

# “大智移云”背景下的会计创新探析

尚君凤<sup>1</sup>, 王冰<sup>2</sup>(博士生导师)

**【摘要】**“大智移云”背景下社会生产方式和商业经营模式发生了翻天覆地的变化,倒逼会计创新变革,衍生出服务主体多元化和会计信息来源多渠道化趋势,从而为财务会计和管理会计的发展注入创新势能。在“大智移云”背景下,财务会计需要进行扩大会计主体的内涵和范围、放宽会计要素确认标准、调整财务报告形式、增加新的会计质量要求等创新,而管理会计需要进行强化管理会计预测功能、侧重面向过程分析和控制、加强非财务指标解析、注重企业大数据精细化管控等革新。随着大数据分析和区块链管理逐步渗透到企业的各个经营“细胞”中,会计创新将会为企业管理和经营分析提供全新的管控模式,逐渐成为企业健康发展的重要支撑。

**【关键词】**大智移云; 财务会计; 管理会计; 会计创新

**【中图分类号】**F233      **【文献标识码】**A      **【文章编号】**1004-0994(2019)19-0064-7

## 一、引言与文献

随着互联网的普及和移动通信技术的逐渐成熟,人类开始进入基于大数据、智能化、移动互联网、云计算等新技术的“大智移云”时代,互联网企业成为市场经济活动的重要载体。互联网企业数量激增,我国2015年就有16239家互联网企业成立,而在全球市值最高的10家企业中,有7家都是互联网企业。“大智移云”时代,大数据管理、区块链整合、商业模式创新成为企业创新发展的必然方向,对传统会计原理、会计实务、会计人才等各方面都产生了巨大的冲击<sup>[1,2]</sup>。

首先,传统会计理论不能完全适应“大智移云”时代的发展要求。“大智移云”时代市场变化迅速,新的商业模式不断出现,在企业经营过程中不满足传统要素定义的交易和事项越来越多<sup>[3]</sup>,传统会计假设、会计信息质量要求、会计要素确认与计量、会计财务报告不能满足互联网企业的要求<sup>[4]</sup>,财务会计信息与互联网企业组织形式不匹配,出现财务会计信息失真和形式化问题,导致互联网企业的财务会计信息不能反映企业真实价值<sup>[5]</sup>。而且快速变化的

市场环境和企业之间激烈的市场竞争使企业的破产清算现象频繁出现,因此亟须构建破产条件下的新会计假设体系<sup>[6]</sup>。

其次,“大智移云”时代对会计信息化的要求更高。企业会计信息数量激增、信息传输速度加快,一方面可为企业会计信息化提供必要的技术支持,为企业特别是小微企业的会计规范化和信息化提供可能<sup>[7]</sup>,另一方面带来了会计行业的变革与发展,推动会计信息化进入新的阶段<sup>[8-10]</sup>,要求扩大企业会计信息披露的范围<sup>[11]</sup>。

最后,管理会计在企业管理中的作用更加凸显。管理会计主要向企业内部提供报告<sup>[12]</sup>,其目标主要是为企业价值增值提供信息支持<sup>[13]</sup>,云计算和大数据使得管理会计能够对内提供更加高效有用的信息,帮助企业实现价值增值<sup>[14-16]</sup>。云计算与智能化的发展,使财务会计的标准化操作流程逐渐被智能化操作替代,管理会计在企业管理中的重要性得到提升。同时,作为企业重要管理工具的管理会计也面临新的挑战<sup>[17]</sup>,而延伸和扩大管理会计边界、注重企业要素融合是管理会计新的发展方向<sup>[18]</sup>,基于人

**【基金项目】**西安工业大学校长基金资助项目(项目编号:XAGDXJJ18030)

本经济发展观的管理会计新理论是管理会计进一步发展的指导思想<sup>[19]</sup>。

“大智移云”时代，区块链扭合形成新的商业交易结构，大数据管理模式不断涌现，会计领域亟须变革以适应时代的发展。基于此，本文通过分析“大智移云”时代的会计创新势能，从财务会计和管理会计的内外双重视角出发，提出会计优化路径，以期为“大智移云”背景下的会计创新发展提供参考。

