

谈从会计电算化到ERP 过程中会计角色的转化

夏勇

企业资源计划(ERP)的基本管理思想是:将企业的运营流程看作是一个紧密连接的供应链,包括供应商、制造工厂、分销网络和客户等,对企业经营进行整合化系统化的管理。在技术层面上,ERP则利用IT技术将原本可能在一个企业中同时存在的多个独立的信息系统用一个更加整合的信息系统予以合并和替代,形成一个较完整的集成化管理信息系统,它包括分销、制造、会计、质量控制、售后服务、人力资源、运输管理等子系统。会计系统只是ERP企业管理信息系统的有机组成部分,集财务会计、管理会计、成本会计三者于一体。会计子系统的功能目标是生成与企业有关的所有信息使用者需要的信息。由于以上原因,ERP系统中的会计子系统已经突破了原有会计部门的物理与功能界限,被整合到整个企业的经营管理系统中。

一、引入ERP前后会计系统的不同之处

(一)关于会计信息流模式。(1)ERP中,会计信息来源延伸到了各个业务部门,信息的采集不再依赖原始凭证的传递直至汇总到会计部门,ERP环境中的信息是由完成业务过程的各部门在业务操作过程中一次采集完成,而后自动生成记账凭证并通过网络实现自动化传递。(2)在原有的企业管理系统中,物流、资金流、信息流是相互分离的,会计信息来源于对物流、资金流的综合处理,如月底综合处理全部的验收、领料、销售。在日常的运转中会计信息流与其他流动相分离,他们之间的关系只有月度结算后才明朗,而ERP系统则把三者合一,同时通过不同的渠道各自集中。(3)原有企业管理系统中,会计信息的流动基本呈自下而上的线性传递,而在ERP系统中,会计信息流动路径呈网状,各个部门都可以在系统所设定的权限许可内实时查阅相关会计信息;各个部门也

随时伴随着业务的进行产生相应的会计信息;在战略规划阶段,会计信息自上而下,从企业战略层传递到作业层;在战略实施阶段,会计信息自下而上,实时将业务层价值活动的会计信息逐级汇总,使管理者及时了解和控制企业经营活动,调整经营战略。

(二)关于会计信息处理方式。传统的企业会计信息处理系统,基本上可以分为一级核算和二级核算两种模式,但在ERP处理背景下,由于企业会计信息的来源发生了变化,各业务模块分散在各业务环节中,比如采购模块由采购部门使用,库存模块由仓储部门使用,销售模块由销售部门使用,总账、往来账模块由会计部门使用,每一个环节业务的处理都有相应的会计信息形成,而某些财务信息的处理是在业务操作时就已形成。即ERP对传统会计部门的部分处理功能进行了分散。

(三)关于会计工作的作业方式及作用。传统的会计系统主要是被动地在事后收集和反映会计数据,在管理控制和决策支持方面的功能相对较弱,不论是时效性上,还是针对性上,都难以充分发挥它的作用。而在ERP系统中,由于业务处理与会计处理的整合,使得进行实时会计信息查询更加容易,提供预测决策信息更加及时;同时,会计人员由于减少了许多日常附加值不高的工作量,更有条件和时间进行会计信息的分析,从而使得会计部门在企业管理领域的支持更加主动,交流更加密切。

二、ERP系统的实施对会计人员角色的影响

(一)资料收集和输入等基础工作量减少。传统会计信息系统的会计凭证大多由会计人员自行填制和输入,而在ERP环境中,多数情况下系统会根据事先的设置,在各部门完成

各自业务的同时,由相关的业务人员完成相应的业务(原始)凭证填制工作,而后再自动传输到会计信息系统,由会计信息系统自动生成记账凭证,会计人员需要做的是对这部分记账凭证进行审核。企业中业务活动的全部数据,包括会计信息和非会计信息的收集,都不需要人为干预或人为干预很少,这样。许多原本由会计人员来完成的基础录入工作已被取代。

(二)记账及报表编制工作量减少。在传统的会计信息系统中,各种会计数据的记录需要会计人员根据审核无误的记账凭证登记各种总账、明细账、日记账,然后据此填制会计报表形成会计信息,工作量非常大,会计人员的核算角色在此体现很充分,但在ERP环境中,会计数据大多以原始的、不经处理的方式存放在ERP系统中,在需要输出时再按照用户的信息需求,适当加工组合,迅速地报告会计信息。会计人员在传统会计系统中的大量核算工作被ERP系统承担。

