

GUIDELINES ON FINANCIAL AUDIT FOR ERP

ERP 环境下的 财务收支审计指南 (上)

《ERP环境下的财务收支审计指南》课题组 / 编

 中国时代经济出版社

GUIDELINES ON FINANCIAL AUDIT

ERP 环境下的 财务收支审计指南 (上)

《ERP环境下的财务收支审计指南》课题组 / 编

图书在版编目 (CIP) 数据

ERP 环境下的财务收支审计指南·上册/

《ERP 环境下的财务收支审计指南》课题组编. —北京:

中国时代经济出版社, 2013. 11

ISBN 978-7-5119-1686-0

I. ①E… II. ①E… III. ①企业管理 - 财务审计 - 计算机管理系统 - 指南 IV. ①F239.6 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 221487 号

书 名: **ERP 环境下的财务收支审计指南 (上册)**
作 者: 《ERP 环境下的财务收支审计指南》课题组

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 68320825 88361317

传 真: (010) 68320634 68320697

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: zgsdjj@hotmail.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市荣海印刷厂

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 266 千字

印 张: 14.75

版 次: 2013 年 11 月第 1 版

印 次: 2013 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5119-1686-0

定 价: 45.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书用于指导审计人员在 ERP 环境下开展财务收支审计工作。首先，介绍了 ERP 的基本思想、功能模块等，并就 ERP 对审计工作的影响、ERP 环境下审计的总体思路方法进行了探讨。其次，对 ERP 环境下审计初期应调查了解的主要内容、审计应对措施的确立以及电子数据获取的策略和技术工具进行了介绍。随后，阐述了 ERP 主要业务流程上的控制点、重要控制数据检查方法以及相关审计要点。最后，重点分析了 ERP 功能模块的主要数据和数据流向，以及数据分析思路、方法和程序。本书旨在解决 ERP 环境下开展财务收支审计所面临的普遍性问题，具有较为广泛的指导意义。

本书主要供审计人员参考使用，还可供高校审计专业、会计专业、财务管理专业学生学习使用及作为研究生的参考读物。

目 录

第 1 章 ERP 基本原理及其对审计的影响	1
1.1 ERP 的基本思想	1
1.1.1 ERP 的概念	1
1.1.2 ERP 的核心管理思想	3
1.2 ERP 的发展历程及趋势	4
1.3 ERP 的功能模块	5
1.3.1 财务管理	6
1.3.2 生产控制	9
1.3.3 物流管理	10
1.3.4 人力资源管理	12
1.4 ERP 产品简介与差异	13
1.4.1 ERP 产品简介	13
1.4.2 ERP 产品之间的差异	17
1.5 ERP 对企业内部控制的影响	19
1.5.1 内部控制体系呈现新特征	19
1.5.2 风险管理尤为重要	20
1.5.3 实时监控成为可能	22
1.5.4 信息系统控制作用凸显	22
1.5.5 控制数据对业务处理起着关键控制作用	23
1.6 ERP 对传统财务收支核算的影响	25
1.6.1 重组会计流程	25
1.6.2 拓展会计职能	26
1.6.3 重新划分财务决策权	27
1.6.4 变更财务工作的组织方式	27
1.7 ERP 对审计工作的影响	27
1.7.1 传统方法需要更新	28

1.7.2	更加关注内部控制	28
1.7.3	控制数据检查成为重点	29
1.7.4	数据分析全面深入	30
1.7.5	需要新的实施策略	31
1.8	ERP环境下的审计思路	32
1.8.1	分析“断点”寻找突破口	32
1.8.2	以控制数据分析引导业务数据分析	33
1.8.3	关注数据源头和质量	33
1.8.4	关注外围系统数据	34
1.8.5	利用可追溯性与关联性	35
第2章	调查了解ERP情况及数据获取	36
2.1	调查了解的主要内容	36
2.1.1	系统运行环境、部署方式和运维方式	36
2.1.2	ERP的构成	37
2.1.3	系统实施	39
2.1.4	业务流程	39
2.1.5	管理制度	41
2.1.6	权限管理	41
2.2	调查了解所获取资料的汇总分析	43
2.2.1	系统实施	43
2.2.2	系统运行	45
2.2.3	业务流程	46
2.2.4	管理制度	47
2.2.5	权限管理	48
2.3	制定审计应对措施	50
2.3.1	数据录入风险	50
2.3.2	数据篡改或丢失风险	51
2.3.3	业务差错风险	52
2.3.4	业务违规风险	53
2.4	利用国家数据接口标准获取数据	53
2.4.1	国家标准介绍	54
2.4.2	符合国家标准数据的导出	56

