

广东省会计科研课题研究报告

(2021-2022 年度)

课题编号 9-7

新发展格局下的 广东省企业管理会计创新与发展研究

致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所课题组

摘要

面对新发展格局，高质量发展是当下热门话题之一。有关它的研究主要集中在理论层面和宏/中观层面。对于微观企业层面的研究——比如高质量发展的财务解读、评估模型、指标设计、与管理会计的融合、发展与创新——尚不多见。

我们根据列昂惕夫投入产出分析法、熊彼特技术创新理论和柯布-道格拉斯生产函数等经典理论，结合制度背景，采用问卷调查和层次分析法相结合，探讨广东省管理会计创新与发展的方向与路径。我们发现：

（1）新发展格局下，企业高质量发展的理念已经深入人心，受访者所在企业不同程度地引入高质量发展的管理工具，包括加大研发投入；（2）对于企业高质量发展的财务内涵，大家已经有一定的认识；（3）企业越来越重视研发和节能减排。

基于此，我们以创建企业高质量发展评估模型为例，探讨广东省管理会计创新与发展的工具。首先，根据道格拉斯生产函数，结合数字化转型的实际，提出企业高质量发展的基础核心能力模型。进一步地，我们运用层次分析法构建了企业高质量发展评估模型、评价指标体系。

在此基础上，我们模拟了 A 公司案例，探讨了广东省

管理会计创新与发展的方向与路径，先是运用雷达图，模拟了 A 公司的高质量发展程度，辨识与分析其管理短板，并从强化风险监测等角度，研究基于高质量发展的管理会计创新与发展的方向和路径。

最后，我们还探讨了管理会计创新与发展的实现方式、注意事项等。

关键词： 高质量发展；管理会计创新与发展；价值创造能力

目 录

1 概述.....	4
1.1 研究背景与研究目标.....	4
1.1.1 研究背景.....	4
1.1.2 研究目标.....	6
1.2 理论基础与文献回顾.....	6
1.2.1 理论基础.....	6
1.2.2 文献回顾.....	8
1.3 技术路线与研究方法.....	9
1.3.1 技术路线.....	9
1.3.2 研究方法.....	10
2 广东省企业高质量发展的财务解读与现状分析.....	11
2.1 问卷概述.....	11
2.1.1 问卷目标.....	11
2.1.2 问卷基本情况.....	11
2.1.3 样本构成.....	12
2.2 企业高质量发展的财务解读.....	14
2.3 企业高质量发展现状分析.....	17
3 广东省企业管理会计创新与发展工具研究：企业高质量发展评估模型的构建.....	23
3.1 理论分析.....	23
3.2 建立层次结构模型.....	26
3.3 构造判断矩阵.....	27
3.4 计算准则层各元素权重.....	27
3.5 判断矩阵的一致性检验.....	28
3.6 权重系数的确定.....	28
3.7 企业高质量发展程度的判定.....	29
3.8 企业高质量发展评价树与评价指标设计.....	29
4 广东省企业管理会计创新与发展的方向与路径研究：以 A 公司为案例.....	34
4.1 管理会计创新与发展的必要性.....	34
4.2 管理会计创新与发展的基本方向.....	35
4.3 管理会计创新与发展的路径研究.....	37
4.3.1 强化风险监控预警.....	37
4.3.2 强化财务会计报告和信息披露.....	38
4.3.3 优化管理会计报告体系.....	38
4.3.4 建立健全公司治理机制.....	39
4.3.5 推动数字化转型.....	40
4.4 管理会计创新与发展的实现方式.....	40
4.5 管理会计创新与发展的注意事项.....	41
5 研究结论.....	42
主要参考文献.....	44

1 概述

1.1 研究背景与研究目标

1.1.1 研究背景

党的十九届五中全会明确提出要加快构建以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局。在构建新发展格局的过程中，有实现“双碳”目标、自主创新、供给侧结构性改革、国内国际双循环、以及高质量发展等主要议题，其中，企业的高质量发展是一个重要的工作着力点，也是这些目标的综合指向点。

我们课题组进行的一项问卷调查显示，约 85% 的受访者认为，新发展格局以高质量发展为主题，约 80% 的受访者认为，以自主创新为根本动力¹。

表 1 对新发展格局的基本理解

您对新发展格局的理解是	小计	比例
A、以高质量发展为主题	110	 84.62%
B、以自主创新为根本动力	103	 79.23%
C、以深化供给侧结构性改革为主线	68	 52.31%
D、以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进	85	 65.38%
E、推动“双碳”目标落地	74	 56.92%
本题有效填写人次	130	

¹ 有关问卷的情况具体请参见本报告的第 2 部分。

正如党的十九大报告指出，中国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。从国资委发布《关于开展对标世界一流管理提升行动的通知》、到国务院发布《关于进一步提高上市公司质量的意见》、再到北京证券交易所的设立，都反映了国家对促进企业高质量发展的重视和顶层设计。近年来，政府部门先后发布多个文件（表 2），以推动企业尤其是上市公司注重风险管控和公司治理、强化信息披露、加强价值管理、推动数字化转型，实现高质量发展。

表 2 近年有关高质量发展的文件（部分）

文件名称	颁发单位	颁发时间
中央企业合规管理指引（试行）	国务院国资委	2018 年 11 月 2 日
优化营商环境条例	国务院	2019 年 10 月 22 日
关于开展对标世界一流管理提升行动的通知	国务院国资委	2020 年 6 月 13 日
关于加快推进国有企业数字化转型工作的通知	国务院国资委	2020 年 8 月 21 日
上市公司风险分类管理办法	深圳证券交易所	2020 年 8 月 30 日
关于加强从事证券服务业务会计师事务所执业质量自律监管的意见	中国注册会计师协会	2020 年 9 月 18 日
关于深化中央企业内部审计监督工作的实施意见	国务院国资委	2020 年 9 月 28 日
关于进一步提高上市公司质量的意见	国务院	2020 年 10 月 5 日
地方政府债券发行管理办法	财政部	2020 年 12 月 9 日
关于开展上市公司治理专项行动的公告	中国证监会	2020 年 12 月 10 日
商业银行绩效评价办法	财政部	2020 年 12 月 15 日
商业保险公司绩效评价办法	财政部	2022 年 7 月 12 日

对于微观企业层面的基于高质量发展的新发展格局下的广东省企业管理会计创新与发展研究还不多见。

1.1.2 研究目标

本课题的研究目标在于：

思考微观企业高质量发展的会计内涵，即，大家经常讨论的高质量发展在会计方面的内涵和表现有哪些？

广东省企业高质量发展的现状如何，基于高质量发展的管理会计发展情况如何？

新发展格局下，基于高质量发展的管理会计创新与发展工具探讨，主要以高质量发展评估模型为例，探讨通用评估模型和评估指标，不同行业可以根据通用模型进行本地化。

结合案例，进行基于高质量发展的管理会计创新与发展基本理论问题探讨，包括：管理会计创新与发展的基本方向、主要路径、实现方式、注意事项等。

1.2 理论基础与文献回顾

1.2.1 理论基础

1、投入产出分析法

1936年，里昂惕夫在《美国经济体系中投入产出的数量关系》的论文中介绍了“投入产出分析”，编制反映各部门之间产品量交流情况的“投入产出表”，建立一组线性方程，对生产和消费依存关系进行数量分析²。

² 资料来源：百度百科，词条名称：里昂惕夫，W.

