

ERP系统在大型企业财务管理中的应用探讨

■ 万晓清

(湖北艺术职业学院, 湖北 武汉, 430000)

一、引言

随着信息化和大数据的发展,新的金融服务平台应运而生,根据一定的规律运用ERP系统,既能减少运营成本,又能提高工作效率,加快财务管理模式的转变,使大型企业能够更好地进行有效管理。为了更好地推进ERP系统的推广,本文从理论上对ERP系统进行了深入探讨,并就如何将ERP系统运用于大型企业的财务管理,提出一种行之有效的方法。

ERP系统是以企业现有的资源为基础,利用互联网技术对企业的内部财务进行管理,实现从传统的财务管理到信息化,最终实现企业内部系统集成。在实施ERP的过程中,会计和财务人员可以结合企业的财务信息系统、办公软件,细化和量化财务指标,使财务和会计工作更有针对性和目的性,保证企业财务数据、会计信息、资金使用逐步走向透明,从而实现对企业资源的综合利用。

二、ERP系统相关概述

ERP系统是基于计算机网络技术,结合现代信息技术和现代管理思想,采用系统化管理思想,为公司的财务员工和管理人员提供了一个在线办公的操作平台,其中包括人力资源管理、生产运营、销售、客户服务等模块。通过建立全面的管理体系,使企业的产业和资金真正地结合起来,更便于公司内部人员对公司的产业、项目及资金有清晰的认知和规划。ERP系统是一个集采购、生产和销售为一体的综合性信息系统,它涵盖了生产和销售各个环节,在实际应用的时候,以供应链的数据为先决条件,认真、细致、全面、科学地分析市场供需数据,从而为公司高层做出重要决策提供依据。ERP系统在现实生活中的运用,可以让企业在各个部门之间进行信息交流,从而减少运营费用,提高公司的运营效率。ERP系统的引进,使会计工作有别于传统的业务流程,提高了财务工作效率,保证了会计信息的真实性,并加入了成本核算等管理核算功能,使得财务工作更加一体化。而ERP的网上操作、网上审批、网上业务等具有自动化的优点,对企业的内部控制也提出了更高的要求。

ERP系统是在企业资源管理规划阶段产生的,它可以帮助企业对企业相关信息进行有效筛选和反馈,通过整合企业内部和外部信息,使资源得到最大程度的利用。ERP系统相对于传统的管理体系,可以对企业的各种资源进行整合,了解企业的发展状况,并对各种资源进行有效分配。一些专家指出,在未来的市场环境下,ERP系统将会通过对企业的资源进行最优整合,从而促进企业发展。

ERP是一种全新的会计管理方式,它的产生是基于信息技术和现代管理相结合的产物,具有多方面的功能,在财务、人力资源、工程项目等方面都具有重要的意义。该方式具备以下特点:第一,ERP信息系统基于信息化技术,其管理工作具有较强的信息技术特性,以及较强的灵活性,同时也深受现代管理思想的影响,ERP信息系统可以在一定程度上改善企业的工作流程与管理,改变传统的管理方式,让管理业务与流程更标准,更精确;第二,ERP信息化建设的基础是网络和数据库,互联网技术对ERP的作用很大,因此,企业在运用ERP进行相关工作时,不仅要充分运用互联网的资源整合功能,还要把各个环节都考虑进去,制订相应的会计处理程序,不能忽略项目内容,要制订出相应的管理计划,要注重实际操作,合理地整合和利用各种资源,提高企业经营水平,以及在行业中的竞争地位;第三,ERP在预控制和分析处理方面具有很强的优势,ERP是一种信息系统,它的实时性足以保证企业的管理层在最短的时间内获得市场上的信息,通过信息差帮助企业更快地做出项目相关决定,从而为企业的财务管理提供便利。

三、ERP系统在企业财务管理中存在的问题

(一)企业财务人员无法胜任ERP技术工作

ERP平台对财务人员专业素质提出了较高的要求。ERP是一种全新的产品,它打破了传统的财务工作模式,在大公司的财务和会计中更好地扮演着重要角色。公司财务人员不但要掌握相应的财务管理理论知识,还要熟悉企业财务实际运作过程,很好地参加公司的预算分析、财务评价、成本费用管理、投资运营风险管理等工作,并且还必须具备有公

司综合规划信息系统的操作与维护能力。在公司投资运营的整个流程中,公司的仓库管理人员可以利用 ERP 管理系统的数据库,将公司仓库信息系统与出入口信息统一集成到 ERP 管理系统,从而推断库存的最佳库存数量,制订可行的计划。这就要求财务人员必须具备与技术发展同步的专业技能,而目前我国财务人才的培养还比较欠缺,这在一定程度上阻碍了 ERP 的发展。

