

新质生产力赋能会计数字化转型的 核心要素、运行机理与逻辑框架

杨寅(教授)

【摘要】本文基于新质生产力的内涵和本质,结合会计数字化转型的内在特征和价值能力,对新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素、运行机理与逻辑框架展开系统研究。技术生产力、要素生产力、融合生产力、协作生产力、开放生产力是新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素。新质生产力良性的重塑运行能力构建了强大的科技创新体系,促使会计数字化转型的要素系统、技术系统、场景系统变革升级。新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素及运行机理奠定了会计数字化转型的逻辑框架,该逻辑框架以数据要素为底座、数字技术为广义会计场景提供数字化能力。新质生产力的提出为我国会计数字化转型提供了丰富的理论依据和实践意义,也使得会计面临着由中国企业全球化发展和高质量发展而引发的机遇与责任。

【关键词】新质生产力;会计数字化转型;数据要素;数字技术;科技创新

【中图分类号】F23 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1004-0994(2024)07-0025-6

一、引言

2023年9月,习近平总书记在黑龙江考察东北全面振兴期间首次提出“新质生产力”这一重要概念,并要求“积极培育新能源、新材料、先进制造、电子信息等战略性新兴产业,积极培育未来产业,加快形成新质生产力,增强发展新动能”^①。新质生产力是对“传统生产力”的继承和创新,适应新技术、新要素、新模式、新产业,以科技创新引领的高质量发展为目标。习近平总书记站在党和国家发展的重要历史高度,强调“整合科技创新资源,引领发展战略性新兴产业和未来产业,加快形成新质生产力”^②,这是对我国经济全方位的一次重大意义理论创新,同时也具有强大的实践意义和时代价值。

数字化转型为全球数字经济的发展注入了新的活力,将传统的业务模式通过数字技术和数据要素进行升级再造,以新技术、新模式、新要素为创新引领,颠覆新的生活体验、生产模式和管理理念,推动科技创新领域的高质量发展。新质生产力能够为数字化转型提供强有力的“引擎”,通过新技术支撑、数据要素驱动,为产业发展和升级提供科技创新能力。会计作为国家经济发展的重要计量手段,能够反映经济业务的财务状况和经营成果,也将受到数字化转型的影响。财政部在2021年12月制定了《会计信息化发展规划(2021-2025年)》,明确提出“会

计信息化总体目标是服务我国经济社会发展大局和财政管理工作全局,以数字化为突破口,积极推动会计数字化转型,构建符合新时代要求的国家会计信息化发展体系”。经济社会的数字化转型全面启动,加快了人工智能、大数据、云计算、区块链、物联网等新一代数字技术的创新迭代,推动数据要素成为数字经济时代最重要的生产要素,并成为会计实现数字化转型的重要抓手(杨寅和刘勤,2023)。

新质生产力能够对会计数字化转型产生强大的推动作用,本文基于新质生产力的内涵和会计数字化转型的特征,通过全面梳理新质生产力赋予的政策、技术、数据等能力,探讨新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素、运行机理与逻辑框架。本文的研究贡献主要体现在:第一,学者们对新质生产力的基本涵义、核心要素、理论逻辑、实现路径、价值目标有了一定的研究(姜奇平,2024;蒋永穆和乔张媛,2024;高帆,2023;姚树洁和张小倩,2024;徐政等,2023),但针对新质生产力与会计数字化的相关研究相对缺失,本文基于新质生产力赋能会计数字化转型,从核心要素、运行机理与逻辑框架三个方面展开系统性的研究。第二,当前未有将政治理论高度作为引起会计数字化转型深层次原因的文献研究,本文系统梳理新质生产力与会计数字化转型的关系,不仅丰富

【基金项目】国家社会科学基金项目“人工智能对会计工作影响与会计职能转变研究”(项目编号:20BGL083)

【作者单位】上海国家会计学院,上海 201702

了会计数字化转型研究,更重要的是将新质生产力的政治高度和理论深度融入会计数字化转型的研究中,有助于为我国企事业单位会计数字化转型及其发展提供丰富的理论指导和实践建议。

