

ERP 系统中财务管理模块作用的探讨

李姗姗 李金平

目前,大部分企业都逐渐以ERP系统中的财务管理模块来替代原有的传统会计信息系统,实现产、供、销业务和人、财、物等各方面的合理配置与利用,达到管理的高度集成,从而提高企业的经营效率。然而随着企业的发展和内外部环境的不不断变化,该模块作用的发挥也受到了一定影响。本文拟对目前存在的问题提出相应的对策。

一、财务管理模块在 ERP 系统中的作用

财务管理模块一般包括财务会计、管理会计和成本管理三部分。财务会计模块包括总账、应收账、应付账、现金管理、固定资产核算、多币制、工资核算、成本等子模块;管理会计模块包括财务计划、分析、决策等子模块;成本管理模块包括订单和项目会计、成本中心会计、产品成本核算、利润中心会计、获利能力分析、辅助管理决策的执行信息系统等子模块。

在ERP系统多个不同功能的模块中,财务管理模块无疑处于核心位置。首先,ERP系统中的其他模块如采购管理、库存管理、人力资源管理产生的数据都将最终流入财务管理模块;其次,财务管理模块具有事前预算功能,而企业进行采购或生产决策必须事前进行规划;第三,企业管理由操作

层、管理层和决策层三个层次构成,财务管理模块处于下连操作层、上承决策层的桥梁位置,该模块功能的强弱及与其他模块之间数据的一致性、及时性和统一性直接反映了ERP系统性能的优劣。可见,充分发挥财务管理模块的作用对ERP系统的有效运行具有重要影响。

二、影响 ERP 系统财务管理模块作用发挥的因素

1. 财务管理模块与原有会计信息系统长期并行

有些公司的ERP系统中虽然设有财务管理模块,但是公司财务人员仍习惯使用原有的会计信息系统处理相关财务工作。他们先把ERP系统中的业务数据通过接口导入到会计信息系统中,再将经会计信息系统处理过的信息通过接口导入到财务管理模块中,这样做使得财务管理模块形同虚设,不能发挥财务管理模块与其他业务模块的实时“联动”作用。

2. 财务管理模块与其他模块间缺乏信息共享

有的公司在进行财务管理模块的初始设置时,忽视了与其他业务模块的“对接”,导致业务数据不能流入财务管理模块,从而难以发挥模块的作用。

3. 财务管理模块与其他系统的接口不统一

有的公司根据自身的业务及发展需要,需要对整个财务

6. 严格货币资金的授权管理。各事业单位应对货币资金业务建立严格的授权批准制度,明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施,规定经办人办理货币资金的职责范围和工作要求。严禁未经授权机构或人员办理货币资金业务或

直接接触货币资金。

7. 按照规定程序办理货币资金支付业务。事业单位有关部门用款时,应当提前向审批人提交货币资金支付申请,注明款项的用途、金额、预算、支付方式等内容,并附有效经济合同或相关证明。审批人应根据其职责、权限和相应程序

对支付申请进行审批。对不符合规定的货币资金支付申请,审批人应当拒绝批准。出纳人员应根据复核无误的支付申请,按规定办理货币资金支付手续,并及时登记现金和银行存款日记账。■

(作者单位:江苏大学财经学院)

责任编辑 刘黎静

管理模块或是其子模块进行二次开发,建立适合企业的新财务模型,这一过程需要与其他接口系统进行“连通”,但由于接口不统一,使得该模块需要开发多个接口才能实现与不同接口系统的“连通”,这样做耗时耗力,严重阻碍了财务管理模块的二次开发,不利于其发挥作用。

4. 财务管理模块中的子模块未发挥作用

这一问题在集团公司业务中较为常见。例如,财务会计子模块在集团会计处理方面不能发挥其应有作用;资金管理子模块对资金的管理只是停留在传统的“出纳管理”上,不能编制实时、准确的现金流量表;管理会计子模块中对成本的核算和管理还不到位,成本计划的功能很少体现,等等。