(二) 数据和信息存在着安全风险

在 ERP 环境中,所有的企业财务信息都是储存在云计算服务供应商提供的存储平台,因此,很难规避数据信息的安全风险。企业的经营信息、财务信息都是企业的核心秘密,保密程度很高,其中包括企业的客户信息、战略规划、会计审计等。ERP 平台的问世和应用,虽然打破了企业与企业间的隔阂,用户可以在云平台上登陆,把需要的数据上传共享,经由前端数据库传送至终端服务器,但与此同时,资料池是公开的,所有人都能够使用,因此,一旦数据库遭到攻击,甚至病毒攻击,那将会造成巨大的资料损失,甚至资料可能会遭到他人篡改,失去真实性。另外,如果云计算服务供应商在提供云计算服务过程中出现了一些问题,就会导致系统的软硬件失效,后续数据抢救不及时,那么存储在数据池中的数据就会变得非常危险。可以说数据信息的安全隐患是企业面临的一个潜在的危险。

(三) ERP 在企业中的运用缺乏系统性和针对性

目前,ERP 在会计和财务管理领域得到了广泛应用。在 ERP 系统实施过程中,有关人员虽然有创新工作方式的认识,但在 ERP 系统的应用中,缺乏一定的针对性和系统性。特别是在企业经营时,企业财务人员仍然过分地依靠传统的经营方式,不愿尝试创新,尤其是在财务信息的收集、整理和共享中,不能很好地与 ERP 系统相结合,与此同时,企业财务管理人员也未能正确理解 ERP 的优点和价值。ERP 是一种促进财务管理整合的管理体系,而当前的财务人员还不能将 ERP 系统系统化地建立起来,这就使得企业财务管理的各种需要都难以得到有效实现。例如,财务人员在处理复杂的会计资料时,过分依靠人工建立账目,在 ERP 与 Excel 软件的有机结合上做得不够好,导致数据的可靠性和准确性受到了很大影响,还影响工作时效。在具体的财务管理工作中,财务人员要能够科学合理地运用 ERP 进行财务数据处理、报表的编辑和共享,有效发挥 ERP 系统的作用,使企业的财务管理工作质

量和效率得到极大提高。

四、ERP 系统在企业财务管理中的应用

ERP 在企业内部经营中的应用主要体现在财务报表、内部控制和财务预算三个层面。

第一,ERP 是企业财务报表中的体现。ERP 系统能够将企业的资源与数据进行有效集成,从而使企业能够高效进行各种复杂的报表处理。由于企业的财务报告往往由高层管理人员进行审计,而基层人员很少采用,因此,ERP 系统必须对审计报告按照企业的等级进行分类,并按照公司的企业对其进行分类。这种方法能从一定程度上改善企业的报告安全,并能适应各种工作水平的要求。

第二,企业的财政预算反映了企业的资源规划,对企业内部的财政预算进行分类,并对其进行核算。另外,根据企业的实际情况,财务人员可以通过 ERP 系统预先估计企业的周期费用,并将其分解到各个部门,从而为以后的财务管理提供一定的参考。通过对各个部门的分析,可以有效实现 ERP 的功能,有效控制各个部门的日常开销,从而提高部门经理对企业财务的关注度。虽然企业在日常工作中必须对财务预算进行审计,以达到最大程度地控制运营费用的目的,但是由于各种因素的存在,财务预算并不能作为衡量企业运营的唯一依据。当管理者发现公司的实际运营和财务预算有很大差别时,就必须从企业的实际情况出发,对问题进行科学、客观分析,并对二者进行有效协调,从而找到适合自己的发展方向。客观数据显示,ERP 系统并非始终符合业务模型的设计思想,因此,必须对系统和企业的需求进行协调,以达到最佳效果。企业高层管理者应准确把握企业长期发展需要,并将其整合到 ERP 系统,形成客观、科学的报表。同时对 ERP 系统进行了有效模拟,以确定每个 ERP 系统的运行时间。通过这种方式,可以缩短企业与系统的距离,从而达到更好地适应企业发展的要求。

第三,在内部控制上,ERP 能够实现对企业的整体管理与控制,实现财务与业务的有机结合,实现对业务流程的全方位监控,实现对业务的综合集成。从企业业务的角度来看,其日常工作流程是保证信息准确、及时、可靠,从财务核算的角度说,可以有效地解决各种财务问题,从而达到防止坏账、降低公司亏损的目的。

