

基于 ERP 的财务共享服务中心设计

李赛娟

(长沙民政学院软件学院 长沙 410004)

【摘要】 本文从财务共享服务中心的功能需求入手,分析了财务共享服务中心的功能结构,探讨了财务共享服务中心与 ERP 系统之间的关系,从应用平台、审核平台、通知平台和接口平台四个层次设计了财务共享服务中心的体系结构,最后研究了其技术架构,包括影像管理子系统、网上报销子系统和账务管理子系统,并给出了相应的工作流程。

【关键词】 财务共享服务中心 ERP 体系结构 流程设计

一、引言

财务共享服务中心(Finance Shared Service Center-FSSC)是近年来出现并流行起来的会计和报告业务管理方式。它将不同国家、地区的实体会计业务拿到一个SSC(共享服务中心)来记账和报告,节省了系统和人工成本。FSSC以企业长期发展战略为起点,将核算职能和决策职能显性分离,以财务价值创造活动为中心,通过整合企业的多个分公司(办事处)的人员、技术和流程,重新调整财务部门组织机构、人员的工作岗位,将大量同质、事务性的交易和任务集中于服务中心,实现财务记录和报告的集中化、标准化、流程化处理,打破了传统的“分级管理、多点布局”财务组织管理模式,实现了集中控制和统一核算。

众所周知,ERP是企业提高管理效率的重要技术之一。以ERP为基础,从中剥离出会计基础核算、工资核算、收支核算等日常业务,设计FSSC具有更加现实的意义。

二、财务共享服务中心的功能需求

FSSC将企业的非核心职能抽取出来放在一个独立部门完成,实现了集团内公共流程的标准化和精简化,通过相对独立于其他业务且扁平的组织架构,直接响应客户需求,对相关业务活动进行集中控制,以提供高速、快捷的服务。

1. 设计目标。FSSC的设计目标包括共享的核算体系、集中资金管理、财务共享组织和集中数据平台四个方面。通过共享服务实现数据集中,为管理层提供准确、及时和完整的会计信息,加强财务管控,同时提升财务服务水平,共享财务职能,降低成本,并具备前瞻性、统一性和适应性的特点。

2. 功能定位。FSSC的总体职能包括集中报账管理、集中收支管理和集中核算管理。报账是集中核算的主要实现手段,通过扫描原始单据上传至FSSC的影像数据库,经过审核后,完成业务收付的报账、费用的报账和其他报账。在收支双轨基础上实现集中支付,达到资金的统一调度、银行账户的统一管理、内部资金的统一管理和资金利益的统一分配。以集中数据

平台为基础集中操作,统一编制记账凭证,集中管理会计科目和凭证、用户权限以及总账与明细账。

三、财务共享服务中心的体系结构设计

1. 设计原则。

性能提升原则:在原来ERP系统的基础上,落实那些能够显著提高财务流程效率、提高资产及资金安全性的转变措施,将ERP系统中的报账、应收应付账款、工资、账务处理、报表管理等环节集中起来,建立专门数据库,方便核算和控制。

数据集中与标准集中原则:通过共享项目的建立,带动公司内所有数据集中共享以及公司所有标准的集中管理。

流程优化原则:规范各分公司之间的核算数据传递流程,整合费用报销流程和财务报告编制中关键事项确认流程,建立统一的财务报告数据模板,优化保存影像系统电子文档。

选择最合理模式的原则:FSSC主要有两种模式,即服务模式 and 掌控模式。前者的特点是以标准化和集中条件下的服务目标和利益点定位,后者的特点是以标准化和集中为手段,实现企业集团管控目标。综合运用两种模式,使FSSC既能提供快捷报务,同时也便于财务的掌控。

2. 体系结构设计。FSSC需要利用原有的信息化平台,以Internet/Intranet以及云计算平台作为数据传输渠道,重新部署数据库服务器,开发现有系统平台,重新确定组织机构和岗位任务。其功能结构如图1所示。

体系结构分成四层,最高层(第四层)是应用层,由各种应用平台构成;第三层为审核平台,包括财务预核、业务审核、签字审核、手机短信审核、邮件审核等形式和领导审核、财务复核环节;第二层是通知平台,主要有系统通知、邮件通知、手机短信通知和门户网站登录通知四种形式;最底层(第一层)是接口平台,提供FSSC与其他业务系统的接口,与ERP系统对接。要求ERP软件必须支持端到端的业务流程,流程自动化,无手工流程,系统部署能跨地域数据传送,支持自助门户和交互中心,能与供应商、客户、员工及合作伙伴协同工作。