$$\begin{aligned}
 a_{11}X_1 + a_{12}X_2 + \cdots + a_{1n}X_n + F_1 &= X_1 \\
 \vdots & \\
 a_{n1}X_1 + a_{n2}X_2 + \cdots + a_{nn}X_n + F_n &= X_n
 \end{aligned}$$

式中 X_i 代表第 i 部门的产出量； a_{ij} 代表生产一单位的第 j 商品所消耗的第 i 商品的数量，即投入产出系数； F_i 代表对第 i 商品的最终需求。用矩阵表示为：

$$A X + F = X$$

式中： A 是 a_{ij} 的矩阵； X 是商品产出的向量； F 是最终需求的向量³。

2、技术创新理论

熊彼特在《经济发展理论》中提出技术创新理论 (Technical Innovation Theory)。他认为，“创新”是一种新的生产函数的建立，即实现生产要素和生产条件的一种从未有过的新结合⁴。创新一般包含：(1)制造新产品；(2)采用新的生产方法；(3)开辟新的市场；(4)获得新的供应商；(5)形成新的组织形式。并探讨技术创新在经济发展过程中的作用⁵。

熊彼特的追随者，罗默在 1986 年提出内生经济增长理论，把技术进步视为经济的内生变量和知识积累的结果，认为知识积累才是经济增长的原动力⁶。

³ 资料来源：百度百科，词条名称：里昂惕夫，W.

⁴ 资料来源：MBA 智库.百科.

⁵ 资料来源：百度百科，词条名称：技术创新理论.

⁶ 资料来源：百度百科，词条名称：技术创新理论.

1.2.2 文献回顾

党的十九大报告中指出，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段。关于高质量发展的内涵。专家学者进行了解读。如金碚（2018）认为，新发展理念，即创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，成为对新时代高质量发展的新要求，也是对是否实现了高质量发展的评价准则。他进一步指出，应以全面性战略和现代化治理体系引领高质量发展⁷。刘志彪（2018）认为，实现高质量发展要把防止金融风险、精准扶贫、生态环境保护三大攻坚战作为底线⁸。史丹等（2019）认为，可以从宏观层面、产业层面、企业经营层面等三个层面理解高质量发展的内涵⁹。

关于高质量发展的现状。廉保华（2018）研究发现，银行业整体发展质量有待提升¹⁰。天津市工商业联合会课题组（2019）对天津市民营企业高质量发展进行了调查研究，市委市政府对高质量发展全力推动，民营企业对高质量发展思想重视、行动积极¹¹。马宗国等（2020）研究发现，我国制造企业总体高质量发展水平较低，对外开放合作和效益增长能力表现较好，创新发展、绿色发展及社会共享表现较差¹²。

⁷ 金碚，2018，关于“高质量发展”的经济学研究，中国工业经济，4：5-18.

⁸ 刘志彪，2018，理解高质量发展：基本特征、支撑要素与当前重点问题，学术月刊，7：39-45.

⁹ 史丹等（2019）从三个层面理解高质量发展的内涵，经济日报，09月09日.

¹⁰ 廉保华等，2018，商业银行高质量发展评价体系构建与应用研究，金融监管研究，12：17-33.

¹¹ 天津市工商业联合会课题组，2019，对天津市民营企业高质量发展调查与研究，天津市社会主义学院学报，2：51-54.

¹² 马宗国等，2020，制造企业高质量发展评价体系构建与测度，科技进步与对策，9：126-133.

关于高质量发展与会计的互动关系。U.S. SEC 主席 Arthur Levitt (1999) 发表题为“高质量的信息：我们市场的生命线”的讲话，严肃地指出：“完善的市场要求高质量的信息¹³。”当然，高质量的信息离不开高质量会计准则（葛家澍，1999）¹⁴。这是由于，高质量的会计准则将帮助企业更好地描述它们的长期规划，进而支持长远发展（汉斯·胡格沃斯特，2020）¹⁵。宋晓缤等（2019）认为，强化财务资金管理，激发微观主体活力，可以促进经济高质量发展¹⁶。张先治（2019）认为，国民经济高质量发展离不开管理会计的保驾护航¹⁷。徐玉德 徐菲菲（2020）指出，应加强境外公司会计监管，助力经济高质量发展¹⁸。

1.3 技术路线与研究方法

1.3.1 技术路线

课题研究技术路线如下：

首先，进行理论分析、文献分析，为全文做一个理论铺垫，厘清基本理论和基本概念。

¹³ 他同时针对资本市场存在的短期利益主义和“数字游戏”现象，提出了严厉的批评。转引自葛家澍，定义“高质量”与“透明度”的紧迫性，会计之友（中旬刊），2010，11，第8页。

¹⁴ 葛家澍，1999，美国关于高质量会计准则的讨论及其对我们的启示，会计研究，5:2-9。

¹⁵ 转引自刘畅 徐华新编译，高质量的会计准则支持长远发展，中国会计报，2020年3月13日 009版国际频道。

¹⁶ 宋晓缤等，2019，激发微观主体活力与经济高质量发展——2019中国资金管理智库高峰论坛综述，财务与会计，11月，22期：83-85。

¹⁷ 张先治，2019，管理会计与企业经济高质量发展，财务与会计，13：4-8。

¹⁸ 徐玉德 徐菲菲，2020，应加强境外公司会计监管，助力经济高质量发展，财务与会计，7月，7-10。

其次，以创建企业高质量发展评估模型为例，探讨广东省管理会计创新与发展的工具。通过问卷调查和层次分析法相结合，提出和构建企业高质量发展评估模型，引导企业走向高质量发展。

在此基础上，我们模拟了 A 公司案例，探讨了广东省管理会计创新与发展的方向与路径，先是运用雷达图，模拟了 A 公司的高质量发展程度，辨识与分析其管理短板，并从强化风险监测等角度，研究高质量发展与管理会计融合创新的方向和路径。

最后，还对基于高质量发展的管理会计创新与发展基本理论问题探讨，包括：管理会计创新与发展的实现方式、注意事项等。

1.3.2 研究方法

本课题主要采用的研究方法如下：

规范研究方面：主要是基于列昂惕夫投入产出分析法、熊彼特技术创新理论、柯布—道格拉斯生产函数等经典理论，结合制度背景进行理论分析和文献研讨，在此基础上，提出企业高质量发展的四因素模型和管理会计创新与发展建议。

实证分析方面：主要是采用问卷调查和层次分析法相结合，对企业高质量发展模型进行解读和验证。

2 广东省企业高质量发展的财务解读与现状分析

2.1 问卷概述

2.1.1 问卷目标

问卷的主要目标在于：

1、了解财务会计工作者对于企业高质量发展内涵的理解，尤其是企业高质量发展在财务会计、财务管理（指标）、管理会计、内部审计等方面的表现形式；

2、企业高质量发展的现状如何，主要包括研发投入、节能减排、公司治理、信息披露、管理会计工具运用等方面；

3、企业高质量发展的内外部环境优化，主要包括管理会计与企业高质量发展的互动关系，以及外部环境重塑。

通过主客观两个方面的调研，旨在梳理、理解、分析、提炼企业高质量发展的现状和主要因素，为构建企业高质量发展模型奠定实践基础。

2.1.2 问卷基本情况

通过问卷星软件发送问卷，系统自2022年3月1日开始发放，至3月5日，共采集162份问卷，经过人工检查，剔除32份无效问卷¹⁹，最终采集有效问卷130份。受访者分

