

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.09.028

# 数智时代财务会计向管理会计融合转型探析

彭梦雄

(湖北众联佳信科技集团有限公司,湖北 武汉 430070)

**摘要:**当今世界已步入越来越智能的数字化时代,现代企业要想跟上时代发展步伐,迫切需要财务会计向管理会计融合转型。目前国内有超过70%的会计从业人员从事的是基础性的核算、统计、报税等财务会计工作,难以适应现代化企业财务融合转型的需求。本文立足于数字化及智能化的“大数据+”时代背景,在分析了财务会计、管理会计基本概念以及财务融合转型的必要性基础上,对目前企业在财务融合转型过程中遇到的问题进行了深入研究,并提出相应的解决对策,研究结论对于促进企业财务融合转型具有一定的参考价值。

**关键词:**数智时代;财务会计;管理会计;财务融合转型

对会计行业而言,在数字化和智能化科技的大背景下,大数据令会计信息呈爆炸式增长,传统财务无法对海量信息进行有效的提取与整合,因此,企业需融入管理会计,利用对大数据信息的有效提取,分析和统筹企业的各类资源,提升会计信息质量,识别市场风险,推进企业财务信息化进程,为企业高层做出有利决策保驾护航。然而目前,企业由财务会计向管理会计融合转型的并不顺利,为此,本文将深入研究阻碍财务融合转型的根源所在,探讨解决良策。

## 一、管理会计的内涵及与财务会计融合转型的必要性分析

(一)管理会计的内涵及与财务会计的联系与区别

管理会计是指运用专业化的工具及方法,从财务视角参与企业的规划、决策、控制和评价等管理活动,并为这些管理活动提供有价值的信息及其数据,目的是推动企业顺利实现战略目标。财务会计是对企业已经发生的经济事项进行确认、计量、记录和报告,目的是为企业利益相关者提供会计信息。

财务会计与管理会计的总体工作目标是一致的,都是为企业的持续经营提供有效的财务数据支撑。但两者工作的侧重点不同:财务会计更多的是事后管理,即对已经发生的基础财务数据进行整合,如生成的资产负债表,反映一定时期的企业运营及发展情况。而管理会计强调的是业财融合,以财务会计数据为基础,通过梳理业务流程,识别出增值与非增值流程,使管理层据此决策,减少对非增值流程的投入,集中有限资源投资于增值流程,实现资源优化配置。在业务实施过程中,跟踪并识别业务活动存在的问题点、改善点及风险点,指导企业及时调整和改善经营活动。事后评价各责任中心业绩,总结经验,形成闭环管理。管理会计强调的是财务需由事后管理转向对业务的事前、事中和事后的全过程管理。<sup>[1]</sup>

(二)财务会计向管理会计融合转型的必要性分析

首先,企业自身发展迫切需要财务融合转型。随着市场竞争的白热化,企业利润越来越薄,因此必须转而向内部管理要效益,通过融合和发展管理会计,向管理层提供有价值的信息,为企业提高内部管理水平 and 决策能力提供支持。因此财务融合转型是企业内在的发展需求。

其次,数智科技为财务融合转型提供人力支持。由于数字化和智能化的飞速发展,记录繁杂、计算性高、重复性强的会计基础工作被计算机所取代,释放了大量财务人员,使更多的财务人员可以从事附加值更高的管理会计工作中,促进企业资源优化、协同作业,创造更大价值。

最后,数智科技为财务融合转型提供数据支持。管理会计工作需以大数据为基础,需要及时获取有效信息,实现财务端与业务端的信息共享,而数字化为财务部门转型从事管理会计工作提供了所需的各种信息,因此,数智科技为企业开展管理会计工作提供了条件。

当企业既有强烈的动机同时又具备融合转型的条件时,财务会计向管理会计的融合转型成为必然。

## 二、数字化背景下财务会计向管理会计融合转型面临的问题

(一)没有树立正确的科学管理理念

财务会计以月为单位,对企业的经济活动进行核算与监督,工作成果往往是以财务报表的形式得以体现,但展示的是企业过去一段时间的经营成果和运营状况,难以预测未来的发展趋势。很多企业老板是业务出身,对财务工作既不了解也不重视,认为财务就是个“账房先生”,不知道管理会计能整合企业内部的资源,通过对数据的检索、收集与分析,对未来的经济形势及发展方向做出预测,帮助企业做出有效决策。由于很多企业领导层不了解管理会

计的作用,因此不重视财务融合转型工作,也没有提供相应的软件和硬件支持,致使大数据及数字化应用难以有效开展,财务部门只能依靠财务会计数据和互联网上的免费资源去获取、分析和提炼价值相关信息,导致企业财务融合转型不尽如人意。<sup>[2]</sup>

