

# 大数据时代下财务会计向管理会计转型的对策

涂立茜

重庆渝中文旅发展集团有限公司 重庆 400020

**摘要：**大数据时代，财务会计向管理会计转型势在必行，但面临诸多问题。观念转变困难，管理层和财务人员和管理会计认知不足；人才短缺，缺乏既懂财务又掌握数据分析等技能的复合型人才；技术应用不足，数据采集、存储、分析等存在短板；业财融合程度不高，财务与业务部门沟通协作不畅。针对这些问题，可采取转变传统会计管理观念、培养高素质管理会计人才、加强大数据技术应用、推进业财融合等对策，以推动转型顺利进行，提升企业财务管理水平。

**关键词：**大数据时代；财务会计；管理会计转型

引言：在当今大数据时代，信息技术飞速发展，海量数据的产生与处理深刻影响着企业的运营与管理。财务会计作为企业管理的重要组成部分，正面临着前所未有的挑战与机遇。传统财务会计以核算和监督为主，已难以满足企业在复杂多变市场环境下的决策需求。而管理会计凭借其能对数据的深度分析和对企业战略的有力支持，成为企业提升竞争力的关键。在此背景下，实现财务会计向管理会计的转型，是企业适应时代发展、谋求长远发展的必然选择。

## 1 大数据时代下财务会计向管理会计转型的必要性

在大数据时代，企业面临着海量数据的获取、存储和分析的挑战，同时也迎来了通过数据驱动决策的机遇。在此背景下，财务会计向管理会计转型成为企业发展的必然趋势，具有重要的现实意义。从企业外部环境来看，大数据时代市场竞争日益激烈，外部环境复杂多变，监管要求也不断提升。传统财务会计主要关注财务数据的记录、报告和合规性，侧重于为外部利益相关者提供决策依据，对于企业内部运营和管理提供的信息有限，难以支持企业快速、准确、全面地应对外部环境的变化。而管理会计更注重为企业内部管理提供信息支持，通过成本效益分析、预算管理、绩效评价等方法，帮助企业进行经营规划、控制和决策，能够更好地适应市场竞争和监管要求。从企业内部环境来看，企业内部业务模式和管理结构也在不断变革。多元化业务模式需要更精细化的成本核算和管理，扁平化的管理结构要求财务部门能够快速响应业务需求，提供更具前瞻性的决策支持。传统财务会计模式往往无法及时反映企业的实际状况，导致决策滞后甚至错误<sup>[1]</sup>。管理会计则可以深入企业内部各个环节，通过对成本、预算、绩效等方面的管理，为企业管理层提供更有价值的信息，帮助企业优

化资源配置，提升经济效益和核心竞争力。从数据驱动的财务管理需求来看，大数据技术的普及使得企业能够获取和处理更广泛的数据。财务会计向管理会计转型，能够更好地利用这些数据，通过深入分析和挖掘，为企业创造更大的价值。管理会计可以实时采集和分析财务数据，为决策提供即时信息，通过对大数据的分析，提供更多维度的分析结果，增强决策支持功能，帮助企业管理层做出更科学的决策。

## 2 大数据时代下财务会计向管理会计转型面临的问题

### 2.1 观念转变困难

#### 2.1.1 管理层对管理会计重视不足

部分企业管理层仍将财务工作重点局限于财务会计的核算与监督职能，对管理会计在企业战略规划、成本控制、风险预警等方面的重要作用认识不足。他们更关注短期财务指标，忽视了管理会计为企业长期发展提供决策支持的价值。在资源分配上，对管理会计体系建设投入较少，未将其纳入企业核心管理范畴。这导致企业缺乏管理会计应用的顶层设计与推动，使得财务会计向管理会计转型缺乏有力的组织保障和资源支持。

#### 2.1.2 财务人员转型意识淡薄

长期从事财务会计工作，使得许多财务人员形成了固定的思维模式和工作习惯，对管理会计的理念和方法接受缓慢。他们满足于传统的记账、算账、报账工作，缺乏主动学习管理会计知识和技能的积极性。同时，担心转型会带来工作压力和职业风险，害怕失去原有的工作优势。这种保守的观念和消极的态度，使得财务人员难以主动适应转型要求，成为转型的内在阻碍。

