

Ян Голи, студент 2 курса, Казанского федерального университета, город Казань

ИССЛЕДОВАНИЕ ПУТИ ТРАНСФОРМАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЭПОХУ БОЛЬШИХ ДАННЫХ

Аннотация: Вопросы финансового управления предприятия всегда были важной составляющей обеспечения нормального функционирования компании, особенно в условиях стремительного развития информационной экономики. Традиционная модель управленческого учёта уже не соответствует высококачественной модели развития предприятий в эпоху цифровизации, поэтому компании должны активно смотреть в будущее и способствовать цифровой и интеллектуальной трансформации управленческого учёта. В данной статье сначала анализируется текущее состояние работы управленческого учёта на современном этапе, описываются реальные трудности трансформации и, наконец, предлагаются соответствующие пути решения.

Abstract: Financial management of enterprises has always been an important part for ensuring the normal operation of enterprises. In particular, with the rapid development of information economy, the traditional management accounting model is no longer suitable for the high-quality development pattern of Enterprise Cloudification. Therefore, enterprises shall actively focus on the future and promote the numerical intelligence transformation of management accounting. This paper first analyzes the present situation of management accounting at this stage, describes the practical difficulties in transition, and finally puts forward the corresponding solutions.

Ключевые слова: управленческий учёт; анализ данных; искусственный интеллект; трансформация бухгалтерского учёта.

Keywords: management accounting; data analysis; artificial intelligence; transformation of accounting;

1. Введение

Что касается определения управленческого учёта, профессор Ян Цзивань в статье «Переосмысление концепции "управления бухгалтерским учётом"» пояснил, что управленческий учёт как часть бухгалтерского учёта является понятием, параллельным финансовому учёту, причём управление бухгалтерским учётом и управленческий учёт не являются тождественными [1], подчеркнув особый статус управленческого учёта. В последние годы, на фоне взрывного роста больших данных в информационную эпоху и постоянного появления новых технологий, такие проблемы, как обработка огромных объёмов данных и информационная безопасность, постепенно входят в сферу деятельности управленческого учёта. Чтобы соответствовать глубоким изменениям внутренней и внешней среды, управленческому учёту необходимо активно формировать новую систему управленческих сетей. Кроме того, традиционный управленческий учёт ориентирован на стратегическое планирование и анализ «затраты-эффективность», стремясь к балансу эффективности и прибыли в процессе производства и управления, но ему не хватает внутренней движущей силы развития. Однако под влиянием новой технологической революции, начиная с 2017 года, в крупнейших аудиторских компаниях «Большой четвёрки» такие базовые операции, как ведение счетов и налоговые вычеты, уже переданы финансовым роботам, подобным «Сяо Циньжэнь», что позволяет специалистам по управленческому учёту сосредоточить усилия на более тонкой работе, такой как интерпретация данных и информационное принятие решений. В такой обстановке трансформация управленческого учёта является неизбежной тенденцией.

2. Текущее состояние работы в сфере управленческого учёта**

1) Большие данные стимулируют инновации в управленческом учёте.** В текущий период «14-й пятилетки» новая научно-техническая революция и трансформация промышленности стали основной движущей силой высококачественного развития Китая, информационные технологии и реальная экономика конкурируют и сотрудничают в процессе изменений. Согласно «Отчёту о развитии цифрового Китая (2020 год)», опубликованному Государственным управлением киберпространства КНР, доход от таких услуг, как облачные вычисления и большие данные, в Китае увеличился на 85,8 и 36,2 процентных пункта соответственно по сравнению с 2019 годом [2]. Перед лицом процветающего развития цифровой экономики трансформация традиционного управленческого учёта крайне актуальна.

Как показано в Таблице 1, сфера охвата бизнес-операций с использованием искусственного интеллекта постепенно расширяется, особенно высока доля таких операций, как возмещение расходов и расчеты по платежам. Подобные операции могут быть классифицированы алгоритмами на основе установленных человеком правил и переданы для обслуживания искусственным интеллектом [3]. Однако такие виды деятельности, как анализ операционных показателей эффективности или управление кредитоспособностью сотрудников, которые требуют интерпретации данных, не могут полагаться исключительно на выводы моделей данных для получения эффективной информации. Здесь необходимо сочетание профессионального опыта специалистов по управленческому учёту с внутренней и внешней информацией. Особенно при поддержке огромного объёма информации в эпоху больших данных, управленческий учёт может получить более репрезентативные выборки, делая результаты анализа более показательными.

