

核算型财务会计向管理会计转型研究

李君

(江西旅游商贸职业学院 江西 南昌 330100)

[摘要]当前我国社会经济的迅猛发展,与我国各个领域的企业发展紧密相连,我国企业在漫长的过程中,不断调整或变更企业的发展方向以及经营理念。财务工作是企业不断发展壮大的关键,在企业的过去之中,核算型财务会计占据主导地位,但是现阶段的企业发展迎来新时期,核算型财务会计必须及时转型为管理会计,为企业带来更广阔的发展空间。基于此,首先应当明确核算型财务会计和管理会计之间存在的特点,然后根据实际情况运用多种策略,合理推动核算型财务会计逐渐向管理会计转型。

[关键词]核算型;财务会计;管理会计;转型研究

[DOI] 10.12522/j.issn.2096-627X.2020.08.078

现如今我国各个领域依旧处于高速发展的状态,在一个企业之中,财务会计的地位无疑是十分重要的,其工作直接影响到企业的整体发展。但是随着时间的不断推移,以及我国市场环境呈现出瞬息万变的形势,核算型财务会计的工作,正在逐渐被计算机所取代,而且企业的管理方面也需要更多人才的加入,管理会计已经成为无数企业所需要的新型人才。在上述环境下,核算型财务会计应当及时开展转型工作,成为企业内部的管理会计,以适应企业发展,壮大企业力量。

一、核算型财务会计与管理会计的不同之处

(一) 拥有不同的职能

企业之中的会计从业者,在详细记录与核算企业的生产经营全过程的时候,运用自身所掌握的方式方法,以及会计专业的相关理论,同时对企业当前的财务状况进行细致分析,将准确的企业财务信息提供给企业的债权人和投资方,对企业的管理和经营方式提出指导性意见,让企业获得更多的经济效益,这就是核算型财务会计的职能。核算型财务会计在工作过程中,务必保证自身记录与核算内容的准确性,时刻监督企业的财务状况。

对企业的财务状况进行总结的同时,进行全方位的财务分析,以此保证企业内部的管理和经营工作不断得到强化,从而将更多的经济效益提供给企业,这就是管理会计的职能。管理会计不仅仅要对企业的财务状况进行监督,更要对企业当前的财务状况进行分析,以及预测未来的发展形势,为企业管理者制作并提供更有利于企业的未来发展蓝图^[1]。

(二) 拥有不同的侧重点

在获得企业的财务信息以后,将财务信息提供给企业之外的信息使用者,例如企业的股东、债权人甚至监督企业的相关机构等,其工作通常有着强烈的对外性质,这就是核算型财务会计的工作侧重点。在获得企业的财务信息以后,将财务信息递交给企业内部的管理层,让企业管理层更明确地认识到企业当前的财务水平,帮助企业管理者更好地开展决策,这就是管理会计的工作侧重点。总体而言,核算型财务会计侧重于企业过往的经济状况;而管理会计则侧重于将过去的经济状况作为基础,从而对企业未来的经济状况进行客观分析,能够帮助企业在大数据的环境中更加平稳、快速地发展壮大^[2]。

二、核算型财务会计与管理会计之间的联系

任何企业在开展经营活动的时候,都会产生原始数据,而原始数据就是核算型财务会计开展工作的基础资料,核算型财务会计利用资料制作账簿,作为企业活动的凭证,然后以季度或者年为单位,制作出企业的财务报表,将企业的财务信息进行妥善整理。核算型财务会计也是构成管理会计的基础,其原因是管理会计在资料收集的工作中,也会用到企业经营活动的原始数据,但是与核算型财务会计不同,管理会计会主动将原始数据进行调整,以及合理范围内的二次加工,以促进企业的未来发展。由此可见,管理会计是核算型财务会计的“升级版”^[3]。

三、核算型财务会计向管理会计转型的原因

(一) 企业需要获得可持续发展

如果一个企业的财务会计管理体系没有得到完善,企业的发展必然会变成一团乱麻,最后面临被市场淘汰的结局,因此核算型财务会计必须转型为管理会计。企业的管理会计对于市场变化有着更为敏锐的感知,能够在工作过程中,不断完善企业内部的财务会计相关的管理制度,促进所在的企业财务会计管理体系在建立后逐渐得到完善,增加企业在经营活动之中获得的经济效益,企业的长远发展自然也会水到渠成。