## 二、“大智移云”时代的会计创新势能

经济理论产生于社会经济活动，并服务于社会经济活动，会计也不例外，会计产生于人类社会经济活动的记录、核算、计量过程<sup>[20]</sup>。随着人类社会的发展和社会经济活动的变化，会计也在不断发生变革。“大智移云”技术推动着商业模式的创新和产业结构的变革，社会经济活动出现前所未有的变化，这为新时代会计发展注入了创新势能和变革基因，并提出了会计服务主体多元化和会计信息来源多渠道化的新要求。

**1. 会计服务主体多元化。**19世纪中期大机器工业生产代替作坊式的手工生产，使区别于家庭所有制的独立企业诞生，会计系统随之建立。会计产生在工业生产的特殊年代，主要服务于传统工业企业。然而随着环境的变化，会计服务的主体已经不再局限于传统工业企业，会计主体多元化是“大智移云”时代会计发展的新要求。

“大智移云”时代互联网的发展和发达的通信技术打破了传统企业的空间范围限制，以互联网为纽带的各种形式的互联网组织越来越多，企业之间的合作方式更加多样化。为达成共同目标成立战略联盟是当前企业之间重要的合作方式之一，战略联盟虽然开展大量经济活动，但因其不符合会计主体的定义，并没有被纳入会计核算主体。虚拟企业也是依托互联网产生的组织之一，其打破了传统实体企业的空间约束，没有固定的经营地点，也没有固定的员工，而是通过互联网确定有效的组织架构，企业员工通过互联网进行有效的信息交流，虚拟企业同样不符合会计主体的定义。“大智移云”时代商业模式不断创新，但大量依托新商业模式建立起来的组织也不符合企业会计主体的定义。“大智移云”时代下市场经济环境发生了巨大变化，使得传统服务于工业生产企业的会计受到诸多挑战，因此将战略联盟、虚拟组织等社会经济活动的重要载体纳入会计服务主体，促进会计服务主体多元化是“大智移云”时代

对会计提出的新要求，也是会计创新的重要推动力。

**2. 会计信息来源多渠道化。**企业会计信息是企业外部利益相关者了解企业的重要途径，也是企业内部经营者进行决策的依据。会计产生于大机器工业时代，传统企业会计信息主要来源于企业的生产经营活动过程，但“大智移云”时代的到来使会计信息的来源更加广泛，不再局限于企业的生产经营过程，甚至很多企业已经打破传统的生产经营模式。在当前互联网高度普及的时代，传统的“渠道为王”理念开始向“平台为王”转变，互联网企业通过平台建设整合了社交、交易、支付、游戏、广告等大量渠道资源，并利用平台汇集资金流、信息流、物流，依靠平台流量和资源整合获取利润已成为很多高科技互联网企业的经营模式。

传统企业会计信息主要表现为能用货币计量，但“大智移云”时代用货币计量的企业会计信息已不能准确地反映企业的真实价值，企业的流量、数据等不能通过货币计量的资源越来越能代表企业的核心竞争力，因此，会计信息来源多渠道化也是“大智移云”时代会计发展的新要求。“大智移云”时代与企业利润有关的流量、数据、用户满意度等关键的非货币计量的企业会计信息，同样应作为企业会计信息的重要来源。企业会计信息来源多渠道化能够更加准确地反映企业价值，更加真实地反映企业经营情况，因此是未来会计发展的必然趋势。

## 三、“大智移云”时代的财务会计创新

财务会计通过对企业日常经营活动的记录来登记账簿，全面系统地核算企业经营过程中的资金流动，并向与企业利益相关的外部投资人、债权人、政府提供企业经营过程中的信息。“大智移云”时代要求对传统财务会计中的会计基本假设、会计要素确认与计量、财务报告、会计信息质量等内容进行创新，以适应时代的发展。

