

管理会计与企业价值创造：现状、挑战与发展策略

张琦琦

广东理工学院，广东肇庆，526100；

摘要：在当今的会计实务工作中，运用合理的管理会计方法，可以帮助企业更好地进行财务工作，从而为企业创造更多的价值。但从实际情况来看，管理会计的价值创造功能现阶段并没有得到充分的实现。随着我国经济的持续发展，加强企业内部管理，提高企业竞争优势，就成为了保障企业健康稳定发展的重要因素。因此，本文从企业价值创造导向的管理会计研究现状出发，对现阶段我国企业实现管理会计价值创造功能中面临的挑战进行了分析，并对其改进策略进行了深入的探讨。

关键词：价值创造；管理会计；理论研究；数据分析

DOI：10.64216/3080-1486.25.06.020

引言

目前，我国企业会计工作的主要模式已由传统的财务会计转型为管理会计，即越来越注重会计的管理功能。同时，在当前社会经济背景下的背景下，对管理会计的发展也提出了崭新的需求。因此，从经济效益最大化的角度出发，对管理会计和价值创造的关系进行深入研究，使企业认识到价值创造的重要性，有效地加强企业在管理会计应用上的整体水平，从而进一步促进企业把握更有利的发展机会就变得至关重要。

然而，国内企业在管理会计应用方面存在理论研究不够完善、数据分析技术有待提高以及专业人员素质能力偏低等局限性，大多数企业对管理会计的本质和核心仍然认识不足，在创造价值方面还不能真正起到作用和影响。

所以，在我国管理会计相关功能的发展与改革进程中，首先要做到的是应该正确认识价值创造对企业的重要性，并在管理会计理论构建与数据分析方法上进行创新，另外，更要加强对专业人员的培训，从而提升管理会计的价值创造能力。

1 管理会计对企业价值创造的影响研究现状

1.1 相关理论研究有待加强

年度发文量是研究领域发展和演变的重要指标，可以反映某一研究领域的理论发展情况和受关注程度。图1中的文献资料来源于中国知网全文数据库，文献类型为学术期刊、学位论文、会议。以“主题SU=管理会计和主题=价值创造”进行高级检索，以2014年1月为起始检索时间起点，至2023年12月终止检索。即时间范围从2014年1月1日至2023年12月31日，整10年。

经筛选，共收集有效文献1629篇，这是剔除了部分不符合调研要求的文献资料后的结果。

图1为各年度发文数量分布状态的，可见：在2014年以前，管理会计对企业价值创造的影响研究国内尚处于萌芽状态，《关于全面推进管理会计制度建设的指导意见》由财政部于2014年10月发布。2016年起，《管理会计基础指引》等指导性文件和多个应用指引先后由财政部发布。与此同时，在数智化浪潮的推动下，中国企业对管理会计的重视和重视程度日益提高，管理会计的创新实践也在日新月异地发展。从2015年首次突破100篇，到2020年的231篇，相关论文发表数量进入增长期，2021年-2023年与2020年相比虽有所下降，但每年也保持在150篇以上。发展比较快，基本上每年的文字量都在增加。这一研究主题的热度体现了管理会计对企业价值创造的影响正日趋被国内研究者重视。然而，基于价值创造的管理会计研究与传统的财务会计研究相比，仍属于小众研究领域，因此在理论研究方面仍亟待加强^[1]。严谨的理论体系形成后，才能对实际工作起到更好的指导作用。

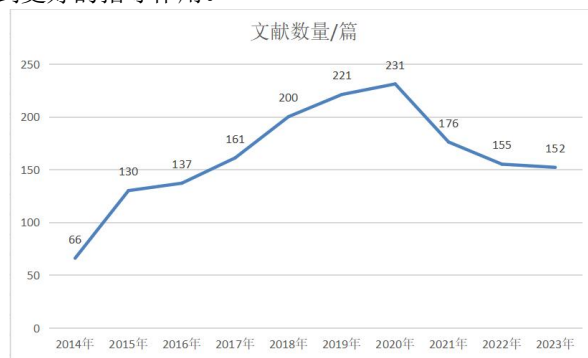


图1 2014年-2023年发文篇数汇总

1.2 数据分析方法需要改进和创新

随着企业越来越重视管理会计的价值创造功能,对企业管理会计工作的有效性提出了更高的要求。而在此工作过程中,企业财务与非财务资料的分析是最基本的一项工作。有效的数据分析是进行管理工作的基础,数据分析方法是否科学,不仅关系到企业数据分析的质量,还会对企业的价值创造能力产生直接的影响^[2]。

