

财务会计与管理会计融合方式探讨 ——以深圳地铁为例

唐莞玉

广州大学管理学院, 广东 广州

收稿日期: 2025年2月10日; 录用日期: 2025年3月19日; 发布日期: 2025年3月27日

摘 要

财务会计和管理会计作为会计学科的两个重要组成部分, 在企业的经营管理和决策中发挥着无法替代的作用。近年来, 财务会计和管理会计逐渐融合, 推进两者的融合更有利于会计行使自身职能, 有利于促进企业的发展进步。基于此, 本文从管理会计和财务会计的内涵和关系的探讨出发, 分析财务会计与管理会计的区别与联系, 从理论上证明管理会计与财务会计融合的可能性与必然性。在信息化时代背景下, 财管会计的融合不仅可以提高会计信息质量, 提升会计工作的整体水平, 还可以提高企业的发展竞争力。针对融合过程中出现的财会人员专业水平有限以及数据流动性受限问题, 企业可以通过创建统一化数据库, 加快智能财务建设和运营速度, 利用先进信息技术建设企业信息化平台; 招聘复合型财务工作人员以及定期对财务人员进行培训加强整体素养等措施加快两者的融合进程。

关键词

财务会计, 管理会计, 融合方式, 优化

Integration of Financial and Management Accounting

—Taking the Shenzhen Metro as an Example

Wanyu Tang

School of Management, Guangzhou University, Guangzhou Guangdong

Received: Feb. 10th, 2025; accepted: Mar. 19th, 2025; published: Mar. 27th, 2025

Abstract

As two important components of the accounting discipline, financial accounting and management accounting play an irreplaceable role in the management and decision-making of enterprises. In recent years, financial accounting and management accounting have been gradually integrated, and

the integration of the two can be more conducive to the exercise of their own functions, which is conducive to promoting the development and progress of enterprises. Based on this, this paper starts with a discussion of the connotation and relationship between management accounting and financial accounting, analyzes the difference and connection between financial accounting and management accounting, and theoretically proves the possibility and inevitability of the integration of management accounting and financial accounting. In the context of the information age, the integration of financial and management accounting can not only improve the quality of accounting information and enhance the overall level of accounting work, but also improve the competitiveness of the development of enterprises. In view of the limited professional level of accounting personnel and data mobility problems in the integration process, enterprises can speed up the integration process by creating a unified database, accelerating the speed of intelligent financial construction and operation, and using advanced information technology to build an enterprise information platform; recruiting composite financial staff and regular training for financial personnel to strengthen the overall quality of the measures to accelerate the integration process of the two.

Keywords

Financial Accounting, Management Accounting, Integration Approach, Optimization

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

管理会计自 20 世纪 70 年代末由西方会计引入我国后, 其理论研究以及在实务中的应用都明显滞后于财务会计, 严重阻碍了管理会计发挥其自身帮助企业开展预测规划、成本控制、决策和绩效评价等作用。且我国在会计标准建设、会计学术研究和会计实务方面, 考虑外部投资者、社会公众和外部审计较多, 对服务于企业内部管理的措施考虑不够, 在制定企业和单位战略规划、经营决策、绩效考核中, 尚未发挥应有的作用。因此, 我国会计工作改革必须顺应市场经济, 加快推进管理会计建设, 加强管理会计人才培养, 提高管理会计信息化建设水平。本文的研究目的是从管理会计和从财务会计的内涵和本质出发, 根据对二者的本质、目标和发展趋势的研究, 探讨在目前企业管理能力有限的前提下, 企业应当采用何种适宜的方式, 促进管理会计和财务会计在企业管理中的有机融合。

2. 文献综述

2.1. 管理会计与财务会计融合的必然性或理论基础

关于财务会计与管理会计融合的必然性研究, 大多数从理论上论证两者的融合是内在规律一致、顺应市场经济的必然要求。管理会计在职能方向上是对财务会计的延伸和发展, 在工作内容上是对财务会计的深化, 二者的最终目标始终保持一致[1]-[3]。孙晓民(2003)分析了财务会计与管理会计的目标变化, 指出在“利益相关者”共同治理模式下企业内部管理者也将成为财务会计重要的服务对象; 同时, 企业的战略规划发展要求管理会计的服务对象向外部扩展, 因此, 财务会计与管理会计的服务对象的融合为二者的最终融合奠定了基础[4] [5]。