2.4.3 符合国家标准数据的使用	60
2.5 通过 ERP 功能获取数据	75
2.6 从数据库直接获取数据	75
2.6.1 用 ETL 工具获取数据	76
2.6.2 用 Link Server 工具获取数据	80
2.6.3 使用 AO 2011 “连接大型数据库”功能	84
第 3 章 ERP 的关键控制点分析及控制数据检查	87
3.1 总账关键控制点分析及控制数据检查	88
3.1.1 总账主要业务流程	88
3.1.2 总账与其他子系统的关系	93
3.1.3 总账查询与分析功能	93
3.1.4 总账关键控制点分析	95
3.1.5 总账控制数据检查	96
3.2 采购管理关键控制点分析及控制数据检查	98
3.2.1 采购管理主要业务流程	98
3.2.2 采购管理与其他子系统的关系	102
3.2.3 采购管理查询与分析功能	103
3.2.4 采购管理关键控制点分析	104
3.2.5 采购管理控制数据检查	105
3.3 销售管理关键控制点分析及控制数据检查	105
3.3.1 销售管理主要业务流程	106
3.3.2 销售管理与其他子系统的关系	108
3.3.3 销售管理查询与分析功能	109
3.3.4 销售管理关键控制点分析	110
3.3.5 销售管理控制数据检查	111
3.4 库存管理关键控制点分析及控制数据检查	112
3.4.1 库存管理主要业务流程	112
3.4.2 库存管理与其他子系统的关系	118
3.4.3 库存管理查询与分析功能	120
3.4.4 库存管理关键控制点分析	121
3.4.5 库存管理控制数据检查	123
3.5 应收管理关键控制点分析及控制数据检查	125

3.5.1	应收管理主要业务流程	125
3.5.2	应收管理与其他子系统的关系	126
3.5.3	应收管理查询与分析功能	127
3.5.4	应收管理关键控制点分析	127
3.5.5	应收管理控制数据检查	128
3.6	应付管理关键控制点分析及控制数据检查	128
3.6.1	应付管理主要业务流程	129
3.6.2	应付管理与其他子系统的关系	129
3.6.3	应付管理查询与分析功能	130
3.6.4	应付管理关键控制点分析	130
3.6.5	应付管理控制数据检查	131
3.7	预算管理关键控制点分析及控制数据检查	131
3.7.1	预算管理主要业务流程	132
3.7.2	预算管理与其他子系统的关系	139
3.7.3	预算管理查询与分析功能	140
3.7.4	预算管理关键控制点分析	141
3.7.5	预算管理控制数据检查	142
3.8	资金管理关键控制点分析及控制数据检查	142
3.8.1	资金管理主要业务流程	143
3.8.2	资金管理与其他子系统的关系	147
3.8.3	资金管理查询与分析功能	147
3.8.4	资金管理关键控制点分析	148
3.8.5	资金管理控制数据检查	149
3.9	固定资产管理关键控制点分析及控制数据检查	150
3.9.1	固定资产管理主要业务流程	150
3.9.2	固定资产管理与其他子系统的关系	154
3.9.3	固定资产管理查询与分析功能	154
3.9.4	固定资产管理关键控制点分析	155
3.9.5	固定资产管理控制数据检查	156
3.10	薪酬管理关键控制点分析及控制数据检查	157
3.10.1	薪酬管理主要业务流程	158
3.10.2	薪酬管理与其他子系统的关系	159
3.10.3	薪酬管理查询与分析功能	160

