

中国式现代化视域下会计数字教育的主体性理论 建构与范式创新

陈曦

南京财经大学红山学院, 江苏 南京 212413

DOI: 10.61369/RTED.2025250030

摘要 : 面向中国式现代化与数字中国建设, 会计数字教育需由“工具导入”转向“数智治理能力”培养, 以同时回应高质量发展的价值创造诉求与财会监督强化的治理现代化诉求。本文提出“数智财会治理能力”核心概念, 构建“治理—价值双螺旋”理论, 阐释两类逻辑在数据治理、流程制度与平台技术中的耦合强化机制; 据此形成“一核两翼、三融四链”模型, 贯通培养目标、课程体系、数据支撑与证据化评价, 并提出可检验命题与多方法研究路径, 推动会计数字教育由经验改革走向可复制、可评价的学术知识生产。

关键词 : 会计数字教育; 数智财会治理能力; 治理—价值双螺旋; 中国式现代化

The Construction of Subjectivity-Oriented Theory and Paradigm Innovation in Accounting Digital Education from the Perspective of Chinese-Style Modernization

Chen Xi

Hongshan College of Nanjing University of Finance and Economics, Nanjing, Jiangsu 212413

Abstract : In the context of Chinese-style modernization and the development of a Digital China, accounting digital education must shift from a focus on mere "tool adoption" toward the cultivation of digital-intelligent governance capabilities, so as to simultaneously address the demands for value creation under high-quality development and the requirements for governance modernization arising from the strengthening of financial and accounting supervision. This paper introduces the core concept of Smart and Intelligent Accounting Governance Capability and develops a "governance-value dual-helix" theoretical framework, which explicates the coupling and reinforcing mechanisms of these two logics across data governance, procedural institutions, and platform technologies. Building on this framework, the study proposes a "one core, two wings, three integrations, and four chains" model that systematically aligns training objectives, curriculum systems, data support, and evidence-based evaluation. Furthermore, it advances testable research propositions and multi-method research pathways, thereby promoting the transformation of accounting digital education from experience-driven reform toward reproducible and evaluable academic knowledge production.

Keywords : accounting digital education; smart and intelligent accounting governance capability; governance-value dual helix; chinese-style modernization

引言

在中国式现代化与数字中国建设加速推进的背景下, 数字技术正由效率工具转化为重塑资源配置与治理结构的制度性力量, 企业经营与公共治理对数据链、流程链与证据链的依赖显著增强^[1]。与此同时, 高质量发展要求财务职能从核算供给走向经营解释与价值创造, 财会监督体系强化又将合规、纪律与风险防控置于更突出的位置。由此, 会计数字教育面临的关键不再是“是否上软件课”, 而是如何在“发展—治理”并重的中国问题场域中重构培养目标、课程体系与评价逻辑, 使人才培养能够同时支撑企业数字化转型与国家治理现代化^[2]。

然而, 当前改革实践仍存在明显的学术化不足: 不少研究停留在工具更新与经验叙述层面, 缺乏能够解释中国情境的本土概念与理论框架; 研究范式上偏重描述与单一效果比较, 欠缺可证伪命题、机制识别与可复制的研究设计, 难以形成可积累的学术知识。因而, 会计数字教育亟需实现学术转向——以中国重大现实问题立题, 在国家战略与制度逻辑中界定研究对象与问题边界, 提出具有主体性与原创性的理论观点, 并以规范化范式与多样化方法生成可检验、可推广的研究结论, 从而为构建有中国特色、中国风格、中国气派的会计数字教育话语体系奠定基础。

一、中国会计问题的教育映射：从“数字工具”到“数智治理”

会计数字教育的改革必须回到中国式现代化的现实结构之中加以定位，其本质是对我国经济社会发展重大问题的教育响应与知识转译^[3]。面向高质量发展与新质生产力培育，企业数字化转型正在由“系统上线”转向“数据驱动经营”，财务共享、业财一体化与绩效治理等实践要求财会人员能够围绕数据口径与质量形成可信信息基础，并在多源业务数据中完成经营解释、资源配置支持与价值创造评估^[4]。由此，教育端的核心短板不再是核算熟练度，而是能否将“数据要素—业务流程—财务结果”贯通为可解释、可决策的分析链条，使会计学习直接对接实体经济转型升级的真实任务。

