

“双循环”下企业管理会计的创新趋势

■ 杨富萍

(兰州财经大学, 甘肃 兰州, 730030)

一、引言

“双循环”新发展格局是我国经济“育新机、开新局”并创造国际竞争新优势的主动战略选择。这一战略绝非要实行闭关锁国、掀起内卷,而是要更好地发挥国内市场的规模优势,充分挖掘内需潜力,加快产业集群,努力实现供求平衡,促使国内企业充分竞合,自主创新,避免被“卡脖子”。同时加大对外开放力度,使国内市场和国际市场更好联通,利用国际国内多方市场、多种资源,进一步推动经济可持续发展。

在当前大环境下,企业管理会计暴露出许多问题。然而机遇与挑战共存,时代发展也催生出了一系列新的管理和运营模式。同时,“双循环”为企业管理会计的发展提供了政策依据和发展机会,企业要紧跟市场环境,结合自身状况,及时且合理地调整发展方式,创新管理会计应用模式。在稳定企业生存、保持企业优势的前提下,实现提质增效、降本增效、价值创造以及价值共生。因此,研究新发展格局下管理会计的创新路径十分重要,这对于现代企业内部优化转型、外部强化竞争有很大的帮助。

二、当前企业管理会计发展面对的机遇和挑战

(一) 机遇

新发展格局“双循环”的提出在一定程度上为管理会计的发展提供了平台。当前,要想实现高质量发展,不得不依靠精细化管理,因此企业必须加大力度强化管理会计的应用与创新。

在大数据物联网时代,个性化、信息透明化等无一不在推动企业加速转型。而在“大智移云”背景下,数据的获取、储存、分析都越来越迅速便捷,越来越准确,这为管理会计的决策提供了技术支持,使决策更具科学性。

(二) 挑战

当前世界面临着易变性、不确定性、复杂性、模糊性四个维度的多重挑战。面对企业组织、流程、制度的变革,企业管理会计如何进行控制及管理,如何在不确定中寻找确定性,如何提高企业韧性,这是现阶段急需解决的问题。面对“大智移

云”发展趋势以及数据中台、数据智能的技术发展方向,企业管理会计要做更多准备。

此外,全球性公共卫生事件对企业管理会计的发展带来了一定的影响,加速了企业的转型升级。基于此,企业管理会计在风险识别、风险把控、生产调配、成本控制、运营等方面要快速调整,但这无疑是一项巨大的挑战。

三、“双循环”新发展格局下管理会计的创新趋势

“双循环”新发展格局是我国在“战略全局”和“百年变局”下的主动选择,强调以国内大循环为主体,发挥主场优势。在内循环的加持下,产业链回缩,资本开始回撤,多数企业向国内靠拢。在此情况下,原本的供应链开始逐步断裂,国内市场需求日益扩大,国内产业集群渐渐壮大。因此,我们便可以主动有序地融入全球产业链,从而实现双循环。以上所提到的通过产业集群重塑企业产业链供应链,这种内向化的战略选择与管理会计的理论不谋而合,故而“双循环”的提出对管理会计的创新奠定了基础,本文列举以下三点创新趋势。

(一) 整合创新管理会计工具

管理会计工具有很多种,财政部在《管理会计应用指引》中的“概括性指引”对相关领域明文列示了具体的管理会计的工具,并在七大关键领域形成了一定的体系。但“应用指引”是一般指导,有很大的局限性。工具之间是否互补、工具是否应用得越多越好、工具之间是否兼容,这些都影响着管理会计。管理会计在不同企业的应用往往具有“专用性”特征,这强调多种工具方法的整合。首先,明确管理会计工具之间的勾稽关系,取长补短,相互补充,有效整合,实现 $1+1>2$ 的效果;其次,评估企业实际情况,考察具体营商环境,进而对管理会计工具和方法进行加工改造,实现从“普通”到“个性”的转变,以适应不同企业的要求;最后,随着大数据的盛行,产业结构不断升级,供应链、产业链均发生了翻天覆地的变化。传统管理会计工具方法已经不能满足当下的需要,因此完善拓展管理会计工具方法或研究新的工具方法势在必行。

