

大数据时代管理会计转型的路径研究

叶文瑞

河南大学, 河南 开封

收稿日期: 2022年5月31日; 录用日期: 2022年7月5日; 发布日期: 2022年7月13日

摘要

企业的财务管理问题一直是保证企业正常运转的重要一环,尤其在信息经济高速发展的当下,传统的管理会计模式已不再适配企业上云的高质量发展格局,因此企业必须主动着眼于未来,推动管理会计的数字化转型。本文首先分析了现阶段管理会计的工作现状进行分析,阐述了转型存在的现实困境,最后提出相应的解决路径。

关键词

管理会计, 数据分析, 人工智能, 会计转型

Research on the Path of Management Accounting Transition in the Era of Big Data

Wenrui Ye

Henan University, Kaifeng Henan

Received: May 31st, 2022; accepted: Jul. 5th, 2022; published: Jul. 13th, 2022

Abstract

Financial management of enterprises has always been an important part for ensuring the normal operation of enterprises. In particular, with the rapid development of information economy, the traditional management accounting model is no longer suitable for the high-quality development pattern of Enterprise Cloudification. Therefore, enterprises shall actively focus on the future and promote the numerical intelligence transformation of management accounting. This paper first analyzes the present situation of management accounting at this stage, describes the practical dif-

faculties in transition, and finally puts forward the corresponding solutions.

Keywords

Management Accounting, Data Analysis, Artificial Intelligence, Accounting Transformation

Copyright © 2022 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

关于管理会计的定义，杨纪琬教授在《关于“会计管理”概念的再认识》一文中解释道，管理会计作为会计的一部分，与财务会计是平行的概念，并且会计管理与管理会计并不相同[1]，点明了管理会计的特殊地位。近些年来，伴随着信息化时代大数据的爆发式增长与新兴技术的不断涌现，庞杂的数据处理和信息安全等问题逐渐进入管理会计的工作领域，为了配合内外部环境的深刻变化，管理会计需要主动构建新型管理网络体系。此外，传统的管理会计以战略规划和成本效益为导向，追求生产经营过程中的效率和利益平衡，缺乏内在的成长动力，但在新一轮科技革命的推动下，自2017年起，在四大会计事务所中，诸如记账，纳税抵扣这些基础工作已交付“小勤人”这类财务机器人负责，使得管理会计人员可以精细发力，重点负责数据解读和信息决策等工作内容。在这样的大环境下，管理会计的转型是必然之势。

2. 管理会计的工作现状

1) 大数据引发管理会计创新。在当前的“十四五”时期，新一轮科技革命和产业变革已经成为驱动我国高质量发展的核心力量，信息技术与实体经济在变革中竞合。根据国家互联网信息办公室发布的《数字中国发展报告(2020年)》，我国的云计算、大数据等业务收入相比2019年分别增长了85.8%和36.2个百分点[2]，面对数字经济的繁荣发展，传统的管理会计转型迫在眉睫。

如表1所示，人工智能的业务覆盖范围在逐渐拓展，尤其是费用报销和资金结算占比相对较高，这类业务可以通过人为设立规则，通过算法进行归类，交付人工智能服务[3]。但类似经营绩效分析和员工信用管理等这类需要数据解读的业务，无法仅仅依赖数据模型输出有效信息，需要联合管理会计师的从业经验和内外界信息，尤其是在大数据的时代的海量信息支持下，管理会计可获得更全面的样本，使分析结果更具代表性。

Table 1. Business process application of artificial intelligence financial system

表 1. 人工智能财务系统的业务流程应用情况

															单位：%
类型	费用 报销	资金 结算	固定 资产 核算	采购 到付 账	总账 到报 表	成本 核算	订单 到收 款	档案 管理	发票 开具	纳税 申报	成本 管理	预算 管理	经营 绩效 分析	员工 信用 管理	其他
占比	96.54	84.08	80.97	80.28	78.89	72.32	64.36	53.29	45.67	43.60	34.26	33.56	25.61	22.49	3.11

数据来源：《中国共享服务领域调研报告》。

2) 企业扩大对管理会计的需求。在以往的管理会计的工作范畴中, 普遍以企业为服务主体, 且管理目标也都围绕企业进行, 但在当下随着现代市场体系的建立和组织边缘的模糊化处理, 企业追求与生态环境、产业集群以及人力资源的互利共赢, 其经济活动不再受时间和空间的限制, 管理日渐纵深化, 激烈的市场竞争也推动了管理会计的涵盖范畴拓宽。从企业的经营角度来看, 若想从单一发展向多元协同合作转变, 必须主动进入高新技术产业的辐射区域内, 正如 Cartner 曾在专项分析报告中写道: “有效的信息管理非常重要, 它将那些不堪信息爆炸之重负的企业与那些主导全球经济的企业区分开来”。管理会计作为企业管理的核心人才, 应当具备国际化的视野和数据处理技术, 因此企业必定会增加对管理会计的招聘需求。

