

管理会计认知

学习目标

知识目标：

- (1) 了解管理会计的形成与发展。
- (2) 掌握管理会计的职能。
- (3) 了解管理会计的工作程序。
- (4) 熟悉管理会计与财务会计的关系。

能力目标：

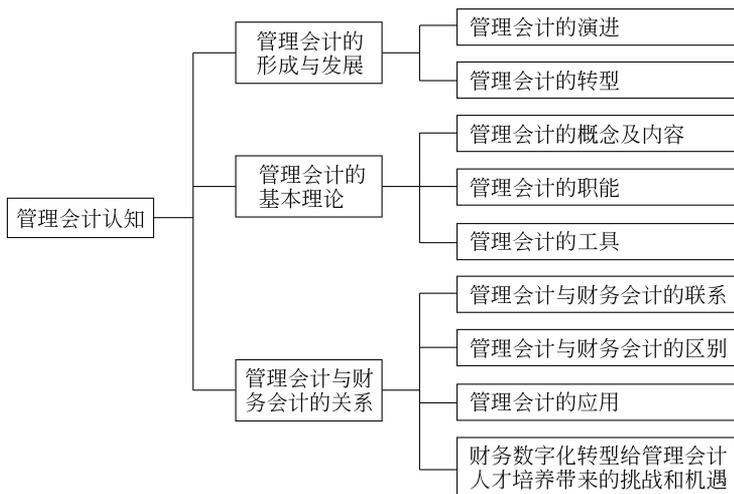
- (1) 具备管理会计工具应用能力、数据分析能力、财务决策能力及团队协作能力。
- (2) 能够激发学生的创新思维、管理思维、商业思维。
- (3) 能够执行单位内部控制措施,执行内部控制检查流程。
- (4) 善于学习;积极帮助团队成员;倾听他人的意见;以明确、准确、简洁的语言方式,包括形体语言交互传递相关信息。

课程思政：

- (1) 通过了解管理会计的发展历程,学习管理会计的理论与实践,能够领会管理会计思想,强化责任意识和爱国情怀,为企业和社会创造价值服务。
- (2) 通过对管理会计应用的学习,解放思想,理解财务转型带来的挑战及发展的新方向。



项目知识结构





情景导入

(1) 基于价值链的全方位成本管理: 京东是我国知名的综合网络零售商, 在线销售家电、数码、计算机、家居百货、服装服饰、母婴、图书、视频、在线旅游等十二大类数万个品牌百万种产品。2014年5月, 京东成功在美国纳斯达克挂牌上市, 其成功背后的重要原因之一就是基于价值链的全方位成本管理。

京东基于价值链的全方位成本管理以先进的信息系统为基础, 以即时库存管理为前提, 以高效的物流体系为核心, 通过“提高价值链效率”和“降低价值链各个环节的成本”两条曲线, 将成本管理嵌入价值链的各个环节, 采取有针对性的措施对价值链节点加以完善, 全方位降低成本, 实现企业战略目标。

(2) 党史故事: 1978年12月18日至22日, 中国共产党第十一届中央委员会第三次全体会议在北京举行。会前的中央工作会议开了36天。邓小平对这次中央工作会议也高度重视, 他为此次会议撰写提纲, 内含八项要点。党的十一届三中全会的召开开启了中国改革开放历史新时期。在中国革命建设、改革的近百年历程中, 解放思想不仅是中国共产党的思想理论武器, 更是指导实际工作的有力工具。思想解放了, 才不会被习惯势力和主观偏见所束缚, 才能研究新情况、解决新问题, 创造性地改造世界。

思考:

(1) 什么是管理会计? 财务数字智能化背景下管理会计的创新点在哪里?

