

“双循环”新发展格局下管理会计发展路径研究

姚莹 严文科 余冬根*

天津科技大学经管学院, 中国·天津 300222

【摘要】管理会计是企业管理中的一种重要手段,近年来,在经济“双循环”新发展格局的背景下,国内市场已逐步呈现出共享、创新、全球一体的格局。本文将从“双循环”新发展格局的视角下探究管理会计的新发展,首先对“双循环”新发展格局进行阐述,再分析“双循环”新发展格局下管理会计现存的问题,并针对这些问题提出一系列创新发展方向,最后对未来的管理会计模式的创新发展提出展望,希望可以为企业管理会计的经营管理和决策提供参考和帮助,进一步推动中国经济高质量发展。

【关键词】“双循环”新发展格局;管理会计;发展路径

【基金项目】1.天津市普通高等学校本科教学改革与质量建设研究计划项目“数智化视角下财务管理国家级一流专业创新型人才培养模式改革与实践”(项目编号:B231005705);2.教育部产学研合作协同育人项目“财务管理国家级一流专业课程体系建设研究”(项目编号:241003470144807)。

引言

当前,国际环境复杂,全球经济正经历深度调整与重构,地缘政治冲突持续扰动能源与供应链稳定,特朗普政府贸易保护主义抬头,多边贸易体制面临严峻挑战,国际经济秩序面临重构。国内经济已经进入高质量发展阶段,经济发展仍面临“需求收缩、供给冲击、预期转弱”三重压力^[1]。基于此,中国提出构建以国内大循环为主体,国内国际双循环相互促进的新发展格局^[2]。作为经济战略转型的核心路径,双循环格局通过强化国内超大规模市场优势,以新能源汽车、数字经济等新质生产力为引擎,推动供给侧结构性改革向纵深发展。2025年政府工作报告明确将“新质生产力”作为发展引擎,这不仅为管理会计转型提供了新机遇,更在制度层面为管理会计的数字化、国际化发展创造了政策环境。

管理会计是通过对财务与非财务数据的深度分析,为企业战略决策提供支持的重要工具。2024年财政部发布了《财政部关于进一步加强管理会计应用的指导意见(征求意见稿)》,强调了管理会计在新时代服务于经济社会高质量发展的重要作用^[3]。2025年新发展格局下,其核心职能已从传统成本控制向价值创造转型,管理会计应顺应经济发展需求,深入贯彻新发展理念,利用数字化手段提高决策的科学性和合理性,完善管理会计体系建设,加大专业人才培养力度^[4],多项措施并举,牢牢把握新发展阶段带来的

新机遇以及面临的新挑战。

1 “双循环”新发展格局概述及管理会计的发展现状

1.1 “双循环”新发展格局概述

“双循环”新发展格局是中国立足于国内外形势变化提出的战略部署,以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进^[5],通过扩大内需、深化供给侧改革、强化科技创新、推进高水平开放,构建经济高质量发展的内生动力与全球联动机制。其核心在于依托超大规模市场优势激发消费潜力,突破“卡脖子”技术实现产业升级,同时深度参与全球分工合作,统筹发展与安全,既应对外部环境不确定性,又通过内需升级带动外需增长,为经济韧性提升和全球经济治理贡献中国力量。

1.2 管理会计发展现状

在数字技术深度赋能下,管理会计正加速实现工具链与方法论的系统性重构。智能预算系统、财务共享中心等数字化工具显著提升战略决策效率,全国65%规模以上企业构建业财融合数据治理体系,管理会计报告自动化率达72%。中国主导制定的《可持续发展管理会计应用指南》获联合国采纳,为全球企业应对碳关税等规则提供方法论框架。当前管理会计发展呈现五大特征:战略导向性显著增强,数据驱动决策机制完善,风险防控智能化演进,技术创新持续深化,国际化视野加速形成。这些特征推动管理会计从核算职能向价值创造枢纽转型,为全球产业链重构与绿