3) 管理会计响应业财融合的信息需求。传统的管理会计一般会对如反映企业经济业务的收支比例和预期收益的财务信息进行分析, 这样能够帮助企业做出利润最大化的运营决策, 但在业财融合的影响趋势下, 管理会计要偏重于非财务信息和非结构化数据的解读。由于非结构化信息在企业中占比很高, 约占超过 80%, 且处理难度较大, 各行各业在信息维度上也存在着极大的差异, 因此企业必须建立管理会计的大数据库, 结合自身业务特点融入管理会计职能, 提高管理决策的时效性和科学性。

3. 管理会计的转型困境

1) 管理会计体系不健全。首先, 自上个世纪七八十年代引入管理会计这个概念后, 管理会计就具有中西融合的特征, 即使发展到现在, 我国的管理会计依旧在使用西方国家盛行的会计方法, 也就是说, 国内对管理会计的研究基础比较薄弱, 管理会计的本土化进程较缓慢, 并没有建立起完善的管理会计体系。其次, 管理会计和财务会计的工作侧重点并不相同, 但由于管理者缺乏会计知识, 对管理会计的理解存在着主观偏颇, 易将管理会计和财务会计的概念混为一谈, 对于管理会计所出具的报告并不纳入重点考察[4]。最后, 由于企业缺乏有效的会计理论支撑, 不具备完善的管理会计体系, 目前部分小微企业的财务处理还停留在简要经济业务纪录和纳税报账等基础生产事项, 或者并不设置独立的财会部门, 选择将企业财务外包给专业的做账机构。可见, 这种路径依赖很大程度上限制了转型工作的落实。

2) 专业人才缺乏。根据财政部印发的《会计行业人才发展规划(2021~2025 年)》可知, 全国注册会计师的从业人数近 40 万, 高级会计师仅 20.57 万, 在全国 2000 万财会工作者中管理会计人员只占不到 5% [5], 这个数字远低于美国管理会计与财务会计 9 比 1 的比例, 可见我国会计人才队伍普遍不具备深厚的金融分析能力。另外, 高校会计人才队伍的培训普遍重视程度不足, 比如, 虽然部分高校在会计系开设了管理会计的课程, 但其培养计划仍采取以财务会计为主, 管理会计从属的培养策略, 可见, 复合会计人才以及管理会计方面的人才培养有很大的空缺。再者, 企业内部缺乏针对管理会计的人才培养方式和绩效考核, 管理会计往往由高层管理者兼任, 容易产生职权混乱, 面对精细化的战略发展要求, 必须聘请拥有统计学知识、编程基础以及有业务分析能力的专业管理会计, 因此, 国家政策也在逐渐向促进管理会计职业化进程这方面倾斜, 保护管理会计在企业的生存与扎根。

3) 信息处理能力要求高。虽然会计信息系统已经实现了依托云计算的信息处理方式, 大大简化了数据核算工作, 但由于数据的爆炸式增长, 管理会计所面临的不再是有限的行业信息和企业数据, 而是来自互联网的海量数据, 这就对管理会计的信息鉴别能力提出了更高的要求, 第一步就是要粗步筛选有效信息, 对数据的真假以及相关性和相关性进行分类, 如果没有扎实的管理会计功底, 很容易将关键信息遗漏, 影响后续工作的展开。第二步是管理会计在面临结构化数据和非结构化数据、财务信息和非财务信息、行业行情以及宏观经济信号等信息时, 只采用简单的提取和组合不足以挖掘出真正有价值的信息, 必须配以管理会计的技能对数据内涵进行转化, 将数据转化为可供管理决策参考的生产要素。第三步是会计工具的更新, 管理会计需要学习使用最新的云计算财务软件, 如老牌财务软件用友和金蝶分别推出了“畅

捷通”、“精斗云”等做账系统，并配以学习相关的统计软件和 SaaS 等信息技术。最后，在实际应用中，信息技术的快速更迭和财务共享还存在信息差，企业内部保留了对财务数据泄漏的担忧，并没有建立一个真正可靠的会计信息系统，各部门数据口径不统一，使得企业的管理会计无法真正融入进财务与人工智能的复合领域。

4. 转型路径探讨

1) 重建企业财务的顶层设计。从公司的结构建立来看，在公司的高层结构中，将管理会计的组织结构的任务加入到管理者的工作要求中去，营造出对管理会计的高度重视的氛围；在公司的中层，成立适配管理会计组织的财务监督机构，对管理会计的日常工作进行审计和监督，并且要使财务会计和管理会计的区分和融合并举，同属于会计部门要协力打造数据的互通共享。从公司的管理角度来看，在企业内部，将信息时代的发展要求嵌入到公司的发展理念中去，建立云上会计矩阵，配合财务数据共享中心的资源整合能力，联通财务系统和销售系统等各项业务系统，将各部门业务系统的用户使用权限明确到人，打造高效的企业内部的沟通系统；在企业外部，积极推动集团融入产业集群，根据自身产业的发展特点吸引高价值的产业加入，通过部署产业链形成效应集成效应[6]，规划好企业的经营战略，因此，管理会计要肩负起成本管理和财务分析的职责，面对外部环境的不确定性和内部矛盾，合理优化企业内外部的资源配置活动，推动企业整体向数智化、生态可持续化方向转变。