不仅如此,企业所拥有的资本,在管理会计的工作过程中得到了更为高效的监督,无论是整合融资,还是正式投入使用,管理会计都会进行密切的财务方面的监督,保证企业在经营活动开展的时候,最大限度地避免和防范财务层面风险事件的出现,让企业不再出现后顾之忧。管理会计自身拥有管理的职能,因此管理会计可以对企业的未来发展方向进行指导,提供大量有利于企业未来发展的信息,在企业的资源配置层面进行优化工作,促进企业的业务项目逐渐从最开始的小型,逐步扩展为大型,如果企业遇到可能会出现较大亏损风险的项目,管理会计能够及时进行预警,帮助企业规避未知的风险^[4]。

(二) 企业需要效率更高的财务管理

会计这一职业肯定要面对各种各样的、体量庞大的数据,核算型财务会计在处理半结构化与非结构化的数据信息的时候,效率的高低难以得到保证,甚至有可能出现遗漏、错误等消极情况,无法帮助企业构建系统性的、涵盖全方位的财务管理体系。管理会计则能够灵活运用多种方式,使得企业财务数据在短时间内完成收集与整理的工作,在企业的经营活动进行过程中,以管理者的身份高效参与,将质量和效率更高的服务提供给所在的企业。

四、管理会计所具备的优势

(一) 使企业面临的风险降低

对于一个企业而言,要想在经营过程中处于最佳状态,必须让企业内部的员工在坚守岗位的同时,将最优秀的服务进行提供,同时企业内部的员工们还要从自身的工作内容出发,将指导性建议提供给企业管理层,真正促进企业的发展。核算型财务会计在开展工作的時候,通常不会将自身的建议或者意见提出,只需要在财务情况的记录和整理方面“埋头苦干”,企业管理者说什么,核算型财务会计就去做什么,不会关心企业管理者的决策是否正确,也不会关心企业的发展前景,导致更多的消极因素在企业发展的过程中“扎根”,久而久之企业必然会出现发展层面的严峻问题。

然而管理会计在开展工作的時候,会将自身的工作内容作为基础,全方位分析企业现阶段的发展前景,主动寻找企业发展过程中可能存在的隐患或者风险,最后将自身总结出来的建议和意见,上交到企业管理者手中。这样做不仅是管理会计履行岗位职责的表现,更能够帮助企业管理者做出正确的决策,及时发现企业发展过程中出现的问题,使得企业发展过程中的风险大大降低^[5]。

(二) 使企业获得更高价值

一个企业的发展,不仅仅是让企业自身获得更多的经济效益,还要让企业在发展的同时,不断增长自身的社会效益,呈现出企业整体的价值,保证企业能够获得可持续的、健康的未来发展之路。当前我国的市场竞争日趋激烈,一部分企业盲目地追求经济效益,忽视社会效益,以至于铤而走险,导致各种违反我国法律法规的不良现象出现。管理会计在企业内部开展工作的过程中,会运用发展的眼光看待企业的未来,帮助企业在不断发展的时候,平衡社会价值和经济效益之间的关系,增长企业自身的综合价值,让整个企业的价值越来越高^[6]。

五、核算型财务会计转型为管理会计的相关策略

(一) 转变企业内部会计从业者的思想

核算型财务会计和管理会计之间,存在着不同的岗位职能以及工作侧重点,因此两种会计从业者的思维会出现差异。核算型财务会计倾向于记账和报表编制,其会计思维属于会计员工的思维;而管理会计倾向于“管理”二字,其会计思维属于管理者的思维。核算型财务会计很少会拥有员工主体意识,在开展工作的時候对企业管理者“言听计从”;而管理会计拥有强烈的员工主体意识,能够主动地拉近企业内部财务部门和业务部门之间的关系。不仅如此,核算型财务会计工作的主要目的是获得经济效益,而管理会计工作的主要目的是提升企业的综合价值,用自身的力量促进企业发展^[7]。