**1. 会计基本假设创新。**会计基本假设是对会计核算的时间、空间等环境因素进行的设定，是会计要素确认与计量、财务报告等各项会计工作的前提。目前，会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，“大智移云”时代下，需要对会计基本假设尤其是会计主体假设作出相应的变革以使其适应新的商业模式。

会计主体假设指的是会计核算主体，是企业会计确认、计量和报告的空间范围，传统的会计基本假设往往强调的是边界明确的实体企业。然而，随着互

联网的普及和信息技术的发展,越来越多具有特殊目的、依靠互联网建立的虚拟企业开始出现,虚拟企业突破传统企业的空间范围限制,依托高科技通信技术组成不受地域限制的经营性组织。虚拟组织中的员工不像传统企业有固定的工作场所和工作时间,而是拥有灵活的工作时间和工作地点,组织中也没有传统企业中的系统层次和垂直整合。传统的会计主体假设中明确规定,会计主体是会计工作服务的特定单位或组织,具有明确的空间范围,然而随着互联网和信息技术的发展出现了越来越多的虚拟企业,由于没有明确的空间范围而不满足传统会计主体假设条件,不能成为会计的服务对象。

随着“大智移云”时代的深入发展,虚拟组织因为其优势逐渐成为很多新兴产业企业的组织方式,因此必须对传统会计主体假设进行创新并拓展会计主体的内涵和范围。“大智移云”时代的会计主体假设可以定义为“利益相关者联合体”,会计核算主体不再是空间范围有限的实体企业,而是突破地域限制,以组织目标为核心,注重业务实质,核算与组织目标利益相关的各项经济活动。“大智移云”时代下各种虚拟组织理应被纳入会计主体范围。对于已经具有法人资格的互联网企业,虽然没有明确的空间范围,但其具有确定的组织目标和可核算的业务,理应被纳入会计核算主体。对于多个企业为实现某一战略目标而组成的战略联盟,虽然具有较高的动态性和不确定性,但也满足具有明确组织目标和可核算业务的要求,同样应被纳入会计核算主体。

“大智移云”时代也需要对会计基本假设中的持续经营、会计分期、货币计量做出适当调整,以适应新的商业模式和市场环境。持续经营假设是基于特定的社会经济环境,即假设企业在可预见的未来能够无限期持续下去,不会倒闭清算。当前会计核算中企业资产的折旧和摊销都是基于企业能够持续经营的假设前提,按照资产寿命长短进行计提。但在当前市场高速融合发展的背景下,企业之间的合作非常频繁,很多企业的成立就是为合作完成某一阶段的某一任务,从成立之初就没有持续经营的计划。而且创业失败导致企业不能持续经营的现象较多,企业之间的收购兼并也已经成为普遍的市场行为,在这些情况下,传统的持续经营假设已不能适应“大智移云”时代的创业企业、为特殊目的成立的企业等特殊类型企业的经营实际,因此应该针对性地提出“一定时期内持续经营”的会计假设,或根据企业设立的目的

的和行业环境制定个性化的会计假设,以免对企业信息需求者造成误导。这就要求不能单纯按照资产寿命计提企业资产的折旧和摊销,而是应该按照企业寿命和资产寿命孰短计提。

会计分期假设基于持续经营假设,将企业生产经营过程划分为连续的、长短相同的期间,以定期报送会计信息。但在当前环境快速变化的情况下,按照会计分期定时定期报告会计信息很有可能造成信息需求者获得信息滞后的情况,而且在当前互联网高度发达的情况下,企业在互联网上实时反映信息已经成为可能,企业应增加会计信息的实时报送,以保证会计信息的提供及时,导致传统的会计分期假设在一定程度上已失去其重要性。因此,随着互联网的飞速发展、信息化水平的提高,可以逐步取消会计分期假设,但取消会计分期假设会导致企业信息可比性较差以及收入、费用、利润等会计要素难以计量的问题,这将是未来会计假设创新发展的重要研究方向之一。