¹⁹ 主要包括答卷IP显示为广东省外等情形。

别来自广州、深圳、佛山、珠海、东莞、惠州、肇庆、汕头、揭阳等主要大中城市。

2.1.3 样本构成

样本构成基本情况如下。

表 3 样本构成---企业性质

选项	小计	比例
A、中央企业	13	10%
B、地方国有企业	23	17.69%
C、民营企业	54	41.54%
D、外资企业	8	6.15%
E、会计师事务所	32	24.62%
本题有效填写人次	130	

表 4 样本构成---企业类型

选项	小计	比例
A、境内上市公司	23	17.69%
B、境外上市公司	12	9.23%
C、非上市公司	95	73.08%
本题有效填写人次	130	

表 5 样本构成---企业规模

贵企业 2021 年度主营业务收入	小计	比例
A.2000 万元以下	13	10%
B.2000 万元-1 亿元	18	13.85%
C.1 亿元-10 亿元	57	43.85%
D.10 亿元-100 亿元	22	16.92%
E.100 亿元以上	20	15.38%
本题有效填写人次	130	

表 6 样本构成——企业主业

贵企业主业	小计	比例
A、制造业	18	13.85%
B、批发和零售业	7	5.38%
C、房地产业	8	6.15%
D、金融业	21	16.15%
E、信息传输、软件和信息技术服务业	14	10.77%
F、建筑业	4	3.08%
G、交通运输、仓储和邮政业	2	1.54%
H、采矿业	0	0%
I、电力、热力、燃气及水的生产和供应业	3	2.31%
J、农、林、牧、渔业	1	0.77%
K、文化、体育和娱乐	1	0.77%
L、住宿和餐饮业	1	0.77%
M、教育	2	1.54%
N、服务业	42	32.31%
O、其他:	6	4.62%
本题有效填写人次	130	

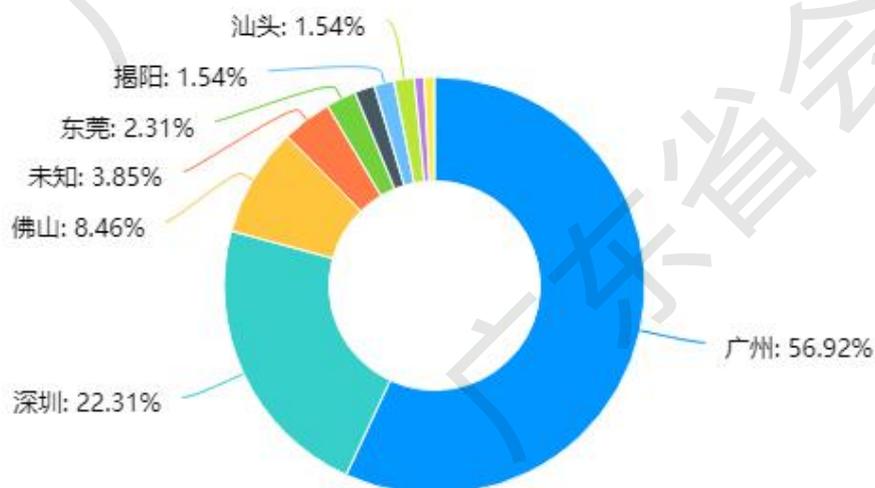


图 1 样本地区分布

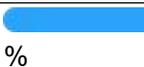
2.2 企业高质量发展的财务解读

关于企业高质量发展的内涵，大家有较为不同的理解（表7）。90%的受访者认为，不能仅仅追求规模扩张和发展速度，应注重内涵式发展和结构升级，强调价值创造能力。78%的受访者表示，不能仅仅关注当下的发展，还要注重研发投入，实施创新驱动发展战略，保持发展后劲。近69%的人士认为不能仅仅追求经济利益，应坚持绿色发展，履行社会责任。近49%的受访者认为，高质量的数据、信息是高质量发展的基础。53%的受访者认为，应注重防范和化解重大风险。48%左右的受访者认为，应培育工匠精神，并从价值链的中低端向价值链的中高端迈进。41%的受访者认为，应具有全球一流竞争力。

表 7 企业高质量发展的内涵²⁰

选项	小计	比例
A.不能仅仅追求规模扩张和发展速度，应注重内涵式发展和结构升级，强调价值创造能力	117	90%
B.不能仅仅追求经济利益，应坚持绿色低碳发展，履行社会责任	90	69.23%
C.不能仅仅关注当下的发展，还要注重研发投入，实施创新驱动发展战略，保持发展后劲	102	78.46%
D.具有全球一流竞争力	54	41.54%
E.高质量的数据、信息是高质量发展的基础	64	49.23%
F.应注重防范和化解重大风险	70	53.85%
G.从价值链的中低端向价值链的中高端迈进	58	44.62%
H.培育工匠精神	63	48.46%

²⁰本题为多选题，多选题选项百分比=该选项被选择次数÷有效答卷份数，含义为选择该选项的人次在所有填写人数中所占的比例，对于多选题百分比相加可能超过100%（下同）。

选项	小计	比例
I.公司治理规范	66	 50.77%
J.广泛、深入地运用数字化技术	56	 43.08%
K.其他	0	 0%
本题有效填写人次	130	

关于企业高质量发展在财务管理（指标）上的表现（表8），近82%的受访者认为，收益质量要高，表现为现金流稳定。可能是由于2020年年初疫情的影响，使大家比以往更加关注现金流，再次坚定“现金为王”的经营理念，而不是片面追求财务账面利润的多寡。80%的人士认为，成长性是衡量企业高质量发展的重要指标之一，不能仅仅追求短期利益。超过7成的受访者表示，财务管理模型化、智能化、可视化是高质量发展的重要财务特征。

表8 企业高质量发展在财务管理（指标）上的表现

选项	小计	比例
A.现金流充足、稳定	107	 82.31%
B.利润率较高	66	 50.77%
C.资金周转速度较快	76	 58.46%
D.负债率较低	38	 29.23%
E.成长性好	104	 80%
F.财务管理模型化、智能化、可视化	100	 76.92%
本题有效填写人次	130	

关于企业高质量发展在财务会计上的表现（表9），近82%的受访者认为，会计报告和信息披露准确、及时、充分。根据会计信息系统论，如实反映经济业务是会计的主要职能

和使命。如果会计基础工作无序甚至是混乱不堪，虚假信息满天飞，企业无法进行合理、有效的预决策和过程管控，更谈不上实现高质量发展。另外，60%左右的人士认为，应采用机器人流程自动化（RPA）、实施财务共享、推行会计档案电子化管理。

表 9 企业高质量发展在财务会计上的表现

选项	小计	比例
A.采用机器人流程自动化（RPA）	80	 61.54%
B.采用财务共享	83	 63.85%
C.编制或披露 ESG 报告	52	 40%
D.会计报告和信息披露准确、及时、充分	107	 82.31%
E.会计档案电子化	83	 63.85%
本题有效填写人次	130	

关于企业高质量发展在管理会计上的表现（表 10），大家的意见不完全相同。85%的受访者认为，业务需要与财务高度融合，76%的受访者认为，管理会计信息系统与业务信息系统高度集成。70%的受访者认为，综合运用多种管理会计工具，并切实发挥作用。近 60%的受访者认为，管理会计报告体系较为完整。76%的人士认为，应拥有风险预警信息系统，对关键指标进行监控。

