

# “Double Cycle” New Development Pattern and Accounting

Siqi Yan

Accounting College, Tongling University, Tongling, Anhui, 244000, China

## Abstract

The “double cycle” new development pattern marks that China has entered a new stage of economic development, which reflects the further development of China’s open economy. From the perspective of domestic circulation and international circulation, domestic circulation is the foothold, and foreign circulation is the extension of domestic circulation. The two cycles complement each other, promote each other and develop together. The new development pattern is closely linked to the economy. As the basic — accounting of economic development and accounting, it is also naturally facing opportunities and challenges. Then, how to correctly understand the accounting and its development direction under the “double cycle” new development pattern is particularly important.

## Keywords

“double cycle” new development pattern; accounting; reform; development

## “双循环”新发展格局与会计

严思琪

铜陵学院会计学院, 中国·安徽 铜陵 244000

## 摘要

“双循环”新发展格局的提出标志着中国进入了经济发展的新阶段,体现了中国开放型经济的进一步发展。从国内大循环与国际循环的角度看,国内大循环是立足点,国外循环是国内大循环的延申,两个循环相辅相成、互相促进、共同发展。新发展格局与经济有着密不可分的联系,作为经济发展与核算的基础——会计,自然也是面临着机遇与挑战。那么,如何正确认识“双循环”新发展格局下的会计以及其发展方向则显得尤为重要。

## 关键词

“双循环”新发展格局; 会计; 改革; 发展

## 1 引言

在中国共产党的十九届五中全会上加快构建“双循环”新发展格局被正式提出,标志着中国经济进入了一个新的发展阶段,这是中国为适应内外环境变化而做出的重大战略调整以及对当前发展势态的清醒认识。随着经济发展规模越来越大,服务业发展势头越来越好,国内循环所占的比重也越来越高。因此,在发展过程中,要以国内大循环为主体,充分发挥出中国超大规模市场的优势与潜力,充分的联通与利用好国内国际这两个市场,以此来深化中国的供给侧结构性改革,培养中国参与国际合作与竞争的核心优势,为中国经济发展增添新动力,最后推动中国高质量发展。经济的运转离不开会计,因此把“双循环”新发展格局与会计联系起来

【基金项目】论文为铜陵学院2021年大学生创新创业比赛结项论文(项目编号:tlxy202110383188);省级大学生创新创业项目(项目编号:s202110383060)。

【作者简介】严思琪(2001-),女,中国山东滕州人,本科,从事管理学研究。

是非常有必要的。

现在的会计行业面临着改革,企业经营模式的多样化迫使着会计工作模式也必须不断地更新,以此来跟随企业的步伐,加之,基础会计人员趋于饱和,高级会计人员以及复合型人才比较短缺,因此深化会计改革是必然。在时代发展的潮流中,准确把握住机会至关重要。新发展格局下,会计如何切实企业真实情况发挥自己的最大效能,提高企业的管理效率、促进企业的内部循环、提升企业的整体价值,有待于具体研究。

## 2 会计的定义以及地位

会计这一名词,人们一般会认为是一份职业名称,但其实它代表着两层意思,分别指代会计工作和进行会计工作的人员。会计工作是一项管理活动,是指会计人员运用特定的方法,对企业、行政单位等其他组织的经济活动进行系统、全面、连续的监督(控制)和核算(反映)。而进行会计工作的人员则按职位划分为出纳、财务会计、会计主管等。会计这一官职于中国周代时就设立了,且在当时有着举足轻重的地位,掌管着当朝的财政工作,在日常生活中去银行存取

款以及利息收入等也都涉及到了会计,由此可见会计在我们的日常生活以及社会发展中占有很重要的地位。

### 3 会计的作用

从世界角度上看,会计是一种全球通用的商业语言,只要有经济活动的地方就一定会有会计的身影,例如无论是投资还是企业之间谈合作都离不开会计这一环节。大家有时候会因为语言不通,从而导致交易出现问题,但是没有关系,会计报表会说明一切,四表一注可以清楚客观的反映出企业真实的经营状况,有助于投资者、生意伙伴更好的了解公司。因此,企业能否受到投资者的青睐,合作能否谈成,会计报表起到了很大的作用。

从中国看,会计是经济管理的重要组成部分,是反映企业财务状况的基础,更是衡量整个国家经济发展程度的一个标尺,整个生产经营活动的过程中都有着它的身影,纵向看来它不仅在过去重要,在现在和将来依旧会非常重要。现今人们普遍认为随着经济发展的越来越好,会计将会越来越重要,并且在社会体系中的地位也会不断地提高。

