

# 大数据时代财务会计向管理会计转型探讨

郟超, 杨静

(珠江水利科学研究院)

**摘要:**近年来,随着互联网、大数据和云计算等一系列前沿技术的深度应用,企业的总体发展得到了明显的提升。财务工作在企业管理中占有举足轻重的地位,它与企业的核心竞争力密切相关,因此,迫切需要进一步加速其转型和创新的步伐。在大数据技术的支撑下,逐渐由财务会计向管理会计的方向发展,能够更好的发挥财务工作的管理职能,有助于提高企业整体竞争能力。所以,应重视由财务会计向管理会计的转型,并针对大数据时代发展的需要,制订出一套科学的转变战略,从而对财务工作的成效进行进一步的优化。

**关键词:**大数据时代;财务会计;管理会计

**【DOI】**10.12293/j.issn.1671-2226.2023.35.065

大数据能够高效地采集、组织和分析海量数据,被广泛地应用于社会生活的各个领域。将大数据技术应用到企业的经营与发展中,可以对各类数据进行深度挖掘与利用,帮助企业进行科学的经营决策。在大数据环境下,从传统的财务会计走向现代的管理会计已成为一种必然。企业管理会计更多关注企业目前的运营情况,并对企业的可持续发展进行客观的评价。此外,它还能为公司经营管理提出科学的决策和计划,以及为公司长期发展提供有力的数据支持。为此,必须高度关注财务会计向管理会计的转型,并对转型过程中出现的挑战和转型路径与方法进行分析与归纳。

## 1 财务会计与管理会计的区别和联系

财务会计产生的时间很长,它的作用是向有需求的人们提供会计信息。随着社会经济的发展,财务会计的一些弊端也逐步显露出来,这就促使管理会计的出现。随着大数据时代的到来,信息的快速增长,管理会计的重要性也随之提升。要想顺利地由财务会计到管理会计的转型,就需要对两者之间的相似性和差异性有一个全面的认识。

### 1.1 联系

财务会计与管理会计并不是一对相互独立的学科,二者在职能、核算对象以及信息来源上存在着紧密的关联<sup>①</sup>。第一,功能。财务会计与管理会计的基本职能是对企业的经营活动进行记录、核算与分析,从而使企业的经营效益得以提高。第二,核算对象。企业金融活动既是财务会计与管理会计的共同客体,两者在内容上存在较大的交叉。以成本核算为例,财务核算主要是用来记载企业当期收益和亏损,而管理核算是以成本核算成果为基础的。

第三资料来源。企业在经营活动中所生成的各类信息为企业财务与管理会计提供重要资料的渠道。

### 1.2 区别

首先,这两种方法的职能各不相同。财务会计人员在进行会计工作时,要严格按照有关的法律、法规,向投资者、职能部门及其它利益相关方提供真实的财务资料。而管理会计则是为企业管理人员提供各种财务与非财务资料,用以监控与评价企业的生产与运营流程,从而辅助企业的决策。

其次,二者所依据的原则与标准是不一样的。财务会计应遵循会计原则和标准,而管理会计应从企业实际需求出发,而不是从会计原则和法律法规出发。

最后,财务会计要做好帐目记录,要做好财务报表的编制工作,要做好以货币金额为主要内容的核算工作。管理会计是一门以计算机技术和数学为基础,非一成不变的工作。

## 2 大数据时代财务会计向管理会计的转型意义

### 2.1 时代发展的客观需要

人的一切行为都要建立在与时间发展相适应的特征之上。当今社会,数据为王,数据一词有着特殊的意义,已被广泛地运用于各行各业。大数据时代由此而来。目前,全球经济发展都离不开大数据。近年来,随着大数据在中国各个行业、各个领域的应用越来越多,相关部门纷纷发布政策,对大数据在各个行业、各个领域的发展加以规范,这表明中国的经济发展已经适应了大数据的时代。企业作为社会最主要的构成细胞,应当深刻理解大数据的特征,深刻理解大数据对财务会计的不利影响,深刻理解大数据在各种经营活动(包括财务管理)中的优势,并积

极、主动地推动大数据环境下的财务会计转型。唯有如此,企业才能持续发挥自身细胞的作用,为社会经济的平稳发展做出贡献,使其与时代同步发展<sup>[2]</sup>。