2.2. 融合的可行性和障碍

徐越(2024)等从融合的理论基础、人才基础和技术支持等方面论证了财务会计和管理会计融合的可

行性[6]。通过对 ERP (Enterprise Resource Planning)管理系统的分析, 论证 ERP 系统为管理会计与财务会计的融合提供了可能。传统以核算与监督为主的财务会计功能正在向价值创造与价值增值融合的管理会计功能方向转型, 并在数字技术的协助下促进管理会计职能全球化与本土化协同。

同时, 也有少量文献探讨了财务会计和管理会计融合过程中的障碍。李琳(2006)指出, 财务会计和管理会计要实现融合, 必须满足服务对象趋同的条件, 这意味着会计信息生产者和使用者利益一致, 实现信息完全透明的目标。然而, 信息不对称现象普遍存在, 所谓信息透明也只是一个相对概念, 并不可能真正实现信息的完全公开透明化[7]。也有学者认为财务会计若与管理会计融合, 会使得原本只用于内部而具有排他性的管理会计信息成本公共产品, 引发“搭便车”现象, 这会导致会计信息的供给水平低于最优水平, 导致信息失真。

3. 财务会计与管理会计的融合——以深圳地铁集团为例

深圳市地铁集团有限公司成立于 1998 年 7 月 31 日, 是深圳市国资委直管国有独资大型企业。深圳地铁集团当前组织机构较完善, 下属二级单位众多, 因此需要更加科学合理的财务管理信息系统, 财务人员需要更高效准确地处理信息, 财务会计与管理会计融合势在必行, 唯有如此, 公司的整体运营效率才能得到提升, 借此推动公司整体经济效益提升。在深圳地铁集团财务会计与管理会计最典型的融合点, 就是全面预算管理。

3.1. 深圳地铁集团财务状况分析

3.1.1. 资产负债表分析

从表 1 数据可以看出, 近年来深圳地铁计算的业务规模不断扩大, 其资产从 2020 年的 4926.64 亿元增加至 2023 年的 7160.06 亿元。同时负债也由 2020 年的 1953.08 亿元增加至 2023 年的 3962.13 亿元。资产负债率逐年上涨, 从 2020 年的 39.6%上涨到 2023 年的 55.3%, 在负债率逐年增加的情况下, 必须要有足够强大的数据分析能力与预算管理能力, 才能够适应企业的快速扩张和发展。

Table 1. Statement of financial position analysis

表 1. 资产负债表分析

报告期	2020	2021	2022	2023
资产总计	4926.64	5935.07	6616.09	7160.06
其中: 流动资产	950.99	1226.49	1297.60	1308.35
非流动资产	3975.64	4708.59	5318.50	5851.70
负债合计	1953.08	2883.44	3500.54	3962.13
所有者权益合计	2973.57	3051.63	3115.56	3197.92

数据来源: 深圳地铁集团 2020、2021、2022、2023 年年报(单位: 亿元/人民币)。

3.1.2. 利润表分析

根据表 2 近四年的收入和利润情况可以看出, 近几年的收入水平总体呈下降趋势, 分别为 111.50 亿元、28.90 亿元、8.66 亿元、7.89 亿元, 主要原因在于投资收益减少且资产减值损失等原因导致利润下降。从以上分析可以看出, 深圳地铁集团正处于经济环境急速变化的阶段, 处于百年未有之大变局, 单体项目动辄几十亿的资金规模对于传统的财务管理模式带来了很大的挑战。集团的工作覆盖范围广泛, 涉及

