

行政事业单位财务会计向管理会计转型研究

马思源¹ 邵昆明²

1. 河北省地质矿产勘查开发局国土资源勘查中心（河北省矿山和地质灾害应急救援中心），河北 石家庄 050081

2. 陆军步兵学院石家庄校区，河北 石家庄 050081

[摘要] 随着我国政府改革的深入，行政事业单位财务会计向管理会计转型也成为了必然趋势。文中通过分析财务会计向管理会计转型的必要性及理论基础，探讨了转型面临的问题，进而提出了针对性的应对措施。并对转型的局限性进行梳理，作出了成果总结。

[关键词] 管理会计；财务会计；转型；行政事业单位

DOI: 10.33142/mem.v6i1.15298

中图分类号: F810.6

文献标识码: A

Research on the Transformation of Financial Accounting to Management Accounting in Administrative Institutions

MA Siyuan¹, SHAO Kunming²

1. Land and Resources Exploration Center of Hebei Bureau of Geology and Mineral Resources Exploration (Hebei Mine and Geological Disaster Emergency Rescue Center), Shijiazhuang, Hebei, 050081, China

2. Shijiazhuang Campus of the Army Infantry College, Shijiazhuang, Hebei, 050081, China

Abstract: With the deepening of government reform in China, the transformation of financial accounting in administrative institutions to management accounting has become an inevitable trend. The article analyzes the necessity and theoretical basis of the transformation from financial accounting to management accounting, explores the problems faced by the transformation, and proposes targeted countermeasures. And sorted out the limitations of the transformation and made a summary of the results.

Keywords: management accounting; financial accounting; transformation; administrative institutions

引言

随着我国政府改革的深入，政府机关的角色发生转变，政府治理现代化水平也随之提高。行政事业单位财务会计工作一直是政府财政管理的重要组成部分，对于保障国家财政状况的稳定和提供便捷的公共服务具有重要意义。随着政府改革的不断推进，现行的以核算为主要目的的财务会计模式已经不能达到现代政府的要求，因此对行政事业单位的管理效率和决策水平也提出了更高层次的需求，行政事业单位财务会计向管理会计转型也成为了必然趋势。

1 财务会计向管理会计转型的必要性及理论基础

1.1 转型的必要性

财务会计的核心职责是核算，记录并审核由过去的事项所形成的资金流动情况，整理经济活动的基础数据，填制及审核会计凭证，执行记账程序，并按会计期间周期性地编制财务报表及撰写财务报告，旨在向财务信息的使用者提供清晰直观的财务资讯。

管理会计是一种着重为单位进行最优决策，改善经营管理，提高经济效益服务的一个会计分支。它强调提供会计信息的及时性、准确性、全面性和有用性，以满足管理者的决策需求。管理会计更加注重会计信息的应用价值，工作重点在于整合重要信息，采用专业的财务分析手段对这些数据进行解析、加工及评价。不仅能够为单位提供财

务状况、经营成果等方面的信息，还能够为管理者提供战略规划、绩效评估、风险管理等方面的信息。优化资源的配置和整合，积极参与单位的运营和管理，以应对潜在的风险。关注单位未来的可持续发展，鼓励普遍提高单位管理的有效性，从而为更好地实现战略目标作出贡献。由此可见，传统财务会计不仅耗费众多的人力资源、投入更多物资及财务资本，而且难以保证信息处理的高效性和信息数据的可靠性，这对行政事业单位的长远发展造成了显著的阻碍。新型管理会计能够对数据进行深入分析，提供有价值的财务信息，在现实状况的基础上强化内部控制机制，提高绩效管理效率，进而实现绩效管理目标。进一步对现有模式进行调整和完善，实现资源的科学合理配置，从而提高单位的行政效率。

行政事业单位中的财务会计与管理会计是两种不同的会计体系，它们在关注重点与目标上存在显著差异。财务会计注重结果的展现，核心在于编制并披露单位的财务报表，旨在及时并准确地展现单位财务状况。而管理会计则更注重单位的内部管理，如成本控制、绩效评估等，以帮助单位实现其战略目标并提高效率。

财务会计和管理会计会计信息方面存在许多差异。财务会计主要关注会计信息的可靠性和完整性，而管理会计则更注重会计信息的实用性。财务会计重视会计信息的公开性与透明度，而管理会计更加侧重于会计信息的保密特