我们伟大的思想家马克思就在《资本论》的第二卷中说到会计是经济能否迅速发展的基础。随着社会主义市场经济的运转和发展,会计在社会主义市场经济中的地位将会进一步得到提高并且将发挥着越来越重要的作用。如今,以简单的记账、管理好日常收支和期末终了时进行结账的传统会计,随着社会的进步、科学技术水平的提升、经济的发展,已经逐步转变为致力于全面提高企业经济效益,控制企业财务风险、资产管理等多方面并重的现代会计。会计人员是会计法律法规以及规章制度的主要执行者,是国家经济制度的守门员,同时也是企业财务的操持者,他一方面要严格按照中国的法律规章制度,维护国家的整体利益,另一方面又需要为本单位的开源节流精打细算,力求提高企业的经济效益,维护本单位的利益。会计是政府监管的重要手段、是经济治理的重要机制。会计信息展示出了许多有关于经济的重要信息,在经济管理方面起到了至关重要的作用,通过它我们可以了解到宏观和微观等多层面的资源配置,为经济治理提供依据,为完善现代企业制度提供有力的支撑点。

对于现代企业来说,一个企业经营和管理的是否成功取决于管理者的决策,而决策的制定往往需要借助于所收集到的信息,其中所用信息的主要来源则是出自于会计信息,因此会计信息质量的高低是决定性因素,所以最后还是落脚于会计,由此可见,会计是基础。

### 4 改革开放后中国经济的发展

近年来,中国的经济发展迅速,相应的政策与战略目标也在随之不断地变化着。回首改革开放时期,那时中国的经济发展速度并不是很快可以说是比较缓慢,而且生产力水平较低,国内市场也比较小,内需不足,但是我们拥有丰富的劳动力且劳动力的成本比较低,因此吸引了不少外商的投

资,所以中国切合实际情况制定了“三来一补”“两头在外,大进大出”等对外贸易政策以此来助力企业转型升级,最后达到提高中国出口额和吸引外资的目的。随后在一系列对外贸易政策的指引下,国际循环格局已初步展现了出来,后期发展趋于稳定,中国与西方发达国家之间的差距也在不断的缩小。中国于2001年加入了国际贸易组织,这对中国经济的发展起到了重要的作用,之后继续拓展国际贸易市场,中国贸易不断与世界贸易接轨,中国逐渐步入世界经济的舞台,中国的经济进入了高速发展的时期。但是2008年由于美国次贷危机的出现以及蔓延,导致了全球的金融危机,世界经济受到了前所未有的打击,各个国家为了使本国经济免受金融危机的影响,开始实行贸易保护主义政策,导致中国进出口贸易受到了极大的不利影响,使中国许多行业和企业遭受到了重大的打击,此时的外需对中国经济的拉动作用明显减弱,中国的经济增长速度开始变缓。

### 5 “双循环”新发展格局的提出

外在环境瞬息万变,国情也在不断的变化,所以政策也不能一成不变。因此,中国提出了要扩大内需,从过去的靠外需拉动经济增长转变为靠扩大国内投资、刺激国内消费和扩大外贸出口这三方面来共同驱动经济的发展。在2009年至2019年,消费对GDP的贡献最多,其次是投资,最后是出口,这标志着中国已经步入内需拉动经济增长的新发展阶段,国内大循环占据着主导地位<sup>[1]</sup>。

为了进一步跟上时代的潮流,切合中国的经济发展状况,习近平总书记在2020年4月中央财经委员会召开的会议上强调了我们要构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局<sup>[2]</sup>,这是“双循环”新发展格局的首次提出。一个月后国家又补充提出了“深化供给侧结构性改革,充分发挥中国超大规模市场优势和内需潜力,构建国内国际双循环相互促进的新发展格局<sup>[3]</sup>。”之后“双循环”新发展格局多次在重大会议上被提及。在国际环境发生明显变化的情况下,中国顺应时代的潮流,紧跟变化的步伐,构建了“双循环”新发展格局,这是中国推动开放型经济进一步发展的一项重大战略决策,是适应国内外环境变化的重大战略调整。而且“双循环”新发展格局是根据中国的国情、经济的发展阶段以及外部的环境情况提出来的,是加强中国国际竞争优势的战略抉择。站在世界这一高峰上看,全球市场萎缩、世界经济持续低迷,保护贸易主义政策的实施使得中国须立足于国内发展经济,因此“双循环”的构建是中国在一个不确定不稳定的世界中谋求发展的大战略。从内部环境上看,中国工业门类丰富,是世界上唯一一个拥有全部所列工业分类科目的国家,是全球最完整、规模最大的工业体系,拥有强大的生产能力和较完善的配套设施,因此我们需要更多的发展国内经济,通过扩大内需,促进国内大循环,以此来推动“双循环”新发展格局更加快速稳步的建立,更