“双循环”构建的产业集群强调业财融合,不

同企业的经营活动差异巨大,以往传统的管理会计工具无法再直接应用。因此,管理会计仅作为一项技术工具,参与企业内部管理略显单一。事实上,管理会计应当贯穿于企业运营的全过程,使各个部门及相关环节有条不紊地运行。同时,因地制宜、因企制宜,企业要基于业务流程,整合并创新管理会计工具及方法,强化管理会计的应用深度和拓宽广度,从而为领导层提供决策支持。根据企业具体的战略决策,选择一个或几个合适的工具,判断其逻辑关系,考虑如何将几个工具整合在一起。如若仅有的工具总是差强人意,为了作出最优决策,管理会计应该根据具体业务、具体情景设计独特的管理会计工具,并为其命名,将其收入企业管理会计工具库,以便未来使用。从通用到特殊,个性化定制会产生特别的结果。此外,企业必须配置处理突发事件的管理会计工具,以此来防范不确定的风险。企业可以考虑率先由管理会计对数据资产进行规范,通过创新管理工具进行方法探索与应用,并正确处理好工具理性与价值理性的关系,待时机成熟再由财务会计加以应用。

(二) 打造数字化智能生态管理会计体系

1. 建立生态品牌,寻求价值共生

以国内大循环为主体,就要将国内企业看做一个大的生态系统。在这个生态系统里,每一个企业都可以形成自己的生态。企业必须打造优质的生态品牌,进而在行业间产生各自的磁场,相互吸引,形成“星际生态”。在这种复合型生态系统中,一方面,企业要着力打通产出、调配、流通、消费的纵向价值链,促进效率和公平的有机统一;另一方面,企业要与政府、金融机构紧密联系,与竞争对手互利互惠,商商联合,疏通横向价值链。实现国内双循环必须充分发挥各方资源优势,研究属于自己的技术服务,使企业找准自身的增值能力,进而在更大的生态圈实现价值创造和价值统一。

在企业生态体系的建设中,于内部而言,要充分激发员工的潜力。人的潜力是无穷的,每个人都有可能成为“强个体”,而要激发这种潜力,需要的就是员工的自主性。企业必须设立完备的考核机制,放权给个人,强调每个员工都是创客,每个员工都是自己的CEO和CFO。以人的价值最大化为中心,人人可创新,人人可决策,得到多少回报取决于自身创造了多少,从被动到主动。员工和企业利益共享,进而不断自我管理、自我优化,决策中有了新鲜的血液,便会大大提升效率,达到事半功

倍的效果,企业也会在员工的积极创新中斗志昂扬。于外部而言,生态各方有一个共同目的,即终身用户。顾客的需求是多元化的,想要吸引更多的用户,管理会计首先要明确自身业务责任,以此充分整合资金、成本,了解企业是否有能力延伸多元化业务。其次,企业必须充分了解客户的潜在需求,制定明确具体的调研计划,设计可靠的信息收集渠道,提炼出重合度较高的信息,对比分析,得出初步的分析结果。从顾客角度出发,真正了解客户的需求痛点,设定不同情景,了解环境变化会给客户需求带来什么样的冲击,确定哪些业务是稳定可拓展的,哪些是特殊业务,据此提供更加符合客户要求的产品服务。最后,管理会计应整合内外部信息,预测成本是否在可接受范围内,预计定制化服务预期会给企业带来多大的经济效益,充分考虑经济规律和周围环境的约束,评估合作伙伴的企业价值,做出风险预测和初步风险管控方案,最后制订决策方案。

只有打破行业壁垒,有效促进形成动态多边合作的模式,秉持互利共赢的态度,共赢共生,才能实现价值最大化。

2. 推进数字化转型,建立共享平台

我国经济发展进入新发展格局,将国内大市场作为“主战场”,由此带来了产业集群、资本配置失衡、定价体系扭曲、消费者行为升级、外资回归等一系列问题,因此,要想尽快实现动态均衡,就必须构建竞争有序的现代市场体系和公开透明的营商环境,而大数据平台能让信息变得全面、可储存、安全性高,获取方便。无论是企业内部还是外部甚至是国外,都可以搭建特定的数据平台,实现制度交流、信息置换、数据分析、共同为生态经济助力。

“双循环时代”应该顾客价值至上,管理会计必须充分关注消费者利益,做好客户管理。利用大数据平台,企业可以了解每一位客户的具体信息和需求偏好,敏锐捕捉消费升级的趋势,挖掘潜在客户。同时,通过大数据评估不断地进行客户关系管理(CRM)和客户盈利能力分析,可以帮助企业掌握客户价值及其消耗的成本,这有利于企业优化客户结构,施行分级管理,提供差异化产品或服务,进而提升企业成本效益。

在“双循环时代”,我们强调竞合,良性竞争,优质合作。企业通过大数据平台可以充分了解市场现状,搭建外部区块链平台,充分链接政府、上

下游企业、同行业竞争者以及金融机构等，共建共享公共数据，从而形成开放的产业网，融合竞争对手的优质理念，把握竞争对手的动向。基于此，企业可更精准地预判市场动向，未雨绸缪，及时制定科学全面的计划，使企业在市场竞争的洪流中更具有抗压性和前瞻性。