二、新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素

马克思的《资本论》对生产力进行了最为准确的解释,劳动者对生产资料的创造价值需要通过具体的劳动得以实现(蒋永穆和乔张媛,2024)。因此,生产力的劳动者、劳动资料与劳动对象三个要素将在经济新常态下不断新质化(王伟和汪祥耀,2024)。全球新一代数字技术的创新迭代,推动人类社会由传统的工业时代向数智时代快速转型,新的生产力也正在不断酝酿新的生机。基于此,新质生产力的“新”和“质”主要体现在哪里?两者相互融合的核心要素又应该如何构成?

新质生产力的“新”主要体现在不再以传统的劳动、资本、土地为主要的生产要素,而是在科技创新的引领下,以人工智能、大数据、量子信息、云计算、区块链等新科技革命为主导,从而赋能新产业、颠覆传统行业、催生新业态,实现我国经济高质量发展(张林和蒲清平,2023)。数字经济时代使数据要素成为推动世界经济高质量发展的重要生产要素,生产力要素的革新决定着人类社会对重要资源的重新分配和利用,重大的技术革命和数据驱动带动着生产力发生“新”的突破。

新质生产力的“质”是在新技术、新要素、新产业的驱动前提下,以经济社会的高质量发展为标准,通过发挥颠覆性技术、全数据要素、科技创新产业在经济发展中的积极作用,为生产力的发展提供新质化能力和创新驱动动力(周文和许凌云,2023)。新质生产力在实现经济高质量发展的同时,也将兼顾绿色发展、协调发展、开放发展,从而表现出多样性的创新能力。新质生产力要求经济发展不仅要注重短期效益,更要考虑长期效益,两者相互推动。而在经济发展的同时,新质生产力又比较重视社会效益和生态效益的发展,始终将以绿水青山的理念增进人民的幸福生活作为主要目标。

新质生产力的“新”和“质”两大特征相互结合,并通过细化具体的要素维度,进一步赋能会计数字化转型。新质生产力赋能会计数字化转型的核心要素主要表现为技术、要素、融合、协作、开放五大生产力。技术生产力通过数字技术为会计数字化转型提供强大的引擎力;要素生产力通过数据资产为会计数字化转型提供强大的驱动力;融合生产力通过业财一体化为会计数字化转型提供强大的凝聚力;协作生产力通过会计职能对内对外拓展为会计数字化转型提供强大的延展力;开放生产力通过反映宏观经济和服务资源配置为会计数字化转型提供强大的支撑力。新质生产力赋能会计数字化转型的五大生产力如图1所示。

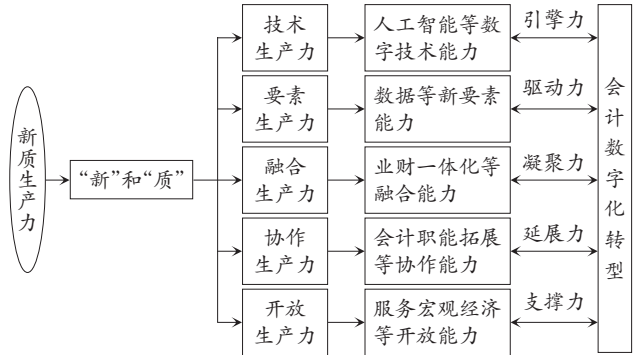


图1 新质生产力的核心要素与会计数字化转型的关系

五大生产力是新质生产力核心要素的充分体现,也是会计数字化转型本质的反映结果,它们虽然各有千秋、各有所长,但相互之间又依赖共存。

一是技术生产力,即以人工智能、大数据、区块链、云计算等新一代数字技术为引领,加速推动会计数字化转型。新质生产力以新技术变革为动力,将数字技术引入财务会计、管理会计、决策支持等会计工作场景,提升会计基础工作效率、保证会计决策工作实时准确、确保对会计风险的预测预判。当前,技术生产力正在加速发展,支持着企业全方位做大做强,加快了数字经济时代的会计数字化转型,也使会计成为参与企业竞争的关键力量。