## 2.2 企业发展的必然要求

公司的财务管理水平如何,直接关系到公司的发展。从财务报告和大数据之间的联系来看,大数据和财务会计之间的联系并不紧密,而管理会计则与大数据关系密切。这说明在大数据环境下,管理会计比财务会计更有效率。在大数据环境下,企业的健康发展离不开海量数据的支持。此数据既包含内部资料,也包含外部资料。但是,财务会计对内部信息重视程度超过了对外部信息的重视程度。这使财务会计与企业的发展存在着很大的差距。管理会计能够运用相关工具、方法和手段,对企业的内外各类信息进行分析 and 处理。与此同时,它们为企业领导人提供的各种各样的数据往往都是可视化的,使得企业领导人能够更好地了解这些数据的意义,从而能够更快速地作出业务和投资决定。

## 2.3 财务会计发展的需要

随着大数据时代的来临,企业的财务管理面临着前所未有的挑战。当前,很多中国企业的会计人员在工作中存在着很多不适应性,如:不清楚结构性与非结构性数据的差异,不清楚应该采集哪些类型的数据,以及应该采用哪些类型的工具进行分析与提取数据等。要在大数据环境下更好地发挥自己的工作职能,就需要加速财务会计向管理会计的转变,以保证自己的知识与技能与大数据环境相适应。对财会人员而言,尽快向大数据时代的管理会计转型,是专业发展的关键。大量的实证研究表明,在大数据环境下,财务会计愈早实现管理会计的转变,愈能快速提升其可操作性,愈能显著提升其社会效益。

## 2.4 管理会计发展的需要

首先,由财务会计改为管理会计能够弥补当前缺憾;在大数据时代,由于管理会计在大数据方面的优越性,越来越受到广大企业管理者的重视,但其在用人上也面临着如何找到合适的人才的难题。造成这一现象的主要原因之一是,目前我国大学会计专业的大部分课程都是以财务会计为主高校学生在管理会计方面的知识与技能的欠缺,直接造成了市场人才的短缺。另外,很多中国企业并没有给予足够关注会计岗位,因此,很多企业都没有设置管理会计岗位<sup>[3]</sup>。虽然有些大型企业设置了管理会计岗位,但是其雇员数量却远远少于财务会计。随着大数据的

发展,中国高校、企业等都开始重视管理会计的优势,纷纷加大了对管理会计人才的培训力度。在这种情况下,财务会计向管理会计转变的趋势越来越大,管理会计人才的缺口也越来越小。

## 3 大数据时代财务会计所面临的挑战

### 3.1 对会计计量的挑战

传统的会计计量以货币为基础。按照有关原则,在一个会计时期内,被审计单位在生产和运营过程中所产生的全部费用,都会被纳入到财务报表之中,并且可以通过对财务报表数据的组织和分析,来反映被审计单位的运营情况。这个会计计量模式,主要是在计量准则的基础上执行的,利用财务计量方法,来捕获企业日常运营的有关会计要素,并以财务报表的形式将运营产生的财务数据呈现出来。传统的统计方法不利于对这些数据进行有效的分析,且在规模与处理效率上都很难保证。

### 3.2 对会计信息相关性的挑战

在企业进行投资决策时,财务工作能为企业的发展提供信息层次上的参考与支撑。只有在保证了财务信息的正确性、时效性的前提下,管理人员才能进行科学的经营决策。近年来,随着市场竞争的加剧,企业对财务信息质量的要求也越来越高。以往,公司决策主要依据的是公司的内部财务资料,而在当前条件下为了保证经营决策的正确,管理者必须及时了解外界的信息。但是,财务会计仅能为企业提供基础的财务资料,很难为企业的经营活动提供客观的、有价值的信息。同时,相关工作人员提供的资料对工作没有任何帮助,因此也存在着一些限制。借助大数据技术的数据采集、组织与分析能力,能够对企业内外部信息进行综合分析 with 处理。

### 3.3 对会计人员职能的挑战

财务会计工作的首要任务就是搜集、计量、计算和登记各种财务资料,其作用与算盘差不多。随着企业的迅速发展,企业的会计工作日益增多,使财会人员的工作有很大的增加。目前我国的财务会计工作主要依靠人工核算,若从业人员缺乏耐心,缺乏熟练的操作技巧,将难以确保数据的高效、准确。二大数据能够以极快的速度处理海量数据,能够深度地分析半结构化、非结构化的数据<sup>[4]</sup>。

