

财政部重点会计科研课题

ERP环境下企业会计 基础工作研究

中国石化企业会计基础工作研究课题组 著



中国财政经济出版社

财政部重点会计科研课题

ERP 环境下企业会计 基础工作研究

中国石化企业会计基础工作研究课题组 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

ERP 环境下企业会计基础工作研究: 财政部重点会计科研课题/中国石化企业
会计基础工作研究课题组著. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 9

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0854 - 1

I. E... II. 中... III. 企业管理 - 会计 - 研究 IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 113774 号

责任编辑: 徐洁 李磊 责任校对: 王英

封面设计: 九州迅驰

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 16.5 印张 286 000 字

2008 年 9 月第 1 版 2008 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 38.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0854 - 1/F · 0700

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

课题组成员名单

- 课题组组长：**张秀林 中国石油化工股份有限公司财务副总监
教授级高级会计师
- 课题组副组长：**潘欣荣 中国石油化工股份有限公司财务部副主任
高级会计师
- 陈体勇 财政部会计司副处长（现任职中国证券
投资者保护基金有限责任公司审计事务
部总监）
- 课题组成员：**顾克荣 中国石油化工股份有限公司财务部会计
处处长 高级会计师 中国注册会计师
- 史振生 财政部科研所会计信息化方向博士（现
任职中国银行总行财务管理部）
- 王跃堂 南京大学会计学系教授
- 仇武将 中国石油化工股份有限公司财务部会计处
高级会计师
- 骆 兢 江苏天衡会计师事务所主任

财政部重点会计科研课题 结项鉴定评审委员会

主 任：	刘玉廷	财政部会计司司长
副主任：	李玉环	财政部会计司副巡视员
	高一斌	北京国家会计学院院长
委 员：	朱海林	财政部会计司综合处处长
	王凡林	首都经贸大学副教授
	胡兴国	财政部会计司司秘书
	王 晶	财政部会计司综合处干部

序 言

企业实施 ERP 系统是一项涉及企业生产经营和管理等方面的复杂系统工程,尤其是在以手工管理为主过渡到以计算机信息系统为平台进行全面企业管理这一转变的过程中,会给传统的会计基础工作带来很多影响。我国有关会计基础工作的研究大多针对手工会计环境和传统会计核算软件环境,而关于在 ERP 环境下会计基础工作研究的相关资料和研究成果甚少,本课题的研究成果填补了我国有关 ERP 环境下会计基础工作的研究空白。

本课题的研究目标是探讨经济及管理环境变迁、法制法规更新、信息技术的发展对会计基础工作的影响,一方面通过课题研究对财政部颁布的《会计基础工作规范》提出在新环境下的修订建议,另一方面通过研究为单位规范会计过程、加强内部控制、提高会计信息质量、保障会计信息安全提供更科学、合理和有效的会计工作标准和指引。

为达到上述目标,本课题从企业会计基础工作所涉及的经济管理、法规、技术环境变迁入手,深入研究了环境变迁对《会计基础工作规范》所涉及的具体内容、执行主体、监督主体所产生的影响,重点研究了企业全面实施 ERP 系统后,在业务流程、会计核算流程、会计机构和会计岗位设置、内部会计监督、内部会计管理制度、会计档案保存方式等方面的变化,对《会计基础工作规范》的完善和修订提出了具体的政策建议,所提出的解决方案,对实施 ERP 的企业也具有普遍的借鉴和指导意义。

我的学生史振生在读博期间自始至终地参加了本课题研究,由于所学专业关系,他在其中承担了较多工作。在研究过程中他多次向我汇报研究进展,并就一些关键问题与我沟通。受课题组邀请,我也参加过课题讨论。因此,课题研究的情况我比较了解,我认为,本课题的主要贡献如下:

1. 构造了会计基础工作规范研究的理论分析框架

课题组在全面分析影响会计基础工作要素的基础上,构造了课题分析的逻辑框架。主要涉及会计基础工作体系结构、会计基础工作与环境的关系、会计基础工作涉及的主体、会计信息生成流程、会计信息系统的发展阶段等模型,分析框架考虑因素全面,思路清晰正确,对此类课题研究具有重要的指导意义。