2) Расширение спроса предприятий на управленческий учёт. В прежней сфере деятельности управленческого учёта услуги, как правило, предоставлялись в первую очередь предприятию, а управленческие цели также были сосредоточены на предприятии. Однако в настоящее время, с созданием

современной рыночной системы и размыванием организационных границ, предприятия стремятся к взаимовыгодному сотрудничеству с экологической средой, промышленными кластерами и человеческими ресурсами. Их экономическая деятельность больше не ограничивается временем и пространством, управление становится всё более углублённым, а острая рыночная конкуренция также способствует расширению сферы охвата управленческого учёта. С точки зрения операционной деятельности предприятия, для перехода от единичного развития к многостороннему синергетическому сотрудничеству необходимо активно входить в зону влияния высокотехнологичных отраслей. Как писал Картнер в своём специальном аналитическом отчёте: «Эффективное управление информацией чрезвычайно важно, оно отделяет те компании, которые обременены информационным взрывом, от тех, которые доминируют в глобальной экономике». Управленческий учёт, являясь ключевым персоналом в управлении предприятием, должен обладать международным кругозором и навыками обработки данных, поэтому предприятия неизбежно будут увеличивать спрос на найм специалистов по управленческому учёту.

3) Управленческий учёт отвечает на информационные потребности интеграции бизнеса и финансов. Традиционный управленческий учёт обычно анализирует финансовую информацию, такую как соотношение доходов и расходов, отражающее хозяйственные операции предприятия, и ожидаемую прибыль, что помогает компании принимать операционные решения для максимизации прибыли. Однако под влиянием тенденции интеграции бизнеса и финансов управленческий учёт должен смещать акцент в сторону интерпретации нефинансовой информации и неструктурированных данных. Поскольку доля неструктурированной информации на предприятиях очень высока, составляя более 80%, и её обработка является сложной, а также существуют огромные различия в информационных измерениях между различными отраслями, предприятия должны создавать большие базы данных

для управленческого учёта, интегрировать функции управленческого учёта в соответствии с собственными бизнес-особенностями, повышая своевременность и научную обоснованность управленческих решений.

3. Трудности трансформации управленческого учёта

1) Несовершенство системы управленческого учёта.** Во-первых, с момента введения концепции управленческого учёта в 70-80-х годах прошлого века, он приобрел черты слияния китайских и западных подходов. Даже сейчас в Китае по-прежнему используются бухгалтерские методы, популярные в западных странах. Другими словами, исследовательская база управленческого учёта в стране относительно слаба, процесс его локализации идет медленно, и совершенная система управленческого учёта не создана. Во-вторых, акценты в работе управленческого и финансового учёта различны, но из-за недостатка знаний руководителей в области бухгалтерского учёта и их субъективных предубеждений в понимании управленческого учёта, концепции часто смешиваются, а отчеты, подготовленные управленческим учётом, не становятся предметом пристального изучения [4]. Наконец, из-за отсутствия эффективной теоретической базы и совершенной системы управленческого учёта, обработка финансов в некоторых микро- и малых предприятиях по-прежнему ограничивается такими базовыми производственными вопросами, как краткая регистрация хозяйственных операций и налоговая отчетность, либо не создаются независимые финансовые отделы, а финансы предприятия передаются на аутсорсинг специализированным бухгалтерским агентствам. Очевидно, что такая зависимость от сложившихся путей в значительной степени ограничивает реализацию преобразований.

2) Нехватка профессиональных кадров. Согласно «Плану развития кадров в сфере бухгалтерского учёта (2021–2025 гг.)», опубликованному Министерством финансов, число практикующих дипломированных бухгалтеров по всей стране составляет около 400 000, а старших бухгалтеров

