Research on the integration of management accounting and financial accounting from the perspective of IT

Pei Wenjun

Yunnan science and technology museum

Keywords: IT perspective; management accounting; financial accounting; integration scheme.

Abstract: Management accounting plays an important role in the whole enterprise financial management system, which is related to the operation level of the enterprise and affects the income of the enterprise. In traditional enterprise management, management accounting and financial accounting are divided into two parts, and their working efficiency is relatively low. From the perspective of IT, promoting the integration of management accounting and financial accounting will help to improve the efficiency of financial management, ensure the quality of work, and promote the efficient development of enterprises. This paper will discuss the integration of management accounting and financial accounting from the IT perspective, and put forward personal opinions.

1. 引言

管理会计与财务会计均属于会计学的分支，管理会计主要是通过制定计划和经济指标、增加收入、控制支出、评估结果等方式来协助本组织做好财务分析工作，提升企业效益，促进企业发展；财务会计侧重于对财务活动的控制，主要是记录财务资金的收支动向，核算企业资产。在企业管理中，将管理会计与财务会计一分为二，必然需要耗费额外的成本，降低财会管理效率。基于 IT 视角下促进管理会计与财务会计的有机融合方能创新企业财会管理模式，有效提高财会管理水平。本文将简单论述 IT 视角下管理会计与财务会计的融合优势，并从完善企业财会管理制度，加强会计预算管理，培养高素质会计队伍，建立财会数据共享机制等四个方面来浅谈 IT 视角下管理会计与财务会计的融合方案。

2.IT 视角下管理会计与财务会计的融合优势

从微观视角来分析，IT 视角下管理会计与财务会计的融合优势主要表现在三个方面：第一，有丰厚的理论基础支撑。管理会计与财务会计同属于会计学的分支，皆来源于企业内部运营发展信息与资料。一般来讲，管理会计能够辅助决策人员制定正确的发展规划与东西，财务会计可以准确核算企业内部资金状况，判断财务资金的流向，为优化资金配置提高参考信息^[1]。而且，管理会计与财务会计同服务于企业经济发展，加强企业内部资金管理，增加企业财富，离不开管理会计与财务会计的扶持与合作。在传统企业管理中，管理会计与财务会计一分为二，互不相干，虽然起到了一定的作用，却要耗费额外的人力、物力与财力成本。基于 IT 视角，促进管理会计与财务会计的有机融合，不仅可以节约成本，而且有助于整合两者的优势，提高企业财务资金管理效果。第二，先进的技术基础支撑。基于 IT 视角下，财会行业引入了云计算技术、大数据技术与 IT 技术，使企业财会管理技术得到了良好地发展。在这些技术优势支持下，促进管理会计与财务会计的有机融合能够获取更多利润。第三，人才资源基础支撑。在 IT 视角下，大多数企业非常重视会计人员的职业培养工作，会通过各种有效地培训来引导会计人员了解新技术，激发他们的创新能力，不断提高他们的职业素养，从而为本企业的发展奠定优厚的人才资源。

3.IT 视角下管理会计与财务会计的融合方案

(一) 完善企业财会管理制度

基于 IT 视角下促进管理会计与财务会计的有机融合,企业组织首先要注重构建完善的财会管理制度,明确制度规范,并将制度规范作为财会管理工作的基础^[2]。其次,企业组织要注意规范开展制度梳理和后评价工作,强化制度管理效果,定期梳理机制,按照现代企业财会管理工作需求赋予会计人员相应的职权。与此同时,在建立制度后评价机制的过程中,要注意明确制度后评价的对象、标准和流程,大力推进管理会计与财务会计的融合,确保财会管理水平能够得到有效提升。再次,企业组织应重视创新财务资金管理手段,从财务资金运动的角度来理解管理会计与财务会计的融合关系,就目前而言,财务资金管理属于一种综合性管理模式,具有全方位的特点,能够实现资金信息共享,降低存贷款与各种费用的高度,确保资金周转的正常运行,全面提升资金使用价值。另一方面,要借助 IT 技术构建良好的资金循环系统,提升资金循环效率,控制好财务活动成本,不断优化财务结构和资金结构,不断提高企业财会管理效果^[3]。需要注意的是,在财会管理工作执行过程中,财会人员应注意针对管理会计与财务会计的融合状况识别的工作事项,制定具体财务计划,并考虑通过有效利用财务信息资源以实现财会管理目标。此外,要运用 IT 技术细化具体财务计划的内容,从而将财务风险降至可以接受的水平。一般来讲,财务计划应该比总体审计策略更加详细,内容须包括获取准确而有价值的财务信息以将财务风险降至可接受的水平。从微观视角来讲,财务人员对财务预算报表计划记录的内容应反映两项内容:第一,要反映计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围;第二,要针对评估的各类重大交易、账户余额和列报的认定层次重大错报风险计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围。