性及其在实际应用中的实用性。此外,财务会计在编制与披露报表时,严格遵循会计准则与法规;相比之下,管理会计则需依据单位的具体运营情境,灵活地进行决策与调整。

尽管财务会计和管理会计存在许多差异,但它们之间也存在一些交叉和融合。它们的融合能够助力单位更有效地达成其战略目标,进而提升运营效率与整体效益。例如,在实际工作中,通过财务会计的财务报表,单位可以更好地了解其财务状况和经营业绩,从而更好地制定其战略计划和决策。同时,利用管理会计快速处理有价值的信息,进行成本控制和绩效评估,编制科学可行的经营方案,鼓励行政事业单位更好地控制成本、提高效率,完成绩效目标,进而提高公共服务能力和社会公信力。

行政事业单位中,财务会计与管理会计的差异性以及两者间的融合策略,能够为单位更有效地实现其战略目标提供支持。财务会计和管理会计之间需要进行深度的沟通和协调,以确保会计信息同时兼具的准确性和实用性。此外,行政事业单位还需要不断更新和改进其会计体系,以适应市场的变化和 demand。

因此,推动行政事业单位从财务会计向管理会计的转型,是一项极具深远影响的变革,对于提升行政事业单位财务管理效能,加速政府改革进程与现代化建设步伐,具有不可忽视的重要意义。

1.2 转型的理论基础

1.2.1 转型理论的发展历程

理论指导在转型过程中起着至关重要的作用,为了更好地了解和推进这一转型,我们需要对转型理论的发展历程进行详细分析。

从古典管理理论到现代管理理论,转型理论也在进行不断的发展变化。古典管理理论主要强调科学管理和效率至上,认为组织应该通过规范化和标准化来提高效率和生产力。但实际这种管理方式忽视了员工的个性和创造性,不能充分发挥员工个人的主观能动性,导致员工工作的积极性降低,工作满意度低,组织绩效不佳。

随着时代的发展,人们开始意识到管理不仅仅是效率和生产力的问题,还需要关注员工的需求和发展。现代管理理论应运而生,它强调人性和以人为本的管理理念,认为组织应该关注员工的个性和需求,提供良好的工作环境和晋升机会,充分发挥员工的个人能力,提高员工的工作满意度和组织绩效。

在现代管理理论的基础上,转型理论进一步发展。转型理论认为,行政事业单位财务会计需要向管理会计转型,从而更好地提供服务和进行管理。财务会计主要关注财务信息的收集、记录和报告,而管理会计则更加关注组织的战略规划、绩效评估和决策支持。因此,行政事业单位需要建立管理会计体系,以更好地满足组织和管理的需要。

1.2.2 转型理论的主要内容

下面我们探讨转型理论的内容,主要包括企业资源基

础理论、战略管理理论和知识管理理论,以期为行政事业单位财务会计向管理会计转型提供理论支持。

首先,企业资源基础理论(Business Resources Based Theory,简称BRT)认为,企业的核心竞争力在于其对资源的整合与配置。行政事业单位作为国家机构,其资源具有特殊性,如人力资源、政策资源等。通过将财务会计与这些特殊资源相结合,行政事业单位可以实现资源的有效配置,从而提高管理效率。

其次,战略管理理论(Strategic Management Theory)强调战略规划和目标设定,通过目标的实现,维持组织的长期发展。行政事业单位也需要制定明确的战略规划,明确发展目标,从而实现财务会计向管理会计的顺利转型。

再次,知识管理理论(Knowledge Management Theory)强调知识共享、知识创新和知识应用,以提高组织的竞争力和创新力。行政事业单位也需要吸收新鲜的理论与先进的技术,创造性地处理财务数据,多维度展现财务状况,以提高财务管理水平。

这些理论为行政事业单位财务会计向管理会计转型提供了理论基础,为实际操作提供了指导。因此,在转型的过程中,应充分借鉴和运用这些理论,实现财务会计向管理会计的顺利转变。