货币计量假设要求用货币计量企业资源等以清晰地反映会计主体的生产经营情况。“大智移云”时代数据、信息、流量已成为越来越重要的资源,但这些资源用货币进行准确衡量有较大的难度,货币计量方式能否准确反映企业价值越来越值得商榷。未来除用货币计量和报告来反映企业经营情况外,对于企业难以用货币衡量的其他有价值的资源也应通过合理的计量方式进行计量,以反映企业真实价值。特别是对于依靠流量的互联网企业,在企业创立初期单纯依靠货币计量很难准确地反映企业真实价值。因此,“大智移云”时代下应在货币计量假设中融入非货币计量假设,通过货币计量假设与非货币计量假设相结合的方式报送企业会计信息,更加客观真实地反映企业实际经营情况。

**2. 会计要素确认与计量创新。**会计要素确认是将符合会计要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润)确认标准的交易和事项纳入会计报表的过程,“大智移云”时代商业模式的创新和新技术的涌现对传统会计要素的确认方式提出了巨大挑战。传统会计要素在确认时必须能用货币计量,但在大数据、信息技术、移动互联网技术的影响下,企业的很多重要资源如信息、数据、流量等都难以用货币衡量。传统资产定义是在过去交易或事项中形成的,企业能够控制的预期能给企业带来经济利益的资源,但在当前移动互联网高速发展的条件下,平台是企

业的核心资源,平台上的流量和数据能给企业带来收益,但很难用货币衡量其价值,按照传统会计要素的确认方式,平台流量和数据不能确认为资产。平台流量和数据不仅是企业发展经营过程中的重要资源,而且是一种特殊的资源,拥有平台流量和数据并不能确定带来收益,关键在于企业如何利用好平台流量和数据。以微博为例,截至2018年年底,微博的注册用户已经超过2亿人,我国网民中有接近一半的人都是微博用户,但由于微博是免费注册和使用的,微博的收益状况并不佳,将微博庞大的流量转换成能够为公司带来收益的资源才是微博真正的生存之道。另外,很难证明平台上的流量完全受企业控制,企业可以用各种方式吸引流量,但能否长期保持平台流量具有较大的不确定性。

在大数据背景下的“平台为王”时代,平台流量和数据已成为企业的重要资源,但由于其具有不能直接带来收益、不易控制、难以用货币准确计量的特点,很难将其确定为企业的资产。因此,重新确立新的会计要素确认办法或放宽现有会计要素确认条件是“大智移云”时代财务会计创新的重要方向之一。2018年,IASB(国际会计准则理事会)发布的最新修订的《财务报告概念框架2018》对资产的定义已经放宽标准,将资产定义为“因过去事项形成的,由主体控制的现时经济资源”,并特别解释说明“经济资源”是指有潜力产生经济利益的权利,不再强调过去资产定义中的“未来能够给企业带来经济利益”。

**3. 财务报告优化。**传统财务报告包括资产负债表、利润表、现金流量表,报告形式为定时定期的事后报告。“大智移云”背景下,市场环境和企业内部情况的变化速度超过历史上任何一个时期,企业经营所涉及的领域更加广泛、要素更加新颖,因此企业应紧跟时代变化对会计报告进行相应的优化调整。一方面,应在财务报表中适当增加新的重要科目。“大智移云”背景下研发越来越成为企业关注的重点,为了体现研发在企业经营中的重要作用,财政部于2018年6月发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),对一般企业财务报表格式再次修订完善,在资产负债表中新增“开发支出”科目,在利润表中新增“研发费用”科目,使企业研发支出在财务报表中有了体现。另外,“大智移云”背景下金融工具的创新和各类新型衍生金融工具的不断出现,要求在财务报表中及时增加新的衍生金融工具科目。另一方面,应调整报告

形式。财务报告的传统事后报告形式已不能适应外部环境的飞速变化,非常有必要在传统事后报告形式上添加及时反映企业最新经营状况的实时报告。因此,要针对企业具体经营情况设计科学合理的报告模式,采用实时报告和定期报告相结合的方式对外报送信息。这就要求财务会计与互联网高度融合,加强会计信息化建设,及时通过互联网向外部利益相关者报送企业各项关键信息。