二是要素生产力,即以数据为核心生产要素,加快推动数据驱动的会计数字化转型。新质生产力将数据作为重要的生产要素,为企业的高质量发展提供充足的生产资源。会计数字化转型利用技术生产力实时、便捷、智能地采集各种数据资源,同时更需要基于宏观数据、市场数据、业务数据、财务数据等多维数据类型,为会计数字化转型提供全面的数据供给。会计数字化转型需要将数据资源重新分配,然后利用技术生产力深度开发各种会计应用场景,将提升数据利用效率和应用水平作为要素生产力推动会计数字化转型的核心问题。要素生产力与会计数字化转型之间存在着相互需求和相互促进的关系,通过发展和利用数据要素,技术生产力也能发挥更大的潜能,从而加速推动会计数字化转型升级。

三是融合生产力,即以企业内部业财融合为主要任务,借助技术生产力和要素生产力的能力,加快推动基于业财融合的会计数字化转型。会计数字化转型的主要任务之一是实现业财融合,通过融合生产力为会计人员提供理解业务的能力,并基于技术生产力对业务数据进行深度分析,分别通过财务会计视角的业财融合和管理会计视角的业财融合,为业务决策支持和高质量发展赋能。

四是协作生产力,即以企业内外价值链条深入协作为主要任务,将会计数字化转型的能力向企业价值链的纵向和横向全面拓展。新质生产力本身就具有集体属性,其以协作方式配合强大的组织能力打破会计发展的

困局。协作生产力致力于强化会计数字化转型的协调发展能力,会计工作不仅要满足企业内部的业务、管理需求,更需要站在供应链和产业链的高度,以会计数字化转型为抓手,以技术生产力和要素生产力为手段,进行高质量的系统性协作创新,致力于会计工作高质量发展。

五是开放生产力,即以服务国家宏观经济为会计数字化转型的首要任务。会计信息可以反映企业的经营状况,主要体现在微观层面,但这也是国家宏观经济发展的必然需求。数字经济时代的到来加速了会计数字化转型,促进了会计数据的流通和利用,基于技术生产力的能力,大量融合生产力和协作生产力产生的各种数据被转化为会计信息,并结合经济学、金融学、管理学等综合知识体系,有效发挥会计信息在我国宏观经济管理和资源配置中的价值作用。

三、新质生产力赋能会计数字化转型的运行机理

万事万物都处于不断运动的状态之中,事物的各种不同形式在运动中才能显示出来并被科学把握。因此,既要从静态的核心要素角度,也需要从动态的角度阐述新质生产力赋能会计数字化转型的内在运行机理。生产力的发展过程始终处于运动中,因此生产力也在不断新质化。生产力的要素、技术、产业三大系统将在新质化的影响下,不断以科技创新为发展动力进行持续全面的整顿和变革(蒲清平和黄媛媛,2023)。会计数字化转型在新质生产力的驱动下,也需要遵循生产力三大系统的共性内涵。但毕竟会计数字化转型有其个性特征,其中要素和技术两大系统对任何事物的发展都同样重要,会计数字化转型也不例外,而产业系统在不同的维度下将会有不同的个性特征。针对会计数字化转型,更需要考虑数字化给会计带来的应用场景,从而基于经营状况、战略管理和决策支持支撑产业系统的创新变革(高汉祥和汪子昊,2023)。因此,新质生产力赋能会计数字化转型的三大系统主要表现为要素系统、技术系统、场景系统,见图2。