地铁、房地产、商场运营、酒店等，旗下子公司较多，所设部门繁多，流程复杂。并且由于集团及下属公司的扩张，主营业务范围变广，报账涉及的单据种类多、数量大，这就需要建立起有效的内容与格式的标准，如果财务人员把较多的精力放在对基础数据的采集筛查和审核上，会导致效率低下。因此，地铁集团积极引入 ERP 系统，建设企业信息化平台对于加强管理和控制，促进财务会计和管理会计融合以提高工作效率是非常必要的。

Table 2. Statement of profit or loss analysis
表 2. 利润表分析

报告期	2020	2021	2022	2023
营业收入	208.28	163.97	239.76	251.54
营业利润	111.32	29.48	19.02	16.40
净利润	111.50	28.90	8.66	7.89

数据来源：深圳地铁集团 2020、2021、2022、2023 年年报(单位：亿元/人民币)。

3.2. ERP 环境下深圳地铁全面预算管理现状

由于深圳地铁集团内部组织结构庞大，子公司和总公司之间涉及资金调度、物资分配等利益纠葛，对于总部而言，财务管理问题十分重要，因此，深圳地铁引入 Oracle 的 ERP 系统，ERP 信息系统的推行，不仅给深圳地铁集团带来了机遇，也带来一定挑战。就机遇而言，ERP 信息系统主要是通过线上平台来实现，在这一信息系统平台上能够对大量数据进行实时有效管理。但由于深圳地铁内部机构庞大且复杂，承建工程多耗时较长，需要企业管理层具备丰富的实操经验，六成以上担任相关主管人员年龄超 40 岁，对互联网技术掌握程度较低，而财管融合利用的 ERP 系统要求相关专业人员能够熟练运用互联网信息技术，这就需要集团积极引进复合型财务人才，同时定期对财务人员进行培训加强整体素养。地铁集团引入的 ERP 系统基于原始单据、成本报表等，使集团的信息传递、管控、审批等各个流程都达到了统一规范，对公司全面预算管理各项措施的落实和推进奠定了良好根基。

3.3. 全面预算管理中的融合要求

3.3.1. 在预算编制中的融合

预算编制过程应该以预计的利润表、现金流量表和资产负债表为终点，企业以此对未来期间的财务状况和经营成果进行总体预测。在编制报表时，归集数据的逻辑要与编制实际财务报表的流程和逻辑一致，需经过财务人员归集计量，形成财务预算。编制的预算报表才能正确发挥预算功能，体现财务会计与管理会计融合的优势所在。

3.3.2. 在预算控制环节的融合

建立一个完整的预算控制制度，将预算的编制、执行、分析、调控等多个环节联合起来，形成一种实际信息和计划信息互相对照、互相修正、互为标杆的双向反馈。财务人员要时刻将预算与实际数据进行比对，将预算合理化。

3.4. 深圳地铁集团全面预算管理存在的问题及原因分析

3.4.1. 管理信息化程度低

深圳地铁集团的信息化系统还处于发展阶段，信息系统之间并不能有效实现多系统层面的对接，部

分数据仍需要人工整合,反馈和信息传递机制相对匮乏,各级管理层之间缺乏有效沟通,有半数以上员工对公司推行的全面预算管理没有明确认知,甚至有部分员工认为公司 ERP 系统与自己没有关联,只是每月机械性地报送相关数据。此外,各部门以及下属公司之间没有建立起关系链,不能有效对比数据对其优化完善。

3.4.2. 不够重视非财务指标

在信息化时代,技术、知识、企业创新能力和顾客满意度等无形资产逐渐成为企业竞争力的核心,但财务指标的变化往往无法直接反映企业的无形资产价值以及对其的管理效率。例如,假设企业本期内销售额增加,可以通过财务指标了解是销售价格的增加还是销售量增加,但却无法了解根本原因,是销售部门发掘新客户的能力变强,还是产品服务水平的提升等。

全面预算管理虽然是一种管理会计方法,但仍遵循财务会计的逻辑,从预算、生产、销售,到计算收入、成本、利润,都是为了优化财务指标,没有将更适应现代市场经济的管理思想(平衡记分卡、战略管理、绩效考核等)融合进去。只有在全面预算管理中真正实现财务会计与管理会计融合,其在企业实践中发挥作用才不会受到限制,更好地适应现代经济社会环境变化,从战略角度反映企业决策要求,建立起财务结果与动因之间的紧密逻辑关系,引导企业人员去关注关键性成功因素。