(2) 在学习管理会计的形成与发展中, 结合学习党史故事《思想解放 历史转折》, 让学生们意识到要研究新情况、解决新问题, 创造性地改造世界。



思想解放
历史转折

任务一 管理会计的形成与发展

一、管理会计的演进

(一) 管理会计在国外的发展阶段

西方管理会计的形成与发展大致可区分为以下两大阶段。

1. 执行性管理会计阶段(20世纪初至20世纪50年代)

执行性管理会计是以泰勒的科学管理理论为基础形成的会计信息系统。

泰勒的科学管理理论产生于20世纪初。其核心是强调提高劳动生产效率, 使企业将生产经营中一切可以避免的损失尽可能降低到最低限度。为实现这个目标, 它在管理上要求实行“最完善的计算和监督制度”, 当时在会计上主要通过科学地制定“标准成本”、严格地进行“预算控制”和“差异分析”来体现。

2. 决策性管理会计阶段(20世纪50年代以后)

(1) 管理控制与决策阶段(20世纪50年代以后至20世纪90年代)。第二次世界大战以后, 资本主义世界进入战后发展时期, 资本主义经济出现了许多新特点: 一是现代科学技术突飞猛进并大规模应用于生产, 使生产得到迅速发展; 二是资本主义企业进一步集中, 跨国公司大量出现, 企业的规模越来越大, 生产经营日趋复杂, 新产品不断出现, 企业外部的市场竞争激烈; 三是通货膨胀, 物价上涨, 企业资金周转困难, 利润率下降。这一时期, 一方面

经济发展很快,另一方面在竞争中倒闭的企业也很多。这些新的条件和环境使企业管理者逐步认识到,企业要发展就必须实现企业管理现代化。这主要包括两个方面:一方面,强烈要求企业的内部管理更加合理化、科学化;另一方面,要求企业具有灵活的反应能力和高度的适应能力,否则,就有可能在激烈的竞争中被淘汰。战后资本主义经济发展的这种新的形势和要求,是风靡一时的泰勒科学管理理论无法适应的。

首先,泰勒的科学管理理论着眼于对生产过程进行科学管理,把重点放在通过对生产过程的个别环节、个别方面的高度标准化,为尽可能提高生产和工作效率创造条件,但对企业管理的全局、企业与外部的关系则很少考虑。这种理论在当时的历史条件下是可行的,但在新的情况下就显得有些本末倒置。

其次,泰勒的科学管理理论不是把人当作具有主动性、创造性的人,而是把人当作机器的奴隶(附属品),强调只有管得严才能提高效率,使广大工人处于消极被动和极度紧张的状态,因而不可能取得应有的效果。

正是由于泰勒的科学管理理论有这两个根本性的缺陷,不能适应战后资本主义经济发展的新形势和要求,因此它被现代管理科学所取代就成为历史的必然。

(2) 价值创造与决策阶段(20世纪90年代以后)。随着经济全球化和知识经济的发展,世界各国的经济联系和依赖程度日益增强,企业之间分工合作日趋频繁,准确把握市场定位和客户需求等尤为重要。在此背景下,管理会计越来越容易受到外部信息及非财务信息对决策相关性的冲击,企业内部组织结构的变化也迫使管理会计在管理控制方面有新的突破,需要从战略、经营决策、商业运营等各个层面掌握并有效利用所需的管理信息,为此管理会计以强调价值创造为核心,发展了一系列新的决策工具和管理工具。它是以决策会计和执行会计为主体,实现“在提高资源利用效率基础上的净收益更大化”,帮助企业管理者做出各种专门决策的一整套信息处理系统。

(二) 管理会计在我国的发展阶段

纵观我国管理会计的形成和发展,大体上可划分为以下三个阶段。

1. 执行性管理会计阶段(中华人民共和国成立至20世纪80年代,计划经济时期)

由于当时我国生产力水平不高,从中华人民共和国成立起较长的一段时期,产品供不应求;在管理上,对整个国民经济实行权力高度集中化的管理,企业管理局限于生产领域,是一种典型的执行性管理,不需要企业研究市场的需求,也不需要考虑流通领域的问题(因为这一切都已经由国家的各级行政机构包办代替了)。在这种条件下,企业内部采取许多措施为提高企业生产和工作效率服务,如编制全面的生产财务计划和月度作业计划、建立流动资金归口分级管理、推行以班组核算为基础的厂内经济核算、开展经济活动分析等,都具有我国特色。虽然当时还没有使用“管理会计”这个名称,但它们都可看作是我们自己原有的管理会计,总地说来,也是实行事前计划、事中控制和事后分析相结合,直接服务于企业管理的管理会计。基于当时的经济管理体制,会计的工作重点都是围绕怎样使企业能较好地执行上级下达的各项数量和质量指标,因而基本上也属于执行性管理会计。

