

财务数字化转型的路径研究——基于事项会计视角

姚丽妍

广西财经学院

DOI:10.12238/ej.v8i5.2560

[摘要] 事项会计理论被提出已经超过50年。受制于技术等各种因素,事项会计在实践方面的发展比较缓慢。随着智能财务的发展,其在一定程度上为事项会计的实施提供了契机。文章基于数字化时代的背景,分析财务数字化转型的必要性,并从事项会计的角度提出财务数字化转型的实施路径。

[关键词] 事项会计; 数字化转型; BIP

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Research on the path of financial digital transformation —— Based on the perspective of matters accounting

Liyao Yao

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] The theory of matter accounting has been put forward for more than 50 years. Subject to various factors such as technology, the development of matter accounting in practice is relatively slow. With the development of intelligent finance, it provides an opportunity for the implementation of matters accounting to some extent. Based on the background of the digital age, this paper analyzes the necessity of financial digital transformation, and puts forward the implementation path of financial digital transformation from the perspective of matter accounting.

[Key words] matter accounting; digital transformation; BIP

引言

事项会计理论研究始于1969年,由美国会计学乔治·索特在《基本会计理论中的“事项法”》一文中首次提出,其核心思想:会计的目的应该是提供可能在各种决策模型中有用的相关经济事项的信息。^[1]在过去的五十多年里,尽管事项会计理论不断发展,但由于技术发展的局限,其研究并未取得显著进展,也未能得到广泛的实践和应用。然而,随着大数据、云计算和智能算法等技术的成熟,事项会计理念得到了强有力的技术支持,为财务转型和企业发展提供了新的动能。

因此,本文从事项会计的角度出发,探讨数字化时代财务转型的路径,通过数字技术的应用充分发挥财务职能,优化财务工作流程,从而保持与时俱进,提高财务效率,为企业的管理和决策提供有力支持。

1 事项会计的发展

现代会计理论体系的形成可追溯至15世纪末期意大利学者Luca Pacioli提出的复式记账原理,随后该原理广泛传播。此后,资产负债表观、决策有用观、受托责任观等会计理念不断涌现,并深刻影响经济社会的发展,成为解决复杂会计问题的理论基石。至20世纪中叶,美国会计学界通过发布具有划时代意义的

《基本会计理论》研究报告(1966),标志着学术研究重心转向信息使用主体的价值需求,特别是投资者、债权人等核心利益相关方的决策信息诉求,并据此构建了一系列会计准则。

但会计学家Sorter却持相反观点,他于1969年发表的《基本会计理论中的“事项法”》一文中提出事项会计理论,其核心思想是:会计的目的应该是提供可能在各种决策模型中有用的相关经济事项的信息。^[2]也就是说,企业应该提供更多的原始数据信息,如何转化使用这些信息则留给使用者决定。在事项会计理论提出后的几十年间里,在理论研究维度上,学界对该范式的探讨长期停留在概念框架层面,缺乏突破性的研究成果产出;在应用实践领域上,由于缺乏必要的技术实现手段,该理论始终未能完成从学术构想向操作系统的有效转化。值得关注的是,随着数字经济的迅猛发展,传统会计理论体系正面临革命性变革的历史机遇。其中,事项会计理论凭借其数字化场景的高度契合性,在技术赋能的背景下展现出强大的理论重构潜力,为新型会计信息系统的构建提供了坚实的技术基础和清晰的实施路径。因此,本文基于事项会计理论,通过对用友BIP事项会计系统的研究,为企业构建数字化会计信息系统提供了一般性的思路和参考价值。

2 数字化时代财务转型的必要性

2.1 财务性质由滞后性向即时性的转变

在传统财务运作模式下,核算工作通常在业务完成后才开展,呈现出明显的事后性特征。这种模式导致财务信息传递存在延迟,难以及时捕捉管理环节中的偏差,容易造成损失;而当前数字技术的快速发展,财务领域迎来变革契机,使其滞后的事后核算迈向事中即时管控的关键转型成为可能。事中管控具有即时性,出现问题的时候财务可以及时反映,减少沉没成本。同时,借助大数据构建的高精度算法模型,财务管控与预算规划得以实时比对校验,紧密贴合业务动态,及时发现业务流程中的潜在漏洞并不断优化,从而提升整体财务管理水平^[3]。因此,财务应转变思路,将发展重心向事中管控倾斜,将理论转化为现实可操作的途径,不断提高财务服务的专业水平,全方位赋能企业价值创造与稳健发展。