好地把国内市场和国外市场联系起来，为中国经济的发展增添新动力。

中美贸易战、新冠疫情的发生都可以证明中国实行双循环发展战略是正确的决定，只有以本国为主体发展经济才可极大程度上避免外部因素的干扰。在新冠疫情期间，许多国家的经济低迷，恢复速度极慢，但只有我们国家快速的控制住了疫情，并且经济活动恢复的较快。由此可见，我们国家制度的优越性。

## 6 会计的深化改革之路

对于一个企业来说，会计是基础，监察与审计是保障，打好基础，才能更好地发展。会计工作的最终成果都体现在了财务报表中，企业每一个年度终了都需要出具一份财务报表，以此来反应企业在一个会计年度里的经营成果，同时报表还反应出了企业的财务状况，这对内部的股东以及外部想要投资企业的人来说是很重要的信息。但是报表编制所需的信息量大、过程繁杂、出错率高，编制的工作人员非常辛苦，平时会计人员的工作相较于其他一些行业来说也须更加的仔细谨慎。近几年，虽然随着科学技术的发展，出现了财务共享中心、财务电算化等新工具，精简了一部分会计工作，但是会计发展之路还有一段路程要走。加之，近些年来新闻不断爆出一些企业财务报表造假的问题，一方面说明会计人员的继续教育需要不断地进行、企业的管理人员也需要加强有关财务方面的认识教育以及会计法律规章制度的学习，另一方面说明了企业管理会计的环节还不够透明与完善、有待提高。由此可见，深化会计改革、完善企业管理体系至关重要。现在企业经营模式日益多元化，对于企业来说，应转变管理会计的思维，跳出会计只是核算企业经济业务这一传统的思维模式，把考核细化，设立适宜企业自身的评判指标，从业绩贡献、思维创新等方面对员工进行综合的考量，以此来提高员工的积极性，盘活企业内部的巨大价值。而“双循环”为企业发展与变革提供了政策条件与理论基础，企业应顺应社会经济的变化，把握住时机，使企业的发展更上一层楼。

2021年3月份中国召开了第十三届全国人民代表大会，在该次会议上习近平主席说到要加快会计这一生产性服务业国际化发展。会计在会议上被提及，说明它很重要，这是一个机遇，但是面对不断变化的社会环境、经济的迅速发展、

产业数字化的快速升级以及人工智能的广泛应用，这同时也是一个挑战，会计变革迫在眉睫。以前会计工作中的大多数人员做着基础、重复且单一的工作，但是现在因为科学技术的快速进步、产业数字化的迅速发展以及普及，会使其中许多基础、单一的工作由人工智能或者系统自动完成，加之会计行业基础工作人员已快趋于饱和，这意味着必将会有一部分会计人员的失业或者转岗，所以深化会计是必然。最近几年，国家加强了会计人才队伍建设、贯彻落实会计法律制度的实施、完善并强化了会计理论的建设，这一系列举措的实施的确对会计这一行业的发展起到了促进作用，并且新的生产经营模式和新的产业技术也将会不断地推动会计转型升级逐渐走向深处。从现有的政策以及会计行业的真实情况看，会计行业未来的发展状况并不会逐渐走向衰落，而是会坎坷前进，未来一旦突破瓶颈，我相信会计行业会发生一个质的飞跃，而以后会计未来发展的主要方向我认为应该是管理会计，所需的会计人员应是高级会计人员或者是复合型人才。但是中国会计行业现状是基础会计人员趋于饱和状态，高级会计人员比较稀缺，两极化比较严重，所以深化会计之路任重道远。

## 7 结语

会计与我们的社会经济活动有着密不可分的联系，会计的发展将会促进社会经济活动的发展，对经济活动产生着举足轻重的作用。“双循环”是为适应国内外形势而提出的一项国家经济发展战略，是发展市场经济的客观要求，未来它将会对社会经济的方方面面产生深远的影响。因此会计与“双循环”是相辅相成、密不可分的，会计受益于“双循环”新发展格局，转型升级得到了社会和广大人民群众的支持与认可，在企业中的地位也得到了提高，但同时会计也促进着“双循环”更加稳定的发展，在保护国家利益和经济安全、推动社会经济发展中起着重要的作用。

## 参考文献

- [1] 师应来,周丽敏.“双循环”的理论逻辑、发展进程与现实思考[J].统计与决策,2021,37(10):151-154.
- [2] 蔡亿林.RCEP对中国经贸的影响分析[J].石家庄学院学报,2021,23(4):63-68.
- [3] 史建梁.“双循环”时代管理会计发展研究[J].会计之友,2021(22):150-155.