

广东省制造业企业智能财务转型效果评价体系研究

陈躲，林芷妃，钟泳欣

广东科技学院，广东 东莞 523083

DOI:10.61369/IED.2025060028

摘要：本研究以广东省制造业企业为研究对象，聚焦智能财务转型效果评价体系的构建，既是响应现实中企业转型“知成效、明短板”的迫切需求，也是推动智能财务理论向“区域化、行业化、实践化”深化的重要探索。研究成果将为广东省制造业企业优化智能财务转型路径提供直接指导，也为全国制造业智能化转型的效果评估与理论研究提供有益借鉴。

关键词：制造业；智能财务；评价

Research on the Evaluation System for Intelligent Financial Transformation Effectiveness of Manufacturing Enterprises in Guangdong Province

Chen Duo, Lin Zhifei, Zhong Yongxin

Guangdong University of Science and Technology, Dongguan, Guangdong 523083

Abstract : This study focuses on manufacturing enterprises in Guangdong Province, aiming to construct an evaluation system for the effectiveness of intelligent financial transformation. It not only addresses the urgent need for enterprises to "understand outcomes and identify shortcomings" in their transformation efforts but also serves as a crucial exploration to deepen intelligent financial theory toward "regionalization, industrialization, and practical application." The research findings will provide direct guidance for optimizing intelligent financial transformation pathways in Guangdong's manufacturing sector and offer valuable insights for evaluating and theorizing the intelligent transformation of manufacturing across China.

Keywords : manufacturing industry; intelligent finance; evaluate

引言

广东省作为中国制造业的核心枢纽与全球供应链的关键节点，其制造业发展水平直接关联国家实体经济竞争力与产业升级进程。近年来，在经济全球化纵深推进与国内经济结构调整的双重背景下，广东省制造业企业既面临着原材料价格波动、劳动力成本上升、国际市场竞争加剧的多重压力，也迎来了以人工智能（AI）、大数据、云计算、物联网为代表的数字技术重构产业格局的战略机遇。为引导制造业突破发展瓶颈、迈向高质量发展，国家先后出台《新一代人工智能发展规划》《会计信息化发展规划（2021—2025年）》等政策文件，将“智能化转型”列为核心方向，而智能财务作为制造业数字化转型的关键支撑环节，不仅能够通过技术赋能实现财务流程的自动化、精细化，更能为企业成本控制、资金管理、风险防范与战略决策提供数据驱动的核心能力，成为企业提升运营效率、构建竞争优势的重要抓手。

然而，当前广东省制造业企业的智能财务转型仍处于“实践先行、评价滞后”的阶段。部分企业虽投入大量资源引入智能财务系统，但由于缺乏科学的转型效果衡量标准，难以精准判断转型是否达到预期目标、哪些环节存在短板、如何优化改进。在此背景下，构建一套针对性强、科学可行的广东省制造业企业智能财务转型效果评价体系，更具有重要的现实与理论意义。

一、文献综述

在全球范围内，智能财务的研究起步较早，尤其是在欧美发达国家。早在20世纪90年代，随着人工智能技术的发展，西方国家的学者就开始探索将人工智能应用于财务管理的可能性。1997年，Daniel 和 Robert 在其研究中探讨了专家系统在审计与税务中

的应用，表明人工智能技术能够提高财务工作的效率和灵活性，受到高级管理者的广泛欢迎。进入21世纪，智能财务的研究逐渐聚焦于数据驱动决策和自动化流程优化。欧美学者的研究内容广泛涵盖了智能技术如何助力财务职能的转型，如自动化会计处理、财务报告生成、审计自动化等。此外，他们还探讨了大数据分析、人工智能和区块链技术在财务管理中的应用，对这些技术