3.10.4	薪酬管理关键控制点分析	160
3.10.5	薪酬管理控制数据检查	161
第4章	ERP 数据分析	162
4.1	总账数据审计分析	163
4.1.1	总账主数据及数据流向	163
4.1.2	总账业务数据及数据流向	164
4.1.3	总账数据分析程序	165
4.2	采购管理数据审计分析	169
4.2.1	采购管理主数据及数据流向	169
4.2.2	采购管理业务数据及数据流向	171
4.2.3	采购管理数据分析程序	173
4.3	销售管理数据审计分析	176
4.3.1	销售管理主数据及数据流向	176
4.3.2	销售管理业务数据及数据流向	178
4.3.3	销售管理数据分析程序	179
4.4	库存管理数据审计分析	183
4.4.1	库存管理主数据及数据流向	183
4.4.2	库存管理业务数据及数据流向	186
4.4.3	库存管理数据分析程序	188
4.5	应收管理数据审计分析	193
4.5.1	应收管理主数据及数据流向	193
4.5.2	应收管理业务数据及数据流向	194
4.5.3	应收管理数据分析程序	194
4.6	应付管理数据审计分析	197
4.6.1	应付管理主数据及数据流向	197
4.6.2	应付管理业务数据及数据流向	198
4.6.3	应付管理数据分析程序	199
4.7	预算管理数据审计分析	202
4.7.1	预算管理主数据及数据流向	202
4.7.2	预算管理业务数据及数据流向	202
4.7.3	预算管理数据分析程序	204
4.8	资金管理数据审计分析	208

4.8.1	资金管理主数据及数据流向	208
4.8.2	资金管理业务数据及数据流向	208
4.8.3	资金管理数据分析程序	213
4.9	固定资产管理数据审计分析	216
4.9.1	固定资产管理主数据及数据流向	216
4.9.2	固定资产管理业务数据及数据流向	217
4.9.3	固定资产管理数据分析程序	218
4.10	薪酬管理数据审计分析	220
4.10.1	薪酬管理主数据及数据流向	221
4.10.2	薪酬管理业务数据及数据流向	221
4.10.3	薪酬管理数据分析程序	222
参考文献		226

第1章 ERP基本原理及其对审计的影响

20世纪90年代,美国计算机技术咨询和评估集团(Gartner Group)根据信息技术的发展及企业对供应链管理的需求,对未来信息时代企业管理信息系统的发展趋势进行了预测,首次提出了ERP的概念。经过20多年的发展,ERP在全世界得到了广泛的应用,在给企业内部控制和传统财务核算带来巨大影响的同时,也给审计工作带来了全方位的影响。因此,审计需要新的思路,以适应ERP环境带来的变化。

1.1 ERP的基本思想

1.1.1 ERP的概念

ERP的英文全称为Enterprise Resource Planning,中文译作企业资源计划,是一种重要的现代企业管理思想和理论。从管理科学角度看,ERP定义为整合了企业管理理念、业务流程、基础数据、人力物力、计算机软硬件和软件于一体的企业资源管理系统。它以系统化的管理思想为企业决策层提供决策支持,为员工提供操作运行的手段。从信息技术角度看,ERP还是一个将企业全部资源进行整合、集成,对企业的物流、资金流和信息流进行全面一体化管理的计算机信息系统。ERP的功能模块不仅适用于生产制造型企业,也适用于其他类型的企业及组织。

ERP是一个在企业全部范围内应用的、高度集成的系统,数据集中存储、信息共同分享,可以促进企业经营效益的最大化。在ERP环境下,源数据只需在某一个子系统中输入,就可以在各业务系统之间实现共享。此外,ERP的主数据管理机制也可以有效保证数据的一致性。

Gartner Group提出ERP具备的功能标准包括4个方面。

1. 超越MRP II(Manufacturing Resource Planning,制造资源计划)范围的集成功能:包括质量管理、实验室管理、流程作业管理、配方管理、产品数据管理、维护管理、管制报告和仓库管理。

