

基于财务价值创造的管理会计应用分析

赵健华

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）昆明分所，云南昆明，650000；

摘要：在经济全球化逐步深化，市场竞争逐步加剧的背景下，财务价值创造成为企业的核心发展目标。管理会计是企业财务管理工作中重要工具，管理会计模式的创新应用能够深化价值创造。本文梳理了财务价值创造与管理会计之间的内在逻辑，进一步剖析管理会计模式在企业财务价值创造中的核心应用价值。在此基础上，提出有效的应用策略。通过本文的分析可知，在财务价值创造背景下，管理会计模式的应用需要构建价值导向的管理会计体系，明晰价值创造路径、深化管理会计工具融合应用，提升价值创造效能、推动管理会计信息化建设，强化价值创造支撑、强化财务与业务深度融合，筑牢价值创造协同基础，达到优化财务价值，创造成效体现管理会计模式应用价值的目标。

关键词：财务价值创造；管理会计；信息化；深度融合

DOI：10.69979/3029-2700.26.02.014

引言

现阶段，随着市场经济体制的不断完善，企业所面临的外部竞争环境复杂性在不断提升，以核算为主导的财务管理模式已无法满足企业的高质量发展需求，财务价值创造成为企业突破发展瓶颈，提升自身竞争力的关键方法。在这一背景下，更需要企业财务部门转变工作方式。而管理会计模式是价值创造的核心要求，将传统财务管理工作关注成本核算额度的模式逐步向价值管理的方向扭转，力求通过有效的财务管理，为企业的运营决策提供支持。

1 基于财务价值创造的管理会计模式应用价值

1.1 优化资源配置，夯实价值创造基础

在财务价值创造这一核心目标的引导下，应用管理会计模式落实财务管理工作，可精准预测资源需求，实现资源的动态配置，为企业的价值创造奠定基础。管理会计需要依托全面预算管理作业成本法等工具，对企业内部各类资源的分布情况、使用效率和增值潜力进行系统性的分析，明确不同业务板块项目资源的需求，并且排列出需求的优先级，通过将资源导向高附加值的业务，或者向核心战略项目倾斜，减少非必要环节占用资源现象的发生率，保证资源配置与价值创造目标的全方位匹配^[1]。同时，管理会计还可建立资源使用效率评估体系，对资源投入的额度和产出的价值进行实时追踪分析，了解两者之间的对应关系，及时发现资源配置失衡现象。

1.2 强化成本精准管控，拓展价值创造空间

成本管控是企业财务价值创造的核心环节，管理会

计模式可通过全流程覆盖背景下的精细化成本管理，有效降低企业的经营成本，帮助企业获得更加宽广的价值创造空间。与传统的成本核算模式不同的是，管理会计本身就是从价值创造的角度出发，突破单一的成本核算维度，以构建成本预测决策控制分析以及最终考核为基本架构的全流程管理体系支持实际工作开展的工作模式。同时，会引入目标成本法、标准成本法等工具，根据企业的战略目标制定科学的成本控制标准。在这种情况下，成本管控责任可细化到具体的部门和实际的工作环节及岗位人员中，以便保证成本管控由全员参与覆盖全流程，这有利于直接推动企业财务价值创造工作取得更加显著的成效^[2]。

1.3 提升决策支撑能力，引领价值创造方向

有效的决策对于企业运营发展和财务价值创造有重要的支持作用。管理会计模式可为企业的运营发展提供多元信息，其中，既包括专业的财务数据信息，也包括一部分与业务关联的非财务信息，能够保证企业决策具备科学性和前瞻性。在具体实践中，管理会计模式的应用可依托大数据、智能化等多种技术对企业内外部的经营数据、财务数据、市场需求数据进行全面整合，从而进一步预测盈利空间，评估具体风险^[3]。

2 基于财务价值创造的管理会计模式应用策略

2.1 构建价值导向的管理会计体系，明晰价值创造路径

在构建工作体系时，首先应明确目标。随后，要做好组织保障。最后，应明确制度规范，从而形成一个全

方位多层次的价值管理框架。

在明确目标方面,应当将财务价值创造目标与管理会计体系的顶层设计深度融合,避免单纯以核算管控为核心的目标导向,将价值识别、价值规划、价值实现和价值作为核心目标,构建完善的目标体系。具体来讲,应结合企业战略发展规划,以价值最大化为目标,将不同的层级目标细化为可完成的阶段性指标,具体指标可包括经济增长率、投资回报率提升幅度、成本费用,利润率优化效果等管理会计的各项工作都可在上述目标的指引下,有明确的方向。同时,要建立目标的动态调整机制,根据市场环境的变化,行业竞争态势的变化和企业实际经营情况优化价值目标体系,确保管理会计体系与企业价值创造需求高度一致^[4]。