表 10 企业高质量发展在管理会计上的表现

选项	小计	比例
A.业务与财务高度融合	111	 85.38%
B.综合运用多种管理会计工具，并切实发挥作用	91	 70%

选项	小计	比例
C.管理会计信息系统与业务信息系统高度集成	100	76.92%
D.拥有风险预警信息系统，对关键指标进行监控	99	76.15%
E.管理会计报告体系较为完整	76	58.46%
本题有效填写人次	130	

关于高质量发展在内部审计上的表现（表 11），近 83% 的受访者认为，应定期进行合规审计。为了更加有效地开展审计工作，80% 的受访者认为，需要设置独立的内部审计部门，需配备充足的审计专业人才（占比 73%）。当然，62% 的受访者认为，应定期进行绩效审计。调研发现，多数受访者认为内部审计对于高质量发展非常重要，通过内部审计优化内部控制、完善公司治理，不断提高企业绩效。

表 11 企业高质量发展在内部审计上的表现

选项	小计	比例
A.设置独立的内部审计部门	105	80.77%
B.配备充足的审计专业人才	96	73.85%
C.定期进行合规审计	109	83.85%
D.定期进行绩效审计	81	62.31%
本题有效填写人次	130	

2.3 企业高质量发展现状分析

在数字化技术应用方面（表 12），近 82% 的受访者表示，所在企业运用了大数据分析技术，55% 的企业运用了运用商务智能（BI），4 成企业运用机器人流程自动化（RPA），

少量的企业还探索性地运用了数字孪生技术、虚拟现实（VR）、元宇宙、以及 3D 打印技术。

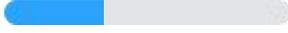
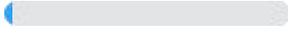
表 12 所在企业数字化技术应用情况

选项	小计	比例
A.大数据分析技术	107	 82.31%
B.运用机器人流程自动化（RPA）	52	 40%
C.运用商务智能（BI）	72	 55.38%
D.数字孪生技术	13	 10%
E.虚拟现实（VR）	9	 6.92%
F.3D 打印技术	4	 3.08%
G.在元宇宙方面已有布局和探索	7	 5.38%
本题有效填写人次	130	

关于内部管理体系认证情况（表 13），近 66%的受访者表示，所在单位通过了质量管理体系认证，近 55%的企业采用了信息安全管理体系认证，35%的企业采用了职业健康安全管理体系认证，近 30%的企业采用了环境管理体系认证，18%的企业采用了绿色供应链管理，12%的企业采用了六西格玛管理工具。

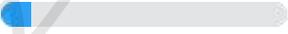
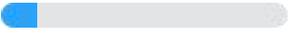
表 13 所在企业采取哪些管理工具

选项	小计	比例
A.TQM（全面质量管理）	35	 26.92%
B.六西格玛	16	 12.31%
C.绿色供应链管理	24	 18.46%
D.质量管理体系认证	87	 66.92%
E.环境管理体系认证	40	 30.77%

选项	小计	比例
F.信息安全管理体系认证	72	 55.38%
G.职业健康安全管理体系认证	46	 35.38%
H.其他	4	 3.08%
本题有效填写人次	130	

从所在企业研发人员占员工总数比重看（表 14），约 2 成的企业研发人员占比为 5-10%；约 1 成的企业研发人员占比为 10-20%；约 1%的企业研发人员占比超过 20%；约 52% 的企业研发人员占比小于 5%。

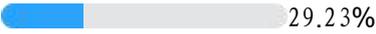
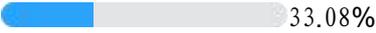
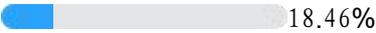
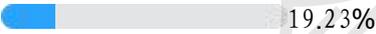
表 14 目前所在企业研发人员占员工总数比重

选项	小计	比例
A.小于 5%	68	 52.31%
B.5%-10%	31	 23.85%
C.10%-20%	14	 10.77%
D.20%以上	17	 13.08%
本题有效填写人次	130	

从 2021 年度研发费用占主营业务收入比重看（表 15），总体上呈现正态分布。约 2 成的企业研发费占主营业务收入的 5%-10%。超过 10%的不足 2 成。小于 1%的约为 3 成。约 3 成占比为 1-5%。近 4 成的企业研发费用超过 5%。2017 年美的占比 3.5%，潍柴动力 3.7%，广汽集团 4.22%，用友网络为 20.45%，中兴通讯为 11.91%，科大讯飞为 21%，中国软件为 21.7%。说明，样本企业已经比较重视研发和科技攻关，但

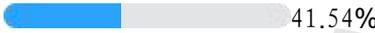
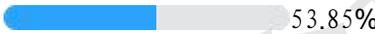
与科大讯飞等企业的研发投入相比，还有较大的提升空间²¹，仍需加大科研投入和基础性研究，系统性解决科技“卡脖子”问题。

表 15 所在企业 2021 年度研发费用占主营业务收入比重

选项	小计	比例
A.小于 1%	38	 29.23%
B.1%-5%	43	 33.08%
C.5%-10%	24	 18.46%
D.10%以上	25	 19.23%
本题有效填写人次	130	

在节能降耗减排方面（表 16），样本企业比较重视节能减排，积极响应国家碳达峰及碳中和政策。其中，82%的企业制定降碳行动计划。16%的企业编制或披露 ESG 报告，主动披露绿色环保信息，接受节能环保监管²²。

表 26 所在企业采取的能降耗减排措施

选项	小计	比例
A.制定降碳行动计划	54	 41.54%
B.使用清洁、可再生能源和环保材料	70	 53.85%
C.推行无纸化办公	107	 82.31%
D.编制或披露 ESG 报告	21	 16.15%
E.其他	1	 0.77%
本题有效填写人次	130	

²¹ 根据网络资料，华为 2018 年的研发投入已经超越了微软，苹果和 Intel（英特尔）。目前全球科技企业中，每年单纯研发投入超过千亿元的，只有四家公司。华为发布的 2019 年年报显示，其去年研发投入达 1317 亿元人民币，占销售收入比例达 15.3%，过去十年累计研发投入超过 6000 亿元。

²² 另有 1 家企业采用玻璃再生。

在优化管理方面（表 17），样本企业不同程度地采取了相关措施。其中，对标行业一流企业、推行关键绩效指标考核（KPI）、聘请法律顾问是几种应用较为广泛的管理工具。少量企业推行用户满意度调查（34%）、每年修编 1 次制度（30%）、聘请外部（独立）董事（26.9%）问卷显示，企业比较重视公司治理，逐步强化激励与约束机制。

表 37 所在企业在优化管理方面采取的主要措施

选项	小计	比例
A.对标行业一流企业	88	67.69%
B.每年修编 1 次制度	39	30%
C.关键绩效指标考核（KPI）	101	77.69%
D.设立审计委员会	54	41.54%
E.聘请外部（独立）董事	35	26.92%
F.聘请法律顾问	65	50%
G.用户满意度调查	45	34.62%
本题有效填写人次	130	

在管理会计工具应用方面，运用较为广泛的管理会计工具有：全面预算管理、成本管理、强化内部审计监督，约 3 成左右的企业制定战略地图、采用投融资管理、管理会计报告、建立风险预警信息系统，平衡计分卡、经济增加值等管理会计工具的运用还不是很普遍。

