

# 试论大数据背景下财务会计向管理会计转型

刘文华

南昌影视传播职业学院

**摘要：**随着信息技术的发展，大数据技术被广泛应用。会计作为企业发展的重要组成部分，而传统财务会计手段往往存在一定的局限性，逐渐不能满足现阶段多元化市场对发展的要求，但是管理会计在具体的应用实践中主要是通过通过对数据信息进行处理，从而掌握企业在一定时期内的经营业绩，让企业的绩效得到显著的提高，从整体上看，这种模式更加符合现代化的市场发展需求。因此，财务会计向着管理会计的转型升级是非常必然的，对整个社会的发展起着关键性作用，需要得到充足的关注和重视。

**关键词：**大数据背景；财务会计；管理会计；转型

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.08.227

## 引言

大数据时代信息技术产业的快速发展，形成了以大数据、物联网、云计算、人工智能等一系列新兴技术相互融合为基础的大数据技术体系。大数据正在向社会各个生产发展领域渗透，悄然改变着企业发展模式、市场形势，这使企业在发展中面临一系列前所未有的情况与问题。而会计工作是企业的核心工作，其需要积极融入大数据技术，努力弥补传统工作模式的缺陷，从而实现顺利转型。同时，为保证企业能够长期可持续发展，会计人员应具备管理意识和互联网思维。在大数据时代下，财务会计工作亟须摆脱单一性，实现财务会计向管理会计的顺利转型。

## 一、大数据背景下财务会计向管理会计转型的意义

相较于财务会计而言，管理会计对信息的处理和加工存在一定的不同，具有更高的有效性，在此之下，管理层在做出经济决策时也能够获得更多更加准确的财务数据信息，使得所作出的具体方案更加可行。管理会计的运用，能够有效地预测企业的实际成本以及利润，让管理者以此为前提，做出更加合理的规划。由此可知，相比于财务会计而言，管理会计的优点更加明显，能够让企业相关利益者在财务会计基础上对企业资金的运用、流向等具体情况了解得更加清楚。财务会计，只是简单地对财务数据进行登记，录入账目并进行核算，最终编制成财务报表，从而上报至管理者、债权人以及股东。如果所编制报表的相关数据缺乏准确性，那么管理层所作出决策的准确性也将受到一定的影响，由此让企业的经济受到一定的损失，财务方面也将承受更大的风险，更有可能陷入到更加危险的财务危机当中。因此，企业在运用管理会计时，需从企业实际情况出发，在综合性对财务、非财务信息的分析下，做出更加合理的意见和建议，以此为前提制定出更加科学、合理的管理方案，如此能够从根本上有效规避可能存在的财务风险。

同时，在对方案的及时调整优化下，准确对企业业绩进行评价，促进企业逐步提升核心竞争力，实现企业经济效益的不断提高。

## 二、大数据背景下财务会计向管理会计转型存在的问题

### 1. 管理会计人才不足

在大数据时代，企业的经营决策更加依赖于数据分析，而不是个人的经验。但部分企业的财务人员缺乏管理会计知识，无法准确把握企业的发展方向，从而无法有效提升企业的运营效率。另外，会计行业门槛较低，从业人数众多，加之市场对财务工作者的需求始终停留在原始的记账功能上，导致少数财务工作者自身的综合素养不足，从而影响企业的整体发展。管理会计是分析、能管理的新型财务人才，其在企业的地位越来越重要。但是，管理会计人才的不足，使得企业无法适应大数据时代下对财务管理工作的需求。

### 2. 转型方向不够清晰

大数据背景下企业财务会计向管理会计转型的过程中，转型方向不够清晰是一个较为突出的问题。过往，财务会计更为注重对各类财务数据的整理与记录，进而编制出准确、可靠的财务报表，而与此相较，管理会计更为注重对于数据的分析，并为管理者提供相应的数据服务与支持。这要求企业需要设定一个明确的转型方向，以此来合理规划大数据背景下企业财务会计向管理会计转型的路线。但在实际操作中，部分企业转型方向不够清晰，并缺少相应的成果检验指标，这可能会导致转型失败，或者是偏离了正确的转型路线。

### 3. 大数据技术利用率相对较低

互联网技术不断发展，使得企业获取财务信息的渠道逐渐增多。然而，在众多的信息中如何快速、准确地获取有价值的信息，存在一定难度。目前，虽然山西部分企业已经意识到财务会计向管理会计转型的必要性，

而且不断提升了对其的重视程度，但是没有充分落实行动，更多处于被动转型的状态。在大数据背景之下，企业想要更好地实现财务会计向管理会计转型，关键在于提升大数据技术的利用率，有效推进企业财务会计信息化建设。但是，部分企业受到资金等方面的限制，使得财务信息化建设水平不高，无论是数据挖掘，还是数据分析，实际效果均不是很理想，由此对管理会计转型发展造成一定程度的阻碍。