## 4 大数据时代财务会计向管理会计的转型路径

研究结果显示,在大数据背景下,从传统的财务会计转向现代管理会计是非常必要的。在这种情况下,企业应该通过各种途径,加速由财务会计向管理会计转变。本文

根据中国企业实际情况,对如何实现从财务会计到管理会计的转型进行了探讨,并对今后的发展提出了建议。

#### 4.1 提高企业管理者和从业者的思想认识

企业经理对财务会计向管理会计的认识与态度,将直接关系到管理会计转型的快慢与结果。在大数据背景下,企业管理者必须意识到从财务会计到管理会计的转变需要与迫切性,并从制度上、技能上和劳动分工上做好转型的准备。

从财务会计到管理会计的转型,最重要的是要转变财务人员的思想观念。财务从业人员在面对实际工作中所面临的问题时,必须对其所面临的问题有一个较为全面的了解,并在此基础上对财务会计从业人员的业务能力提出新的要求。财务人员要对自身业务和企业经营活动之间的联系进行主动的认识,对财务工作的经营价值有充分的认识。财务员应该为企业的经营状况,直接或间接地为管理层提供可靠的资料,以协助他们作出经营及投资决定。

#### 4.2 制订转型行动计划

由财务会计向管理会计过渡是一项漫长而艰巨的任务,因此,企业的领导们需要事先做好周密的规划。企业经营管理人员在制订管理规划时,要结合自己的实际情况,保证管理规划的可行性与适切性。笔者认为,在《企业财务会计向管理会计转变行动计划》中,应当对其转型的重点任务、实施步骤等方面作出清晰的规定。首先,健全财务会计向管理会计转变的支持体系,培育管理会计的领导人才;其次,要加强对管理会计的培训,使财务人员持续地向管理会计转变;再次,要从整体上深化企业的财务管理制度,使企业的财务活动更加活跃,更加注重企业的经营活动。

#### 4.3 着眼于管理会计财务管理体系的建设

在大数据时代,以财务会计为重点的传统公司管理,出现了很多问题。所以,企业领导要在管理会计基础上,构建一套完善的财务管理制度。要创建这个新的体系,经营管理人员要做好下面的工作。一是要优化财务会计与管理会计的组成,并在此基础上,逐步扩充管理会计人员的组成;对于转型中或即将转型成功的会计人员,应当给予必要的知识与技术上的支援。同时,为实现由财务会计到管理会计的转变,需要对转变过程进行规划,使之规范化。二是将企业的财务管理工作与企业的预算、成本和运营等管理工作相结合,使管理会计能够更好地参与到企

业的经营管理中。三是要制定管理会计的有关制度,对管理会计的各种行为进行规范,使管理会计的工作始终处于管理者的控制之下。在此基础上,通过对管理会计资料的整理与分析,找出这些资料与企业成长的关系,更好的为企业发展打下坚实的基础。

#### 4.4 强化财会人员的数据理论与应用

在大数据环境下,具备一定的数据理论基础和强大的数据运用能力是实现财务会计向管理会计转变的关键。但是,当前中国很多会计从业人员缺乏大数据的理论与应用能力,不能适应大数据环境对会计从业人员的新需求。在此情况下,企业领导必须对其进行系统的学习与训练,以充实从业人员理论知识,提升其运用能力。在进行财务会计的教育与训练时,应当重视下列几点。一是必须加强对会计信息的认识,加强对会计信息的管理;二是加强财务人才的数据挖掘、分类与预测能力的培训,使其具备运用大数据对财务信息进行集成与分析的能力。三是加强财务管理体系与软件对财务从业人员的适应性培训;四是要重视培养财务人才。与财务会计相比,管理会计对财务人员的宏观视野要求更高。

### 5 结语

综上所述,管理会计使财务会计的功能得到了进一步的扩展,能够更好的为公司的业务发展提供服务,有助于促进企业总体竞争能力的提升。为了满足大数据环境下的发展需求,必须加速财务会计向现代管理会计转型,并逐步优化其职能。财会人员要不断地更新自己的思想和认识,不断地提升自己的综合能力,以满足从财务会计到管理会计转变的需要。

### 参考文献

- [1]刘佳.大数据背景下财务会计向管理会计转型的策略[J].中国集体经济,2023(1):157-160.
- [2]于洪艳.探讨大数据时代企业财务会计向管理会计的转型[J].中国集体经济,2023(6):148-151.
- [3]刘德玲.大数据时代企业财务会计向管理会计的转型研究[J].内蒙古科技与经济,2023(2):72-73.
- [4]李骊.大数据背景下财务会计向管理会计转型的策略研究[J].当代会计,2023(1):70-72.