2. 由执行性管理会计向决策性管理会计转变阶段(20世纪80年代“市场经济”开始至2014年)

我国管理会计发展的第二阶段以党的十一届三中全会为转折点,特别是党的十四大的召开,在理论和实践上都具有划时代的意义。党的十四大明确指出:我国要搞社会主义市

市场经济体制,实行政企分开,企业成为独立的商品生产者和经营者。与此相适应,国家的经济管理职能主要集中在研究大政方针、制定宏观发展规划、通过经济杠杆和经济立法等手段从国民经济的全局出发进行统一调节(着重采用间接形式进行调节)等方面,而企业的供、产、销、人、财、物则由企业自己去管,由企业自行进行微观决策,使企业的生产经营从过去单纯的执行性管理向决策性管理转变,自觉地把“正确地进行经营决策”放在首位。这样,就能创造出一种使人的创造力得以充分发挥,经济资源(物资、资金等)得以合理流动和最优组合、最优利用的环境与条件。与这种新的环境和条件相适应,在管理会计方面也就自然而然地要求原有的执行性管理会计向决策性管理会计转变。

在这一阶段里,广大会计工作者遵循“以我为主、博采众长、融合提炼、自成一家”的原则,认真总结我国管理会计的工作经验,创建出适合中国国情、具有中国特色的以决策性管理会计为主体的中国式的管理会计理论与方法体系,更好地加强企业内部经营管理、全面地提高企业经济效益和服务质量。

3. 中国特色管理会计体系建设阶段(2014年以后)

财政部在2014年10月发布了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(以下简称“《指导意见》”)。这是一份承载着我国会计改革与发展的重要方向的指导性文件。中国管理会计正以崭新的姿态改变传统会计世界,重构未来会计格局。

《指导意见》的框架设计是立足国情,借鉴国际,提出了理论、指引、人才、信息化加咨询服务“4+1”的管理会计有机发展模式。既发展中国特色管理会计理论,又形成能够科学指导实践操作的管理会计指引;既打造管理会计人才队伍,又提高管理会计信息化水平;既发挥单位在管理会计工作中的主体作用,又借助管理会计专业咨询服务机构的“外脑”作用,促进管理会计工作的全面开展。

(1) 推进管理会计理论体系建设是指推动加强管理会计基本理论、概念框架和工具方法研究。

(2) 推进管理会计指引体系建设是指形成以管理会计基本指引为统领、以管理会计应用指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系。

(3) 推进管理会计人才队伍建设是指推动建立管理会计人才能力框架,完善现行会计人才评价体系。

(4) 推进面向管理会计信息化建设是指指导单位建立面向管理会计的信息系统,以信息化手段为支撑,实现会计与业务活动的有机融合,推动管理会计功能的有效发挥。

争取3~5年内,在全国培养出一批管理会计人才;力争通过5~10年的努力,基本形成中国特色的管理会计理论体系,基本建成管理会计指引体系,显著壮大管理会计人才队伍,显著提高管理会计信息化水平,逐渐繁荣管理会计咨询服务市场,使我国管理会计接近或达到世界先进水平。这一目标既脚踏实地、立足当下,又放眼未来、谋划长远,描绘了中国管理会计的未来发展前景,是指导我国未来开展管理会计工作的总体规划。

二、管理会计的转型

2012年,我国首次提出“互联网+”的概念,之后信息技术迅速在我国发展,也涉及会计领域。人工智能、互联网涉及生活的方方面面,这就要求管理会计人员充分利用大数据深入挖掘企业的价值,降低企业成本,提高管理效率,使企业利润最大化。同时,将管理会计中传统的计量方法与大数据、移动互联网相结合,形成“互联网+”模式,以实现新时代管理会计的创新。