#### 4. 缺乏完善的转型管理体系

企业管理会计转型需要建立在健全综合管理机制的基础上，企业内部需要建立科学合理的管理体系，作为管理会计转型的基本保障。然而，在推动实体企业财务管理会计转型的过程中，许多企业深受传统财务会计模式的影响，缺乏可借鉴的科学经验，导致企业管理会计转型面临许多不可控的阻碍。一方面企业的财务转型体系尚不明确。作为企业的高级管理人员，对企业管理会计转型缺乏明确的指示和规定，这使得相关部门难以顺利开展管理会计转型。因此，它可能看起来是一种转变，但本质上仍然在使用传统的会计管理模式；另一方面企业财务管理会计缺乏精细化的管理机制。管理会计相关制度没有根据管理会计工作的实际需要及时完善和优化，管理会计管理制度缺乏精细化处理，缺乏科学指导思想的有效指导，导致企业管理会计转型陷入尴尬境地。

### 三、大数据背景下财务会计向管理会计转型路径

#### 1. 加强信息平台建设，完善财务转型工具

信息化建设的目标是通过统一的、标准化的、端到端的会计处理，从而提升单位的财务信息品质；规范业务流程，强化风险控制，加强企业经营的一致性，加强业务与财务的联系，提高企业的基础管理。以提供标准化服务、有效控制风险为前提，以系统整合等手段，实现终端对终端数据的互联互通，促进企业之间的深度融合。以精益为核心的财务共享服务中心模式建设必须积极改进其组织架构，通过统一标准、统一流程、统一制度，简化程序，实现管理效能与服务品质的双提高并进行高效的业绩评价，向精益化要效益。建立财务共享信息共享系统，是加强财务管理，推动财务转型的一项重大举措，实现财务共享标准化、专业化，并在内部实现规模效益，为单位发展提供强大财务支持。大多数企业的信息系统都是独立的，主要集中在业务流程、基础数据等方面，而各个系统又隶属于不同的软件制造商，因此在业务流程、业务规则、应用系统等方面存在着大量的“数据孤岛”。各系统的概念没有得到一致的界定，

没有一个统一的标准和流程。在财务变革的早期阶段，必须进行数据管理的最上层，明确其控制模式、关键任务和演进路线，从源头上消除数据管理缺乏标准、责任部门不明确、管理流程不规范等问题，从而达到统一数据标准、规范管理流程、提高数据质量、完善管理制度、加强数据安全等目标，构建完整的数据管控体系，包括组织、人员、流程、制度、标准规范等。为实现财务转型，必须夯实运营的根基，提升运营水平，为单位财务管理转型发展提供可靠的信息保障。

#### 2. 基于业财融合促进财务会计转型

在大数据时代，会计人员在企业生产经营与管理活动中扮演着越来越重要的角色，其还借助大数据的支持为企业的管理与运作提供了有力的帮助。而业财融合是未来管理会计发展的主流趋势，受企业经营范围与要求不同的影响，业财融合过程产生的细节差异较多，因此需要制定有针对性且操作性较强的业财融合方案。业财融合将大数据技术作为重要的技术扶持手段，且该技术贯穿会计工作全过程，因此，业财融合过程即加工业务数据信息成为决策数据信息的过程，也就是财务会计向管理会计转型的过程。在业财融合基础上，应借助大数据技术综合分析以进一步深化会计工作，使其在企业健康发展中发挥更核心的作用。例如，会计人员通过数据分析系统关注市场产品价格的变化趋势、行业发展形势、竞争单位价格信息，统计与汇总关键信息数据并进行综合分析，挖掘信息潜在价值，并将其运用于自身业务流程调整中。会计人员还可以通过数据分析系统对企业资金的运用情况进行全面评估与预测，形成科学的预算方案，建立完善的预算管理体系，从而立足宏观经济视角对企业的各收入比例进行分析，有效减少收入流失；又如，基于业财融合，会计人员能够对企业处于研发阶段的产品信息、市场上产品的分布情况、客户的反馈信息进行及时整合，并从财务管理工作角度对其中存在的问题提出有针对性的建议。同时，会计人员还能及时将相关问题反映给管理部门与业务部门，这有利于相关部门及时对业务流程进行调整，从而有效预防收入流失。

#### 3. 强化提高财务管理人员综合素质

如今，大多数企业的财务会计人员应积极对更加专业的财务会计知识进行学习，并对政治素养和思想建设积极进行完善，在工作中提高对自己的要求，并在企业会计向管理方向转型中，从整体上实现自身思想建设的改善及提升。新时期下，企业应在强化建设的同同时，让会计人员在工作中能够不断提高自己的效率，在

