

## 业财融合视角下企业财务会计向管理会计转型的路径研究

张彦韬

包头轻工职业技术学院, 内蒙古 包头 014013

[摘要] 市场经济深化及管理环境的演变对传统财务管理方式提出了新的挑战, 使其难以契合当代企业的管理要求。在现代企业管理领域, 业财融合这一概念应运而生, 它倡导业务活动与财务策略的深度整合, 旨在增强企业决策过程的理性基础与适应性。本论文深入讨论了公司从财务会计体系向管理会计体系转换的紧迫性和可行性路径。文章首先审视了企业目前遭遇的管理层挑战, 并详细对比了财务会计和管理会计之间的差异, 针对企业转型升级过程中涉及到的组织结构、信息系统构建、人员能力素质等方面。文章提出了明确的转型路径及执行策略, 旨在为企业的财务整合提供理论支撑与实践指南, 研究成效显示, 从财务会计到管理会计的改进过程, 能大幅增进企业的绩效和市场竞争力。

[关键词] 业财融合; 财务会计; 管理会计; 转型路径; 企业绩效

DOI: 10.33142/mem.v5i6.14493

中图分类号: F275

文献标识码: A

### Research on the Path of Transformation from Enterprise Financial Accounting to Management Accounting from the Perspective of Business Finance Integration

ZHANG Yantao

Baotou Light Industry Vocational Technical College, Baotou, Inner Mongolia, 014013, China

**Abstract:** The deepening of market economy and the evolution of management environment have posed new challenges to traditional financial management methods, making it difficult to meet the management requirements of contemporary enterprises. In the field of modern enterprise management, the concept of business finance integration has emerged, advocating for the deep integration of business activities and financial strategies, with the aim of enhancing the rational foundation and adaptability of enterprise decision-making processes. This paper delves into the urgency and feasibility of companies transitioning from a financial accounting system to a management accounting system. The article first examines the management challenges currently faced by enterprises and compares in detail the differences between financial accounting and management accounting, focusing on aspects such as organizational structure, information system construction, and personnel competence involved in the process of enterprise transformation and upgrading. The article proposes a clear transformation path and implementation strategy, aiming to provide theoretical support and practical guidance for the financial integration of enterprises. The research results show that the improvement process from financial accounting to management accounting can significantly enhance the performance and market competitiveness of enterprises.

**Keywords:** integration of business and finance; financial accounting; management accounting; transformation path; enterprise performance

#### 引言

在不断演变的商业生态中, 各类企业遭遇了越来越多繁复的管理考验, 而现有的基于财务的会计体系正逐步显露不足。历史数据核算及报告为财务会计之主要焦点, 相较之下, 管理会计更倾向于对未来之预测及决策支持。理念上, 业财融合强调业务与财务的深度整合, 这一理念提升了企业的全面管理实力, 企业要实现转型, 必须在制度、流程及技术层面进行彻底的改革, 同时需培育能够进行多维度分析的管理团队<sup>[1]</sup>。本研究主要研究企业中财务会计向管理会计转换的途径, 分析这一转换的推动力、实施计划以及可能遭遇的问题, 旨在为企业的管理活动提供借鉴。

#### 1 业财融合的理论基础

业财融合作为一种现代企业管理理念, 其核心目标在于将企业的业务活动与财务管理深度整合, 从而提升决策过程的科学性和适应性。企业运营与财务状况的数据融合,

通过完整的信息交流与深度分析, 推动两者间的协调, 进而达成资源配置的优化与价值的最大化的目标。业财融合的定义包含两个方面: 在组织运营中, 业务与财务的深度融合至关重要, 同时, 信息技术的应用必须与各项管理流程紧密结合<sup>[2]</sup>。在企业环境中, 信息的深度整合分析对战略选择及其运营流程起到支撑作用, 并非仅仅是信息的粗略集结, 业财融合与财务会计、管理会计在内涵上存在显著差异, 历史数据的精准性与合规性是财务会计工作的焦点, 其核心职能在于财务报告和审计。与此同时, 管理会计更偏向于对未来的预判与分析工作, 旨在为管理层的决策提供必要的支持, 企业可以通过整合财务和业务数据, 将过去的记录与当前的动态相融合, 从而为策略规划提供更宽广的多维度视角。