### (二)财务部与业务部等部门融合不足

目前,多数企业财务部与业务部等其他部门沟通不足、协作不够,财务人员不了解业务,无法透过财务数据发现业务实质,难以及时获取业务信息,导致管理会计工作无法正常开展。造成该问题的主要原因是财务部与业务部的工作目标不同,前者的工作目标是完成基于企业经营活动而形成的基础性财务核算工作,针对企业内部控制管理制定相应的财务管理制度,对成本费用支出、资金变动等加以监督及管控,合理进行税务筹划,通过节约开支实现降本增效。而业务部门的工作主要涉及产品生产、销售、售后服务等,工作目标以完成业绩考核为主,只要能完成销售任务,与销售有关的销售费用、客情维护等间接费用支出几乎不在业务人员的考虑范围内。平时工作中,财务部与业务部几乎除了报销很少有正面交流,仅靠业务部门出具的几张工作统计表维持工作的交叉,两部门只有在年底进行预算工作时,才有少数企业正面交流,有的企业甚至认为预算工作只是财务部门的事情,不需要整个公司共同协作,最后连预算工作也流于形式,成了财务一个部门的“闭门造车”。由此可见,业务、财务两部门的工作目标不同,缺乏有效的沟通,成为企业开展管理会计工作的最大阻碍。<sup>[3]</sup>

### (三)缺乏高端复合型人才

管理会计的实施,要求财务人员既精通财务专业知识,还要具备熟练使用各种集成软件的能力,同时还得精通管理学,会统计运算和大数据分析技术,能综合管理预算、财务报表、经济活动分析、绩效管理、内控管理、公司战略等,深入了解本企业业务,能对市场情况有初步判断,将各部门有效信息加以提炼、汇总生成综合性报告,提供给领导参考,为领导做出科学有效的决策出谋划策,而现实中这种高端的复合型人才十分稀缺,导致企业管理会计工作无法真正开展起来。

### (四)相关制度不够完善,缺乏转型的大环境

首先,就宏观制度环境而言,我国陆续出台了《管理会计基本指引》和系列应用指引,但相关指引有待各企业深入学习领会,贯彻执行,因此目前还缺乏财务会计向管理会计融合转型的大环境。其次,随着基本指引和系列应用指引的出台,各企业开始提倡财务融合转型,但目前各企业相关配套和支持制度并没有建立,或虽建立制度,但并不完善,多数企业照搬标杆企业制度,不完全适合本企业的具体

情况,如没有建立责任中心,明确各中心职责权限,导致具体开展管理会计工作时无据可依,阻碍了财务融合转型的开展。

## 三、企业实现财务会计向管理会计融合转型的策略

### (一)突破观念限制,树立全员转型意识

首先,企业管理层应认识到财务会计向管理会计融合转型的重要性。财务会计的主要工作职责是运用财务语言将企业发生的各项经济活动生成记账凭证和财务报表,是对企业过去的经济事项的如实反映;管理会计是综合运用预算管理、资金管理、内控管理和绩效管理等将企业各部门信息统筹在一起,并结合大数据统计,根据国家政策和行业走向进行全面而综合的分析和研究,帮助管理层做出科学决策。财务会计与管理会计是互为补充的业务关系,管理会计能弥补财务会计无法对未来经济形势做出预测的不足,为管理层提供更详实有效的信息支持。<sup>[4]</sup>

其次,企业应该树立全员参与财务融合转型的观念。财务会计向管理会计融合转型是符合科技发展和数字化、智能化时代背景趋势的,企业要想在激烈的市场竞争中占得一席之地,必须有先进的管理模式做依托,否则即使拥有再好的产品 and 售后服务,管理跟不上,都会功亏一篑。财务部门要转变以前传统工作模式的束缚,积极与业务部及其他部门沟通,将财务管理真正落实到企业的各个环节,为企业增效节能。

最后,企业其他部门要配合财务部完善和提供相关数据,要让全体员工认识到,财务会计向管理会计融合转型不光是财务部一个部门的事情,而是一件上升到公司发展战略的大事,而且融合转型的成果也会直接影响到每名员工的绩效考核,要做到全员参与、全员支持。

### (二)建立信息集成系统,促进企业业财融合

首先,企业应充分认识到,大数据时代,信息为王,谁能有效捕捉到对企业有利的大数据信息,谁就能在激烈的市场竞争中占据先机,因此,企业管理层应该在经费上对企业的大数据数据库更新、信息平台建设、硬软件升级等方面给予有力支持,并安排专职人员进行定期的硬件及软件的维护工作,确保数据信息的安全性。

其次,传统的财务管理模式使得企业业务部与财务管理相分离,业财两部门难以进行有效沟通,而财务会计向管理会计融合转型能加快企业一体化进程,敦促企业各部门建立集成信息系统,实现信息资源共享,将各部门在企业生产经营中遇到的各数据集集中在共享平台,通过财务人员的专业知识对各数据进行判断、分类、加工及汇总,最终生成符合企业

