

Research on innovative path of management accounting under the background of digital transformation

Ziye Feng

Dalian University of Finance and Economics, Dalian, Liaoning, 116620, China

Abstract

In the wave of digital transformation, management accounting faces both opportunities and challenges. This paper explores innovative development paths for management accounting within the digital transformation context. It begins by analyzing the benefits brought by digitalization, including simplified data acquisition, enhanced analytical capabilities, practical implementation of intelligent tools, and accelerated integration of business and finance. The paper then identifies existing issues such as data quality and security concerns, staff digital literacy gaps, and outdated systems that are disconnected from actual operational needs. Finally, it proposes innovative approaches through establishing a digitalized data governance framework, cultivating a talent development system, and creating integrated business-finance process management structures. These insights aim to provide actionable references for enterprises to better adapt their management accounting practices to digital transformation, thereby enhancing decision-making scientific rigor and market competitiveness.

Keywords

digital transformation; management accounting; innovation path

数字化转型背景下管理会计的创新路径研究

冯梓烨

大连财经学院, 中国·辽宁 大连 116620

摘要

在数字化转型浪潮中, 管理会计既迎来发展机遇, 也面临严峻挑战。本文在数字化转型背景下探究管理会计如何创新自身发展道路, 首先从数字化转型给管理会计带来数据获取方便化、分析能力提高、智能工具使用可行、业财融合推进这些好处开始剖析, 其次指明存在数据质量与安全问题、工作人员缺乏数字化水平、旧体系脱离实际业务状况这些弊端, 再者从塑造数字化的数据治理架构、形成数字化的人才塑造架构、创建业财融合化的流程管理架构等方面提出创新路径, 目的是为相关企业管会计更好地适应数字化转型给予参考价值, 促使它们提升自身决策科学性与市场竞争能力。

关键词

数字化转型; 管理会计; 创新路径

1 引言

信息技术飞速发展, 数字化转型变成企业发展必然趋向, 深深改变企业运作和管理。管理会计属于企业财务管理重要部分, 为企业决策给予支撑、改良资源调配等工作发挥关键作用。数字化转型时期, 传统管理会计模式很难符合企业需求, 其职能和工作方法需改进。如何利用数字化技术, 冲破传统管理会计约束, 加强其在企业管理中的效率, 这成为当前学术界和实务界关注的焦点。本文从这一角度出发, 针对数字化转型背景下管理会计创新之路展开研究, 具有重要的理论与实践价值。

【作者简介】冯梓烨(2003-), 男, 中国广西苍梧人, 本科, 初级会计师, 从事税收管理研究。

2 数字化转型对管理会计的影响机遇

2.1 数据获取与分析能力提升

数字化技术可以给企业带来形形色色的数据, 如财务数据、业务数据、市场数据、客户数据等。管理会计利用大数据分析技术、数据挖掘算法等方法, 可以对这些数据进行详细的分析, 从而找到数据背后隐藏的真实价值。比如客户的购买行为数据, 管理会计进行分析后, 大概就可以预估市场需求, 从而帮助企业更好地制定生产计划和营销策略。与以往获取数据、分析数据的方法相比, 数字化手段使得获取的数据更加及时、准确、全面, 因此也使得管理会计的决策更加科学、精准。

2.2 智能化工具与自动化流程的应用研究

人工智能, 如机器学习等智能化技术, 在管理会计的应用当中越来越普遍。智能化的工具可以让财务流程变得自

动化,自动记账、自动生成报表等,这些事都变简单了许多。管理会计人员无需再繁琐地重复执行相同工作,从而拥有更多的时间与精力去开展具有一定价值和意义的工作。比如做分析或者提供决策支持。智能化的预测模型能够根据以前的数据以及现在的信息来对该公司接下来的成本、利润以及风险等情况作出准确的估计,从而帮助企业提前做好准备。有些公司用上了智能的成本管理系统之后,随时都能了解到成本变动的情况,同时还会自动发出警报,这样一来,公司可在成本仍处于上升阶段时对其加以控制。

2.3 业财融合深度推进

数字化转型打破了业务部门与财务部门之间的数据壁垒,做到业务流程和财务流程的衔接。管理会计立刻就能拿到业务前端的数据,将财务分析同业务运行结合在共同。做项目时,管理会计依靠数字化平台随时了解项目的成本、进度、品质等指标,即刻察觉问题,找出解决问题的方法,保障业务能够正常向前推进。在开展业务活动之后,管理会计能够更为清晰地把握企业的业务逻辑,为企业增添更有针对性的决策支援,做到从“事后算账”到“事前预估、事中将控、事后考察”的全过程管理,帮企业赚更多钱。在事前预估阶段,因为了解业务逻辑,管理会计可以很好地预估业务活动可能会产生的财务后果。

