

夯实披露人才基础。

### 4.3 技术层面

研发专属碳核算工具，针对金融企业间接碳排放核算难点，由行业协会牵头开发标准化核算模型与工具包，明确碳排放因子选取标准，降低企业核算难度与成本。构建碳会计数字化平台，整合碳数据采集、核算、分析、披露功能，实现碳核算自动化、数据可视化，提升核算效率与精准度；打通与外部碳数据库的对接，保障碳排放因子的时效性与准确性。还有就是建立跨部门数据共享机制，打破财务、信贷、投资、运营等部门的数据壁垒，构建统一数据中台，实现碳数据的集中管理与高效调用，解决数据碎片化问题。最后是引入第三方技术支撑，鼓励中小金融企业与专业碳咨询机构、数字化服务商合作，依托外部专业能力解决碳核算与披露难题，快速提升披露质量。

### 4.4 市场层面

完善第三方鉴证机制，明确碳信息披露第三方鉴证的规范要求，界定鉴证范围、方法与责任；培育专业鉴证机构，提升鉴证人员的金融与碳会计专业能力，保障披露信息的可信度。还有强化市场主体引导，提升投资者、债权人对碳信息的关注度，引导绿色投资向高质量披露企业倾斜；开展碳信息解读培训，提升市场主体对碳披露信息的应用能力，形成市场倒逼机制。以及搭建行业交流共享平台，由金融行业协会牵头，搭建碳会计信息披露交流平台，推广优秀企业实践案例，制定行业最佳实践指引，推动行业整体披露水平提升。最后是畅通社会监督渠道，发挥媒体、行业组织与社会公众的监督作用，建立碳披露信息投诉举报机制，强化对不规范披露行为的舆论监督，形成多元共治格局。

## 5 金融企业碳会计信息披露改进路径的保障机制

建立财政、金融监管、生态环境多部门协同机制，统筹制度制定、政策衔接与落地推进；行业层面发挥金融行业协会桥梁作用，细化行业标准、推广实践经验、开展自律管理；企业层面建立高层牵头的碳会计工作专班，明确各部门职责，保障披露工作有序推进，形成“国家统筹-行业引导-

企业落实”的三级推进体系。出台财税激励政策，对金融企业碳会计数字化平台建设、专业人才培养给予专项补贴，对高质量碳披露企业实施税收减免；优化监管配套政策，将碳披露质量与绿色金融业务审批、监管评级挂钩；制定人才支持政策，推动高校增设碳会计相关专业方向，开展行业专项人才培养计划，充实碳会计人才储备。还有要提供技术保障，建设金融行业碳核算公共数据库，整合行业碳排放因子、核算标准、最佳实践等资源，实现行业共享；推广共性碳核算工具与数字化平台，降低中小金融企业的技术应用成本；支持高校、科研机构与金融企业联合攻关，聚焦间接碳排放计量、碳数据校验等核心技术，提升技术支撑的专业性与适配性。

## 6 结语

金融企业碳会计信息披露具有显著行业特殊性，核心聚焦间接碳排放与碳金融业务关联披露，需构建适配其业态特征的理论与规制体系。目前金融企业碳会计信息披露处于初级阶段，存在披露内容碎片化、规范缺失、质量偏低、支撑不足等短板，根源在于制度、企业、技术、市场多维度协同不足，还有制度规制、低碳战略、数字化技术、第三方鉴证是影响披露质量的关键因素，且不同类型金融企业的影响路径存在异质性。最后构建“制度-企业-技术-市场”四维协同改进路径，配套分层落地与全流程保障机制，可有效提升金融企业碳会计信息披露质量，适配双碳战略与绿色金融发展需求。

### 参考文献

1. 李昕. 国际金融行业碳核算框架评价与借鉴[J]. 金融市场研究, 2022, 82(7): 62-69.
2. 刘捷先, 张晨. 中国企业碳会计信息披露质量评价体系的构建[J]. 系统工程学报, 2020, 35(6): 849-864.
3. 熊程程, 廖原, 赵佳佳. 金融业碳排放核算体系方法研究[J]. 中国金融, 2022(8): 69-70.
4. 崔玉洁, 杨春雪, 陈曦, 等. 国外商业银行碳核算的经验与借鉴[J]. 金融会计, 2022(9): 7-13.
5. 耿光颖, 许云芳, 贾文. 金融机构碳核算的国内外实践与对策建议[J]. 金融纵横, 2021(9): 29-34.

