

ERP 环境下会计信息可靠吗?

企业资源计划(ERP)系统,是业务信息与财务信息高度集成的现代化管理平台。基于这个平台的会计核算,相较于传统会计核算模式,核算方式发生深刻变化,外延不断扩大。在此,着重就 ERP 系统的运行对会计信息可靠性的影响作初步分析与探讨。

三大基本元素“变脸”

可靠性包括真实性、可验证性和中立性。在 ERP 环境下,一些会计基本元素的特性发生了变化,进而影响到了会计信息的可靠性。譬如:会计凭证。会计凭证包括原始凭证与记账凭证,是账簿登记的书面证明材料。ERP 环境下,会计凭证形成的节点、外在形式均发生了变化,对会计凭证作为会计信息可靠性的基本保证作用产生巨大影响:一是记账凭证多借多贷成为普遍现象,往往一张凭证包含很多业务的经济内容,很难通过借贷关系追索经济业务的实质。比如一张通讯业务收入

的记账凭证,往往涉及上百个借贷科目,过亿元金额,很难理清经济业务的来龙去脉。二是生成会计分录的过程前置到业务操作部门,以致业务人员的操作可以直接影响会计信息。一般业务部门取得原始凭证后,将信息录入到 ERP 系统,并在 ERP 系统内部信息流转的不同节点自动生成相应的财务会计记录。比如,采购物资时采购人员根据验收入库单作接收入库,生成采购物资暂估会计分录。然后财务部门根据发票、入库单等进行确认,生成正式的采购入库会计分录,并最终导入到总账模块生成相应的账表。三是 ERP 系统信息链条拉长,很多如入库单、物资调拨使用凭证等原始凭证未能有效传递,滞留在业务部门,影响会计信息的真实性与可验证性。一些应用 ERP 系统的企业,记账凭证相对应的原始凭证缺失的情况非常普遍。

会计数据。ERP 环境下,由于会计信息化程度越来越高,财务会计核算过于依赖信息系统,业务数据变得越来越不直观与可控。以通信收入为例,销售人员通过业务操作平台录入基础信息,如业务类型、套餐信息、受益期等,信息部门利用计费系统按计价规则按期出账,统计部门通过经营分析系统进行数据转换与调整,形成每月收入报表。最后,财务部门将信息导入到 ERP 财务系统中,生成财务会计记录。这其中,通过销售、信息、统计等众多部门的参与,按照计算机既定的程序指令,加工形成最后的会计数据,财务很难

发挥复核与监督作用,往往是被动接受。此外,ERP 环境下,会计舞弊也更具有隐蔽性和欺诈性,一些企业可以通过系统的修改功能、程序的调整或者数据的篡改,不留痕迹地影响财务会计结果。

会计人员。主要有两个方面的影响:一是非会计专业人员参与会计工作,没有足够的专业能力与意识作支撑,影响会计信息的可靠性。一些业务人员对会计确认时点、分期核算等没有概念,往往到月末、年终不及时处理导致会计信息有误。比如,不及时作采购接收或未达到收货条件提前接收、领用未用不及时处理等。二是会计人员复核难度加大,会计监督与控制的能力下降。信息化水平不断提高的情况下,一方面,信息更加碎片化与无形化,大量信息以批次形式流转,会计人员很难形成有效的监督与控制;另一方面,当前会计人员计算机水平难以适应 ERP 系统环境工作的需要,往往只了解单个节点、单个流程的工作程序与要求,对会计信息系统缺乏全面的把控能力。一些业务部门常常由于业务处理不及时或不当影响成本结转与核算,而财务部门的数据接收与复核基本上是“走马观花”,跟着流程走。

会计信息可靠性遭遇“三重门”