2. 支持混合方式的制造环境：既可以支持离散型的制造环境，又可以支持流程型的制造环境，此外还具有按照面向对象的业务模型组合业务过程的能力，并可在国际范围内应用。

3. 支持能动的监控，提高业务绩效：包括在整个企业内采用控制和工程方法、模拟功能、决策支持和用于生产及分析的图形能力。

4. 支持开放的客户机/服务器计算环境：包括客户机/服务器体系结构、图形化用户界面（GUI）、计算机辅助软件工程（CASE）、面向对象技术、关系数据库SQL查询技术、内部集成系统（工程系统、商业系统、数据采集系统）和外部集成电子数据交换（EDI）系统。

ERP极大地扩展了业务管理的范围和深度，包括质量管理、设备管理、分销管理、运输管理、多工厂管理等，涉及了企业的所有供需过程。ERP可以对企业运作实施全面、深入的管理。ERP的基本结构如图1-1所示。

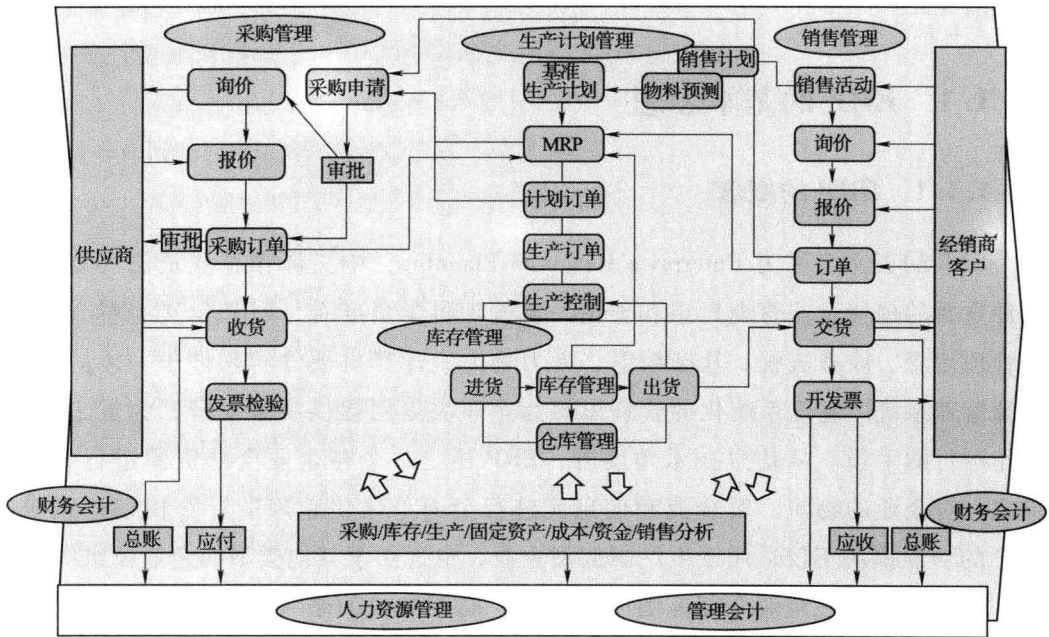


图 1-1 ERP 的基本结构

ERP不仅是一种重要的现代企业管理思想和理论，同时也是一种大型企业管理软件。不同厂商的ERP产品在结构和功能上不尽相同，不同企业实施的ERP应用在功能模块和流程范围上也不尽相同。企业可以根据自身的管理需要和业务流程特点，选择和实施不同的ERP功能模块。

1.1.2 ERP的核心管理思想

ERP把企业的物流、资金流、信息流统一起来进行管理,以求最大限度地利用企业现有资源,实现企业经济效益的最大化。ERP的核心管理思想就是实现对整个供应链的有效管理,主要体现在以下3个方面。