2. 综合 ERP 管理思想, 提出了 ERP 管理思想模型

ERP 管理思想模型包括: 客户导向、全局观、全流程及流程优化思想; 事件驱动设计思想; 集成管理思想; 综合控制思想; 精细化管理思想。其中, 全局观、全流程思想及客户需求导向原则是 ERP 系统的立足点和出发点; 集成管理思想是 ERP 系统的精髓; 综合控制思想是 ERP 全局观和集成管理思想在企业内部控制的体现; 事件驱动设计思想是 ERP 系统设计所依据的技术基础, 也是 ERP 系统实现集成思想的技术基础; 精细化管理思想是 ERP 系统强大管理能力提高企业管理水平的一种必然选择和表现。我认为, 上述管理思想模型的论述具有创新性。

3. 提出了企业实施 ERP 系统对会计基础工作及其规范的影响分析模型

课题组认为, ERP 系统其实是管理思想的载体, 是现代管理思想与现代信息技术的有机结合。为此, 课题组提出了企业实施 ERP 系统对会计基础工作及其规范的影响分析模型, 并强调, 在分析研究的过程中, 要注意处理好管理思想、现代信息技术、ERP 系统、ERP 系统实施、管理变革等几个关键要素间的关系。

4. 详细的 ERP 环境下的企业会计基础工作变化调研报告

课题组所作的中石化实施 ERP 系统后会计基础工作变化情况调研报告, 内容翔实, 填补了国内这一领域的空白, 具有很高的参考价值。

5. 提出了完善《会计基础工作规范》的具体政策建议

课题组对财政部颁布的《会计基础工作规范》逐条进行了分析, 认为其中的某些条款已不适应企业 ERP 实践的现实, 并对有影响的条款提出了具体的完善和修改建议, 很多观点具有创新性, 对政府部门完善和修改《会计基础工作规范》具有很高的参考价值。

综上, 我认为, 本课题就 ERP 环境下企业会计基础工作进行了深入的研究, 对现行《会计基础工作规范》提出了许多建设性的意见和建议, 对于我国当前进一步完善《会计基础工作规范》, 促进单位会计基础工作水平提高, 有着重要的参考价值和借鉴意义。

杨周南

财政部科研所会计信息化方向博士生导师

2008 年 6 月

目 录

第一章 绪 论	(1)
一、研究背景	(1)
二、研究现状	(3)
三、研究目标	(3)
四、项目组织	(4)
五、研究过程及研究方式	(4)
六、研究思路及分析框架	(6)
七、本书框架	(17)
第二章 经济及管理环境变迁对会计基础工作的影响	(18)
一、我国当前的经济及企业管理环境的特点	(18)
二、不同主体对会计基础工作的要求	(20)
三、目前我国会计基础工作存在的问题	(24)
第三章 法规制度环境变迁对会计基础工作的影响	(29)
一、我国会计法规制度环境的变迁	(29)
二、会计法规制度环境的变迁对会计基础工作的影响	(33)
第四章 信息技术环境变迁对会计基础工作的影响	(45)
一、信息技术环境的变迁	(45)
二、信息系统的发展对会计基础工作的影响	(49)
第五章 企业实施 ERP 系统对会计基础工作的影响	(57)
一、ERP 中的管理思想	(57)
二、ERP 管理思想对企业会计信息化的启示	(64)
三、中石化 ERP 系统项目简介	(68)
四、中石化 ERP 项目实地调研	(72)

五、中石化实施 ERP 后会计基础工作发生的变化	(76)
第六章 完善《会计基础工作规范》的政策建议	(110)
一、修订《规范》应遵循的原则	(110)
二、经济、管理、法规环境变迁对《规范》修改的具体建议	(112)
三、实施 ERP 企业对《规范》修改的具体建议	(116)
附录 中石化实施 ERP 系统后会计基础工作变化情况调研报告	(129)
后记	(251)

