与区别出发, 结合正兴集团的实际情况分析企业转型过程中存在的问題和实例应用, 以得出有效措施, 助力企业精细化管理有序推进。

**关 键 词 :** 财务会计; 管理会计; 财务转型; 企业发展

## Research on the problems and countermeasures of the transformation from financial accounting to management accounting -- taking Zhengxing Group as an example

Yao Ying, Yu Donggen

School of Economics and Management, Tianjin University of Science and Technology, Tianjin 300222

**Abstract :** As the focus of enterprise governance, finance is of great significance to the development of enterprises. With the progress of modern science and technology, the modern management of enterprises has been in the stage of fine management. Traditional financial accounting is difficult to meet the needs of enterprise development, the function of enterprise financial management is limited, and the transition from financial accounting to management accounting is the inevitable trend of enterprise management development. Management accounting plays an important role in the enterprise management, providing support for the operation and investment strategy of the enterprise and promoting the enterprise to achieve the expected business objectives. However, there are still some problems in the process of transformation. This paper, starting from the connotation and difference of financial accounting and management accounting, combined with the actual situation of Zhengxing Group, analyzes the problems and practical applications in the process of enterprise transformation, so as to obtain effective measures to help enterprises to promote fine management in an orderly manner.

**Keywords :** financial accounting; management accounting; financial transformation; enterprise development

## 引言

在社会主义市场经济不断推进的大背景下, 企业财务管理的需求呈动态变化, 其职能也在不断拓展与延伸。大数据和人工智能的发展, 为财务管理带来了新的挑战与机遇, 传统模式已无法适应新的工作要求。这使得企业必须寻求新的财务管理方式, 以满足时代发展的需求。在这种背景下, 财务管理的变革势在必行, 通过运用新的技术和理念, 提升财务管理的效率和质量, 才能更好地应对大数据时代和人工智能带来的冲击。因此, 企业应从全新视角重新审视财务管理工作, 把更多精力倾注于预算、分析以及经营决策等方面, 推动财务会计朝着管理会计方向转型。这不仅是财务管理发展的必然走向, 更是现代企业对财务管理的核心要求。

## 一、财务会计与管理会计的关系

### (一) 财务会计的内涵

财务会计在企业运营中发挥着至关重要的作用, 其工作重点

是针对企业已实现的资金运动展开全方位、系统性的核算与监督, 以便于为企业外部与经营活动存在关联的投资人、债权人和政府部门等提供能反映企业财务状况的经济信息<sup>[1]</sup>。财务会计的职能以核算、监督为主, 预测、分析为辅, 经过具体的会计语言

基金项目: 1.天津市普通高等学校本科教学改革与质量建设研究计划项目, “数智化视角下财务管理国家级一流专业创新型人才培养模式改革与实践”(项目编号: B231005705); 2.中国高校产学研创新基金项目, “人工智能+新财经”的产教融合场景创新应用研究。

作者简介:

姚莹(2004—), 女, 汉族, 甘肃平凉人, 本科生在读, 研究方向: 财务管理;

余冬根(1977.11—), 男, 汉族, 湖南浏阳人, 博士, 教授, 研究方向: 财务管理理论与实务研究。

反映企业的经营情况，不对企业经营行为做出深入研究。

### （二）管理会计的内涵

管理会计是基于管理经济学发展，与传统的会计系统相区分，由成本会计和管理控制体系两大部分构成<sup>[5]</sup>。管理会计主要针对企业内部的经济活动进行预测、决策、控制、分析、评价。管理会计与企业的运营项目有着密切的联系，需要了解公司各项基础业务。随着大数据时代到来，其更能结合先进的信息技术对企业经营信息进行大量数据分析，对未来经营状况做出预测。

### （三）财务会计与管理会计的区别与联系

财务会计与管理会计存在显著区别，它们是会计领域不同的分支。财务会计主要负责对财务数据进行核算与计量，其功能在于对企业运营成果进行监督与反馈。管理会计贯穿于企业经营的整个流程，可有效防止信息延迟，能够对当下的状况进行分析并且对未来趋势进行预测，同时对企业经营决策起到更加积极的影响。