2 财务会计向管理会计转型面临的问题

2.1 财务创新理念较落后

当前,管理单位转型的重要思想前提是树立财务创新的理念。一方面,许多单位的领导层认为,财务工作仅仅是对单位发生的业务的进行核算,既不像业务部门直接为单位创造效益,又不是管理人员,能深入参与单位的管理决策。正是因为他们缺乏对管理会计潜在价值的认识,故而过于重视现时资金的盘活而忽视了深层的效益的提升问题,这就导致财务工作的管理职能难以充分展现和发挥。另一方面,财务人员对树立财务创新的理念的认识不足,许多财务人员思想僵化,沿用传统的,前辈传授的工作方式,不愿意投入精力学习新的管理会计知识,不去进行自我提升,导致工作理念滞后,工作方式方法缺乏必要的创新,工作效率低下。

2.2 管理会计制度不健全

一个健全的管理会计体系强调将财务工作与业务活动紧密融合,借助先进的管理会计手段,系统地整理并提炼出准确的数据信息,充分满足各层级管理决策的需求。在实际工作中,一些单位的财务管理制度都不健全,财务领域的组织架构也不够完善,其直接影响就是财务人员的任务界定不明确,角色分工模糊,阻碍了财务工作的顺利进行。管理会计制度更是停留在理论层面。管理会计需要对工作细节进行精确地把控,对关键数据进行有效的整合和分析,将其有效地融入到业务活动中,更需要细化会计人员的工作范围,实现如预测、监控、分析、评价、管理等多项职能。因此,若缺乏与之相匹配的管理会计制度的支撑,转型将会遭遇诸多挑战与难题,严重制约财务部门职能的拓展和完善。

2.3 会计人员素养待加强

在当代信息化社会,大数据与人工智能等技术已经融入了财务管理实践中,显著提升了数据处理的效率。得益于这些先进数据处理手段的应用,大量传统会计领域内的工作可以通过计算机迅速完成。财务工作转向管理型后,通常要先进行基础核算,再对基础数据进行深入剖析,以提出管理相关建议。这就要求财务人员必须具备扎实的技术知识、过硬的综合素质和较高的管理能力,并且能熟练运用信息技术手段。然而,现实情况却是在许多单位中,财务人员的整体状态不尽如人意,适应能力不强,专业知识储备不足,缺乏使用信息技术的技能,整体素质有待提高。他们往往将避免错误视为工作的“金科玉律”,缺乏主动性和创新性,过于依赖以往的经验,这些都不利于提高管理能力和保证管理质量。

2.4 信息化建设难度较高

管理会计全面融入于行政事业单位的各项业务活动各个领域,这一过程包括了对众多业务数据与财务数据的广泛采集、系统整理、深入分析以及综合评价,工作量极为繁重。若仅依赖会计人员的手工操作,不仅会降低整体工作效率,还非常不利于数据的准确性。即使地方财政部门每年都要花费大量资金用于财务一体化系统的维护和优化,但仍无法满足财政部门和政府部门对财政一体化信息系统越来越高的期望和要求。目前,进一步的电算化工作面临着严峻的挑战,在实际运行过程中不可避免地会出现一些问题,如财政信息化建设各模块的交互性还有待提高,系统的电算化、自动化程度不够,整个运行过程某些页面会卡顿,专线网络的稳定性不好保存凭证时重复保存等问题,业务支持和答疑人员的人力资源不足经常坐席全忙等。这些问题不仅使日常财务工作复杂化,也难以建立起坚实的基础技术平台,阻碍转型的进程。

3 财务会计向管理会计转型问题应对措施

3.1 改革管理理念,转变会计职能

转型的成功依赖于管理理念的革新,这是推进转型进程的首要基石,也是确保转型质量的关键前提。行政事业单位需要根据自身发展需要和实际情况,彻底转变陈旧的管理观念,主动更新思想观念,提升会计的管理地位,深入探讨财务管理的重要性,更有效地发挥财务人员的职能。采取多样化策略来转变其思维观念,引导他们清晰认识新时代下财务会计工作的形态,明晰自身在财务管理体系中的短板及职业成长路径,从而促进其从“账务记录者”向“战略决策者”的角色转型与发展。

3.2 建立管理机制,完善制度体系

管理会计工作的实践应用至关重要,不应仅停留在纸面,而应确定其实际操作的可行性。这要求我们在深入考量行政事业单位当前管理模式与业务特性的基础上,根据自身的实际情况建立和加强行政管理框架,完善相应的管理制度,进而对管理会计体系的整体布局进行周密规划。具体而言,需清晰界定管理会计的目标与内容,确保管理会计理念深入行