在“双循环时代”，企业内部更是需要大数据来赋能。如今5G、云计算、大数据等技术迅速发展，物联网、人工智能、区块链等技术也加速发展，综合应用新一代信息技术，充分发挥其优势，构建信息共享中心，帮助企业规范管理，将不同类型的信息处理变得及时、可量化、可操作。不仅能提高信息本身存在的价值，还能降低信息获取成本。例如，借助区块链技术的防篡改、去中心化、去信任机制、可追溯性等特征，搭建内部区块链渠道，各部门需整合信息资源，使彼此之间可以查询、验证并监督数据信息，降低财务信任成本。对于企业决策者来说，通过区块链技术提升管理会计的信息化水平，不仅可以及时收集全方位的企业内部信息，还可以提升决策的准确性并提高工作效率。

因此，数据这项战略资源对企业、市场和经济至关重要，它是管理会计应用的基石。当前，大数据物联网也在促使管理会计信息向更实时的时代迈进。

3. 提高风险防御能力，加强风险管控

当前，管理会计应对突发事件仍有不足之处。如何危中求机、如何化险为夷考验的是企业运用管理会计的能力。对此，企业必须建立完备的风险防御体系，前期预测，事中控制，事后监督。企业一定要居安思危，建立危机处理机制，一旦危机发生，必须迅速组建应变小组，评估当下形势，确定危机处理优先次序，并制定应急预案，迅速调配人员，统筹资源，下放任务，确保在最短时间内投入战斗，将损失控制在最低。

企业应当尽快建立ERM框架，管理好风险，运用大数据等技术尽可能构建完善的企业风险预警系统，进行全方位监控，不断提升风险的可预见性，做好全面的准备。提高数据信息安全等级，降低企业财务风险和运营风险，提升企业数据信息风险防御能力。

(三) 共赢增值表践行管理会计创新

2021年9月17日，由海尔集团和加里·哈默管理实验室(MLab)共同主办的以“体验迭代，价值循环”为主题的第五届人单合一模式引领论坛正式

启幕。在论坛上，海尔《共赢增值表蓝皮书》重磅发布，为全世界管理会计的创新发展贡献了成果和经验，无论从理论上还是从实践方面来说，这都是一笔宝贵的财富。毫无疑问，这一举动开创了物联网时代管理会计的新范式。

在新发展格局下，我们强调以国内大循环为主体，优化供需关系。因此，国内规模效应日益显著，企业的营商业态不断发生变化，追求资源效益最大化的同时，还要稳定并优化产业链，传统的三表并不能完全反映企业经营的全貌。因此，亟需第四张表来全面反映企业的动态经营过程，从另一个视角为制定企业战略的规划布局。海尔共赢增值表体现了新时代经济要以用户为中心，以个性化规模定制，保障用户体验的持续迭代，实现价值共生。显然，共赢增值表的出现为管理会计另辟蹊径，值得大力推行与应用。不同企业可以根据自身性质逐步改进，假以时日，定会编制出属于自己的共赢增值表，这将是数字经济时代企业管理会计创新的一大趋势。

四、结语

“双循环”新发展格局是我国顺应时代变迁所作出的战略抉择，在一定程度上改变了我国经济发展的路径和方式。内循环能够促进企业深度挖掘内需潜力，吸引产业集聚，优化链群结构，加快科技自立自强；支持企业间的良性碰撞，锻造长板，补齐短板；鼓励大胆创新和合理质疑，加快创建属于我们自己的知识产权，打造享誉世界的自主品牌，从而推动企业高质量发展。

对企业而言，“双循环”新发展格局为完善与发展管理会计提供了大舞台，借助这个舞台，再加上数字信息技术这一有力的支撑，企业管理会计转型升级指日可待。企业应该牢牢抓住这一机遇，将双循环理念与管理会计系统融合为一体，优化整合管理会计应用指引，梳理理论，创新工具，加快人才建设。同时，积极打造数字化智能生态管理会计体系，不断加强上下游企业之间的沟通交流，合力建立更加优质的产业集群，打造核心竞争力，继而引进外资，壮大产业链，实现外循环。因此，“双循环”下管理会计的创新趋势也会日益加强。

【作者简介】杨富萍(1997—)，女，甘肃兰州人，硕士研究生，兰州财经大学会计学院，研究方向为企业理财与税务筹划。