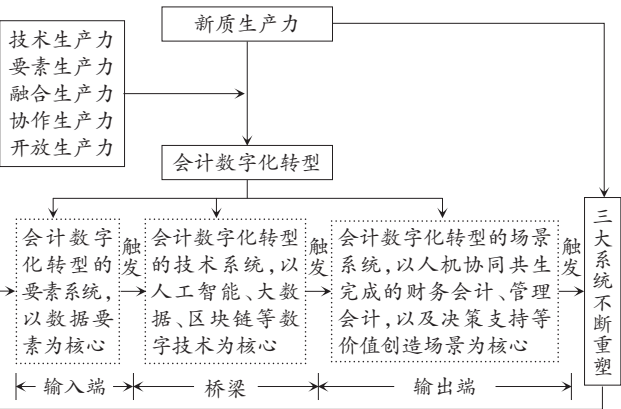


图2 新质生产力赋能会计数字化转型运行机理

在会计数字化转型过程中,新质生产力的要素系统处于会计数字化转型的输入端,场景系统处于会计数字

化转型的输出端,技术系统则成为输入端和输出端之间的桥梁。会计数字化转型以服务国家宏观经济为主要目标,按照市场需求和企业发展战略,汇集会计所需的各种生产要素开展经济活动。新质生产力将以数据要素为重要的变革升级条件,会计数字化转型需要以宏观数据、业务数据、财务数据等大量宏微观数据为核心驱动力,通过会计思维转化为企业所需的业务支持、战略支撑、价值创造等创新成果(李琳等,2021)。新质生产力的技术系统会对要素系统输出的结果产生积极的反应,开始尝试思考和更替技术系统内部所能使用的各种数字技术,进行技术变革。新质生产力的技术系统作为要素系统和产业系统之间的重要桥梁,必将引起产业系统的创新变革。会计数字化转型的要素系统提供了大量的数据和信息,技术系统将根据不同的要素系统内容和场景系统内容选择合适的数字技术进行会计工作的创新实践。会计基本职能会受到技术系统的影响,更多的会计工作将由人工智能完成,同时出现会计人员与财务机器人并存的工作状态,而少部分会计基本职能仍然由会计人员承担。以管理会计为主要任务的会计对内拓展职能将在要素系统的驱动下,借助人工智能、大数据、知识图谱等数字技术,通过会计职能的不同模型,颠覆会计工作模式,提升会计赋能决策、管控、风险等职能的价值创造能力,实现要素系统和技术系统双驱动的会计数字化转型,为场景系统的价值落地提供重要的前提条件(谢志华,2021)。

从新质生产力的理论机理上看,会计数字化转型要素系统、技术系统与场景系统的变革更多的是按照依次推进的逻辑关系进行的,但在会计工作的实际运行过程中,并不是完全先由要素系统引起技术系统变革,再进一步引起场景系统的变革。生产力的变革并非按照我们所想的那样进行,会计数字化转型的要素系统、技术系统与场景系统之间存在着一种交错循环的过程。业务产生的数据通过技术系统中的采集、加工、处理、分析,在场景系统中得以应用。而场景系统输出的各种业务、财务、管理信息也将进一步推动企业的高质量发展。

在会计数字化转型过程中,新质生产力的核心要素将对三大系统的变革和重塑产生积极影响。一是新技术生产力具有强大的引擎力。数字技术具有强大的变革动力,赋能会计数字化转型场景系统的力量越强,会计数字化转型三大系统的运行效率提升越快,从而加快会计为企业创造价值的重塑过程。二是新要素生产力具有强大的驱动力。新要素是新质生产力三大系统创新运行的重要驱动力量,尤其是数据要素的快速发展及价值凸显,将为会计数字化转型提供越来越强大的驱动力,三大系统运行的速度也越来越快,从而提前完成业务决策支持和战略管理规划。三是融合和协作生产力具有强大的促进力。生产力三大系统之间具有紧密融合和开放协作的关

系,从而对三大系统的运行提供强大的促进力。会计数字化转型的要素系统、技术系统、场景系统之间既需要深度融合,也需要相互协作,从而在新质生产力内部形成强大的凝聚力和延展力,加速提升三大系统运行的效率,更加凸显会计数字化转型的价值结果。在此基础上,会计数字化转型三大系统以开放的状态融入系统外部的各种生产要素,增加会计数字化转型跃进的动力和活力,这不仅可以有效缩短会计数字化转型三大系统的重塑时间,还能为企业高质量发展提供强大的价值创造范畴,更快地完成基于新质生产力的会计数字化转型核心任务。