2.2 财务报告由外部向内部的需求转变

随着经济的快速增长,企业所处的内外部环境愈发复杂,财务报告的内容已不再局限于传统范畴,即仅揭示资产负债表、损益表、现金流量表及所有者权益变动表等标准化的财务信息。在此背景下,信息使用者的需求也发生了显著变化,他们不再满足于被动接受这些相对静态、滞后且单一的财务数据,而是期望获取更全面、动态且多元化的信息,以支持其决策。

当前财务报告的发展态势呈现出从外部需求主导逐步向内部管理需求倾斜的趋势。一方面,监管机构对财务报告的基本需求仍然存在,要求企业提供的信息必须真实、准确、完整,以保障外部利益相关者的权益。另一方面,企业管理层对财务信息的需求日益精细化和个性化,不仅需要财务数据,还对非财务信息如运营效率、客户满意度、风险评估等表现出强烈需求。这种需求的转变促使会计人员积极探索会计核算与企业利益最大化的融合路径,以应对企业信息使用者多元化的使用需求。在此过程中,事项会计的作用逐渐凸显。事项会计通过记录和报告具体的经济事项,不仅涵盖财务信息,还整合了大量非财务信息,能够提供更为丰富和动态的数据支持。这种模式有助于打破传统财务报告的信息孤岛,提升信息的透明度和共享性,从而更好地满足企业内部管理对信息的深度需求。

2.3 单一核算职能向管理会计的转变需求

在当今复杂多变的商业环境中,企业对会计职能的需求已不再局限于传统的单一核算,而是迫切需要向管理会计转型,以满足日益增长的内部管理与决策支持需求。传统核算会计主要关注财务数据的记录与报告,其功能相对单一,难以提供前瞻性、精细化的管理信息,无法满足企业战略规划、成本控制、绩效评估等多维度的管理需求。随着市场竞争的加剧和企业规模的不断扩大,企业需要更加灵活、动态的会计体系来支持决策,而管理会计正是这一需求的有力回应。管理会计通过提供定制化的财务与非财务信息,帮助企业优化资源配置、提升运营效率、增强竞争力。从单一核算向管理会计的转型是渐进的过程,事项会计在其中发挥关键作用。事项会计通过全面记录和分类

经济业务,将复杂活动分解为具体事项,涵盖财务数据及业务背景、流程和风险等非财务信息。这种全面性使得事项会计能够为企业提供更丰富、更准确的信息基础,为管理会计的实施提供有力支撑。

3 数字化时代事项会计财务转型的实现途径

3.1 用友事项会计中台

在数字化时代背景下,事项会计已成为企业财务转型的关键方向,而用友BIP事项会计中台(Business Innovation Platform)的推出为企业提供了创新性的解决方案。作为我国第一个将事项法会计理论应用于实践的创新尝试,用友BIP事项会计结合大数据等前沿技术,实现了事项会计从理论到应用的突破性进展。

在BIP事项会计平台里,业务事项作为经济活动的基本单元,通过行业特征矩阵与业务领域划分实现企业动态经营行为的结构化梳理。例如,生产业务的“产品入库”以及研发业务的“研发费用”等活动均可被归类为业务事项。其通过构建标准化的数据模型,对跨部门业务信息进行规范化处理,形成统一的财务核算基准,在实现原始业务元数据采集的同时,构建起业财数据交互的协同机制,成为连接业务运营与财务管理的核心机制。

同时,在BIP事项会计中台里,会计事务是依据既定标准与方法对业务事项进行确认与计量,是从会计核算的角度抽象出的能够引发会计要素变化的最小单元。会计事务可以将财务核算事务化,例如,差旅订单的“差旅费报销”、业务订单的“业务招待费报销”,均可被归类为同一会计事务。这种模块化处理机制不仅实现了财务核算流程的解耦重构,更通过标准化接口支持多系统敏捷对接,在降低系统间耦合度的同时提升业务扩展性,实现真正的业务与财务的深度融合。

而事项分录是经济业务活动经过会计事务核算后形成的详细记录,以会计分录的形式呈现业务发生时的财务与业务信息,构建企业核算分析与决策支持的底层数据支撑。事项分录存储最原始的交易数据,不做任何加工处理,是将业务数据、财务数据融合的记录。在此技术框架下,事项会计中台作为业财协同的关键枢纽,基于中台化架构的弹性扩展能力与大数据技术的实时处理效能,建立起面向多维数据服务的智能处理通道。通过这种技术架构支撑,系统不仅实现财务流程与业务活动的并行处理,更通过数据服务接口的标准化建设,持续优化资源配置效率,从而全方位推动财务的数字化与智能化转型。