在转型时期,企业的内外部环境正在倒逼企业寻找更为有效的财务模式,企业财务组织需要成为衔接企业战略、运营与绩效的桥梁和纽带,开展企业整体资源配置并进行准确衡量、全程控制和监督,以确保企业价值链的可持续发展,提升企业的综合竞争力。而这些要求正是管理会计服务的宗旨和致力追求的目标,管理会计是实施财务转型升级的重要工具。

财务转型最核心的是财务人员的转型。在当前,财务管理人员创造价值的战场已经转移,战略决策支持和运营过程管理与控制才是最产生价值的领域。对于面临转型或正在转型的企业来说,培养高素质人员是一个主要瓶颈,管理会计人才队伍建设显得尤为迫切。

任务二 管理会计的基本理论

一、管理会计的概念

管理会计起源于成本管理,延伸到财务管理和预算管理,在 20 世纪初是非常有效的管理工具。大名鼎鼎的麦肯锡咨询公司的创始人是芝加哥大学会计学科的詹姆斯·麦肯锡教授,他于 1924 年出版了《管理会计》,是该领域里出版较早的著作。麦肯锡教授就用管理会计这门看家本领创立了麦肯锡咨询公司。后来管理会计中又加入了绩效管理、内部控制、风险管理、决策支持等内容。许多管理会计工具都是其他专业领域发明的,由于管理会计发展的需要而冠以管理会计的名称,如平衡计分卡、价值链、五力竞争分析、COSO 内控模型、KPI 等。

财政部印发的《指导意见》给出管理会计的定义:管理会计是会计的重要分支,主要服务于单位(包括企业和行政事业单位)内部管理需要,是通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

二、管理会计的内容

一般来说,管理会计的基本内容包括预测分析、决策分析、全面预算、成本控制、责任会计和业绩评价等方面。其中,预测分析和决策分析合并称为预测决策会计,全面预算与成本控制合并称为成本管理会计,责任会计与业绩评价又称为控制与评价会计。

(一) 预测决策会计

预测决策会计主要是为企业预测前景和规划未来服务的。首先,利用相关信息对企业成本、销售、利润及资金等专门问题进行科学的预测决策分析。其次,按决策程序所确定的目标编制企业全面预算、企业整体计划的数量说明。最后,为规划和把握未来经济活动,将全面预算按照责任制的要求进行分解,形成各个责任中心的责任预算。预测决策会计主要包括预测分析、短期经营决策分析、长期投资决策分析、人力资源决策分析、决策实施的全面预算。预测决策会计可保证企业有效、合理地利用经济资源,获得最佳经济效益,它在现代管理会计中占核心地位。

(二) 成本管理会计

成本管理会计主要是为企业控制和降低成本服务的。以作业成本系统为代表的成本管理会计是企业控制和降低成本的有效管理工具,通过分析作业的成本和效益,发现问题,并提出解决问题的方案,避免不增加价值的作业,降低企业成本,提高企业竞争力。成本管理会计主要包括作业成本计算与作业管理、本量利分析。

（三）控制与评价会计

控制与评价会计主要是为企业控制现在和评价过去服务的。首先,利用标准成本制度,结合变动成本法,对企业的日常经济活动进行跟踪、归集、计算。然后,根据责任会计的要求,将各责任中心实际数额与预算数额进行比较分析,通过编制日常业绩报告、评价与考核责任中心,确定其经济责任和奖惩。同时,将分析过程中发现的重要问题立即反馈给有关部门,迅速采取有效措施,及时整改。

三、管理会计的职能

（一）预测经济前景

预测是指采用科学的方法预计推测客观事物未来发展的必然性或可能性的行为。管理会计发挥“预测经济前景”的职能,就是按照企业未来的总目标和经营方针,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,选择合理的量化模型,有目的地预计和推测企业未来的销售、利润、成本及资金的变动趋势和水平,为企业经营决策提供第一手信息。

