

## 试论ERP系统在企业财务管理中的应用

文/石玲

企业资源系统的发展与市场的需求、管理思想的更新以及信息技术的发展密不可分，计算机技术和信息技术给企业提供了有效的管理手段。ERP作为企业资源的信息管理系统，实现了企业管理理念的变革，将ERP系统运用于企业的财务管理，不仅可以促使广大财务人员转变理财观念，更能够促进企业财务管理技术的创新。

### 一、ERP及其财务管理模块

ERP (enterprise resource planning) 即为企业资源计划系统，是以信息技术为基础，利用现代企业先进的管理思想，全面集成企业所有信息资源，并为企业提供决策、计划、控制与经营业绩评估的系统化的管理平台。企业ERP 管理系统包括生产控制（计划、制造）、物流管理（分销、采购、库存管理）和财务管理（会计核算、财务管理）三大部分，这三大部分本身就是集成体，它们互相联结，能够很好地对企业资源进行系统整合，其中，清晰分明的财务管理系统是极其重要的，它是ERP整个系统中不可缺少的部分。

ERP中的财务模块与一般的财务软件不同，作为ERP系统中的一部分，它和系统的其他模块有相应的接口，能够相互集成，它可将由生产活动、采购活动输入的信息自动计入财务模块生成总账及会计报表，取消输入凭证这个繁琐的过程，几乎完全替代了以往传统的手工操作。ERP软件的财务部分一般分为会计核算与财务管理两大块。会计核算主要是记录、核算、反映和分析资金在企业经济活动中的变动过程及其结果，它由总账、应收账款、应付账款、现金、固定资产等部分构成。财务管理的功能主要是基于会计核算的数据，再加以分析，从而进行相应的预测、决策和控制活动。

ERP系统中的信息资源可充分共享，数据在系统间能够流畅传递，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，从而加强了对企业资金流的全局管理和控制。系统强调的是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，并做到对作业活动的成本控制，实现了企业财务管理及业务流程管理的一体化。在ERP中，管理业务的流程是一环紧扣一环相互连接的，它形成了企业内部管理的高度集成。因此，ERP的建设通常是一个全局的、自上而下的过程，ERP从设计之初就考虑了整个企业的需求，保证了数据的共享和一致性。

### 二、企业实施ERP及其财务管理系统的效果评价

首先，ERP的实施规范了企业日常业务管理流程，实现了财务的有效监督。ERP系统最大的优势是规范了管理流程，遵循标准，依照程序，减少例外和人为操作。ERP系统依据国家财务法规和会计政策，将标准流程与企业内部财务管理的实际需要紧密结合，实现了财务的有效监督，如存货计价方法的统一、销售企业负库存管理的规定等，确保了财务信息的准确可靠；成本核算更加真实可信，如销售部门借助系统设定的价格、信用控制和可用库存检查功能；加强了对重要环节的事前控制和事后跟踪，堵塞了管理漏洞，能对超期提货进行冻结和提示；可有效控制代保管业务，如通过投资项目计划和预算统一集中管理，加强了对项目投资的实时监控。

其次，ERP及其财务管理系统的实施使企业管理实现了“三流合一”。物资需求、物资采购、销售订单等日常管理业务所产生的相关数据，只需一次录入，各相关部门即实现数据共享，财务凭证自动产生，减少了重复操作，提高了工作效率和数据的及时准确性，为业务、管理和市场分析提供了及时可靠的依据。财务管理和成本控制实现了与采购管理、销售、库存等各管理模块的业务和信息集成，及时反映了企业运营状况，管理状况和综合信息，有利于企业成本控制、预测，为企业的经济活动分析提供了详实的依据。ERP系统实现的“三流合一”改变了多年来企业信息系统各自为政，各搞一套散乱局面，实现了管理业务的集中统一、处理和运行环境的集中统一。另一方面，ERP及其财务管理系统的实施培养了专业队伍，提高了相关人员的信息技术应用水平。ERP的建设和应用，培养了一大批业务和技术骨干及大量的最终用户，使不同管理岗位上的业务人员在较短的时间内经历了观念的洗礼并熟悉了新的工作要求，能基本熟练地应用ERP系统处理日常业务，为系统的持续有效应用奠定了基础。

最后，ERP是一个实时的动态管理系统，实现了财务资金流、物流和信息流的统一。传统的企业管理软件模仿手工核算模式，管理广度仅限于财务部门，偏重于资金流，深度仅限于事后分析。ERP软件以企业作业为起点，对企业经济业务的发生、发展和结果进行全方位跟踪、记录和控制。管理的广度从单一的财务部门扩展到各项作业涉及的各个部门，完全实现了企业内部业务处理

一体化，做到了资金流、物流和信息流的统一，形成一个实时的动态管理系统。ERP系统可以实现总部与分支机构以及分支机构之间的实时、动态的信息交换，使集团内财务、销售、库存信息得到及时准确的传递。在全集团内实现财务、采购、销售流程的统一化和标准化，更好地统一协调与供应商和客户的业务关系，快速处理集团范围内的采购、调配和送货，实现总部对下属单位的资金、物流的实时监控和管理。