– всего 205 700. Среди 20 миллионов финансовых работников по всей стране специалисты по управленческому учёту составляют менее 5% [5]. Эта цифра значительно ниже, чем соотношение управленческих и финансовых бухгалтеров 9:1 в США, что указывает на то, что кадры бухгалтеров в Китае в целом не обладают глубокими способностями к финансовому анализу. Кроме того, подготовке кадров бухгалтеров в вузах уделяется недостаточное внимание. Например, хотя некоторые вузы предлагают курсы по управленческому учёту на бухгалтерских факультетах, их учебные планы по-прежнему следуют стратегии, в которой доминирует финансовый учёт, а управленческий учёт занимает подчиненное положение. Таким образом, существует большой пробел в подготовке комплексных бухгалтерских кадров и кадров в области управленческого учёта. Более того, на предприятиях отсутствуют специальные методы подготовки кадров и системы оценки эффективности для управленческого учёта. Часто управленческий учёт совмещается высшими руководителями, что может привести к путанице в полномочиях. Перед требованиями детализированного стратегического развития необходимо нанимать профессиональных специалистов по управленческому учёту, обладающих знаниями статистики, основами программирования и способностями к бизнес-анализу. Поэтому государственная политика также постепенно смещается в сторону содействия профессионализации управленческого учёта, защищая его существование и укоренение на предприятиях.

3) Высокие требования к способностям обработки информации. Хотя бухгалтерские информационные системы уже реализовали методы обработки информации на основе облачных вычислений, значительно упростив работу по учёту данных, из-за взрывного роста данных управленческий учёт сталкивается уже не с ограниченной отраслевой информацией и корпоративными данными, а с огромными объемами данных из интернета. Это предъявляет более высокие требования к способности управленческого учёта обрабатывать информацию. Первый шаг – это предварительный отбор

эффективной информации, классификация данных на предмет их подлинности и релевантности. Без прочной базы в области управленческого учёта легко упустить ключевую информацию, что повлияет на последующую работу. Второй шаг: когда управленческий учёт сталкивается с такими данными, как структурированные и неструктурированные данные, финансовая и нефинансовая информация, рыночная конъюнктура и макроэкономические сигналы, простого извлечения и комбинирования недостаточно для выявления действительно ценной информации. Необходимо применять навыки управленческого учёта для преобразования сущности данных, превращая данные в факторы производства, пригодные для использования в управленческих решениях. Третий шаг – обновление бухгалтерских инструментов. Управленческий учёт должен научиться использовать новейшее программное обеспечение для облачных финансовых вычислений. Например, такие известные финансовые программы, как «Yonyou» и «Kingdee», выпустили системы ведения счетов, как «Chanjet» и «Jingdouyun», соответственно, и необходимо изучать соответствующие статистические программы и информационные технологии, такие как SaaS. Наконец, на практике существует разрыв между быстрой сменой информационных технологий и финансовым обменом данными. Внутри предприятий сохраняется обеспокоенность по поводу утечки финансовых данных, не создана действительно надежная бухгалтерская информационная система, единообразие данных между отделами отсутствует, что не позволяет управленческому учёту предприятий по-настоящему интегрироваться в сферу финансов и искусственного интеллекта.

4. Исследование путей трансформации

1) Реконструкция корпоративных финансов. С точки зрения структуры компании: на высшем уровне организации включить задачу построения организационной структуры управленческого учёта в требования к работе

руководителей, создав атмосферу высокого внимания к управленческому учёту; на среднем уровне компании создать финансовые надзорные органы, адаптированные к организации управленческого учёта, для аудита и контроля его повседневной работы, а также обеспечить как разграничение, так и интеграцию финансового и управленческого учёта, совместно создавая взаимосвязанный и общий доступ к данным в рамках одного бухгалтерского отдела. С точки зрения управления компанией: внутри предприятия внедрить требования развития информационной эпохи в концепцию развития компании, создать облачную бухгалтерскую матрицу, используя возможности интеграции ресурсов центров обмена финансовыми данными, соединить финансовые системы с системами продаж и другими бизнес-системами, четко распределить права доступа пользователей бизнес-систем по отделам среди конкретных лиц, создав эффективную внутреннюю коммуникационную систему предприятия; вне предприятия активно способствовать интеграции группы в промышленные кластеры, привлекать высокоценные отрасли в соответствии с особенностями развития собственной промышленности, формировать интеграционный эффект через развертывание промышленной цепи [6], планировать бизнес-стратегию предприятия. Следовательно, управленческий учёт должен взять на себя обязанности по управлению затратами и финансовому анализу, рационально оптимизировать распределение ресурсов внутри и вне предприятия перед лицом неопределённости внешней среды и внутренних противоречий, способствуя переходу предприятия в целом в направлении цифровизации, интеллектуализации и экологической устойчивости.

