

论大数据时代下财务会计向管理会计转型的对策

梁娴蔚

曼谷吞武里大学 泰国 曼谷 10170

摘 要：随着大数据技术的广泛应用，企业财务管理模式逐渐发生转变。传统核算型财务会计已经难以适应现代企业精细化管理的发展需求，财务会计向管理会计转型逐渐成为企业财务改革的重要方向。本文结合业财融合与数字化财务管理相关理念，分析大数据背景下财务会计转型的必要性与发展机遇，梳理企业在转型过程中存在的问题，并提出相应改进建议，以期为企业推进财务数字化建设与提升财务管理水平提供参考。

关键词：大数据；财务会计；管理会计；财务转型

引言

随着数字经济与数据技术的发展，企业财务工作的运行方式与职能定位逐渐发生变化。传统财务会计主要侧重事后核算与对外报告，在信息反馈效率和数据分析方面存在一定局限，难以满足现代企业经营决策需求。财务会计向管理会计转型逐渐成为企业财务改革的重要方向。本文结合大数据背景，分析财务会计转型的内在逻辑及转型过程中存在的问题，并提出相应优化建议，为企业优化财务管理模式与提高经营管理水平提供参考。

1 相关概念与理论基础

1.1 大数据背景下财务会计与管理会计的核心概念及其关联性界定

大数据是现代数字经济发展的关键技术基础，具有数据规模大、处理速度快、数据类型多样以及价值密度较低等特征。大数据技术的发展突破了传统数据处理方式的局限，财务数据在采集、整理、分析与应用等方面也逐渐发生变化，为企业财务信息化建设提供了新的技术条件。在大数据背景下，财务会计与管理会计之间的职能联系逐渐增强。然而，两者在工作目标、服务对象、信息时效性、执行标准以及职能范围等方面存在明显差异。财务会计主要服务于外部利益相关者，更强调财务信息披露的规范性；管理会计则面向企业内部经营管理，更关注经营分析与决策支持。且两者间并非完全独立，而是在企业经营管理过程中存在较强关联性，其目标均与企业经营效率提升密切相关。财务会计能够为管理会计提供基础财务数据，管理会计则在此基础上开展经营分析与决策研究，提高财务信息的实际应用能力，从而增强企业财务管理与经营管理之间的联系。

1.2 大数据时代会计转型相关理论

会计职能正在由传统核算型模式向管理型与战略型方向转变，相关理论的发展也为企业会计转型提供了重要依据。业财融合理论强调加强业务部门与财务部门之间的信息协同，通过加强业务流程、经营数据与财务核算之间的联系，使财务工作逐渐由事后核算向经营管理过程延伸，为大数据背景下企业会计转型提供了理论支撑。数据分析决策理论依托大数据分析与智能处理技术，对企业财务数据与经营数据进行综合分析，为企业经营决策提供数据支持。该理论能够为企业经营预测、风险控制与资源配置提供参考，与管理会计服务企业经营管理的目标具有一致性。价值管理理论更加关注企业整体经营效率提升，强调优化内部经营流程，加强成本控制与资源配置，提高企业整体运行效率。在价值管理理念影响下，会计工作逐渐突破传统核算范围，更加重视企业经营各环节的分析与管理，进一步提高会计工作在企业经营管理中的应用水平。

2 大数据时代财务会计向管理会计转型的机遇与必要性

2.1 大数据时代会计转型的发展机遇

大数据为企业财务转型提供了新的技术条件。随着数字技术逐渐应用于企业财务管理，传统财务工作方式也开始发生变化。部分重复性财务核算工作逐渐实现自动化处理，基础性记账、对账与报税等工作的工作量有所减少，财务人员也能够从单一事务性工作中逐步转向经营分析与管理工作。大数据技术打通了企业内部各部门以及外部供应链之间的数据壁垒，实现数据资源的互联共享。财务数字化和管理会计体系建设已经成为行业发展的重要方向，国家及相关行业持续出台扶持和规范