3.5. ERP 系统优化深圳地铁全面预算管理

ERP 系统给深圳地铁全面预算管理带来信息化的管理模式。ERP 系统下的全面预算管理可以通过细化公司的短期规划,各项计划可以得到有效实施。对于深圳地铁而言,在编制预算时必须以战略目标为导向,不可过度重视短期利益而忽视长远目标。另外,管理者应学习 ERP 系统先进管理理念,并将其运用到企业管理中;财务人员应充分运用线上与线下平台,使管理会计与财务会计进一步融合,从而使财务工作逐步拓展到企业价值链范畴;普通员工应该认真学习 ERP 系统操作知识,确保录入数据真实准确。

4. 财务会计与管理会计结合优势

4.1. 提高企业发展竞争力

在企业日常会计工作中,大部分财务会计与管理会计仍处于相互分裂的状态,导致财务信息及各种影响企业管理的信息不能得到及时处理从而影响信息分辨率。因此,企业若想降低成本投入,就必须建设统一数据库,提高信息分析效率[8]。首先,实现企业内财务会计与管理会计的信息共享,降低企业经营管理成本;其次,融合财务信息与非财务信息,能够提高企业会计信息质量,降低企业在各方面的管理成本费用。最后,以智能化大数据为基础,财务会计与管理会计的融合可以提高部门间合作效率。两者的融合,能够使企业适应当前市场经济的发展要求,制定科学合理的发展战略,为企业的创新性可持续发展奠定良好基础,提高企业竞争力。

4.2. 提升会计信息质量

4.2.1. 提高会计信息成果的准确性

随着市场经济的发展,企业竞争愈演愈烈,企业进行日常经济活动时,要尽量融合财务会计与管理会计,使它们能够共享信息从而提升企业对信息分析的全面性和准确度,保证企业的经营决策科学性。

4.2.2. 提高信息处理速度,降低信息处理成本

计算机与网络技术的发展为财务会计及管理会计的融合提供了基础和平台,通过构建信息库与智能信息筛选,计算机系统可以为财务人员挑选出具有应用价值的信息,会计人员的工作重点由单一核算和

监督转变为对信息的处理分析和对企业的财务管理。财务人员通过高效处理信息为企业预算管理、风险规范以及战略决策提供相应的信息支持。

4.3. 提升会计工作的整体水平

会计工作的总体水平很大程度上依赖于会计信息质量。会计信息质量高不仅降低员工工作强度，还简化了工作难度，使财务人员拥有更多时间以提升自身业务水平和工作能力。在企业推进财管会计融合进程中，会计工作侧重点将得到较为一致的处理，不论是以往财务会计更为关注的外部利益，还是管理会计更为在意的内部利益，会计信息将会在目前相同利益的驱使下更好地适应外部信息应用主体需求，掌握用户具体需求，对相关信息进行处理和整合，将优化过的最佳结果传递给客户[9]。同时应用高价值信息资料可以满足企业内部决策需求，提升会计工作整体水平。

5. 融合过程中的问题及其形成的原因

5.1. 财务人员专业水平有限

5.1.1. 财务人员专业知识储备欠缺

目前，大部分企业匮乏管理会计专业人才。随着经济高速发展，企业需要财会人员不仅掌握基础会计理论，还要积极实现业财融合，不能局限于事后监督，要参与到事前预先规划以及事中规划的过程中，制定财务管理规划，积极地参与到企业经营决策制定的各个环节中，运用金融知识、税务知识等分析企业可能面临的财务风险，制定出风险防控措施，这就需要财务人员不断提升专业水平。