1. 体现对整个供应链进行管理的思想

在知识经济时代,仅靠企业自身的资源不可能有效地参与市场竞争,还必须把经营过程中的有关各方如供应商、制造工厂、分销网络、客户等纳入一个紧密的供应链中,才能有效地安排企业的产、供、销活动,满足企业充分利用市场资源快速高效地进行生产经营的需求,以期进一步提高效率和在市场上获得竞争优势。现代企业竞争不是单一企业之间的竞争,而是企业供应链之间的竞争。ERP系统实现了对整个企业供应链的管理,适应了企业在知识经济时代市场竞争的需要。

2. 体现精益生产和敏捷制造思想

ERP系统支持对混合型生产方式的管理,其管理思想表现在两个方面:其一是精益生产(Lean Production)的思想,它是由美国麻省理工学院提出的一种企业经营战略体系,即企业按大批量生产方式组织生产时,把客户、销售代理商、供应商、协作单位纳入生产体系,企业同其销售代理、客户和供应商的关系已不再是简单的业务往来关系,而是利益共享的合作伙伴关系。这种合作伙伴关系组成了一个企业的供应链。其二是敏捷制造(Agile Manufacturing)的思想。当市场发生变化,企业遇有特定的市场和产品需求时,企业的基本合作伙伴不一定能满足新产品开发生产的要求,这时,企业会组织一个由特定的供应商和销售渠道组成的短期或一次性供应链,形成虚拟工厂,把供应和协作单位看成是企业的一个组成部分,运用同步工程(Synchronization Engineering)组织生产,用最短的时间将新产品打入市场。ERP能够很好地体现上述精益生产和敏捷制造的思想。

3. 体现事先计划与事中控制的思想

ERP系统中的计划体系主要包括:主生产计划、物料需求计划、能力计划、采购计划、销售执行计划、利润计划、财务预算和人力资源计划等,这些计划功能与价值控制功能已完全集成到整个供应链体系中。同时,ERP系统通过定义事务(Transaction)处理相关的会计核算科目与核算方式,以便在事务处理发生的同时自动生成会计核算分录,保证了资金流与物流的同步记录和数据的一致性,从而实现了根据财务资金现状追溯资金的来龙去脉,并进一步追溯所发生的相关业务活动,改变了资金信息滞后于物料信息的状况,便于实现事中控制和实时做

出决策。ERP环境下企业管理从“金字塔式”组织结构向“扁平式”组织结构的转变，提高了企业对市场动态变化的响应速度。借助IT技术的飞速发展与应用，ERP系统得以将很多先进的管理思想变成现实。

1.2 ERP的发展历程及趋势

ERP的形成发展大致经历了5个阶段，根据时间先后顺序依次是：订货点法阶段、时段式MRP阶段、闭环MRP阶段、制造资源计划（MRP II）阶段及企业资源计划（ERP）阶段。

在1940年代，由于计算机系统还没有出现，不可能利用计算机系统解决库存问题，为解决库存控制问题，人们提出了订货点法，但它无法按照各种物料真正需用的时间来确定订货日期，因此往往会造成较多的库存积压。

到了1960年代，随着计算机技术的发展，使得短时间内对大量数据的复杂运算成为可能，人们为解决订货点法的缺陷，提出了一种库存订货计划方法，即物料需求计划（Material Requirements Planning，简称时段式MRP或称基本MRP）。

随着人们认识的加深及计算机系统的普及，到了1970年代，MRP的理论范畴也得到了发展，为解决采购、库存、生产、销售的管理，发展了生产能力需求计划、车间作业计划以及采购作业计划理论，出现了闭环MRP（Closed-loop MRP）。演化出一种企业生产计划与控制系统。

到了1980年代，伴随着计算机网络技术的发展，企业内部信息得到充分共享，闭环MRP集合了采购、库存、生产、销售、财务、工程技术等子系统，发展成为MRP II理论，即制造资源计划（Manufacture Resource Planning，英文缩写还是MRP，为了区别于基本MRP而记为MRP II），从而演化出一种企业经营生产管理信息系统。