在组织保障方面,应当构建财务和业务深度融合的管理会计组织架构模式,一方面明确管理层在管理会计体系中的主导责任,形成由财务总监牵头,各业务部门负责人共同参与的工作小组模式,统筹协调管理会计体系建设的各环节工作,并且协同解决应用实践中的典型问题。另一方面,要设立专门的管理会计职能部门和核心岗位,配备具有财务专业能力业务和数据分析能力的复合型人才,负责管理会计工具的应用和价值分析报告的编制等一系列工作。除此之外,可以建立财务人员和业务人员的轮岗交流工作机制,保证财务人员能够通过轮岗,深入了解业务部门各项工作的基本流程,把握业务痛点。同时,帮助业务人员提升财务价值意识,为组织层面的价值协同奠定基础。

关于制定制度规范,主要强调应制定覆盖管理会计全流程的各项规章制度,保证各环节工作“有章可循、有规可依”。尤其要重点针对预算管理、成本管控、决策支持绩效评价等核心环节的管理制度进行明确和完善。一方面要明确操作标准。另一方面,要精准定位责任主体对各流程节点的工作目标和考核要求进行详细分析。

2.2 深化管理会计工具融合应用,提升价值创造效能

深化管理会计工具的融合应用,是保证价值创造效能充分发挥的重要前提条件。企业应结合财务价值创造的核心目标,打破单一工具应用的局限性,实现各类管理会计工具的协同联动,达到效能最大化的目标。具体来讲,深化管理会计工具的融合应用时,应做好以下几方面工作。

一是在预算管理和教职创造深度融合的过程中,应当积极将各环节指标融为一体,构建全面预算管理模式,

以企业长期的价值创造和战略目标为引领,将宏观上的战略目标分解为年度价值目标、季度价值目标和以月为单位的工作绩效目标。随后,再转化为具体的预算指标。在预算编制阶段,可将作业成本法、全生命周期成本法联合应用,针对企业各类业务活动做好精细化作业分析,识别增值作业和非增值作业,并且根据价值贡献度指标的实际数据,分配预算资源。同时,要考虑市场需求、原材料价格波动等外部因素,对预算指标进行优化调整,提升预算编制的前瞻性,保证预算编制的科学性。在预算执行阶段,则应依托专门的管理会计信息系统,建立实时监控流程,对各项业务的预算执行进度进行动态追踪,对比分析预算方案与实际执行过程中的额度差异,分析产生差异的原因,及时采取督促整改措施。

二是在成本管理与价值创造的深度融合层面,应当做好事前预测、事中控制、事后分析三个环节的工作,优化成本价值管理成效。将目标成本法、标准成本法和价值链成本管理工具联合应用。在事前预测阶段,用目标成本法做支撑,结合企业的价值目标和市场竞争状态,制定产品或服务的目标成本,并进一步进行成本分解。将宏观成本分摊至技术研发、原材料采购、生产运营和销售等多个环节。同时,可运用价值链成本管理工具,来分析企业上下游价值链的成本结构,对成本优化空间进行精准识别。通过与供应商、客户之间的协同合作,使整个价值链的成本额度得到控制。进入事中控制阶段,则应当运用标准成本法,对各环节的标准成本定额进行确认^[5]。同时,做好成本消耗状态的实时监控工作。一旦发现成本额度出现偏差,则应启动预警机制,分析原因并采取纠正措施。在事后分析阶段,则要重点对成本管理的效果进行评估,观察对比实际成本目标成本和标准成本之间的差异。分析成本管理对企业价值提升的贡献度,为进一步优化成本管理策略提供依据。

三是在战略决策层面,应当整合企业外部数据资源运用风险分析工具,从投资回报率、经济效益创造等方面入手,对企业的战略定位和产业布局情况进行评估,为科学地推进战略决策提供依据。另外,还应当融合净现值内部收益率和投资回报周期等投资评价指标,对投资决策的质量进行评估,进一步测算投资项目的价值创造潜力。