然而,就现今使用的主流数据分析及管理方法来看,改进的空间还较大。比如说,就资料分析而言,工作人员仅限于对企业内部资料的分析,而往往忽略了外部资料分析的重要性。而且,还有一些管理会计仍然处于比较原始的数据分析层次,也就是说,他们只局限于对公司的财务数据进行分析,而没有对公司内外部信息进行综合分析,这就使得管理会计无法为公司带来最大的经济效益,从而导致在这些企业中,管理会计所具有的创造价值的作用无法有效地发挥出来。这不仅对管理会计本身的工作效率产生了很大的影响,而且对企业的价值创造作用也产生了一定的影响。为此,我国企业发展管理会计时,应立足于价值创造的大环境,重视数据分析方式的改善与创新。

1.3 管理会计专业人才严重缺乏

管理会计的主要职能是分析过去、控制现在、规划未来。会计的最终目标是为企业决策提供依据,这就要求不仅仅是对过去的信息进行分析,同时也要着眼于将来。

随着人工智能时代的到来,以确认、计量和报告为主要内容的会计核算模式将逐步被人工智能、大数据和区块链等新兴技术所取代。能熟练地运用“RPA 财务机器人等新兴人工智能技术”、“企业战略及风险管理”和“公司治理”的综合管理会计人才,将是日后发展的必然趋势。与此同时,这也就意味着,今后我国在会计人才的培养工作中,要和智能化紧密结合起来,从以基础业务核算为主的核算型财务会计向以价值管理和价值创造为核心的智能管理会计转变^[3]。

2 基于现状问题的解决策略

2.1 加强价值创造相关的理论研究

随着以“价值创造”为主线的管理会计创新实践中,越来越多的中国高等院校、企业、组织等不断尝试和探索,可以充分预期的是,对以下三个方面进行深入的管理会计研究的需求将越来越迫切:即构建底层逻辑和一

般原理与规律的相关管理会计新理论体系、系统经验成果总结和具体管理会计实务问题的一般原理。

对于当前存在的管理会计学术研究难点,以及如何解决这些难点,整个会计学界都非常有必要认真思考。研究难点主要体现在:

一是现有的管理会计研究缺乏与企业管理基础理论的密切联系,缺乏前瞻性的研究;虽然管理会计在学科类别上属于会计范畴,但相对于会计而言,其与管理研究的对象和问题的联系反而更为紧密。因此,应从人、组织、制度、方法、信息等方面对管理理论的基本原理及最新的研究成果加以吸收与借鉴,以此来指导管理会计理论的研究。

二是没有对中国的管理会计改革实践进行系统的总结与提炼。

基于此,对于中国管理会计创新实践的记录、总结、梳理和提炼,学者应投入足够的精力和研究资源。学术界还需加大对“一体化”研究的投入,这种研究应该具有下列特征:

第一,从实际问题与基础问题出发,深入阐释管理会计的内涵与边界。第二,对管理会计的理论结构进行重新建构及基本理论研究(以管理学为主,兼顾经济学等各学科)相结合的理论架构。

长期而言,中国经济的转变和发展必将推动中国企业管理会计的进一步改进和创新,但由此带来的诸多实践问题与理论问题值得我们进行深刻的反思和研究。

“价值创造”是许多企业经营中的一个重要课题,也是开展这一课题理论研究的基础。

2.2 创新与改进管理会计数据分析方法

近年来,随着数字化技术在商业领域的迅速发展,相应的理论研究也随之展开。Kohli et al (2019)对以IT为基础的数字化创新研究进行了综述,认为数字化技术的运用,不但可以推动企业在产品、服务等领域进行创新,还可以通过商业模式创新来推动组织变革。随着数字技术的发展,企业的核心功能也会发生变化,其中也包括了财务功能的重构^[4]。

在以价值创造为基础的管理会计改革与发展进程中,还应注意数据分析方法的革新。主要体现在以下层面:

第一个层面,适当扩大数据分析的范围。要实现管理会计的价值创造功能,首当其冲的是要将所要分析数据的广度提高。即不仅要对企业内部的相关数据进行分

析,更要视不同情况,对企业外部的综合数据,如经济环境数据以及竞争者的相关数据等进行分析。

第二个层面,必须在数据资料管理方法上进行创新。管理会计工作要利用新兴的技术,提升企业的数据收集和分析效率。构建一个完善的企业内部数据库,对各种原始数据进行搜集、存储,深入挖掘企业各种数据,为创造价值打下良好的基础。对相关的数据进行合理且有效的分析,可以为企业在产品设计、研发、生产等方面提供更有价值的参考,确保公司的各种运营活动能够正常进行,同时还能提高公司的决策的科学性。

第三个层面,要加快实施以区块链为基础的价值链管理方法。区块链是一种以共识机制为基础的分布式会计体系,是一种全新的技术与思维方式。区块链可以用程序记录任何资产,并能追踪,监控和传递价值。这意味着,通过网络传递信息,通过区块链传递价值,是可能的。

基于区块链的分布式分享技术,为企业价值链管理提供了一种可追踪性、真实性和不可篡改性的技术平台。区块链技术也能将没有附加值的流程与环节进行工业与财富的整合与剥离,真正让具备创造价值的价值链节点得以实现。同时,还将利用区块链的价值传导机制,对企业进行风险管控,并对各个部门的绩效进行评价,从而实现业务流程的优化,提升企业经营效率。

2.3 加强管理会计人才培养

目前,我国企业在运用管理会计方面仍存在一些不足之处,尤其是在人才培养上,存在着人才短缺、体制不完善等问题。因此,企业应注重管理会计人才的培养与引进,增加管理会计人才的规模,将管理会计高级人才引入到企业可持续发展中,并不断完善人才队伍的建设。

在大数据分析技术的背景下,以企业业财融合管控体系为研究对象,通过对管理会计实际工作中所使用的管理会计工具和案例进行实证研究。从而推动海量的实际操作数据转化为人才培养内容,构建现实的工作过程、环境,使管理会计人员可以直接地掌握操作的工具与分析方法,为企业提供财务、税务咨询、战略决策等智能服务,让他们有一种身临其境的感觉。

此外,高校也应充分发挥校企合作的优势,为学生

提供更多的实践机会,同时也可以通过互联网实现对管理会计的升级。同时,让学生搜集、观察所获得的财务与非财务数据,并据以评估与分析公司的营运绩效。在教学过程中,要让学生从多个角度去考虑问题,把课堂上的理论知识合理地应用到实际问题,从而获得更多的实践经验。^[5]

3 结语

综上所述,在价值创造的大环境下,企业进行管理会计的创新与变革,不仅可以使核心竞争力得到更大程度的提升,而且还可以为企业在激烈的市场竞争中保持健康、稳定的发展打下坚实的基础,还可以有效地提升企业的管理会计工作效率。所以,从价值创造的视角来看,企业必须要改变传统的财务工作思路,强化专业人才的培训,不断地对原有的工作观念进行更新,通过提高财务智能化水平和创新数据分析方法,让管理会计向全新的方向发展,从而使企业的管理会计工作取得更大的进步。

参考文献

- [1]花龙雪,吴应良.基于CNKI文献计量分析的过程挖掘研究评述与展望[J].管理学报,2021,18(06):938-948.
- [2]黄思良.管理会计对企业价值创造的影响[J].当代石油石化,2023,31(06):55-58.
- [3]程岩.数字经济时代智能管理会计人才培养改革研究[J].北京经济管理职业学院学报,2023,38(01):52-58.
- [4]KKOHLI R,MELVILLE NP.Digital innovation: a review and synthesis.Information systems journal,2019,29.
- [5]李坤,赫英歧,江娟等.基于大数据业财融合背景的管理会计人才培养革新思考[J].财务管理研究,2023(07):147-151.

作者简介:张琦琦(1986.12),女,汉,湖南常德人,硕士,讲师,研究方向:管理会计。

广东理工学院2024年校级科研项目《管理会计对企业价值创造的影响研究》研究成果,项目编号:2024YBSK014