

高效的智能制造。

工业4.0尽管还处于初步尝试阶段,但其智能化制造的先进理念已被小米、海尔等国内企业加以运用。小米2011年开始生产和销售手机,当年销售收入只有5亿元,2014年销售收入高达743亿元,预计今年可超过千亿元大关,估值超过450亿美元。不可思议的是,小米如此辉煌的成就是在没有一家工厂、没有一个仓库、没有一家物流公司、没有花费一分钱广告费的情况下取得的。除了其创始人雷军总结的“专注、极致、口碑、快”外,小米的成功经验在于其利用代工产能普遍过剩的局面,通过智能制造和商业模式创新,生产出低成本、高性能的智能手机。智能手机竞争空前激烈,小米的成果表明,智能制造模式和商业模式创新是企业在“红海市场”求生存的法宝。

工业4.0开启的智能制造模式,为我国制造业的转型升级指明了方向,也对管理会计的变革和创新提出新的

要求。首先,智能制造模式的一个显著特点是个性化小批量订制,成本核算的精细化势在必行,直接成本的归集和间接成本的分摊必须细化到每个订单,惟有如此,成本核算才能为每个订单的定价提供科学的决策依据;其次,智能制造模式的另一个特点是脱媒化营销,企业直接与客户打交道(B2C),不需要经过任何中间环节,这意味着管理会计必须在定价方面发挥更大作用。个性化订制与脱媒化营销这两个特点相互作用,每个客户和每笔订单都必须差别化定价,定价决策和成本核算将成为管理会计的核心功能;再次,智能制造模式的第三个特点是网络化协作,一件产品甚至一个零部件的生产,需要制造商与供应商、代理商、品牌商和技术开发商通力合作、协同配合,这就需要管理会计更多地关注协同效应分析,通过分工协作,优势互补,实现轻资产、去库存、低成本、快周转、高回报,将成为视野涵盖整个生态网络的新型管理会计

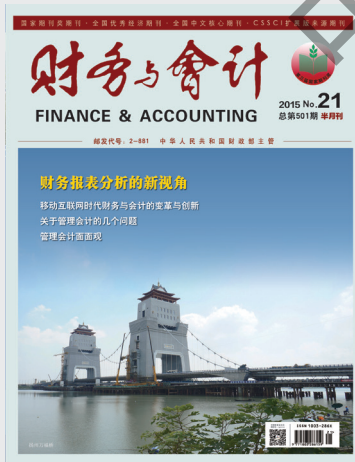
所追求的财务目标;最后,智能制造模式背后功能强大的物联网以及发展迅猛的信息共享中心,将为作业成本法(ABC)的普及和推广奠定坚实的基础,困扰会计界的制造成本分摊将不复存在,流程再造的代价将大幅降低。所有这些将进一步凸显管理会计的决策功能,从事管理会计的人才结构将因此发生变化,不仅需要精通会计的人才,更需要谙熟IT、工程、业务和营销等方面的人才。

以上分析表明,资源整合理念、商业模式创新和智能制造模式等移动互联网时代的新思维、新观念,对财务管理、财务会计和管理会计产生了深刻的影响。会计界必须树立跨界创新的精神,因应时代和营商环境的变迁,对财务与会计进行重大变革和创新,不断丰富会计学科的内涵,拓展会计学科的外延,以推动会计学科的繁荣与发展。

(作者单位:厦门国家会计学院)

责任编辑 张璐怡

封面读说



楼阁重重枕水涯

王 枰

登临,揽胜或怀古,都颇有诗意,甚至仪式感,到深秋更是如此。总有变幻的山、水、风、云,杂以古迹、古人、古事,任凭感喟。

几层楼阁,万仞山丘,均可做秋眺登临之用。白云在上,大江在下,漂衣动袂的风里,随手举起酒,忽然想到一两句诗,在一起的人们眉目清朗,可以谈春秋秦汉,也可以谈准则变迁。

水乡,近处是水,远处也是水,并无山岭,对辽阔江天,不妨起造楼阁,以对秋风。

不在深宅,不在宫阙,就于过客经行之处,起一座桥,桥上再起飞檐斗拱,水色天光里,谁把这栏杆拍遍,再慢慢地缓歌一曲?

行路劳乏了,可于此桥上楼中,唤取清茶一杯,虽无半日之闲,也可舒一口气,看看流水,见见江南。