

浅探基于网络的集中财务控制运行模式

广东金融学院 卢燕

基于网络的集中财务控制是近年来我国出现的一种财务控制与管理形式,许多集团公司和政府机关都开始在这方面进行摸索和实践。本文在分析集中财务控制基本前提的基础上,分别对基于局域网和远程网的集中财务控制模式进行研究。

一、集中财务控制的基本前提

1. 上级单位对下级单位具有财务控制权。对财务实行集中控制的前提是上级单位对下级单位必须具有财务控制权,它适合于集团公司或具有垂直管理机构的单位。也就是说,作为所有者产权属性在财务监控权力上的延伸,所有者实行的集中财务控制必须以不逾越法律上的障碍为前提。对于集团公司来说,子公司作为一个独立的法人实体,具有独立的法人财产权,也拥有会计核算和财务管理的权力,母公司对其财务的管理与控制只能以所有者的身份进行。母公司的所有权是终极监督权,当子公司违背经营目标、隐瞒甚至传递虚假会计信息时,母公司有权行使终极监督权,收回子公司会计核算和财务管理的部分权力。由于现代企业股权分散,母公司行使的终极监督权需要考虑对子公司的控制及控制程度,只有对拥有控制权的子公司,母公司才能行使所有者权力,实行集中财务控制。

2. 适度规模。实行集中财务控制对单位的规模有一定程度的要求。从理论上讲,集中的层次越高越好,集中的规模越大越好,因为这样信息传递更迅捷,控制主体可以更上移。但是,在目前的技术条件下,还不适宜这样做。一方面,若所集中的机构太庞大,会对网络铺设和网络流量造成很大压力,网络管理也容易出现漏洞。另一方面,业务量太大会给下属单位的工作带来不便,而且容易出现风险。因此,实行集中财务控制对太庞大的机构来说不适宜,理论上的无限集中也不太可能实现。

3. 企业、行政单位具有良好的网络环境和规范的管理制度。集中财务控制离不开计算机网络,尤其远程集中的基础必须是基于Internet/Intranet的开放式网络,能够做到实时、动态地对单位的会计核算和财务管理进行监控,具有远程登录、记账、查账、监控的功能。

集中财务控制对单位的计算机硬件与通讯网络基础设施、企业信息系统的建设与应用水平、电子商务的应用与普及程度等等都有着较高的要求。因此,如果没有一个良好的网络环境,没有较高的信息化发展水平,没有合适的软件系统,没有规范的内部控制制度,是无法达到这一要求的。例如,广东省南海市会计决算中心的成功运作正是得益于先进

的网络和较高的信息化发展水平。

二、基于局域网的集中财务控制模式

基于局域网的集中财务控制主要以局域网作为构建基础,所集中的单位在地理位置上位于同城区域内,较为集中。这种方式尤其适合于市、镇、乡等财政部门对地理位置相对集中的直属单位的集中核算和管理以及企业集团对地理分布上较为集中的各成员单位的集中财务控制。

1. 运作方式。以行政单位为例,一般运作方式为:会计决算中心对各预算单位的财务收支实行“集中管理、统一开户、分户核算”,分别为每一个预算单位建立账套,以便分户核算,取消预算单位的银行账户。由会计决算中心在银行开设一个基本账户,各预算单位只在会计决算中心银行账户下设置内部账户,不再设会计、出纳岗位,改设1~2名报账员。报账员负责预算单位的预算编制、拨款申请、凭证送审、报账等业务,每日或定期将单位发生的经济业务票据送到会计决算中心,由中心会计人员审核后输入系统,再转入各单位的账套。单位管理人员可以及时了解资金运用状况,充分利用闲置资金,增强内部资金余额调剂能力。

2. 对财务软件的要求。

(1)一般的网络版通用财务软件或ERP系统都适合本地集中模式,也基本上能满足集中核算的要求。例如,广东省顺德市会计决算中心通过招标选择了金算盘财务软件,南海市会计决算中心则选择了金蝶财务软件。

(2)目前,有些软件公司针对集中财务控制模式推出了专门的集中财务软件,如国内的金蝶、用友、安易等,使会计决算中心可以直接购买商品化软件。会计决算中心方面也可能要求增加某些功能,软件公司稍作修改一般都能满足这些要求。如用友软件公司开发的公共财政管理软件,各模块既能单独使用,也能综合使用,还能与各地财政已有的各类财务软件进行接口转换,支出部分以会计决算中心为主体,收入部分以票据中心为主体,包括会计核算、统发工资、集中支付、报账、预算管理等功能。

(3)为了管理的需要,有条件的单位也可以自行设计和开发这种具备集中核算与管理功能的财务软件,以满足单位业务的一些特殊需要。例如,广东省南海市某地区会计决算中心采用的就是自行设计的软件,可以弥补目前国内市场上一般财务软件重核算、轻管理的不足。