两者虽有各有侧重，但都是以实现企业利益最大化为工作核心。财务会计是对企业的经营信息进行披露让使用者了解经营情况并做出经济决策，提高企业的经济效益<sup>[6]</sup>。管理会计着眼于企业内部，借助对企业内部各类资金的有效管理，助力各项业务平稳推进。两者之间相互支撑，为企业发展提供助力。

## 二、财务会计向管理会计转型的现实意义

### （一）有利于降低财务风险

随着国家财务会计政策的持续演变，企业发展对会计的要求日益提高，仅依靠企业财务会计来确保管理者掌握企业经营状态的难度较高<sup>[7]</sup>。同时，当企业内部财务管理制度不够健全时，信息传递不畅，无法及时向管理者提供相关成果，导致决策失误，进而引发财务风险，最终损害企业的长远利益。管理会计能够去了解企业业务及时掌握相关信息，及时提供决策相关的财务依据，帮助降低潜在的财务风险。

### （二）有助于降低企业成本

多数企业的财务会计职能范畴相对管理会计而言较为狭窄，主要聚焦于记录和核算工作。而管理会计集财务会计与公司管理职能于一身。随着大数据时代不断发展，企业信息共享平台逐渐完善，各部门之间的沟通也更加便利，信息交换效率不断提高。同时，加快企业财务会计向管理会计的转型步伐，积极引入兼具财会专业素养与管理能力的复合型人才。这些人才在获取财务数据的过程中，提出管理建议，进而助力企业减少管理方面的资金投入，降低运营成本。

## 三、财务会计向管理会计转型存面临的挑战

### （一）管理者思维没有及时转变

在企业转型的过程中，各部门之间需积极配合才能够在规定时间内实现转型目标。但部分管理者思想保守，对财务管理的需求仅聚焦于基础的核算报表，忽视了财务管理所具有的更深入、广泛的作用和价值。没有让各部门深入了解管理会计的优势，致使其他部门对财务转型缺乏充分认知，在推行转型政策时，不能有效贯彻执行，难以落实到位，最终导致转型不彻底。

### （二）财务工作的重心在账表统计而非预测分析

#### 1. 过于重视基础会计核算工作

传统会计模式存在管理方式落后，且缺少完备信息系统的支撑，需耗费大量人力与时间在审核等基础性、重复性工作等问题。这类工作耗费了财务人员诸多时间与精力，使得他们只能忙于应对基础核算事务，而导致其没有足够的时间与精力去开展管理会计工作。

#### 2. 财务数据的分析整理能力欠缺

在传统的管理体系下，会计人员只具有相关财务会计的理论知识，在管理会计的理论知识储备方面较为匮乏，欠缺从大规模数据里进行提炼与总结的能力。在业务流程之中难以找到关键切入点，无法将数据转化为有价值的决策信息。

### （三）未建立有效的财务管理体系

企业财务管理方式转变时，企业的相关制度和架构也需要积极探索并制定符合企业内部发展的财务管理体系。但是部分公司并未结合自身的业务制度进行总结，各个部门的行动中缺乏具体的制度指导，不利于制度转型的进行。

#### 1. 内部管理缺乏监督审查

在企业构建有效财务管理体系的进程中，内部管控是关键环节。然而，部分企业内部管控未能切实落实，存在内部高水平管理人员匮乏、对内部管控工作理解不到位的问题。在业务流程方面，对漏洞未给予足够重视且未能精准把控，同时在业务部门执行过程中，针对其缺陷难以提出有效意见与改进措施。企业内部的内控制度未能充分发挥其应有的监察审核作用。

#### 2. 财务部门与业务部门缺少沟通

在传统模式下，财务会计在核算工作上投入较多精力，与业务部门的沟通存在一定程度的缺失。而业务部门也觉得业务工作和财务工作相互独立，二者之间缺乏有效的联动，再加上管理层未进行有效协调，致使双方存在抵触心理，配合程度较低，难以形成统一意见，这给财务会计向管理会计的转型形成了障碍。