# Analysis of the Impact of Financial Accounting Transformation on Management Accounting in the Era of Big Data

Yu Wang

Yunnan Construction Investment Fifth Construction Co., Ltd., Kunming, Yunnan, 650032, China

## Abstract

Driven by the global wave of digitalization, big data technology has become the core driving force for restructuring corporate financial systems. The traditional accounting-oriented model of financial accounting struggles to meet the needs of refined management and strategic development, accelerating the transformation process. Financial accounting and management accounting share common origins and coexist harmoniously, with the digital and intelligent transformation of the former having a profound and comprehensive impact on the functions and value creation of the latter. Based on data empowerment theory, value management theory, and other frameworks, this paper defines the core dimensions of financial accounting transformation in the era of big data and systematically analyzes its impact mechanism on the data foundation, core functions, and technical methods of management accounting. The innovation of this paper lies in constructing a multidimensional impact model of financial accounting transformation on management accounting, filling the gap in systematic research on their collaborative relationship in the context of big data, offering both theoretical value and practical guidance.

## Keywords

big data; financial accounting transformation; management accounting; value creation

# 大数据时代下财务会计转型对管理会计的影响分析

王侯

云南建投第五建设有限公司, 中国·云南昆明 650032

## 摘要

在全球数字化浪潮推动下,大数据技术已成为重构企业财务体系的核心驱动力,传统财务会计的核算导向模式难以适配企业精细化管理与战略发展需求,转型进程全面提速。财务会计与管理会计同源共生,前者的数字化、智能化转型对后者的职能发挥、价值创造产生全方位深层影响。本文基于数据赋能理论、价值管理理论等基础,界定大数据时代财务会计转型的核心维度,系统剖析其对管理会计数据基础、核心职能、技术方法等方面的影响机制。本文的创新点在于构建了财务会计转型对管理会计的多维度影响模型,填补了大数据场景下两者协同关系的系统性研究空白,兼具理论价值与实践指导意义。

## 关键词

大数据; 财务会计转型; 管理会计; 价值创造

## 1 引言

数字经济的蓬勃发展推动大数据、云计算、人工智能等技术深度渗透至企业经营全流程,财务领域作为企业管理的核心板块,正经历颠覆性变革。传统财务会计以事后核算、报表编制为核心,存在数据处理效率低、信息滞后、价值支撑能力弱等局限,已难以满足企业在复杂市场环境中的决策需求,向数字化、智能化、价值导向转型成为必然趋势。同时,管理会计在企业战略规划、预算管理、成本管控、绩效评价中的核心地位持续提升,但其功能落地长期受限于财务会计提供的数据质量与范围。现有研究多单独聚焦财务会计

转型或管理会计发展,对两者关联影响的系统性探讨不足,且对大数据技术赋能下的转型影响机制挖掘不深。

## 2 相关理论基础

### 2.1 核心概念界定

大数据是指无法通过传统工具在合理时间内完成采集、存储、处理与分析的海量数据集合,具备体量大、多样性、高速性、价值密度低四大核心特征。在财务领域,大数据的应用边界聚焦于数据全生命周期管理,涵盖财务数据与业务数据的全域采集、多维度清洗整合、智能化分析挖掘,其核心价值在于将分散的财务与业务信息转化为有价值的决策依据,打破传统财务的数据局限。大数据时代的财务会计转型区别于传统财务升级,是以大数据技术为支撑,以价值创造为导向,实现从“核算型财务”向“价值型财务”的全方

【作者简介】王侯(1990-),中国辽宁锦州人,硕士,中级会计师,从事管理会计与税务会计研究。

位转型。其核心目标是提升财务数据处理效率与质量，拓展财务工作边界，为企业管理提供精准支撑，转型核心聚焦于数据整合、技术应用、职能升级、组织优化与流程重构五大方向，本质是财务工作的数字化、智能化与协同化变革。

## 2.2 财务会计与管理会计的关联理论

财务会计与管理会计同源于企业经济活动，两者同源共生、互补协同。从差异性来看，财务会计以外部利益相关者为服务对象，聚焦事后核算，遵循统一会计规范，输出标准化财务报表；管理会计以内部管理层为服务对象，聚焦事前预测与事中管控，灵活适配企业管理需求，输出个性化分析报告。从关联性来看，财务会计是管理会计的核心数据来源，其提供的精准核算数据是管理会计开展预算、成本、绩效分析的基础；管理会计的需求则反向引导财务会计的转型方向，推动财务会计拓展数据范围、提升数据质量，两者共同构成企业完整的财务体系。