表 48 所在企业管理会计工具应用情况

选项	小计	比例
A.制定战略地图	43	33.08%
B.全面预算管理	101	77.69%

选项	小计	比例
C.投融资管理	49	37.69%
D.成本管理	94	72.31%
E.经济增加值	23	17.69%
F.平衡计分卡	20	15.38%
G.建立风险预警信息系统	46	35.38%
H.管理会计报告	47	36.15%
I.强化内部审计监督	59	45.38%
本题有效填写人次	130	

问卷最后，对高质量发展与管理会计的关系（表 19）、优化企业高质量发展的外部环境（表 20）两个问题进行了调研。结果显示，一方面，近 80%的受访者认为，高质量发展需要具有高质量的管理会计体系；54%的受访者认为，高质量发展是企业管理会计体系的目标和归宿；合理地运用管理会计工具，可以促进高质量发展。近 8 成的受访者均赞成进一步优化营商环境，同时重视教育和人力资本积累，构建创新驱动增长机制。

表 59 高质量发展与管理会计的关系

选项	小计	比例
A.企业高质量发展需要高质量的管理会计	105	80.77%
B.企业高质量发展是管理会计的目标和归宿	71	54.62%
C.企业高质量发展是高质量管理会计的前提和必要条件	61	46.92%
D.合理地运用管理会计工具，可以促进企业高质量发展	100	76.92%
E.企业不是公益组织，应追求利润最大化	17	13.08%
本题有效填写人次	130	

表 20 企业高质量发展的外部环境优化举措

选项	小计	比例
A.进一步优化营商环境	104	 80%
B.加大对中小企业扶持力度	77	 59.23%
C.调整经济结构，推进供给侧改革	81	 62.31%
D.重视教育和人力资本积累，构建创新驱动增长机制	105	 80.77%
E.积极推行价值投资理念	78	 60%
F.其他	0	 0%
本题有效填写人次	130	

3 广东省企业管理会计创新与发展工具研究：企业高质量发展评估模型的构建

3.1 理论分析

说到高质量发展，具体到微观企业层面，就是高质量的投入和产出，高质量产出取决于是否具有高质量的投入。2020年4月9日，中共中央、国务院《关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》指出，要进行市场化配置的要素主要有五种：土地、劳动力、资本、技术、数据²³。如果投入的生产要素具有高质量，并且进行规范的管理和过程管控，产出的质量就比较有保证。

²³ 中共中央、国务院《关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》，2020年4月9日。

根据经典的柯布-道格拉斯生产函数²⁴:

$$Y = A(t)L^\alpha K^\beta \mu$$

模型显示, 产出取决于投入的人力资本、固定资本和技术
的数量与质量。

在大数据和人工智能蓬勃发展的时代, 该函数将被改写
为:

$$Y = A(t) D^\alpha L^\beta K^{(1-\alpha-\beta)}$$

其中, D 是数字资产。

两边取对数进行线性变换,

$$\ln Y = \ln A(t) + \alpha \ln D + \beta \ln L + (1-\alpha-\beta) \ln K \dots \dots \dots (1)$$

设产量为 x, 对方程两边求偏导数,

$$\frac{\partial \ln Y}{\partial x} = \frac{\partial \ln A(t)}{\partial x} + \alpha \frac{\partial \ln D}{\partial x} + \beta \frac{\partial \ln L}{\partial x} + (1-\alpha-\beta) \frac{\partial \ln K}{\partial x}$$

$$\frac{\partial^2 \ln Y}{\partial x^2} = \frac{\partial^2 \ln A(t)}{\partial x^2} + \alpha \frac{\partial^2 \ln D}{\partial x^2} + \beta \frac{\partial^2 \ln L}{\partial x^2} + (1-\alpha-\beta) \frac{\partial^2 \ln K}{\partial x^2}$$

令 $\frac{\partial^2 \ln Y}{\partial x^2} = 0$, 该产量 x 对应的产出 Y 达到极大值。

²⁴ 设 Y 是产出, At 是综合技术水平, L 是投入人力资本, K 是投入的固定资本, α 是人力资本产出的弹性系数, β 是固定资本产出的弹性系数, μ 表示随机干扰的影响, $\mu \leq 1$ 。资料来源:
<https://m.dongao.com/zckjs/gsz/202006153173228.shtml>.

上述线性模型 1 显示，高质量产出取决于企业是否具有四种核心能力（图 2），即信息管理能力、公司治理能力、自主创新能力和价值创造能力。

首先，数据是重要的生产要素之一，数据/信息是管理决策、日常运营、分析利用的基础，大数据和人工智能时代，管理定量化日趋重要，以数据为基础的分析决策可以在一定程度上弥补定性分析判断的局限性。通过相关、及时的数据/信息处理和传递，还可以缓解委托人与代理人、大小股东之间的信息不对称。促进宏观经济的高质量发展。

其次，管理也是生产力，通过优化管理，将人、财（资本）、物（资产）和技术管起来，不同的固定资本、劳动力、技术的组合，导致不同的产出。公司治理不仅要解决企业的代理问题，强化内部控制与制衡，还要有良好的激励机制，既有大棒，也要有胡萝卜，否则会鞭打快牛。同时还需要兼顾风险与收益、效率与效益。不仅要做好精益管理和精细化管理，更要做好风险监控和风险管理。既要关注当下的发展，也要考虑发展后劲，如果研发投入不足，自主创新能力匮乏，企业也走不远。

第三，价值创造能力也十分关键。价值创造能力不仅仅体现在财务收益方面，还要从管理会计的角度，分析经济增加值的大小和趋势，并充分关注市场价值、社会价值和国际价值。既要维护股价的相对稳定（不要大起大落），也要注

意安健环管理、强调对社区、对公共事业、对社会的贡献，还要注重开发国际市场，走向国际，提高国际市场的知名度、美誉度和占有率。



图 2 企业高质量发展核心能力模型

3.2 建立层次结构模型

如前所述，信息管理能力、治理能力、自主创新能力和价值创造能力是关乎企业高质量发展的四种核心能力。根据层次分析法（AHP），我们将高质量发展评价设定为目标层，信息管理能力、治理能力、自主创新能力和价值创造能力四个维度设定为实现高质量发展目标的第一准则层²⁵（图 3）。



图 3 高质量发展评估层次结构模型

²⁵这里以第一准则层（准则层 A）为例，说明层次分析法的应用。实际工作中，也可以根据实际需要，运用层次分析法确定第二准则层（准则层 B）指标的权重系数，方法相同。

3.3 构造判断矩阵

邀请专家对各元素的重要性进行两两对比打分，重要性程度用 1-9 分代表，数值越大表示相对越重要，1 表示两个因素同等重要，3、5、7、9 表示前者比后者重要²⁶。

关于高质量发展目标的实现，第一准则层内四个元素的重要性判断矩阵如下（表 21）：

表 21 高质量发展重要性判断矩阵（1）

判断矩阵	信息管理能力	公司治理能力	自主创新能力	价值创造能力
信息管理能力	<u>1.0000</u>	<u>0.5848</u>	<u>0.6250</u>	<u>0.6329</u>
公司治理能力	<u>1.7100</u>	<u>1.0000</u>	<u>1.2500</u>	<u>0.7634</u>
自主创新能力	<u>1.6000</u>	<u>0.8000</u>	<u>1.0000</u>	<u>0.9091</u>
价值创造能力	<u>1.5800</u>	<u>1.3100</u>	<u>1.1000</u>	<u>1.0000</u>

