

基于财务人员转型的管理会计升级策略

刘 洋*

中国人民银行营业管理部, 北京 100045

摘 要: 管理会计在企业发展中具有非常重要的作用, 工作中的相关信息能够为企业的管理人员提供一定的保证, 从而制定出更为科学化、合理化的执行对策, 确保经济活动的稳定运行。为了最大程度地促进管理会计的升级工作, 需要完善相应的管理体系, 以财务人员为核心, 将财务和管理工作进行有效的衔接, 实现两者的有效转换, 这样才能推动企业的长远发展。本文基于财务人员转型的管理会计升级策略进行探讨。

关键词: 财务人员; 会计升级; 管理策略

一、以财务人员转型促进会计管理升级的重要性

目前, 我国已进入经济转型的关键时期, 不仅促进了产业升级, 增强发展动力, 还带动了企业管理升级。由于企业管理中人占据主体地位, 所以企业管理升级首先要实现员工的转型。在企业中, 推动财务工作者转型主要源于以下三方面。

一是企业自身升级需要。要想打造拥有国际竞争力的企业, 财务工作者一定要顺应企业跨越式发展。二是企业制定决策与发展战略时需要财务的支持。伴随经济转型进程加快, 对企业财务人员的职能也提出了更高要求, 同样是财务分配资源、监管风险、提升价值等方面的展现与实践。三是财务部推行管理会计的根本要求。现阶段, 财务部加大对管理会计的培养力度, 塑造带有我国特色的会计转型升级版, 这是推进企业财务工作者职能转型的政策驱动力^[1]。

二、企业财务人员转型面临的主要困难

结合当前财务人员转型的发展现状, 落实好财务队伍人员建设已经成为企业财务工作创新的重点。但是综合实际情况来讲, 部分企业在进行财务人员转型引导的过程中, 还存在着较多的困难。

(一) 职业准入资格体系不够完善

在日常会计工作开展的过程中, 由于对于会计人员本身的技术水平要求较高, 必须要通过资格证书进行人员资质认定。但是, 管理会计工作本身在执行过程中, 部分人员的专业资质考试体系未能全面落实职业准入资质证书的核查以及验证力度较弱, 这会导致会计人员的专业技能以及管理能力存在形式化问题。

(二) 管理会计理论与实际需求不符

在当前的企业发展环境下, 要想实现财务人员转型, 就必须打造现代化的管理会计优化策略, 并且结合具体的工作方针, 落实好人员工作职能和工作角色的定位。但是, 当前部分企业将日常的经营重点放在了经济效益以及一线服务方面, 对于管理会计这一工作体系的重要性认识不够, 导致改革力度以及研究力度较弱, 无法为管理会计人员的转型提供与社会环境相符的前提条件和途径。

(三) 转型工作全面发展较为困难

当前管理会计人员的转型不仅要面对企业内部结构的制约条件, 也要面对整体社会环境中的制约条件, 例如当前我国会计理论体系发展得还不够成熟, 社会各界对于管理会计的认知还存在一定误区, 因此部分企业在落实管理会计团队建设的过程中, 往往是结合自身的不同认知进行优化的, 缺乏对整体社会环境的考虑, 缺乏对当前现有资源体系的研究。在这样的环境下, 管理会计的创新以及财务人员的转型与实际需求之间存在较大的误差, 外界环境施加的压力, 不仅无法成为财务团队建设的动力, 还极可能会成为阻碍其发展质量的主要因素^[2]。

三、财务工作者转型的基本策略

(一) 角色的合理定位

以往财务人员的工作相关内容就是以记账和报账为主, 并不能很好地为企业领导实施企业管理时提供有效的财务

*通讯作者: 刘洋, 1980年6月, 男, 汉族, 北京人, 现就职于中国人民银行营业管理部, 高级会计师, 硕士研究生。研究方向: 管理会计、全面预算管理。

信息,对决策者的信息需求没有很好地税务掌握,对非财务的信息理解能力不足。而对于要进行管理升级的企业来说,以往财务工作模式已经完全不能满足社会发展的需求了,所以转型工作迫在眉睫。而转型工作的第一步,就是要对财务工作人员进行合理的角色定位。

一是服务战略。战略思想是国有企业财务相关管理层必须具备的一个要素,要树立战略清晰的财务工作新观念。二是业务整合。财务工作就是要将财务和业务各自为家的局面打破,企业财务工作人员要懂得从业务的视角落实工作、看待问题、设立制度、制定规范等。三是时刻关注资金动态。对财务管理工作而言,加强自有资金的管理尤为关键,财务工作差一分一毫都要出大问题,我们财务工作人员一定要有资金至上的相关财务理念,对资金全面加强控制。四是合理规避风险。财务工作人员要做好参谋角色,在适当时机向企业领导发出风险提示,帮助企业有效地规避风险,比如财务管理的合同风险、运用中指标的误差风险等。

