

# “大智移云”时代提升会计人才 胜任能力的思考

赵兰芳 黄嘉诚

在“大智移云”时代，随着大数据、人工智能、移动互联网、云共享等新兴科学技术的普及，财务工作的重心由会计核算转向财务管理，会计人员由基础核算岗位转向管理会计岗位，在这一转型过程中，传统会计核算能力已经无法满足智能化财务工作的要求。为了不被时代所淘汰，会计人员需要在知识、技能、素养和经验四个层面采取一定的应对策略，解决胜任能力不足的问题。

## 一、知识

知识是胜任能力的基础，是胜任能力形成和发展的根源。“大智移云”技术的出现和普及，要求会计人员必须补充学习信息技术类知识，如大数据挖掘与分析技术、云共享技术、人工智能技术、区块链技术的相关知识等。会计人员还要补充数据统计分析和程序编写类知识，如C语言、R语言、Matlab、Python等，掌握技术领域的新变化以及新兴技术对企业战略、商业模式、交付机制、供应链和客户的潜在影响，并不断完善和发展“大智移云”技术在财务领域的应用程度，做到利用新技术解决工作中的问题，从而提高职业胜任水平和竞争力。

同时，为了承担起管理职能，会计人员需要重点学习经济管理类知

识，只是对于不同能力层级的会计人员而言，对这些知识的掌握程度要求有所不同。对于从事基础事务性工作的会计人员而言，掌握基本的管理学原理有助于他们了解企业业务，为财务工作奠定基础。对于总账会计及资金主管等各财务模块主管而言，需要掌握管理会计学的各种分析方法和工具、内部控制学、审计学和风险管理的相关理论知识，掌握管理学的计划、组织、领导、控制等管理职能的原理以及匹配的管理方法，同时要了解经济学、金融学、财政学、贸易学的相关知识，横向拓宽自己的知识面，让知识体系更加多元化。对于财务部门主管而言，除了需要精通会计学尤其是管理会计以及管理学的知识外，还需要精通经济学和金融学的知识，这样才能使自己兼具“经济学家”视角和“管理者”视角，从宏观和微观两个层面做好高级管理工作。

## 二、技能

技能是胜任能力的有机组成部分，是胜任能力形成和表现的主要形式。会计人员应能够熟练使用新IT技术及操作系统进行账务处理、财务信息分析等工作，还需要掌握系统背后的流程设计原理，从而更好地解决新技术使用过程中遇到的问题，提高

工作效率和职业胜任能力。新IT技术的应用技能对于不同能力层级的会计人员而言有所区分：从事基础事务性工作的会计人员必须熟练掌握和使用与账务核算和处理相关的技术；能力层级较高的财务模块主管和财务部门主管还需要熟练掌握大数据统计分析技术，能够熟练使用各类数据分析统计软件和程序编写软件，高效利用这些软件进行财务信息的分析。此外，由于这些高级会计人员主要从事管理会计和财务管理的工作，因此还需要熟练掌握业务流程和信息系统的的设计能力。

根据传统财务职能的“正金字塔”模型，财务人员的大量时间和精力都用来进行日常的交易处理工作，企业需要在这部分基础事务性岗位上投入大量的人力物力和财力，而“正金字塔”中部的管理控制职能和顶部的决策支持职能则一直未受到重视，因此财务的价值难以得到体现。进入“大智移云”时代，随着云会计的发展——财务共享服务中心的出现以及财务机器人的普及，传统的“正金字塔”模型将变化转型为“菱形”模型，即“正金字塔”中部财务的管理控制职能将发挥出更大的作用，而交易处理职能所发挥的作用以及耗费资源会越来越来少。这样一来，

大量的财务人员需要由“正金字塔”模型底层基础的核算会计岗位向“菱形”模型中层的管理会计岗位进行转型,并有一些优秀的会计人员由中层管理会计岗位向高层战略决策岗位(部门领导者)转型。因此会计人员必须要重视自身管理胜任技能的提高,才能够应对岗位转型后的职责要求。具体而言,会计人员需要在学习经济管理类知识的前提下,利用所掌握的新技术开展管理会计活动,积极参与企业管理活动,履行计划、组织、领导和控制等管理职能,使用好各类管理方法和工具,推动财务职能在“点”“线”“面”和“体”四个层面的转型,以财务带动业务和管理活动的稳步发展。

