

ERP系统实施后会计人员的定位

文/陶东明 高振勇

一、引言:

ERP是由美国GartnersgroupsInc公司于20世纪90年代初提出的,是信息时代的现代企业向国际化发展的更高层管理模式。ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源计划)是建立在信息技术的基础之上,利用现代企业的先进管理思想全面地集成了企业的所有资源信息,并为企业提供决策、计划、控制与经营业绩评估的全方位和系统化的管理平台。ERP系统体现了现代企业管理理念,贯彻了企业统一的业务流程,包含了企业各种基础业务数据,能产生各种企业管理报表,是企业经营情况的综合管理系统。其宗旨在于通过标准化的业务流程和标准化的信息数据,利用企业的所有资源,从而提升内部运营的效率 and 整体的经营水平,达到实现企业的经营目标。

江苏石油勘探局自从实施了ERP系统,使整个企业集团一个账套,在一个平台操作。ERP系统的使用实现了局账务处理的集中,具体表现为三个方面:一是交易的集中,二是凭证的集中,三是报表的集中。但是ERP系统的实施,对江苏石油勘探局现有财务管理理念和财务管理方法影响较大。具体体现在以下几个方面。同时企业的财务人员面对影响,如何给自己定位是一个本文探讨的问题。

二、ERP系统对现有财务会计人员带来的影响。

1、对现有财务操作手段影响。没上ERP系统前,江苏石油勘探局使用国内开发的标准财务软件浪潮财务信息系统,财务功能的特点非常突出。按照现有会计制度、现有国家会计管理模式设置的财务功能,基本模仿手工操作方式,从会计凭证到会计账簿、会计报表基本满足对外审计、报送的要求,而且操作简便,画面直观,但它的信息与物流不集成,所以系统内财务数据不受其他专业干扰。而ERP系统与物流的集成功能,是以物流驱动资金流,以经济事项的发生触发财务信息,财务数据分散在各专业发生的经济事项中,如:库存资金体现在仓库的收料环节,成本数据体现在生产投料环节等,所以财务数据分散,不直观,操作复杂,财务数据直接受其他专业操作质量影响,即使不与物流直接集成的业务,系统内也是按照这种逻辑思维设置的,如报销业务等。

2、ERP对现有会计核算体系的影响。会计科目、会计凭证、会计账簿、会计报表等四大部分构成基本的会计核算体系。江苏石油勘探局现有会计科目体系设置是站在企业独立核算主体角度,通过科目层次划分,反映企业经济事务,会计账簿、会计报表体系也是建立在会计基础规范管理上,是成熟的账簿、报表系统,与物流移动没有联系。而ERP系统会计科目只按一级设置,没有层次之分,与物流集成的会计凭证自动生成,没有制单、审核,只有用户名区分,会计账簿、会计报表数据分散在与物流集成的各环节,特别是满足国内需求开发的程序,如物料明细账,无法生成会计报表,所以为满足企业核算管理需求,凭证、账簿、报表全部另行开发,而会计报表开发是ERP系统提供支持最薄弱的环节。

这些具体环节的变化都需要财务人员,调整以前的工作方法和理念,在熟悉掌握ERP的基础上按照国内公司相关财务管理法规的要求,圆满完成财务岗位职责。

3、ERP系统给财会人员带来心态的影响。

首先是自豪感。“我在为集团公司做账”,这种自豪感是每个ERP系统上线财会人员的第一个感觉,因为每个二级单位(利润中心)有一个会计凭证编号,整个集团公司又有一个统一的、法定的会计凭证编号,而自己进行的每一笔账务处理,最终都要纳入集团公司的数据之中,成为重要组成部分。

其次是失落感。由于“科目余额表”代替了资产负债表,“内部管理报表”代替了对外的财务报告,各个二级单位的报表之间,不再有数据之间的平衡校验,相应的模拟财务指标等也不能准确计算,特别是ERP系统实施后,大部分财会人员没有机会参与ERP系统的初始设计,对ERP系统本身的维护也没有权限,加上对ERP系统本身知之甚少,大部分财会人员出现了无事可做、无事能做,从而使部分财会人员产生了失落感。

最后是彷徨感。ERP系统上线后,财务的相关规章由集团公司统一制定,统一使用行业及集团公司会计科目,二级单位的财会人员仅是财务制度的执行者,编制的会计报表为本单位内部管理使用,特别经历了从ERP系统上线前紧张的各项准备工作,ERP系统上线后与其它信息系统的并轨运行,到ERP系统实现单轨运行,财会人员从很忙碌的状态一下子闲了下来,产生了“ERP系统上线了,财会人员要下岗了”的顾虑,对使用过用友、中国石油集团及中国石化集团等财务信息系统的财会人员来说,还产生了“ERP系统是我们的最终追求吗”等疑问。

因此,面对以上问题,财务人员如何在ERP系统实施后找准自己的位置,做好公司财务工作是一个难题。

三、ERP系统上线后财会人员的定位

在实施ERP系统后，会计人员的相当一部分工作由计算机来代替，这是否会真的验证美国会计学者提出的“21世纪是否还需要会计”的质疑呢？或者会计人员的工作将会发生哪些变化呢？实质上，会计作为一种高知识含量的工作，经济越发展，会计就越重要，会计人员的地位具有不可替代性。只是会计人员要不断提高自身素质，掌握多方面技能，将只对会计问题的重视转移到企业业务问题上来，实时、动态地为用户提供信息半成品、产成品或相关的参考框架，而将真正的决策权赋予信息使用者自身。

