

会计核算与预算管理的衔接问题研究

马亦宁

西安邮电大学, 陕西 西安 710000

摘 要 : 在组织财务管理体系中, 预算管理的主要职责是进行资源预测、规划与配置; 会计核算则客观记录经济活动, 二者分属于不同的系统, 既有本质上的差异, 又存在一定的关联, 因此探讨二者的衔接问题能够充分发挥二者的协同价值, 不断提升组织财务管理的效益。文章分析了会计核算与预算管理的差异性与关联性, 并提出提升二者衔接效果的策略, 旨在为提升组织财务管理效益提供参考。

关 键 词 : 会计核算; 预算管理; 衔接问题

Research on the Connection between Accounting and Budget Management

Ma Yining

Xi'an University of Posts & Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710000

Abstract : In the organizational financial management system, the main responsibility of budget management is the resource prediction, planning and allocation; accounting is objectively record economic activities, the two belong to different systems, both essential differences and certain correlation, so the connection between the two can give full play to the synergistic value of the two, and constantly improve the benefits of organizational financial management. This paper analyzes the differences and correlation between accounting and budget management, and puts forward the strategies to improve the connection effect between the two, aiming to provide reference for improving the efficiency of organizational financial management.

Keywords : accounting; budget management; cohesion issues

一、会计核算与预算管理的差异

会计核算的工作内容涉及到财务数据的记录、汇总及报告, 需经严格遵循会计准则执行, 强调准确性与合规性, 而预算管理则对未来的财务活动进行规划, 具有前瞻性与灵活性, 因此二者之间有着明显差异, 主要体现在以下几个方面:

(一) 本质属性存在差异

一方面, 二者的职能定位不同。会计核算通过确认、计量、记录、报告等程序将组织经济活动的历史信息客观的反映出来, 其本质是对经济活动的记录, 强调已发生交易的真实性、合规性, 核心职能是事后反映与监督; 而预算管理的主要工作内容则是预测、规划、控制与评价, 是面向未来的资源配置工具, 其本质是管理活动的指导, 关注重点是资源分配的合理性, 核心职能是事前规划与过程控制^[1]。另一方面, 二者的制度约束存在差异。会计核算严格按照《企业会计准则》《会计法》等相关法律法规制度执行, 无论是核算方法还是科目设置, 均有统一规范, 具有法定强制性。而预算管理属于企业内部管理行为, 具有灵活自主性, 企业可根据实际情况自主选择预算管理方法, 无需受外部制度的约束。

(二) 运行特征存在差异

首先, 时间维度方面的差异。会计核算主要对已完成的交易进行核算, 具有典型的滞后性; 而预算管理主要对未发生的经济活动进行预测安排, 具有明显的前瞻性^[2]。其次, 信息特征方面

的差异。会计核算信息需要以原始凭证为依据, 不仅精确, 且需要经第三方审计验证; 而预算管理的数据则基于假设与判断, 允许存在合理偏差, 体现出预测性与弹性的特点。最后, 价值导向方面的差异。会计核算关注财务数据的真实性、完整性, 侧重于合规价值; 而预算管理的主要目的是提升资源使用效率, 实现组织战略目标, 因此更侧重于增效价值。

(三) 实践应用存在差异

在实践应用方面, 首先二者的执行刚性不同, 会计核算具有不可逆性, 凭证一旦入账不得随意更改, 即使存在差错也需按照规范流程予以修正; 而预算管理可根据组织内外部环境的变化进行动态调性^[3]。其次二者的参与主体不同, 会计核算是由财务部门独立完成的专业封闭系统, 业务部门仅需配合提供原始单据; 而预算管理则是一个需要全员参与的开放式协同系统。最后二者的风险属性不同, 会计核算的风险主要体现在操作的合规性, 比如账务处理错误可能导致税务风险; 而预算管理风险则体现在决策的有效性, 比如预算管理目标设定不合理可能导致资源浪费等。

二、会计核算与预算管理的关联性

具体而言, 会计核算与预算管理的关联性主要体现在以下几个方面:

(一) 信息系统的共生

一方面, 会计核算为预算管理提供历史数据支撑, 预算编制

需要参考组织过往三年的财务报表数据；而预算管理为会计核算注入目标导向，即预算设定的成本控制目标会对会计核算的费用归集方式产生直接影响^[3]。其次，二者在信息加工方面存在互补关系，会计核算通过凭证、账簿、报表等生成结构化数据，为预算分析提供可比基准；预算管理则通过情景模拟生成预测性信息，以弥补会计信息的滞后性问题。