5. 系统运行带来的安全问题

ERP系统中的财务管理模块不是封闭独立的,它与其他模块相互融合,财务数据也是直接根据其他模块产生的基础数据加工而成。大量数据通过网络在企业各个管理子系统间相互传递,并通过公共接口与有关外部系统相连接,一旦网络安全受到影响,可能会丢失重要数据,极大干扰财务数据的完整性。

6. 会计人员素质未相应提升

ERP系统中的财务管理模块相对于独立的会计信息系统而言,具有更高的信息技术含量及更新的管理理念,对财务决策、计划、控制的职能及其与生产、物流等信息的互动更为重视,因此对财会人员提出了更高的要求。然而一些公司的会计人员存在专业知识较为薄弱、对ERP中的财务管理模块不熟悉以及对原有财务软件过于依赖等问题。物流、信息流和资金流的协同运用加快了核算型会计向管理型会计的转变,以往对数字的计量与记录需转向对信息的加工及深加工,这些都需要复合型财务人才。

三、发挥ERP系统中财务管理模块作用的对策

1. 加强财务管理模块与其他业务模块之间的“联动”

一是深入挖掘财务管理模块功能,提高其与相关前端业务模块的集成,将前端业务数据进行有效整合后反映在财务管理模块中,从而逐渐取消其与会计信息系统的并行。二是在进行财务管理模块的初始设置时,充分考虑与其他业务系统的集成性、可扩展性,认真处理其与其他业务模块的数据共享及相关勾稽关系。三是组织各业务部门及ERP系统供应商共同制定出统一的接口标准及规范。

2. 重新设计整合财务会计、资金管理、管理会计等子模块

财务会计子模块中应加强集团会计处理方面的功能,为分布在世界各地的分支机构提供一个统一的会计核算和管理平台,同时能支持当地的会计法规和报表要求;资金管理

子模块应以为市场风险管理、资金管理等提供良好的决策支持以及利用资金分层理念对会计科目进行设计为努力方向,同时加强账户管理及资金监控的应用,降低资金风险;管理会计子模块的努力方向是将“作业成本法”纳入到ERP中来,达到各模块之间的相互兼容、信息畅通。

3. 强化内部控制制度建设

ERP系统的集成性使得各个模块之间具有紧密的联系,要解决业务流程的改变带来的风险问题,应该着眼于整个ERP系统。强化内部控制制度建设,不仅要有健全的结构,而且需要各个内部机构和各经办人员之间的科学分工与牵制。具体包括用户身份验证及权限管理控制制度、系统管理多重密锁控制制度、业务申请处理流程控制制度、预算管理流程控制制度、内控制度实施情况的审计和检查制度,等等。

4. 加强系统安全管理和数据备份

公司需要拥有良好的网络传输通路、智能化的路由器及网管管理、有效的防火墙系统和高速稳定的中央服务器;拥有具备良好职业道德和专业知识的IT网络管理人员;采用数据加密、内外网隔离等方式,并辅以严格的规章制度对系统运行进行监控,以避免数据的泄漏。同时还要通过定期对已有的财务数据进行备份来减少数据因计算机软硬件故障而产生的损失。

5. 提高会计人员素质

一是加强现有财务人员的知识学习,提高财务人员的业务素质。二是加强ERP系统培训,提高财务人员的不管理能力,使财务人员具备对企业各种经济业务进行事前预测、事中控制、事后核算、分析的能力。三是招聘优秀人才并提供优质培训,通过分层培训、内外结合培训等方法使其成为既有原则性又有创造性和灵活性,既熟悉会计电算化知识又熟悉相关网络知识,既懂得会计业务操作又能解决各种实际工作问题的信息化时代财会人员。■

(作者单位:中国海洋大学
国家电网技术学院泰山校区)
责任编辑 李卓

参考文献

1. 葛世伦,尹洁,李锋.2009.CIO对ERP实施知识转移影响的实证研究.江苏科技大学学报(自然科学版),5
2. 陈新良.2011.国内企业信息化成败探讨.ENTERTISE MANAGEMENT,2