3.2 用友事项会计中台助力财务数字化转型

用友BIP事项会计中台作为财务数字化转型的关键工具,为企业提供了创新的业财融合解决方案,显著提升了企业的经营效率与管理水平。其通过全方位采集业务数据并进行高效核算处理,实现了业务与财务的深度融合,既保持了业务系统的灵活性,又确保了财务核算的规范性。在业务系统数量增加和业务变化加速的环境下,这种业财融合架构能够快速适应业务系统的更新迭代,同时有效保障财务核算的精准无误。在此架构下,采购管理、成本管理、预算管理等关键业务流程均通过事项会计

中台进行统一管理。业务人员在系统里提交单据,经过部门主管的审批流程后,进一步流转至财务部门进行核查,最终生成总账凭证,完整记录企业的经济活动情况。

中台凭借其卓越的大数据分析能力,能够接入并整合多个业务系统的数据源,从中提炼生成业务事项并转化为会计事务。同时,中台具备强大的数据清洗与转换能力,对来自不同渠道的业务和财务数据进行标准化处理,确保数据的一致性和准确性,为后续财务分析和决策提供了坚实的基础。此外,BIP事项会计中台通过集成高效数据处理与智能分析技术,实时收集、整合企业内外部的财务数据与业务信息,构建出全面、精准的数据视图。基于先进的数据分析算法,中台能够深入挖掘数据间的关联性与规律,揭示企业运营的真实状况与潜在趋势,为管理层提供科学、客观的决策依据。

BIP事项会计中台还支持将复杂数据转化为直观易懂的图表和报告,帮助决策者快速捕捉关键信息,把握市场动态。同时,系统可根据企业的实际需求与业务特点,定制化构建分析模型与核算规则,实现决策支持的高度个性化和精细化。以业务事项为核心抓手,中台统一了核算的维度、规则和口径,构建了一个融合业务与财务信息的数据基础。凭借其精细化、多维度 and 实时性的数据采集与核算能力,中台连接多个业务系统和核算系统,形成了一个高效的数据处理网络。通过中台的助力,企业能够优化资源配置,提升运营效率,有效识别并防控潜在风险,加强跨部门间的协同合作,从而在激烈的市场竞争中保持领先地位。

3.3 数字化转型下财务管理体系与人员能力的协同提升

在数字化时代,企业不仅需要更新系统工具,还必须提升管理能力以适应生产力的快速发展。为此,企业亟需构建与事项会计相匹配的财务管理体系。在此体系下,财务人员的职能将从传统的核算工作转变为管理会计信息系统的角色,成为企业内部信息流通的核心枢纽。通过汇集企业各层级的数据信息,为财务人员提供决策支持和反馈的基础,使其能够根据计划高效执行任务,并成为企业决策的关键支持者。这样的财务管理体系能够

满足企业对数据共享的需求,确保各部门之间的数据流畅交换,从而提升企业的管理效能、工作效率和服务水平,增强企业的整体竞争力。

与此同时,财务人员的角色转变需要通过专题培训来提升能力。他们需要打破旧有的思维模式,进行深刻的思维革新,以适应新的职能要求。培训内容应包括整合资源、掌握事项会计中台模型所需的技能(如互联系统的支撑、多渠道外部信息的采集能力以及模型构建技能),这些能力的提升将为财务人员成为真正的决策支持者奠定基础。通过综合培养,企业能够为财务人员提供成为数字化时代下关键人才的必要条件,助力企业在事中管控过程中实现财务决策的合理性和及时性,进一步提升企业的竞争力。

4 总结

综合全文,随着科技的进步,事项会计已经拥有了可观的发展空间,以事项会计理论为核心的BIP事项会计中台凭借其业务与财务的深度整合,实现多目的核算与灵活扩展,为企业提供高效的技术支持,成为企业财务数字化转型的重要组成部分。同时,企业还需构建与事项会计相匹配的财务管理体系,使财务人员成为企业决策的关键支持者。这种协同提升不仅满足企业对数据共享和管理效能的需求,还为财务人员成为数字化时代的关键人才提供了必要条件。

[参考文献]

- [1]于富生,张敏.事项会计理论的现实选择与理性思考[J].会计之友,2006,(02):8-10.
- [2]刘洁娜.事项法会计:业财融合落地的基石[J].新理财,2023,(11):32-35.
- [3]杨子俊,佟威.数字化时代财务转型路径研究——基于事项会计视角[J].河北能源职业技术学院学报,2023,23(3):56-58+65.

作者简介:

姚丽妍(2000--),女,汉族,广西钦州人,研究生在读。研究方向:企业财务与会计。