### 三、运用ERP信息系统强化企业财务管理

虽然ERP及其财务管理系统能够优化企业的资源管理，但由于我国企业ERP系统的建设尚处于起步阶段，在实施过程中不可避免地会遇到些许现实问题，如单据的防伪问题与ERP系统信息的安全问题。如何建立严格的保密制度来保证ERP的数据不被对手掌握，ERP实施后，企业财务人员的工作到底怎样定位，在ERP系统这个浩瀚的数据海洋中如何截取有用的数据，更好的运用ERP系统为企业的财务管理、经营决策服务，如何利用ERP信息系统加强财务管理，都是值得我们探讨的问题，为此，结合理论与实际我们提出以下若干建议。

#### 1、掌握ERP系统的运作模式，转变传统的理财思想。

ERP是以“业务为龙头、财务为核心”的企业资源管理系统，财务人员要彻底改变传统的财务管理理念，变“数据计算器”为“分析监控仪”，对企业的经营情况进行在线监控，做到：（1）会计工作前移。ERP系统中的会计核算以集成会计核算凭证为主，以前由财务人员完成的会计事项，现在大部分由业务人员来完成，财务人员要改变以前对商品的进、销、存等事后管理为事中监控，实时监控经营部门的量、价、费，以及资金回笼情况，对集成会计凭证清帐；（2）核算工作上移。ERP系统的实施，为构建高效的核算体制提供了技术和时间保障，克服了以前浪潮系统无法实现的功能，实现了全省一个系统帐套，集中一级核算，减少核算层次，及时准确地提供完整的会计信息，更好的为企业经营决策服务；（3）管理工作下移。通过ERP系统各模块集成到管理会计的信息，财务人员进行数据加工分析后，要深入到各经营部门和成本中心实地考察调查，要加强和经营人员的沟通与协商，经常深入到经营管理一线调查对企业的每个环节加强监控，以合理的费用开支实现利润最大化。

#### 2、重视基础数据管理工作，确保ERP系统基础数据的及时、准确、完整。

ERP的实施后，企业将被打造成一个实时的开放企业，其所有的经营信息在ERP系统中实时体现得淋漓尽致。其理论核心就是财务信息高度集成的及时性，它能实时的反映企业经营成果。对ERP系统集成的会计业务，财务人员是无法在事前控制的，但必须要实时监控分析，追根溯源，当好ERP系统的“数据警察”。（1）对各批发点和零售的销售订单必须每天实施在线查询分析，看是否及时将销售模板导入ERP系统，分析订单的交货、开票动作是否已经完成，销售价格是否到位，通过订单类型，分析资金是否及时交存，特别是要通过系统命令查询是否有未清销售订单，对发现的问题要及时反馈到销售模块，进行相应的调整处理；（2）对物料模块的数据，主要是看各种物料的价格是否及时更新维护，每日的库存动态移动加权库存价格是否合理等；（3）对财务自有数据特别是费用的录入要细化的成本中心，费用的报销必须及时录入到ERP系统，处理会计业务时，必须运用相应的标准路径，对集成会计业务补录相关的文本，促使财务分析工作方便快捷。

#### 3、充分运用ERP系统的管理会计功能，为企业的经营决策服务。

ERP系统的管理会计分为成本要素会计、成本中心会计、利润中心会计、获利能力分析、内部订单分析等。（1）以旬、月、季、年为时间单位，对企业各部门实行模拟会计核算，编制模拟损益会计报表，通过利润中心会计，按销售品种进行创利情况考核；（2）充分运用ERP的预算控制功能，搞好企业的费用预算，把费用分解到每个基层成本中心，在系统中对各成本中心的费用开支进度进行实时分析，对费用的预算合理性进行分析，分析各责任中心费用开支的真实性；（3）运用订单功能，对投资、可控费用进行严密监控，在ERP系统中对投资项目，可控费用创建订单，业务发生时录入相应订单号，从而有效地控制投资和可控费用超计划；（4）运用ERP的信用管理和价格控制功能，强化财务对往来帐款的跟踪管理，彻底改变以前的事后报告为事前控制，在ERP系统中，根据客户的信用等级情况，对客户维护一个赊销限额，控制赊销，加强资金管理，也可以根据市场行情，在系统中设定红线销售价格，控制各经营部门的销售；（5）运用ERP资产模块的功能，加强企业的资产管理。ERP系统对折旧、长期待摊费用实现系统自动计提和摊销，杜绝了人为调整，并且可以实时分成本中心查看资产的价值库存情况，资产管理人員可以按月将财务固定资产的价值情况提供给实物管理部门，进行帐实核对，确保企业的资产帐实相符（作者单位：湖南对外经济贸易职业学院）

#### 相关链接

信息资源建设在市场经济中的地位和作用  
浅谈信息化对企业财务管理的影响  
浅谈我国中小企业信息化建设  
网络负载均衡技术探索  
论信息化与企业核心竞争力

财务管理中的会计信息化思考  
试论ERP系统在企业财务管理中的应用  
我国现代信息服务业发展现状及对策研究  
简析我国电子商务面临的问题和发展趋势

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