另外,“大智移云”时代对企业经营非常关键的流量和数据已成为企业的重要资源,却没有在企业财务报告中体现出来,因此,应适当扩展财务报告内容,除传统财务报告中包含的财务数据外,还要在财务报告中添加更多的非财务数据,使得财务报告能够更加全面、系统、科学地反映企业真实价值。而且在“大智移云”时代,存在大量以轻资产为主的互联网企业,对于互联网企业的财务报告,平台注册用户量、用户活跃度等有可能给企业带来收益的、难以用货币衡量的、不能确认为资产的关键信息也应该包含在财务报告中,因此,有必要在传统财务报告中增加企业难以用货币衡量的核心资源报表,通过列示注册用户量、用户活跃度、客户满意度、专利数量、人才储备等企业非货币信息,更加全面地反映企业经营情况。

**4. 会计信息质量提升。**传统会计信息质量的要求是可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等,随着高度发达的信息传输技术的出现以及市场环境变化速度的加快,传统会计信息要求的及时性理应受到更多重视。在“大智移云”时代,甄别海量数据中对企业有价值的的数据并及时报送已成为财务会计的必然要求,这就要求企业提高会计信息编制的效率。云计算技术使得会计信息及时披露成为可能,云计算作为一种基于互联网通过虚拟化方式共享信息资源的新型计算模式,具有超大规模计算、信息共享、廉价通用等特征,将云计算技术应用于财务会计是会计信息化管理发展的必然趋势,也是财务会计的重要革新。通过云计算的虚拟会计系统,可以更加高效地完成会计核算、会计审核等财务会计工作,并基于云计算的虚拟会计系统生成财务报告后进行披露。

除传统信息质量要求外,“大智移云”时代还要求会计信息质量具有精确性、广泛性。要求精确性是因为企业经营过程中产生的内外部数据非常庞大,财务会计在报送会计信息时必须进行精确的筛选,

选择对企业经营有价值的信息进行报送,是大数据时代财务会计的必然要求。而广泛性要求指的是财务会计在搜集企业会计信息时需要以企业核心资产为原点,进行大范围辐射,搜集与企业核心资产有关的会计信息,并在完成会计处理后将其报送给利益相关者。在大数据时代,财务会计可获得的企业会计信息急剧增多,一方面为企业会计信息广泛性要求提供了可能,另一方面又对企业会计信息精确性要求提出了挑战。

#### 四、“大智移云”时代的管理会计创新

管理会计作为与财务会计并列的会计分支,源自20世纪30年代的西方,是为了弥补传统财务会计的不足由传统财务会计结合管理学产生的。管理会计的主要作用是解决企业经营管理中的经营预算、决策控制 and 责任考评等问题,为企业提供最优决策,改善企业经营管理,提高企业经济效益。管理会计是企业会计的重要分支,依靠财务会计的数据支撑,但与财务会计的报告主体不同,其报告主体主要是企业内部经营者,可以为内部管理者的预测、决策、管理、控制提供必要的信息。“大智移云”时代,海量数据及发达的信息传输、处理技术的出现使得管理会计在数据的获取、分析和处理等方面更加高效和便捷,使管理会计获取更多的非财务数据成为可能,大数据技术支持下的非财务指标使用具有更高的可靠性,管理会计的预测功能得以扩展,企业能够面向过程进行分析,实现企业大数据的精细化管控。

**1. 通过大数据分析扩展财务管理的预测功能。**管理会计是会计的重要分支,基于企业历史财务数据和能够获取的市场信息、公开统计资料,对企业未来的经营状况进行预测是管理会计的重要功能。在互联网尚未普及的年代,数据获取需要巨额的成本且能够搜集的数据非常有限,而影响企业未来经营状况的因素非常多,且需要大量的数据来支撑,这就使管理会计预测功能的发挥空间有限,对企业经营管理提供的帮助也有限,导致企业管理者不重视管理会计。