五、推进大型企业实施 ERP 系统的策略探讨

(一) 加速企业推行 ERP 系统平台

第一,在企业中进行 ERP 系统的知识培训,提

高企业对 ERP 系统的认识,要从根本上改变企业的财务管理模式,就必须让更多的人了解 ERP 系统。在信息化背景下,企业管理者必须充分认识到 ERP 在大数据环境下的应用优势,从企业的发展规划、原材料采购、生产、销售到决策等各个环节,都起到了无可取代的作用。在此背景下,企业要通过对内外部员工的及时培训,结合该系统的实际案例,使员工能够充分理解 ERP 技术的内涵、使用方法,从而消除他们对新技术的恐惧和不确定的认知。

第二,加强 ERP 的优势,消除员工的抵触心理。ERP 是一种新兴的金融工具,它需要高质量的人才通过大量的时间和精力去学习,而有的人却不愿把大部分的时间都花在学习上。因此,领袖应加强对 ERP 系统的推广,让其员工在运用 ERP 的过程中,体会到其便捷与先进之处,在运用 ERP 的过程中,消除财务人员的抵触情绪,从而推动 ERP 系统的推广。

第三,国家出台支持政策,加速实施 ERP 技术。企业在实施 ERP 系统的前期,将会耗费大量的人力、物力、财力,因此,为了加速 ERP 技术的应用,可以制订相关政策,从宏观上给予支持。比如,国家可以拿出一些资金,在全国范围内建立 ERP 系统的研究和实验基地,并且对推广运用 ERP 系统的企业进行奖励,以此来鼓励其他企业推广 ERP 系统。

(二)在企业的组织和人事改革上下功夫

第一,全方位职业培训,提高会计人员的专业素质。为更好地满足现代会计信息化的发展需求,高校、企业在提高会计人员的专业知识素养的同时,也要从实际情况出发,做好多方面的培训,尤其是学校要注意理论知识和实践的有机融合,运用多渠道的教学模式,例如,高校可以与企业合作,理论知识由学校教授,实践经验则由学生去合作企业实习获取,另外,还需运用多方位的培养方法,把财务人员培训成掌握会计、财务管理、财务信息系统分析和企业运营决策的复合型人员,以适应新大数据处理时期中小企业对 ERP 信息系统的发展需要。

第二,根据财务人员的专业能力来安排对应工作,保证 ERP 系统的有效运转。根据企业运作的各个因素,将财务人员按照经营管理、技术管理、财务分析和决策等划分为不同层次,将业务工作交给专门的人来做,使其充分发挥自己的才能和专业能力,从而使团队的价值最大化。比如,可以将知识

全面、能力突出的人,从流程再造、营销策划、风险控制、财务预算等方面进行分配,将专业水平较差的员工分配到最基本的数据录入和数据处理工作中。

第三,科学地进行业绩评价,使职工的工作热情得到最大限度的激发。理论与实践证明,科学、高效的绩效评估可以激发员工的工作积极性,从而提升他们的职业素质及工作品质。目前,已有的一些绩效评估工具,例如平衡计分卡的绩效评估系统,可以从财务、客户、内部运作、学习和成长四个方面来评估财务人员,可以有效地激励员工,提高员工的专业素养及员工的工作积极性。

(三)为 ERP 系统的数据安全提供全面的保障

在企业用户的准入上,企业必须对 ERP 系统中的数据使用者进行身份认证,利用公开密钥加密技术来确定使用者的权限,并对许可使用者的权限进行界定,防止数据滥用,从源头上验证其权限。从数据的传递环节看,采用保密信道技术,能够保证数据的保密,从而保证数据不被篡改,避免外部数据泄露和篡改。在存储方面,通过存储数据,保证数据与存储空间的分离,并建立防火墙,防止病毒和有害数据入侵。通过对数据的充分备份和重要的数据备份,采用异地备份和存储的方法来保证数据安全。

在 ERP 系统安全问题上,我国应尽早制订相应的法律、法规,并尽早实施会计专用的信息安全法,运用法律武器保障云数据安全。从总体讲,ERP 系统的法制建设尚处在起步阶段,由于缺乏有效的安全保障,一些企业对 ERP 系统的管理仍持观望态度,因此,必须从法律角度对 ERP 系统进行立法和制度的完善,以保证 ERP 系统的安全性。法律体系的健全,必然会对 ERP 系统的安全性有很大的推动作用,从而激发企业对 ERP 系统的使用热情。

六、总结

在企业运用 ERP 系统时,可以使企业的经营状况得到最好的改善,使企业的管理更加规范化、科学化。在当前的发展阶段,企业要适应新的发展趋势,运用新的管理手段,以最大限度地利用 ERP 的优势,来提升企业的财务管理水平,以达到控制运营成本、推动企业发展的目的。

【作者简介】万晓清(1987—),女,湖北宜昌人,本科,中级会计师,湖北艺术职业学院,研究方向为财务会计。