实际需求的财务管理共享平台,通过共享平台,分析出人效、业务达成率、回款额、售后等一系列指标,从而打破部门之间信息不对称的壁垒,实现数据的口径一致,从而提升企业的工作能效;此外,财务人员通过共享平台收集数据不能仅局限于企业内部,还应利用大数据对行业进行横向、纵向的综合比对,从而找出自身的优势及劣势,得以取长补短,使得企业未来的发展更加健康及稳健。<sup>[5]</sup>

最后,企业需要定期开展财务与各部门的应用数据分析,将企业各部门的有关数据与企业整体财务经营模式相融合。任何新生模型都不是一蹴而就的,而是需要经过长时间的不断调试、修改、更新,逐步建立和完善起来的。如今,整个市场的财务目标也是随着市场的发展而不断更新的,企业各部门之间的数据共享、信息融合能促进财务管理集成系统的不断完善,从而提升财务参与企业经营管理的综合分析能力与决策水平。

### (三)培养和引进高端人才,打造融合转型主力军

首先,企业应重视培养复合型管理会计人才。在数智时代,能紧跟时代步伐熟练掌握电子信息技术,会操作诸如SAP、ERP、Oracle等企业集成管理软件且精通管理、专业素质过硬的人才不可多得,企业应鼓励员工加强学习,有信息部的企业可以定期组织财务人员及业务部等人员进行集成系统的培训,使之掌握共享平台的电子化操作及运用,为后续各部门开展数据对接、部门预算、部门协作、有效数据分析等方面做好有力支持。

其次,企业会计人员应积极主动增强自我提升的主观意识,可以通过参加全国性专业职称考试、网上购买书籍资料等方式,提升自己的专业技能或计算机相关操作水平,以适应智能化时代对复合型人才的技术需求;同时,财务人员为了能更好地了解业务端,应主动深入一线,如下车间、同其他部门交流等,更为具体的了解公司的相关产品、售后服务、生产工艺、管理流程等,从而为提供真实有效的财务数据分析、企业预算、前景测算等提供宝贵的经验储备;此外,财务人员可以向公司申请去管理会计做的先进的上市公司进行交流学习及调研,或邀请知名会计师事务所相关领域的专家进行授课,为企业培养业财融合转型的高端复合型人才添砖加瓦。

### (四)完善相关制度,优化财务融合转型大环境

首先,国家层面应认识到财务大环境的变化,应结合大数据及智能化的发展趋势,审时度势的制定出台相关财务政策及规章制度、法规等,优化传统财务会计向管理会计融合转型的大环境,鼓励“科技强国、科技强企”,支持和扶持敢于建立管理会计部门的企业,先试点,再推广。

其次,财政部、人社部等相关政府部门可以大力宣传管理会计在互联网大数据时代下的优势,并积极制定相关培训学习课程,出台相关的专业职称等级考试,鼓励广大财务人员开展学习,建立良好的竞争环境,也为财务人才分流提供公开公正的大平台,同时还可以从证书补贴、个税优惠等方面进行管理会计高端人才的选拔。

最后,企业应重视和加强财务管理体系的建设。一是建立健全相关制度,包括内部控制制度。科学、有效的内部控制制度既能保证会计信息的质量,又能在企业内部形成有效监督、牵制,从而防止舞弊等行为的发生。二是构建与财务融合转型相适应的组织结构,有条件的企业还可以单独设立一个管理会计责任中心,选派综合素质高的人才主导,积极深入业务一线,了解企业各环节流程及可能出现的问题,明确各部门职责权限及分工,并从专业视角提出解决问题的方案,从而推动各部门之间的沟通与融合,实现信息共享,推动企业财务会计到管理会计的顺利转型及融合。

### 四、结语

数智时代,传统的财务会计模式已难以满足新时代的企业发展需求,财务管理模式亟需转型,管理会计是顺应时代发展的产物。伴随着大数据、云计算等技术的进步,为企业财务会计向管理会计转型升级提供了条件。本文深入剖析了目前阻碍企业财务融合转型的问题,并提出了应对措施。作为政府,应鼓励科技创新和研发投入,营造更便捷、智能、安全的营商环境;作为企业,应抓住互联网发展的趋势,充分利用大数据平台及信息集成化智能系统,为财务管理有效的数据收集提供硬件条件;作为财务人员,应具备专业前瞻性及居安思危的转型意识,不能安于现状,要积极主动加强对电子化系统的学习,利用自身专业技能结合电子化信息系统,多思考,多总结,多为企业提供积极有效的建言献策。

### 参考文献:

- [1]赵鹏.企业财务会计向管理会计转型的措施分析[J].财会学习,2022(18):99-101.
- [2]杜欣.数智时代财务会计向管理会计转型探析[J].老字号品牌营销,2022(09):63-65.
- [3]李军义.企业财务会计向管理会计转型的问题及措施[J].会计师,2022(05):4-6.
- [4]刘雯宇.财务会计向管理会计转型——以“人工智能+”背景为例[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2021(11):55-57.
- [5]柯云虾.大数据背景下财务会计与管理会计融合的路径探究[J].中国市场,2021(17):190-191.