## 四、正兴集团财务转型案例分析

正兴集团的财务会计向管理会计转型就是一个较为成功的案例。通过对正兴集团财务管理实例的列举分析，以推出转型的有效措施。

### （一）推行预算管理制度

自2007年始，正兴集团大力推进完善的财务管理体系建设，构建预算管理流程。基于财务管理的现实需求，将销售预算作为核心，编制预算表。之后依据经营预算，编制相应时期的资金预算表，并结合实际业务情况加以调整，使管理与业务深度融合，通过预算管控机制达成经营目标，提高企业管理水平。

### （二）推行成本考核制度

成本控制是企业根据一定时期预先建立的成本管理目标。正兴集团在收集并汇总过去数据的基础上，针对主要项目制定考核标准，建立考核机制。及时对企业的成本数据简写收集、整理分析，同时评估企业的成本控制效果。将考核结果纳入公司绩效工资。通过这种方式，有效控制主要项目成本，保障成本经营管理目标的实现。

### （三）优化绩效管理

在激烈的市场竞争中，促进企业财务会计向管理会计方向转

变是为了更长远的发展前景与持续的竞争优势<sup>[4]</sup>。在企业管理运营过程中，为切实激发员工的积极性，使优秀员工获得与之匹配的报酬，应该制定合理的绩效管理方案。正兴集团将企业的战略目标进行分解，将战略目标细化为具体的绩效目标，激发员工的创新能力和工作积极性，推动企业持续稳定发展。

#### (四) 建立信息化工作平台

##### 1.OA办公平台

为顺应大数据时代发展，打破部门间信息壁垒，实现高效管理，集团以自动化办公理念为引领，提升各部门执行力。信息中心搭建OA办公平台，通过自定义流程、流程跟踪监控实现高效审批，还借助文档分类存储、版本控制实现文档管理，同时还依靠即时通讯、任务分配管理促进沟通协作。其不仅提高了工作效率、优化资源配置、增强企业竞争力，为企业打造便捷、高效的办公环境，还降低企业运营成本，助力企业实现数字化转型与可持续发展。

##### 2.ERP供应链

ERP供应链是将企业资源绩效整合，通过信息技术手段实现对供应链各环节的有效管理。集团在启用ERP系统后，将采购、生产、销售等业务与财务紧密关联，打破了部门间的信息壁垒，增强信息传递的及时性。同时，通过优化采购、库存管理等环节切实降低成本。如此一来，各部门间共同完成业务流程，加强团队协作，进而有利于将更多精力投入到财务管理中，推动企业内部协调有序地运行，提升经营者的决策效率。

##### 3.云端学习平台

在互联网迅速发展的时代，获取知识的途径多样化。对于新入职的员工培训来说，安排培训容易造成大量重复的工作，难以使新员工接受企业文化和工作流程的学习。正兴集团经过一年的探索，在2022年初推出“正兴云端学习平台”。这一平台是企业精心打造的一站式学习阵地，其课程资源丰富，能全方位促进企业人才培养与绩效转化。丰富的学习资源进一步促进员工以高效、低投入、广覆盖的方式是实现自我提升。

## 五、财务会计向管理会计转型的具体策略

对正兴集团财务会计向管理会计转型的案例展开分析，探讨财务会计转型的有效对策。

#### (一) 提高企业对管理会计的认知

企业管理层的有力支持是财务会计向管理会计成功转型的关键因素。企业管理者的观念应与时俱进，及时意识到随着精细化管理水平的提高，财务管理也需要面临转型。一方面，管理层可借助现有资源，更加深入全面的了解管理会计相关内涵意义，借鉴同类转型方法；从另一个角度看，管理层在管理会计转型中扮演着承上启下的角色。他们向各部门员工阐释管理会计转型方案，说明转型对业务运营的正面意义，要求员工在后续工作中主动配合，以加快转型步伐。具体而言，管理层将转型方案的内涵及对业务运营的积极影响，清晰地传达给员工，使员工明白自身在转型过程中的责任与义务，进而在实际工作中积极响应，推动转型工作顺利开展。