随着市场全球化和大型企业的多元化经营以及精益生产、敏捷制造、约束理论、供应链管理等先进管理思想的诞生，主要侧重于对企业内部的人、财、物等内部资源管理的MRP II系统已经不能满足一些大型企业的管理需求。为了迅速响应需求并组织供应以满足全球市场竞争的要求，企业迫切需要扩大管理系统的功能，把市场、客户、供应商与外包商等信息都纳入到信息化管理系统中来，扩大信息集成的范围，以面对经济全球化的挑战。在这一背景下，MRP II进一步发展为面向怎样有效管理和利用整个供应链整体资源的新一代信息化管理系统——企业资源计划（ERP）。1990年前后，ERP逐渐取代了MRP II，成为主流的企业管理系统。ERP系统集成信息技术与先进的管理思想于一体，成为一种现代企业的运

行模式。ERP反映了时代对企业合理调配资源、最大化地创造财富的要求，成为企业在信息时代生存、发展的基石。

2000年，Gartner Group又提出了ERP II的新概念。ERP II几乎涵盖了企业所有的经营流程，有机集成了企业前、后台的全部资源，几乎能应用于所有的企业。ERP II引入了协同商务的概念。协同商务是指企业可在同一个电子商务平台上与多家合作伙伴共享、交换信息。例如，一家主要负责生产的企业可借助供应商提供的有效数据，适时开发出市场所需要的新产品。同时，协同商务还可以帮助企业尽快找到满意的合作伙伴。

随着电子商务环境的不断变化，传统的ERP在应用中也暴露出许多不足，主要体现在两个方面：一是企业之间的集成和协同应用方面存在局限，二是计划模型落后。未来ERP还将不断发展与完善，最终将促进基于Internet的全球化企业合作与敏捷虚拟企业运营集成化经营管理系统产生和不断发展。新一代ERP应具备如下主要特点。

1. 管理思想的先进性与适应性。新一代ERP在继承当前ERP管理思想的基础上，不断吸纳最新的先进管理思想，适应最先进的管理模式。

2. 电子商务环境下的企业间协同性。新一代ERP支持扩展型企业在电子商务环境下的企业间协同经营与运作。

3. 面向企业商务过程的功能可扩展性。新一代ERP将越来越面向企业的商务过程和产品全生命周期的相关过程与资源的管理，其业务领域与功能不断扩充，除了具有传统的制造、财务、分销等功能外，新一代ERP还将不断吸纳新的功能。

4. 基于知识的管理智能性。新一代ERP将通过集成数据仓库、数据挖掘和联机分析处理、商务智能、决策支持等加强其对企业知识的管理功能，将企业高层领导从规模庞大的数据中解脱出来，构成集综合查询和智能报表为一体的智能决策系统。

5. 基于最新软件架构的系统可集成性。新一代ERP将基于最新的软件架构、平台、接口等实现系统集成，还将跨越异构计算机系统平台实现系统集成。

综上所述，新一代ERP将融合最新的企业管理理念及信息技术，从管理思想、应用模型及技术手段等3个方面更好地解决传统ERP的瓶颈，为企业管理提供崭新的、总体拥有成本最低的解决方案。

1.3 ERP的功能模块

ERP是将企业全部资源进行整合，将企业的物流、资金流、信息流进行全面

一体化管理的信息系统。ERP的功能模块已不同于以往的MRP或MRP II的模块,它不仅可用于生产企业的管理,而且可以为许多其他类型的企业和组织(如一些非生产型企业、公益性组织)进行资源计划和管理。本节将仍然以典型的生产企业为例来介绍ERP的功能模块。

一般的企业管理主要包括3方面内容:生产控制(计划、制造)、物流管理(分销、采购、库存管理)和财务管理(会计核算、财务管理)。另外,随着企业对人力资源管理的重视和加强,已经有越来越多的ERP厂商将人力资源管理纳入了ERP系统。