如何提升财务透明度、决策支持和风险管理进行了深入研究。

相比之下，中国的智能财务研究起步较晚，但近年来发展迅速。刘勤（2018）^[1]首次在国内提出了“智能财务”这一概念，强调智能财务是将业务、财务会计和管理会计全面融合的智能化管理模式。此后，国内学者围绕智能财务的定义、功能、技术应用和转型路径展开了广泛的讨论。刘梅玲（2020）^[2]指出，智能财务是对传统财务工作的模拟、延伸和拓展，主要通过人工智能、大数据等新技术来提升财务管理的效率和质量。王舰（2021）^[3]和张敏（2021）^[4]等学者还强调了数字化和智能技术是智能财务的基础和前提，认为智能财务能够帮助企业提升管理效率，并支持决策优化。刘勤（2020）^[5]认为智能财务的发展是一个系统性工程，需要关注关键技术、人才培养、规范化建设和应用实践等方面。田高良（2022）^[6]则从数据驱动管理的角度，提出智能财务建设应包括智能财务共享平台、决策分析平台和综合服务系统。何瑛，赵欣越，朱子明（2025）^[7]着重从技术、组织及心理视角解构ChatGPT赋能财务智能化转型的内在机理。曹小琴（2025）^[8]分析了智能财务的应用现状，同时探讨了智能财务在数据管理、安全性、系统集成和人才需求方面的挑战。张国富，李鼎（2024）^[9]从资源基础优势和价值创造扩散两个方面建立了企业智能财务评价体系。姜雪松，王蕊，管凌玉（2025）^[10]通过构建多维指标进行测量是什么因素影响了企业智能财务转型。

综合来看，国内外对智能财务的研究各有所长。国外研究在理论构建和技术应用方面具有较高的成熟度，但主要集中于发达国家。国内学者们在探讨智能财务的定义和实现路径时，普遍强调了技术应用和组织管理的结合，认为智能财务不仅是技术问题，更是管理模式和组织结构的深刻变革。但在实践中的具体应用，特别是不同地区和行业的应用效果研究相对较少。未来的研究应更加关注智能财务在不同区域、行业和企业规模下的应用案例，尤其是在广东省这样经济发达地区的实践情况。因此，本文基于前人的研究成果，构建广东省制造业企业智能财务转型效果评价体系。

二、构建智能财务转型效果评价指标体系

（一）制造业企业智能财务转型的特点

1. 技术驱动

广东省制造业企业智能财务转型的核心动力来自于新兴技术的广泛应用，如人工智能（AI）、大数据、云计算、物联网等。这些技术为传统财务流程的优化提供了强大的工具支持。具体而言，人工智能和财务机器人（RPA）能够自动处理财务数据的录入、审核、报表生成等重复性任务，大幅降低人为错误的可能性，并显著提高工作效率。大数据技术使得财务数据的收集、分析与处理更加精准和高效，为企业的财务预测和战略决策提供了强有力的数据支持。此外，云计算与物联网技术帮助企业实现实时数据的共享与跨部门协作，进一步推动财务管理的智能化与自动化。

2. 财务与业务的深度融合

智能财务转型推动了财务与业务流程的深度整合，打破了传统企业中财务部门与业务部门各自独立运行的模式。智能财务系统通过实时采集和分析企业的运营数据，帮助财务部门与生产、销售、采购等业务部门紧密协作。这种业财融合使得财务部门不仅是记录和监督企业经营活动的后端支持部门，还是业务决策中的核心参与者，提供战略性财务分析与决策支持。通过数据驱动的财务与业务一体化，企业可以在动态的市场环境中更加灵活地调整资源配置，提高整体运营效率。

3. 政策引导与市场需求相结合

广东省制造业企业智能财务转型得益于国家政策的强有力引导和市场需求的推动。政府推出的《新一代人工智能发展规划》和《会计信息化发展规划（2021—2025年）》等政策文件，为制造业的智能化转型提供了清晰的方向和资金支持。此外，面对日益激烈的市场竞争和生产成本上升的压力，企业主动推进财务智能化升级，以提高运营效率、优化财务管理，并增强在全球供应链中的竞争力。政策的引导与市场需求的融合加速了制造业财务转型的进程。

4. 企业文化与人才结构的调整

智能财务转型不仅仅是技术层面的变革，还涉及到企业文化与人才结构的深层次调整。随着智能财务系统的应用，企业对财务人员的技能要求也在发生变化。财务人员不仅需要具备传统的财务知识，还需要掌握数据分析、战略管理、技术应用等综合技能。此外，企业在文化上需要倡导创新精神，推动变革意识，鼓励员工适应智能财务带来的工作模式转变。同时，企业也更加注重财务人员与业务部门的跨职能合作，推动人才结构向多元化和技术化方向发展，以适应智能化转型带来的新需求。

综上所述，广东省制造业企业的智能财务转型呈现出技术驱动、业财融合、政策与市场双轮驱动、以及企业和人才结构调整等特点。这些特点共同推动了企业智能财务的转型，并使企业能够在数字化经济时代中保持竞争力，并为未来的高质量发展奠定坚实基础。

（二）评价指标体系的构建

本文从技术因素、组织因素、人员因素和财务因素等四个方面考虑广东省制造业企业智能财务转型效果，这四个因素综合影响了企业在转型过程中能否顺利实施、推进以及取得有效成果。