（二）参与经济决策

决策是在充分考虑各种可能的前提下,按照客观规律的要求,通过一定程序对未来实践的方向、目标、原则和方法做出决定的过程。管理会计发挥“参与经济决策”的职能主要体现在根据企业决策目标搜集、整理有关信息资料,选择科学的方法计算有关长短期决策方案的评价指标,并做出正确的财务评价,最终筛选出最优的行动方案。

（三）规划经营目标

管理会计“规划经营目标”的职能是通过编制各种计划和预算实现的。它要求在最终决策方案的基础上,将事先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中,从而合理有效地组织协调企业供、产、销及人、财、物之间的关系,并为控制和责任考核创造条件。

（四）控制经济过程

管理会计发挥“控制经济过程”的职能,就是将对经济过程的事前控制与事中控制有机地结合起来,通过事前确定科学可行的各种标准,根据执行过程中的实际与计划发生的偏差进行原因分析,并及时采取措施进行调整,改进工作,确保经济活动的正常进行的过程。

（五）考核评价经营业绩

管理会计履行“考核评价经营业绩”的职能,是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门、各单位及每个人均明确各自责任的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进措施的形成提供必要的依据。

四、管理会计的工具

管理会计的工具是实现管理会计目标的具体手段,是单位应用管理会计时所采用的战略地图、滚动预算管理、作业成本管理、本量利分析、平衡计分卡等模型、技术、流程的统称。管理会计的工具具有开放性,随着实践发展不断丰富完善。

（一）管理会计的工具的应用领域

管理会计的工具主要应用于以下领域,如表 1-1 所示。

表 1-1 管理会计的工具的应用领域

应用领域	管理会计的工具
战略管理	战略地图、价值链管理等
预算管理	全面预算管理、滚动预算管理、作业预算管理、零基预算管理、弹性预算管理等
成本管理	目标成本管理、标准成本管理、变动成本管理、作业成本管理、生命周期成本管理等
营运管理	本量利分析、敏感性分析、边际分析、标杆管理等
投融资管理	贴现现金流法、项目管理、资本成本分析等
绩效管理	关键指标法、经济增加值、平衡计分卡等
风险管理	单位风险管理框架、风险矩阵模型等

（二）管理会计工具的分类

单位应用管理会计应结合自身实际情况,根据管理特点和实践需要选择适用的管理会计的工具,并加强管理会计的工具的系统化、集成化应用。

1. 通用型的管理会计工具

通用型的管理会计工具用于对历史财务信息计量的技术方法,包括决策分析法、本量利分析法、作业成本法、标准成本法和产品成本专项管理法等。它们可以作为常规性的方法应用于各类型的企业管理会计信息业务评价中,具有一般性、常规性和普遍性等共性特征。

2. 专用型的管理会计工具

专用型的管理会计工具主要有全面预算管理、财务战略策划和财务资金计划等,主要是利用专门的预测方法、统计回归分析法、运营资本策划法、技术经济评价法等基本工具,对企业财务、战略、预算、人资等专门领域的财务管理活动的支持信息进行更加专业、精确的计量。其基本特点是所形成的会计信息路径具有专业化、量化和数据化特征。

3. 管控型的管理会计工具

管控型的管理会计工具主要是指基于业务管理信息的管理会计信息业务报告上下双向沟通方法、企业内部业务中心绩效考核评价方法和企业管理质量指数评价法等。企业利用业务信息系统、综合绩效计量指标体系与考评制度和企业社会责任贡献会计信息指数法,对各层次和各岗位的管理层及员工的工作成效和企业整体社会效益贡献度进行专业财务评价与会计职业判断,从总体质量控制角度客观衡量管理会计信息。其所提供的会计信息具有协调性、激励性和互通性等主要特征。

4. 创新型的管理会计工具

创新型的管理会计工具主要是指利用“互联网+”、云计算、数据挖掘等现代新型信息技术平台提供会计信息的计量方式;基于战略管理的平衡计分卡;基于环境改善的生态环境绩效评估法和基于企业社会责任会计信息的评价等新型信息技术与外延性会计信息工具。其基本职能是基于技术平台显著扩大管理会计信息的服务范围,丰富管理会计信息的内涵,为治理层的确立与提升基于管理会计信息的管理与控制的软实力提供充分支持。其信息提供具有方式多、数据量大、周期短、变化快等网络信息时代新特征。