但“大智移云”时代的突出特征使海量数据收集成为可能,尤其是在移动互联网高度发达的今天,用户的所有行为几乎都是通过线上与线下相结合的方式来实现,用户的生活与互联网紧紧联系在一起,其生产生活都会在互联网中留下痕迹,衣食住行各方面的数据也都会被搜集到。大数据传输和分析处理技术的成熟,大大方便了数据的获取,使得海量数据

的有效处理成为现实,利用海量数据进行预测成为可能。互联网的高度普及,使得分析影响新产品未来市场状况的多种因素成为可能,对企业新产品上市后流行趋势的分析成为可能。通过淘宝、京东等大型电商的用户平台购买数据可以分析得出某一类产品的受欢迎群体的年龄、性别、地域等各类数据,从而可以据此确定新产品的市场细分群体,对于该产品的流行趋势以及产品有待完善的地方,也可以通过淘宝、京东、微博等平台来分析用户对类似产品的评价和建议,有助在产品尚未进入市场之前对其进行完善并对未来市场进行预测。不仅如此,在大数据时代管理会计的预测功能可发挥的范围将大大扩大,已经不再局限于企业内部经营。对宏观环境的预测成为可能,使得企业能够及时调整发展战略,提前了解市场需求,预先做出调整以应对环境变化,从而满足市场需求。因此,管理会计预测功能拓展是“大智移云”时代管理会计的一项重要革新。

**2. 大数据支撑下的非财务指标解析。**传统管理会计基于企业历史财务数据对企业当前经营情况进行分析,并为企业管理者做出决策提供必要的信息支持,但是在“大智移云”时代,仅仅基于财务数据来开展管理会计工作已远远不能满足企业经营发展的需要,很多非财务数据在一定程度上更能反映企业的真实价值和经营情况。企业经营过程中涉及的非财务数据很多,平衡计分卡作为企业战略实施的重要方法,首次打破传统只注重财务指标的业绩管理方法,通过财务、客户、内部运营、学习与成长四个维度,将组织的战略落实为可操作的衡量指标和目标值,除传统财务指标外还包括客户满意度、顾客评价、市场占有率、员工满意度等多种非财务指标。

“大智移云”时代企业能够更加全面地搜集各方面数据,管理会计可用的信息不再局限于传统的财务数据,因此能采用更多的非财务指标,以帮助企业管理者做出更加科学的决策。以顾客评价指标为例,在过去互联网尚未普及的年代,为得到客户评价指标,企业只能先通过实地调研的方式对某一地区的客户评价进行调研,再对数据进行相应的处理。这种方式不仅需要耗费大量的人力物力,而且由于地域和实地调研客户数量的限制,客户评价指标往往与实际情况存在一定的差距。但在当下,为得到客户评价指标,企业可以通过淘宝、京东、唯品会等电商平台获得用户对同类产品的评价数据,根据用户评价数据,企业可以及时完善产品功能并根据情况作出

调整以满足消费者需求,获得更多市场份额。

更多非财务指标的使用,还能使企业内部管理流程更加高效。“大智移云”时代物联网和智能化是企业需要重点应用的技术,通过应用物联网和智能化技术,可以实现中心计算机对机器、设备、人员的集中管控,利用大数据技术对企业加工生产过程中的原材料供应情况、机器设备使用情况、人力资源使用情况等各项数据进行综合分析,从而优化企业经营全流程,提高企业经营过程中机器、设备等资源的使用效率和人员的工作效率。

**3. 强调管理会计过程控制的大数据分析。**传统管理会计的预测、决策功能都是基于对企业经营结果的分析。管理会计的各项分析结果主要是用于企业内部管理者的决策分析,因此,管理会计的分析不仅要基于企业经营结果,更重要的是要面向过程。“大智移云”时代各项技术的应用可以实现对企业经营全过程的监控,能够获取企业经营全过程的数据,并利用大数据、云计算对数据进行高效的科学分析,因此,管理会计能够面向过程进行分析,而由面向结果分析转为面向过程分析也是管理会计的一项重要革新。