3 数字化转型中管理会计的挑战

3.1 数据质量与安全问题

数字化环境里,数据是管理会计创新发展的根基。数据品质高低不一,数据孤岛状况依然存在。有些企业数据收集标准不一样,数据准确性和一致性难以确保,数据分析结果就会受牵连。企业内部各系统之间不能很好地连接起来,产生数据孤岛,管理会计也就不能得到全面完整的数据当作综合分析的基础。数据的重要性日益凸显,数据安全问题同样不可小觑。网络攻击、数据泄露等情况出现时,企业核心数据或许会被他人窃取或者改动,造成严重损失。如何守住数据品质和数据安全,这是管理会计数字转换过程中要处理的难题。

3.2 管理会计人员数字化素养欠缺

数字化转型要求管理会计人员既有深厚的财务知识功底,又有数字化技术数据分析能力。不少企业管理会计人员数字化素养欠缺,不能适应数字化时代的工作需求。有人对新出现的数字化工具技术不了解,不会用大数据分析、人工智能等技术做财务分析决策支撑,跨部门交流协作难,业务财务数据融合难,业财融合推进难。提升管理会计人员的数字化素养,培育复合型人才是企业做好管理会计创新的重要任务。

3.3 传统管理会计体系与业务流程相脱节

传统管理会计体系在组织架构、工作流程、方法工具等方面与业务流程之间存在脱节情况。从组织架构角度来

讲,管理会计部门和业务部门各自为营,并没有良好的合作机制;从工作流程来看,管理会计一般是在业务产生之后才进行核算分析,很难参与到业务前段的筹划决策之中;从方法工具层面而言,传统的管理会计工具难以适应数字化业务场景下的动态变化,导致业财融合只是空谈。管理会计对企业业务缺乏支撑作用,进而影响企业价值创造能力,在市场竞争中处于不利地位。

4 数字化转型背景下管理会计的创新路径

4.1 构建数字化数据治理体系

数字化转型浪潮之下,数据变成企业的核心资产,健全数据治理体系刻不容缓。企业要形成包含数据收集、储存、处理、利用在内的全部生命周期的标准规范,统一数据口径以及编码规则。某个零售企业创建起“业务数据元字典”,将商品种类、客户标识等1200多个关键数据项加以统一界定,跨部门数据的一致性提升了80%。标准化缩减了数据差错,加快了数据处理速度,给管理会计精准分析赋予了根基^[1]。

同时还要搭建企业级数据中台。企业将ERP、CRM以及SCM这些系统里面存储的数据全部集中起来,再利用像ETL这种工具对数据实施清洗、转化、融合等操作,将数据孤岛的问题解决掉。这家制造企业在搭建了自身的数据中台之后,生产方面产生的数据、采购方面产生的数据,还有销售方面产生的数据,立刻就能够彼此同步。当管理会计要去分析时,工作效率一下子就提升了60%。有了数据中台以后,那些原先散落在各个系统里的数据就在平台里面自由地流动起来,数据被分享出去后,管理会计就能够迅速找到自己想要的数,从而能够及时而准确地给企业决策提供支持^[2]。

数据安全这部分也是数据治理里头不可忽视的部分。企业应该用“技术+制度”两手抓的方法:技术角度来说,数据得加个密、脱个敏、限制个访问,将企业最核心的财务数据做到动态脱敏,在使用过程中没有数据安全方面的烦恼;再从制度角度来讲,形成数据分级分类机制,各个岗位的数据访问权限和操作都有章可循。某个集团企业搭建起数据安全网关之后,做到敏感数据传输加密率100%,三年来没有任何大规模的数据安全事件发生。还建立了数据质量监控仪表盘,随时能看数据完整度和准确度指标,系统自动报警,推送给对应的整改部门。企业有了这样一套全面保障的数据安全体系,运用数据创造价值时,不会担心数据泄露,也能避免安全风险。

4.2 打造数字化人才培育体系

人才对于企业的数字化转型而言是关键的推进元素,构建起数字化人才培育体系是必须的。企业需针对基层、中坚层、专精层分别制定能力模型:基本层主要围绕数字化工具操作展开,包含PowerBI、Python数据分析;中坚层重

点放在数据建模、业务解读能力上；专家层则致力于战略洞察、数字化方案设计等能力培育^[3]。有一家企业跟高校联合创建了“数字化管理会计微证书”体系，通过120课时线上学习加60课时项目实操，学生数据分析能力水平平均可提升40%。培育模式将理论和实际操作融合起来，切实改善了学员的数字化应用水平，给企业输送了不少有用的人才。