(二)在财务工作中推行“一法则”“四化”的标准

国有企业的财务人员在转型的过程中,可以依据一法则和四化的标准来进行。所谓“一法则”就是二八法则,“四化”具体是指信息化、个性化、数量化与系统化。

第一,企业的财务工作人员必须具备一些系统化的思想,必须要不断地对财务管理的整体规划进行优化,建设合理有效的管理系统,最终将财务的监管水平提高。第二,财务工作人员在开展工作时发挥自身的创新精神,进行个性化、合理化的构思。要在对企业实际状况综合考量的基础之上,将财务管理、发展战略、监管模式以及运营特征有效地结合起来,为企业的相关业务模块提供更好的支持。第三,财务工作人员的转型必须要满足企业数量化的发展需求。它也是企业财务工作科学化、合理化水平的重要体现,更是提升企业综合实力的必经之路。第四,企业财务工作人员的转型要将信息化相关技术推进的作用充分展现出来。依托于先进的技术,减少以往传统模式下记账和人工核算的压力,将更多精力用在评价、管理、剖析及监督的工作中,要时刻加强企业财务预算管理和核算管理之间的联系。另外,企业还要全面地贯彻执行二八法则,用80%的时间去完成关键的20%的事。对企业财务工作来说,那20%就对企业的管理效果有着最直接影响。因此,财务工作人员更要熟知哪些是重点工作,保证其能够顺利完成。

(三)企业财务工作人员转型要与管理会计工作有机结合

一是企业要发展,必须要抓住管理会计系统化发展这个机遇,更好地促进相关财务工作人员的顺利转型。始终要加强企业管理会计工作,相关财务工作人员必须对管理会计有一个清晰正确的认知,并且要对相关用具能够熟练地使用。在企业建立初期,可以制定使用的模板,发放一些相关的指导手册,让其物尽其用。二是企业财务工作人员必要了解管理会计的相关岗位职责。企业要根据自身发展和实际情况设立这个岗位,并安排较核心的管理会计工作人员,并要激励现有的财务工作人员,让他们能积极地学习与管理会计相关的理论和知识,不断地提升自己的业务水平与职业素养,以胜任这个岗位的本职工作。除此之外,管理会计在企业财务部门的比重必须逐年增长,不能低于百分之五十,且要将此项细化,作为主要工作来对待。三是增强各个企业间的学习和沟通,时常向对方分享一些成功的工作经验,根据企业自身个性化的需求,根据企业所开展相关业务特色和管理的实际情况,设立与企业本身相符合的管理会计发展方案^[3]。

(四)加强企业财务工作人员的培养与激励工作

国有企业在经营与管理过程中,经常会向财务工作人员了解管理会计,因此企业对此要给予全面支持,以保证管理会计能够在企业中良好地运行。

第一,企业要对管理会计有一个准确的认识,要明白管理会计的必要性和重要性,定期为财务工作者提供培训平台,帮助其提升管理会计的相关工作水平。此项工作可根据企业自身实际情况来落实,也可以建立在区域发展质量的基础上为人员提供外出学习的机会,例如前往发达城市学习先进企业管理会计发展经验,与企业自身的发展现状相结合,进行项目实践以及社会调研,了解周边环境,了解社会发展趋势,才能让企业财务人员转型具备时代性特点,也能让管理会计工作的改革具备多样化特点。第二,要建立健全管理会计人员的绩效与奖励考核体系,让已经完成转型的财务工作人员能明确自己的工作重点,履行相关的责任和义务。在这个过程中可以树立优秀职员奖,也可以通过部门内评比的方式创造良性竞争的环境,让人人意识到自身所面临的工作难题和发展现状,这样才可以强化人员的积极性。第三,要站在企业以及人员的未来发展双重目的角度,为人员转型提供良好的环境和前提条件,这不仅要强化日常培训工作的有效性,还需要在建立企业内部发展体系的基础上进行分析,了解企业当前的发展现状,并且将其作为

人员转型过程中的主要工作目标,以目标促进人员转型积极性同时,在培养人员过程中也要进一步强化其职能价值以及责任意识,要建立基于人员未来职业生涯规划基础上的激励与督促机制,坚持体现以人为本,这样才可以实现财务人员队伍建设的目标^[4]。

四、结束语

现代国有企业发展的风向标,就是以财务工作人员的转型来促进管理会计的升级。企业相关工作人员一定要根据企业实际情况与特点,有针对性地选择优化对策,以保证企业不断持续健康地发展。

参考文献:

- [1]刘利娟.基于财务人员转型的管理会计升级策略[J].企业改革与管理,2018(20):130+150.
- [2]刘希琳.财务人员转型对管理会计升级的促进作用[J].智富时代,2016(06):99.
- [3]王晓翔.以财务人员转型促进管理会计升级[J].财务与会计,2015(02):37-38.
- [4]罗洁.基于财务人员职能转型的管理会计发展策略[J].企业改革与管理,2015(23):144-145.