1. 技术因素

智能财务转型依赖于技术，尤其是大数据、人工智能、区块链、云计算等先进技术。这些技术为财务数据处理、分析、决策等提供了基础支持。企业智能财务系统的功能性、可扩展性、安全性和集成度决定了转型的技术有效性。若技术不成熟或不稳定，系统的运行效率、准确性和安全性都会受影响，从而拖慢转型的进度。因此，技术因素主要从技术能力与性能、系统集成与功能支持、用户体验与操作等三个方面进行评价。

2. 组织因素

组织结构和管理模式对智能财务系统的引入和应用具有支撑和协调作用。企业内部的协作、组织灵活性、资源支持以及对智能财务战略的制定和执行，决定了转型的整体效果。如果组织缺

乏协作或适应性，转型过程中将遇到阻力，例如部门之间的沟通不畅、资源分配不合理等问题。因此，组织因素主要从战略与领导力支持、组织与资源协调、沟通与协作等三个方面进行评价。

3. 人员因素

人员的技能、态度以及对新系统的接受度直接影响了智能财务系统的使用效果。财务人员的培训情况、技术掌握度、对系统的使用态度、操作熟练度等决定了智能财务转型是否顺利实施。即便技术先进，若财务人员缺乏相应技能，无法熟练操作系统或抵触新技术，都会导致系统难以发挥其应有的作用。因此，人员因素主要从培训与技能掌握、工作态度与适应性、职业发展与激励等三个方面进行评价。

4. 财务因素

智能财务转型的投入和财务支持至关重要，因为这涉及系统的部署、维护、人员培训等多个方面的资金需求。企业财务资源的充足性、成本控制情况、系统对企业整体财务绩效的改善效果，以及转型能否降低运营成本、提高资金利用效率。如果企业没有足够的资金支持系统的开发、购买和维护，或转型没有带来明显的财务效益，转型的可持续性会受到质疑。因此，财务因素主要从财务决策与成本管理、数据处理与透明度、投资与未来发展等三个方面进行评价。

因此，基于以上四个方面的分析，建立企业智能财务转型效果评价指标体系，如表1所示。

表1 智能财务转型效果评价指标体系

智能财务 转型效果 评价指标 体系	技术因素	技术能力与性能
		系统集成与功能支持
		用户体验与操作
	组织因素	战略与领导力支持
		组织与资源协调
		沟通与协作
	人员因素	培训与技能掌握
		工作态度与适应性
		职业发展与激励
	财务因素	财务决策与成本管理
		数据处理与透明度
		投资与未来发展

三、结论

本研究围绕广东省制造业企业智能财务转型效果评价体系展开系统性探索，结合广东省制造业在全球供应链中的战略地位、数字化转型政策背景及企业实际需求，通过文献梳理、特征分析与指标构建，最终形成了一套聚焦“技术－组织－人员－财务”四大维度的评价框架。

参考文献

- [1] 刘勤, 杨寅. 智能财务的体系架构、实现路径和应用趋势探讨 [J]. 管理会计研究, 2018(01): 84–90–96.
- [2] 刘梅玲, 黄虎, 佟成生, 刘凯. 智能财务的基本框架与建设思路研究 [J]. 会计研究, 2020(03):179–192.
- [3] 王舰, 刘明真. 关于智能财务的思考与建议 [J]. 财务与会计, 2021(11):62–65.
- [4] 张敏. 智能财务十大热点问题论 [J]. 财会月刊, 2021(02):25–30.
- [5] 刘勤. 智能财务的发展体系及其核心环节探索 [J]. 财务与会计, 2020(10):11–14.
- [6] 田高良, 张晓涛. 论数字经济时代智能财务赋能价值创造 [J]. 财会月刊, 2022(18):18–24.
- [7] 何瑛, 赵欣越, 朱子明. ChatGPT 赋能智能财务建设的理论机制与实施路径 [J]. 会计之友, 2025,(10):94–101.
- [8] 曹小琴. 人工智能驱动下的智能财务：应用现状、挑战与未来发展 [J]. 财会研究, 2024,(12):47–52.
- [9] 张国富, 李鼎. TOE 框架下智能财务转型路径研究——基于面板数据的动态 QCA 方法分析 [J]. 会计之友, 2024(15):83–92.
- [10] 姜雪松, 王蕊, 管凌玉, 等. 数字化转型视角下智能财务对财务绩效的影响 [J]. 会计之友, 2023,(20):44–51.