3.4 计算准则层各元素权重

1、将元素归一化处理：

$$a_{ij}' = \frac{a_{ij}}{\sum_{j=1}^n a_{ij}}$$

得到新矩阵（表 22）：

表 22 高质量发展重要性判断矩阵（2）

0.1698	0.1583	0.1572	0.1915
0.2903	0.2707	0.3145	0.2309
0.2716	0.2165	0.2516	0.2750
0.2683	0.3546	0.2767	0.3025

²⁶ 参考：常丽娟;贾婷，2011，基于层次分析法(AHP)的商业银行财务绩效研究，西安建筑科技大学学报(社会科学版)，（4）。

2、将所有列向量相加并归一化即可得到判断矩阵特征向量的近似解：

$$W = (0.1692, 0.2766, 0.2537, 0.3005) T$$

3、求最大特征值：

$$\lambda = \frac{AW}{W} = 4.0198$$

3.5 判断矩阵的一致性检验

计算判断矩阵一致性指标（CI）：

$$CI = \frac{\lambda - n}{n - 1} = \frac{4.0198 - 4}{4 - 1} = 0.0050$$

查询平均随机一致性指标 RI，当 n=4 时，RI=0.89，因此：

$$CR = 0.0050 / 0.89 = 0.0056 < 0.1$$

关于高质量发展评价目标的打分矩阵通过了一致性检验。

3.6 权重系数的确定

利用层次分析法，我们确定了第一准则层内信息管理能力、治理能力、自主创新能力和价值创造能力四个元素的权重系数是 0.17、0.28、0.25 和 0.30。

换言之，假设我们把评价总分作为 1000 分（满分），信息管理能力、治理能力、自主创新能力和价值创造能力的

标准分分别占 170、280、250 和 300 分²⁷。

3.7 企业高质量发展程度的判定

企业高质量发展程度可以大致分为高质量（可以细化为优秀、良好两个层级）、质量一般（中等/合格）、低质量（差）等几个层级。

如果是集团公司对下属企业高质量发展情况进行评估考核，小于 600 分，红灯报警，小于 800 分，黄灯预警，超过 800 分，显示为绿灯。可根据相应的分值和信号灯情况，结合实际进行考核，引导企业高质量发展（图 4）。

评价总分	高质量发展程度	信号灯
大于等于900分	高质量（优秀）	
（800分，900分）	高质量（良好）	
（600分，800分）	质量一般（中等）	
小于600分	低质量（差）	

图 4 高质量发展程度判定

3.8 企业高质量发展评价树与评价指标设计

以企业高质量发展为目标，针对信息管理能力、治理能力、自主创新能力和价值创造能力等四个核心能力，还可以逐级细化。比如，信息管理能力可以分解为五个一级指标：财务会计报告、信息披露质量、管理会计报告、管理会计信息系统和大数据管理能力（如数据治理、数据挖掘）。通过

²⁷ 四舍五入，取整数。

指标的层层分解，演化为企业高质量发展评价树状结构（图 5）。

进一步地，根据企业高质量发展评价树状结构，结合层次分析模型的分析结果，对核心能力赋值（设定标准分），并分解到末级指标。对于每个末级指标，给出评分标准，构建企业高质量发展评价指标体系（表 23）。



图 5 企业高质量发展评价树

表 623 高质量发展评价指标体系（举例）

序号	维度	一级指标	二级指标	标准分	评分标准	实际得分
一	信息管理能力			170		
1	信息管理能力	财务会计报告	审计意见	50	根据财务报告审计意见类型打分，标准无保留意见取 50，其他审计意见酌情扣分。	
2	信息管理能力	信息披露质量	报告的及时性	20	……	
3	信息管理能力	信息披露质量	报告的可靠性	10	……	
4	信息管理能力	管理会计报告	报告的相关性	10	……	
5	信息管理能力	管理会计报告	报告的及时性	10	……	
6	信息管理能力	管理会计信息系统	系统安全性		……	
7	信息管理能力	大数据管理能力	是否运用用户画像		……	
8	信息管理能力	大数据管理能力	是否上云		……	
9	信息管理能力	……	……		……	
10	信息管理能力				……	
二	公司治理能力			280	……	
1	治理能力	战略布局能力	主业销售收入/总销售收入	20	……	
2	治理能力	制衡机制	独立董事人数/董事会规模	20	……	
3	治理能力	制衡机制	……	10	……	
4	治理能力	激励机制	是否授予股票期权	40	……	
5	治理能力	问责机制	是否有后评价和责任追究	50	……	
6	治理能力	合规经营能力	内控审计意见	50	……	
7	治理能力	合规经营能力	涉及法律事项的重大决策 法律审核率	20	……	
8	治理能力	风险管理能力	资产负债率	5	……	

序号	维度	一级指标	二级指标	标准分	评分标准	实际得分
9	治理能力	风险管理能力	速动比率	5	……	
10	治理能力	风险管理能力	是否有指标监控体系或风险预警体系	30	……	
11	治理能力	精益运营能力	是否有财务共享服务中心	10	……	
12	治理能力	精益运营能力	是否进行战略采购, 强化供应链管理	10	……	
13	治理能力	精益运营能力	是否实行 6S 管理	10	……	
三	自主创新能力			250	……	
1	自主创新能力	研发能力	研发费用/销售收入	100	……	
2	自主创新能力	研发能力	科研人员比重	50	……	
3	自主创新能力	核心竞争力	专利数	100	……	
四	价值创造能力			300	……	
1	价值创造能力	财务价值管理	收益质量=经营活动现金净流量/销售收入	50	……	
2	价值创造能力	财务价值管理	经济增加值	100	……	
3	价值创造能力	市场价值管理	托宾 Q	50	……	
4	价值创造能力	社会价值管理	(环保投资+公益性捐赠)/销售收入	50	……	
5	价值创造能力	国际价值管理	国际化经营能力=国际市场销售收入/总销售收入	50	……	
	合计			1000		

注释：表中的指标和评分标准是凝练了企业高质量发展的核心能力与通用/常用指标，不同行业可以根据实际情况进行本地化。

4 广东省企业管理会计创新与发展的方向与路径研究：以 A 公司为案例

4.1 管理会计创新与发展的必要性

以地方机械工业企业为例，对比行业平均值（表 24），2020 与 2019 对比，主要财务指标均不同程度下滑，反映全行业效益滑坡，不仅财务收益下降，现金流能力也下降，价值创造能力下滑，尤其是经济增加值下滑严重。

表 74 地方机械工业企业主要财务指标对比

财务指标	2019 年	2020 年	变化
净资产收益率 (%)	8.2	7.7	↓
成本费用利润率 (%)	6.6	6.4	↓
资本收益率 (%)	7.9	7.2	↓
资产现金回收率 (%)	2.8	2.7	↓
资本保值增值率 (%)	107.1	106.6	↓
经济增加值率 (%)	3.6	3.0	↓

资料来源：《企业绩效评价标准值 2019》349 页；《企业绩效评价标准值 2020》，349 页。

数据表明，地方机械工业近年来价值创造能力存在滑坡趋势，未能实现高质量增长。降本提质增效，向管理要效益，内部深挖效益和价值增长点，就显得十分重要和必要。作为提高经济效益、增加价值的重要手段，管理会计非常需要引入、本地化、优化，

