

大数据与管理会计

许本锋◎主编

律素华 张爱娜 唐沛 白道涛◎副主编

BIG DATA AND
MANAGEMENT
ACCOUNTING

主编简介



许本锋

男，1981年出生，研究生学历，高级会计师。本科就读于南京审计大学会计学专业，研究生毕业于南京航空航天大学工商管理专业。目前为南通振华重型装备制造有限公司财务总监，兼任西交利物浦大学、南通高等师范专科学校校外导师，中国商业会计学会会计职业能力测评委员会专家委员。

大数据与管理会计

许本锋◎主 编

律素华 张爱娜 唐沛 白道涛◎副主编

BIG DATA AND
MANAGEMENT
ACCOUNTING

经济日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

大数据与管理会计 / 许本锋主编. — 北京: 经济
日报出版社, 2022. 5

ISBN 978 - 7 - 5196 - 1078 - 4

I. ①大… II. ①许… III. ①数据处理 - 应用 - 管理
会计 - 研究 IV. ①F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2022) 第 062901 号

大数据与管理会计

主 编	许本锋
副 主 编	律素华 张爱娜 唐 沛 白道涛
责任编辑	王 含
责任校对	张永刚
出版发行	经济日报出版社
地 址	北京市西城区白纸坊东街 2 号 A 座综合楼 710 (邮政编码: 100054)
电 话	010 - 63567684 (总编室) 010 - 63584556 (财经编辑部) 010 - 63567687 (企业与企业家史编辑部) 010 - 63567683 (经济与管理学术编辑部) 010 - 63538621 63567692 (发行部)
网 址	www. edpbook. com. cn
E - mail	edpbook@126. com
经 销	全国新华书店
印 刷	北京建宏印刷有限公司
开 本	710 毫米 × 1000 毫米 1/16
印 张	28. 75
字 数	450 千字
版 次	2022 年 5 月第 1 版
印 次	2022 年 5 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5196 - 1078 - 4
定 价	48. 00 元

版权所有 盗版必究 印装有误 负责调换

《大数据与管理会计》编辑委员会

主 编 许本锋

副主编 律素华 张爱娜 唐 沛 白道涛

成员（按姓氏笔画）

方阿燕 邓 鹤 甘桂梅 卢金凤 冯丽冰
冯慧芳 朱建永 刘颂兰 孙晓丽 李芸菲
李志道 杨 红 何 艳 汪晓明 张润丰
陈 洁 范艳霏 周文婷 郑慧倩 徐 浩
徐林丽 徐秋艳 容颖红 廖 军 戴 莹



序言

大数据时代 智能会计发展势不可挡

随着云时代的来临，大数据（Big data）也吸引了越来越多的关注。大数据，指的是所涉及的资料量规模巨大到无法透过主流软件工具，在合理时间内达到撷取、管理、处理并整理成为帮助企业经营决策更积极目的的资讯。随着信息技术的不断发展，大数据技术被越来越多的行业运用，这其中就包括会计行业。

想起撰写《大数据与管理会计》这本书，还得从与律素华、张爱娜、唐沛、白道涛等几位好朋友的一次聊天说起。那天我们几个一起观看了北京国家会计学院组织的线上公开课，主题就是大数据发展与管理会计运用，里面提到了很多知名企业在管理会计中引入大数据技术的案例，我们几个有了很大的启发。课后，我们决定结合各自单位实际，把管理会计的实践经验进行总结整理，结合对大数据的理解或运用，写成一本书属于我们自己的会计实践案例著作。在本书的写作过程中，编委会的方阿燕及其他成员也提供了很多行业素材，为最后成书发挥了十分重要的作用。

全书一共6篇，对企事业单位财务管理过程进行了细化分类，第一篇从管理会计的理论与运用入手，通过研究财务预算和财务分析工具，引入了重型工业企业、医院、教育机构等行业的管理实践，全面展现管理会计运用过程；第二篇是会计核算；第三篇是内部控制；第四篇是内

部审计；第五篇是事业单位会计；第六篇是智能会计，也即大数据会计。

我们相信，随着会计行业借助大数据技术，将实现智能化发展，会计人员可以从重复的核算任务中脱离出来，扮演起业务咨询的角色。一方面，会计人员利用大数据技术，支持企业进行财务决策，协助企业制定和实施发展战略。另一方面，会计人员借助具有高级分析能力的大数据，通过确定绩效指标（KPI）来跟踪企业绩效，为业务打造融资计划，提供有价值的参考。

可以预见，大数据与管理会计的结合使用，将催生新的会计学分支——智能会计。发挥好这一职能，会计便可以准确参与市场模式制定，预测并防范未来风险，助力企业实现更加稳健的发展。