ERP 系统功能设计偏管理特性。目前,ERP 系统一般是企业主导开发的,为企业提供决策运行手段的管理平台。在功能设计上更多地考虑了企业内部管理的需要,没有充分考虑企业外部相关信息使用者的需求。从会计信息可靠性角度看,尽管 ERP 财务会计核算模块基本能够满足财务会计制度的要求,但没有考虑会计信息的真实性与可验证性,从而提高外部信息使用者的信赖度。

比如提高通讯行业计费系统统计的收入数据的可验证性、数据加工与调整过程的透明度等。

外部监督难到位,会计信息内部化。会计信息化程度的提高,一方面,提升了会计核算的准确性和效率;另一方面,也加大了外部审计与监督的难度。一是审计可追溯性弱化。传统会计处理的每笔交易都有完整的文字记录及签证,审计线索非常清晰,很容易追踪从原始凭证到形成报表的全过程。但在 ERP 环境下,从原始数据录入,到报表自动生成,几乎不需要人工干预,肉眼可追踪的线索消失。二是审计路径不畅通。ERP 系统包括财务会



计、资金管理、资产管理、项目、采购、库存、营销、生产等众多核心业务模块,每个模块的查询功能仅满足单个部门、单个业务层面的需要,而不足以追索模块之间的数据信息传输准确性与恰当性。三是审计授权不充分。ERP 环境下的财务审计,不能局限于财务模块的审计,只能追本溯源,追索各个业务模块的数据信息流转,才能弄清经济事项的实质。但在审计过程中,每一个模块都有权限限制,财务审计有时很难获取充分的授权,甚至部分企业以个人隐私或商业秘密拒绝提供相应授权。

与 ERP 系统相适应的配套制度不健全。当前,尽管财政部发布了《会计电算化管理办法》、《会计核算软件基本功能规范》等文件对会计工作进行规范,但在具体落实与跟进方面并没有严格、具体的制度设计与配套规定,以确保当前各企业运行的 ERP 系统在系统软件设计、模块功能要求、数据传输规范等方面,适应具有一定外部属性的会计工作需要,确保每个企业 ERP 系统输出的会计信息的公正性与可靠性,确保会计外部监督的便利与可行。

四管齐下抓会计信息可靠性

积极倡导 ERP 系统标准化体系建设。一是信息技术与代码的标准化。尽量使企业的 ERP 系统建立在相对标准化的基础范式上,以便于信息的交流与共享。二是信息管理模块与流程的标准化。尽管企业管理需求各不

相同,但 ERP 系统主体架构、功能模块可以尽量规范统一。三是系统统一要求配置一些基本功能。比如信息查询、审计信息调阅等。

强化 ERP 系统开发与建设的外部监管。ERP 信息系统不仅属于企业内部管理的范畴,也是外部信息生成的平台,是具有一定公共属性与外部性的信息平台。如何保证信息生成的公开、透明与可靠,不单是企业自身的责任,政府相关管理部门也应加强监管,针对核心的信息系统制定标准,加强管理。

建立与 ERP 环境相适应的财务会计配套制度规范。当前施行的《会计法》、《会计基础工作规范》、《企业财务通则》等会计法规制度都是在传统会计核算模式下的制度规范。在 ERP 环境下,在会计与业务一体化的趋势下,如何规范会计工作、提高会计信息质量是一个新的课题,应该加强理论与实践探索,尽快完善相关制度规范。比如,在 ERP 环境下,会计人员的职责定位、会计凭证的内涵与外延、会计档案保管、会计核算流程与方式方法的规范等。

加强财务会计人才继续教育。作为一个崭新的企业管理信息化系统,ERP 对会计工作产生了深刻的影响,包括会计工作环境、流程、职责、组织结构和人员角色定位等。应该加强针对性地培养与教育会计人员,提高对 ERP 系统的适应性,尤其要培养一批既具备会计专业知识又熟悉信息系统的复合性人才。此外,也要提高业务部门系统操作人员的会计专业素养与信息系统操作能力。(会报)