色经济转型提供系统性解决方案。

2 “双循环”新发展格局下管理会计存在的问题

现阶段中国管理会计仍然存在困难与挑战，在“双循环”新发展格局模式之下，存在的主要问题如下：

2.1 国内国际市场协同机制缺失

在“双循环”新发展格局下，国内国际市场协同机制缺失表现为价值链传导断裂、资源配置失衡与管理会计工具结构性缺陷，其根源在于全球价值链治理模式失效、新型贸易壁垒冲击及境内外核算体系脱节。具体表现为国内产业链升级成本与国际定价策略联动不足、消费端数据与产品设计脱节、关键零部件进口依赖与产能过剩并存，导致企业在汇率波动、供应链中断等风险中应对乏力。

2.2 数据驱动决策能力薄弱

在“双循环”新发展格局下，管理会计数据驱动决策能力薄弱表现为对传统财务数据的过度依赖与非结构化数据整合能力不足的结构性矛盾。具体而言，现有体系难以有效融合消费趋势、技术变革、政策导向等多维度数据，导致需求预测模型的时效性与精准度滞后于市场变化。

2.3 技术创新投入产出失衡

在“双循环”新发展格局下，技术创新投入产出失衡已成为管理会计转型的关键制约因素^[6]。2025年数据显示，企业管理会计信息化投入中72%用于核算自动化改造，仅13%投向战略分析类AI预测模型研发，这种资源错配导致决策支撑能力结构性不足。反映出工具理性与价值理性的冲突——过度追求核算效率提升的短期效益，忽视数据要素战略价值挖掘的长期需求，制约管理会计在培育新质生产力中的作用发挥。

2.4 复合型人才结构短缺

在“双循环”新发展格局下，复合型管理会计人才结构性短缺问题凸显，2025年数据显示，具备业财融合能力的高端人才缺口达46万人，高校课程体系与企业需求错位率达37%^[7]。人才断层本质上反映了教育体系与产业升级的错配——高校管理会计专业课程更新滞后，企业内部“业财技融合”培养机制尚未健全，制约管理会计在全球价值链重构中的决策支撑作用。

2.5 绿色转型核算体系不完善

在“双循环”新发展格局下，绿色转型核算体系不完善问题制约着企业可持续竞争力提升，2025年数据显示，中国新能源企业碳资产管理覆盖率不足25%，碳足迹核算标准尚未覆盖锂电池、光伏组件等关键产业链环节^[8]，这种体系缺陷体现在三个层面：标准制定滞后，国内碳核算标准与ISO14067国际标准存在37%的核心指标差异，导致出口产品面临重复认证；技术应用碎片化，区块链技术在碳足迹追踪中的应用仅覆盖12%的重点耗能企业；政策协同不足，环境成本核算尚未纳入现行会计准则，企业绿色研发投入的价值创造难以量化。这些问题不仅增加企业合规成本，更阻碍中国在全球绿色供应链中的主导地位构建。

3 “双循环”新发展格局下管理会计发展的实施路径

在全球产业链重构与技术革命交织的背景下，中国“双循环”新发展格局对管理会计体系提出革命性要求。当前管理会计面临五大结构性矛盾：国内国际市场协同机制缺失导致价值链传导断裂，数据治理能力滞后造成决策支撑精准度不足，技术创新投入产出失衡制约新质生产力培育，复合型人才断层加剧业财融合实践困境，绿色核算体系缺陷阻碍可持续竞争力构建。这些矛盾在国际规则重构与国内产业升级双重压力下愈发凸显，亟需通过制度创新、技术赋能与人才培养的系统性重构，推动管理会计从传统核算职能向全球价值链治理核心转型，为双循环战略提供决策支持体系。

3.1 构建双循环协同治理体系

针对国内与国际市场协同机制的缺失问题，建议构建一个由国家、企业与标准构成的三维治理框架。首先，在国家层面，应推动价值链治理模式的创新，利用“一带一路”倡议，构建跨境数据中台，以实现消费端数据与生产端决策的实时联动。其次，在企业层面，建议建立全球价值链成本监控系统，通过区块链技术，实现关键零部件进口成本与国内产能利用率的动态平衡。最后，建议制定跨境管理会计核算标准，推动中国管理会计应用指引与IFRS可持续发展准则的互认衔接，以消除碳关税核算等领域的制度性摩擦。