#### 2.1.3 企业整体观念落后

企业内部尚未形成支持财务会计向管理会计转型的文化氛围，各部门之间缺乏对管理会计的统一认识和协

同配合。业务部门认为管理会计是财务部门的工作，与自身无关，在工作中不积极提供相关数据和信息，导致财务与业务脱节。此外，企业缺乏对管理会计的宣传和培训，员工对管理会计的了解甚少，无法形成全员参与转型的良好局面，制约了转型的顺利推进。

## 2.2 人才短缺

在大数据时代，财务会计向管理会计转型过程中，人才短缺是极为关键的制约因素，具体体现在以下方面：（1）专业知识储备不足。管理会计要求从业者不仅具备扎实的财务知识，还需掌握数据分析、统计学等多领域知识，而当前很多财务人员知识结构单一，难以满足转型需求。（2）数据分析能力欠缺。大数据环境下，需从海量数据中提取有价值信息，但传统财务人员缺乏运用数据分析工具和技术的能力，无法深入挖掘数据背后的商业价值。（3）战略思维匮乏。管理会计要为企业战略决策提供支持，然而多数财务人员习惯关注财务数据本身，缺乏从战略高度审视问题和提出建议的能力。（4）实践经验有限。管理会计注重实际应用，可很多财务人员缺乏在实际业务场景中运用管理会计方法解决问题的经验。（5）人才培养机制不完善。企业和教育机构在管理会计人才培养上缺乏系统性和针对性，导致人才供应不足。

## 2.3 技术应用不足

在大数据时代，技术应用不足成为财务会计向管理会计转型的一大阻碍。数据采集存在困难，企业内外部数据来源广泛且格式多样，传统财务会计系统难以有效整合这些数据，导致数据采集不全面、不准确，影响后续分析。数据存储面临挑战，大数据的海量性要求企业具备强大的存储能力，但部分企业的存储设备和技术落后，无法满足数据存储需求，还可能出现数据丢失风险。数据分析技术有限，很多企业缺乏先进的数据分析工具和算法，难以对复杂数据进行深度挖掘和分析，无法为管理会计提供有价值的信息<sup>[2]</sup>。另外，数据安全保障薄弱。在数据传输和存储过程中，存在数据泄露、被篡改的风险，而企业的数据安全防护技术和措施不足，无法有效保障数据安全。技术更新换代快，企业难以及时跟上技术发展步伐，导致技术应用始终滞后。

## 2.4 业财融合程度不高

在大数据时代财务会计向管理会计转型中，业财融合程度不高是一大显著问题。从沟通层面看，财务部门与业务部门缺乏有效的沟通机制，双方工作目标和重点不同，财务人员专注于财务数据核算，业务人员关注业务拓展，导致信息传递不畅，难以形成工作合力。在认

知方面，业务部门对财务知识了解有限，不理解财务指标对业务决策的重要性；财务人员对业务流程缺乏深入了解，无法将财务数据与业务实际紧密结合，不能为业务提供精准的财务支持。从数据利用上，虽然大数据提供了丰富的数据资源，但由于业财融合不足，财务数据和业务数据未能有效整合，数据价值无法充分挖掘，难以通过数据分析为企业战略决策提供有力依据。

## 3 大数据时代下财务会计向管理会计转型的对策

### 3.1 转变传统会计管理观念

#### 3.1.1 强化管理层的管理会计意识

企业管理层观念转变是财务会计向管理会计转型的核心驱动力。管理层需深刻认识到管理会计在战略规划上能助力企业明确方向，在决策支持上可提供科学依据，在风险防控上能提前预警。为提升对管理会计的认知，可参与专业培训与研讨会，系统学习其理念、方法与工具。在日常运营里，要主动将管理会计思维贯穿决策过程。比如在年度预算制定、投资决策等关键环节，多倾听管理会计人员的专业建议，如此能极大提高决策的科学性与准确性，推动企业顺利转型。

#### 3.1.2 提高财务人员的转型意识

财务人员是转型的直接参与者，其观念的转变至关重要。企业应加强对财务人员的宣传和培训，让他们了解管理会计的发展趋势和转型的必要性。组织开展内部培训活动，邀请专家进行授课，帮助财务人员学习管理会计知识和技能。鼓励财务人员主动学习和探索新的工作模式，引导他们从传统的财务核算向价值创造和决策支持转变。例如，让财务人员参与到企业的成本控制、绩效评估等管理会计工作中，使其在实践中体会到管理会计的价值，从而增强转型的积极性和主动性。