四、新质生产力赋能会计数字化转型的逻辑框架

新质生产力强大的核心要素能力和价值创造型的运行机理为会计数字化转型提供了丰富的理论武装和实践经验。新质生产力也将基于要素系统、技术系统与场景系统,通过五大生产力赋能会计数字化转型,进而实现企业的高质量发展,其逻辑框架见图3。新质生产力赋能会计数字化转型逻辑框架的核心仍然是以三大系统为基础,这也是新质生产力的核心,以及会计数字化转型的基础。

会计是一个信息系统,也将遵循输入、处理与输出三个运行环节(刘勤和杨寅,2019),而输入环节作为整个会计工作最开始的环节,显得尤为重要。新质生产力为会计数字化转型提供数据要素思维,企业通过构建基于数字化的数据平台,对宏观数据、市场数据、业务数据、财务数据等大量内外部数据进行汇集、存储与治理,为会计数字化提供最基础的要素。正如图3所示,数据采集平台

负责汇集内外部数据,通过抽取(extract)、转换(transform)、加载(load)的ETL工具进行端到端的数据处理,并利用数据中心对这些数据进行分析,最后将汇集的数据和分析的数据通过云存储中心进行保存,这些数据采集、传输、处理、分析、存储等大数据服务,为会计数字化转型提供强大的要素系统支撑。

新一代数字技术以大数据、人工智能、移动互联、云计算、物联网、区块链为主要核心竞争力,对会计数字化转型来说,也包括机器人流程自动化(RPA)、专家系统、数据挖掘、自然语言处理、知识图谱、光学字符识别、ChatGPT、深度学习、大模型等狭义数字技术。这些数字技术各有千秋,既能发挥规则化、标准化、流程化的固化作用,又具备动态化、实时化、智能化的决策判断能力。企业利用数字技术,以实时、动态、智能的方式采集各种数据,通过人机协同共生的会计工作模式,以数据驱动和流程驱动双驱动的方式,帮助会计人员数字化、智能化地完成具体会计工作。

新质生产力在赋能会计数字化转型的场景系统时既要体现核算与监督的会计基本职能,又要包括管理会计、决策支持、价值创造等会计对内对外的拓展职能。但对会计数字化转型来说,最重要的是将新质生产力的技术、要素、融合、协作、开放五大生产力体现在会计数字化的各个职能场景中。新质生产力赋能会计数字化转型的场景需要综合考虑业务活动、财务会计、管理会计、财务管理、税务管理、经营管理、企业生态等全职能的内容,不仅可以实现企业内外部的会计职能,

还将为会计反映国家宏观经济提供服务。与此同时,最重要的是新质生产力提供的要素系统和技术系统相关的新质化能力如何作用于会计数字化转型的全职能场景?针对财务会计场景,会计数字化转型强调这些场景更多地依靠财务机器人完成,以释放会计人员处理会计核算、费用报销等低附加值会计工作的时间。针对管理会计、财务管理等场景,会计数字化转型更加强调会计人员的能力,通过借助数字技术的智能采集、模型构建、实时分析、精细决策等能力,帮助会计人员高质量地完成业务指导、决策支持、风险管控等高附加值的会计工作。针对宏观经济管理,会计数字化转型既要涵盖会计学的知识,也要融合经济学、