## 2.3 支撑本研究的相关理论

数据赋能理论认为，数据作为核心生产要素，能够通过优化资源配置、提升流程效率、创造新的价值增长点，为组织发展赋能。在财务领域，数据赋能体现为大数据技术赋能财务会计转型，突破传统财务的数据处理瓶颈，同时通过高质量数据输出赋能管理会计，提升管理会计的分析精度与决策价值，是财务会计转型影响管理会计的核心理论支撑。价值管理理论以企业价值最大化为核心目标，强调通过全流程的价值规划、价值创造与价值评价，实现企业可持续发展。该理论为财务会计转型指明方向，即转型需围绕价值创造展开，同时为管理会计的价值创造效果评价提供依据，明确管理会计需通过职能落地，为企业创造显性与隐性价值。

# 3 大数据时代财务会计转型的核心维度与实现路径

## 3.1 大数据时代财务会计转型的核心动因

数字经济发展是核心背景，数据成为企业核心资产，要求财务会计具备数据整合与分析能力；市场竞争日趋激烈，企业需通过精细化管理降本增效，倒逼财务会计转型以提供更精准的决策支撑；国家政策持续引导，财政部等部门出台多项政策，明确财务数字化转型与管理会计体系建设的要求，为转型提供政策依据；技术迭代加速落地，大数据、云计算、RPA等技术的成熟应用，为财务会计转型提供了可行的技术工具。企业战略发展对财务价值提出更高需求，传统核算型财务无法支撑企业战略规划与落地，需要财务会计向价值管理转型；传统财务会计存在明显痛点，核算效率低、信息滞后、数据碎片化，难以适配企业精细化管理需求；企业内部精细化管理的内在要求，推动财务会计从关注财务数据向整合业财数据转型，实现对经营活动的全流程监控，这就是内部动因的所在。

## 3.2 大数据时代财务会计转型的核心维度

传统财务会计仅聚焦于凭证、账簿等结构化财务数据，

数据范围狭窄、价值单一。转型后的财务会计打破数据边界，实现结构化财务数据与非结构化业务数据的全域整合，构建业财一体化数据池，同时建立数据标准化与清洗机制，提升数据质量，为后续分析应用奠定基础。还有技术维度是转型的核心支撑，传统财务以手工核算与简单软件应用为主，效率低下；转型后依托大数据、云计算、人工智能、RPA财务机器人等技术，实现财务核算自动化、数据处理智能化、信息输出实时化，同时搭建财务大数据平台，打通数据流转通道，实现数据的集中管理与高效调用。其次职能转型是财务会计转型的核心目标，传统财务会计核心职能为事后核算、报表编制与税务申报，属于基础服务型职能；转型后职能边界大幅拓展，新增数据治理、业财分析、风险预警、决策支撑等价值型职能，实现从“账房先生”到“财务顾问”的角色转变，深度参与企业经营管理。

## 3.3 大数据时代财务会计转型的实现路径

核心是搭建企业财务大数据平台，打通ERP、CRM、供应链管理等财务与业务系统的数据壁垒，实现全域数据的统一采集与存储；部署智能化财务工具，如RPA机器人处理重复性核算工作，AI技术用于风险预警与数据分析，提升财务工作的自动化与智能化水平；同步搭建数据安全防护体系，保障财务数据的安全性与合规性。

建立统一的财务数据标准体系，明确数据采集口径、分类规则与质量标准，实现数据标准化管理；搭建数据清洗与整合机制，对采集的多源数据进行去重、纠错、关联处理，提升数据质量；构建企业财务数据资产库，实现数据的分类存储与高效调用，将数据转化为可复用的核心资产。

优化财务组织架构，建立财务共享中心集中处理核算业务，剥离基础工作，释放财务人员精力；设立管理会计专项岗位与业财融合岗位，明确岗位职责与协同机制；强化财务人员技能培训，重点提升大数据分析、业务理解、战略思维等能力，打造兼具财务专业能力与数字化技能的复合型团队。

## 3.4 财务会计转型的成效评价核心指标

转型成效评价从效率、质量、价值三个维度设定核心指标，效率类指标包括财务核算效率提升率、报表出具周期缩短率、数据处理时效；质量类指标包括财务信息精准度、业财数据协同度、数据覆盖完整度；价值类指标包括财务运营成本降低率、财务对业务支撑响应速度、财务决策支撑精准度，通过多维度指标全面衡量转型效果。

# 4 大数据时代财务会计与管理会计协同发展的优化路径

## 4.1 技术层面

技术是协同发展的核心支撑，需构建统一的技术平台实现数据与工具共享。一方面是打通全域数据壁垒，整合财务、采购、生产、销售等多系统数据，建立业财一体化数据池，制定统一数据标准，实现数据的同源共享，确保财务会