

基于 AHP 分析法的非上市公司财务转型情况评价

——以六安市为例

张文君 张显国¹

(安徽国防科技职业学院 城市建设学院, 安徽 六安 237008)

【摘要】: 信息化、大数据技术的广泛应用和现代人工智能的发展, 迫切要求企业的财务从财务会计核算为主向管理型财务转型。本文以六安市非上市公司为样本, 通过实地调研, 建立公司财务转型评价的标准体系, 并运用 AHP 层次分析法对非上市公司转型的情况做出评价, 了解企业特别是非上市企业的财务转型实施情况, 为政府部门及相关决策机构制定政策提供参考依据, 从而更进一步促进企业的健康发展。

【关键词】: 财务转型 AHP 分析法 六安市 非上市公司

【中图分类号】: F23 **【文献标识码】:** A

近年来, 人工智能技术及大数据技术得到了飞速发展, 特别是财务机器人在财务工作中的运用, 使得会计工作的准确性和会计核算的效率得到了很大的提升。公司不再需要大量的财务人员从事一些简单重复的机械性工作, 而财务人员工作也逐渐从传统意义上的核算转向为公司的一系列决策提供有价值的信息转变, 即在逐步完成从财务会计向现代管理型财务的转变。

同时, 互联网全球化的趋势加剧了企业之间的竞争, 这就使得企业所做出的每一个决策都能够影响企业未来的发展, 因此, 企业的管理层在做决策时就需要更多的由财务人员从会计的角度给予的高附加值的参考信息。

由此, 我们可以看出, 随着经济的发展, 企业的会计越来越倾向于向管理型财务发展, 而财务会计向管理会计的转型, 也是会计发展的一种必然趋势。

随着政府主导的管理会计的推进和宣传, 很多企业管理高层都开始逐步意识到企业的会计由传统的财务会计向管理型财务转变的重要性, 特别是上市公司, 已经实施或正在实施管理型的财务。然而, 对于大多数非上市公司来说, 由于没有政府外部推进的压力, 暂时也没有转型的内在动力, 对财务转型的认识不足, 还未将财务转型提上议事日程。因此研究企业财务转型的现状对于我国企业乃至经济的发展有着很重要的意义。

适应公司财务转型现实要求, 近年来相关学者对我国企业财务转型的现状做了一定的研究。

何瑛、曹宇英(2009)调查了电信运营企业实施财务转型的现状, 从财务目标、财务管理功能定位、全面预算、绩效评估、财务管理基础工作、财务管理执行力、成本管理、内部控制与风险管理、财务流程再造、财务转型实施过程十个方面评价了电信运

¹**作者简介:** 张文君(1989-), 女, 安徽六安人, 硕士研究生, 安徽国防科技职业学院城市建设学院教师;张显国(1965-), 男, 安徽六安人, 硕士, 安徽国防科技职业学院城市建设学院教授。

基金项目: 2020 年安徽高校人文社会研究一般项目“会计转型背景下非上市公司管理型财务实施情况调查研究——以六安市为例”(GFSK2020B003);2020 年安徽省高校教学质量工程项目“财务管理线下课程”(2020kfkcl40)

营企业财务转型的现状，并得出了要从观念转型、制度转型、报告转型、人才转型四个方面实施财务转型的结论。

吴圆、余培芳、庄婉婷等(2019)以财务人员的视角，以问卷调查的形式研究了企业业财融合现状，得出了财务人员要从参与合同及项目管理、参与企业战略管理、参与经营分析、参与业务预算管理、提升财务人员自身专业能力五个方向提升自身能力。

吴君(2020)调查了我国一般企业建设财务共享中心的现状，在收回的有效问卷里，仅有 21%的企业已建设了财务共享中心，剩下的 79%的企业均未建设完善的财务共享中心，其中，有 9%的企业财务采取的是外包形式，无法建设财务共享中心，10%的企业采用的是财务共享中心与财务外包的形式，该部分企业并未接受调研，60%的企业并未选择建设财务共享中心。在 60%的并没有建设财务共享中心的企业中，大约有 15%的企业打算将财务完全外包或是在未来的两到五年内对财务共享中心的平台进行一个初步的建设；20%的企业有非常强烈的意愿和想法去建设财务共享中心但却没有实际的规划；而剩下的 17%的企业对是否会使用财务共享平台并未表态。

陈旻旻(2021)提出，对于民营企业来说，如果需要设计管理会计体系，就需要将管理会计体系建设和公司的战略目标进行有机的融合，并且需要考虑到公司的实际情况，并做出相对应的安排。一般意义上来说，一个基本的民营企业管理会计体系应当设置预算、控制和评价三大模块，并且为了起到牵头、协调、汇报等工作，在这三大模块下，均应当配备足够的财务人员。

