

统来完成。

依据国内法定财务报表、管理报表所需信息需求,修订、完善中国会计准则会计政策下适用SAP系统的会计科目明细体系,以确保所制定的会计科目能够满足财务报表的信息明细度要求;依据已经确定的国际会计准则下财务报表体系所需信息需求制定国际会计准则会计政策下的适用SAP系统的会计科目明细体系,并完成这两个会计准则下会计科目的逐一映射、对接。

考虑不同国家、不同会计人员的职业判断会有差异,为规范数据源头、减少人为判断因素影响,对于两套准则下的会计科目体系制定核算细则、明确每一个最底层的会计科目所核算的具体内容,制定会计操作手册。

通过上述方式,建立起两套准则下从会计政策→会计科目→会计报表(管理报表)的完全对应映射关系。制定了《时代新材全球国际财务报告准则下SAP会计核算科目体系及说明(中英文)》、《时代新材全球国际财务报告准则会计报表科目说明(中英文)》、《时代新材国际财务报告准则报表科目与会计核算科目的映射关系》等一系列规章文件。

3. 通过信息化工具予以标准化、流程化

通过SAP系统来固化会计科目设置与业务流程的对接,以及两套会计科目之间的映射设置;将两套会计准则下所需的各种法定和管理报表放入Tagetik报表系统,并建立Tagetik报表系统与SAP会计科目之间的逻辑关联,让系统直接从SAP系统中抽取数据信息,同时建立起两套报表之间的自动转换映射关系和逻辑。

4. 在系统中采用平行分类账方式实现会计准则之间的直接转化

对于当地国家和地区没有强行要求必须使用当地会计准

则的公司,原则上使用国际会计准则作为核算准则,对于有明确要求的国家和地区,由当地公司完成当地会计科目和国际准则会计科目映射关系报时代新材总部审核后实施;通过在SAP系统中设置平行分类账来解决不同会计准则和法规所要求核算的业务,在全球任何一个公司的SAP系统中均配置国际准则会计科目和当地准则会计科目,这样既保证了不同分类账可以使用单独的、互不影响的财务年度、汇率策略、会计估计等,又可以实现业务数据在各分类账实时同步更新,同时确保全球每家公司都能够出具时代新材需要的国际准则下的财务报表。

5. 结合时代新材和BOGE现状,制定长短期方案

由于时代新材和BOGE都已有现行的会计政策和会计科目体系,并且BOGE目前使用的会计核算体系已经非常适应国际化的环境,如果立即完全重建新的SAP系统环境、实施新的会计科目,不仅系统切换费用高昂,也存在较大风险。最终决定采用两个阶段的方案——短期方案和长期方案。短期方案:通过明细的IFRS报表转换到PRC报表。在尽量减小对BOGE现有业务影响的前提下,修改SAP系统设置、新增科目,同时根据新增的财务信息要求,细化报表系统Tagetik科目,变更修改Tagetik报表取数方式、移动类型等,以及手工收集信息的辅助方式,提供更为明细的IFRS报表以满足时代新材要求。长期方案:设计一套完整的新的会计核算科目,将最大程度上满足双方的管理、信息披露和核算的要求,在新上线的公司中实施、验证、完善,稳定后,在时代新材建立全球分区域财务共享中心时完整切换,在境内外公司中推广使用。☐

(作者单位:株洲时代新材料科技股份有限公司)

责任编辑 武献杰

图片新闻

“新财务 大共享”主题高峰论坛在上海举行



不久前,由浪潮集团举办的以“新财务 大共享”为主题的集团企业财务共享高峰论坛在上海国家会计学院举行。浪潮集团执行总裁王兴山表示,集团企业管理要有大共享思维,在企业信息化建设方面,要以共享理念为统领。财务共享先行,人力共享、采购共享、法务共享、IT共享、研发共享等都是今后共享服务中心建设的重要内容,以财务大数据为核心的大财务、大共享、业财融合是未来的趋势。集团企业要结合自身的管理现状、业务需求,从财务共享开始,选择适合自己的财务共享模式并明确未来的路线图。(本刊记者)