并与管理体系相结合，融入管理体系，共同打造高质量发展的坚实基础。

4.2 管理会计创新与发展的基本方向

根据高质量发展模型判定结果，匡定管理会计创新与发展的基本方向。假设运用上述评价表对 A 公司高质量发展水平进行测评，实际得分如下（表 25）。

表 85 A 公司高质量发展水平测度（模拟数值）

指标	实际得分
财务会计报告	45
信息披露质量	25
管理会计报告	7
管理会计信息系统	8
大数据管理能力	3
一、信息管理能力小计	86
战略布局能力	8
制衡机制	24
激励机制	2
问责机制	15
合规经营能力	40
风险管理能力	5
精益运营能力	16
二、治理能力小计	120
研发能力	45

指标	实际得分
核心竞争力	25
三、自主创新能力小计	70
财务价值管理	45
市场价值管理	30
社会价值管理	40
国际价值管理	6
四、价值创造能力小计	121
总分	397

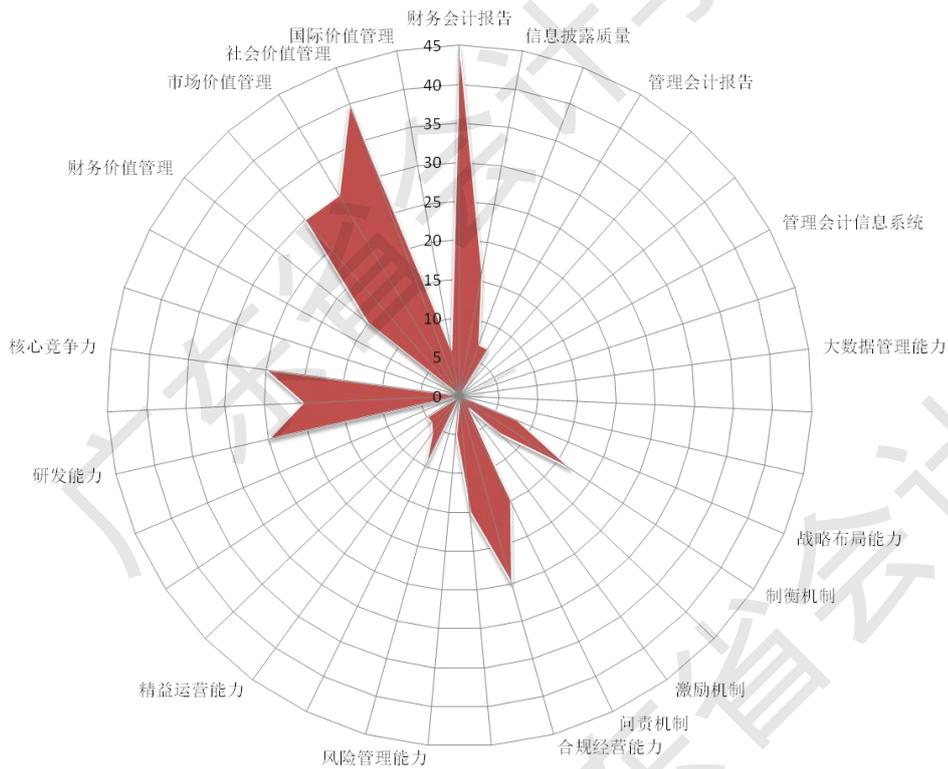


图6 企业高质量发展雷达图（模拟数值）

由于总分小于 600 分，属于低质量发展等级。对照标准分值和雷达图，我们发现：

1、该公司比较重视财务会计报告，信息披露质量较高。但管理会计报告尚未形成体系，管理会计信息系统和大数据管理能力较弱。

2、该公司治理能力不高，制衡有余而激励不足；内控体系尚不健全，缺乏后评价和责任追究机制；合规经营能力和风险掌控能力不高，未建立指标监控体系或风险预警体系；精益运营能力低下，管理还比较粗放。

3、该公司自主创新能力处于低水平。研发投入不够，专利少，核心竞争力不足。

4、价值创造能力不高。收益质量不高，经营活动现金净流量和经济增加值不足；国际化经营能力不高，尚未占领国际市场。

4.3 管理会计创新与发展的路径研究

4.3.1 强化风险监控预警

最大的风险就是不知道存在风险，应该化被动管理为主动管理。从事后管理转向注重事前管理。风险管理的新阶段是智慧风险管理，将风险量化为相关指标，如以资产负债率衡量财务风险，以市场占有率、客户满意度衡量市场风险。建立风险与财务经营指标的映射关系，在此基础上，构建公司风险指标库和指标树。

对于过程性指标加强监控，对于结果性指标进行驱动因素分析，提前预判并监控其走向。采用单变量预测、多变量模型与大数据分析相结合，做好风险监测和风险预警，提前进行控制。

对于集团性公司来说，由于分子公司数量较多，需要借助数字化技术对分子公司进行画像，提炼、监控主要风险指标，比如持续亏损、对外担保、债务违约、法律诉讼等指标，构建企业健康度评价模型，实现在线监测和智慧监测，防患于未然。

4.3.2 强化财务会计报告和信息披露

根据 COSO 内部控制五要素，信息与沟通是企业内部控制的重要要素。如果缺乏及时有效的信息沟通与报告机制，可能会导致决策失误。

对于企业来说，需要高度重视：（1）财务会计诚信价值观的塑造；（2）财务会计基础工作（含档案管理）；（3）会计和信息披露相关法规的宣贯与业务培训；（4）资金安全检查；（5）财务与信息披露的内部控制制度；（6）部门之间的沟通机制；（7）重大财务事项的报告；（8）财务报告与信息披露质量的评比考核；（9）数字化技术的运用。

4.3.3 优化管理会计报告体系

和财务报告不同，管理会计报告主要是内部使用。根据决策

有用论，会计应提高决策相关、可靠的信息。这就需要不断完善管理会计报告体系，通过丰富多样的管理会计报告，为决策者提供相关、及时的信息，减少决策失误，避免盲目决策。不同企业的管理会计报告内容和形式不一定一致，不能生搬硬套别的企业的报告体系。报告体系设计者可以对高管、各层级管理人员、业务人员、财务人员进行充分的调研，准确理解其需求。以制造业为例，通常需要提供主要原材料价格变动表、成本报表、生产日报、分地区销售日报、产品毛利表、现金流报表、应收款及账龄表、投资明细表、固定资产明细表等。管理会计报告要相互勾稽，自成体系，不需要重复提供。管理会计报告需要嵌入信息系统，引入诸如 power BI 等可视化技术，构建管理驾驶舱、仪表盘、数据看板，实现可视化、智能化。

4.3.4 建立健全公司治理机制

公司治理不仅仅是一套管理制度和流程，更应该是一种常态化的、体系化的、运作有效的管理机制、监控机制。

主要包括：三重一大决策机制、内控制衡机制（比如不相容岗位相分离）、反舞弊机制、重大风险评估机制、应急机制（尤其是突发事件的应对）、沟通机制（尤其是重大事项报告机制）、预警机制（尤其是重大风险预警）、激励约束机制（尤其是考核）

以及监督机制（尤其是风控三道防线）等²⁸。

不断强化绩效审计、管理审计、采购审计、合同审计、资金审计，强化对企业经营管理过程的管控。

4.3.5 推动数字化转型

企业需要不断强化大数据管理能力，首先是唤醒“沉睡”的数据，强化分析、挖掘、利用数据，赋予数据应有的意义。数据/信息的生产、传递是不够的，还要深加工、画像、挖掘，建立健全数据库，为决策提供有效的数据。