5.1.2. 财务人员缺乏信息化建设能力

在信息时代的大背景下，人工智能、云计算等科学技术大大促进了财务共享服务的发展，信息化建设变得尤为重要。智能财务通过运用大数据技术对企业财务信息进行分析 and 判断，提高了数据准确性。但智能财务不具备处理紧急情况的能力，缺乏独立判断思考能力，当面临紧急问题时仍需要工作经验丰富的专业人员来进行处理。随着智能财务深入应用，企业财务管理中对初级财务人员的需求会逐渐降低，对财务人员运用智能财务能力的要求越来越高。在智能财务发展大背景下，如何提高会计人员信息化处理水平，是现阶段财务人员以及企业管理者都必须考虑的问题，只有具备信息化建设能力，才能更好地提高财务人员的综合素养，促进财务会计与管理会计的融合进程。

5.2. 企业管理水平比较低下

5.2.1. 会计管理体系不完善

对于大部分企业而言，最为重要的发展准则是要完善各各部门的管理体系，尤其是会计部门的管理体系。由于我国财务会计与管理会计融合仍然处于初级发展阶段，很多企业尤其是小微企业对于这一新的形式并没有明确方向。且目前仍有许多企业管理者在管理企业经营活动过程中仍固执坚持守旧的经济与管理思想，没能深入思考市场经济发展要求，更没有对大数据发展下的企业环境进行评估，在企业管理方面显得比较盲目与呆板，阻碍了管理会计与财务会计的融合进程。

5.2.2. 企业缺乏会计管理的理念与意识

我国市场经济迅速发展，在一定程度上促进了企业发展，但在企业建设中也存在弊端。为了确保经济平稳增长，国家在政策上不断支持与鼓励大学生或者是青年人自主创业，致使越来越多的企业以及事业单位加入到经济市场的竞争与运营当中，一定程度上导致很多小微企业管理者不具备会计管理理念，不能形成完善有效的内部管理制度，以狭隘的目光不考虑企业长远发展，只考虑到短时间经济效益。

5.3. 企业管理会计信息系统应用存在问题

5.3.1. 企业管理会计信息系统的架构不完善

我国管理系统(Management Information System 以下简称 MIS)在企业中逐渐得到应用,贯穿了企业管理的全过程,且覆盖了管理业务各层面,尤其是 ERP 系统在企业中得到了广泛且深入的应用。AIS (Accounting Information System)是 MIS 的子系统,主要是会计人员借助信息技术实现对会计信息的输入、存储、加工并编制对管理活动有意义的报告。我国 AIS 的构建方式主要是以购买商品化软件为主,且主要选择的软件品牌为用友、金蝶、思爱普 SAP 这三类,常用会计软件系统中管理会计模块相对较少,主要是以成本管理、财务分析为主,而在一些关键功能模块例如绩效考核评价模块、管理会计报告模块、预算管理模块等却十分匮乏,可以看出企业会计信息系统的功能构架并不完善,故难以发挥其功能[10]。

5.3.2. 数据的流动性受限

会计信息系统的相关数据不仅来源于企业内部,还包括外部相关信息,例如供应链上下游企业相关信息、行业信息、国家政策等。另外智能云等的出现与发展,引导社会进入数字化经济时代,时刻充斥着各类数据,企业面对着庞大数据量,加大了会计人员收集、分析数据的难度。企业内部系统众多,财会系统中不同部门仍然使用不同的数据核算标准与各式的数据信息平台,未能结合大数据、云计算等科学技术做到全面统一的大数据库,这就导致不同信息系统间会存在差异性兼容性较差的问题,导致来自不同信息系统中的数据语义不统一,存在数据壁垒,数据流动性受限,大大减弱了数据交换、处理效率[11]。此外,垂直式的管理阶级分层也阻碍了信息及时性。

6. 企业管理会计与财务会计融合的优化策略

6.1. 提高财务人员的素质和专业能力

企业在人才招聘和任用环节应加强管理,招聘具备扎实专业知识、实操能力强的财务人员。企业也应投入适量资金支持财务共享数据信息库的建设,利用 Oracle 等财务共享数据中心进行成本分摊和盈利能力分析、预算管理与绩效考核、查找线上凭证便于凭证整理与储存等,帮助企业改善经营业绩。同时,企业应组织财务人员系统学习专业知识,提升财务人员专业素养同时加大对管理会计知识体系的学习,培养会计人员的协作能力以促进工作相适应、相协调。