面向过程分析基于原因的数据是管理会计的重要内容,但在过去数据搜集技术和数据分析处理技术不成熟的条件下,难以获得管理会计面向过程进行分析所需要的数据。“大智移云”时代企业所面临的市场环境变化加快,今天的市场和明天的市场差异较大,基于过去的经营结果分析企业未来的经营状况已经越来越难适应当前的时代发展,管理会计必须针对当下情况对企业经营进行指导和分析,及时调整企业经营计划,而且大数据、云计算为数据搜集、处理分析提供了强大的技术支撑,面向过程进行分析所需要的基于原因的数据更容易获取。特别是在移动互联网高度普及的条件下,用户线上消费已经成为一种不可阻挡的趋势,对于通过线上提供产品和服务的企业来说,每天可以通过网站销售量、产品或服务评价发现当前产品或模式中的问题并及时完善,而不必等到产品被市场淘汰时才进行调整。例如,依靠“大智移云”时代高度发达的信息传输技术和海量数据,服装品牌Zara面向过程进行分析,逐步成长为全球服装行业的佼佼者,公司一方面通过网店分析客户最新的购买记录以了解其浏览记录、产品评价、消费习惯,根据这些记录了解产品的受欢迎情况,据此制定不同产品的生产计划;另一方面通

过互联网实时搜集全球各地的时尚流行元素,并以最快的速度将时尚元素用于自己的服装产品,将自己的品牌打造成为“快时尚”的绝对领先者,以吸引大量的消费者。

**4. 管理会计的大数据精细化管理。**管理会计的基本职能是对企业生产经营活动进行规划、控制和评价,从而进行相应的决策和活动。学术界对管理会计目标的研究经历了较长时间。在管理会计引进我国初期,有些学者认为管理会计的目标就是为企业管理决策提供信息;随着对企业经营效益的关注,有些学者对管理会计目标的认识开始发生转变,认为管理会计的目标是为提高企业经济效益提供有价值的会计信息;进入21世纪后,更多学者基于投资者权益视角,认为管理会计的目标在于企业价值增值,为企业创造价值提供信息支持是管理会计的最终目标。精细化管理一直是企业价值增值的重要途径,以前是因为数据搜集、处理、分析的技术缺乏或不成熟导致企业精细化管理不够深入。但随着“大智移云”时代的到来,强调并实现精细化管理更有利于管理会计创造价值,“大智移云”技术使得市场细分、作业细分等企业经营环节得以实现,使得企业的精细化管理成为可能。

随着社会的发展,社会需求更加多样化,市场细分已经成为管理发展的必然趋势。比如,牛奶行业可以细分为追求营养补充的消费者市场、追求钙质补充的消费者市场、追求独特口味的消费者市场、追求其他特殊功效(养生、促进睡眠、避免发胖、代餐)的消费者市场。“大智移云”时代的到来,使得相关企业能够及时了解市场中的多样化需求,并针对不同的需求进行市场细分,制定不同的策略,进行精细化管理。同时,大数据分析也使得基于作业的精细化管理成为可能,随着物联网技术的应用,企业生产经营过程中每一个环节的数据都能被收集到,通过分析每个环节的数据,调整和优化作业流程,实现精细化作业管理,从而降低企业成本。例如医院医疗设备因为品类繁杂且价值较高,其精细化管理一直难以实现,而利用物联网常见的RFID条码技术可以实现对医疗设备的采购出入库、资产盘点、设备维修保养、报废等各个环节的实时监测,这不仅能降低医疗设备的管理成本,而且能实现医疗设备的高效精细化管理。

## 五、结论与政策建议

大数据、智能化、移动互联网、云计算、物联网等新兴技术的“大智移云”时代的到来,影响了社会生

产生活的方方面面,也为会计创新注入了会计服务主体多元化和会计信息来源多渠道化的创新势能。“大智移云”时代对财务会的会计基本假设、会计要素确认与计量、财务报告、会计信息质量都提出了挑战,扩大会计主体的内涵和范围、放宽会计要素确认办法、调整财务报告形式、增加新的会计质量要求等是财务会计创新的重要方向,同时推动着管理会计实现预测功能拓展、面向过程进行分析、非财务指标解析、精细化管控等革新。