1.3.1 财务管理

财务管理是ERP的核心职能。ERP中的财务模块与一般的财务软件不同,作为ERP系统中的一部分,它和系统的其他模块之间有相应的接口,能够相互集成,比如:它可将由生产活动、采购活动产生的信息自动采集到财务模块并生成总账、会计报表,避免了输入凭证的烦琐过程,减少了手工操作带来的差错。ERP系统财务管理一般包含总账、应收管理、应付管理、固定资产管理、资金管理、预算管理、成本管理等模块。

1. 总账

总账模块是ERP财务系统的一个主要模块,它以货币为主要计量手段,综合、全面、系统地反映企业的经济活动。总账模块的处理过程就是从凭证到记账、从记账到报表的过程。总账模块所产生的财务报表能反映企业的财务状况和经营成果。

总账在整个ERP体系内起到了核心和集成平台的作用。企业的组织架构会体现在总账系统,基本的财务框架、财务元素、会计信息产生的方法和规则都在这里统一定义,进而在全局共享。子模块的业务和经营活动会生成相应的财务信息,并以一定方式传递到总账,最终体现企业的财务结果。

总账模块一般可实现以下基本功能:

- 凭证输入和自动导入;
- 凭证审批和过账工作;
- 凭证及账务、财务信息查询;
- 财务报告。

除上述基本功能之外,由于ERP具有高度集成性和灵活性,可在一个企业集团集中部署,因此,ERP总账一般还具有公司间关联交易、多币种核算与合并以及费用分摊等功能。

2. 应收管理

应收管理模块可以帮助企业管理好应收款项，及时收回欠款，从而使企业开展正常的经营活动。在应收管理模块中，可以直接由销售模块产生的发票和订金自动生成凭证，记入总账模块。客户交款时，可冲抵客户应收款，并自动计算现金折扣，生成收款凭证。应收管理模块还可追踪客户的交款情况以及拖欠款情况，及时提供客户的信用信息。应收管理模块还可以实现对已形成的应收账款进行账龄分析和估算坏账损失等功能。应收管理模块与总账模块可以实现数据共享，可随时查询与应收款有关的账务处理情况。

ERP 应收管理模块和总账、购销业务、资金管理等模块紧密集成，对于应收款的核算与管理既可以深入到各种产品、各个地区、各个部门和各业务员，又可以从不同的角度对应收款项进行分析、决策，使购销业务和财务管理有机地联系起来。

3. 应付管理

应付管理主要实现企业对业务往来账款的核算与管理。ERP 应付管理模块以发票、其他应付单、付款单等单据为依据，记录采购业务及其他业务所形成的应付款项，处理应付款的支付、转账等情况，对企业的应付款进行综合管理，及时、准确地提供供应商的应付款余额信息，同时提供票据处理功能，以实现对手票的管理。ERP 应付管理模块还可以提供各种统计分析报表，使用户合理地进行资金的调配，提高资金的利用效率。

ERP 应付管理模块和总账、购销业务、资金管理等模块紧密集成，对于应付款的核算与管理既可以深入到各种产品、各个地区、各个部门和各业务员，又可以从不同的角度对应付款项进行分析、决策，使购销业务和财务管理有机地联系起来。

4. 固定资产管理

ERP 固定资产管理模块是以固定资产卡片管理为基础，帮助企业实现对固定资产的全面管理，包括固定资产的增加、减少、原值重置、资产评估、部门调动，内部调拨、状态变动等业务的处理，按国家会计准则的要求进行计提折旧，以及减值准备业务的核算工作。它能够帮助管理者全面掌握企业当前固定资产的数量与价值，追踪固定资产的使用状况，加强企业资产管理，提高资产利用率。

ERP 中固定资产管理模块与总账、成本管理、设备管理等模块集成，可以实现固定资产变动、折旧计提、减值准备等业务的自动处理，大大简化人工操作，提高业务处理效率和规范性，帮助企业提高固定资产管理水平和使用效率。

5. 资金管理

资金管理主要是对现金流入流出的控制以及零用现金及银行存款的核算，包