最后感谢北京国家会计学院、上海国家会计学院对本书编写提供的大力支持，同时，也感谢编委会每一位成员的辛勤付出。

许宪锋

2022年4月



目录

CONTENTS

第一篇 管理会计

第一章 管理会计理论 /003

003 | 第一节 企业战略转型中的管理会计

007 | 第二节 企业投资中的分析决策

第二章 财务分析与预算管理 /012

012 | 第一节 财务报表分析与投资管理

017 | 第二节 重视企业盈利能力分析

021 | 第三节 积极推进业财融合

028 | 第四节 资本成本决策研究

033 | 第五节 全面预算管理路径

038 | 第六节 中小企业全面预算管理

041 | 第七节 公立医院全面预算管理问题（上）

045 | 第八节 公立医院全面预算管理问题（下）

第三章 管理会计运用 /050

- 050 | 第一节 重型工业企业：从成本会计到管理会计
- 055 | 第二节 管理会计在医院财务管理中的运用
- 061 | 第三节 混合所有制医院成本控制
- 067 | 第四节 管理会计在教培机构的运用
- 075 | 第五节 教育机构管理会计应用
- 079 | 第六节 管理会计在交通运输企业的运用
- 082 | 第七节 汽车客运站的财务管理
- 089 | 第八节 建筑企业成本管理
- 093 | 第九节 物业管理公司成本控制
- 099 | 第十节 物业公司人工成本管理
- 103 | 第十一节 软件行业的发展与知识产权战略

第二篇 会计核算

第四章 税制改革引起的会计核算变革 /111

- 111 | 第一节 新个税改革
- 115 | 第二节 总分支机构式增值税纳税
- 120 | 第三节 医疗体系的“两票制”

第五章 企业资金管理 /126

- 126 | 第一节 借款费用资本化
- 131 | 第二节 企业资金管理
- 133 | 第三节 企业集团资金集中管理

137 | 第四节 物业企业应收账款管理

第六章 会计核算之其他 /142

142 | 第一节 事业单位固定资产管理

145 | 第二节 水利建设竣工财务决算

150 | 第三节 基层工会经费收支管理

154 | 第四节 纸媒转型电商的会计核算

第三篇 内部控制

第七章 企业风险评价与内控 /163

163 | 第一节 企业财务风险评价体系

169 | 第二节 企业存在的财务风险及防范措施

175 | 第三节 国有企业合同管理风险

180 | 第四节 国有企业内控建设（上）

185 | 第五节 国有企业内控建设（下）

第八章 企业内部控制应用 /190

190 | 第一节 公路运输企业内部控制

194 | 第二节 投资公司的风险控制

199 | 第三节 热电联产公司风险分析及应对

211 | 第四节 展览公司内部控制建设

218 | 第五节 加油站的风险与内控

222 | 第六节 施工企业财务风险管理

227 | 第七节 直营连锁企业内部控制建设

- 230 | 第八节 物业企业内部控制
- 237 | 第九节 国有资产管理体制改革
- 241 | 第十节 国有资本监督考核体系建设

第九章 事业单位内部控制应用 /247

- 247 | 第一节 行政事业单位内部控制（上）
- 252 | 第二节 行政事业单位内部控制（中）
- 256 | 第三节 行政事业单位内部控制（下）
- 260 | 第四节 多种支付方式下的医院财务风险
- 265 | 第五节 公立医院内控体系建设

第四篇 内部审计

第十章 内部审计发展与运用 /273

- 273 | 第一节 大数据审计
- 279 | 第二节 巡审联动审计
- 285 | 第三节 科研事业单位内部审计
- 288 | 第四节 国有企业内部审计
- 292 | 第五节 医药企业内部审计
- 296 | 第六节 农村集体财务管理监督体系
- 300 | 第七节 惠农审计要善于“执牛耳”
- 306 | 第八节 青年审计人才价值观培养

第五篇 事业单位会计

第十一章 事业单位财务管理 /317

- 317 | 第一节 农村集体经济“三资”管理
- 323 | 第二节 少数民族地区财政监管路径
- 329 | 第三节 DRGs 支付方式改革
- 337 | 第四节 DRGs 支付对医院运营的影响
- 342 | 第五节 单病种付费改革背景下医院绩效管理新思路
- 351 | 第六节 公共卫生投入与预算绩效评价
- 356 | 第七节 平衡计分卡在公立医院绩效考核中的运用
- 360 | 第八节 完善高校财务管理机制

第六篇 智能会计

第十二章 大数据技术对财务管理的影响 /367

- 367 | 第一节 大数据时代的业财融合
- 372 | 第二节 农村财务信息化建设
- 376 | 第三节 大数据在财政预算管理中的运用
- 414 | 第四节 人工智能时代医院财务人员的素质提升
- 417 | 第五节 电子发票在医院的应用
- 420 | 第六节 信息技术与公立医院的内部控制

