

确保系统发出的采购订单作业的授权。因为采购订单既是作为供应商发送货物的依据,也是企业ERP系统MM模块据以核查供应商所开具发票的依据,而核实后的发票又将作为FI模块付款和进行相关会计记录的依据,因此还应该控制对供应商所开具发票的核查。同时为了防止窜谋的虚假交易骗取企业款项,发票的核查应与收料作业相结合进行。

### 3、生产循环

生产计划、制程管理、品质管理、保养、成本核算等都属于生产循环中的关键作业,通常由PP模块、MM模块、PM模块、PA模块、CO模块等协同完成。

(1)所有生产循环作业的控制重点首先在于主生产计划的控制。

主生产计划是物料需求计划、组件的生产计划、订单优先计划等具体生产计划作业的编制基础。所有生产循环作业的控制重点首先在于主生产计划的控制。PP模块根据SD提供的订单和产品需求预测编制主生产计划,物料需求计划依据主生产计划和BOM制定,而详细的生产计划安排(如生产品种、数量和时间等安排),必须依赖于主生产计划确定。制程管理作业如生产机器设备的安排依赖于具体生产计划安排,在固定资产模块(AM)及工厂

维护模块(PM)的共同配合下完成。品质管理作业和成本核算作业都是在具体生产计划的基础上,结合其他的数据文件进行的。

(2)成本核算作业的控制重点还包括对成本核算基础工作的完善。

CO模块提供各种不同的成本核算方法,以满足企业不同水平层面的成本核算要求。在不同的成本核算方法下,PP模块可以根据人工工时分别计算材料成本和人工成本,在生产过程完成之后,还可根据事先确定的方法进行制造费用的分配,据以进行成本核算。基础数据中的产品结构图和物料清单中物料之间的数据关系(如材料定额耗用量)、物料主文件记录中的采购材料成本、标准成本,工作中心文件中的各种小时费率,工艺路线文件中的标准时间及制造费用的分配标准等等,都是计算产品成本的基本数据,必须予以重点控制,确保这些数据的正确与完整。

要使这些方法得到真正的应用,要求企业加强对成本核算基础工作的控制,包括明确企业所采取的成本核算方法、合理的成本分配标准的选择、成本动因的识别等。

(3)品质管理作业的控制重点还包括质量标准的确定。

在整个生产过程中,质量管理模块在自始至终地对产品进行着严密的质量监控,其监控的原理就是将各生产流程的“产品”与事先确定的质量标准进行对比,因此,质量标准的确定是必须加以控制的环节之一。

### 四、结束语

从以上实例可知,借助于ERP系统各不同功能模块,企业不仅可以优化业务流程,更可以获得及时、可靠、准确的财务会计信息、管理会计信息,用于企业的各项决策。

但是需要说明的是,ERP系统功能再强大,也仍然是建立在一定的管理思想基础之上的。ERP系统可以帮助企业员工提高工作效率,在一定程度上消除了一些工作环节,但并不意味着管理工作基础和会计工作基础的消除。从以上的分析中还可以知道,尽管信息技术在企业管理中所起的作用越来越大,但技术并不是管理活动的基础,只是作为管理工具被使用。在给定的安全控制和技术条件下,原有的许多管理和会计工作基础仍将是ERP系统控制工作的重点。

(作者单位:上海财经大学  
会计与财务研究院)  
责任编辑 王教育

### ·建议·

## 建议在预算结余科目下设置明细科目

□ 郑成林

笔者在工作中发现,上级财政部门在年底拨入的专款,有时需要跨年度才能拨到用款单位;本级财政根据工程进度、用款计划拨付的款项有时也会出现跨年度的现象。由于现行《财政总预算会计制度》实行收付实现制,按照规定,当年未拨出的款项不能在当年列支,只能形成预算结余。这样就难以分清有多少专款未拨付,有多少财力可供本级财政使用。特别是在山区困难县,如果预算结余较多,就容易让人产生误解。有的地方为了避免这种误

解,便违反规定将未拨付的专款列作支出(借:一般预算支出;贷:暂存款)。

因此,笔者建议,在“预算结余”科目下设置“正常结余”和“专项结余”两个明细科目进行核算,“正常结余”核算本级财政可用财力(除预算周转金外)的结余,“专项结余”核算上级拨入的财政专项资金的结余。

(作者单位:广东省翁源县财政局)  
责任编辑 张玉伟