

海尔智家财务转型路径研究

李亚琪

天津科技大学经管学院, 中国·天津 300457

【摘要】信息化技术的飞速发展使得各个行业的运营及发展方式产生了翻天覆地的变化,在政府对数字化战略的高度重视和大力支持下,更多企业投入到数字化转型中去。数字化实现的产业转型可以提升企业竞争力,人工智能在财务方面的应用也日趋丰富,云财务平台的建立实现了企业财务部门在智能时代的转型升级。本文以智能家电领导品牌海尔智家为例,通过对海尔智家智能财务转型的背景、动因及发展路径的研究,为其他同类型企业提供经验,强调对数字化转型的重视,构建出一套符合自身企业发展的数字化转型体系,更好地适应时代和市场要求。

【关键词】海尔智家; 智能财务; 转型路径

Study on the Path of Financial Transformation of Haier Zhijia

Li Yaqi

School of Economics and Management, Tianjin University of Science and Technology, Tianjin 300457, China

[Abstract] The rapid development of information technology makes the operation and development of various industries have produced earth-shaking changes. Under the government's great attention and strong support to the digital strategy, more enterprises are invested in the digital transformation. The industrial transformation realized by digitalization can enhance the competitiveness of enterprises. The application of artificial intelligence in finance is also increasingly rich. The establishment of cloud financial platform has realized the transformation and upgrading of enterprise financial departments in the intelligent era. Based on intelligent home appliances leadership brand haier think tank as an example, through to the transformation of haier think home smart financial background, motivation and development path of research, provide experiences for other similar enterprises, emphasis on the value of digital transformation, construct a set of suitable enterprise development system of digital transformation, to better adapt to The Times and market requirements.

[Keywords] Haier Zhijia; Intelligent finance; The transformation path

【基金项目】天津市教改重点项目,“新文科建设背景下的智能+社科类人才培养模式创新”(项目编号: A201005703)。

1 智能财务发展现状

随着大数据、云计算、“5G”等信息化技术的加速迭代,人工智能已经渗透进人们的日常生产和生活当中。由“高速发展”模式向“高质量发展”模式的转变加速改变了各个行业的生长主旋律,企业为了适应时代发展,积极选择企业数字化转型,在产品研发、财务计算、企业战略管理等多方面引进智能化数字技术。

一方面,数字化的引入推动了财务行业的新时代发展。在财务工作中的智能应用能帮助财务人员完成海量机械的核算工作,提高了财务工作的效率;财务软件逐渐取代了手工记账,多层审核的设置一定程度上规避了人工舞弊的可能。另一方面新时代对财务的新要求变相促进了数字化、智能化内容的丰富。德勤财务机器人的出现是人工智能在财务应用方面的革新,“机器代替人工”的模式为审计工作提供了新思路,审计效率也随之提高。在此之后财务机器人的应用逐渐普及化,许多企业也将财务处理智能化升级,发展了RP财务机器人和财务共享中心等,进一步丰富了智能财务的内容并扩大了其适用范围^[1]。

财务数字化转型大大提高企业经营核算的效率,使得财务人员从原先的财务会计向更深层次的管理会计转型,为企业发展提供财务方面的建议和策略。会计和审计智能化带来的利好的同时,也存在新的审计和会计信息风险,所以我们要对财务数字化的利弊进行统一分析,推动财务数字化进一步发展。

2 海尔智家财务转型的动因

近年来,以智能化、数字化为突出特征的智能化发展也成

为先进制造业占据行业领先地位所必需的实施战略,海尔智家积极抓住机遇,寻找适合企业发展的数字化道路。以下三个因素促成了海尔智家积极推进智能财务转型:

2.1 国家政策鼓励

“数字经济”第一次出现在政府工作报告中是在2019年,连续四年被提及更能说明其重要性。从扩大“数字经济”的规模到发展“数字经济”新的增长点的变化可以发现:当今社会下,数字经济的发展潜力正在被逐渐发掘,特别是在新冠疫情的冲击下,传统的实体经济好像被按下了“暂停键”,而数字经济发展则明显加速。政府提出要出台政策扶持,全方位深化数字化应用,从而在数字经济下占据优势。