第十三章 企业财务共享研究 /425

- 425 | 第一节 企业集团财务共享中心（上）
- 427 | 第二节 企业集团财务共享中心（中）
- 436 | 第三节 企业集团财务共享中心（下）
- 440 | 第四节 大数据下企业业财融合发展策略



第一篇 管理会计

管理会计 (Management Accounting) 是从传统的会计系统中分离出来的, 不同于财务会计, 管理会计运用一系列专门的方式方法, 收集汇总、分析和报告各种经济信息, 借以进行预测和决策, 制订计划, 对经营业务进行控制, 并对业绩进行评价, 以保证单位改善经营管理, 提高经济效益, 是现代会计的一个分支。

管理会计的萌芽可以追溯到 20 世纪初。第一次世界大战后, 在美国许多企业中推行泰罗的科学管理, 来提高企业的生产效率与工作效率; 为了配合科学管理“标准成本”“差异分析”和“预算控制”等方法, 开始引进到会计中来, 成为成本会计的一个组成部分。当时有学者提出了“管理的会计”这个词汇, 并主张将管理的重心放在加强内部管理上, 但当时没有受到会计界的普遍重视。到了 20 世纪 40 年代, 特别是第二次世界大战以后, 为了应付激烈的市场竞争, 企业广泛实行职能管理与行为科学管理, 借以提高产品质量, 降低产品成本, 扩大企业利润。与此相适应, “责任会计”与“成本—业务量—利润分析”等专门方法也应运而生, 并加入原有的会计方法体系中来。1952 年, 会计学会年会上正式通过了“管理会计”这个名词, 标志着管理会计正式形成。于是, 传统会计被称为“财务会计”。

管理会计在我国起步以及应用比较晚, 约开始于 20 世纪 70 年代末 80 年代初。短短二三十年时间, 管理会计无论在理论上和实践上都取得了较大的发展。我国管理会计已逐步从数量、定额管理过渡到成本、价值的管理, 从项目、部门管理演变为全面管理、战略管理。随着理论研究的拓展和实践经验的积累, 人们的目光已从过去转向现在和未来, 开始用全局的观点、战略的眼光进行财务活动管理。

第一章

管理会计理论

第一节

企业战略转型中的管理会计

企业战略转型是指企业长期经营方向、运营模式及其相应的组织方式、资源配置方式的整体性转变，是企业重新塑造竞争优势、提升社会价值、达到新的企业形态的过程。进入 21 世纪，新技术革命不但带来了社会变革，也给企业带来前所未有的发展机会。通常，企业战略转型的驱动因素包括：发现扩张和盈利的新路径、应对市场上的行业格局剧变、并购重组、增强企业活力以及为生存而战。无论哪种驱动因素，企业在战略转型过程中都需要与管理会计相互配合。

在新常态下，为了完成战略转型目标，企业应从管理认知、体系建设、监管机制、信息平台等方面着手，通过强化管理层对管理会计认知、完善管理会计体系建设、创新会计监管机制、创建业财一体化信息平台等方式，使战略需求得到充分满足，推动企业快速发展。

一、管理会计发展的掣肘

在现代化企业管理模式下，管理会计建设对完善企业财务管理体系具有十分重要的作用。但是，国内企业大多对这一岗位认识浅薄，在建设方

面也存在些许问题，主要包括：

（一）管理会计意识淡薄

我国社会经济发展模式在很长一段时间处于计划经济时代，会计功能始终停留在核算层面，没有真正意义上的管理会计。改革开放以后，尤其是进入 21 世纪，国际竞争的加剧，国际贸易的增加，使国内企业越来越面临跨国公司的竞争与挑战，部分企业管理者重市场、重科技导致对会计技术的认知不足，没有针对性地开展管理会计培养与创新，如果会计信息系统也落后于时代发展，企业管理会计的发展就会受到很大制约。

（二）管理会计作用受限

在企业经营中，由于缺乏对管理会计的深入了解，管理会计工作仅停留在计划也即预算管理层面，没有对企业生产经营活动中的价值运动进行管理，管理会计作用发挥得不全面、不具体，不能为企业提供决策信息，也没能参与企业的经营管理。

（三）受传统管理体制制约

大部分中小型企业管理者一言堂的现象比较普遍，没有科学的决策意识和流程，传统家长制的企业管理模式，对日常会计工作都很难给予足够的重视，更不能提高对管理会计的重视程度，导致会计人员日常工作停留在核算层面，没有足够的权限开展管理会计工作，更不用说把握企业发展走向了。管理会计作用缺失，导致企业战略转型没有会计技术支撑，存在较大的风险。

二、企业战略转型中管理会计建设策略

与国外相比，我国管理会计建设起步较晚，当前仍处于探索阶段。虽然管理会计在一些大中型企业中取得了一定成效，但仍未形成体系，且大量小微企业因会计基础较弱，在战略转型背景下仍需加强对管理会计的体系建设，具体包括：