（二）管理流程的衔接

一方面，会计核算与预算管理通过组织 PDCA 循环管理模式实现联动，在计划阶段，预算管理参考会计核算相关信息编制预算；在执行阶段，会计系统实时记录预算执行效果，并通过对比编制数据与实际执行数据生成差异报告；在检查阶段，通过会计核算揭示预算偏差的原因；在改进阶段，预算管理再根据会计核算分析结果对下期预算进行优化^[4]。整个 PDCA 循环过程中，会计核算与预算管理相辅相成，互相促进。另一方面，二者控制工具协同。实际财务管理中，可以将会计核算中的标准成本制度与预算管理中的弹性预算制度相结合，构建多维财务控制体系；也可将预算指标直接嵌入财务报销系统，实现会计核算与预算控制的自动化联动。比如某部门差旅费达到预算的90%时，财务系统就会自动弹窗预警，以控制预算超支。

（三）价值创造的协同

在价值创造方面会计核算与预算管理也体现显著的协同效应：首先，二者协同促进组织战略目标的落实，预算管理将组织发展战略目标转化为具体的量化指标，而会计核算则通过收入确认规则保障战略目标执行效果的可衡量性。其次，二者协同提升了组织资源配置效率，预算管理通过提前预测制订资源分配方案，会计核算则通过全程跟进记录资源消耗情况，二者协同作用动态优化资源投入产出比。最后，构建风险防控矩阵，预算管理通过压力测试识别组织财务管理中存在的风险因素；会计核算则通过减值计提制度反映风险因素的暴露程度，二者协同合作风险防控矩阵，共同完善风险管理体系^[5]。

三、提升会计核算与预算管理衔接效果的策略

（一）目标统一，形成合力

会计核算与预算管理本身在价值方面就体现出显著的协同效应，在实际的预算编制时，要将财务目标与业务目标融为一体，即预算编制在充分考虑财务指标外，还要对应市场需求、竞争环境以及组织的整体发展战略。首先，会计核算与预算管理责任人。在具体操作层面，可以组建一个包括部门主管、财务人员、会计人员在内的联合管理小组，小组的主要职责是通过定期会议讨论预算目标、关键绩效指标与会计核算之间的关系，确保各部门对于组织财务目标的理解是统一的、一致的。其次，实现会计核算与预算管理目标的有机融合，明确目标后，可确保各部门在进行预算编制时有清晰的财务指引，利用会计核算结果调整预算编制方案，统一预算指标及核算规则^[6]。比如研发部门，需要明确研发成本具体包括哪些项目，哪些支出需要会计核算部门单独跟踪，以便于真实的记录下研发部门预算执行的具体情况。

最后，针对环境变化构建动态调整机制。当组织内外部环境发生变化时，比如原材料价格上涨，或者发生政策变动，会计核算部门要向预算部门及时反馈相关数据信息，双方再共同评估是否需要调整原来的预算目标，避免机械执行脱离实际的预算方案。会计核算与预算管理部门可每月召开预算与核算联席会，会上针对实际数据进行详细分析，以检讨预算管理与会计核算目标的合理性。

（二）流程整合，监控执行

很多组织在运营管理过程，预算管理与会计核算的流程存在断节现象，预算编制流于形式，仅限于年底核算时做参考，但对比实际预算执行情况却差异巨大，弱化了预算编制工作的实际价值。针对这种情况，需要将预算编制、预算执行、会计核算等几个关键环节连接在一起，优化管理流程，通过闭环运行对预算执行情况进行全面监控。首先在预算编制阶段，要严格按照会计核算提供的历史核算数据进行分析，以真实的数据作为预算起点，全面分析以往至少三年的成本波动规律、应收账款回收周期等关键指标，以保证预算编制的科学性、可操作性。其次在预算执行阶段，会计核算要定期对实际支出、收入数据与预算方案作对比，一旦发现差异超出合理范围，立即采取应对措施。比如采购部门的采购合同金额超出预算，就需要及时拦截付款申请，而非到月底核算时再追究责任。最后在预算分析阶段，要结合会计核算数据深挖超预算的原因，明确问题根据，并快速修订下一阶段的预算规划。这种会计核算与预算管理在流程中的优化整合，可以将会计核算“事后分析”的职能前置，提高组织资源配置的有效性^[7]。