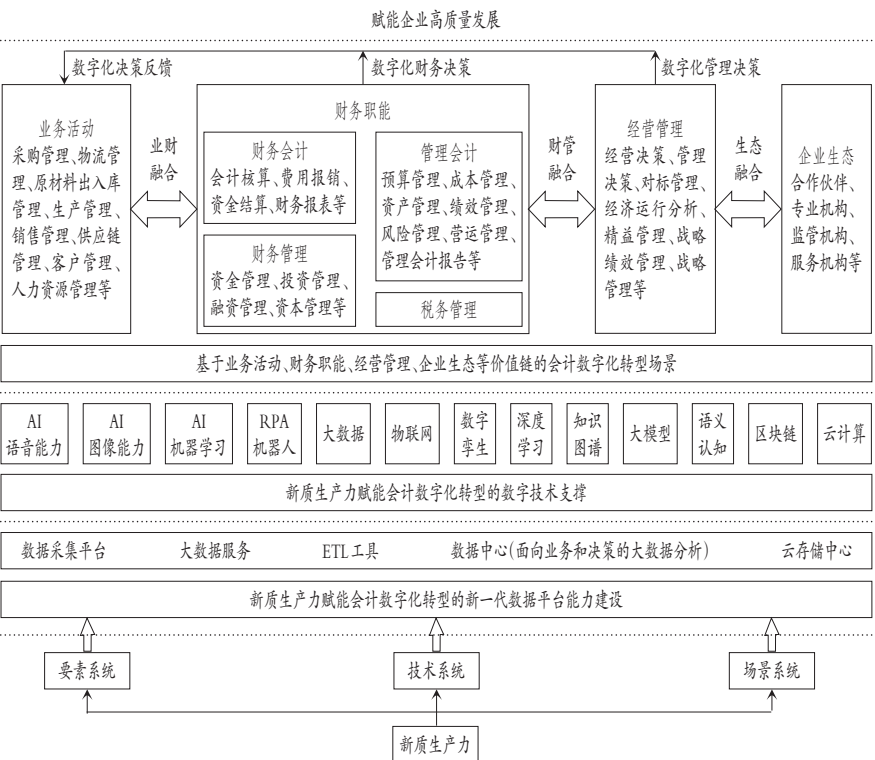


图3 新质生产力赋能会计数字化转型的逻辑框架

管理学等知识,基于数据要素和数字技术,实现会计信息服务国家宏观经济管理和资源配置的价值创造。更重要的是,新质生产力的开放能力将会进一步整合企业价值链的生态圈,通过全球数据要素的流通和新一代数字化PaaS的数据中台建设,使企业与供应商、客户、专业机构、监管机构、服务机构等生态合作伙伴基于“大会计”职能走向共同的高质量发展之路。

五、研究结论

新质生产力不同于单一要素变革生产力的新质化,其是生产力在系统化思维下的多要素新质化,会给世界经济的产业发展带来质的变革和重组。当前,新质生产力的基本内涵已经明确、发展势头良好、各项条件成熟,给会计数字化转型带来了快速发展的新机遇。

1. 新质生产力有“新”和“质”两大特征,赋予会计数字化转型五大生产力的核心要素。

(1) 技术生产力将赋能会计数字化转型具备科技创新的整体能力。通过将人工智能等新一代数字技术全面融入会计数字化转型,充分发挥技术优势,培养会计人员的科技能力,以人机协同共生的工作模式助力企业会计高质量发展。

(2) 要素生产力将赋能会计数字化转型具备数据思维的整体能力。通过加快促进数据要素规模增长的基础设施建设,提升多维数据资源体系能力,注重数据使用质量,通过数据采集、存储、传输、分析、决策、输出全流程,加速推动数据驱动的会计数字化转型。

(3) 融合生产力将赋能会计数字化转型具备业财一体化的整体能力。通过将会计职能融入业务流程的全过程,会计人员可利用技术生产力和要素生产力的能力,深入业务活动,为业务部门和管理部门提供业务决策支持。

(4) 协作生产力将赋能会计数字化转型具备财务价值链的整体能力。基于会计职能对内对外积极拓展的条件,会计人员将以供应链和产业链为重要视角,通过会计职能服务好利益相关者的价值共赢。

(5) 开放能力将赋能会计数字化转型具备反映宏观方面的能力。通过获取的宏观经济数据、市场数据等全量数据项,借助要素生产力的能力,可充分发挥数据要素的流通作用,会计人员结合经济学等综合知识,为国家宏观经济和资源配置提供会计数字化转型的价值能力。