第一章

绪 论

一、研究背景

会计基础工作是会计工作的基本环节,也是经济管理工作的基础。一直以来,我国十分重视会计基础工作,相应制定了一系列规章、制度来规范会计基础工作。特别是1996年颁布的《会计基础工作规范》(以下简称《规范》)及其相关法规,对会计基础工作的管理、会计机构和会计人员、会计人员职业道德、会计核算、会计监督、单位内部会计管理制度建设等问题做出了全面规范。《规范》一方面为各单位和广大会计人员进行会计基础工作提出要求和示范,对加强和改进、提高会计基础工作有明确的目标和具体努力方向,建立健全我国的会计法规,使各单位和广大会计人员开展会计基础工作有章可循、有法可依,推动我国的会计基础工作逐步走上规范化、科学化、现代化的轨道;另一方面《规范》的出台也为各级管理部门检查和管理会计基础工作提供了政策依据和考核标准,督促并保证各单位不断改进和加强会计基础工作。在《规范》发布后,许多单位也都认识到会计基础工作的重要性,把会计基础工作与改善经营管理、建立现代企业制度等结合起来,积极采取措施改善和加强会计基础工作,使会计工作逐步规范,水平稳步提高,也使会计工作在单位经营管理中发挥越来越大的作用。

但是,企业经营环境发生的深刻变化,给我们的会计基础工作带来了很大的影响,尤其是在经济、法规及信息技术等环境因素方面,这种影响比较明显。

随着世界经济一体化趋势的不断发展及我国加入WTO,我国的经济环境发生了很大变化,经济活动尤其是资本市场客观上要求企业提供真实、可靠、合规的会计信息,而会计基础工作是会计信息产生的基础,会计基础工作不规范,必然带来会计信息的不真实,它不仅会影响了会计工作的秩序,而且重者还会影响到我国经济的正常发展。据报道,在国外企业起诉我国企业的商品反倾销

调查中,我国的一些企业,由于会计基础工作薄弱,提供的会计数据不准确,不能提供令人信服的产品成本核算信息,从而被判定存在反倾销行为。这不仅影响了我国的国际贸易环境,而且,也影响了我们争取市场经济地位国家身份的工作。这从一个侧面说明,会计基础工作事关我国经济发展的大局,是经济工作的基础。

在欧盟拒绝承认我国市场经济地位的评估报告中,给出了四个方面的问题,其中一个方面提到“中国的会计法和破产法等市场经济法律体制还不够健全”,这也是促使我国加快完善会计法规体系和准则体系的一个重要因素。财政部推出的新准则全面借鉴国际会计准则,对会计信息披露的要求较高,我们的企业是否能够达到准则的要求,不仅在于对准则的准确理解和把握上,更重要的还在于产生会计信息的基础是否牢靠,组织和加工会计信息的过程是否可靠,这都取决于会计基础工作是否做得扎实。另外,《行政许可法》等新的法律、法规的颁布,也对政府监督企业的会计基础工作带来了影响,促使政府有关部门重新审视有关的法规,改变已不适用新法规要求的做法,这也需要对原有法规进行修订。

现代信息技术应用于会计工作中,改变了传统手工会计工作的模式。由于管理信息系统及会计信息系统的应用,会计工作的手段发生了变化,这种变化影响到了会计工作的流程、组织结构、岗位设置及会计人员的知识结构;在信息系统中,会计数据主要以电子化的形式存在,会计凭证及账簿很多都已无纸化,这为对会计信息的监管提出了挑战;内部控制很多是借助于信息系统完成的,手工会计下的一些控制措施已经不适合信息技术环境下会计工作的要求,信息技术的采用在加强内部会计控制的同时,也带来了一些新的风险;主要规范手工会计的一些规章制度有的也已不能适应新环境的要求。而上述这些都属于会计基础工作的内容,因此,探索适应信息技术环境下的会计基础工作新模式是对我们传统会计基础工作变革的一个挑战。

综上所述,现行的《规范》是由财政部1996年颁布的,它体现了当时会计主管部门对会计工作秩序和单位会计工作水平的具体要求,自实施以来,它对我国会计工作的规范和加强起到了积极作用。但是,社会经济环境的巨大变化和会计技术的飞速进步,使《规范》中的一些具体规定已经不能完全适应新的形势:一方面,随着我国会计体系的发展以及与国际的逐步接轨,会计秩序转由依靠日臻完善的会计准则体系来规范,会计道德也逐步以行业的执业管理和相关的法律、法规来约束;另一方面,随着会计相关技术尤其是IT技术的进步,会计的手段、环境、机构和角色分工以及流程发生了很大变化,对原来主