（三）信息共享，数据透明

数据的共享程度会直接影响到会计核算与预算管理衔接的有效性，数据信息是会计核算的结果，是预算管理的起点，更是二者互相衔接、协调的基础，因此要在组织内部构建一个高效的信息共享机制，提升数据的透明性，从而优化会计核算与预算管理衔接的顺畅性。实际工作中，组织管理要全面实现数据化转型，打通系统断点，构建统一的数据平台，预算管理部门可以直接从数据平台中获取会计核算系统的历史数据，全面了解过去某个时间段时组织的成本明细、项目支出等；会计核算部门也可以从数据平台实时获取预算控制信息，比如各部门的预算费用上限，通过统一的数据平台打通预算管理模块与会计核算模块的数据共享路径。在条件允许的情况下，组织可以引进更先进的人工智能技术，实现会计核算与预算管理数据的深度共享，比如利用机器学习技术对历史核算数据进行分析，自动预测未来的成本趋势，为预算编制提供更加准确的参考；也可以利用自然语言处理技术自动提取会计核算报告中的风险因素，比如会计核算系统监测到原材料价值出现异常波动，系统就会自动模拟不同调整方案对利润的影响，模拟结果就可以作为预算调整的依据，从而提高预算决策的科学性、有效性^[8]。

（四）组织保障，高效协同

要实现会计核算与预算管理的高效衔接，组织保障是基础，并通过各部门高效的协同合作提升整体管理效果。首先，明确组

织内各部门在预算管理与会计核算中的主要职责。财务部门需要主动参与业务决策，将实际的业务需求转化为可量化的预算指标；会计核算过程中，业务部门要提供准确的支出报表，并分析超支的原因；在制定预算时，业务部门必须清楚收入确认规则，保证预算目标与会计核算目标的一致性。其次，建立跨部门协作机制。预算管理与会计核算的高效衔接并非财务部门单方面的任务，而是需要所有部门共同参与。可在组织内部设置常态化的沟通平台，定期针对预算执行、会计核算等数据进行分析；简化协作流程，避免层层审批降低沟通效率^[9-10]。最后，将会计核算与预算管理纳入绩效考核体系，从思想上强化各相关人员对预算管理与会计核算衔接的重视程度。针对业务部门主管，可在其绩效考核中增加“预算编制准确性”“会计核算数据提供及时性”等指标，以督促其能够准确、及时的提供相关报表；针对财务部门管理人员，则增加“预算执行分析支持度”“业务沟通满意度”等指标，以激发财务管理人员的工作积极性、主动性。

四、结语

总之，尽管会计核算与预算管理的本质属性存在较大差异，但是二者均服务于组织的财务管理，信息数据互相支撑。会计数据是预算编制的基础，会计核算验证预算执行效果，预算识别未发生的风险，会计揭示已有风险，二者互相关联，互相促进，因此探讨会计核算与预算管理的衔接问题具有重要的现实意义。实际工作中，要统一预算管理与会计核算的工作目标，对工作流程进行优化、整合，通过信息共享、组织保障实现二者的高效衔接。综上所述，会计核算与预算管理既存在差异，又有一定关联，做好二者的衔接可将其作用充分发挥出来，获得“1+1>2”的管理效果。

参考文献

[1] 严晓梅. 企业预算管理与会计核算的有机结合探讨 [J]. 会计师, 2021(12): 47-48.
[2] 张新. 企业数据资产会计核算问题研究 [J]. 天津经济, 2023(3): 52-56.
[3] 伍光明. 预算管理一体化对事业单位会计核算的影响探究 [J]. 财会通讯, 2022(15): 5.
[4] 李美美. 浅析如何实现企业预算管理与会计核算的有机结合 [J]. 商场现代化, 2023(24): 183-185.
[5] 李长志. 全面预算管理对企业会计核算体系构建的影响 [J]. 企业改革与管理, 2023(2): 146.
[6] 程叶利. 企业会计核算问题和应对措施探讨 [J]. 现代商业研究, 2023(5): 77-79.
[7] 李实试. 论高校会计核算工作与财务预算衔接的问题与对策 [J]. 现代经济信息, 2022(13): 231.
[8] 朱潇怡, 杨燕. 总预算会计核算和管理中存在的问题与解决对策研究 [J]. 中国市场, 2022(25): 141-143.
[9] 冯峰. 事业单位财务会计与预算管理的结合研究 [J]. 财会学习, 2020(22): 2.
[10] 付岩洪. 预算管理一体化下财政总会计核算问题探究 [J]. 中国产经, 2023(16): 88-90.