促进会计人员提升建设业务水平的同时，在心理上具有较高的素质。对工作人员的素质进行优化，不断增强他们的工作意识，使其在专业上具有更高的水平，让会计人员在信息传输上更加及时，同时具有互联网思维，且能够对资产管理进行有效整合。注重培养工作人员的政治思想，在培训中提高要求，提高财务人员各方面的能力，以满足行业发展的需求，为企业培养更多技术的专业复合型人才，以此让企业在之后的持续发展中具有更加坚实的后备力量。企业转型进度在一定程度上会受到财务人员的素质影响，因此企业需要通过不断提高财务会计人员的工作能力和业务水平，从整体上促进财务会计人员不断提高工作素质，以促进财务管理不断加速转型。企业需为员工不定期举办相应的活动讲座，实现和员工的实践性互动体验，让财务人员的基础财务理论知识具有更为深入的了解，不断提升员工实践操作能力，并让所有工作人员都能够积极参与。另外，企业应建立相应的奖惩制度并进行完善，对于工作积极且进步大的员工，给予一定的奖励，反之则进行相应的惩罚。企业还需对会计部门职责进行明确划分，让会计人员在轮岗制度下对各岗位工作内容和任务工作量具有一定的了解和认识，并全面进行不同岗位的学习，积极交流不同的管理知识，积极培养财务会计人员的转型意识和劳逸结合模式，让他们能够更加积极地投入到具体的工作中，提高工作能力，全面促进财务工作人员综合素质的提升，为管理会计转型打下坚实的基础。

#### 4. 建立科学的数据治理体系

企业在数据驱动的基础上，可对经营业绩、财务状况、人力资源状况等进行分析，建立企业的财务会计信息模型，实现财务会计向管理会计的转型。这种转型的核心是数据驱动，即通过大数据技术，对企业的经营数据进行收集、整理、分析、挖掘，从而为企业的决策提供支持。在此过程中，企业需要建立一套科学合理的数据治理体系，增加领导者对财务的重视程度，并对财务工作者加强专业技能培训，鼓励员工参加专业的财务考试，促进企业财务人员之间的沟通交流及学习，与此同时，要实时关注人才市场以为企业财务部门引进优质的外部专业人才。此外，还可以加强沟通交流、完善绩效激励、明确晋升标准及条件机制。

#### 5. 建立健全管理会计制度

在大数据基础上，财务会计向管理会计转型时，企业要建设大数据财务系统，并以此为基础，建立管理会计制度，同时完善相应的配套制度，由此提供制度保障。具体来说，企业方面需要建立健全信息共享制度。在企业中，开展财务工作需要与诸多部门进行沟通和交

流。如果沟通方面出现问题，很容易引发矛盾，会对企业发展产生不同程度的影响。所以，需要重点解决此问题，通过大数据技术的合理使用，建立健全信息共享机制，加强各部门之间的信息沟通，达到信息共享的目的。与此同时，不仅需要建立健全监督制度，有效监督管理会计工作，促使财务工作效率的持续提高，也要建立健全激励机制，促进财务工作人员的综合素养不断增强，不断强化其职业责任感，为转型工作提供强大助力。

#### 6. 提高管理会计职能认知水平

随着社会经济的不断发展，为更好地迎合市场发展趋势与社会环境变化，企业应根据实际情况对自身部署架构、岗位配置等相关方面进行合理调整，为企业的可持续健康发展奠定基础。在此方面，管理会计便是基于现代化企业管理、运营等相关方面需求所衍生出的职能，管理会计在企业发展与经营过程中具有较强的实用性与有效性，尤其是在企业财务管理工作方面。然而，一些企业管理层并未充分了解管理会计的重要性及其基本职能，更遑论明确管理会计对企业在当今时代下发展的积极作用，这也是阻碍大数据时代下企业财务会计向管理会计转型的原因之一。为此，企业相关管理人员需要保持进步与学习的心态，从多种渠道，如讲座、媒体、互联网、线上平台等对管理会计的基本职能与意义进行宣传，确保企业内各部门工作人员均能够意识到管理会计对企业发展的重要性，以及自身工作与管理会计之间的关联性，使员工可以基于主观意识层面积极配合管理会计相关工作的开展与落实，达成部门之间的合作关系，对企业的管理策略与相关制度进行持续性优化与改进，推动企业可持续健康发展。

#### 结语

总之，大数据背景下企业财务会计向管理会计转型的过程存在诸多困难。企业应当把握时代脉搏，积极适应新环境，不断创新会计管理工作，以此为企业的可持续发展提供坚实的信息支持和决策保障。

#### 参考文献

- [1] 魏若丹. 大数据背景下财务会计向管理会计转型策略的思考[J]. 中国产经, 2020(07): 69-70.
- [2] 刘敬文. 大数据时代企业财务会计向管理会计转型路径探讨[J]. 投资与创业, 2020, 34(17): 78-80.
- [3] 张琳, 刘晓娜. 大数据时代下企业财务会计转型的路径研究[J]. 财会月刊, 2020(01): 55-58.

作者简介: 刘文华(1975.01-), 女, 汉族, 江西省南昌人, 本科, 主要研究方向: 会计学。