“财务+业务+IT”轮岗制度执行以后，管理会计人员每年得加入两个业务部门的项目当中，参与到业务规划和执行环节里。某家汽车公司将管理会计人员派到新能源事业部驻点，让他们完全融入进去，参与那些有关产品定价、渠道返利等决策事务，这样一来，管理会计人员对业务的领会就明显加深。这种跨部门的轮岗，让管理会计人员从旧有的财务思维模式里走了出来，更好地理解业务运转状况，财务和业务就这样紧密联系起来，给公司带来更多价值的创造。搭建起一个跨部门的改良小队，以管理会计为引领，IT工作人员加上业务骨干一同作战，攻破一些数字化转型项目，实际操作的过程中提升彼此合作能力，各个不同的专业人员之间互相学习交流，萌生新颖的思路，推动公司实现数字化变革的目标^[4]。

将数字化技能应用增添进去，针对做完大数据分析项目并且开发智能化管理工具的团队予以特别奖励。有一个上市公司制订了“数字化创新积分”制度，积分可以换成培训资源或者参与战略项目的资格，很好地推动了管理会计人员创新积极性，最近一年就有32项数字化应用成果冒出来。这样的奖励机制能够最大程度调动起员工的积极主动性，促使员工一直去摸索、改良自己的数字化技能，为公司数字化转型多做贡献。

4.3 业财融合流程化管理体系构建研究

业财融合是企业数字化转型时代提高自己竞争实力的一种方式，对企业而言，业财融合的流程化管理也是有意义的。企业要建立跨部门的“业财融合委员会”，财务负责人+业务负责人是业财融合委员会的主任委员，业财融合核心人员将管理会计融入到各个业务当中去。某电商公司每个区域销售团队都有“业务财务BP”参与销售策略制定，促销活动投入产出比提升15%。这种组织结构的变化，让业务财务之间没有边界，实现了真正的业财融合，让财务更好地服务于业务，为企业创造更多价值^[5]。

管理会计工作流程再造，将预算拟定、费用将控这些工作流程前移到业务计划环节，变成“业务启动—财务支撑—联合决策”这样的回环。针对业务情景开发轻便管理手

段：研发项目有“敏捷成本看板”，物料消耗、工时投入等动态资料随时跟踪，项目团队随时可以对资源调配做出调整；供应环节存在“智能采购模型”，历史价格、市场行情、库存程度等众多方面资料综合起来，自动给出最合适的采购策略。某个装备制造公司将成本核算板块融进生产MES体系里边，生产订单成本核算上做到即刻核算，成本核算时间从以前的3天缩减到4个小时。这样一来就优化了管理会计工作能力，增强了对业务的控制力度，做到资源合理调配。

构建“业务带动财务”的KPI体系，将客户满意程度、订单完成百分比等业务指标同财务指标融合起来。某家物流企业塑造的绩效评价体系里，业务指标所占权重比例达到60%，管理会计由原先的“核算利润”转变为“创造利润”。依靠数字化平台立即搜集绩效数据，做到可视化表现，这样一来就能让业务部门随时对经营策略加以调整，从而营造出一种“评价—反应—改良”的不断改进流程。凭借这样的KPI体系创建，管理会计越发重视企业的业务发展情况，积极投身到业务决策之中，进而推动整个企业效益得以改善^[6]。

5 结论与展望

数字化转型对管理会计带来了数据、工具、业财融合等方面的机会，也带来了数据、人才、体系等方面的问题。以建立数字化数据治理体系、打造数字化人才培育体系、业财融合的流程化管理体系等创新方式促进管理会计向数字化转型和转变。数字化转型下的管理会计未来需要不断地尝试新的数字技术，不断地尝试新的路径，更好地服务于企业，为企业创造更多价值，更好地帮助企业在未来发展上立于不败之地。

参考文献

- [1] 陈四娣.数字化转型背景下企业财务管理创新路径研究[J].现代营销,2025,(19):1-3.
- [2] 王琳琪.数字化转型背景下管理会计工具在企业资源配置中的优化应用[J].老字号品牌营销,2025,(12):191-193.
- [3] 李晶.数字化转型背景下会计职能拓展升级的路径研究[J].包头职业技术学院学报,2025,26(02):43-45.
- [4] 敖云娜,李梅,王春艳.数字化转型背景下管理会计课程EIP-CDIO改革研究[J].现代职业教育,2025,(13):133-136.
- [5] 尹丽苹.企业数字化转型背景下管理会计的发展途径思考[J].经济师,2025,(03):99-101.
- [6] 马晓静,谷慧玲.数字化转型背景下管理会计创新发展研究[J].商业观察,2025,11(01):20-22+31.