

# 基于 ERP 的综合财务实验情景设计

彭 洋

(湖南财政经济学院 长沙 410205)

**【摘要】** 本文通过借鉴西方国家高等教育中 ERP 沙盘模拟思想的研究与应用成果,结合我国财经类高校实验教学的现状以及我国相关业务处理的特点,运用 ERP 沙盘模拟思想对综合财务实验情景做出总体构想和具体设计,使管理思想贯穿于整个实验过程,以提高学生的综合财务素质,促进综合财经人才的培养。

**【关键词】** ERP 沙盘模拟 综合财务实验 情景设计 筹资活动 经营活动 投资活动

企业资源计划(ERP)沙盘模拟是角色扮演模拟的一种表现形式,其先进的教育理念已在我国初步推广,但效果并不理想。为推进 ERP 沙盘模拟思想在我国财务实验教学中的运用,本文特对其情景设计进行探讨。

## 一、ERP 沙盘模拟应用的现状

ERP 沙盘模拟思想在西方国家得到了大量的研究和应用,并且在三个方面取得了显著的成果:一是高等教育;二是职业培训;三是学术研究(运用实验研究方法对参与游戏者的行为进行研究)。在高等教育中,很多学者通过研究开发角色扮演模拟游戏来增强教学效果,并且形成了一个完整的体系。会计课程按其性质可以分为基础课程、中级课程和高级课程三个层次,不同层次中的课程具有不同特点,所适用的角色扮演游戏的侧重点也不同。在会计基础课程中应用 ERP 沙盘模拟思想,侧重于把企业全面运作过程、相互竞争的环境、团队协作、解决复杂现实问题等要素整合在一起,使学生在实战中掌握会计与企业运作的关系;而在会计中、高级课程中应用专题性的角色扮演模拟游戏,侧重于针对会计课程中的复杂专题,让学生掌握如何在现实环境中分析和解决该类问题。

ERP 沙盘模拟思想在我国的应用还处于起步和推广阶段,目前在少数领域引进了西方国家比较成熟的沙盘模拟模型,如在职业培训中引入沙盘模拟游戏、国际企业管理挑战赛、用友公司 ERP 沙盘模拟培训课程。我国目前也有少数高校正在运用 ERP 理念改进实验教学,如广东商学院等已在 ERP 实验中做出一定尝试。但总体来看,我国财经类高校实验教学对于 ERP 沙盘模拟思想的推广并不广泛,即便运用了,效果也不理想,没有体现出 ERP 的管理思想和决策方法,与国际先进理念有着较大差距。

## 二、运用 ERP 沙盘模拟改进综合财务实验教学的意义

运用 ERP 沙盘模拟思想改进综合财务实验教学是紧跟时代步伐,培养现代社会综合性人才的需要。ERP 环境下的综合财务模拟实验不仅体现了对学生会计处理的要求,更重要的是激发他们的管理思想,是会计工作从“手动性”操作向“脑动性”思考的一个过渡,营造一个模拟 ERP 的系统环境,

使学生既具有扎实的理论功底又具有较高的实践能力,既熟练掌握会计专业知识又掌握相关管理思想和信息技术,培养了学生的合作能力、语言表达能力、独立思考能力及创新思想,这是现代财务人才培养的必然选择,也是现代财务工作的真正要求。

## 三、基于 ERP 的综合财务实验情景的总体构想

ERP 沙盘模拟思想的运用,不能简单模仿西方国家模式,需要针对我国财务实验教学的现状及业务特点有所创新,设计适合我国财务实验教学的情景,才能更好地推进 ERP 沙盘模拟思想在我国的运用。

实验教学基于 ERP 环境下,以沙盘教具为载体,每张沙盘面代表一家模拟企业,多家模拟企业在系统设定的竞争环境下进行对抗角逐。参加实验的学生每 7 人组建一家模拟企业,分别担任 CEO、财务经理、采购经理、生产经理、销售经理、投资经理、会计人员,连续开展 7 个会计年度的经营活动。每年每组学生根据模拟企业初始财务状况、经营成果及未来市场预测资料,自主提出模拟企业年度工作任务,按照供应、生产、销售过程共同决策,完成公司筹资、投资、分配等系列财务活动,在业务处理过程中严格遵守内部控制的原则和程序。具体内容包括:组建模拟企业,建立管理团队;规划企业经营,编制财务预算;经营模拟企业,开展财务活动,进行账务处理;编制财务报表,做出财务决算,进行财务分析;盘点经营业绩,评价工作绩效。每年经营结束后,教师将各企业经营绩效予以公示,并对各企业本期经营管理和财务管理中存在的问题进行分析、讲评,对下一年度的工作提出指导性意见。在下一年中,学生进行岗位轮换,到整个实验结束时,所有学生应轮换完所有岗位。

现阶段,这种课程规划主要借鉴西方国家会计基础课程中 ERP 沙盘模拟思想的运用,侧重于对综合能力的培养,等到这种实验模式成熟后,可考虑借鉴西方国家会计中、高级课程中应用的专题性角色模拟。

## 四、基于 ERP 的综合财务实验情景具体设计

为使基于 ERP 的综合财务实验教学更具可行性,本文以

制造业企业为例,结合会计的业务循环,即“资金筹集——采购业务——生产业务——销售业务——利润形成及分配”,将综合财务实验情景分为筹资活动、经营活动和投资活动三部分,具体设计如下:

1. 筹资活动。现行的会计综合实验课程仍停留在对某企业业务的会计核算上,数据都是给定的,如给定企业向银行借入资金 30 000 元,学生根据相关的原始凭证编制记账凭证。然而实际中,企业筹集该笔资金的方式有多种可以选择,筹集金额也有高有低,企业应如何进行决策呢?在资金筹集阶段,实验可设计多种筹资方式以供学生选择,具体可设计银行借贷,发行股票、债券,票据背书转让等。筹资金额的大小也可由财务经理通过分析企业情况和企业发展规划自行决策,然后送至 CEO 处审定、修改。在筹资方式设计时,还需要规范企业筹资时必须达到的资质要求,让学生体会到资金筹集的困难,如果模拟企业经营不善也有可能筹不到资金而导致企业破产。资金筹集后,会计人员再根据业务的原始凭证(可能是银行借款合同、股票发行书或是票据转让证明)等进行账务处理,每个模拟企业的筹资方式和账面上筹集的金额都可以不同。

设计此类业务既可以让让学生根据财务管理知识为企业做出决策,又可以让学生更加深入地了解企业经济业务的来龙去脉,而不是被动地接受一组数据,从而进一步提高实验的仿真性、挑战性和趣味性。

2. 经营活动。资金筹集后,企业进入正常经营活动,具体包括采购业务、生产业务、销售业务。采购业务可由采购经理通过市场分析确定供应商,根据企业的销售预测、生产能力确定采购品种与数量,再送至 CEO 处审定、修改。财务部门根据审核通过的采购计划拨款给采购人员进行采购,再根据采购后传递回来的发票等原始凭证进行账务处理。生产业务模拟相对简化,将现行实验中此环节过多的重复核算内容予以删除,只要求做基本的领料、人工及制造费用的账务处理以及产品成本的计算。对于销售业务,可由销售经理分析市场,寻找客户,可在实验中设计销售人员出差、产品广告宣传等业务。财务部门根据传递来的出库单等填制发票,将发票的客户联传递给客户或银行办理收款业务,收款业务可设计多种情况,如货已发未收款、收到票据、收到银行存款等。

除了以上基本业务,在经营活动中实验还可设计一些强化会计职业判断的业务,如存货减值。可设计市场上产品价格下跌,由模拟企业财务部门做出是否存在存货减值迹象的判断和减值金额的判定,再逐级申报批准,经上级认定方可进行账务处理。

另外,还可引入电子开票和电子纳税申报模拟系统。现在绝大多数财经类高校的会计实验教学中采用的还是手工开发票、手工进行纳税申报,这和 ERP 环境下企业具体的做法有很大不同,很多学生毕业后很难适应基础的会计工作,也使得

校内会计实验教学的仿真性大大减弱。因此,非常有必要在实验教学中引入电子开票和电子纳税申报模拟系统。

3. 投资活动。这部分的实验设计在目前的财务实验中是最为薄弱的环节,而且 2006 年新准则实施后,投资业务的账务处理变化非常大,因此需要新增投资活动的实验内容。实验可模拟金融机构为各模拟企业提供金融资产交易平台,各模拟企业投资经理可根据自身财务状况决定是否做金融资产交易,上报审批通过即可通过财务部门拨款投资,财务部门需要做出金融资产分类的职业判断并进行账务处理。

我们还可以在各模拟企业之间设计长期股权投资,如果模拟企业认为其他模拟企业具有投资价值且自己有投资能力,可考虑做长期股权投资。这类业务设计的主线不是分析同一会计主体对不同业务的会计核算,而是分析不同会计主体对相同业务的会计核算。如投资业务对于投资方这个会计主体来说是资产的增加,而对于被投资方这个会计主体来说则是所有者权益的增加。

此外,还可设计投资性房地产、无形资产开发以及非货币性资产交换业务,一方面增强实验的仿真性;另一方面强化学生的会计职业判断,如对资产减值的确认、投资性房地产后续计量成本或权益法的判定、无形资产资本化的确认以及非货币性资产交换商业实质的判断等。

## 五、结语

ERP 沙盘模拟思想作为一种先进的国际教育理念,已在我国财经类高校实验教学中初步推广,如何更好地运用,是学者们一直关注的课题。本文通过借鉴西方国家高等教育中 ERP 沙盘模拟思想的研究与应用成果,结合我国财经类高校实验教学的现状以及我国业务处理的特点,运用 ERP 沙盘模拟思想对综合财务实验情景做出总体构想和具体设计,以期 ERP 沙盘模拟思想在我国财经类高校实验教学中的运用提供参考。但本文仅针对初级阶段进行探讨,对于高级阶段的财务实验课程尚待研究。

【注】本文系 2009 年湖南省普通高校教学改革研究项目“基于 ERP 的开放式综合财务实验教学研究与实践”(项目编号:湘教通[2009]321 号 458)的研究成果。

## 主要参考文献

1. 李毅. ERP 综合性人才模式培养再研究. 教育与职业, 2008;10
2. 王丽叶. 经管类专业 ERP 实验教学探讨. 管理观察, 2009;6
3. 李立志. 基于 ERP 平台和校园网构建经管类院校综合实验教学体系. 商业会计, 2010;2
4. 刘国英. 基于 ERP 的会计实验教学体系重构. 实验室研究与探索, 2009;6
5. 余海霞. 强化 ERP 模拟实训, 推动会计电算化教学. 时代教育, 2008;1