政策,积极推动企业财务数字化改革。这些政策引导企业逐步摆脱传统核算型财务模式,为财务会计向管理会计转型营造了良好的政策环境和行业基础。

2.2 财务会计向管理会计转型的必要性

财务会计向管理会计转型,反映出企业财务职能调整的发展趋势与企业经营环境的变化。传统财务会计主要以事后核算与监督为核心,存在一定滞后性与局限性,难以满足企业现代化管理需求。数字化转型背景下,会计职能正在由事后记录向事前参与、由静态报告向动态治理转变,传统财务会计所提供的信息难以满足资源配置、绩效管理以及经营决策等方面的需求^[1]。财务会计向管理会计转型后,能够在资源配置、经营分析以及风险管理等方面发挥更大作用。在大数据背景下,部分基础性财务核算工作已经逐渐实现自动化处理,传统记账与报税等事务性工作的占比也有所下降。财务职能也逐渐由传统核算模式向经营管理方向延伸,更加关注成本控制、经营分析与企业管理效率。

2.3 大数据对会计转型的核心影响

大数据技术的发展,对企业财务管理模式与会计职能变化产生了明显影响。传统以人工处理、静态记录与事后核算为主的财务工作模式,已经难以适应企业数字化管理需求,财务管理方式也逐渐向信息化方向调整。在大数据技术支持下,企业能够提高财务数据处理效率,加强业务流程管理,并提升经营风险识别能力,财务工作方式也逐渐向数字化方向调整。依托数字化开展财务管理,可有效保障财务安全;通过数字技术,财务会计与管理会计融合,可实现全过程动态监控与智能预警^[2]。财务工作的职能范围也在不断拓展,不再局限于单一的账务处理,而是逐步延伸到预算管理、风险控制、成本优化、战略规划、业务协同等多个领域,加强财务管理与企业经营活动之间的联动。会计职能重心从传统的核算反映,逐步向价值管理与战略决策支持转变^[3]。在此基础上,财务工作的价值定位也发生了明显变化。财务岗位从传统的辅助性核算角色,转向兼具事前预测、事中控制和事后分析功能的综合性管理角色,更深入地参与企业经营决策与价值创造过程,进一步提升了财务管理在企业发展中的战略作用。

3 大数据时代财务会计向管理会计转型存在的问题

3.1 企业转型认知不足,顶层规划缺失

企业长期依赖传统财务管理模式,短期内更加关注成本控制与经营收益,对管理会计体系建设投入不足。部分中小企业数字化基础较弱,信息系统建设成本较

高,这在一定程度上影响了财务转型工作的推进。企业管理层长期依赖传统财务运作模式,对财务工作的理解还停留在记账、核算、报税这些基础职能上,对管理会计缺少主动推进转型的意识。与此同时,部分企业财务人员对管理会计职能认识不足,缺乏对财务职能转变的重视,这也限制了财务会计向管理会计转型的推进^[4]。不少企业没有结合自身经营特点制定相对清晰的转型方案,缺少明确的转型目标及配套的考核机制,导致转型工作缺乏整体统筹,不能形成持续有效的推进机制。企业部门之间权责独立,内部协同程度不够,业务部门和财务部门之间沟通不畅,形成了明显的数据壁垒。

3.2 财务信息化体系建设不完善

财务信息化体系建设滞后,是制约企业财务会计向管理会计转型的重要因素。部分企业现有财务系统仍以基础核算功能为主,智能化水平不高,难以满足管理会计工作的实际需求。企业内部业务系统之间缺乏统一协调,各类数据散落在不同平台,数据统计口径与标准不统一,这在一定程度上增加了数据整合与共享难度。导致企业难以构建统一的数据资源体系,也进一步影响了财务数据分析的完整性与实际应用效果。

3.3 财务人才队伍能力滞后

财务会计向管理会计转型时,人才能力、制度建设和组织架构之间的不协调问题比较明显。传统财务人员长期从事基础核算工作,思维局限于账务处理,缺乏大数据分析、风险管理以及业财融合意识,很难胜任管理会计岗位。在企业数字化转型过程中,财务管理人才承担着企业信息归集与分析的重要职能,其提供的信息质量直接影响企业经营决策^[5]。因此,这对财务人员的数据处理与分析能力提出了更高要求。行业内同时具备会计专业素养、数字技术应用能力和企业经营管理经验的复合型人才较少,相关人才储备相对不足,在一定程度上影响了企业财务转型工作的推进。部分企业还没有建立起跟数字化转型匹配的人才培养体系,缺少针对管理会计、大数据应用及信息化管理等方面的专项培训,岗位转型进程受限。企业现行的财务管理制度大多围绕传统核算模式设计,缺少适合管理会计工作的操作流程、执行标准和管理规范,导致岗位转型难以有效推进。从组织结构看,传统财务部门的岗位设置仍然以核算岗位为核心,管理会计岗位配置不足,职能划分不够清晰,也影响了相关工作的开展。当前企业财务会计向管理会计转型推进缓慢,与传统财务管理理念长期固化、企业数字化建设基础相对薄弱以及复合型人才储备不足等因素密切相关。这些问题相互交织,进一步增加了企业财