我国政府发布多层次、多数量的文件支持企业数字化转型,同时“十四五”规划纲要花费了大量的篇章对推进“数字中国”的建设进行战略部署,明确指出需要将政府、企业等社会主体数字化改革,把数字经济和实体经济深度融合,营造良好的数字化生态。另外,国家发改委推进“上云用数赋智”行动,帮助打造“创新+生产+供应链”的数字生态圈,营造“产品研发+生产经营+金融服务”为特色的数字生态。海尔智家为了寻求长久发展就必须迎接数字化风浪,寻求高质量的可持续发展。

2.2 技术革新

互联网、人工智能、云计算等为代表的技术是数字经济的基础,数字经济给海尔所带来的压力,简单说就是与员工、客户和市场之间的零距离。一方面,线上办公和智能型软件使得员工可以随时随地办公,高层管理者也可以随时对员工和企业

运营流程进行审查监督;另一方面,线上平台的搭建使得客户可以与企业直接通过线上平台进行对接交流,以前客户被动等待企业将产品推送到自己面前,而现在是企业等待用户主动选择。通过线上购物平台、大数据精准投放广告来吸引客户,这些都是企业的数字化革新^[2]。

国际知名商业杂志《快公司》公布了2018年“年度全球最具创新力企业”名单,其中,海尔已经第三次被评为“全球最具创新力的企业”,也是全球十大创新企业名单中唯一的家电制造企业。表1可以看出海尔的科技硬实力在四个方面均为行业领先。

表1 海尔科技实力四项指标一览表

科技指标	海尔	第二名
专利质量	发明专利占比61.2%,海外专利9,000多件	发明专利占比37.9%,海外专利5,000多件
标准	有80%的国际标准制修订提案和国际标准专家	<20%的国际标准制修订提案和专家来自其他企业
国家科技进步奖	累计获奖14项,其中包括行业唯一一项一等奖	第二、第三名累计获奖5项
工业设计	累计获得if和redot大奖107项	第二名累计获得if和redot大奖87项

2.3 提高企业竞争力

随着数字经济不断发展,不同行业的各个企业大多已经开始了数字化、智能化改革之路。根据2021年中国信通院公布的《中国数字经济发展白皮书》中显示:在2020年,我国产业数字化的数值到达了31.7亿元,在数字经济总额中的占比高达80.9%。在这种环境下,企业如果不主动选择前进,就会被动进行落后的行列。数字经济时代的竞争体系主要是以服务和数字化来增加竞争优势,会给企业带来极其乐观的收益,最终也将提升企业在整个行业中的核心竞争力。

2020年新冠疫情对社会各方面的冲击超出所有人的意料,启动了数字化在企业生产、运营、销售过程中的全方面赋能。“无接触式”的防疫要求使得社会活动多方面、大幅度线上化。智能化程度高、线上服务齐全的行业受疫情冲击的程度相对较低,恢复情况较好。据中国中小商业企业协会的统计数据可知,数字化程度高的企业的恢复程度比数字化成熟度低的企业高出12%,比例数值达到了60%。

3 海尔智家财务数字化转型的路径

应用互联网技术发展先进制造业是中国未来制造业发展的核心,海尔智家紧随时代发展,成功走出了一条适合自己的数字化发展道路。回顾过去,大致可以分为三个阶段:

(1) 2006至2009年是第一阶段,在2007年5月,海尔为了实行“全球化”发展战略,启动了全球财务服务中心设计和实施项目,加速推进“财务云平台”的建设,宣传以“共创、共享、共治”的“三共”理念击中客户最迫切的需求。海尔利用数字化技术创造出了一个共生共赢的企业生态圈,帮助海尔集团的白色家电、服务投资孵化、物联网共享金融等多个模块提供了高效增值服务^[3]。