(二) 加强会计预算管理

从微观层次来看,企业会计预算管理工作是对企业经济活动的安排与规范,能够保证各部门的协调配合以及企业的顺利运转。在 21 世纪,企业要想得到长远发展,仅仅制定出科学战略是远远不够的,必须要保证战略的有效实施,才能将美好愿景变为现实。企业会计预算管理能够有效度量企业目标的完成情况,明确企业发展的近况以及存在的问题,为各部门的具体工作目标及改进方案指明方向,为企业的整个经营规划提供更加科学合理的指导,有利于促进企业发展战略和经营目标的实现。而且,实施会计预算管理能够对各部门工作进行明确分工,促进各部门在清晰的发展规划中各司其职,有效防止部门之间出现矛盾。科学的会计预算管理工作能够指导各部门在清晰的层次下传递预算信息,进而协调企业资源的合理配置,有利于企业在发展问题上的沟通和协调,提高企业运作效率。与此同时,企业会计预算管理是企业内部控制的重要内容,为实现企业目标而服务,有利于控制企业风险指数。企业预算管理过程实际上也是企业对自身所处环境与企业发展情况的一个衡量的过程,企业能够在这个过程中积极对风险进行识别、预测与评估,进而采取措施对风险进行防范。另外,会计预算管理工作还为企业各部门业绩的考核提供了参考依据。企业可以根据相关数据对各部门的工作情况进行考察和分析,总结出不足之处积极进行整改,使得自身工作不断取得进步。根据会计预算管理对于各部门的工作情况采取奖惩措施,还能够激励部门及企业不断发展,从而调动起各部门工作的积极性。

在 IT 视角下,提升管理会计与财务会计的融合效果,必须重视加强会计预算管理,充分借助 IT 技术,努力提高会计预算管理的全面性,不断创新会计管理模式。在管理会计与财务会计的整个融合过程中,企业组织应调动全员积极参与融合活动,从编制预算、执行控制、财会管理考核、绩效评估和具体奖惩等各个环节强化预算管理全流程,并从经营预算、企业全资本预算、企业筹资预算、企业投资预算和财务预算等五项工作中提升会计预算的全面性效果。其次,企业组织应重视运用 IT 技术构建财务信息系统。在 21 世纪,财务信息系统是辨别、记录、汇总和传递本组织各种交易信息的系统。而且,IT 视角下的财务信息系统不同

于其他系统，它的变化范围可以从某些组织的手工做账，即纸质版信息系统到另一些较为复杂的电子系统。尽管，它们的形式不同，但是，所有财务信息系统的构建都是以财务预算和财务交易事项为基础，同时具备记录财务活动流程的功能。再次，企业组织应注重不断创新和完善会计管理结构更加完整。从整体视角来看，当代企业会计管理结构可分为横向结构与纵向结构，而会计预算管理体系贯穿于整个会计管理结构中。简而言之，横向结构主要是指企业各部门的业务内容和会计预算管理环节都是彼此紧密联系的，如果某一部门未能实现预算目标，就影响整个预算工作效果，延缓目标执行期。纵向结构则是指财务预算编制、预算工作执行与控制、预算绩效考核与奖惩工作是一个完整的结构体系。另一方面，财会人员应根据企业实际发展情况量化会计预算内容，控制好各种财务活动过程，设计与企业战略目标一致的财务投资方案。一般情况下，设计投资方案是财务资金预算的基础，在此过程中，财务人员要全面收集数据信息和相关资料，科学预算投资项目的增量现金流，避免出现超预算现象。需要注意的是，对于投资项目未来收益流的预测是全面预算的重要环节，决定项目价值高低的最主要因素是从项目中获取的净现金流量。

（三）培养高素质会计队伍

基于 IT 视角下，企业组织须重视做好会计人员的在职培训工作，全面提高他们的职业素养，为本组织培养一支高素质会计队伍^[4]。企业首先要做好培训组织与实施工作，利用科学的流程指导开展培训活动，全面进行培训需求分析，以此确定培训目标，设计培训计划，然后，按照计划予以组织实施。需要注意的是，培训中的组织与实施活动须包括现场布置管理、学员签到纪律管理、课程导入管理、培训师跟踪管理和培训课程结业管理等五项内容。其中，课程导入管理的作用至关重要，该环节是会计人员培训教学的开端，良好的导入方式有助于激发他们的学习热情，起到事半功倍的效果。目前，管理会计与财务会计的融合课程导入方式有以下五种：

