

# 运用大语言模型的管理会计报告 生成路径及应用场景

李闻一 黄怡凡 ■

财务共享服务中心作为企业的数据中心，承接大量管理会计报告生成任务，但目前许多企业财务共享服务中心存在管理会计报告生成效率低、实时更新慢等问题。大语言模型作为深度学习领域中的一种特定模型，基于大规模数据集和参数调整，具备内容生成和迁移等能力，为财务共享服务中心的管理会计报告生成提供了新的解决方案和技术工具。本文拟对运用大语言模型提升管理会计报告生成能力的路径及具体应用场景进行分析。

## 一、运用大语言模型的管理会计报告生成路径

财务共享服务中心管理会计报告分为中心经营层、集团战略层和成员单位经营层三个层次。中心经营层主要包括运营报告、效率报告、质检报告、内部监督报告。集团战略层主要包括全集团的其他应收款分析报告、发票分析报告、预付账款分析报告。成员单位经营层主要包括合同合规报告、退单分析报告、成本真实性报告、资金计划执行报告、异常指标分析报告等。

传统模式下，财务共享服务中心管理会计报告生成逻辑为：首先搭建管理会计报告管理平台；其次定义管理会计报告类型，确定管理会计报告模板和数据来源，使模板可直接调用，并根据数据来源对基础数据、业务数

据、外部数据等进行采集，采集完成后进行元数据清洗和转换、异常数据处理、错误数据修复，最后完成管理会计报告的生成并对其进行可视化展示。

运用大语言模型后，在内外部数据采集过程中，技术人员可通过搭建大语言模型与公司财务/业务对接平台，将公司的业财数据传输到平台，再由平台调用大语言模型，实现大语言模型的企业私有部署，从而在保护数据安全的情况下对企业内外部数据进行采集。在数据管理过程中，大语言模型可使用企业内外部数据进行预训练，形成企业数据库。在数据使用过程中，大语言模型可通过自主学习企业知识（管理会计报告模板、企业规章制度等），形成企业知识库并运用知识库信息对数据进行使用，生成企业管理会计报告。

运用大语言模型的管理会计报告生成路径如图1所示。首先，构造包括各类通用大语言模型的大语言模型底层。其次，搭建私有模型，将业务数据、财务数据、宏观数据、行业数据等企业内外部数据传输至调整参数后的私有模型，实现大语言模型的私域部署，以保证数据的安全性。然后，使用大语言模型的自然语言处理、内容生成、长链推理等能力进行人工智能(AI)能力输出。最后，生成管理会计报告并将结果传输至用户端。此外，大数据技术与知识图谱的协同运用还能

够在数据管理方面助力大语言模型的应用。

## 二、具体应用场景

本文以合同合规报告生成场景为例，对大语言模型助力管理会计报告生成能力提升的路径进行分析。财务共享服务中心设有合同合规管理部门，主要围绕合同审核、履约审核及质量审核开展合同合规性管理工作。流程主要包括合同录入、合同评审、合同用印、推送至合同管理平台、同步财务云、进入合同审核任务池、合同审核通过后进入履约流程、履约结束进入质量审核环节、生成合同合规报告。大语言模型在合同合规报告生成场景中的应用主要集中在进入合同审核任务池、单据审核和合规报告生成三个环节，其中可运用大语言模型的自然语言处理、内容生成、长链推理等能力，进行合同信息抽取、风险适当性预警、单据审核以及合同合规报告生成等操作。

### 1. 合同信息抽取

在运用大语言模型进行合同信息抽取的过程中，首先，可运用自然语言处理技术对合同文本进行预处理，即去除无关的格式信息并进行分句和分词处理，形成标准化的文本数据。其次，对合同中的关键实体（如合同双方名称、金额、日期、条款标题等）进行识别。再次，对合同条款进行语义分

