

数字经济对会计学科发展导向作用的研究

方道华

(江西财经职业学院 江西九江 332000)

摘要:中国的数字化进程正在加快,对经济社会影响的范围越来越大,程度越来越深,推动着生产方式、产品形态、商业模式、产业组织和国际格局的深刻变革。这种变革给财务工作带来了两个主要转变,一是改变了财务工作的方式,提升了会计核算的效率,实现了信息高度集中与共享;二是改革财务工作机构,建立以财务共享中心和财务决策中心为主的财务工作机构。也给高校会计教育带来两个挑战,一是以业务核算为主的财务会计向以管理决策为主的管理会计的转变,二是财务人员的角色两极分化。种种迹象表明,尽管会计学科在当前经济发展中仍然不可或缺,但升级迫在眉睫。顺应数字经济发展的时代潮流,必将是会计学科未来发展的一个方向。

关键词:会计专业群;数字经济;数字化进程;财务工作转型

2020年10月,中共中央第十九届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》中,加快数字化发展(发展数字经济,推进数字产业化和产业数字化,推动数字经济和实体经济深度融合)和激发人才创新活力(加强创新型、应用型、技能型人才培养,实施知识更新工程、技能提升行动,壮大高水平工程师和高技能人才队伍)是关于新发展理念的两个重要组成部分,从国家层面明确了深入实施科教兴国战略和人才强国战略是发展数字经济、提升经济发展质量的基础。

此前不久,2020年4月,发改委和中央网信办印发的《关于推进“上云用数赋智”行动 培育新经济发展实施方案》中明确提出“打造数字化企业、构建数字化产业链、培育数字化生态”,以数字经济发展促进经济向高质量方向升级。2020年7月,国家发改委等13个部委发布的《关于支持新业态新模式健康发展 激活消费市场带动扩大就业的意见》中明确提出“促进数据要素流通,引导增值开发应用,激活数字化对实物生产资料倍增作用,提升全要素生产率”,将数据确定为新型生产要素,进一步明确了数字经济作为经济发展新引擎的地位。《中国数字经济发展白皮书(2020年)》显示,2019年我国数字经济增加值达35.8万亿元,占GDP比重达36.2%,数字经济增速高于同期GDP名义增速约7.85个百分点,在国民经济中的地位进一步凸显。预计“十四五”期间,新型数字消费、数字生产、制造业服务业数字化融合、数字化网链、数字化产业生态、数字化资源配置等都将有显著提升。

一、数字化进程对经济社会发展的影响

到目前为止,全球经济大致经历了农业经济、工业经济和后工业经济(涵盖知识经济、网络经济、信息经济和数字经济)等三个阶段。在农业经济时代,时间在很大程度上决定了产出,导致人类文明发展缓慢。蒸汽动力驱动的机械化开创了工业经济时代,历经电气化和信息化(有学者把这个阶段划分为知识经济时代,笔者认为信息化只是实现了业务流程的自动化,还没有带动经济社会的全面而且深刻的变革)的深度发展阶段,产品制造流程的自动化程度越来越高,极大地提升了生产效率,企业规模越大,竞争优势就越明显,但以压抑个体差异性(规模化生产的前提是降低不同人完成同一个工作的差异性,组织形式为了适应这个需求,通常也是僵化的)为代价。在以数字经济为代表的后工业经济时代,主要矛盾是需求端与供给端不平衡不均衡的发展,消费者的个性化需求是大势所趋,大规模批量化生产的产品难以满足顾客个性化需求,柔性生产或个性化定制应运而生,企业需要从以生产为主向以服务为主转变,实现实体经济与数字经济的深度融合。

与传统经济社会相比,以数字经济为代表的后工业经济的价值主要体现在以下五个方面:商业模式的重构、劳动生产率的持续提升、产业升级持续加快、大众创业的门槛越来越低和新的就业岗位不断涌现等。