面向治理现代化与财经纪律建设，财会监督的制度强化使会计工作在数字化条件下呈现更强的治理属性：监督由事后纠错扩展为全过程风险防控与责任界定，平台化经营与流程留痕使证据链闭合、穿透式识别与合规表达成为新门槛^[5]。相应地，会计数字教育必须把规则意识、证据思维与风险识别纳入核心培养内容，训练学生在共享中心与系统化流程中理解“制度如何嵌入技术、监督如何依托数据、责任如何通过证据链被界定”^[6]。此外，面向教育数字化战略推进，数字技术对会计课堂的意义应从“资源上线、作业在线”转向“教学组织与评价逻辑再造”^[7]。数字平台为过程数据采集、学习分析与证据化评价提供基础，使查询记录、脚本版本、可视化迭代与审计底稿等成为可追踪的能力证据^[8]。由此，会计数字教育需要完成从“数字工具使用”到“数智治理能力建构”的范式转换。

二、理论创新：“治理—价值双螺旋”与“数智财会治理能力”

会计数字教育要构建具有中国特色的学术话语，关键在于从中国式现代化的制度实践与产业变革中生成“可解释、可检验、可扩展”的核心概念与理论框架。基于我国企业数字化转型深化与财会监督体系强化并行推进的结构现实^[9]，本文首先提出“数智财会治理能力”作为会计数字教育的目标性概念与研究对象。数智财会治理能力不是对软件使用或数据分析技能的线性加总，而是面向数字化条件下“发展—治理”双重任务的综合胜任力：以数据要素治理为基础，以业财贯通的经营解释为路径，以证据链与责任链为支撑，在数智工具环境中完成从信息生成到决策支持、从风险识别到监督表达的闭环。该概念旨在把会计数字教育的培养目标从“岗位技能适配”提升为“服务国家治理与高质量发展”的能力建构，形成具有主体性的概念锚点。

在此基础上，本文进一步构建“治理—价值双螺旋”理论，用以揭示中国情境下会计数字化实践与教育转型的内在机理。该理论认为，会计数字化并非单向度的效率技术革新，而是价值创造逻辑与治理监督逻辑在数据治理、流程制度与平台技术中相互缠绕、相互强化的双重运动^[10]：价值创造螺旋通过“数据—建

模—解释—配置优化”实现绩效提升并反哺数据与规则迭代；治理监督螺旋通过“规则—留痕—取证—穿透识别”提升合规与监督效能并反向推动数据规范与流程再造。双螺旋的耦合解释了我国会计数字化的结构性特征——价值型财务与监督型治理并重——并为会计数字教育提供学理化的课程组织与评价逻辑：以同一真实任务链耦合训练经营解释能力与证据监督能力，以证据化产出衡量能力发展。更重要的是，“数智财会治理能力—双螺旋”框架具备命题生成与机制识别功能：它允许研究从“是否有效”的描述层面推进到“通过何种机制、在何种条件下、对何类学习者有效”的解释层面，从而提出可证伪的理论命题。

三、体系建构：一核两翼、三融四链的中国式会计数字教育模型

为克服会计数字教育改革中“工具叠加—模块碎片—评价失真—成果难扩散”的结构性困境，本文在“数智财会治理能力”与“治理—价值双螺旋”理论基础上，提出“一核两翼、三融四链”的中国式会计数字教育模型，旨在将国家战略需求、产业实践逻辑与教育改革机制统一于可操作、可评价、可研究的系统框架之中。

“一核两翼”以数智财会治理能力作为人才培养的目标中枢与指标锚点，确保“培养什么”具备可测量的能力结构；以“双螺旋”转译为两类互补能力体系：其一为面向高质量发展的“价值创造翼”，强调数据要素治理、经营解释与资源配置支持；其二为面向治理现代化的“治理监督翼”，强调规则嵌入、证据链闭合、风险穿透识别与监督表达。两翼在同一业务数据与流程任务中耦合训练，形成“解释—建议—监督—改进”的闭环。“三融”是模型的情境化机制：以“数实融合”将会计学习嵌入实体经济与产业链场景，使教学问题来源于中国企业真实经营；以“业财融合”重组课程组织逻辑，从章节式核算转向端到端流程任务链；以“产教融合”通过双导师与真实标准引入共享中心、审计与国企财务等实践规则，确保能力要求与行业治理需求同频。

