

财务会计与管理会计相融和 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c48_81203.htm

融合的理论基础 财务会计与管理会计两者在实际工作中，始终存在着“此中有彼，彼中有此”的紧密联系，它们相互补充、互相渗透、相辅相成。因此，应寻求两者在企业管理和服务中的相互借鉴和应用，力求以最低的人力财务成本，取得管理和财务的双重需要。在知识经济条件下，随着信息技术与网络技术的迅猛发展及其在会计中的广泛应用，财务会计与管理会计进一步融合不仅必然、可能，而且有其特定的理论基础。

- 1.财务会计和管理会计的本质都是一种管理活动，这是两者融合的理论前提。
- 2.财务会计与管理会计对象的同一性是融合的客观基础。
- 3.财务会计与管理会计最终目标的一致性融合的主要原因。

对有效融合的几点设想

- 1.从基础数据的采集来保证管理会计与财务会计的有效融合。对财务会计来讲，基础数据的采集实质上就是会计确认和计量、以及填制会计凭证的过程。模型运算实质上就是编制会计分录，财务会计的分类账、总账和会计报表都可以看作是模型运算的结果。对管理会计而言，基础数据的采集就是管理会计循环中的原始信息挑选过程。模型运算就是计算、对比、差异分析过程，并产生相应的报告。尽管有差别，可是两者的循环起点均是企业的经营活动。因此，财务会计和管理会计的基础数据可以通过合并原始信息源的方法达到兼容。
- 2.会计基础工作的细化及财务资料格式的全新设计是管理与会计融合运用的前提基础。设计会计凭证，并使之成为财务会计和管理会计共用的原始

信息采集工具。会计凭证是原始信息采集、挑选、分类工具，是所有会计工作及管理会计运用的基础信息来源，也是最基础的数据库管理的信息来源，是财务会计与管理会计联系、融合的媒介。现行的以货币为单位，仅有财务会计借、贷方记录的会计凭证显然很难满足上述需要，因此必须对会计凭证的记录形式和输入方式进行重新设计。会计凭证记录形式的变化主要体现在两个方面：一是在原有财务会计科目的基础上，增加统计信息代码或类别栏，以求在基础上为管理及会计工作做好准备，避免以后在运用中的重复筛选。二是增加备用信息栏，以记录管理会计所需的非货币信息。根据需要，笔者建议设置会计账簿及管理会计两套账簿格式。其数据来源为会计凭证，会计账簿根据会计要求设置并由凭证生成。管理会计账簿则根据各单位管理需要设计相应的格式，根据会计凭证中的统计代码类别生成。会计报表与管理会计报表则根据各自相应的账簿生成。财务会计方面主要有资产负债表、损益表、现金流量表以及有关账簿的格式和相应的计算公式，管理会计方面主要是建立管理会计标准及相应的分析计算模型。综上所述，笔者认为，建立财务会计与管理会计相融合的会计体系，不仅适合我国目前国情，而且有其可操作性。要做好以上工作，首先，领导应重视管理会计在企业决策中的作用。实践证明，一个企业的领导对管理会计的重视程度直接决定着管理会计发展的前途。进而决定着企业盛衰、成败和生存发展。其次，应加强管理会计教育，提高会计人员的素质。具体做法是普遍开设管理会计课，使得所有会计人员和其他经济工作者都能懂得、了解管理会计，培养出一批财务会计与管理会计相当精通的专业人才。只有

在做好以上工作的基础上，才能使财务与管理融合的体系得到充分发挥与运用，以求更好地服务于企业。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com