(一)商业模式的重构

数字化进程也是消除信息壁垒的过程,从需求端到消费端交易的中间环节发生了变化,由规模化批量生产向个性化定制生产转变,使得产业分工发生深刻变化,数据逐渐成为企业的核心资产;

同时,区块链技术的出现、移动支付的盛行催生新型交易和消费模式出现,对传统产业进行了颠覆和破坏性创新,传统的商业模式正在被重构。

(二)劳动生产率的持续提升

根据国外的研究成果,从国家层面横向比较来看,尽管我国的工业产值近七年连续占据全球第一,但劳动生产率不仅远低于欧美等传统工业强国,甚至低于部分发展中国家;从企业层面横向比较来看,信息化利用程度高的企业要比其他企业高出约60~90%。

韩国和中国等亚洲国家近四十年的发展经验表明,通过大力推进信息化进程,实现弯道超车完全可行。因为信息化不仅能够促进全社会(包括国家层面、企业层面和自然人层面)的流程改造与优化,还能够提高生产自动化能力。大量事实表明,数字经济的全面发展是提升全社会劳动生产率的一个有效途径。

(三)产业升级持续加快

根据国内外的有关研究成果,预计到2050年前后,我国60~69岁年龄段将是人口总量最多的年龄段,意味着中国步入老龄化社会,人口红利逐步消失;如果叠加其他资源成本不断上升的因素,中国的制造业将丧失成本优势。在数字化进程中,不断促进数字经济与实体经济的深度融合,带动“中国制造2025”战略的实施,促进全社会研发、生产、消费等各环节的转型,产业升级持续加快。

(四)大众创业的门槛越来越低

根据国外有关研究成果,我国中小企业对GDP的贡献占比远远低于很多发达国家甚至发展中国家。

在以数字经济为代表的后工业经济背景下,政府的新基础设施建设完全可以将数据变成公共信息,一方面为中小企业的创新构建了更加适合的土壤,能够培育更多的创新机会,同时也会提升中小企业的劳动生产率。

(五)新的就业岗位不断涌现

根据世界银行针对发展中国家劳动力在1993~2010年就业情况的研究成果,我国对低技能岗位的需求在不断下降,但中高等技能的岗位需求却增长很快。同时,信息化程度越高的城市(比如深圳、上海和杭州等),为中高端人才提供的就业机会也更多,对于相应的知识型人才也越有吸引力。预计我国2030年的城镇化率将达到70%,高等教育将会普及,预计将有3亿农村人口向城镇转移,这部分劳动力的就业问题是接下来十多年必须面对的课题。在数字化进程中,城镇居民的新需求能够通过信息技术创新得到满足,产业分工将会更加精细,相应地会催生众多的新岗位,满足新增劳动力的就业需求。

二、数字化进程对企业层面及财务工作的影响

(一)企业层面的变革

以“大智移云物”为代表的数字化进程推动着生产方式、产品形态、商业模式、产业组织的深刻变革,是当代最显著的生产力,已经成为推动经济社会发展变革的重要驱动力量。根据唐·塔普斯科特的观点,数字经济对企业组织模式带来影响的七大要素分别是去中心化、协同合作、资产链、物联网、数据及持续改进、透明度和认知机器。未来的社会将越来越去中心化,这不仅限于制造业。互联网不仅与信息的沟通有关,也与智能的交易有关。未来,数据、

区块链、透明度等都能够改进企业运行的所有环节,促进整个企业的新陈代谢。

当前,数字化进程在企业层面带来的变革可以概括为三个“新”,即新产品、新流程和新组织。新产品是指在传统工业产品的基础上,增加处理模块、通讯模块和业务处理模块,就可以形成智能产品体系,基于物联网的传感、通讯技术,可以实现业务流程自动发起、自动执行。新流程是指基于数字化平台,IT与OT实现高度融合,设备和流程管理实现自动化,全过程无人干预。尽管目前还处于早期阶段,需要很多人工干预才能实现业务的处理。在未来,更多的设备运行都由流程自动触发,系统解决不了的事件才会提交给人类处理,最终实现全自动化。新组织是指以绿色发展和个性化定制为特点的新阶段,为了解决高端制造业与服务业的矛盾,需要通过强化个体性差异,不断创新才能实现,必将产生大平台+小组的企业组织模式。