业财融合对企业管理创新的推进扮演了至关重要的角色, 企业通过推行业务与财务的深度整合, 不仅使得其

在架构上变得更为柔韧,同时也使信息系统向智能化方向发展,这进而显著提高了企业的决策效能及其对市场变化的响应速度。企业文化内涵的深化,可通过财务与业务部门的协同合作得以促进,进而提升员工之间的团队协作意识,确保两者共同承担企业目标所赋予的责任。企业管理领域中,随着数字化转型的不断深入,业财融合的关键性作用日渐显著。企业借助大数据分析、云计算和人工智能等先进技术,能够更加高效地实现财务与业务的深度融合,从而提升决策的精确度和实时性。业财融合成为企业追求管理效率提升的必经之路,同时也是应对市场波动与实现持续发展目标的策略之一。在竞争愈发激烈的市场环境中,企业可以通过掌握并应用深层次的业财融合理论,保持自身的竞争优势并推动持续发展<sup>[3]</sup>。

## 2 企业面临的管理挑战

在多变的企业经营领域中,管理上的多重挑战出现,对公司的日常效率及长远成长带来负面影响。在市场竞争日趋激烈的背景下,企业若要在其中立足,就必须在创新、服务以及成本管理等多个维度维持其竞争优势,在市场快速演变的大背景下,众多公司体会到策略决断与灵敏反应之重要性,这关乎于能否抓住稍纵即逝的机遇,传统管理模式亟须应对数字化转型的加速进程带来的挑战。在实施数字化升级过程中,公司常常遭遇应用技术的完善、劳动力技能缺陷及组织架构不协调等难题,这些因素影响了转换成效。

企业运营中,内部管理流程的繁杂性构成了一项显著挑战,企业扩张带来部门繁多,它们之间的交流与配合遭遇难题,形成信息隔阂,进而使得决策制定迟缓并准确性降低。在企业战略执行过程中,由于管理分散化所导致的不协调,会显著降低组织的整体作业效能。在资源分配方面,公司常常需要权衡即时与未来的收益。管理层在确保公司短期财务表现的同时,还需考虑公司的长期战略规划,这两者之间的平衡往往难以把握。企业战略的制定与执行可能受到不断上升的外部环境不确定性的影响,这其中包括政策调整、经济波动以及国际贸易的冲突等多样因素,企业需要培育应对不可预见事件所需的可塑性与坚韧性,并掌握即时修订对策的技能,从而抵御由不确定性引发的可能风险。为了应对市场变化带来的挑战,公司需采取加强管理体系、优化决策流程和对市场动态保持高度敏感等策略,从而增强其调整自身以适应环境的能力<sup>[4]</sup>。

## 3 财务会计向管理会计转型的路径

### 3.1 组织架构的调整

在不断演变的商业生态中,企业组织架构的优化显得格外关键,这不仅塑造了企业的运营高效率,而且直接影响其市场竞争力和对市场的快速反应能力。在市场波动与技术革新的背景下,公司亟须对内部的架构布局进行再审视与优化,以实现对外部环境变动的迅速响应。在目前这个多变且复杂的市场背景下,传统的按职能划分的组织架构往往引发信息传递的阻碍、沟通的难题以及降低决策

效率,众多公司正朝着更为简约且具有弹性的组织架构进行转变,这一架构通过优化决策流程从而提升效率,并促进不同部门间的协同工作。

企业的内部构造变化同样带来了角色与职责的重新界定。在企业运作中,对组织结构进行调整是一个关键步骤,它要求明确界定各个部门及员工的具体职能与责任,目的是减少工作职责的重复与资源的无效使用,进而提升人力资源的配置效率。在实行项目管理的公司里,根据不同项目的需求,团队的组织结构和人员配置能够进行灵活调整,从而提高工作效率。企业架构调整时需重视以客户为核心的理念,构建面向市场需求的团队,以便更密切地关注并响应客户需求,从而提高客户满意度。调整组织结构不仅仅是形式的转变,它还涉及深层次的企业文化和思维模式的转变,在重构的机制中,公司需倡导员工深度融入决策制定,增进由底层至顶层的意见交流与反馈循环,此措施预计对打造更为开明且具革新性的企业文化产生积极影响<sup>[5]</sup>。