流程也需不断更新和完善,以便跟上时代发展的脚步。另一方面,倘若不对系统进行优化升级,企业信息也会容易泄露,对企业发展带来不可估量的损失。

四、加强业务监控考核

对企业来说,信息化模式下大量成本信息由业务集成产生,如成本中心的物料消耗由业务发料过账自动形成;设备日常检修费用在费用确认时自动匹配到相应受益的成本中心;系统月结时自动计算订单差异、运行物料账时自动进行物料实际成本还原。因此规范业务操作是保证成本信息准确无误的前提条件。

要做到规范业务操作,最直接的就是加强业务监控考核和强化企业人员系统知识的应用。因此,笔者建议企业应该成立专门的运行监控机构,制订信息化工作考核制度,对业务操作的规范性进行严格监督考核,及时发现和处理系统问题,确保系统成本数据的有效性。

信息化是一项需要全员参与的建设性工作,所有企业员工都应该学习、培训相关知识。笔者建议企业要不定期组织培训学习,编写操作手册,快速提高全员系统应用能力,使员工更好地将信息化应用于工作实际,提升成本管理信息化水平,降低企业经营成本。

综上所述,笔者认为,信息化为企业搭建了产供销、人财物的信息平台,企业应充分运用信息化先进的技术和理念,提高成本管理水平,最大限度地发挥企业的增长潜力,提升核心竞争力。

(卜彦峰)

切实抓好会计原始凭证的稽查审计

■丁高兵

会计原始凭证是一个单位用以反映和记录经济业务发生的书面证明,是财务人员用来付款和编制记账凭证的原始依据。加强对会计原始凭证的稽查审计,对于强化财务管理、促进廉政建设具有重要现实意义和促进作用。

通过近几年对部门财务检查发现,当前有的单位会计原始凭证存在明显“失真”问题。主要表现在六个方面:

一是记录发生的经济业务与实际经济活动事项不符,比如报销购置办公用品开支与实际办公需求不成比例,以报销办公用品等名义套取现金用于其他开支。

二是编制虚假自制原始资料配合虚假发票报销,比如编制虚假工程结算自制资料证明与虚假发票一起报销,达到套取现金目的。

三是报账的项目内容不合常理,比如批量购买电脑耗材不到政府采购供应单位,而舍近求远到几十公里以外,具体价格比附近专营店还高,所购数量要超出单位的合理用量。

四是所报发票数量多、金额大却没有说明或提供相关印证资料,比如报销会议费、宴请发票没有附相关通知、签到簿、来客公函接待审批手续等。

五是发票填写内容不齐全,有的数量和单价栏均为空栏,有的摘要内容品名笼统,有的无具体商品名称,有的发票内容为某品一批,没有明细清单。

六是报销手续不齐全,有的无经办人、证明人签字或收款人便报销入账,有的票据只有领导与会计、出纳、司机中的一人签名,证明力不够强。

分析问题的原因:一是有的单位领导指导思想出现偏差,认为钱是单位的,只要没有入个人腰包就行,在签批开支上把关不严、不负责任。二是有的职能部门监督不力,对报销发票使用的合法性监督不到位,对滥开、虚开发票和购买假发票的违法行为查处不到位。三是有的财务人员把关不严,对原始支出凭证没有进行严格认真地审核把关,不问情况、不辨真伪、不坚持原则,唯领导签字是从。四是内部监督机制执行不到位,个别单位一些不合理开支变更名目记账报销,致使监督机制流于形式。

为严肃财经纪律,必须加大财务稽查和审计力度,切实解决会计原始凭证中存在的突出问题,着力在“六查”上下功夫。

一是查票据抬头,主要审查凭证抬头与单位名称是否相符,如有不符或涂改现象,应查清为什么在该单位报销,防止把其他单位或私人购买的票据用来报销。

二查票据编号、开票日期、报账日期,审核同一单位出具发票的号码与日期是否矛盾,开具的日期与报账的日期是否异常,若同一单位出具的发票较多,可采用排序法审查。

三查票据填写内容,审查票据填写是否存在内容不齐全、不规范、不正确的现象,比如填写的字迹模糊,开票人只填姓不填名,计量单位不按国家法定计量,单位填写、项目名称填写不具体或变更项目名称等,防止有的单位以“招待费”、“咨询费”、“劳务费”等为名,虚报支出套取现金,用于不正当开支。