企业需要不断完善管理会计信息系统，建立基于 AI 技术的商务智能（BI），构建智慧企业，实现数字化转型。需要做好以下主要工作：（1）对标世界一流企业，构建企业数字化战略和蓝图；（2）运用 SWOT 分析，对数字化技术、业务流程、管控模型、数字化人才进行优劣势分析；（3）加大数字化技术的投资和人才引进；（4）数字化技术、可视化技术的培训；（5）业务流程梳理、优化。

4.4 管理会计创新与发展的实现方式

管理会计创新与发展的实现方式主要有以下两种：

（1）寻求外援，引入第三方咨询公司。这种方式往往以招投标的形式、以项目的形态展现。优点是可以快速地推进管理会计

²⁸ 参考席琼，2021，优化内部控制评价工作的思考，中国总会计师，5。

工具的导入和应用，缺点是可能存在员工参与度不够、管理会计工具与本企业水土不服的现象。

(2) 自主实施。这种方式以企业内部专业人士为主，实施管理会计创新与发展。往往以工作组的形式呈现。优点是由于是企业内部专业人士，比较熟悉企业的生产、业务流程情况，引入、设计的管理会计工具、报告体系比较能接地气、契合企业的实际情况，缺点是可能推进速度较慢。这种实施方式对企业内部管理基础、数字化水平、实施团队的管理会计方法论熟悉度等要求较高。

4.5 管理会计创新与发展的注意事项

在管理会计创新与发展的过程中需要处理好以下事项：

(1) 对接国家战略，紧扣数字经济、碳中和、健康中国、高质量发展等重要议题，解决重要问题，创造知识、贡献智慧。

(2) 应紧扣新发展格局和高质量发展的要求，并围绕大湾区企业发展的特色和实际需求，对标国际国内大型企业管理会计发展的案例和经验，兼收并蓄，为我所用，创造出基于高质量发展的管理会计体系。

(3) 兼顾各种企业形态，比如传统企业、互联网企业（含网络型平台企业）、物联网企业，考虑到不同企业形态的特点。

(4) 充分调研，既对标世界一流管理会计体系，更要接地气，

对接、契合自身内部环境，不能生搬硬套。

(5) 提倡研究型管理会计，在推进管理会计工具的过程中，注重研究、注重分析，将研究、分析、调研、讨论贯穿于管理会计创新与发展的全过程。

(6) 充分利用各种数字化技术，逐步走向智能财务、智慧管理会计，通过数字化技术助理管理精准决策。

5 研究结论

通过理论分析和问卷调查，我们发现：

(1) 新发展格局下，企业高质量发展的理念已经深入人心，受访者所在企业不同程度地引入高质量发展的管理工具，包括加大研发投入；(2) 对于企业高质量发展的财务内涵，大家已经有一定的认识；(3) 企业越来越重视研发和节能减排。

基于此，我们以创建企业高质量发展评估模型为例，探讨广东省管理会计创新与发展的工具。首先，根据道格拉斯生产函数，结合数字化转型的实际，提出企业高质量发展的基础核心能力模型。进一步地，我们运用层次分析法构建了企业高质量发展评估模型、评价指标体系。

在此基础上，我们模拟了 A 公司案例，探讨了广东省管理会计创新与发展的方向与路径，先是运用雷达图，模拟了 A 公司的高质量发展程度，辨识与分析其管理短板，并从优化内部控制、

强化风险监测等角度，研究高质量发展与管理会计融合创新的方向和路径。

最后，我们还探讨了管理会计创新与发展的实现方式、注意事项等。

主要参考文献

- [1] 财政部, 2008, 企业内部控制基本规范.
- [2] 财政部, 2010, 企业内部控制评价指引.
- [3] 财政部, 2017, 管理会计应用指引.
- [4] 葛家澍, 1999, 美国关于高质量会计准则的讨论及其对我们的启示, 会计研究, 5:2-9.
- [5] 葛家澍, 2010, 定义“高质量”与“透明度”的紧迫性, 会计之友(中旬刊), 11, 8-11.
- [6] 余绪缨, 1998, 柔性管理的发展及其思想文化渊源, 经济学家, 1期.
- [7] 德勤会计师事务所, 2013, 对标世界一流企业, 经济管理出版社.
- [8] 德勤会计师事务所, 2019, 对标具有全球竞争力的世界一流企业, 中国经济出版社.
- [9] 施能自主编, 2017, 新一轮国企改革思考与操作实务, 中国经济出版社.
- [10] 马化腾, 2017, 数字经济: 中国创新增长新动能, 中信出版社.
- [11] 毕马威, 2018, 洞见数据价值: 大数据挖掘要案纪实.
- [12] 刘志彪, 2018, 理解高质量发展: 基本特征、支撑要素与当前重点问题, 学术月刊, 7: 39-45.
- [13] 金碚, 2018, 关于“高质量发展”的经济学研究, 中国工业经济, 4: 5-18.
- [14] 天津市工商业联合会课题组, 2019, 天津市民营企业高质量发展的调查与研究, 天津市社会主义学院学报, 2: 51-54.
- [15] 廉保华等, 2018, 商业银行高质量发展评价体系构建与应用研究, 金融监管研究, 12: 17-33.
- [16] 张先治, 2019, 管理会计与企业经济高质量发展, 财务与会计, 13: 4-8.
- [17] 史丹等, 2019, 从三个层面理解高质量发展的内涵, 经济日报, 09月09日.
- [18] 马宗国等, 2020, 制造企业高质量发展评价体系构建与测度, 科技进步与对策, 9: 126-133.
- [19] 刘畅 徐华新编译, 2020, 高质量的会计准则支持长远发展, 中国会计报, 3月13日 009版国际频道.
- [20] 徐玉德 徐菲菲, 2020, 应加强境外公司会计监管, 助力经济高质量发展, 财务与会计, 7月, 7-10.
- [21] 宋晓滨等, 2019, 激发微观主体活力与经济高质量发展——2019中国资金管理智库高峰论坛综述, 财务与会计, 11月, 22期: 83-85.

[22] 翁洪波和吴世农, 2006, 我国上市公司价值创造与价值损害的判定分析, 经济管理, 第 8 期, 32-41.

[23] 李光贵, 2011, 资本成本、可持续分红与国有企业 EVA 创造——系统框架分析, 经济与管理研究, 第 5 期, 39-48.

[24] 池国华和杨金, 2013, 高质量内部控制能够改善公司价值创造效果吗——基于沪市 A 股上市公司的实证研究, 财经问题研究, 第 8 期, 94-101.

[25] 林琳和潘琰, 2019, 经营环境不确定性、内部控制质量与国有上市公司的价值创造效果, 湖南社会科学, 第 2 期, 95-105.

[26] O' Byrne, 1996, EVA and market value, *Journal of Applied Corporate Finance*, Vol9, Num1.Spring : 116-126.

[27] Biddle, G., Bowen, R., & Wallace, J. 1997, Does EVA beat earnings? Evidence on the associations with stock returns and firms values. *Journal of Accounting and Economics*, 24, 301-306.

[28] Jain P K, Kim J, Rezaee Z. 2008, The Sarbanes—Oxley Act of 2002 and market liquidity, *Financial Review*, 43(3): 361—382.

[29] Altamuro J, BEATTY A, 2010, How does internal control regulation affect financial reporting? *Journal of Accounting and Economics*, 49(12): 58—74.