### 3.2 信息系统的升级

在数字经济迅速发展的当今,企业为提升竞争力、适应市场变迁,对信息系统进行升级变得至关重要。在企业活动中,信息系统扮演着至关重要的角色,它对运营效率和决策质量起着决定性的作用,进而显著影响企业的整体性能。适时对企业的信息系统实施技术更新,此举不仅能优化组织内的管理流程,亦有助于提高组织对外部环境变化适应的效能。通过系统化的更新,信息处理系统能够达到数据处理与信息流动的高效率,数据规模的剧增导致常规信息系统难以应对实时数据分析与处理的需求。在财务会计向管理会计转型的过程中,信息系统的升级扮演着至关重要的角色,以海尔集团为例,该公司在实现这一转型时,着重于信息技术的创新与应用,以支撑更高效的决策和管理。海尔集团通过实施一体化的信息管理系统,整合了财务、销售、生产和供应链等各个环节的数据,实现了信息的透明化和实时共享。这一系统的升级,不仅提高了数据的准确性和实时性,也使管理层能够基于实时数据进行深入分析,从而做出更为科学的决策。例如,海尔利用大数据分析技术,对市场需求和消费者行为进行精准分析,从而在产品的设计、生产调度和库存管理等方面进行灵活调整,以提升运营效率。

### 3.3 人员素质的提升

在国旅集团的财务转型过程中,人员素质的提升是实现财务共享与管理模式变革的关键环节。传统的财务管理体系多以法人主体或会计主体为基础,层级结构复杂,信息流动缓慢,难以适应快速变化的市场环境。然而,随着财务共享服务模式的实施,国旅集团打破了这种传统的会计管理体系,转向了更加扁平化、一体化的财务组织。这一转型不仅需要优化财务流程,还需要全面提升财务人员的素质,以适应新模式的要求。国旅集团通过制定全面的培训计划,着重提升财务人员的专业技能和综合素质。培

培训内容涵盖了财务共享服务的基本理论、财务数据分析与决策支持、信息技术的应用等多个方面。通过这种多层次的培训,财务人员不仅能够掌握现代财务管理的新工具和新方法,还能够增强对数据分析和业务支持的理解,从而更有效地参与到企业的战略决策中<sup>[6]</sup>。

国旅集团强调跨部门协作的重要性。在财务共享服务模式,财务部门与业务部门之间的沟通和协作显得尤为重要。为了提升员工的协作能力,国旅集团组织了多次跨部门的工作坊和团队建设活动,鼓励财务人员深入了解业务流程和运营需求。这种跨部门的学习和交流,不仅增强了财务人员的业务理解能力,还提升了他们在实际工作中的沟通与协作能力,使得财务共享服务能够更好地支持业务发展。国旅集团还重视培养财务人员的创新意识和服务意识。在财务共享服务转型过程中,传统的财务角色逐渐向业务伙伴转变。为此,国旅集团鼓励财务人员提出新的服务模式和解决方案,帮助业务部门提升效率。通过设立创新奖项和激励机制,激发财务人员的创新潜力,使他们在面对复杂的业务问题时,主动思考、灵活应对,推动财务服务的不断改进和优化。

信息技术的应用是提升人员素质的重要手段。在财务共享服务模式,数字化工具和信息系统的运用大大提高了财务工作的效率和准确性。国旅集团积极引入云计算、大数据和人工智能等先进技术,帮助财务人员提升数据处理和分析能力。通过定期的技能培训和实践操作,确保财务人员能够熟练运用这些新技术,从而在日常工作中实现高效的财务管理。国旅集团在财务转型过程中,通过提升人员素质,确保财务共享服务模式的顺利实施。通过专业技能培训、跨部门协作、创新意识培养和信息技术应用等多方面的努力,国旅集团的财务人员在角色转变中不断成长,为企业的可持续发展提供了强有力的支持。这种全面提升不仅满足了企业对财务管理的新需求,也为财务人员的职业发展开辟了新的路径,最终实现了财务管理的现代化和智能化,为国旅集团在竞争日益激烈的市场环境中奠定了坚实的基础<sup>[7]</sup>。

