

基于ERP的企业财务管理系统应用 问题分析及改进策略

王若菡

西安邮电大学 陕西西安 710000

摘要: ERP是信息时代现代企业更高级的管理模式,它是供应链管理、精良生产、并行工程、敏捷制造等管理思想的融合,其在资源管理、生产方式、管理功能、财务管理等方面作用十分突出,然而在实际的企业财务管理中,ERP系统的应用还存在一些问题,直接影响到ERP的应用效果。文章分析ERP系统应用于企业财务管理时存在的问题,并提出具体的解决策略。

关键词: ERP系统; 企业财务管理; 问题分析

Application Problem Analysis and Improvement Strategy of Enterprise Financial Management System Based on ERP

Ruohan Wang

Xi'an University of Posts and Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

Abstract: ERP is the information age of modern enterprise more advanced management mode, it is the supply chain management, excellent production, parallel engineering, agile manufacturing of management ideas, the resource management, production mode, management function, financial management role is very prominent, but in the actual enterprise financial management, the application of ERP system still has some problems, directly affect the application effect of ERP. This paper analyzes the problems existing when ERP system is applied to enterprise financial management, and puts forward specific solution strategies.

Keywords: ERP system; Enterprise financial management; Problem analysis

一、企业财务管理中应用ERP的必要性

ERP即企业资源计划,其于上个世纪九十年代开始应用于企业管理中,是企业实现数字化管理的重要体现,从这个意义上讲,现代企业管理技术的核心特征就是计算机信息技术与管理科学的有机融合。在企业财务管理中应用ERP系统十分必要,主要体现在以下几个方面:

首先,ERP系统构建了一个扁平化的企业组织架构。ERP系统集成了企业经营的相关数据,且数据更新是动态的、实时的,企业内部各部门之间的信息流通时效性更强,企业决策者可以通过分析ERP信息数据动态调整管理决策;而企业中层管理者可以根据ERP系统中的信息随时调整采购、生产及销售策略,根据企业的实时资金链情况做出反馈,提高管理效率;基层员工通过ERP可了解当前的工作信息及工作进度,更顺利地推进工作计划的实施。其次,ERP系统的应用从根本上转变了企业组织成员的意识形

态。在企业组织内推行ERP系统的关键点不在于硬件设备的性能,而在于ERP系统的操作应用人员;与传统企业粗放式管理状态不同,基于ERP系统的企业管理更加精细化,企业将内外部资源集成在ERP系统中,根据实际情况优化资源分配,而员工也需要配合ERP系统进一步细化自身的工作内容,促使其从观念上真正意识到精细化管理的重要性及必要性。再次,优化企业流程。ERP是一个整合企业各类资源及信息数据的系统化工程,其涉及到企业管理的采购、生产计划、销售、财务、人力资源等各个职能部门,要保证ERP顺利推进就要进一步优化企业管理流程,通过标准化管理提升企业的经营效率及利润。最后,ERP系统提高了企业运营数据处理的时效性。ERP系统将财务报表的时间节点细化到每日,企业管理者可以通过ERP系统迅速找到企业以往的经营数据,实时了解企业的运营情况及运营成本;销售人员也可以通过ERP系统查询产品的价格,及时反馈至市

场，实现销售环节的精细化管理，更好的满足市场需求。

二、ERP财务管理系统的功能构成

ERP财务管理系统功能主要包括财务决策模块及财务控制模块两大部分，其中决策模块主要用于预测与评价，控制模块主要用于预算与成本管理；不过实际工作中两大模块的各项子功能是互相交叉的，比如财务预算为财务预测提供数据参考，而财务预测又是财务预算的指导，这此都最终服务于财务决策。因此ERP的财务管理系统功能主要包括以下几种：

首先，高层财务决策功能。企业的财务管理行为包括筹资、投资及融资，企业ERP系统为企业高层财务决策提供数据支持；高层财务决策还包括人力资源管理及利润分配等内容，企业决策者通过分析ERP系统数据来提高财务决策的有效性。其次，财务预测功能。企业要结合自身的实际情况制定科学的生产规划，而生产规划则是生产运营的基础，ERP财务管理系统的财务预测功能可以实现对各个生产环节的控制，并通过人力成本、财务成本的分析总结企业的生产经验，为后续的财务预测打下坚实基础。其三，财务监控功能，企业的财务管理部门可以通过ERP系统实时监控企业的运营情况，及时了解企业的盈利、债务及运营效率，再将自身的分析结果对比行业数据，对自身的竞争优势及劣势有更准确的判断。其四，把控企业财务预算。利用ERP系统中的财务管理功能可以针对各职能部门实现精细化的财务预算控制，在特定的时间周期内以部门为单位对其部门预算进行精细化控制，而企业决策者通过ERP系统也能够把控企业整体的预算情况。其五，现金流的管理。现金流是维持企业正常运行的血脉，于企业而言现金流可能会对企业运营的顺畅性产生决定性影响，而应用ERP可以直观看到企业现金流的情况，包括资金往来、账款回收、实际支出等等，提高了财务管理部门资金管理的灵活性，充分发挥现金流的作用。