政事业单位的各项业务实践之中,精准选用适宜的管理会计工具,从而切实提升管理会计的应用效能。要保证财务基础工作的完备性,深化和优化任务配置,确定财务人员行为规范,提升数据分析和处理的效率,提高工作质量,为行政事业单位从财务会计向业务会计的顺利转型奠定坚实的基础。

3.3 加强人才培养,壮大人才队伍

转型离不开一支高素质人才队伍的有力支撑,为此,管理机构必须建立完善的人才培养体系,优化人才结构,为会计转型发展提供充足的人力资源。首先,应转变财务人员思想观念,定期举办先进管理理念的讲座,帮助财务人员树立职能转型的先进理念。其次,着重培养人才的综合素养,营造优秀的财务人员继续学习的环境,定期组织会计审计、预算管理、内部控制、绩效评价等方面知识的继续培训和实践课程,并附加管理学、金融学、统计学及营销学在内的多元化学科知识,并提高财务人员运用信息技术的能力。进而提升财务人员的综合素质,特别是政策解析能力、调研分析能力以及科学决策制定能力。最后,增强管理会计从业者对新经济环境的适应性,通过提供关于新兴知识、技术、社会发展动态及未来趋势等方面的教育培训,使从业者能够深刻理解并灵活应对管理会计领域所面临的挑战与变革。

3.4 充分利用大数据,推进信息化建设

管理会计的工作效率与质量必须有充足的数据作为基础。然而,对这些数据进行整合、加工、解析及评估的过程极为繁复,工作量庞大,若仅依赖传统的人工手段,不仅会耗费大量时间与精力,而且也不能保证数据的准确性。信息技术的进步有效减轻了会计人员在基础且繁琐的财务作业上的负担,同时也为管理会计的发展进程添砖加瓦。

具体而言,高层财务部门的首要任务是以财务数据为核心,搭建起财务数字化的会计核算体系,进而塑造出一个涵盖事前预算编制、事中监控分析以及事后绩效评估的一体化管理体系。在此基础上,要明确系统各模块之间的联系,优化系统的使用流程和权限配置,不同角色配置不同层次的角色权限,确保财政一体化信息系统能够顺利高效地实现。其次,财政部门要加强信息系统的安全性和稳定运行,利用先进的技术加强专线网络的安全性,保障业务支持和充足的答疑人员数量。同时,要快速有效应对信息系统运行中出现的各种问题,以提高财政工作效率。

3.5 全面业财融合,加快转型落实

管理会计转型的一项有效策略在于推动业财融合,这是管理会计成熟发展阶段的必然产物。业财融合不仅限于业务与财务在信息层面的整合,而应该在更深层次,涵盖了双方流程、组织结构、资源配置以及风险管理等多个方面的深度融合。

财务人员必须深入实体经营项目,进入项目实际实施地,积极学习业务知识,深入评估和分析数据信息,及时编制和提交分析报告,进行深度学习。

会计人员要加强与各部门的沟通协调,充分考虑各部

门对改制后管理工作的需求和期望,明确今后的工作重点和需要解决的管理问题,根据切实需要解决的问题,实施相应的财务管理方式和方法。将自己放在业务的最前沿,与业务部门密切配合,及时发现单位运营中的风险和不足,充分发挥主观能动性,根据项目需求,制定个性化的管理方案,有效监督和支持行政事业单位的运营和项目,以实现既定的绩效目标。

4 财务会计向管理会计转型研究的局限性和成果总结

4.1 财务会计向管理会计转型研究的局限性

本研究在理论和实践方面还存在一些局限性,未来研究方向可以从转型理论的发展、政策环境的变化等方面进行拓展。

在理论方面,本研究的理论基础主要是传统的财务会计理论和现代管理会计理论。虽然这些理论为行政事业单位财务会计向管理会计转型提供了重要的理论指导,但是这些理论仍存在一些局限性。例如,传统的财务会计理论主要关注会计信息的可靠性和可比性,而忽略了会计信息对于决策的影响。现代管理会计理论则更加注重会计信息对于决策的支持作用,但是这些理论并没有充分考虑到政策环境的变化对于行政事业单位财务会计向管理会计转型的影响。因此,未来研究可以从以下几个方面拓展转型理论的发展:①进一步探索转型理论的基本原则和机制,为行政事业单位财务会计向管理会计转型提供更加深入的理论指导。②探讨转型过程中的关键因素和难点,为实践中的转型提供更加明确的指导。③研究转型对于行政事业单位财务状况和经营决策的影响,为决策者提供更加全面的信息支持。