### 3.4 绩效评估体系的优化

在当代企业治理背景下,构建有效的绩效评价机制,对于增强组织效能及激发员工积极性具有至关重要的作用。建立一个高效的绩效评价机制,不仅对员工的工作成绩作出公正的判断,而且有助于实现公司的战略目标,增进整体的竞争能力,为了提升绩效评估的精准度,必须确立清晰且与公司战略方向相结合的评估准则。企业通过将自身的长远规划、核心理念及其策略目标细化为明确的业绩评价标准,得以使得每位员工的职责履行都能对组织的最终成就产生积极的推动作用,例如,在对销售团队进行绩效评估时,可将销售额、客户满意度和市场份额等因素纳入考量范畴,此举既可激发员工提高工作业绩,又有助于增强公司在市场竞争中的地位。在绩效评估活动中,公

正性和透明度是两个至关重要的原则,它们应当得到强调,员工群体对个人工作表现的评价结论高度关注,因此,公正无私的评估程序是关键所在,企业应当实施360度反馈机制,以此对员工的表现进行全方位评估,涵盖自我评价、同事之间评估以及上级对员工的评价,从而提供全面反馈,采用多元化的评价方法,能显著降低个体主观偏见,从而增强评价结果的客观公正性,企业需建立明晰且透明的绩效评价体系,包括明确的评估准则和操作流程,以增强员工对评价结果的理解和接受度<sup>[8]</sup>。

员工的进步应当与绩效考核策略深度整合,绩效评估体系不仅对已完成的工作进行总结,同时也为未来的发展方向提供参考,公司需根据员工绩效评估的结果,制订出符合个人特点的培训与成长方案,以助于他们准确判断自身的长处与短板,并清晰地规划职业生涯的路径,为解决某位员工在交流技能上的缺陷,企业应当开展专项训练,助力其技能增益,进而助力个人职业发展和企业效益的双重提升。为了适应市场和业务需求的持续变动,绩效评估体系须具备一定的适应性,公司需周期性地对业绩评价标准及其流程进行复审,以保证这些标准和方法能够紧跟行业发展的动态和市场的变动。

## 4 结语

在当代企业运营中,财务会计向管理会计的转变成为推动业务与财务深度融合的不可或缺的发展动向。在企业发展的转型阶段,通过理论框架的建立、管理难题的分析、系统化策略的部署以及效果评价的完善,可以确保企业循序渐进地推进,达成财务与业务间的深度融合,从而为持续成长打下坚实的基础。

### [参考文献]

- [1]陈晓静.业财融合视角下企业财务会计向管理会计转型的路径研究[J].商场现代化,2024(21):171-173.
  - [2]张燕.业财融合背景下企业财务会计该如何向管理会计转型[J].中国商界,2024(9):60-61.
  - [3]刘云.企业财务会计向管理会计转型的策略探讨[J].商业2.0,2023(25):79-81.
  - [4]吕佳蔚.业财融合视角下企业管理会计转型的路径探讨[J].支点,2024(3):112-114.
  - [5]李艳玲.企业财务会计向管理会计转型存在的问题及应对策略[J].审计与理财,2023(12):32-33.
  - [6]蔡超萍.国有企业财务会计向管理会计转型的思考[J].投资与合作,2023(12):116-118.
  - [7]刘敬文.大数据时代企业财务会计向管理会计转型路径探讨[J].投资与创业,2023,34(17):78-80.
  - [8]李晓光.企业财务会计向管理会计转型的思考[J].中小企业管理与科技,2023(17):194-196.
- 作者简介:张彦韬(1975.8—),女,包头轻工职业技术学院,副教授,从事会计教学工作二十余年。研究方向为会计、审计。