要依据手工会计核算环境而制定的《规范》提出了挑战。如何在新的环境下,使《规范》为单位加强内部控制、提高会计信息质量、保障信息安全和规范会计过程提供更科学、合理和有效的会计工作标准和指引,成为我们这次课题研究的重点,本课题,就是在分析企业经营环境因素发生变化的基础上,指出环境变化对企业会计基础工作的影响,进而对照《规范》,找出其中不适应企业会计工作现状的内容,在研究分析的基础上,为完善和修订《规范》提出参考建议。

二、研究现状

与西方发达国家相比,我国的会计理论研究起步较晚,成果较少。改革开放以来,尤其是20世纪90年代以来,我国会计理论研究有很大的进步并取得了一些令人瞩目的成就。但从整体看仍显得比较滞后,存在诸多不足,尤其是对会计基础工作理论的研究更是凤毛麟角。其原因是不少人认为会计基础工作不值得研究,在他们看来,当今经济形势下,会计领域的众多新问题还忙不过来,哪有时间再去研究“简简单单”的会计基础工作。也有人认为研究会计基础工作问题“成本”过大(因各单位会计基础工作方面的资料不需要对外公开,所以收集资料比较困难),而“效益却比较隐蔽”(主要是指其研究成果难以在学术上上“档次”)。在文献搜集阶段,我们发现系统研究企业会计基础工作的文献很少。

三、研究目标

本课题的主要研究目标是探讨经济及管理环境变迁、法制法规更新、信息技术的发展对会计基础工作的影响,一方面通过课题研究对财政部颁布的《规范》提出在新的会计环境下的修订建议,另一方面通过研究使之为单位规范会计过程、加强内部控制、提高会计信息质量、保障会计信息安全提供更科学、合理和有效的会计工作标准和指引。

本课题重点调研了企业实施ERP后对传统会计基础工作带来的影响。企业实施ERP系统是一项涉及企业生产经营和管理等方方面面非常复杂的系统工程,尤其是从主要以手工管理为主过渡到以计算机信息系统为平台来进行全面的企业管理这一转变过程中,会给传统的会计基础工作带来很多新的问题。本课题着重分析了在ERP环境下,会计岗位和会计人员、会计核算业务流程、内

部控制流程、会计管理制度及会计档案保管等方面在实施 ERP 系统前后的变化和存在的问题，并对《规范》中相关的内容提出完善和修改建议。

综上，本课题研究将从《规范》存在的经济管理、法规、技术环境变迁入手，深入研究环境变迁对《规范》的内容、执行、监督的整个体系上产生的影响，尤其是研究企业在全面采用管理信息系统（ERP 系统）后业务流程的变化、会计核算流程的变化、内部控制的变化，以及会计机构设置和会计岗位变化、会计档案保存方式的变化、内部会计监督和内部会计管理制度的变化等等，通过研究上述会计工作发生的变化，对《规范》的完善和修订提出具体建议是我们这次课题研究的主要目标。

四、项目组织

1. 结构合理的研究团队。作为财政部 2004 年度重点会计科研课题，2004 年 5 月由财政部牵头委托中国石油化工股份公司、财政部财政科学研究所、南京大学和江苏天衡会计师事务所共同派人组成课题组，形成了实务界与理论界、企业与政府及社会中介相结合的结构合理的研究团队，为研究工作提供了组织和人员保证。

2. 成立企业实地调研组。为了得到企业实施 ERP 的实际资料，课题组成立了调研组，到中石化实施 ERP 的重点企业进行实地调研，形成了翔实的调研报告，为课题研究提供了第一手资料。

3. 聘请专家召开课题研究论证会。在企业调研和文献研究的基础上，课题组经过多次讨论和修改，形成了课题研究报告的基本框架，并分工撰写课题研究报告。初稿完成后，课题组组织了由会计理论界、实务界及国际和国内知名 ERP 实施专家参加的论证会，收集各方专家对研究报告的意见，经过多次修改和征求专家意见，最终完成了课题研究工作。