3.2 打造数据驱动决策生态系统

针对数据驱动决策能力不足的问题，建议构建“全要素数据治理体系”。首先，建立跨模态数据融合框架，整

合政府统计数据、产业专利数据库、政策文本库等多源异构数据,运用知识图谱技术构建决策支持数字孪生体。其次,构建动态模型优化机制,采用联邦学习算法解决数据孤岛问题,通过迁移学习提升小样本场景预测精度,使AI预测模型迭代周期缩短至72小时。最后,开发智能预警系统,基于长短期记忆网络(LSTM)构建风险识别模型,实现汇率波动、供应链中断等风险的提前30天预警,决策响应时效提升50%,推动企业从经验驱动向数据智能转型,为双循环战略提供精准决策支撑。

3.3 重构技术创新投入产出体系

针对技术创新投入与产出失衡的问题,建议实施“战略导向型创新工程”:首先,优化资源配置结构,提升管理会计信息化投入中战略分析类工具的比例,并设立专项基金以重点支持人工智能预测模型、供应链风险预警系统等前沿技术的研发。其次,建立“研发投入-模型效能-决策价值”三维评估机制,将算法预测准确率、决策响应时效等指标纳入企业数字化转型的关键绩效指标(KPI)体系,推动技术创新从效率导向向价值创造转型。最后,构建产学研协同创新网络,开发业财融合的低代码平台,通过技术标准互认、数据资源共享,形成覆盖技术研发、成果转化、场景应用的全链条创新闭环。

3.4 实施复合型人才培育工程

针对复合型人才结构短缺问题,建议构建“产教融合协同育人机制”:首先,推进高校课程体系改革,构建“智能财务决策+全球供应链管理+ESG治理”模块化课程体系,强化学生跨学科实践能力培养。其次,创新企业人才培养模式,构建“管理会计专家工作室+项目制轮岗+业财融合实训基地”三维培养机制,推动财务人员向业务合作伙伴转型。最后,重构职业认证体系,将碳资产管理、跨境成本监控等纳入注册管理会计师(CMA)能力框架,建立“业财技融合”能力评估矩阵,通过“学历教育+职业培训+技能认证”协同发力,实现教育链、人才链与产业链的深度衔接。

3.5 完善绿色转型核算体系

针对绿色转型核算体系尚不完善的问题,亟需推进“标准-技术-政策”三位一体的建设策略。首先,应构建全生

命周期碳核算标准体系,该体系应涵盖锂电池、光伏组件等关键产业链,并推动与ISO14067国际标准的互认衔接,此举预计将降低企业碳关税合规成本30%-40%。其次,应构建基于区块链技术的数字化碳管理平台,实现全价值链碳足迹数据的实时采集、验证与追溯,从而提升数据透明度与可信度。在此基础上,应强化政策协同机制,将环境成本核算纳入《企业会计准则》的修订范畴,建立绿色研发投入的管理会计评价框架,推动环境效益与经济效益的双重计量。该体系将显著增强企业的碳资产管理能力,助力中国在全球绿色供应链规则主导权中占据有利地位。

参考文献:

- [1] 张晓玲. 税制结构对我国居民消费升级的影响研究[D]. 山东财经大学, 2022.
- [2] 刘尧飞, 管志杰. 双循环新发展格局下国内消费扩容升级研究[J]. 当代经济管理, 2021, 43(7): 1-9.
- [3] 余红燕. 中国管理会计发展历程[J]. 国际商务财会, 2014, (3): 19-24.
- [4] 冯彩红. “双循环”背景下企业管理会计创新发展研究[J]. 财会学习, 2022, (36): 73-75.
- [5] 王毅. 王毅: 凝聚构建人类命运共同体共识2020-09-28.
- [6] 郑连申. “双循环”新发展格局下企业管理会计发展方向探讨[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2024, (4): 118-121.
- [7] 刘颖, 王爱莲, 宣齐娜, 等. 新工科背景下数据科学与大数据技术专业建设探析——以地方财经类高校为例[J]. 吉林工商学院学报, 2019, 35(6): 106-109.
- [8] 杨啸. 中国迈入碳足迹管理新时代[J]. 生态经济, 2024, 40(8): 9-12.

作者简介:

姚莹(2004-), 女, 汉族, 甘肃平凉人, 本科生在读, 从事财务管理;

严文科(2004-), 女, 汉族河北邯郸人, 本科生在读, 从事财务管理。

通讯作者: 余冬根(1977.11-), 男, 汉族, 湖南浏阳人, 博士, 教授, 从事财务管理理论与实务研究。