

ERP条件下我国企业的财务管理系统研究

文/张丽宏

ERP—Enterprise Resource Planning企业资源计划系统,是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。其实质就是使企业信息化。

无论在传统的MRP II或是在ERP中,财务管理始终是核心的模块和职能。财务信息系统一直是各种行业的企业实施ERP时关注的重点。国际主要的ERP供应商,如SAP,Oracle,PeopleSoft等,都提供了功能强大、集成性好的财务应用系统,并在许多国际著名企业和国内一些企业的ERP应用中发挥了比较显著的效益,提升我国财务管理系统势在必行。

一、企业财务管理运用ERP动因分析

1. 财务管理的重心发生转移。传统的企业财务管理是以融资、投资、盈余分配为主要内容,但随着计算机技术的飞速发展,电子商务的普及,很多企业已经或即将成为全球网络供应链中的一个节点,企业的众多业务处理活动都将在互联网上进行,财务管理的重心将全面介入到产品和市场上来。

2. 企业的资源管理及业务流程管理需要实现一体化和全面管理。企业不仅需要合理规划和运用自身各项资源,还需将经营环境中的各个方面,如客户、供应商、分销商和代理网络、各地制造工厂和库存物资等经营资源紧密结合起来,形成供应链,并准确及时地反映各方的动态信息,监控经营成本和资金流向,提高企业对市场反应的灵活性和财务效率。

3. 财务管理逐步走向国际化。随着全球经济一体化以及电子商务浪潮的影响,财务管理的国际化已是必然选择。首先是财务信息的国际化。企业要提供具有国际可比性的会计信息,传统会计的单一货币计量将被打破,取而代之的将是多国货币、电子货币。其次是财务走向集中式管理,财务信息实时动态化。互联网时代,企业的经营缩短了时空的距离,普通企业同样可以拥有原来只有跨国公司和大型企业才具有的一些优势和资源。这样,企业经营越来越多地依赖于客户、供应商、合作伙伴及各种虚拟企业,其业务分散在全球各地。由于互联网技术的应用使得企业可以随时随地将企业在全球的信息置于掌握之中,从而为财务的集中化管理创造条件。

二、ERP系统在财务管理中的应用及其对财务管理的影响

1. 财务管理的功能主要是根据会计核算的数据,再加以分析,从而进行相应的预测、管理和控制活动。它侧重于财务计划、控制、分析和预测,强调事前计划、事中控制和事后反馈。然而,ERP系统中的财务管理模块已经完成了从事后财会信息的反映,到财务管理信息处理,再到多层次、一体化的财务管理支持。这种转变体现在,它改善了企业会计核算和财务管理的业务流程,如支持凭证的集中式审核,加快了期末结账的速度,使得财务管理的效率得到提高;ERP系统不仅内部的各模块充分集成,与供应链和生产制造等系统也达到了无缝集成,使得企业各项经营业务的财务信息能及时准确地得到反馈,从而加强了对资金流的全局管理和控制;它强调面向业务流程的财务信息的收集、分析和控制,使财务系统能支持重组后的业务流程,并做到对业务活动的成本控制;它可以更全面地提供财务管理信息,为战略决策和业务操作等各层次的管理服务,除了提供必须的财务报表外,能提供多种管理性报表和查询功能,并提供易于最终用户使用的财务模型和分析模块。总之,这一切,倘若在非ERP的环境下,即使靠“人海战术”来完成,其效益也是非常有限的。

2. 对财务管理的影响

(1). ERP扩大了财务管理的内容。

(2). ERP系统为财务管理提供了更全面、更及时的信息。ERP系统除了提供必须的财务报表外,还能提供多种管理性报表和查询功能,并提供易于使用的财务模型和分析模块,更全面地提供财务管理信息,为战略决策和业务操作等各层次的管理提供服务。

(3). ERP系统改变了企业资金管理模式。作为公司的管理者,必须时时关心整个公司的资产流动性,防止发生公司整体的支付危机。在现实情况下,大型企业发生财务危机甚至倒闭,很多是由于资金的周转不灵。ERP资金管理的两个重要功能,即自动实时生成现金流量表和利用内部银行结构对企业的资金使用情况进行量化考核,可以使集团总部作为投资中心,进行资金的合理分配与运用。ERP资金管理模块中的资金预测功能加强了企业对中短期现金流量的预测,能及时预警,保证公司的顺利运作。