“大智移云”时代推动了会计领域的深刻变革,而会计作为企业管理过程中的重要工作,主动适应时代变化进行创新是其更好地服务于企业的必然选择。据此,本文提出以下政策建议,以期对会计工作应对“大智移云”时代变革提供理论指导。首先,完善会计理论体系。传统会计理论体系已经不能满足新时代环境变化的要求,广大学者应明确“大智移云”时代对会计的新要求,构建新的会计理论体系,以更好地指导会计实务。其次,推动会计工作的现代化。促进会计与大数据、云计算、移动互联网、智能化等新技术的融合,依托新技术推动会计领域的信息化、数据化、网络化,减少传统会计工作中的不必要环节,在提高会计工作自身效率的同时更好地服务于企业日常管理工作。最后,重视管理会计在企业管理工作中的作用。“大智移云”时代的到来为管理会计功能的发挥提供了强大的数据支撑和技术支持,管理会计能够帮助企业实现价值增值和提升核心竞争力的目的,因此企业管理者应充分认识到管理会计的重要作用。

#### 主要参考文献:

[1] 程晓鹤. 管理会计与财务会的融合探讨[J]. 宏观经济管理,2017(S1):209~210.  
[2] Warren Jr. J. D., Moffitt K. C., Byrnes P.. How Big Data Will Change Accounting[J]. Accounting Horizons,2015(2):397~407.  
[3] 邓永勤,丁方飞. 论会计要素概念的拓展[J]. 会计研究,2011(6):32~37.  
[4] 丁淑芹. 颠覆与创新:大数据为财务会计注入变革基因[J]. 财会月刊,2016(31):8~12.  
[5] 李心合. 丧失相关性的会计与会计的持续性变革

[J]. 会计研究,2012(10):3~10.  
[6] 刘家松. 破产清算条件下的会计假设研究[J]. 审计与经济研究,2009(01):68~74.  
[7] 王媚莎. 小微企业会计制度设计的原则、方法及路径探析[J]. 管理世界,2015(1):184~185.  
[8] 张林,丁鑫,谷丰. “互联网+”时代会计改革与发展——中国会计学会2015年学术年会观点综述[J]. 会计研究,2015(8):93~95.  
[9] 范晓程. 云计算环境下的中小企业会计信息化建设模式探析[J]. 宏观经济管理,2017(S1):224~225.  
[10] 金宇. 大数据背景下会计档案电子化管理的路径优化研究[J]. 经济问题,2019(5):100~104.  
[11] 王怀周. 信息时代的会计信息变革[J]. 山西财经大学学报,2011(S4):76.  
[12] 张先治,李琦,池国华. 内部报告在中国会计实践中的应用调查[J]. 经济管理,2015(10):179~187.  
[13] Matthew Hall. Accounting Information and Managerial Work[J]. Accounting, Organizations and Society,2010(35):301~315.  
[14] 朱学义,朱亮锋. 管理会计价值增值目标的实践——以淮海控股集团民营企业为例[J]. 管理评论,2017(9):262~272.  
[15] 周启宏. 管理会计与财务会计在企业财务管理中的应用[J]. 财经问题研究,2015(S2):71~72.  
[16] 姜洪涛,王满. 环境不确定性、管理会计工具整合与企业绩效[J]. 华东经济管理,2018(2):130~138.  
[17] 陈东玲. 大数据时代下管理会计面临的挑战及对策探讨[J]. 宏观经济管理,2017(S1):113~114.  
[18] 冯巧根. 改革开放40年的中国管理会计——导入、变迁与发展[J]. 会计研究,2018(8):12~20.  
[19] 丁胜红,吴应宇. 基于人本经济发展观的管理会计理论体系与计量方法创新探讨[J]. 会计研究,2019(1):53~58.  
[20] 严行方著. 会计简史——从结绳记事到信息化[M]. 上海:上海财经大学出版社,2017:10~12.  
作者单位:1. 西安工业大学财务处,西安710021; 2. 武汉大学经济研究所,武汉430072