

预算会计与企业会计的对比分析

刘迎春

通达扬帆科技(东莞)有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i4.2502

[摘 要] 预算会计、企业会计属于不同的会计门类,文章基于此,首先从会计信息紧密相连、职能作用高度相通两个维度,分析了预算会计与企业会计的关联性,继而围绕会计目标、会计基础、会计要素、会计报表四个方面,分析了预算会计、企业会计的差异性,并从组织架构、数字平台、人力资源以及制度四个方面,构建了二者融合的路径。

[关键词] 预算会计; 企业会计; 对比; 融合

中图分类号: F235.19 **文献标识码:** A

Comparative analysis of budget accounting and business accounting

Yingchun Liu

Tongda Yangfan Technology (Dongguan) Co., LTD.

[Abstract] Budget accounting and enterprise accounting belong to different accounting categories. Based on this, this paper first analyzes the correlation between budget accounting and enterprise accounting from two dimensions of closely linked accounting information and highly interconnected functional functions. Then, it analyzes the differences between budget accounting and enterprise accounting from four aspects: accounting objectives, accounting basis, accounting elements and accounting statements. And from the organizational structure, digital platform, human resources and system four aspects, the construction of the integration of the two paths.

[Key words] budget accounting; Enterprise accounting; Compare; merge

预算会计、企业会计是会计的两大分支,预算会计以预算管理为中心,侧重于反映和监督预算资金的收支情况,主要用于机关事业单位,企业会计聚焦企业资金流动,以货币为主要计量单位,能够有效反映企业现金流量、财务状况、经营业绩等信息。预算会计在企业中同样有着巨大的应用价值,能够提高成本核算效率,助力企业预算管理^[1]。

1 预算会计与企业会计的对比

1.1 预算会计与企业会计的关联性分析

预算会计、企业会计的关联性,主要体现在两个方面:

(1) 会计信息的紧密联系。已经发生的经济活动,是企业会计关注的重点。现金流量表、利润表、资产负债表等财务报表,能够规范地呈现出企业的财务信息,但难以为企业的管理、决策提供支持。预算会计以服务企业预算管理为目标,既注重财务信息的搜集,也注重非财务信息的搜集,会计信息更为灵活、多样。二者融合,能够提升会计信息的完整性,减少信息遗漏问题。此外,预算会计、企业会计在会计信息层面具有很强的互补性。企业会计中的基础数据,如历史成本、资产负债情况、现金流量等,能够为预算会计提供数据支持,同时,预算会计中的非财务信息,

也能完善财务会计体系。二者融合,可以提高会计信息的准确性,确保会计工作的质量。

(2) 职能作用高度相通。预算会计、企业会计的服务对象有很大的不同,企业会计主要服务于投资者、债权人、监管部门等外部利益相关者,对企业经营管理的作用有限。预算会计将会计作为推进企业预算管理的重要手段,着力从决策、计划与控制、绩效评估等方面为管理层提供支持。服务对象的差异性,使得预算会计、企业会计存在脱节的问题,影响了企业会计工作的整体水平。二者融合,不仅可以发挥企业会计在预算会计中的数据支持作用,也能将预算会计的理念、方法、职能等,嵌入到企业会计中,更好地发挥企业会计在企业经营管理中的作用。以预算编制为例,传统的预算编制,仅以历史数据为基础,在预算指标的分解以及预算执行监控中存在很大的不足,严重降低了预算的作用。预算会计与企业会计的融合,使得财务会计人员能够引入企业会计中的全面预算管理,为各部门制定合理的预算指标,并对预算执行情况进行监控与分析,将预算执行中的问题及时暴露出来,从财务角度为企业提供支持,提高会计工作水平。

1.2 预算会计与企业会计的差异性分析

(1) 会计目标差异。如前所言, 预算会计主要用于机关事业单位, 与企业会计的适用范围不同。适用范围的差异性, 也使得预算会计、企业会计的目标有很大的差别。从预算会计的角度而言, 预算会计的主要目标是为了满足预算管理的需要, 或者说助力预算管理的开展, 因此, 预算会计更侧重于反馈预算收支的执行情况, 并为机关事业单位的预算编制、执行和决算等提供信息支持。从企业会计的角度而言, 企业会计包括财务会计、管理会计两大分支, 前者能够提供企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息, 为投资者、债权人、管理层等利益相关者了解企业情况, 以及科学决策提供支持, 后者则能服务于企业的管理^[2]。