综上所述，很多学者认为当前背景下，实现企业核算会计向管理型财务的转变有着重要的意义，因此研究非上市公司管理型财务实施情况并找出实施不成功的原因对于我国今后相关政策的制定乃至我国企业、我国经济以后的发展都有着重要的意义。但上述研究基本都是针对公司财务的普遍情况或上市公司的财务情况研究，专门针对非上市公司的财务转型研究较少，且缺乏对财务转型现状的定量性研究。

1 财务转型的内涵

财务转型指的是在当今社会这个风云变幻的经济环境中，企业为了立足和发展自身，以战略性财务为导向，在加强现有财务管理工作的基础上，通过前移财务管理工作，全面参与企业战略管理、市场营销以及资产管理等经营活动，强化对企业经营全过程的决策支撑和价值管控。本文中所提到的“财务转型”是指公司的财务由传统意义上的核算型会计、财务会计向管理型会计的转型，即由传统意义上的财务的核算、监督职能向为财务信息使用者提供更多的财务相关的决策信息做转变。

2 研究地区概况

本文是以六安市的非上市公司作为研究对象开展调查研究。六安位于安徽省西部，为省辖地级市。六安统计局网站显示，截至 2021 年 12 月，全市规模以上工业企业 1088 家，2021 年规模以上工业企业实现利润总额 133.3 亿元，同比增长 43.5%，且增幅连续 4 个月居全省第 1 位。但由于六安地处革命老区，总体经济比较落后，目前仅有上市公司四家，因此研究本地非上市公司的财务转型问题，对于促进本地企业发展，加快企业向规模化、现代化转变，提升企业管理层级，都有着非常重要的意义。

3 财务转型的综合评价

3.1 评价指标体系的构建

财务转型的评价因素很多，本文中，公司财务转型成功的标准为建立完善的管理会计体系。笔者认为，基本的管理会计体系应具备预算、执行与控制及绩效评价三大模块(因素)。因此，本文从这三大模块(因素)出发，同时运用 AHP(层次分析法)构建评价指标体系。其中，要素层包括预算、执行与控制、绩效评价。以预算目标与企业战略的契合程度、预算的合理性、预算流程的完善性来表示预算模块的合理性；以事前及事中控制的完善性、事后控制的完善性来说明执行与控制的合理性；以绩效评价指标

体系的合理性、绩效评价与激励的合理性来说明绩效评价的合理性。

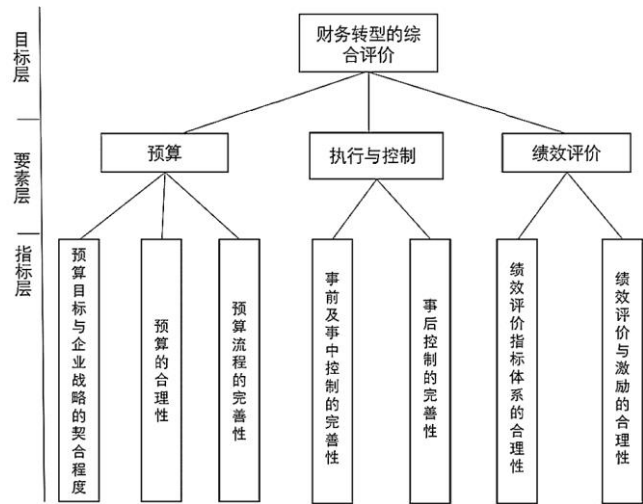


图 1 财务转型评价指标与层次结构

3.2 指标体系权重的确定

3.2.1 指标体系权重确定方法

在本文中，确定指标体系的权重我们采用了层次分析法即 AHP 分析法。我们运用 AHP 分析法对目标层、要素层、指标层的元素进行两两比较，并按照它们各自的重要性确定权重。设一个要素为 i ，另一个要素为 j ， A_{ij} 则是这两个要素的比较结果。根据两两比较的结果构建判断矩阵，该矩阵满足： $A_{ij}=1/A_{ji}$ 。最终判断矩阵的分级标准如图 2 所示。

因素 <i>i</i> 比因素 <i>j</i>	量化值
同等重要	1
稍微重要	3
较强重要	5
强烈重要	7
极端重要	9
两相邻判断的中间值	2, 4, 6, 8

图 2 比例标度表

3.2.2 指标体系权重

我们采用了问卷调查法进行指标体系权重的调查。针对企业管理专业人士，我们总计发放问卷 30 份，回收有效问卷 27 份，回收有效率 90%。我们采用德尔菲法获得了财务转型评价体系的指标权重，并通过了一致性检验。