由此可见,核算型财务会计要想转型为管理会计,必须对二者之间的区别拥有深刻的认识,及时转变自身的思维,从发展的角度去开展会计管理相关工作,积极主动地给自身“充电”,在转型过程中做到自主学习,不断完善自身的会计知识体系,不断提升自身的专业素质,从而帮助企业更好地进行财务管理工作。

(二) 企业财务工作和业务工作相融合

核算型财务会计向管理会计进行转型,必须要做到将企业内部的财务部门和业务部门相融合。只有财务和业务二者做到一体化,管理会计的工作才能够真正满足企业的发展需求。管理会计的从业者应当主动熟悉企业的生产线,了解企业产品的生产流程,然后将自身的财务管理工作与业务运营工作进行结合,让管理会计对于企业发展的积极作用真正得到凸显。因此企业应当让管理会计走到生产经营的“第一线”,认真观察企业的业务经营活动,在实践中不断积累工作经验,真正培养管理会计的统筹与管理能力,从而保证管理会计制作出内容真实的财务数据报告,财务分析的结果更为有效,管理会计岗位的作用最大化发挥。

(三) 企业领导应大力促进转型工作

在一个企业内部,拥有决策权的企业领导者,能够决定企业未来发展的大方向。由此可见,要想真正将核算型财务会计转型为管理会计,必须改变企业领导者对管理会计这一岗位的认识,让企业领导者明确管理会计对于现阶段企业发展的重要性。企业领导应当不断完善自身,主动学习管理会计岗位相关的知识以及技能,还要在管理会计的制度方面下足功夫,例如在企业内部将管理会计设置为分层次、分别管理的形式,在企业的基础工作之中细化管理会计相关的工作,提升包括管理会计在内的全体员工的工作效率^[8]。

(四) 对企业内会计人才队伍进行优化

管理会计由于不同于核算型财务会计,因此管理会计的从业者必须拥有更高的专业素质,传统的会计从业者无法胜任管理会计的职位,因此企业必须对现有的会计从业者进行培训,同时面向社会招聘会计专业的新型人才,组建一个专业素质过硬的会计人才队伍,以促进核算型财务会计向管理会计的转型^[9]。

在建设新型管理会计人才队伍的过程中,企业管理者应当了解企业自身对于管理会计工作人员的具体要求,例如通过发放调查问卷的方法,在问卷上提出关于会

从业者、企业管理层乃至基层员工的各项问题，然后回收所有调查问卷，对调查问卷的回答内容进行科学合理分析，然后将分析结果作为基础，制定企业的会计人才培养计划，以及对外招聘会计人才的相关计划，保证企业内部的管理会计队伍，能够通过工作使企业的财务部门和管理层的需求得到满足。例如企业可以根据实际情况，侧重培养会计从业者的专业知识、技能或者职业素养等；在综合考察以后，选择性地聘用来自社会的会计专业人才。

（五）运用先进信息技术助力会计转型

与核算型财务会计相比，管理会计需要处理的信息数据更为庞大和复杂。当前我国已经步入信息时代，互联网、计算机已经成为人们日常工作中不可分割的一部分，而且我国的大数据发展十分迅速，因此企业必须引进当前最为先进的信息技术，真正使管理会计的工作效率得到提高，避免工作过程中出现不必要的失误。例如企业可以在内部建设一个局域网，将数据库管理系统进行充分运用，提升企业原始财务数据的准确性，以及财务部门之外的其他工作的效率；或者企业引进先进的、已经形成规模的信息技术系统，在企业内部真正做到信息化管理，常用的管理系统为ERP和OA等，企业可以根据自身实际情况来选择应用^[10]。

六、结论

综上所述，随着时代的发展，我国市场大环境也变得更为变幻莫测，而且伴随着信息时代的到来，大数据逐渐成为主角，核算型财务会计已经无法适应现阶段的企业发展，因此核算型财务会计的转型已经成为大势所趋。促进核算型财务会计转型为管理会计，企业的作用是不可忽视的，企业应当及时转变财务管理观念，让业务部门和财务部门进行融合，然后采取建设管理会计人才队伍、引进信息技术等方式，真正让转型获得成功，使企业走上可持续发展的“阳光大道”。