(2) 会计基础差异。预算会计、企业会计有着不同的会计基础, 预算会计通常采用的是收付实现制, 即以实际收到或支付现金的时间作为确认收入和费用的依据。当前, 使用预算会计的主要为机关事业单位, 收付实现制能够直观、清晰地展现特定时间段内资金的流入与流出情况, 从而为资金管理以及预算控制提供支持。企业会计一般采用的是权责发生制, 即不论款项是否收付, 直接以权利和责任的发生为基础来确认收入和费用。企业作为市场经济下的经营主体, 围绕业务开展经营活动, 是企业的基本特征, 权责发生制更注重经济业务的实质, 因此, 能够更好地呈现企业的经营成果和财务状况^[3]。

(3) 会计要素差异。预算会计、企业会计的会计要素有很大的差异性, 预算会计的会计要素由预算收入、预算支出以及预算结余三大部分构成, 预算收入指预算年度内筹措到的资金, 如机关事业单位依法依规获得的非偿还性资金, 预算支出指为实现特定目标而发生的资金支出, 如政府部门在公共服务供给中发生的支出, 预算结余则是预算收入与预算支出的差额。企业会计的会计要素主要有资产、负债、收入、费用、利润、所有者权益等。以资产为例, 资产作为企业经营活动的基础, 能够以货币计量的形式呈现, 本质上是企业拥有的, 或能够掌控的经济资源, 涵盖固定资产、流动资产等多个类型。企业会计要素能够反映企业的经营成果以及财务状况。

(4) 会计报表差异。预算会计、企业会计的会计报表构成不同, 预算会计的报表主要有预算收入支出表、预算结转结余变动表、财政拨款预算收入支出表等, 依据编制层次的不同, 预算会计报表分为本级报表和汇总报表两大类。这些报表能够反映预算的收入、支出情况, 预算余额的变动情况等, 从而为预算管理提供支持^[4]。企业会计的报表, 即各种类型的财务报表, 主要有资产负债表、现金流量表、利润表、所有者权益表等, 这些报表能够从不同维度反映特定时间段内的企业财务状况、经营情况, 如资产负债表能够呈现企业资产总额、资产构成、负债总额、负债类型、资产负债比等信息, 利润表能够反映企业的经营业绩与营收能力。

2 预算会计与企业会计的融合对策

2.1 以组织架构的融合为前提

以往, 预算会计、企业会计隶属于不同的会计部门, 两大

计部门间虽然有着较为密切的交往, 但组织壁垒的存在, 对预算会计、企业会计的融合形成了很大的挑战。对此, 企业应将组织架构的融合作为预算会计、企业会计融合的前提, 并从以下两个方面采取好措施:

(1) 设立综合性的会计部门。立足预算会计、企业会计融合的必要性及意义, 将原先的会计部门打散, 设置由预算会计、企业会计共同参与的跨职能会计部门。综合性的会计部门既负责原先的企业会计工作, 如账务处理以及现金流量表等财务报表的编制, 也负责预算编制、成本分析、绩效评估等预算会计的职责。跨职能会计部门的设立, 能够有效消除部门壁垒对预算会计、企业会计融合的影响, 为二者的融合创设必要的组织环境。

(2) 健全部门内部交流机制。预算会计、企业会计有着各自的侧重点, 综合性会计部门从组织层面为二者的融合提供了条件, 但在会计实践层面, 预算会计、企业会计仍属于不同的岗位, 有着各自的职责和权限, 企业会计的工作重点在于财务信息的汇总、财务报表的编制, 预算会计的重点在于为企业预算管理提供支持。应健全部门内部交流机制, 一方面, 以企业会计来提升财务信息的真实性、准确性与合规性, 另一方面, 以预算会计为成本核算、预算编制、绩效评估等提供数据支持, 真正实现预算会计与企业会计融合的目标。

2.2 以数字平台的融合为要点

在数字技术不断发展的今天, 企业向着数字化转型的方向迈进。数字化转型是一项系统性工程, 其中, 会计数字化不仅是企业数字化起步较早的领域, 并在企业整体的数字化转型中发挥着引领性的作用。会计数字平台是企业会计数字化转型的基础性设施, 企业应将数字平台的融合作为预算会计与企业会计融合的要点。

(1) 构建集成化的数字平台。受分阶段、分部门数字化建设的影响, 企业往往同时拥有预算会计数字平台、企业会计数字平台, 两大平台间既存在着数据重复录入的问题, 也面临着数据孤岛困境。应构建融预算会计、企业会计乃至采购、销售、生产等各个业务环节于一体的集成化的数字平台, 以数字平台的整合, 更好地发挥数据在会计工作的基础性作用, 并提高会计工作的效率^[5]。