任务三 管理会计与财务会计的关系

管理会计和财务会计是会计的两大重要分支,它们在企业的管理决策中发挥着至关重要的作用。企业为有效提升其财务管理水平,全面提升其经营管理能力,以及实现其经济效益最大化,必须对管理会计与财务会计有准确且充分的认识,并且将两者进行有效的融合与统一,为企业的决策创造更多的价值。

一、管理会计与财务会计的联系

(一) 两者的最终目标一致

管理会计和财务会计共同服务于企业管理,其最终目标都是改善企业经营管理、提高企业的经济效益。财务会计具有反映和控制的职能,会计的基本方法同时也是内部控制的方法;管理会计直接为企业的管理服务。

(二) 两者的资料来源基本相同

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,它的主要工作内容是对财务会计信息进行深加工与再利用,因此受到财务会计工作质量的约束;而财务会计的发展与改革,要充分考虑管理会计的要求,以扩大信息交换处理能力和兼容能力,避免不必要的重复和浪费。

(三) 两者的主要指标相互渗透

财务会计提供的历史性资金、成本、利润等有关指标,是管理会计进行长、短期决策分析的重要依据;而管理会计所确定的计划,又是财务会计进行日常核算的目标。它们的主要指标体系和内容是一致的,尤其是企业内部的会计指标体系,更应该同步实施才能实现有效的控制和管理。

(四) 两者在方法上相互补充

管理会计的方法主要是预测、决策、预算、控制和考核;财务会计的方法主要是核算、分析和检查。

二、管理会计与财务会计的区别

管理会计是为适应现代企业管理的需要,在明显突破原有会计领域的基础上建立起来的一门相对独立的会计学科。因此,管理会计与财务会计有许多区别,如表 1-2 所示。

表 1-2 管理会计与财务会计的区别

项 目	财 务 会 计	管 理 会 计
核算目的	通过定期编制基本财务报表,提供一定时期的财务状况,以及一定期间的经营成果和资金流动情况的财务信息,主要为企业外界有经济利益关系的团体或个人服务	通过选用灵活多样的专门方法和技术,不定期地编制各种管理报表,提供有效经营和最优管理决策的有用信息,主要为企业内部各级管理人员服务
核算重点	着重反映过去(记账、算账、报账),单纯地提供信息	虽然也要算账,但重点在于能动地利用已发生的财务会计信息及其他有关资料,预测前景,参与决策,规划未来和控制现在
核算依据	遵守《企业会计准则》、会计制度及其他法规	遵循《管理会计基本指引》

续表

项 目	财 务 会 计	管 理 会 计
核算对象	主要以整个企业为核算对象,提供集中概括的财务成本信息,用于对全企业的财务状况和经营成果进行综合的评价与考核	主要以企业内部各个责任中心为核算对象,对它们日常工作的实绩和成果进行控制与考核;同时从整个企业的全局出发,认真考虑各项决策与计划之间的协调配合和综合平衡
核算程序	核算程序比较固定,有强制性,凭证、账簿、报表有固定格式	核算程序不固定,可自由选择,一般不涉及填制凭证和复式记账问题,报表没有固定的格式,可按管理需要自行设计
核算方法	主要采用设置账户、复式记账等会计方法	比较灵活,大量应用统计、数学等方法和大 数据技术来确定最优方案
核算要求	力求准确	不要求绝对精确,一般只要求计算近似值
编表时间	定期编制(月、季、年)	有较大弹性,不固定,根据管理需要编制