四查票据印章、审查印章有没有,没有印章的票据是无效票据;是否具有法律效力和特定用途,能够证明单位身份和性质的印鉴包括业务公章、财务专用、发票专用章、结算专用章等。虚假发票的印章一般特征表现为:印章本身模糊,或盖印时有意不盖清晰;专用章不是采用符合规定的印章而是乱盖其他印章,如张冠李戴、食宿费票据盖商品批发零售行业印章。

五查票据审批手续,审查票据是否有单位领导、经办人签字,看是否有分管领导签批,是否符合审批权限规定,是否存在超权限审批、越权审批的现象,必须认真查找原因。

六查付款方式方法,审查报销款的支付是否通过银行转账支付、有无直接用大额现金支付,有无将报销款转到开票单位或个人储蓄账户套取现金问题。

一坚持、三融合深化会计监督工作转型

按照法律授权,会计监督工作一直是财政部门强化会计管理、维护市场经济秩序、参与国家宏观调控的重要内容。多年来,在财政部的部署指挥下,各地专员办会计监督工作成绩斐然,已经得到社会各界的广泛赞誉。按照部党组对专员办的职能定位和转型工作要求,重庆专员办在会计监督实践中积极转变工作理念,通过“一坚持、三融合”,深化和促进会计监督工作转型升级。

一、坚持会计监督工作服务财政中心工作

重庆专员办多年来一直坚持将会计监督工作服务财政中心工作的定位,从财政部门

是国家治理体系重要组成部分的高度,在财政部统一部署下,选择紧贴民生热点问题、联系中央重大财税政策贯彻落实的重点行业、重点企业开展会计监督工作,通过关注会计差错折射出的行业共性问题以及国家法律法规在制定、执行过程中的缺陷与不足等,以会计监督工作为切入点,积极开展国家政策制定及重大改革方案的调研工作,提出有针对性的政策建议,进一步提升会计监督工作的层次。

二、推进会计监督工作与政府实施管理会计的目标相融合

党的十八届三中全会对全面深化改革做出了总体部署,在会计领域改革中非常重要的一项内容就是要大力加强管理会计工作。财政部已经颁布实施《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》,首次创新提出要建立一个由理论、指引、人才、信息化加服务市场的“4+1”模式管理会计有机系统,《指导意见》对各级财政部门提出了“加强组织领导、加强工作指导、加强宣传培训和加强跟踪服务”共四个方面的要求。重庆专员办将在会计监督工作中立足管理会计的指导思想、基本原则和主要目标,积极推进会计监督工作与

管理会计目标深度融合,促进被查单位推进实施管理会计工作。

三、推进会计监督工作与政府实施企业会计信息化的目标相融合

在财税体制改革的新形势下,全方位的会计改革与发展迫切要求推进会计信息化建设,全面推进会计信息化有利于提升企业管理水平和风险防范能力,因此会计信息化建设是我国管理会计体系建设的重要内容之一。重庆专员办将在会计监督工作中结合财政部印发的《企业会计信息化工作规范》要求,将被查企业会计信息化建设情况、会计软

件的使用情况等内容纳入检查范围,推动被

四、开创金融企业与非金融企业会计信息质量检查新融合

重庆专员办将开创性地把金融企业与非金融企业会计信息质量检查有机结合,将以往检查的企业与事务所双向延伸模式,拓展为金融企业、非金融企业与事务所的三位一体延伸模式,通过检查核实、调研,整顿规范目前普遍存在的一个企业存在多套财务报表的问题,同时达到对金融企业、非金融企业与事务所履行会计监督职能的目的。(重庆专员办)