海尔利用在线平台搭建了一个巨大的信息汇集和管理系统——SAP/ECC,将全世界各个子公司的贸易信息汇总在这个平台中,而大量的数据涌入势必会造成系统的不堪重负,海尔采用了子模块的形式对数据进行归类。大量的二级科目通过分为业务、用户、供应商等标签在各自模块中单独核算,财务科目从实施前的1277个精简到120个。各个子模块分类明确,倘若有异常或者错误现象,可以方便地从模块信息联查单据、科目,快速了解该业务情况。同时管理人员能够根据动态财务信息对员工的日常工作及时监督核实,通过线上平台,发布财务工作和安排经营战略。

(2) 2010至2013年是第二阶段,海尔自创的管理会计体系成功实行。通过“人单合一”和“事前算赢”两大理念的推行,使得海尔的利润复合年增长率达到33%。

“人单合一”的创新理念就是把每个员工都当作一个自主经营实体,通过每个员工与客户之间建立的合作契约关系来计算员工经营主体的经营业绩,这一理念形成了员工驱动企业业绩的模式,建立了属于自己的创意性管理会计体系。“人单合一”模式实现了以员工经营实体作为创新基础的生产成本、业务承接、业绩管理和自我激励的系列闭环,保证了企业财务信息的真实性、解决了信息处理效率低下等问题。

比起后知后觉地提出发展建议,“事前算赢”才能帮助企业更高水平的发展。赢的前提是成为信息不对称中的优势方,海尔在信息系统中设置了“三情数据平台”,即自身情报、行业情报和竞争对手情报,如果没有对自身情况的准确评估,财务部门就不可能制定出符合企业现状的生产销售策略;如果没有对行业环境、竞争对手情况的全方位了解,财务部门就难以得出可比的销售预算数据,“三情数据平台”为“预赢”提供了坚实的信息基础。

(3) 从2014年至今是第三阶段,海尔集团利用物联网建立了生态智能体系,更是在传统的三张表之外独创了适配于海尔发展战略的“第四章表”——共赢增值表,实现了集团从数字价值到生态价值的高度飞跃,伴随着“平台+生态”商业新模式的推行,海尔的财务发展战略有了更高水平的变化。

从整体构成来看,共赢增值表主要有6大关键要素:用户资源、资源方、生态平台价值总量、收入、成本和边际收益。这些要素囊括了海尔财务生态系统中所有核心的财务及非财务类数据,能够从多方位对海尔的企业及组织价值进行综合反映。共赢增值表的体现的价值是生态价值,即海尔企业生态圈中所包含的各个攸关方所共同创造的价值,更主要的是共赢增值表将用户资产放置于首要地位,形成“用户导向”的战略理念,将其中的用户价值与员工的目标相连接,将员工的目标与企业的目标调整到同一水平,最终形成用户、员工和企业相统一的利益共同体^[4]。

4 结语

“万物互联”的时代已经开始,消费习惯和企业经营模式正在飞速变化。在海尔,财务已经不再是公司部门中的“闸口”,而是连接多个要素的共享平台;不再是企业运营中的辅助部门,而是展示新时代数字技术迭代的智能平台;不是简单的账簿记录部门,而是多层次增值发展的数字平台。海尔财务智能化变革将追求效益转变为提升数字化创造力,为企业未来进一步变革装上了一个符合时代发展的“加速器”。从RPA机器人“海旺”到实现“黑灯共享”,从“商互通”到首创“生态品牌”海尔财务数字化改革取得显著成效,未来也将寻求更新更强的发展。

参考文献:

- [1] 吴琳琳. 海尔智家数字化转型绩效研究[D]. 安徽工业大学, 2021
- [2] 陈旭, 郑佳雪. 智能财务视角下集团型企业财务转型策略研究[J]. 商业会计, 2021, (03) 23-28
- [3] 刘刚. 人工智能对财务行业的影响[J]. 当代会计, 2019 (10): 11-12
- [4] 苑辉. 企业数字化转型迎来黄金发展期[J]. 上海企业, 2021 (02): 6-9

作者简介:

李亚琪(2000-), 女, 汉族, 安徽六安人, 天津科技大学经管学院研究生。