在实践方面,本研究的实践基础主要是我国行政事业单位的财务会计实践和管理会计实践。虽然这些实践为转型提供了重要的实践经验和借鉴,但是这些实践也存在一些局限性。例如,这些实践主要关注于具体操作层面的问题,而忽略了转型过程中的深层次问题和影响因素。因此,未来研究可以从以下几个方面拓展实践的发展:①进一步探索行政事业单位财务会计向管理会计转型的实践路径和方法,为实践中的转型提供更加具体的指导。②研究转型对于行政事业单位财务状况和经营决策的影响,为决策者提供更加全面的信息支持。③探讨转型过程中的关键因素和难点,为实践中的转型提供更加明确的指导。

此外,未来研究还可以从政策环境的变化方面进行拓展。政策环境是行政事业单位财务会计向管理会计转型的重要外部因素,政策环境的变化会对转型产生重要的影响。因此,未来研究可以从以下几个方面拓展政策环境的研究:①进一步研究政策环境对于行政事业单位财务会计向管理会计转型的影响机制,为政策制定者提供更加全面的参考意见。②研究政策环境的变化趋势,为行政事业单位财务会计向管理会计转型提供更加明确的政策方向。③探讨政策环境变化对于转型过程中的关键因素和难点的影响,

为实践中的转型提供更加明确的指导。

4.2 财务会计向管理会计转型研究的成果总结

行政事业单位财务会计向管理会计转型是我国政府改革的重要内容之一,旨在提高政府管理效率和财政资金使用效益。在转型过程中,行政事业单位需要从传统的财务会计向管理会计转变,加强财务信息管理和决策支持能力,更好地满足政府管理需要。

通过案例分析,我们发现行政事业单位财务会计向管理会计转型存在一些规律和启示。第一,财务信息管理和决策支持能力是转型的关键。行政事业单位需要建立完善的财务信息管理系统,确保财务信息的准确性和及时性。同时,需要加强对财务信息的分析和利用,为决策提供科学依据。第二,行政事业单位需要加强财务风险管理。在转型过程中,行政事业单位需要加强对财务风险的识别、评估和控制,避免因财务风险而导致财政资源的浪费和损失。第三,行政事业单位需要加强内部控制。内部控制是确保财务信息准确性和合法性的重要保障。行政事业单位需要建立完善的内部控制制度,加强对内部控制执行的监督和检查,确保内部控制的有效性。第四,行政事业单位需要加强人才队伍建设。管理会计需要具备丰富的财务和管理知识,以及良好的分析能力和决策能力。行政事业单位需要加强对管理会计的培训和选拔,提高管理会计队伍的整体素质。第五,行政事业单位需要加强与其他机构的协作。管理会计需要与其他机构进行紧密协作,共同推动政府管理现代化。行政事业单位需要与其他政府机构、金融机构、社会团体等建立合作关系,共同推进政府管理会计转型。

通过以上案例分析,我们可以得出一些启示,为我国行政事业单位管理会计转型提供实践参考。行政事业单位需要加强对财务信息管理和决策支持能力的重视,建立完善的财务信息管理系统和决策支持系统,加强对财务风险的识别、评估和控制,加强内部控制,加强人才队伍建设,加强与其他机构的协作。只有这样,才能实现行政事业单位财务会计向管理会计的顺利转型,为我国政府改革提供有力支持。

[参考文献]

- [1]牛文静. 财政一体化趋势下行政事业单位财务会计向管理会计转型探究[J]. 财会学习, 2023(5): 97-99.
- [2]刘艳燕. 管理会计与财务会计的融合路径研究[J]. 老字号品牌营销, 2024(3): 199-201.
- [3]李培德. 管理会计在企业税务风险管理中的运用研究[J]. 中小企业管理与科技(中旬刊), 2021(6): 42-43.
- [4]鲜英. 财政一体化趋势下事业单位财务会计向管理会计转型探究[J]. 财经界, 2024(8): 144-146.

作者简介: 马思源(1997.8—), 毕业院校: 河北经贸大学经济管理学院, 所学专业: 会计学, 当前工作单位: 河北省地质矿产勘查开发局国土资源勘查中心(河北省矿山和地质灾害应急救援中心), 职务: 财务科科员, 职称级别: 中级会计师。