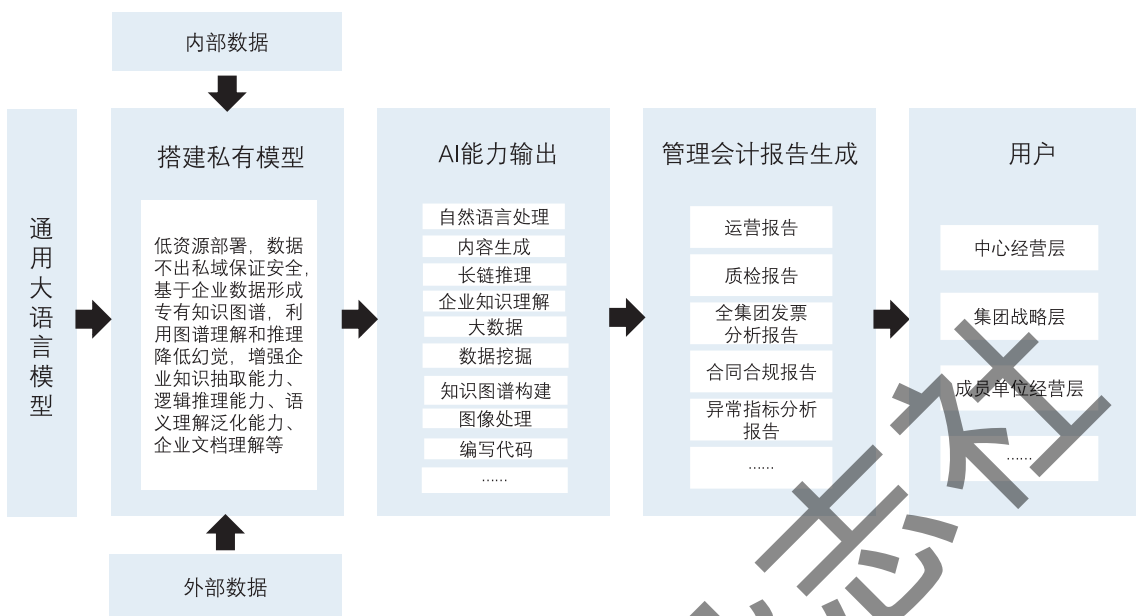


图1 运用大语言模型的管理会计报告生成路径

析,理解合同双方的意图和目的,同时还可结合知识图谱技术对合同文本信息进行更深层次的数据分析和应用。最后,用户可通过与大语言模型进行语言交互,提出具体的合同信息抽取需求并获取相关信息。

### 2. 风险适当性预警

在风险适当性预警环节,大语言模型可协同应用大数据技术构建数据仓库,将法律法规、行业标准、公司制度等数据存储其中,形成合同合规知识库,以便合同审核人员将合同条款与合同合规知识库中的相关制度规定进行比对,检查合同是否符合相关法律法规和公司制度,并结合市场数据、信用评级、法律案例库等外部数据,识别合同中可能存在的风险因素(包括合同主体风险、合同条款风险、合同履行风险、法律风险等),并通过平台预设的预警功能对高风险因素发出预警。

### 3. 单据审核

首先,利用大语言模型中的自然语言处理技术将单据中的合同金额、日期、供应商名称、商品服务等关键信

息提取出来。其次,通过对法律法规和企业知识的深度学习,大语言模型已具备较强的企业知识理解能力,形成了交易单据审核规则,通过将抽取的单据信息与审核规则进行比对,可对单据中的异常情况进行检测。例如,当增值税进项税额发票上的税率或税目不符合合同约定时,可能导致相关法律风险和税务风险,运用大语言模型对这一风险点进行审核,可有效避免增加额外的税务成本。

### 4. 合同合规报告文本生成

合同审核和合同履行两个环节完成后,合同管理委员会会对合同质量进行审核,并利用大语言模型的内容生成能力,将合同内容分类到不同的合规性类别中,生成包含合同主体、合同内容、合同合规性分析和合规建议等信息的合同合规报告。

(本文系科技部高端外国专家引进计划项目“财务共享与企业价值”<G20200017101>、科技部高端外国专家引进计划项目“人机协同与企业价值”<G2022158002L>、湖北省高等学校哲学社会科学研究重大项目“湖北打造全

国数字经济发展高地路径研究”<22ZD011>、中国教育会计学会项目“基于数电票应用的高校财务业务无纸化转型研究”<JYKJ2023-015ZD>的阶段性研究成果)

(作者单位:华中师范大学经济与工商管理学院)

责任编辑 李卓

## 主要参考文献

[1] 钟楚璞, 盖志海, 顾如勇, 等. 管理会计报告自动生成机制研究与应用[J]. 财务与会计, 2023, (3): 54-58.

[2] Qiang L. On the Significance and Application of Accounting Information System in the Financial Management of Scientific Research Institutions[J]. Science Mosaic, 2011.