

# 战略财务管理学科 与相关学科的整合

■ 王满于悦

近年来,随着现代企业经营环境的变化和战略管理的广泛推行,战略财务管理的地位不断提高,但与相对成熟、繁荣的战略管理学科相比,战略财务管理一直是被“遗忘的角落”。战略成本管理、战略管理会计和战略财务管理这三门学科间,不论是在研究目标还是研究方法体系上都存在着较明显的界限,分别研究,可以拓展看待财务与会计问题的广度和深度。但就现有研究成果来看,战略财务管理与战略管理会计和战略成本管理有着密切的联系,基于学科间的紧密联系,有必要考虑这三门学科间的整合,共同构成一个企业战略管理系统中的职能战略,即战略财务管理,为企业总体战略目标的实现提供系统化的支撑。

## 1、战略财务管理学与战略管理会计学的联系

财务管理学与管理会计学在研究目标、内容、方法上有明显区别。财务管理以企业价值最大化为目标,研究资金的筹集、运用和分配等财务决策活动;管理会计则是实施预测、决策、规划、控制和责任考核评价等职能的内部会计,研究的内容主要包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制和责任会计。由于二者在投资决策、预算管理等内容上的重合,理论界曾经设想进行两个学科间的整合,但由于困难重重,最终难以实现。然而,两学科发展至今,战略层面上的理论框架已基本形成,曾经的学科界限在战略层面上已日趋模糊,重新考虑学科间的整合具有极其重要的现实意义和实践价值。首先,二者都是在生产力飞速发展、信息技术广泛应用、企业内外部环境不断变化、传统的管理方法受到极大挑

战的情况下产生和发展的,并且,战略管理理论的发展为两个学科的理论框架提供了共同的基础。其次,两学科的研究内容已超越了传统上管理会计和财务管理的研究范畴。战略管理会计的研究内容向企业经营环境、价值链分析、战略业绩综合评价转变,不仅是对传统管理会计职能的战略调整,更是一种思维方式的转变。最后,战略财务管理以一种综合性的财务视角研究企业战略中的相关问题,完全可以囊括战略管理会计中的基本思想和方法,因此,在战略层次上两学科的整合,不仅能够以综合性的财务与会计信息为企业战略目标服务,而且,可以避免由于两个学科在理论体系和研究方法上趋同而产生的重叠现象。

## 2、战略财务管理学与战略成本管理学的联系

成本管理与财务管理都不是新兴领域,早在19世纪工业经济萌芽时期就已存在,并形成了相对成熟的学科体系。但随着战略成本管理学科的发展,人们逐渐认识到单纯的战略措施已难以使企业在商战中立于不败之地,开始关注战略措施背后的战略思想和理念,并逐渐融入到战略管理系统中的职能子系统中,这也为战略成本管理与战略财务管理的融合提供了条件。首先,战略成本管理是战略财务管理研究中无法回避的问题。战略财务管理的目的是提高企业竞争力,而成本是影响企业竞争力的重要参数,企业财务战略决策的选择、制定、实施、控制、计量和评价,都离不开成本信息的支持。其次,在竞争市场中,当产品的功能大致相同时,成本便是起决定作用的因素。成本控制水平成为衡量管理绩效的主要尺度。因

此,战略层面的成本管理有助于企业在动态环境下降低成本,使企业的战略财务管理得以“通过价值管理支持技术增长,从而实现企业价值最大化”的目标。最后,从竞争的角度看,战略成本是连结企业财务战略与竞争优势的桥梁和纽带,战略财务管理是为形成和维持企业的持续竞争优势而存在和发展的。作为影响企业竞争力的主要因素,战略成本管理的效果直接影响着财务战略的成败和竞争优势的存在与否。虽然战略成本管理、战略财务管理、企业竞争优势在理论上是相互独立的,但在实施中却是“三位一体”的。战略成本管理的成败对企业财务战略及企业战略有着直接的影响。

## 3、战略层次上相关学科整合后的展望

财务战略作为企业战略体系中的职能战略,具有其他两门学科无法比拟的综合性,因此,建立基于财务管理、管理会计和成本管理一体化的战略财务管理学科体系,已成为企业战略管理发展的现实选择。

将战略成本管理、战略管理会计纳入企业战略财务管理的学科范畴,不仅将极大地丰富和深化战略财务管理的内涵,为形成和构建充满活力的战略财务管理提供重要的动力来源,实现财务管理理论的发展和创新,而且可以避免三门学科间的理论重叠,形成企业战略管理体系中惟一的、不可替代的、更具有系统性的财务职能战略,为企业战略管理实践中财务与会计综合作用的发挥提供重要的系统支持和保证。■

(作者单位:东北财经大学)

责任编辑 杨曼