### 三、素养

素养是胜任能力的支撑,是胜任能力形成的根本保障。会计人员在学习信息技术类知识和掌握新技术应用能力的基础上,要形成对待事物的科学态度,理解和掌握科学方法论,从而培养积极的科学价值观。只有当会计人员具备了一定的科学技术素养时,才能够主动学习信息技术知识,利用各类技术工具进行工作,从而适应“大智移云”时代发生变化的工作内容和工作方法。对于不同能力层级的会计人员而言,科学技术素养的培养都是十分重要的:从事基础事务性工作的会计人员通过培养科学技术素养,利用更加先进的技术和系统进行账务处理工作,可以提高工作效率,减轻重复性的工作量;从事管理和决策工作的会计人员需要通过科学技术素养,对大量的原始信息进行深层次和多维度的分析,可以提炼具有高价值的管理信息,为组织管理者的决策活动提供参考。

随着大数据、人工智能、区块链

等技术的应用,大量的日常重复性工作被财务机器人或智慧会计系统所取代,会计人员一方面面临着新兴信息技术给个人职业发展规划带来的巨大挑战,另一方面面临着工作岗位转型和胜任能力培养问题。这些信息技术的应用引起组织生存和发展的内外部环境巨大变化,将会导致会计人员面临更大的职业胜任风险。因此会计人员在重视科学技术素养的同时,还需要培养良好的心理承受素养和心理调节素养,以健康、积极、乐观的心态参与到技术升级变革和财务职能转型的浪潮中,形成自己的核心竞争力。

### 四、经验

经验是胜任能力的补充,是胜任能力与实务工作结合的产物。在“大智移云”时代,会计人员是否具备新IT技术的学习和使用经验,将会对会计人员的胜任能力带来重要的影响。此外,会计人员也需要具备战术决策和战略规划经验。战术决策经验是指会计人员曾经有过使用财务信息提供投资、融资、资金管理、预算控制、成本分析等财务决策方案的经历,战略规划经验是指会计人员曾经有过使用财务信息做出短期、中期和长期战略决策部署,决定或改变过组织的生产经营方式、业务开展模式和战略

发展方向的经历。

技术的快速更迭带来企业日新月异的发展变化,企业越来越多地参与到国际竞争中去,财务工作在组织中的重要性得到提高,会计人员只有具备了全局观念和国际化视野,才能捕捉到企业在发展和竞争过程中新的客户、新的产品、新的业务模式、新的产业方向 and 新的技术条件,而这五个方面影响着“大智移云”时代企业的兴盛与衰落。因此,会计人员只有拥有战术决策和战略规划经验,才能够利用好新兴科学技术来获取信息、分析信息,从而创造价值,进行战术和战略决策活动。战术决策和战略规划经验的形成,一方面离不开会计人员对经济管理类知识的学习,另一方面也离不开会计人员对管理胜任能力的培养,通常拥有战术、战略决策经验的会计人员能够胜任更加重要的管理工作,甚至成为企业中的核心管理团队成员,给会计人员由基础核算岗位向管理岗位的转型以及会计人员胜任能力的提升带来很大的帮助。☑

(本文受2019年度国家社会科学基金重大项目“平台企业社会责任治理机制研究”<19ZDA097>支持)

(作者单位:华泰财产保险有限公司  
中国铁建房地产集团华东有限公司)

责任编辑 姜雪

## 公 示

根据国家新闻出版署《关于开展2020年度新闻记者证核验工作的通知》(国新出发函[2021]1号)精神,现对中国财政杂志社《财务与会计》编辑中心已领取记者证人员名单进行公示,欢迎监督。

孙蕊、季建辉、武献杰、张璐怡、李卓、刘霖、李斐然、陈利花  
举报电话:010-88227019(中国财政杂志社人事处)

010-83138953(国家新闻出版署)