(二)财务工作的转型

当前,企业面临的不确定增加,对决策的要求越来越高,财务工作必须及时地为风险识别和控制提供有用的决策信息,与之相关的知识、技术和信息等资源又难以按现有的会计准则进行准确的计量,承担该职能的管理会计工作本身需要广泛应用当代信息技术,财务工作不可避免地融入到数字化进程。

具体来说,数字化进程中,财务工作的变革主要体现在以下两个方面:一是促进财务管理理念的转型,数字化进程改变了财务工作的方式,提升了会计核算的效率,实现了信息高度集中与共享;二是促进财务管理工具、财务组织架构与职能的转型,即由独立、部门化、管控型的财务管理模式向融合式、职能化、服务与价值创造型的财务管理模式转型,运用以财务智能机器人为标志的信息化工具,建立以财务共享中心和财务决策中心为主的财务工作机构。

三、数字化进程给高校会计教育带来的挑战

(一)会计人才需求与供给不平衡的矛盾加剧

数字化进程导致企业对会计人才的需求发生了深刻变化,结合笔者的会计人才需求调研结果和其他高职院校教师的研究成果,发现企业通常把强烈的工作责任心、良好的职业道德、持续接受新知识的领悟力作为会计毕业生最重要的三项素质,对毕业生的职业判断能力提出越来越高的要求;相对于毕业证书和资格证书而言,用人单位普遍更看重的是胜任工作的潜力。这种矛盾简单概括就是初级会计人才极度饱和,而高端管理型会计人才十分匮乏,造成社会资源的极大浪费。作为向社会输送会计人才的高职院校来说,通常存在人才培养目标不准确、人才培养体系不健全、课程设置不合理、理论与实践严重脱节等诸多问题,会计人才需求端与供给端的不平衡会放大高职院校的这些不足。

(二)个性化的学习模式带来教学(培训)方式的转变

数字经济时代,每个人的学习方式将发生深刻变化。首先,知识被管理的可能性将大幅度提升,今日头条根据用户浏览信息的习惯可以有选择地推送信息就是最好的例证;其次,传统的知识架构与敏捷的碎片学习能够完美结合,需要什么知识就补充什么知识,个性化学习模式将成为现实;最后,线上学习不受时空与地理位置的约束,让学习随时随地发生,在很大程度上节省教学(培训)成本,提升学习的覆盖率,有助于构建学习型社会。2020年的疫情就促进了线上教学(培训)和线上办公的进一步普及就是最好的例证。

三、会计学科未来发展的方向必然是数字经济领域

外部环境的变化给高校会计教育带来两个挑战,一是以业务核算为主的财务会计向以管理决策为主的管理会计的转变,教学内容、方式、手段和教学评价等各方面都需要改革,以适应当前社会对会计人才的需求;二是财务人员角色两极分化——终端数据录入和管理分析与决策,终端数据录入技术含量低、岗位需求逐年递减,而管理分析与决策需要较高的职业判断能力。

为了应对数字化进程对会计教育带来的种种挑战,清华大学、南京理工大学和安徽大学等高校近年来相继停止了会计学、财务管理、税收学和财政学等专业本科阶段的招生,这些专业今后将作为经济或金融专业的一个方向,也可能与计算机相关专业融合为一个新的交叉学科,或许这将拉开高校会计学科大变革的帷幕。种种迹