#### (二) 优化管理系统

##### 1.加大业财融合基础环境建设

业财融合的积极推进，对企业财务会计向管理会计转型具有重

要意义。业财融合打破了业务与财务之间的壁垒，使财务人员能够深入了解业务流程，为管理会计提供更丰富、准确的信息支持。企业要进一步强化业财融合建设，为管理会计的转型提供有力支持，保证管理会计人员深入参与企业业务活动的全过程。如此一来，管理会计人员能够进一步了解企业业务活动的具体情况，从而为企业提供更精准的决策依据。同时，企业需建立财务共享中心，方便管理会计快速获取业务活动数据，避免反复核对数据信息，提高工作效率。业财融合的这些举措不仅有助于管理会计更好地发挥职能，还能提升企业整体的竞争力和价值创造能力<sup>[10]</sup>。

##### 2.加强内控管理

财务会计和管理会计都具有监督职能。其中，财务会计主要在事后进行监督把控，通过对已发生的经济业务进行核算、分析，以确保财务信息的准确性与合规性。而管理会计的监督贯穿整个业务流程，从业务的初始规划、执行到最终结果，都进行全面且深入的监督，以便及时发现问题、解决问题，为企业的决策提供支持<sup>[9]</sup>。内控管理人员必须对于内控工作在对企业财务数据监督方面的重要性有着深刻的认知。同时，对企业非财务领域的监督工作同样重视<sup>[1]</sup>。内控管理人员应提高对业务监管流程的重视程度。

#### (三) 加强信息化建设

##### 1.充分运用财务信息系统

当下，迅速发展的信息技术为财务会计向管理会计转型创造了有利的外部环境。信息技术的进步不仅使财务数据的处理和分析更加高效，还为管理会计提供了丰富的工具和资源<sup>[4]</sup>。以正兴集团为例，该集团借助信息技术搭建OA办公平台，同时运用科技手段构建财务信息系统。可极大的减少人工操作的时间和精力，同时平台的数据分析和统计功能为财务分析提供有力支持。这样大大提高了工作效率。

##### 2.财务人员提高自身专业能力

财务人员的专业能力是财务会计向管理会计成功转型的重要因素<sup>[9]</sup>。相较于财务会计，管理会计在综合特性上更为显著，对财务人员的综合素养有着更高要求<sup>[9]</sup>。财务人员应加强学习专业知识，掌握会计准则、财务法规等核心内容，时刻关注财税政策的变化，持续学习新知识以拓展自身知识体系。企业可依托学习平台，开展针对性培训，帮助财务人员完善专业知识，进而满足财务管理工作的各类需求。

## 参考文献

- [1]孔楠. 人工智能下财务会计向管理会计转型的措施[J]. 经济管理, 2023,(3): 199-202.
- [2]徐超. 大数据背景下财务会计向管理会计转型的相关思考[J]. 老字号品牌营销, 2023,(5): 80-82.
- [3]杨涛. 大数据时代建筑企业财务会计向管理会计的转型探讨[J]. 财会学习, 2023,(01):86-88.
- [4]王素玲. 大数据背景下企业管理会计应用策略研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理, 2022,(8): 40-43.
- [5]严颖灵. 实时财务报告问题研究[J]. 中外企业家, 2014,(8): 55-56.
- [6]蒋向明. 浅析财务会计向管理会计转型[J]. 财经界, 2020,(8): 185-186.
- [7]华银丹. 大数据背景下企业业财融合一体化路径研究[J]. 投资与合作, 2023,(05): 115-117.
- [8]陈维新. 大数据时代财务会计向管理会计转型的思考与实践[J]. 全国流通经济, 2021,(30): 166-168.
- [9]郑启慧. 大数据时代企业财务会计向管理会计转型的策略探讨[J]. 营销界, 2023,(20):149-151.
- [10]袁海英. 集团企业从财务会计向管理会计转型的应用研究——以ZX集团为例[J]. 财富生活, 2022,(20):124-126.