三、基于远程网的集中财务控制模式

基于远程网的集中财务控制是指建立基于Internet的会计决算中心,统一对下属单位进行财务控制与管理。这种模式

关于ERP课程教学与实践的探讨

北京林业大学信息学院 张莉莉

一、结合专业特点,确定ERP课程的教学目的

企业资源计划(ERP)是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台。ERP系统将先进的管理思想与信息技术融为一体,成为现代企业的运行模式,反映了信息时代对企业合理调配资源、最大化地创造社会财富的要求,成为企业在信息时代生存、发展的基石。

北京林业大学信息学院信息管理系旨在培养研究信息管理与信息系统方面的人才。该专业自1986年正式招生以来,积累了近20年的办学经验。但是,市场经济的发展以及社会对人才的需求,给专业的发展提出了新的要求。专业教育必须适应市场经济发展规律,培养符合社会真正需要的人才。这一专业近年来把方向定位在林业信息管理和企业信息管理方面,试图培养既可以从事信息管理,又可以胜任信息系统设计与开发的复合型人才。

主要适合于市级以上财政部门对地理位置相对分散的直属单位以及总公司与分支机构(或子公司)不在同城区域内的企业集团的集中核算和管理。

1.运作方式。基于远程网的集中财务控制一般同样要成立会计决算中心实行集中核算与管理。会计决算中心为每一个下属单位建立一个账套,但是由于地理位置分散,下属单位散布各地,不便于将单位发生的经济业务票据即时送到会计决算中心,因此可以采用以下两种方式进行处理:

(1)下属单位在自己的计算机上就地建立账套,然后将发生的经济业务数据输入计算机,经审核后登记入账,通过Internet主动将数据实时复制到总部的会计决算中心,然后由中心集中管理会计信息和编制报表。

(2)下属单位在自己的计算机上不建立账套,而是在Internet上通过远程登录将自己的计算机连接到总部的会计决算中心,然后就地发生的经济业务数据输入计算机,并通过Internet直接存入总部的会计决算中心,经中心会计人员审核后过入各单位的账套,由会计决算中心集中管理会计信息和编制报表。

2.对财务软件的特殊要求。显然,基于远程网的集中比基于局域网的集中要相对复杂,不仅要求执行许多远程处理,而且在安全上还存在着许多风险问题。基于远程网的集中财务软件应能够实现以下功能:

(1)支持通过WEB远程登录以实现远程处理。基于远程网的集中财务控制的基础必须是基于Internet/Intranet的开放

因此,在专业课程设置上,既考虑专业方向,又结合该领域发展的最新成果,还结合市场对人才的要求,开设了一些管理类的课程,如林业信息管理、企业信息管理、财务信息管理、ERP原理与应用等,试图通过这些课程,使学生了解林业企业及其他企业内部管理的业务内容、业务流程,以便更好地管理、设计及开发信息系统。

根据社会需要,结合信息管理专业的特点,在信息管理实践教学,我校开设了ERP课程。通过这门课程,使学生掌握企业内部经营运作的业务流程,深入理解物流、资金流、信息流的内涵,并学习ERP软件的操作和ERP软件的功能分析,进而更好地学习设计ERP系统。这门课程的开设使信息管理专业的毕业生成为直接的受益者,使他们在大学里就学到关于ERP的知识及ERP软件的设计思想,这对他们就业将有很大帮助。关于ERP课程,可以说它是一门具有代表性的信息管理类课程,开设得越早,学生受益就越早。

式网络,而不是自成体系的局域网,必须支持网上支付以及实现一系列的远程处理,如远程登录、远程记账、远程查询、远程审计等。

各地网点的下属机构均可通过网络远程登录到总部的服务器系统记账,可以实时在线查询会计决算中心存储的各种会计报表,还可以动态地了解单位的资金结算情况和往来款占用情况,以实时监控客户、供应商的往来明细账及余额。基于远程网的集中财务控制实现了会计系统的开放与数据共享,然而在对信息通信安全性要求较高的情况下,这一优点也正是它的致命弱点。

会计决算中心的网络系统,因其直接关系到单位的财产安全和商业信息,在安全方面应给予特别的重视。远程集中财务控制面临着信息传输的安全性问题及非法操作、计算机病毒等安全性问题,因此在软件系统开发中应注意开发防止病毒破坏和防止黑客袭击、侵入、篡改数据的功能,同时要注意防止超权限非法操作。

(2)财务业务协同功能。由于远程集中财务控制建立在Internet基础上,财务会计必然会和电子商务实现有机整合,协同处理财务与业务,共同处理网上支付,并直接收发和处理业务票据与收付款凭证。单据的电子化将是一种趋势,企业从Internet/Intranet接收信息之后即可自动确认和转换成记账凭证,使许多经济业务在发生的同时就能“实时”地进入到会计决算中心,从而大大提高集中核算和管理的效率,使人们从会计系统中即时获得会计信息。☐