象表明,尽管会计学科在当前经济发展中仍然不可或缺,但升级迫在眉睫。顺应数字经济发展的时代潮流,必将是会计学科未来发展的一个方向。

首先,发展数字经济是会计学科破解自身发展困境最有力的武器。数字化进程在企业层面带来的变革,导致不同产业、不同组织以及组织内部不同部门的边界逐渐模糊,企业管理与决策面临的不确定性增加,失败的风险越来越大,财务工作必须及时地为风险识别和控制提供有用的决策信息,与之相关的知识、技术和信息等资源又难以按现有的会计准则进行准确的计量,承担该职能的管理会计工作本身需要广泛应用当代信息技术,而这些信息技术属于数字经济的范畴。数字化办公模式及会计数字化转型系统的运用,一定程度上提高会计工作和沟通效率,并为管理者和利益相关者提供精准有效的会计信息来决策。因此,会计学科应以数字经济为发展方向,才能在这场百年未有之大变局中找到出路。

其次,顺应数字经济发展的潮流,采取切实可行的措施,推动会计专业群升级。在教学过程中可从以下几个方面考虑:转变管理理念,坚持以人为本;重新定位财务工作角色与职能;探讨企业层面如何实现财务共享,提高财务信息集中程度,增加风险识别与控制的模块;以管理会计应用指引为依据,重视管理会计的教学,以业财融合为重点,提升价值创造效率等。

四、结束语

自从2017年数字经济第一次写进政府工作报告,国内对数字经济的研究和应用进入一个新的阶段,数字化进程对经济社会发展的影响越来越大。作为高职院校一名多年从事会计专业理论和实践教学的教学教师,对此深有体会。一方面,这些年会计专业的毕业生从事会计行业的比例越来越低,主要原因是学生感到岗位少,压力大,收入还低,就业前景黯淡,不如趁着年轻早日转型;另一方面,很多高职院校对外部环境的变化反应太慢,理论教学还是采用本科教学“压缩饼干”的套路,实践教学还是以手工实训为主,重点是会计核算,对于报表分析和管理决策根本不重视,导致毕业生跟不上会计行业发展的步伐,在生活压力的重压之下不得不转型。通过近年对数字经济的研究,笔者认为数字化进程是导致会计学科面临当前种种困境的主要原因,解决这些困境的方向必然是数字经济。

参考文献:

- [1]国家发改委,中央网信办.关于推进“上云用数赋智”行动培育新经济发展实施方案[EB/OL].国家发展改革委网站,2020-4-10
- [2]国家发改委等.关于支持新业态新模式健康发展 激活消费市场带动扩大就业的意见[N].经济日报,2020-7-15
- [3]中国信息通信研究院.中国数字经济发展白皮书(2020年)[EB/OL].东方财富网,2020-7-3
- [4]陈昌盛,许伟,兰宗敏,江宇.“十四五”时期我国发展内外环境研究[J].管理世界,2020(10)
- [5]杨宇华.数字经济时代的企业财务管理转型研究[J].会计之友,2020(18)
- [6]郑志彬.拥抱数字经济,迈向智慧社会[N].中国建设报,2018-9-17
- [7]潘海生,周柯,王佳昕.“双高计划”背景下高职院校战略定位与建设逻辑[J].高等工程教育研究,2020(1)
- [8]综合开发研究院.新经济与旧体制[M].北京:中国经济出版社,2018(6)
- [9]许宪春,张美慧.中国数字经济规模测算研究[J].中国工业经济,2020(5)
- [10]兰丽丽,孙旭.高职会计专业人才培养调研及结果分析[J].工业和信息化教育,2017(2)
- [11]孔祥银,程亚兰,苏孝洵.供给侧改革背景下高职会计专业人才培养现状及对策研究[J].经济研究导刊,2018(17)
- [12]邓文勇,黄尧.人工智能教育与数字经济的协同联动逻辑及推进路径[J].中国远程教育,2020(5)

作者简介:方道华(1979-),男,湖北襄阳人,副教授,研究方向:管理会计理论与方法