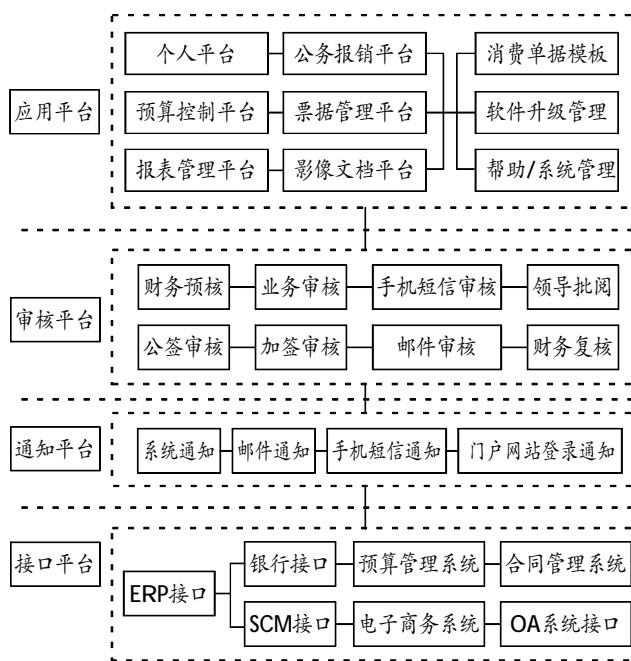


图 1 财务共享服务中心体系结构

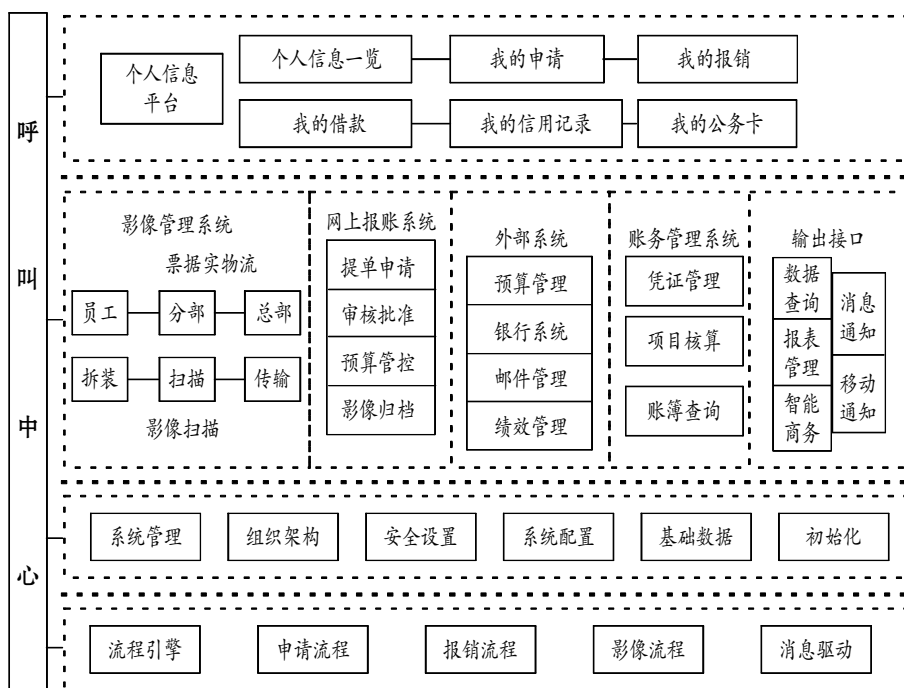


图 2 财务共享服务中心技术架构

四、基于ERP系统的财务共享服务中心架构设计

ERP是在MRP(制造资源计划)的基础上发展起来的,以供应链为核心,强调流程的规范化,通常包括财务、供应链、生产制造、人事劳资、CAD/CAM、成本管理等模块,是实现企业管理信息化的主要技术手段。

ERP系统的基础是财务子系统,是业务管理与财务管理的一体化软件,各个子系统产生的单证都需要汇入财务子系统中生成记账凭证,并登记到总账和明细账中,作为报表编制

的依据,它执行的是财务的核算功能。

而FSSC则是将财务核算功能从各个子系统中抽出来集中管理,从而由事后核算向事中控制和数据挖掘及决策职能转移。财务共享服务颠覆了传统财务会计的工作方式,建立了类似流水线的运作过程,借助精细化的专业分工、标准化的流程和发达的信息技术,以“服务”为定位从事财务业务。服务的客户越多,表现出来的规模优势越明显。

ERP与FSSC的关系是:ERP系统的财务管理模块被抽取出来,进入FSSC核算,各个子系统中与费用相关的业务全部交给FSSC管理。FSSC组成一个相对封闭的环境,按照提交—审计—复核—生成凭证的流程报账登账。在没有FSSC之前,由ERP系统直接与外部环境联系,建立FSSC之后,则允许由FSSC与银行、客户等外围系统直接对接。

基于ERP系统的财务共享服务中心的架构,可以分为三个应用子系统,即影像管理子系统、网上报销子系统和账务管理子系统。另外为方便员工进入FSSC报销费用及信息查询,需要设计三个模块,即个人信息平台、系统管理模块和流程引擎模块,如图2所示。

个人信息平台相当于系统为员工建立的个人账户,员工的财务信息均可以在此平台上查询到。主体部分是FSSC,员工将票据拆装扫描后传送到网上报账系统,经过审核予以报销,电子文件归档,然后通过外部系统进行预算管理,银行转账并进入绩效管理体系。以原始凭证为基础,制作记账凭证,登账处理,最后以手机信息、电子邮件等方式通知个人。

五、结语

在ERP的基础实现财务管理的规范化,运用相对独立的系统、组织机构和统一的标准,构建财务共享服务中心,为企业提供了一种降低管理成本、提高管理效率的运行模式,将众多的财务人员从重复性劳动中解脱出来,将时间和精力转向财务的决策职能,必将受到企业(特别是大型企业)的欢迎。

【注】 本文将受到企业(特别是大型企业)的欢迎。

【注】 本文受 2013 年湖南省教育科研项目“基于云计算平台的财务共享中心关键技术研究”资助。

主要参考文献

1. 李赛娟. 基于云计算平台的ERP系统研究. 财会月刊, 2012;10
2. 孟欣. 大ERP模式下电信企业推进财务共享系统建设的思考. 邮电设计技术, 2011;12