(4). ERP系统使新的业绩评价方法成为可能。传统的企业业绩评价方法是对企业经营

活动最终结果的财务衡量，是一种滞后的评价手段，其最大的弊端是孤立地评价某一个环节，而忽视了对质量、时效、资本成本的考核。这种评测体系是一套静态的标准，客观上刺激业务人员尽可能去追求某个环节的利益，从而造成很大的浪费。

三、ERP条件下我国企业财务管理存在的问题

1. 忽视财务管理的实务研究阻碍了国产ERP软件的升级

2. 我国ERP软件系统在财务管理上推广艰难

从我国MRP II/ERP应用企业中，如美的集团、台达电子东莞分公司、沈阳鼓风机厂等的实施情况来对比国外的实践看，财务管理在国外ERP软件中的功能实现和运用层次高，国外ERP软件系统如R/3、IFS等已经支持ABC成本法，而国产ERP软件还没有ABC成本法的功能，在成本核算上一般只支持实际成本法。

现在，我国企业的财务管理信息化主要是对会计电算化的已有数据进行二次加工，由于缺乏计算机化的财务管理系统，缺乏计算机化的预算管理和利润分析，难以对整个企业的每个资金环节进行事前预算、事中控制和事后考核。

3. ERP系统中组织结构单一和权责模糊

4. ERP对财务人员的挑战，要求有较高素质的财务人员来完成执行工作。

四、ERP条件下，我国企业财务管理应采取的对策

1. 加强组织变革，提高企业效益

国外ERP系统中同时支持财务管理和会计功能，也就是说，当我们输入一个原始的采购凭证时，发生的应付款一方面进入财务明细账，总账形成财务报表为企业财务信息，另外一方面则通过会计中的责任中心会计、利润中心会计形成企业的成本，通过与原有各个责任中心的采购预算金额、责任人的权限比较来分析采购是否超过预算、差异是多少，原因是什么，从而达到控制成本、降低成本的目的，这值得我们去借鉴。

2. 对业务发生的限制范围要详细规定

每个组织单元发生的业务需要遵循的业务规则需详尽制定，业务规则是指一项业务活动中所必须遵守的原则或规则，是对业务发生的限制范围的规定，是业务人员处理一项业务的依据。在此基础上，可以对预算、成本进行假定分析。

3. 引入预算管理，基于预算来控制资金运动

预算管理是管理人员利用不同历史数据和经验判断来确立未来资金需求的过程，预算要有状态监控，需要对预算的占用、取消、审核和释放等过程和状态进行控制，这样应能够保证预算的准确性。以上处理逻辑和MRP中的库存管理一样是我国企业的急需，迫切需要纳入到国产ERP软件的功能中去。

4. 全面提高财务人员的素质

如果高层财务管理人员关注的焦点仅仅是企业的战略目标和日常事务，而系统技术人员关注的又只是程序，双方都只对各自领域里的知识熟悉，结果是财务经理与网络系统技术人员无法沟通，会导致企业无法控制系统实施。在这种情况下，ERP很快就会脱离管理人员的控制。网络财务系统中的财务人员需要缩小与信息系统技术人员之间的差距，以便能够更恰当地把企业迫切需求告诉他们的信息系统技术人员。

面对新经济时代的市场竞争和企业管理发展趋势，未来的ERP将是一个全新的，集管理、技术和信息之大成的SCM系统。它的主要特点是：以进一步提高竞争力，市场占有率和获取最大利润为目标；以市场为导向，以客户需求为中心；面向开放、互动的SCM；实行协同商务、协同竞争和双赢原则；充分运用先进的管理技术、信息技术、网络技术和集成技术。以网络经济、知识经济和电子商务革命为特征的新经济的迅猛发展，不但深刻的改变着人类社会的生产、贸易、生活和学习方式，而且也促使企业发展趋势发生了巨大的变化，这种变化也必将会逐步的深入人心（作者单位：广东工业大学华立学院）

相关链接

[会计信息系统环境与内部会计控制](#)
[财务危机预警判定模型的应用及思考](#)
[浅谈新会计准则资产减值中的资产组](#)
[试论知识经济对会计的影响](#)
[浅谈会计电算化系统的内部控制](#)
[试论财务管理目标与最优资本结构](#)
[ERP条件下我国企业的财务管理系统研究](#)
[理性进行财务分析 提高投资决策准确性](#)