如何理解描绘自然景观类钢琴作品的音乐内涵

高静

（包头师范学院 内蒙古 包头 014030）

【摘要】在演奏者经常演奏的钢琴中外作品中，根据音乐所表现的内容和艺术形象进行划分，大概可以归纳为三类，分别是描绘自然景观类、表现民俗风情类和刻画人物类。本文通过两首作品来分析如何欣赏描绘自然景观类钢琴作品的音乐内涵。

【关键词】描绘自然景观类；《幻想即兴曲》；《月光》；音乐内涵

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2020.08.079

根据音乐所表现的内容和艺术形象进行划分，大家经常演奏的钢琴中外作品大概归纳为三类，分别是描绘自然景观类、表现民俗风情类和刻画人物类。在描绘自然景观类作品中，最大的特色是富于诗情画意，作曲家通过创作能够充分发挥自己的想象力，毫无拘束地、自由自在地描绘内心所看到的大自然景象并借景抒情。下面我们就通过肖邦的《幻想即兴曲》和德彪西的《月光》两首作品分别谈谈如何理解描绘自然景观类钢琴作品的音乐内涵。

一、肖邦《幻想即兴曲》（Op. 66）

众所周知《幻想即兴曲》是肖邦去世以后才公开的。这首作品分为三段，第一段是激动的快板（Allegro agitato），从织体上来说，它是一种手指练习曲。第一个八度音之所以长达两小节，既有开场时让听众集中注意力的目的，也用它来制造了一个悬念，预示着将要发生一件意想不到的事。因此不妨充分利用这个长音，在非常有耐心地数着拍子、感受着韵律营造出紧张氛围的同时，也为后面的逐渐激动酝酿好足够的情绪。两小节的伴奏音型，作曲家采用了“六连音”的律动，显然是要制造出如波涛滚滚那样的情绪氛围。当旋律以每拍四个十六分音符的律动，呈现出迂回并不断前赴后继的运动形态时，“三对四”的音乐不但具有了如海浪滚滚涌动的形象，更传递出一种让人坐立不安的感觉，尤其是发展到第12小节以后，音乐又出现了剧烈颠簸的运动形态，令听众的心潮也会受其感染而随之一起涌动。虽然作曲家采用了技术性比较强的织体语汇，但也不能当成“三对四”的手指练习。如果不考虑到艺术形象，就会出现左右手对不上或者左右手对得稀里糊涂的情况，即便能蒙混过关，只要进入中段便原形毕露，将“三对二”“七对六”弹得乱七八糟，令人迷醉的抒情乐段就这样被“扯”碎了。

中段是如歌的中板（Moderato cantabile）是肖邦最优秀的明朗如歌的抒情篇章之一，因为它意味深长、温存迷人，旋律的发展也特别舒畅。中段之所以显得特别意味深长、温存迷人，毫无疑问，与它的旋律极富感染力是分不开的。但不能忽略了，这样的感染力还来自极其丰富的和声色彩的变化，以及如胶似漆到了让人牵肠挂肚的复合节奏。因为肖邦的真实情感，一方面毫无保留地释放到了他那独特的和声进行中，尤其要注意临时升、降、还原记号的和弦；另一方面毫不掩饰地投放到打上了肖邦印记的复合节奏中，尤其是与装饰性华彩彩合在一起的歌唱方式。这时，演奏者往往会感到旋律被伴奏音型的有规则节奏所束缚。为了能具有“肖邦式”的风格，一定要让伴奏声部表现得像海浪来回涌动那样地均匀，而不能只顾旋律歌唱多情，却让伴奏声部不知所措，从而造成整体的不协调。要想将复合节奏表现得和谐，肯定需要有一个磨合的过程。最初，可以找到“三”与“四”之间的最小公倍数，先在慢速中准确地对上左右手，等到熟悉以后再逐渐提速，直至两个手，其实是脑子，找到各自的运动感觉。当然，“六对七”就比较难办，但只要找到了“三对四”的协调感觉，说明已经有了一心两用的基础以后，再把这种各自为政却又协调的感觉，投入到“六对七”的练习中，困难一定会被迎刃而解。