五、研究过程及研究方式

（一）准备阶段

主要完成课题的确认和初步计划，确定课题内容、时间、经费、研究方式等。

（二）计划阶段

1. 制定总的研究计划，说明、讨论及分派科研任务；
2. 编写和提交分部计划；
3. 收集制度政策以及中外文献等相关资料。

（三）企业调研阶段

主要到中石化下属江苏油田、金陵石化、扬子石化、仪征化纤、江苏石油、管道储运公司进行实地调研，调研工作主要内容有：

1. 与企业相关人员座谈

与企业初步接触后，首先要求举行一个正式的座谈会，并由主管财务的主要领导参加，同时要求 ERP 主要模块的关键用户必须出席。座谈的内容主要以调研计划和会计基础工作规范为蓝本逐条进行，也鼓励企业谈及与之相关的其他问题。

2. 到企业典型部门实地考察

实地考察一般分总部应用考察和二级单位使用情况考察两步进行。

总部应用考察，主要是对 ERP 在企业应用的整体情况进行考察，特别是对总部会计处使用情况进行详细考察，了解使用 ERP 后会计工作的变化情况。

二级单位使用情况考察，主要是了解下级单位在使用 ERP 后会计工作的变化情况，特别是原来的多级核算变为一级核算后会计工作的变化情况。

3. 注意相关资料的收集

在调研工作中，资料的收集是一个重要环节，也是调研工作的重要成果，详尽相关的资料是论证课题的重要依据。一般在与企业的初步接触及调研问题中都明确了企业应提供的资料，每次座谈中调研组也会提出所需的资料。

收集资料的类型有纸质资料和电子文档资料。资料的内容涉及企业实施 ERP 的整体情况资料、企业实施 ERP 前会计工作的基本数据资料和实施 ERP 后会计工作的基本数据资料。

（四）整理分析资料和编写报告阶段

此阶段主要分两步进行：

1. 调研资料的整理和分析。

在调研工作完成后，课题组要对在调研中收集到的各种单据、记账凭证、报表、数据文件、座谈记录等资料，进行认真的归类和整理，并对调研结果进

行认真的分析和总结，经过深入的思考和研究，要求写出非常详细的调研报告，为撰写课题研究报告打下坚实的基础。

2. 课题研究报告的撰写。

在对调研结果进行认真分析总结的基础上，课题组要针对调研中发现的问题，做大量的理论研究工作，要求查阅大量的资料，经过理论升华，要形成课题研究的基本分析框架，作为指导课题研究报告分析和撰写的逻辑依据，课题研究报告在分析框架的指导下，经过多次讨论和修改，最后成稿。

（五）组织讨论和征求意见阶段

课题组对课题研究报告进行了反复的讨论和修改，同时，课题组还邀请了中国会计学会会计电算化专业委员会主任杨周南教授、SAP 中国公司的王纹高级经理及爱森哲、石化盈科的专家对课题研究报告进行了讨论，在征求会计理论界及实务界的意见后，形成了正式提交评审的课题研究报告。

（六）课题研究方式

课题研究主要通过如下方式进行：

1. 对照有关制度、法规，借鉴国外先进经验，调研企业会计过程，搜集企业会计及相关部门意见，确认需要研究的具体问题。
2. 提出初步修订意见，组织部分企业、教育研究机构和中介机构进行讨论。
3. 进一步修订后到企业进行实地测试，形成初步研究成果。
4. 提交课题研究成果，根据财政部会计司反馈意见继续完善。

六、研究思路及分析框架

（一）研究思路

《规范》是时代及环境的产物，它会随其所在环境的变迁而发生变化，因此，从《规范》所在的环境变化入手，是课题研究的一个主线。在对环境的研究中，我们把环境又具体分为经济及企业管理环境，法规、法律、制度环境，信息技术环境三个方面来分别论述，其中，我们更侧重了信息技术环境尤其是企业实施 ERP 对会计基础工作及《规范》的影响。

我们在研究中，始终坚持系统论的观点，把会计基础工作看作一个由法规规范制度、规范运行执行和规范监控构成的完整体系，三者是相互区别，又相

互联系的一个系统，每一个方面都不可偏废，缺一不可。

在研究环境变化对会计基础工作及规范的影响过程中，我们分别从政府部门、企业单位及相关者三个不同的视角来研究不同主体在新环境下的需求，同时，从会计信息的产生过程来说明不同主体的作用，以及会计基础工作对会计信息质量的重要性。