三、企业财务管理中ERP应用存在的问题

虽然在企业财务管理中ERP系统有诸多优势，然而在实际的推广应用却由于各种主观因素、客观因素的影响，导致企业内部ERP的推行效果不佳，甚至有些企业购买了一套昂贵的ERP系统，却由于推行不顺畅，只有几个功能模块投入应用，无法充分发挥ERP系统的真正价值。具体而言，企业财务管理中ERP的应用还存在以下几个问题：

（一）系统操作层面的问题

操作层面的问题主要来自于两个方面，一是财务人员对于ERP的认知还存在误区，作为企业信息化转型的重要方式，ERP的推行对企业财务管理人员的信息素养有一定的要求，然而现在很多企业的财务管理人员接受的都是传统的财务管理培训，传统的工作思路会影响其ERP操作，尤其是

一些企业长期使用传统的金融财务系统，ERP系统反而会会增加财务管理人员的工作量，因此财务管理人员可能会对ERP产生抵触心理。另一方面，实际操作中存在较多失误。由于财务管理人员从观念上就抵触ERP的应用，再加之信息能力水平相对较低，在实际操作中可能会存在诸多失误，并且ERP操作失误不仅会降低财务人员的工作效率，可能还会对其绩效考核产生影响，因此导致ERP推行不够顺畅。

（二）财务管理标准化问题

ERP财务管理系统推进过程中，需要解决一个重要的问题就是合理处理共性与个性的关系。一方面，很多企业尤其是大型企业，经营范围往往涉及到多个领域，如果忽略各个业务模块的差异，一味的追求标准化流程，会对企业的工作效率产生极为不利的影响，比如有些企业的业务内容受政策、环境等客观因素的影响，一个小细节可能会对整个生产流程产生直接影响，这就需要更改ERP系统的具全管理内容；另一方面如果只考虑不同业务板块的个性而忽略了共性，则会导致系统数据冗余及资源浪费，比如某企业在ERP中的往来单位编码需要往来单位自行申请，企业再将往来单位的编码输入系统，然而往来单位编码时只考虑自身的实际情况，而未考虑到企业的综合情况，这就导致往来单位编码错误或重码的问题，从而导致数据冗余庞杂。这种企业ERP系统中数据不统一的问题得不到有效解决，ERP的优势就无法充分发挥出来。

（三）ERP系统与财务预算控制衔接不顺畅

财务管理中的预算编制包括财务指标及非财务指标，可以说涵盖到企业的整个生产经营流程，且各预算指标之间有着极为复杂的关系，因此企业预算编制不仅需要耗费大量的资源，而且编制周期长，传统的手工预算编制安全性差、协调性弱，且预算执行过程中无法实现实时控制。传统的企业财务预算编制无法进行实时、动态的预算差异分析，只能通过事后数据汇总进行对比，这种情况下不仅无法凸显出预算编制的作用，而且无法与ERP系统顺畅衔接。

（四）固定资产管理中ERP系统功能相对薄弱

现代企业多数都有较多的固定资产，而固定资产管理又是财务管理的重要组成部分，传统的企业财务管理过于粗放，对于固定资产的管理有所疏漏，有些企业未针对固定资产制定科学、有效的管理制度。应用ERP系统可以针对固定资产进行分类管理及实时管理，然而有些企业缺乏固定资产管理意识，往往将管理重点放在资金管理，导致ERP系统中固定资产未按照既定的编码规则进行编码，未实现系统的固定资产管理，导致企业固定资产流失或存在规划疏忽的问题。

四、提高企业财务管理中ERP系统应用效果的策略

针对企业财务管理中ERP系统应用存在的问题，建议从

以下几个方面进行改进:

(一) 全面提升财务管理人员的信息素养

在现代企业管理理论中,管理会计、价值链等管理理念的应用使得财务管理的职责不单单是做好本部门的工作,还需要与公司其它部门互相配合,才能充分发挥财务管理的职能。ERP系统在企业财务管理中的应用,促使财务管理人员不仅要具备专业的财务会计知识,还要具备相当水平的信息素养,掌握数据筛选、处理等技能,才能更好的胜任现代企业财务管理工作岗位要求。因此要提高ERP系统在财务管理中的应用效果,就要加强复合型财务管理人才的培养。首先企业要针对财务人员进行定期的ERP实操培训,针对新接触ERP系统的财务人员进行系统化教育培训,使其了解ERP的基本操作技能。其次,充分发挥企业管理者的领导作用,企业管理者对于ERP推进的态度直接影响着下属员工的态度,因此企业管理者要发挥带头作用,率先使用ERP系统进行日常管理,通过系统查看财务报表、生产进度、销售情况等等,不仅可以带动下属员工应用ERP系统,而且可以了解下属员工在系统应用过程中可能会遇到的问题,带领员工积极寻求解决方案。最后,更新财务管理人员工作理念,从某种意义上讲,ERP系统是现代企业管理发展到一定阶段的产物,企业利用ERP系统不仅可以提高生产效率,而且可以实现企业本身的转型升级,与时俱进的发展,不断提升自身的综合竞争力。为保证ERP顺利推行,企业要更新财务管理人员的工作理念,使其充分认识到财务管理中应用ERP系统的重要性、必要性,增强财务人员的风险意识,不断完善风险管理制度及内部控制制度,加强财务管理人员对于各类风险的防范意识,促进财务管理理念的变革与更新。

(二) 加强预算控制及固定资产管理

一方面,要在ERP系统设置在线预算控制模块,对整个预算执行情况进行实时追踪,通过预算管理复算会计处理不正确的问题,并分析问题原因、产生的后果;ERP系统带有预警提醒功能,有助于财务管理人员重点监控超出预算的财务活动,保证现金流的安全性。另一方面要完善固定资产的管理,通过ERP系统实时跟进企业固定资产信息及固定资产的评估方式;精确记录、计算、收集相关产品的成本,在ERP系统中查询原料采购情况、产品生产及销售情况,通过ERP系统中固定资产的在线检查功能有效实现固定资产的线上管理与现场管理。

(三) 强化财务管理的标准化建设

上文中提到企业内部财务管理流程的标准化建设会对ERP系统的应用效果产生直接影响,因此有必要加强财务管

理的标准化建设。首先,由国内外大型企业ERP系统推行的成功经验可知,标准化程度的高低会对ERP系统推行成功与否产生关键影响,企业要充分发挥自身的协同效应及整体效应,就必须实现高度的标准化与集成化管理。比如上文中提到的企业往来单位的编码问题,在实际ERP系统推进过程中,要严格按照往来单位的属性对其编码申请进行审核、维护,不得在系统中随意录入备注字段,以保证数据质量,当编码工作质量得到提升后,再根据编码申请情况合理确定新增增码数量,协调处理系统模板建设中共性与个性的问题,减少数据冗余,保证系统运行的稳定性。其次,完善数据的审核批流程,在财务管理中应用ERP系统,就需要将各个部门、各级单位的数据或项目全部纳入公司ERP系统,这种情况下如果管理得当则可以将企业的协同效应充分发挥出来,反之如果管理不当,企业无法从ERP中获取第一手信息支持,则可能导致项目信息与实际情况不符,从而造成资源浪费。因此要加强数据的审核批,对企业运营过程中涉及到的每个项目、条目、相关部门的数据进行严格审批,并由财务部门进行最后复核,筛选存在疑义的数据,如项目能够在系统中归类可通过修改录入系统,避免通过新增而导致重复申请,最终造成系统资源浪费。最后,基础数据的采集要保持统一性。ERP推行的成功可以总结为“三分技术、七分管理、十二分数据”,数据对于ERP系统而言是基础,更是企业发现问题、分析问题、解决问题的重要参考依据。ERP系统中信息传递是实时的,大大提高了企业数据分析的效率。但是在采集基础数据时如果采用单一的采集方法,很难发展数据中存在的错漏问题,从而影响到整体的数据分析。因此系统数据实际录入中要采用统一的标准,利用系统控制数据的录入口径,将人为因素导致的数据口径不一致问题降至最低。

总之,企业管理的内容涉及到经营目标、组织文化、制造资源、资金成本、技术产品开发、生产计划、供应链、企业协同等等多个方面,现代企业管理要通过ERP系统实现集成化管理,才能够实现资源、信息、功能及过程的集成,将企业内部及外部各种资源的作用充分发挥出来,提高企业的综合竞争力。

参考文献:

- [1] 邱觉林. ERP财务系统在企业财务管理中的应用问题研究[J]. 科技致富向导, 2020(36): 62+97.
- [2] 丁凤梅. ERP系统在企业管理中的应用及存在的问题[J]. 甘肃科技, 2019(7): 86-87.
- [3] 刘晓薇. 浅析会计信息系统在企业管理中的应用及存在问题[J]. 企业技术开发, 2021(24): 32-33.