3.3 赋分评价标准

财务转型评价是一项综合性评价。依据评价指标体系和指标体系权重结果对六安市非上市公司财务转型进行定量评价。我们对要素层评价项目和指标层评价因子进行赋分。假设目标层为 100 分，根据要素表中各要素层的权重：预算层 40.13 分，执行与控制层 29.35 分，绩效评价层 30.52 分。为方便计算，实际列表时将以上各要素层权重进行四舍五入。

目标层	要素层	权重	指标层	权重
财务转型的综合评价	预算	0.4013	预算目标与企业战略的契合程度	0.1283
			预算的合理性	0.1354
			预算流程的完善性	0.1376
	执行与控制	0.2935	事前及事中控制的完善性	0.1458
			事后控制的完善性	0.1477
	绩效评价	0.3052	绩效评价指标体系的合理性	0.1537
			绩效评价与激励的合理性	0.1515

图 3 财务转型综合评价权重表

3.4 综合评价

我们根据财务转型评价赋分标准中的体系设计了调查问卷，让被调查的公司根据本公司实际情况给每一项因子打分。我们向六安市非上市公司共发放调查问卷 200 份，回收有效问卷 166 份，回收有效率 83%。依据表结合上述财务转型评价赋分标准，获得各公司的平均得分值表，其中，超过 60 分的有 40 家，剩下的 127 家公司得分均未超过 60 分。其中，50 分以下的有 86 家，50-60 分的有 41 家。以 60 分作为财务转型成功的评价标准，只有 24.5%的公司完成了财务转型，剩下的 75.5%的公司均未完成财务转型。在未完成财务转型的公司中，24.55%的公司处于即将转型成功阶段，26.35%的公司处于转型起步的阶段，25.15%的公司处于转型中的阶段。

得分	公司数	占比
40以下	44	26.35%
40-50	42	25.15%
50-60	41	24.55%
60-70	35	20.96%
70-80	5	2.99%

图 4 财务转型评价得分

4 结论与建议

研究企业财务转型的现状对于我国企业乃至经济的发展有着很重要的意义，但对财务转型现状的研究缺乏定量研究。本文从基本的管理会计体系出发，构建了财务转型的评价指标体系，利用德尔菲法和问卷调查法对六安非上市公司的财务转型情况

进行了定量的评价。研究表明，六安非上市公司中，只有少部分公司已经完成了财务转型，绝大部分公司尚未完成财务转型。据此，提出以下两点建议：

第一，本研究为政府部门了解当地财务转型的实施情况提供了参考，一般来说，公司财务转型实施情况的研究是研究公司财务转型的前提和基础，也为后续进行财务转型影响因素的研究奠定了基础。建议相关部门进一步加强调查研究，分析大部分企业仍坚持传统财务核算模式的原因，从而找到影响企业财务转型的外部环境和内在动因，为促进企业财务转型提供依据。

第二，加强宏观指导，因地制宜，制定公司现代财务管理模式的规范和标准，引导企业逐步实施现代化的财务管理模式，为企业的长远健康发展提供制度保障。

参考文献：

- [1]吴圆,余培芳,庄婉婷,等.财务人员视角下企业业财融合现状分析——基于问卷调查分析法[J].商业会计,2019,(16):106-107.
- [2]何瑛,曹宇英.电信运营企业实施财务转型的现状、问题与发展方向——基于问卷调查结果的分析[J].北京邮电大学学报(社会科学版),2009,11,(2):68-76.
- [3]吴君.我国企业财务共享中心的建设现状分析[J].商业文化,2020,(10):26-27.
- [4]吴可灿.我国企业业财融合模式的现状与问题研究[J].营销界,2020,(4):173-174.
- [5]周启航.会计转型背景下管理会计在中小企业中的应用[J].市场周刊,2020,(9):118-119.
- [6]陈旻旻.论管理会计体系在民营企业中的应用[J].财会学习,2021,(04):120-121.
- [7]张德勇.大数据时代核算型会计向管理型会计转型的思考[J].企业改革与管理,2020,(07):190-191.
- [8]v 郭飞跃.基于价值创造的企业管理会计应用体系构建与实施研究[J].中国产经,2021,(20):120-121.
- [9]孙湫湫.新时期国有企业财务管理转型路径研究[J].企业改革与管理,2021,(14):131-132.
- [10]潘淑莺.浅谈企业核算型会计向管理型会计转型[J].现代商业,2021,(26):166-168.
- [11]六安市统计局.2021 年 11 月六安统计月报[A/OL].(2022-02-15)[2022-02-15].<http://tjj.luan.gov.cn/sjla/tjsj/4963049.html>.