在上述研究的基础上，对《规范》的完善和修订提出了政策建议，同时也给出了初步的《规范》修改稿，作为财政部对《规范》的修订依据。

（二）分析框架

任何一项成功的科学研究都是建立在严密、完整、科学的逻辑分析基础上的，而这种逻辑分析的一种表现形式即是分析框架。分析框架是课题研究总体思路的一个高度概括，它展示了课题分析过程中所考虑和研究的主要内容及问题的分析过程，是产生课题研究报告的思想基础。课题组在多次讨论研究的基础上，把课题研究中影响会计基础工作的重要环境因素进行了分析和归纳整理，形成了逻辑分析过程及研究要点的分析框架。

1. 会计基础工作与环境的关系

（1）环境因素与会计基础工作关系

作为微观经济运营层面的企业会计基础工作必然受到外部生存环境的影响。课题组经过深入研究认为，影响企业会计基础工作的环境因素主要包括经济及企业管理环境；法律、法规和制度环境；信息技术环境等要素，见图 1-1。

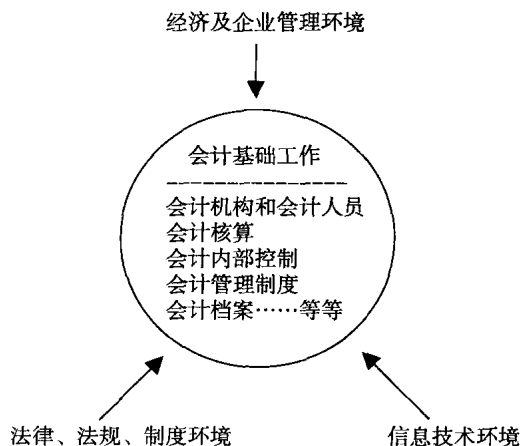


图 1-1 会计基础工作与环境的关系

(2) 环境因素对会计基础工作的影响分析要点

● 经济环境

主要考虑：市场经济；加入 WTO 经济一体化；中国新的经济体制改革；金融及资本市场的发展；新经济等。经济环境的变化对会计工作及会计基础工作有何影响？

● 管理环境

主要考虑：管理环境的变化对会计工作及会计基础工作有何影响？分析的主要方面：经济环境的变化导致市场竞争加剧，要求企业提升管理水平；现代公司治理结构、股份制、所有权与经营权分离；国家鼓励民营、私有经济的发展导致非公有制企业大量出现，这类企业的管理特点；等等。

● 法律、法规、制度环境

主要考虑：法规制度环境的变化对会计工作及会计基础工作的影响？分析的主要方面：1999 年新《会计法》颁布；新准则、新制度；与市场经济要求相适应，政府管理机制重大转变的标志：《行政许可法》颁布，导致国家政府机关对原来颁布的法律、法规进行了“大清理”，这是一个重大事件；涉及到的还有《公司法》、《会计电算化管理办法》、《会计档案管理办法》；其他有关的法规。

● 信息技术环境

网络技术及互联网的普及；操作系统功能的增强；数据库技术；软件技术及工具的发展；硬件设备性能提高、价格下降；会计电算化及会计信息化在企业的普及；企业信息化提升了企业管理水平和效率，特别是 ERP 系统在企业中的应用等等。在整体论述信息技术对会计工作及会计基础工作的影响后，重点论述企业实施 ERP 对会计工作及会计基础工作的影响。

(3) 环境分析的目的

环境变化对会计工作及会计基础工作产生了影响，导致了企业会计基础工作必然要适应环境的变化，进而分析现有的法规体系、政府部门的管理方式和定位、《规范》内容等是否符合环境的要求和现时企业管理实践的现状。重点论述：新环境下，政府对企业会计工作及会计基础工作如何进行管理？通过什么方式进行管理？内容是什么？各种法规体系如何协调？政府的定位？政府不同部门间如何协调？企业对加强会计基础工作有何新的要求？社会中介（如会计师事务所等）的看法和要求？

2. 与会计基础工作有关的几个主体

(1) 从不同视角看会计基础工作