

提高财务部门对企业经营管理目标实现的控制和监督能力。

(三) 管理要创新, 建立财务部门与业务部门之间的业务操作管理机制, 实现业务监督

在ERP环境下, 原始会计资料由业务部门进行审核、确认和计量, 并登录ERP系统进行业务操作。在操作完成的瞬间, 这些信息就会通过计算机网络集成到财务模块, 自动完成财务账簿登记。由于会计监督与会计核算密切相关, 核算的内容就是监督的内容, 核算的过程就是监督的过程, 会计监督也应随核算工作的转移相应前移到业务部门, 建立相关的操作管理机制, 从源头上控制会计信息的质量。财务部门一方面对业务部门原始会计资料的真实性、合法性、合理性与完整性进行审核, 另一方面对业务部门录入ERP系统的信息和形成的结果进行审核, 对业务操作制度进行检查评价, 对业务操作过程的合规性、正确性、及时性进行监督并提供咨询和指导, 同时要建立财务部门与业务部门的信息交流管理制度, 实现前端业务的实时监督。

(四) 岗位要调整, 实现岗位职责与新环境的契合, 增强监督力量

在ERP环境下, 财务部门的核算工作量减少了, 而对业务部门的监督工作量增加了。因此, 财务部门应对原有岗位及职责进行适当的调整完善, 减少核算型岗位, 增加或加强管理型岗位。财务部门的岗位可以划分为会计主管、信息收集输入、信息稽核、报表管理、信息分析、出纳、档案管理、系统维护。其中信息稽核岗位又可分为财务部门内部输入信息稽核与对业务部门输入信息稽核, 以适应新前端稽核需要。同时, 应加强财务人员对其他业务模块的学习了解, 适应ERP系统各模块的复杂性和专业性, 提高对业务部门进行指导、监督、检查的能力。

(五) 制度要创新, 建立适应ERP系统要求的会计业务处理制度

除执行传统会计中各项有效的账务处理制度外, 还要制定适合ERP系统运行的制度, 这些制度的适用范围包括财务模块和其他业务模块。比如: 月末结账规定应包括各模块业务处理标准和截止时间; 各单位、各部门之间互供公用工程、劳务费结转的截止时间; 成本费用分摊程序运行时间; 数据抽取和编制报表时间等。此外, 还有财务报表编制报送规定、主要会计业务处理事项举例和会计科目运用。与传统会计工作一样, ERP环境下, 企业同样要建立不兼容职务相互分离控制、会计系统控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制等, 还要建立职务轮换制度。

(六) 手段要更新, 充分运用信息手段对系统运行过程进行监督

一是要在系统业务流程中设置控制点, 建立控制标准。对企业经济效益有重大影响的环节, 财务部门应在ERP系统信息流程中, 对这些环节设置控制点, 运用技术手段在控制点设定合理标准, 由系统自动把关, 对符合标准的信息系统自动确认, 予以通过; 对不符合标准的信息, 根据其标准的差异程度发出不同级别的报警信号或不予通过。二是应在系统中设定预算指标控制。将企业的整体目标分解为具体的控制项目和明确的控制标准, 落实到相应的责任单位或责任人, 并量化置入ERP系统。在经济业务发生时, 系统自动将实际发生情况与预算指标进行比较, 对经济业务发生额偏离预算指标的项目发出报警、不予通过或提请有关机构进行决策, 从而起到会计监督作用。■

(作者单位: 中国石化催化剂分公司)

责任编辑 李卓

● 简讯

中注协举办2012年度注册会计师专业方向院校学生境外实习出境前培训班

不久前, 中注协在北京举办2012年度(第七批)注册会计师专业方向院校学生境外实习出境前培训班。中注协秘书长陈毓圭结合多年行业工作经历向入选第七批境外实习项目的同学们提出了殷切的希望。他指出, 注册会计师必须具备深厚的理论功底、熟练的专业技能以及良好的职业操守。同学们要肩负使命、勇担责任, 积极学习专业人士应具备的专业理念和技能, 注重对自身职业道德的培养, 成为高素质人才队伍中的一员, 为建设社会主义文化强国打下基础。同时, 要充分利用境外实习的机会, 把会计教育的理论、方法与实务操作理念、流程融会贯通, 为未来投入行业工作打下好的基础。

参加此次境外实习的79名学生将于2012年1月至5月期间赴毕马威、德勤、安永、普华永道、罗申美、尼克夏、博太、德豪、均富、马施云等18家国际会计公司实习, 实习地点遍及美国、英国、加拿大、澳大利亚、荷兰、南非、新加坡和中国香港8个国家和地区。

中注协于2006年启动了注册会计师专业方向学生境外实习项目, 至今已累计选派614名学生赴境外实习。

(本刊记者)