2. 新质生产力具有强大的系统重塑运行能力,赋能会计数字化转型三大系统不断变革升级。

(1) 新质生产力赋能会计数字化转型的要素系统是运行的输入端。会计作为一个信息系统,输入的信息对会计工作至关重要,而数据要素是新质生产力的核心要素之一,会计数字化转型同样需要大量的市场数据、业务数据、财务数据完成会计工作。

(2) 新质生产力赋能会计数字化转型的技术系统是运行的桥梁。会计数字化转型输入端的要素系统,需要借助强大的分析能力才能体现数据价值,而技术系统将会智能、实时地分析各种数据要素,根据输出端各种场景的需求,提供不同的技术创新力量。

(3) 新质生产力赋能会计数字化转型的场景系统是运行的输出端。会计数字化转型更具有价值的目标是完成各种具体的会计工作,基于数据要素和数字技术的能力,高效率地实现财务会计、管理会计等各种会计数字化转型的场景。

3. 新质生产力具有强大的核心要素和运行机理,赋予会计数字化转型逻辑框架的全面实现。新质生产力具有的技术、要素、融合、协作、开放五大生产力,以及要素系统、技术系统、场景系统的运行机理内容,奠定了会计数字化转型的逻辑框架。该框架以数据要素底座为基础,其强大的人工智能、大数据、云计算等广义数字技术,以及RPA、ChatGPT、神经网络、知识图谱、大模型等狭义数字技术,为业务活动、财务会计、管理会计、财务管理、税务管理、经营管理、宏观经济管理等广义会计场景提供强大的数字化能力,对于会计数字化转型推动企业高质量发展具有重要的战略和实践意义。

【注释】

①来源于《习近平主持召开新时代推动东北全面振兴座谈会强调 牢牢把握东北的重要使命 奋力谱写东北全面振兴新篇章》,人民日报,2023-09-10。

②来源于《习近平在黑龙江考察时强调 牢牢把握在国家发展大局中的战略定位 奋力开创黑龙江高质量发展新局面》,人民日报,2023-09-09。

【主要参考文献】

- 高帆.“新质生产力”的提出逻辑、多维内涵及时代意义[J].政治经济学评论,2023(6):127~145.
- 高汉祥,汪子昊.数字化与数据化:新技术大潮下会计变革的形与实[J].财会月刊,2023(11):47~52.
- 姜奇平.新质生产力:核心要素与逻辑结构[J].探索与争鸣,2024(1):132~141+179~180.
- 蒋永穆,乔媛媛.新质生产力:逻辑、内涵及路径[J].社会科学研究,2024(1):10~18+211.
- 李琳,刘凤委,李扣庆.会计演化逻辑与发展趋势探究——基于数据、算法与算力的解析[J].会计研究,2021(7):3~16.
- 刘勤,杨寅.改革开放40年的中国会计信息化:回顾与展望[J].会计研究,2019(2):26~34.
- 蒲清平,黄媛媛.习近平总书记关于新质生产力重要论述的生成逻辑、理论创新与时代价值[J].西南大学学报(社会科学版),2023(6):1~11.

- 王伟,汪洋耀.新质生产力引领我国会计改革创新思考[J].财会月刊,2024(6):58~64.
- 谢志华.会计的未来发展[J].会计研究,2021(11):3~19.
- 徐政,郑霖豪,程梦瑶.新质生产力赋能高质量发展的内在逻辑与实践构想[J].当代经济研究,2023(11):51~58.
- 姚树洁,张小倩.新质生产力的时代内涵、战略价值与实现路径[J].重庆大学学报(社会科学版),2024(1):116~132.
- 杨寅,刘勤.人工智能有助于加速会计职能转变吗?——基于调查问卷数据的例证[J].会计之友,2023(5):72~77.
- 张林,蒲清平.新质生产力的内涵特征、理论创新与价值意蕴[J].重庆大学学报(社会科学版),2023(6):137~148.
- 周文,许凌云.论新质生产力:内涵特征与重要着力点[J].改革,2023(10):1~13.

(责任编辑·校对:陈晶 刘钰莹)

2024.07财会月刊·29·□