具体来说，会计核算和会计监督是会计的两大根本职能，ERP系统实施后，财会人员该干什么，财会人员如何定位，笔者认为还是要围绕会计这两大职能，搞好会计核算，发挥会计监督。

1、精心做好会计核算。

(1)数据采集。数据是ERP系统的载体，在日常的经济活动中，例如工资的支付，出差借款，费用的报销，原材料的三单校验，材料设备验收入库，竣工工程项目投入使用，纳税申报及账务处理等，这些都是ERP系统要处理的主要对象，数据采集工作量较大，它要求财会人员以高度负责的态度，耐心细致地采集每一个数据，认真进行每一笔账务处理，每笔账务处理正确了，每个二级单位（利润中心）的正确性就有了可靠的基础，这是集团公司ERP系统数据准确、可靠的保证。因此，数据采集是ERP系统事务处理过程的第一步，是ERP系统的基石。全面准确收集、整理好每一个原始数据，是财会人员所必须要进行的一个工作，这项工作虽然烦琐，但是神圣而伟大。

(2)数据加工。对我们输入到ERP系统的数据，进行必要的加工处理工作，包括生成一定格式的文件、数据的排序、统计和计算等。例如对新客户的增加，统计关键指标的维护，企业集团内部劳务单位之间费用的互相结算等，都要财会人员在月份终了时，及时录入数据，以便下一步对账务进行相应的处理，生成相应的电子文档。

(3)输出报表。利用浪潮财务信息系统接口和Report pinter工具，生成二级单位自己的内部管理报表，其主要目的是适应各单位内部管理的要求，为单位成本控制、成本分析、指标预算、内部考核，以及查询相关信息提供参考。

2、真正发挥会计监督作用。

过去，财会人员由于忙于应付会计核算的日常事务，很少有时间坐下来进行会计监督，会计监督仅停留在口头上，只是形式而已。现在由于ERP系统的高度集成，其他业务系统有关责任人员录入数据后，不需要财会人员过多的干预，系统会自动生成财务凭证，并集成到财务系统，形成财务账，大大减少了财会人员手工录入凭证的工作量，使财会人员从繁杂的账务处理中解脱出来，有时间来认真研究国家的财政法规，认真执行财经纪律，执行国家的方针政策，从而把更多的精力放到财务监督上。

3、学会角色转换。ERP系统实现了“物资流、信息流、资金流”三流合一，对集团公司来说，主要处理好财务与内部业务的协同，而传统上的财会人员岗位分工，如材料核算岗、固定资产岗、总账岗、报表岗等岗位应该取消，而将会计岗位调整设立如管理协调岗、成本管理岗、档案管理岗、投资管理岗、审核报销岗、综合会计岗（处理无法协同的业务）以及出纳岗等岗位，特别是要加强审核报销的力量，因此，财会人员的岗位分工及工作内容将有所变化，要主动做好角色转换，自觉与ERP系统的要求相适应。

四、总结

总的来说，应对公司的ERP系统实施，财会人员应该做好以下几方面工作：

1、不断学习新知识，与时俱进。ERP系统对于大多数财会人员来说是一个全新的系统，它有了新的管理思想，新的运行模式，新的操作界面，与过去使用的浪潮财务信息系统、模式、界面有很大不同。这要求财务人员适应ERP系统的要求，掌握ERP系统的操作技能。由于ERP系统是信息技术与管理技术的完美结合，学习ERP系统的管理思想，知识更新，观念更新，真正认识ERP系统，需要领导者、决策者、管理者、上线用户，甚至普通员工，不断学习，广泛研究，掌握现代企业管理思想、方法，以及计算机技术和通讯技术的最新发展，用现代管理理论和信息技术武装头脑，做到与时俱进，这样才能不被时代所淘汰。

2、搞好预算编制与分析。在ERP系统中，财会人员的知识结构将从传统的会计转向计算机网络会计，今后的主要任务是编制财务预算，设计管理决策、内部考核所用的各种报表，审查管理方案，编制税单和外部用户所需的信息报告，为企业高层管理人员提供各种信息咨询等等。更重要的是，财会人员要把更多的时间放在预算编制与分析上，更加关注提高财务信息的效用，更着重于解析和拓展系统输出的信息并用于重要的决策。

3、搞好内部业绩评价，逐步参与管理。ERP系统的实施，迅速提升了企业集团公司的管理水平，增强了信息处理能力。但是ERP系统落实到管理当中，还有很多工作要做，如各项工作标准的制定、数据录入的要求、档案的传递程序等，财会人员除了利用ERP系统编制外部用户所需的财务报告外，更多的应该是拓展系统输出的信息，提供对基层单位和机关部门的业绩控制有用的信息。借助于ERP系统各子系统集成和数据共享，使会计工作从过去的“重核算，轻管理”，真正由核算

型向管理型转变、粗放型向精细型转变，实现由事后分析到事前控制过渡。
只有这样，在ERP系统的实施后，江苏石油勘探局的财会人员才能及时准确地转换角色，重新定位，投入到公司的财务管理中去，使ERP系统真正全方位的发挥作用。

（作者单位：陶东明/江苏石油勘探局农工商公司；高振勇/深圳大学管理学院）

相关链接

略论网络信任危机与电子商务伦理原则构建
电子商务环境下的税收流失问题及其对策
商务英语交流中跨文化交际能力的培养
企业如何发挥ERP在成本控制中的作用
数据挖掘在CRM中的应用研究
ERP系统实施后会计人员的定位
电子商务的风险剖析与防范
ERP与会计信息系统的变革
企业信息化环境异构数据资源整合的对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心