务转型的实施难度。

4 大数据时代财务会计向管理会计转型的优化对策

4.1 科学转型打造复合型管理会计人才队伍

企业推动财务会计向管理会计转型,需要形成较为清晰的转型思路。企业需要结合自身行业特点、经营规模以及发展情况,制定符合实际需求的转型方案。财务会计向管理会计转型,复合型管理会计人才仍然是转型的重要支撑。数字化转型背景下财务人员应具备数字化技术应用、业财融合、财务战略管理、沟通协作以及创新等多方面能力^[6]。要引导传统财务人员改变传统核算型财务思维,逐渐适应数字化财务的发展要求,改变单纯依赖事后核算的工作方式,增强数据分析与管理意识,提高财务人员参与经营管理的能力。企业需要建立常态化人才培养机制,围绕大数据分析、智能财务工具应用、管理会计实务以及风险控制等内容开展专项培训。企业可结合案例分析与实操演练等方式,提高财务人员的数据分析能力与管理能力。此外,还需要结合“外部引进与内部培养”两种方式,引进具备数字化技术、战略管理与数据分析能力的管理会计人才,同时加强内部财务人员培养,完善不同岗位的人才培养体系,缓解复合型管理会计人才不足的问题。

4.2 升级财务信息化与数据安全体系

企业需结合数字化发展需求,对现有财务系统进行升级,建立具备预算管理、风险控制与经营分析等功能的智能财务平台。引入自动化处理与大数据分析等技术,减少基础财务工作的重复性操作。企业还应建立数据共享平台,对财务、生产与销售等领域的数据资源进行集中管理,进一步规范数据录入、统计与核算标准。智能财务建设是新技术推动下的财务管理变革,其核心不仅在于平台搭建,更在于依托技术实现财务转型与构建新型财务管理模式^[7]。因此,财务会计向管理会计转型不仅涉及技术与人才层面的调整,更需要对组织架构

与制度体系进行相应优化。这要求企业突破传统单一核算型财务组织模式,建立涵盖核算财务、业务财务与管理财务的综合财务管理体系,明确各岗位职责,划分核算、分析、管控与决策支持等工作内容,提高财务管理工作的运行效率。与此同时,企业还应结合财务转型实际情况,对现有财务管理制度进行调整,围绕预算管理、成本控制、风险预警与经营分析等内容完善管理制度,提高管理会计工作的规范性。

结束语

大数据技术的发展,为财务会计向管理会计转型提供了新的技术条件,企业财务管理方式也因此逐渐发生调整。当下,企业转型中仍存在认知偏差、人才匮乏、信息化滞后以及制度不完善等问题。企业需要结合自身发展情况,对人才培养、信息系统建设以及管理制度进行调整,逐步实现财务职能转型。企业还需要进一步提高数据资源利用水平,并结合企业经营管理实际,对财务管理模式进行优化。

参考文献

- [1] 李克雍.数字化转型背景下事业单位管理会计与财务会计的融合研究[J].中国农业会计,2026,36(06):15-17.
- [2] 蒙谨.数字化背景下财务会计与管理会计融合研究[J].中国农业会计,2026,36(03):68-70.
- [3] 涂海洪.大数据时代财务会计与管理会计融合的路径与实践研究[J].中国经贸导刊,2025,(24):148-150.
- [4] 王慧颖.大数据时代财务会计向管理会计数字化转型的路径研究[J].财会学习,2023,(30):94-96.
- [5] 孟飞,储丽琴.数字经济与智能化时代财务管理专业建设的思考[J].财务管理研究,2021,(01):94-98.
- [6] 杨菊.数字化转型背景下财务复合型人才培养模式创新[J].中国集体经济,2026,(03):153-156.
- [7] 刘梅玲,黄虎,佟成生,等.智能财务的基本框架与建设思路研究[J].会计研究,2020,(03):179-192.