1、随意交谈法。培训师可以利用课程开始前几分钟与受训学员进行随意交谈，让学员们在不知不觉中进入新课。这种方法过渡自然，能把学员从无心注意引向有心注意，加深他们对新课的印象，有助于培养他们的语言交际能力和业务处理能力。

2、温故知新法。这种联旧引新、不落俗套的自然导入法能够有效激发受训学员的学习兴趣，使他们集中注意力于新内容。

3、看图提示法。该方法是一种利用教学挂图、自制图片或者简笔画，借助投影仪或者其他多媒体技术等现代教学手段来吸引受训学员的注意力，然后，围绕图片提出一系列的问题，激发他们的求知欲，从而引入新课程的导入法。通常，展示图片和提问的方式要根据课程内容和培训师的意图而定，由浅入深，突出重点。

4、创设问题法。创设问题情境是激发受训学员思维的一种有效方法，问题也会产生悬念，这样导入课程适当增加了趣味与活力，进而引起学员的求知欲。

5、多媒体导入法。目前，可利用的电化教学手段已经非常丰富，培训师在导入课程时可以有选择地使用多媒体技术，借助声音、颜色和动感画面增强培训教学活动的趣味性和吸引力。

培训师在使用上述五种课程导入方法时，要注意合理的过渡，努力激发受训学员的学习情感，每一次导入须秉承合时、合情、合理原则。而且，培训师事先要熟悉 IT 技术以及该技术视角下管理会计与财务会计的融合内容，把握好培训教材中的转折点，了解受训学员的个性和需求，充分利用现代化培训手段为本组织培养高素质会计队伍。

其次，在培训活动中，企业应根据管理会计工作与现代企业财务会计管理的融合要求，构建科学的培训课程体系，促进培训课程体系的开发设计与培训目标的一致性，组建完善的课程模型。从微观视角来看，培训课程体系的常用模型有两种，分别是 ISD 模型和 DACUM 模型，其中，ISD 模型是教学系统化设计模型，该模型以传播会计管理相关理论知识、学习理论和教学理论为基础，运用系统理论的观点与相关知识，分析管理会计与财务会计融合管

理工作中的常见问题，并从中探索最佳解决方案。DACUM 模型是通过 IT 技术分析和会计职务分析来确定会计管理工作所要求的各种综合能力及相应专项技能的系统方法，运用 DACUM 模型开展会计人员在职培训工作，必须重视细化会计人员的专业技能，努力提高他们的综合素养。与此同时，企业组织应重视加强会计人员对 IT 技术的了解，引导全体会计人员熟练运用该技术做好本职工作。

（四）建立财会数据共享机制

实现管理会计与财务会的有机融合，提升企业财会管理效果，企业应着重建立财会数据共享机制，促进管理会计与财务会的信息数据流通，从而提高管理效率，节约人力成本。其次，要运用财会数据共享机制促进管理会计与财务会的原始资料融合，对所有数据资料进行收集与加工，进而整合出最有价值的的数据资源。另一方面，要在融合的基础上明确工作人员的职责，做到权、责分开，对会计管理目标进行有效分解，层层落实，使得全体会计人员都能很好地完成工作任务，实现企业利益的最大化。与此同时，企业还要对财会部门工作进行有效的监督，保证会计管理工作的真正落实。

4. 结束语

综上所述，基于 IT 视角，促进管理会计与财务会的有机融合，企业组织应重视运用 IT 技术构建完善的财会管理制度与财务信息系统；不断提高会计预算管理的全面性，大力创新会计管理模式；根据企业实际发展情况量化会计预算内容，控制好各种财务活动过程，设计与企业战略目标一致的财务投资方案；做好会计人员的在职培训工作，为本企业培养高素质会计队伍；建立财会数据共享机制，全面提高企业财会管理效率。

References

- [1] Liu Ping. On the application of management accounting in modern enterprise management [J]. enterprise management, 2013 (12:1).
- [2] Jinlong. On the problems and Countermeasures of internal control in administrative institutions [D]. Jilin University, 2017 (06:2).
- [3] Liu Wei. How to improve the application effect of management accounting in modern hospital economic management [J].Market Modernization, 2014 (30:3).
- [4] Celest Chong. On difficulties and solutions in implementing financial management audit [J]. accounting learning, 2016 (09:4).