(三)资料修正的工作量增加。在ERP系统中,会计信息来源延伸到各业务部门,为了保证会计信息收集的正确,作为会计工作主导的会计人员需要对前端进行信息输入的业务人员进行会计指导,使前端工作人员了解会计流程,理解工作要领,并减少录入的错误,保证数据的准确。此外从目前的ERP系统工作情况来看,虽然报表的生成自动迅速,但是生成报表的质量存在着诸多不尽人意之处,ERP系统中的会计人员并不能完全依赖自动生成的会计报表,相反,会计人员需要利用自己的专业综合技能,对所生成的报表予以审查和修正,之后才能将报表提供给相应的使用者。

(四)会计信息的分析与咨询工作量增加。在以往的会计信息系统中,管理者需要会计信息时需要向会计部门索取,会计部门需要在大量的工作之后提供相关的会计信息。而在ERP环境下,会计信息的获取及时迅速,很多的相关会计信息可以由各部门的管理者直接从系统中取得,但是由于这些管理者专业知识的不足,以致缺乏如何充分了解和运用这些信息的能力,此时,会计人员就需要扮演会计信息分析解读及运用的顾问角色,让会计信息的使用者了解会计信息的使用方式及限制,也就是说,实时获取的会计信息并不是最好的信息,需要专业会计人员参与分析之后,才能发挥其应有的作用。因而,会计人员的分析与咨询工作量增加,管理会计作用增强。

(五)计算机审计工作问题突出。在ERP环境下,交易的审计轨迹不再书面化,传统的审计方法已经不再适用,取而代之的是所谓的计算机审计,而要进行计算机审计,必须由具有深厚财会知识背景的专业会计人员进行,可是这些会计人员面对复杂的ERP系统时,由于本身计算机领域知识的缺乏,会遇到很多的困难,无法完全发挥其专业技能。审计人

员除了要增强IT知识之外,更需要改变原有的事后控制的工作方式,增强风险防范意识和流程审计。

三、会计人员应加强的技能

会计人员在企业实施ERP系统后,所应做的能力调整包括哪些呢?

(一)财务分析解释能力。这是会计人员首先应加强的能力。日常账务处理与财务报表处理可以由ERP系统自动完成,使会计信息使用者能够及时获取所需要的不同层面和不同范围内的会计信息,但是这些不同层面的会计信息,必须在充分理解其含义的基础上,才能真正发挥作用。从日常繁杂的会计工作中解放出来的会计人员,则必须担负起对系统输出信息的分析解释工作。

(二)管理会计能力。ERP的导入总体上加强了企业中管理会计的作用,同时也使得财务会计人员在系统数据项定义、系统处理原则规范制定、财务报告信息运用等管理职能方面的作用显现和加强。目前我国企业中普遍存在管理会计比较薄弱的情况,为了适应ERP导入后的新角色,会计人员应当加强这方面的学习。

(三)IT知识和计算机运用能力。ERP本身在技术层面上就是一个计算机信息系统,它在带来效率的同时为会计人员带来了新的挑战:系统导入时的业务流程梳理与系统处理原则的建立;内部控制与计算机审计要求会计人员熟悉ERP核心知识和处理流程,以便了解和防范每个可能出现问题和带来风险的环节;在监督过程中发现输出数据发生偏差或异常时,需要能够追踪发生原因并协调系统进行修正。可见,虽然会计人员并不需要了解程序的编写,但是必须具备一定的IT知识,了解ERP核心知识,能够熟练操作计算机。

(四)沟通协调、管理能力、培训能力等。由于ERP系统的导入,会计数据收集渠道向下延伸到了各个业务部门,会计部门的部分职能也分散到了各个部门,为了使得各个部门能够顺利按要求完成这些职能,就要求会计人员从会计部门走出来,对各个业务部门人员进行相关会计方面的培训,保证这部分会计职能的完成;除此之外,还需要密切与企业内部各部门沟通,帮助他们解读信息,更多地参与企业决策过程;在系统运行的过程中,会计人员还需要经常和IT技术人员合作,寻找问题产生的原因,解决系统运行中出现的问题。因而ERP系统中的会计人员需要更强的沟通协调能力。另外,管理会计职能的加强,也要求会计人员具有一定水平的管理能力,对生产、销售等环节具有比较清晰的认识,以便为管理决策提供更高质量的会计信息。■

(作者单位:西安财经学院会计分院)

责任编辑 张玉伟