“四链”是模型的制度化与证据化机制：能力链实现数智财会治理能力与课程目标的显性映射；课程链完成主干课程数智化升级与关键模块贯通；数据链沉淀项目资源与学习过程数据；评价链以能力证据链替代单一分数逻辑，形成可追踪、可比较、可改进的质量保障体系。总体而言，该模型以“目标—情境—机制—证据”的结构化逻辑，把会计数字教育从经验性改革推进为体系化工程。

四、结语

本文以企业数字化转型的价值创造诉求与财会监督强化的治理现代化诉求作为会计数字教育研究的“问题场”。在此基础上，文章完成了从“工具导入型改革”向“问题牵引型学术建构”的范式转向：会计数字教育的关键不在于软件与平台的增量，而在于能否在国家战略与制度逻辑中重构人才培养目标、课程结构与

研究路径，实现价值创造与治理监督的同构培养。在理论层面，本文提出具有主体性的话语锚点“数智财会治理能力”，将会计数字教育的培养目标界定为面向数据要素配置、业财贯通与数字治理场景的综合胜任力结构，从而突破“数字技能清单化”的碎片叙述；进一步构建“治理—价值双螺旋”理论，揭示中国情境下会计数字化实践的内在机理：价值创造逻辑与治理监督逻辑在数据治理、流程制度与平台技术中相互缠绕并形成正反馈。该理论既为理解中国会计数字化的结构性特征提供解释框架，也为后续研究提出可证伪命题与机制路径，具备生成新理论的学理潜能。在体系层面，本文形成“一核两翼、三融四链”的中国式会计数字教育模型：以数智财会治理能力为“一核”，以价值创造与治

理监督为“两翼”，通过数实融合、业财融合、产教融合实现改革场景化与标准化；以能力链、课程链、数据链、评价链固化为可复制的制度化工程，使改革产出从经验叙事转化为可度量的能力证据与可扩散的设计原则。由此，本文力图在“理论—模型—证据”之间建立闭环，为构建具有中国特色、中国风格、中国气派的会计数字教育学术体系提供可持续的知识增量与方法支撑。总体而言，本文的贡献在于：以中国叙事确立研究对象与问题边界，以原创概念与理论提升解释力，以体系化模型推动改革可实施与可评价，并通过规范化范式与方法多样化路径，为会计数字教育从“改革经验”走向“学术知识生产”提供了中国方案。

参考文献

- [1] 徐怀宁. 智慧供应链建设与中小企业“专精特新”发展研究[J]. 现代经济探讨, 2024, (08): 97-106. DOI: 10.13891/j.cnki.mer.2024.08.009.
- [2] 黄巨臣, 焦晨东. 中国高等教育治理的数字化转型及其实现路径[J]. 山西大学学报(哲学社会科学版), 2024, 47(06): 143-151.
- [3] 徐玉德, 刘迪, 樊柯馨. 数字经济时代会计教育转型与职业发展规划[J]. 财政科学, 2021(12): 27-36.
- [4] 孙健, 党誉晖. 共享服务对财务数字化转型的影响机制研究——基于多案例的证据[J]. 会计研究, 2024(11): 92-103.
- [5] 叶永卫, 丁怡帆, 葛力铭. 国家财会监督改革与企业税收规避——基于常态化财会监督改革试点的视角[J]. 财经研究, 2025, 51(09): 108-122.
- [6] Li Z, Zhang W. Technology in education: Addressing legal and governance challenges in the digital era[J]. Education and Information Technologies, 2025, 30(7): 8413-8443.
- [7] 贺勇, 李佳蔚, 刘筱祯. 南京审计大学学报[J]. 科研管理, 2025, 22(02): 10-20.
- [8] Dangi M R M, Saat M M, Saad S. Teaching and learning using 21st century educational technology in accounting education: Evidence and conceptualisation of usage behaviour[J]. Australasian Journal of Educational Technology, 2023, 39(1): 19-38.
- [9] 张家鹤. 支持数字经济发展的财政政策研究——以辽宁为例[J]. 地方财政研究, 2024(05): 96-102.
- [10] Volodina T, Grossi G. Digital transformation in public sector auditing: between hope and fear[J]. Public Management Review, 2025, 27(5): 1444-1468.