2) Эффективное использование искусственного интеллекта. Требованием эпохи больших данных является сочетание искусственного интеллекта и человеческих сил. Хотя внедрение искусственного интеллекта неизбежно сократит численность финансового отдела, как упоминалось выше, в настоящее время на рынке бухгалтерских услуг существует огромный дефицит

элитных специалистов по управленческому учёту, на рынке труда наблюдается дисбаланс между спросом и предложением, а спрос предприятий на специалистов по управленческому учёту находится в тенденции роста. Особенно после интеграции бизнеса и финансов, специалисты по управленческому учёту будут распределены по должностям на бизнес-направлениях, таким как контроль затрат в производственном отделе, управление эффективностью в отделе продаж. Предприятия должны изменить свои концепции и отношение к процессу больших данных, обеспечить необходимую информационно-техническую поддержку для управленческого учёта, своевременно передавать финансовые результаты, полученные от таких инструментов искусственного интеллекта, как финансовые роботы, финансовому персоналу, чтобы управленческий учёт мог эффективно сочетать стратегическое планирование и общие цели предприятия, предоставлять всестороннюю, систематическую, оперативную и беспристрастную интеллектуальную поддержку для операционной и инвестиционной деятельности предприятия, создавая более высокую добавленную стоимость данных. Кроме того, необходимо повысить конфиденциальность данных и информации, снизить финансовые риски для предприятия, вызванные утечкой информации, законно и обоснованно использовать платформы обмена финансовой информацией, опираясь на нормативные акты и политику государственных финансовых органов, активно сообщать о преступниках, разглашающих корпоративную секретную информацию, и добровольно принимать надзор и проверку со стороны государственных органов и контролирующих ведомств.

3) Совершенствование системы оценки эффективности работы. Оценка эффективности работы является важным средством для предприятий по повышению инициативности финансового персонала. Если трансформация управленческого учёта не сопровождается системой оценки эффективности работы, это может вызвать нежелание сотрудничать со стороны части

бухгалтеров, довольных существующим положением, создавая определенные препятствия и негативное влияние на работу по преобразованию. Необходимо создать систему оценки эффективности работы для специалистов по управленческому учёту, используя такие методы оценки, как управление по целям, скользящее бюджетирование, 360-градусная оценка эффективности, WBS и другие, и планировать рабочие задачи, ориентируясь на потребности предприятия. Другими словами, предоставить сотрудникам предприятия определенное пространство для развития. Однако, если слепо повышать цели оценки эффективности, это может вызвать сопротивление у сотрудников, что, наоборот, увеличит субъективные трудности в работе по преобразованию, затруднит глубокое раскрытие потенциальной производительности сотрудников и не позволит плавно реализовать трансформацию управленческого учёта.

4) Уделять внимание подготовленным кадрам. Во-первых, вузам следует изменить традиционную модель подготовки кадров лекционного типа, создать учебные базы для специалистов по управленческому учёту, включить такие знания, как операции с большими данными, визуальный анализ, управление затратами, в учебные программы по управленческому учёту, обновить профессиональные знания бухгалтеров в таких областях, как контроль затрат и управление предприятием, особенно в междисциплинарных финансовых областях, дополнив их опытом анализа данных и навыками работы с программным обеспечением. Во-вторых, популяризировать профессиональное образование для подготовки высококвалифицированных специалистов по управленческому учёту. Первое: внедрить концепции и систему знаний управленческого учёта в существующие экзамены по бухгалтерскому учёту. Этот метод может быстро повысить навыки и уровень управленческого учёта у практикующих специалистов. Конкретные действия могут ссылаться на содержание экзамена РСМА, вставляя проверку знаний по управленческому учёту в экзамены от начального до старшего бухгалтера и

даже дипломированного бухгалтера в зависимости от этапа специализации [7]. Второе: согласно «Каталогу специальностей профессионального образования на 2021 год», опубликованному Министерством образования, путем добавления таких специализированных специальностей, как «Бухгалтерский учет больших данных», «Финансовый менеджмент больших данных» и других [8], предоставляются возможности для обучения в аспирантуре для специалистов по управленческому учёту, а совместные усилия вузов и предприятий направлены на целевое снабжение и набор профессиональных кадров для общества. Наконец, научно-исследовательские учреждения должны уделять внимание теоретическим исследованиям в области управленческого учёта, осуществлять инновации на основе слияния китайского и западного подходов, создавать теоретическую систему управленческого учёта, подходящую для практики китайских предприятий. Прочная теоретическая база является практической основой для предприятий при найме специалистов по управленческому учёту и способствует сочетанию теории и практики в различных отраслях, развивая управленческий учёт в соответствии с местными условиями.