6.2. 完善企业组织管理机制

为促使财务会计与管理会计能够尽快融合发展,企业需要首先成立合理科学的管理机制。综合考虑衡量各方面要素,结合先进的科学方法,完善企业考核制度。此外,在财务信息化大环境下,要重点加强各部门之间交流协作,建立内部资料共享平台,为企业提供有效的财务信息支持。

6.3. 推进企业会计信息系统建设

充分利用先进现代信息技术建设企业信息化平台。要想实现财务管理数据的融合,首先,针对财务数据进行细致筛选以推进数据优化管理进程,通过对原始数据的合理分类存储来降低数据重复性。其次,提升数据检索效率。企业可以通过建设企业信息化平台对数据进行分类,形成透明公开的数据管理。最后,企业可以通过建立科学合理的信息化平台及绩效考核机制来评估企业工作人员的综合能力,使工作人员充分发挥自身的能力优势,弥补自身短板。利用先进科学技术可以为数据资源的传输提供可靠保障,促进管理会计和财务会计有效结合。

7. 结束语

管理会计和财务会计概念的出现与分化, 实际上是社会经济发展到一定阶段的产物。财务会计与管理会计二者具有相同起源, 同为企业管理活动的一部分, 最终目标都是维护企业内外部利益相关者的合法权益, 提高企业和社会的经济效益。在现代企业管理中, 管理会计与财务会计的融合贯穿会计管理过程的始终, 随着经济高速发展, 财管会计融合趋势更加不可抵挡, 本文着重分析了两者的必要性, 两者融合过程中可能出现的问题以及如何高效促进两者融合的方法, 而对如何具体化培养复合型财务人才以及企业引用高新技术所带来的成本对企业的影响还需进一步探讨。但企业财务会计与管理会计的有效融合, 能够增加财务管理工作的职能作用, 提高企业竞争力, 体现财务管理真正价值。

参考文献

- [1] 闫慧. 大数据时代企业财务会计与管理会计融合发展路径探讨[J]. 商业经济研究, 2021(15): 132-134.
- [2] Hopper, T., Kirkham, L., Scapens, R.W. and Turley, S. (1992) Does Financial Accounting Dominate Management Accounting—A Research Note. *Management Accounting Research*, 3, 307-311.
[https://doi.org/10.1016/s1044-5005\(92\)70019-5](https://doi.org/10.1016/s1044-5005(92)70019-5)
- [3] Kaplan, R.S. (1984) The Evolution of Management Accounting. In: Emmanuel, C., Otley, D. and Merchant, K., Eds., *Readings in Accounting for Management Control*, Springer, 586-621. https://doi.org/10.1007/978-1-4899-7138-8_27
- [4] 孙晓民. 论财务会计与管理会计的融合——会计目标变迁的视角[C]//厦门大学会计发展研究中心. 转型经济下的会计与财务问题国际学术研讨会论文集(下册). 厦门: 厦门大学会计系, 2003: 7.
- [5] 赵敏. 大数据背景下财务会计与管理会计融合策略研讨[J]. 财会学习, 2024(24): 94-96.
- [6] 徐越. 新形势下企业管理会计与财务会计的融合发展研究[J]. 活力, 2024, 42(10): 148-150.
- [7] 李琳. 管理会计和财务会计不宜融合[J]. 中国农业会计, 2006(9): 14-15
- [8] 王德飞. 管理会计与财务会计的融合——基于会计价值评价的视角[J]. 现代经济信息, 2019(33): 184.
- [9] 冯巧根. 管理会计的职能拓展与发展情境[J]. 财会通讯, 2023(5): 3-11.
- [10] 钟文静. 基于业财融合的企业会计信息系统构建研究[D]: [硕士学位论文]. 廊坊: 西南科技大学, 2019.
- [11] 刘春林. 建筑企业财务会计与管理会计的融合[J]. 工程抗震与加固改造, 2024, 46(6): 193.