2) 高效利用人工智能。大数据时代的要求是人工智能和人力相结合，虽然引进人工智能，势必会缩编财务部门的人员数量，但正如上文提到，目前的会计市场的精英管理会计缺口极大，人力资源市场存在着供需不平衡的现状，企业对管理会计人员的需求正处在增加的趋势，尤其是在业财融合后，管理会计人员会被分散在业务端口的岗位上，如生产部门的成本控制工作、销售部门的绩效管理工作。企业必须转变对大数据进程的理念和态度，做好管理会计所需的信息技术支持，将财务机器人等人工智能所输出的财务结果及时传递给财务人员，使管理会计能够高效的结合企业的战略规划和整体目标，为企业的经营与投资活动提供全面、系统、实时、公允的脑力支持，创造出更高的数据附加值。此外，必须提高数据信息的保密性，降低因信息泄露而为企业带来的财务风险，依靠国家财政部门的法规和政策，合理合法的使用财务信息共享平台，积极举报出卖企业机密信息的犯罪分子，主动接受国家机关以及监督部门的监管和审查。

3) 健全工作绩效评价体系。工作绩效考核是企业提升财务人员主观能动性的重要手段，管理会计的转型如果不配以工作绩效制度，就容易引发一部分安于现状的会计人员心态上的不配合，对转型工作造成一定的阻碍和负面影响。必须建立针对管理会计人员的绩效考核的评价体系，配以目标管理法、滚动预算法、360度绩效评估法、WBS等考核方法，以企业需求为导向安排工作内容。也就是说，给企业员工提供一定的发展空间。但如果盲目提升绩效考核目标，则会导致员工产生抵触情绪，反而给转型工作增加了主观难度，难以深入挖掘员工的潜在生产力，也就无法使管理会计的转型工作平稳落地。

4) 重视培养复合型人才。首先，高校改变传统的授课型人才培养模式，建立管理会计人员的实训基地，将大数据操作、可视化分析、成本管理等知识纳入管理会计的培养方案，更新会计人员对成本控制和企业管理等方面的专业知识，尤其是在财务交叉领域内，补充数据分析经验和软件操作技能；其次，宣扬职业教育培养高素质的管理会计人员。一是将管理会计的理念和知识体系嵌入到现有的会计考试中去，这个方法可以迅速提升从业人员的管理会计技能和水平，具体从操作可以参考 PCMA 的考试内容，根据专业阶段的不同，从初级至高级会计师甚至注册会计师的考试中插入管理会计知识考查[7]；二是根据教育部印发的《2021年职业教育专业目录》可知，通过增设大数据会计专业、大数据财务管理专业等精细化专业[8]，为管理会计提供了对口的在职读研机会，校企联合起来为社会定向输送和招收专业人才；

最后, 科研机构要重视对管理会计的理论研究, 在中西融合的基础上进行创新, 建立适合中国企业实践的管理会计理论体系, 扎实的理论功底是企业对招收管理会计的现实基础, 有助于各行业将理论与实际相结合, 因地制宜发展管理会计。

5. 结论

纵观现阶段的财务管理发展状况, 管理会计的转型是会计工作发展的必经之路, 但在宏微观因素的互相影响下, 财会领域的转型工作还存在着一些局限, 减缓了改革的高速化进程, 同时也留给了企业的会计人员一个很好的转型缓冲时间, 企业也要抓住商业机遇, 借助各类人工智能手段实现会计工作的转型, 实现高质量的发展。

参考文献

- [1] 杨纪琬. 关于“会计管理”概念的再认识[J]. 会计研究, 1984(6): 7-12.
- [2] 中国互联网络信息中心. 国家互联网信息办公室发布《数字中国发展报告(2020年)》[EB/OL]. http://www.gov.cn/xinwen/2021-07/03/content_5622668.htm, 2022-05-25.
- [3] 王佳晨, 刘西国. 中国“财务共享”研究进展及实践趋势——基于 CiteSpace 可视化分析[J]. 上海商学院学报, 2021, 22(2): 51-67.
- [4] 张川, 罗文波, 聂洪迪. 管理会计报告展望——基于会计理论框架视角[J]. 会计之友, 2021(16): 13-17.
- [5] 财政部. 会计行业人才发展规划(2021-2025年)(财政部财会[2021]34号)[J]. 交通财会, 2022(1): 88-93.
- [6] 冯圆. “双循环”新发展格局下的成本管理机制构建[J]. 会计之友, 2021(3): 154-160.
- [7] 洪燕. 我国管理会计人才培养现状及对策研究[J]. 山东商业职业技术学院学报, 2021, 21(5): 41-44.
- [8] 教育部关于印发《职业教育专业目录(2021年)》的通知(教职成[2021]2号)[J]. 中华人民共和国教育部公报, 2021(6): 42-130.