5. Заключение

Рассматривая текущее состояние развития финансового управления, трансформация управленческого учёта является неизбежным путём развития бухгалтерской работы. Однако под взаимным влиянием макро- и микрофакторов в сфере финансов и бухгалтерского учёта всё ещё существуют некоторые ограничения, замедляющие процесс быстрых реформ, и в то же время предоставляющие бухгалтерскому персоналу предприятий хороший буферный период для трансформации. Предприятия также должны использовать коммерческие возможности, применяя различные средства искусственного интеллекта для реализации трансформации бухгалтерской работы и достижения высококачественного развития.

Литература

1. Ян Цзивань. Переосмысление концепции «управления бухгалтерским учётом» [J]. Исследования в области бухгалтерского учёта, 1984(6): 7-12.
2. Китайский центр интернет-информации. Государственное управление киберпространства КНР опубликовало «Отчёт о развитии цифрового Китая (2020 год)» [EB/OL]. http://www.gov.cn/xinwen/2021-07/03/content_5622668.htm, 2022-05-25.
3. Ван Цзячэнь, Лю Сиго. Прогресс исследований и практические тенденции «финансового шеринга» в Китае – визуальный анализ на основе CiteSpace [J]. Журнал Шанхайского торгового института, 2021, 22(2): 51-67.
4. Чжан Чуань, Ло Вэньбо, Не Хунди. Перспективы отчётности по управленческому учёту – на основе перспективы теоретической основы бухгалтерского учёта [J]. Друзья бухгалтерии, 2021(16): 13-17.
5. Министерство финансов. План развития кадров в сфере бухгалтерского учёта (2021-2025 гг.) (Приказ Министерства финансов по бухгалтерскому учёту [2021] № 34) [J]. Транспорт и бухгалтерский учёт, 2022(1): 88-93.
6. Фэн Юань. Построение механизма управления затратами в новой модели развития «двойной циркуляции» [J]. Друзья бухгалтерии, 2021(3): 154-160.
7. Хун Янь. Исследование текущей ситуации и стратегий подготовки кадров по управленческому учёту в Китае [J]. Журнал Шаньдунского профессионально-технического института коммерции, 2021, 21(5): 41-44.
8. Уведомление Министерства образования о выпуске «Каталога специальностей профессионального образования (2021 год)» (Цзяочжичэн [2021] № 2) [J]. Бюллетень Министерства образования Китайской Народной Республики, 2021(6): 42-130.

Literature

1. Yang Jiwang. Rethinking the Concept of "Accounting Management" [J]. Accounting Research, 1984(6): 7-12.

2. China Internet Information Center. The State Administration of Cyberspace of the People's Republic of China has published the "Report on the Development of Digital China (2020)" [EB/OL]. http://www.gov.cn/xinwen/2021-07/03/content_5622668.htm, 2022-05-25.
3. Wang Jiachen, Liu Xiguo. Research Progress and Practical Trends of "Financial Sharing" in China - A Visual Analysis Based on CiteSpace [J]. Journal of Shanghai Institute of Commerce, 2021, 22(2): 51-67.
4. Zhang Chuan, Luo Wenbo, Nie Hongdi. Prospects of Management Accounting Reporting - Based on the Perspective of the Theoretical Foundation of Accounting [J]. Friends of Accounting, 2021(16): 13-17.
5. Ministry of Finance. Personnel Development Plan for Accounting (2021-2025) (Order of the Ministry of Finance on Accounting [2021] No. 34) [J]. Transportation and Accounting, 2022(1): 88-93.
6. Feng Yuan. Building a Cost Management Mechanism in the New Double Circulation Development Model [J]. Friends of Accounting, 2021(3): 154-160.
7. Hong Yan. Research on the Current Situation and Training Strategies of Management Accounting in China [J]. Journal of Shandong Vocational and Technical College of Commerce, 2021, 21(5): 41-44.
8. Notice of the Ministry of Education on the Release of the "Catalog of Vocational Education Specialties (2021)" (Jiaozhicheng [2021] No. 2) [J]. Bulletin of the Ministry of Education of the People's Republic of China, 2021(6): 42-130.