2.3 推动管理会计信息化建设,强化价值创造支撑

管理会计信息化建设主要是指,应当以数据做核心,从信息系统的搭建,数据资源的整合和技术人才培育等环节入手,强化信息化建设力度,构建完善的信息化建设流程。

首先,企业应积极利用智能化技术和大数据技术搭建在线价值管理平台,立足企业的财务价值创造需求,构建专门的价值管理系统,并与企业现有的财务核算系统、业务管理系统和供应链管理系统客户关系管理系统,避免信息孤岛,形成全流程贯通的数据流转通道。在设计系统功能时,也应当以价值创造为背景,纳入预算管理、成本管理、决策支持、绩效评价等核心功能模块,并且进一步细化各功能模块的实际功能。例如,预算管理模块就应当涵盖预算编制、预算执行监督、预算调整和预算分析等各项功能,保证可自动生成预算执行分析报告。同时,还应结合企业的规模和发展阶段,选择适当的系统建设模式。例如,对大型企业来讲,可采用定制开发模式,配合企业的个性化需求进行功能模块的定制开发。中小企业则应当采用成熟的商品化软件做支持,并根据自身需求酌情进行二次开发,保证系统建设成本和应用效果的平衡关系。

其次,在数据资源的整合层面,则应当建立统一的数据管理体系,对各类数据进行标准化、规范化管理,为管理会计价值分析提供数据支撑。在具体实践中,应当明确数据标准统一数据统计的口径,对各类数据的定义采集范围,采集频率存储方式进行规划和统一保证数据一致,具有可比性。同时,要重点规范财务数据业务数据市场数据等核心数据标准,避免由于口径不统一,导致分析偏差。

再次,在技术人才培养层面,应当积极打造具备各类综合能力的管理会计人才队伍,为管理会计信息化应用提供有力的人才保障。一方面加强对现有财务人员的信息化技能培训力度,重点开展管理会计信息系统操作、数据分析工具应用和数据挖掘分析等方面的专业培训,保证财务部门人员学会整合分析各类数据,进一步为管理会计工作目标的实现提供支持。

2.4 强化财务与业务深度融合,筑牢价值创造协同基础

强化财务与业务的深度融合,应当从流程互嵌、信息共享、人员协同等方面入手采取措施。保证财务服务于业务、业务支撑价值创造价值引领发展。在流程互嵌阶段,应当将管理会计的价值管理理念与工具全面嵌入到企业业务流程中,实现财务和业务的全流程协同。

首先,企业应当从价值创造的角度出发,对业务规划的可行性盈利性和风险状态进行评估。尤其是在新项

目的立项阶段,财务人员需成本预测、盈利分析等方式,对项目的投资成本、预期收益、投资回报率等价值指标进行精确测算,为立项决策提供量化依据。同时,要结合企业的资源状态,评估项目资源需求的合理性,保证项目规划和企业价值创造的目标高度一致。而在业务执行阶段,则应当将管理会计管控工具嵌入业务执行的各个节点,实现对业务流程的实时价值管控。例如,可在采购业务中嵌入预算管控与成本分析工具,对采购预算执行情况、采购成本变动情况进行实时监控,确保采购成本控制在目标范围内。

其次,在信息共享层面,应当构建各类信息的实时共享平台,实现数据资源的深度融合,保证数据高效流转,稳定发挥作用。例如,销售业务数据录入系统后,可由系统自动生成相应的销售收入成本等财务数据,并推送至财务部门。由财务部门对销售数据进行整合分析,并反馈给销售部,为进一步辅助销售部优化客户结构,调整销售策略提供依据。

再次,在人员协同层面,应当构建财务和业务人员的常态化协同机制,以便提升跨部门价值管理能力。在具体实践中,应当建立跨部门项目小组,协同推进项目实施和价值管理工作,提高协同效率,优化价值创造效果。

3 结束语

综合本文分析可知,财务价值创造背景下的管理会计模式应用时,需要人员、技术、资源等多方面的支持。另外,管理会计模式的运行也需要财务部门人员和业务部门人员协同合作,共同为创造价值提供动力,寻找创造价值的科学方法,利用财务数据做支撑,为有效创造价值,维持企业稳定良好的运营状态提供保障。

参考文献

- [1]喇建斌.价值创造视角下的企业智能管理会计体系建设探究[J].乡镇企业导报,2025,(23):164-166.
- [2]闫渊.新时代背景下财务会计向管理会计转型研究[J].上海企业,2025,(12):254-256.
- [3]冯宝珍.企业财务会计向管理会计转型路径分析[J].现代营销,2025,(34):49-51.
- [4]冉淑芳.管理会计在企业财务管理中的应用分析[J].市场瞭望,2025,(23):133-135.
- [5]林榆.大数据时代财务会计与管理会计的融合发展[J].中国会展(中国会议),2025,(22):109-111.