三、管理会计的应用

管理会计是企业战略落地和精细化管理的重要影响因素,作为企业战略、业务、财务一体化最有效的工具,管理会计发展的核心动力来源于企业的管理需求。

在日益严峻的经济压力下,企业战略转型和精细化管理需求更加迫切,管理会计应用与实践日益广泛,在推动企业技术创新、管理创新、资源优化配置等方面发挥越来越重要的作用。

(一) 管理会计在降低成本、提高利润方面的关键作用

企业自身是无法控制外部环境的,企业管理只有从内部入手。世界各国企业对如何提高利润、降低成本的追求都在大力应用管理会计。管理会计在加强成本管理与控制的基础上,比单纯的成本管理又先进了许多,主要为企业管理者们提供战略、战术、日常业务运营决策支持服务与绩效管理等。例如,管理会计可以解决下列问题。

对产品线(或产品)的盈利分析,考查是否继续增加产量还是减少产量甚至停产;零部件、服务等是自产更好还是外包更好;生产单位产品的边际利润是多少;对客户、销售渠道、市场区域等进行盈利分析来确定营销策略;在保证公司预期利润的前提下,如何设计新产品,控制新产品目标成本;在现有产品生产中如何逐步降低材料、人工等资源消耗成本,逐步改进生产,降低制造成本;如何设计一个良好的企业成本控制系统,逐步达到行业最佳水平;如何消除非增值的作业(活动),改进营销、生产、服务等业务流程;产品、客户、销售渠道等的总成本(包括从研发、设计到生产制造、销售、配送、售后服务等价值链、供应链的全过程的成本总和)是多少;产品从全生命周期与价值链流程考虑如何精确地报价与定价;如何从战略高度来降低总成本,而不仅仅是制造成本;公司哪一部门的业绩最好,哪一部门的业绩最差,如何改进部门业绩等。

(二) 云计算大数据充实了管理会计的新内涵,进一步促进了管理会计的应用

云计算、大数据、移动互联网等新技术正在推动企业信息化进入新阶段,互联网正在改造或颠覆一个又一个传统企业,新技术与管理创新融合,为管理会计注入新的活力,充实新的



管理会计与
中国经济

内涵。云计算促进财务职能转型,为财务管理提供工具和手段,如财务共享服务、促进财务体系的再设计,为财务转型提供数据基础、管理基础和组织基础;大数据技术则扩展了管理会计的数据范围,过去企业大多只能使用内部数据,而现在通过互联网可以对外部大数据进行采集处理,由此通过“对标”对企业定额、项目造价、经营预测等的合理性评估变得更加可行;此外,基于互联网的新管理工具和新业务模式,也使财务参与业务活动和决策变得更加容易,内控更加有效,全价值链活动的“三流合一”真正成为可能;互联网时代“去中心化”使传统组织结构向倒金字塔式转变,实现以客户为中心的全员决策、实时决策,充分发挥管理会计的价值。

云计算、大数据技术为管理会计深化应用提供了新路径、新工具和新方法,从精细到互联,集聚企业智慧,是管理会计发展的新趋势。

四、财务数字化转型给管理会计人才培养带来的挑战和机遇

从新时代、新业务对财务的新要求来看,财务转型是必经的过程,业财融合、管理会计及数字化是财务转型的重要手段和方式。财务转型成功的关键不在财务工作,而在于用全局眼光、敏锐的思维参与企业的战略管理,管理好报表后面的价值驱动因素。从时空维度来看,财务要从事后的记录转向事前的预判和决策。财务人员要从“理财管家”转向“管理策略家”和“战略规划家”。面向未来的会计职能变化如图 1-1 所示。



图 1-1 面向未来的会计职能变化

在全球数字化浪潮大背景下,数据逐步融入产业创新和升级的各个环节,数字化正在成为中国经济的新增长点与新动能。财务数字化转型的精髓就是“融合”。只有数字化、智能化与财务业务场景充分融合,才能开启管理会计新世界,将企业业务、财务场景和数字化技术相融合,重塑企业组织和流程,构建新的财务管理模式的“智慧财务”,汇经营于数据,蕴管控于服务,控风险于智能,落战略于价值。财务人员应洞察企业未来发展方向,根据当前局势及趋势变化,推动企业战略发展,持续推进战略落地,实现企业的可持续健康发展,为企业创造更多价值。