(2) 推进数据标准化建设。数字时代, 企业经营发展中会产生海量的数据, 数据标准化建设, 是提高数据可用性的关键。对此, 一方面要围绕数据的采集、录入、存储、处理等, 出台企业内部规范, 另一方面也要制定统一的数据编码、格式和流程, 并构建数据质量监控机制, 确保录入数字平台的数据具有可比性、一致性。

(3) 做好安全风险防范。数字平台存在一定的安全风险, 要从数据端、平台端两个维度, 做好安全风险防范, 比如, 在数据的传输中, 引入加密机制, 防范企业核心信息泄露的风险, 并做好重要数据的备份工作。又如, 构建基于身份认证的权限管理机制。

2.3 以人力资源的融合为关键

预算会计与企业会计融合,既为企业会计工作的改革与发展指明了方向,也对会计人员的专业能力、综合素质提出了更高的要求。企业应将人力资源层面的融合作为预算会计与企业会计融合的关键,多维做好会计人员的培训工作。

(1)深入开展好会计人员的跨领域培训。新经济形势下,预算会计、企业会计向着融合化的方向发展,企业会计人员不仅要熟悉本职工作,也要对预算会计的常用工具,如预算管理、绩效评估等有基本的了解,并能够从预算会计的角度出发,优化企业会计,同时,预算会计人员也要对企业会计的工作、流程、方法等,有清楚的认知。应推行跨领域培训,即在预算会计人员的培训中,加入企业会计的内容,在企业会计人员的培训中,加入预算会计的内容。

(2)推进学习型组织建设。预算会计、企业会计的融合,需要会计人员具有较强的学习能力,能够根据新经济形势下企业会计工作的特点,不断更新自身的知识储备,提高自身的会计实务能力。学习型组织是以学习为导向,具备持续学习能力的组织,在促进会计人员交流,提高会计人员自主学习意识、能力中具有突出的作用。应推进学习型组织建设,革新会计人员的培训方式^[6]。

2.4以制度建设融合为保障

市场环境瞬息万变,受信息不对称的影响,管理层经营决策中极易出现失误。预算会计与企业会计的融合,能够最大限度克服信息不对称的问题,为管理层的经营决策提供信息帮助。预算会计、企业会计均具有核算与监督的职能,能够对企业的经济活动开展监督,确保其符合企业内部制度以及外部法律法规的要求。二者融合,能够强化会计工作的监督作用,提高企业风险防范能力。“没有规矩,不成方圆”,制度建设是企业预算会计、企业会计深入开展的重要保障。当前,不少企业已经围绕预算会计、企业会计出台了系列制度,但两大会计制度间的相容性不佳,这对预算会计、企业会计融合带来了负面影响。企业应做好预算会计、企业会计制度建设层面的融合工作^[7]。

(1)出台财务与企业会计融合制度。立足预算会计、企业会计融合的内涵、要素、目标,出台财务与企业会计融合制度,以制度的形式,明确预算会计、企业会计间的协作方式以及信息传递机制,为二者融合的有序进行提供依据。

(2)重构现有制度框架。预算会计与企业会计的融合,需要企业调整、完善现有的制度体系,比如,在绩效考核制度中,将企业会计的指标,如预算执行情况、成本控制效果、绩效提升等,纳入到预算会计的考核中。

3 结语

预算会计、企业会计融合,不仅可以推动企业会计工作的创新性开展,也能强化会计工作对企业的价值。因此,企业要在二者对比的基础上,围绕组织架构、数字平台、人力资源以及制度四个方面,构建预算会计与企业会计融合的路径。

[参考文献]

- [1]李斌.预算会计在企业中的应用[J].商界(评论),2024(9):134-136.
- [2]钱臻.企业成本控制与绩效考核的探索和实践研究[J].现代商业,2022(13):158-160.
- [3]徐敏珂.权责发生制在城投公司会计实务处理中的应用[J].中国乡镇企业会计,2024(08):10-12.
- [4]陈顺华.关于政府会计制度及其会计报表之间的关系探讨[J].首席财务官,2024(17):128-131.
- [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]汤运乾.预算会计与财务会计的结合性探析[J].中国乡镇企业会计,2021(11):80-81.
- [7]马慧娟.预算会计与财务会计的结合性研究[J].财经界,2020,539(02):174.

作者简介:

刘迎春(1978--),女,汉族,湖北省襄阳市人,会计中级,本科,主要从事会计学研究。