参考文献

- [1] 张丛萍. 企业财务会计中的集中核算问题与对策研究[J]. 纳税, 2020, 14(23): 143-144.
- [2] 王明喜. 管理会计和财务会计的区别和融合探析[J]. 中国市场, 2020(32): 151-152.
- [3] 韩璐. 企业管理会计与财务会计融合的价值与路径——基于降本增效的分析视域[J]. 财会学习, 2020(32): 108-109.
- [4] 林涛. 关于核算型财务会计向管理会计转型的探讨[J]. 时代经贸, 2020(17): 31-32.
- [5] 封雷. 核算型财务会计向管理会计转型研究[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020(01): 76.
- [6] 美国红. 浅析核算型会计向管理型会计转型[J]. 现代商业, 2019(35): 160-161.
- [7] 刘敬敏. 试论工商管理会计从核算型向管理型的转变[J]. 大众投资指南, 2019(04): 90-92.
- [8] 刘展展. 大数据时代财务会计向管理会计的转型探究[J]. 全国流通经济, 2019(31): 177-178.
- [9] 麦文红. 核算型财务会计向管理会计转型思考[J]. 经济管理文摘, 2020(07): 116-117.
- [10] 王履媛. 浅析大数据时代财务会计向管理会计转型的思考[J]. 东方企业文化, 2019(S2): 189.

当我们再进一步将节奏与海浪的运动形态相结合时，就会产生如入幻境那样妙不可言的感觉。如果，还能从音色、踏板上加以调配，那听起来就更富有音乐性了。

第三段是再现，比第一段更加激越，更加强烈，但渐渐地激情平息下来，在尾声快结束时，再次出现中段安详、如歌的主题。之所以将它归入描绘自然景观类，为的是让演奏者所表达的情感，能依附在听众感觉的具体形象上，从而富有诗情画意。

二、德彪西《月光》

西方音乐史中讲述德彪西的钢琴作品中，和弦的结构往往被大量华彩音型以及带有弱音踏板的音响融合所蒙住。在演奏德彪西的《月光》时，实践告诉我们，要想在钢琴上达到这样的效果，最关键的是，脑海里能否产生与音乐描绘的月光相关的幻境，以及与之相吻合的情感体验。只有充分调动了自己创造的积极性，才能有效地利用踏板并找到独特的触键方式。

只要与贝多芬的作品相比较就会发现，此月光非彼月光。这首作品给大家的感受是音乐更多的对大自然景致的描绘，当然，归根结底也还是借景抒情，但侧重点显然不一样。下面，将按照作品所采用的五种织体形式，分别谈谈我的感受。第一景：静谧的夜晚，皎洁的月光柔和地洒在湖面上。左手演奏时往下进行的音程、和弦，犹如湖边树梢上的露珠，时不时地滴落到水面，泛起了涟漪般的旋律在慵懒地歌唱着。所谓慵懒，指的是以欣赏的心情眯起双眼凝视夜景。第二景（第15-26小节）：面对如此美不胜收的景致，情不自禁发出一遍遍赞叹！难以抑制的情绪，亦随着托低的八度往上进行而逐步激动。第三景（第27-42小节）：左手的琶音犹如水面被阵阵微风拂掠而荡起的微波，而当旋律歌唱时，音乐呈现出的景象恰似仙女在轻盈、柔美、自在地翩翩起舞，表达的情感也随着调式由降而升，舒展得更加肆意。第四景（第43-50小节）：音乐显然在逐渐恢复平静，但对美的感受仍意犹未尽。作曲家分别以犹如水波动荡闪光以及微波荡漾的伴奏音型，衬托着两条感叹似的旋律在不同声部中交替地赞美。第五景（再现一曲终）：依然沉浸在对象色和幻景的甜美的回味之中。

在这样的想象中演奏，我们自然能让听众貌似看到了“月光”的画面一样。

通过以上两首作品的分析，我们能够感受到在欣赏和描绘自然景观类的钢琴作品时，需要感受和想象大自然的美好景致并借景抒情，这样才能把握住作品的音乐特征并理解作品的音乐内涵。

参考文献

- [1] 赵晓生: 《钢琴演奏之道》，上海音乐出版社，2007年版。
- [2] 张前、王次: 《音乐美学基础》，人民音乐出版社，1992年版。

作者簡介:

高静(1979.11-), 内蒙包头人, 硕士, 包头师范学院, 副教授。研究方向: 钢琴表演与教学研究。