#### 3.1.3 营造企业整体转型文化氛围

企业应营造一种支持和鼓励财务会计向管理会计转型的文化氛围。通过内部宣传、会议等方式，向全体员工普及管理会计的知识和理念，让大家认识到转型对企业发展的重要意义。建立跨部门的沟通协作机制，促进财务部门与业务部门之间的交流与合作，打破部门壁垒，实现业财融合。设立相关的奖励机制，对在转型过程中表现突出的部门和个人进行表彰和奖励，激发员工参与转型的热情。例如，开展管理会计案例分享会，让员工了解管理会计在企业中的成功应用案例，营造良好的转型文化氛围。

### 3.2 培养高素质的管理会计人才

培养高素质的管理会计人才是大数据时代财务会计向管理会计转型的关键所在。企业需多管齐下，全面提

升人才素质。制定系统培训计划，邀请行业专家开展管理会计知识讲座，覆盖成本管理、预算编制、绩效评估等核心内容，夯实财务人员专业理论基础。同时，开设数据分析、信息技术等课程，增强他们运用大数据工具处理财务信息的能力，以适应时代需求。鼓励财务人员考取管理会计相关证书，如美国注册管理会计师（CMA），并给予取得证书者奖励，激发学习热情。在企业内部建立导师制度，由经验丰富的管理会计人员指导新手，通过实际项目锻炼，让新手快速积累实践经验。此外，从外部引进优秀的管理会计人才，他们带来的先进理念和方法，能为企业注入新活力，促进财务团队整体素质提升，进而推动财务会计向管理会计的顺利转型，使企业在大数据时代站稳脚跟。

### 3.3 加强大数据技术的应用

在大数据时代，加强大数据技术在财务会计向管理会计转型中的应用至关重要，可从以下方面着手：（1）构建数据集成平台。整合企业内外部各类财务与非财务数据，打破数据孤岛，确保数据的全面性与一致性，为管理会计分析提供丰富的数据基础。（2）运用先进分析工具。引入如数据挖掘、机器学习等技术，对海量数据进行深度分析，挖掘数据背后的潜在价值和规律，为企业决策提供精准支持。（3）建立实时监控系统。借助大数据技术实现对企业财务状况和业务运营的实时监控，及时发现问题并预警，以便管理层迅速做出反应。（4）保障数据安全。采用加密、访问控制等手段，保护数据在存储和传输过程中的安全，防止数据泄露和被篡改。（5）培养技术人才。加强对财务人员大数据技术培训，提高其运用大数据工具进行数据分析和处理的能力。

### 3.4 推进业财融合

在大数据时代，推进业财融合是财务会计向管理会计转型的关键所在，需从多方面协同发力。搭建沟通桥梁是基础，企业应建立常态化的跨部门沟通机制，例如

定期举办业务与财务的交流会。在交流会上，业务部门可分享市场动态、业务拓展难题，财务部门能介绍财务政策、成本控制要点，从而消除信息不对称，增进双方理解<sup>[1]</sup>。培养复合型人才是核心，一方面，组织财务人员深入业务一线，让他们亲身体验业务流程，了解市场动态，使财务分析更贴合实际业务；另一方面，为业务人员开展财务知识培训，提升其财务意识，打造既懂财务又懂业务的专业团队。完善制度保障是支撑，制定业财融合的绩效考核制度，将业务目标与财务指标相结合。当业务人员在完成业务指标的同时兼顾财务效益，或财务人员的分析能有效助力业务发展时，给予相应奖励，激励员工积极推动业财融合。借助技术手段是助力，利用大数据、云计算等技术，构建业财一体化信息平台。该平台可实现财务数据与业务数据的实时共享和深度分析，为企业决策提供精准依据。

### 结语

在大数据时代浪潮下，财务会计向管理会计转型是企业顺应时代发展的必然选择。未来，企业需敏锐捕捉大数据技术发展动态，持续优化转型策略。随着转型进程不断深入，管理会计的价值将愈发凸显。其能凭借对海量数据的深度分析，为企业决策提供精准依据，在战略规划中发挥关键作用。助力企业在复杂多变的市场竞争中找准方向，合理调配资源，避免资源浪费，实现高效配置。进而提升经济效益，增强企业核心竞争力，推动企业在可持续发展的道路上稳健前行。

### 参考文献

- [1]雷仲民.大数据背景下财务会计向管理会计转型思考[J].知识经济,2022,595(2):64-65.
- [2]周胜华.新形势下财务会计向管理会计的转型[J].财经界,2022(3):86-88.
- [3]巩斌.财务会计向管理会计的转型发展研究[J].中国集体经济,2022(6):152-154.