

□ 袁树民 姜金香

关于我国会计软件向管理型纵深发展的探讨

一、当前会计软件的应用现状及总体评价

从我国1979年开始把计算机技术运用到会计领域至今,许多企业已初步实现了会计核算电算化,它使会计人员解脱了一些手工计算和数据抄写工作,但是,会计电算化利用包括会计信息在内的各种信息为企业的经营控制和管理决策服务的优势还远未发挥出来。目前商品化会计软件的总体特征反映在以下几个方面:(1)以财务部门为核心,主要以模仿、替代手工核算为主。帐务系统大多从记帐凭证输入开始,经过计算机处理,完成记帐、算帐、报帐等工作,并局限在财务部门内部,仅仅是完成事后核算反映的功能,无法进行事中或事前的监督、控制和预测。由于是记帐凭证为输入,故只能反映货币信息,很难反映非货币信息。(2)材料、销售、工资、固定资产、成本等各个核算子系统之间彼此分隔,缺乏会计数据传输的实时性、一致性和系统性。许多商品化会计软件的开发没有统一规划,而是采用单项开发,再通过“转帐凭证”的方式传递各种数据,未能形成一个有机的整体,各核算模块是彼此独立的“孤岛”。(3)各核算子系统所提供的数据和信息只能满足财务部门的需要,而不能同时满足与之相联系的人事、仓储、设备等职能部门的需要。这主要是受最初会计软件开发缺乏总体规划的指导思想及传统组织结构的制约。因此,只能提供单一的会计报表,难以反映管理信息;只能提供主体信息,不能提供与主体相关联的信息。

从会计软件的购买过程看,人们往往认为这是财务部门的份内之事,于是财务部门只按核算的要求设置企业的电算化会计系统。可以看出,企业未能把握更新会计信息系统的契机,从管理的角度整体规划,借此提高企业的管理水平,而是囿于原来的组织结构和管理方式,新的会计信息系统仅仅是手工会计模式与计算机技术的简单捏合,没有发挥其强大的优势。

企业是一个开放的大系统,仅有企业内部的财务信息是远远不够的。越来越激烈的市场竞争说明:缺乏现代管理思想和手段的封闭管理方式必将导致整个企业被淘汰。开发以管理为导向的会计信息系统已成为企业的迫切要求。

二、管理型会计软件的定位及特点

什么样的会计软件才能算是管理型会计软件,管理型会计信息系统究竟是怎样的一个标准?国内并无权威的界定。如果说核算型会计软件是财务会计电算化的话,那么笔者认为管理型会计软件则是管理会计电算化。此处的管理会计是一个“大范围”的概念,它除了包括管理会计的内容外,还应该包括成本会计和财务管理中的相关内容。从广义上讲,凡是利用会计信息

及其他信息为企业管理服务的一切管理内容,均可以纳入管理型会计软件的功能范围之内。管理会计是利用财务会计提供的会计信息及其他生产经营活动中的有关资料,运用数学、统计学等方法进行数据处理,向企业内部各级管理人员提供各种信息和报表,对企业的财务状况和经营成果进行分析评价和决策,实现事前预测和事中控制。管理型会计软件应实现会计核算和相应管理功能的结合和统一。它除了应有完善的会计业务核算功能外,还应大大加强会计数据分析、预测(如原材料需求、市场需求、销售量、利润等的预测)、计划的制定(如采购计划、销售计划、库存计划、成本利润计划等)和控制,支持各种中、下管理层次的管理决策(主要是结构化决策)和某些高层次的半结构化决策,实现或辅助实现财务会计和管理会计中的主要功能,并能使它们与企业的日常管理工作紧密有机地结合在一起。

管理型会计软件应具有如下的基本特征:

1. 它建立在核算型会计软件系统之上,能完成凭证录入、记帐、算帐和报帐等核算工作。管理型会计软件是集核算和管理于一体的会计信息系统,财务会计信息是企业管理中重要的信息来源和依据,因此,及时、正确的会计核算是实施会计管理功能的基础和根本保证。

2. 管理型会计软件在时间上跨越事前、事中和事后三个阶段,有预测、计划、分析、控制、评价等基本功能和决策支持能力。这是管理型会计软件管理功能的体现,也是之所以称之为“管理型”软件的根本原因。它强调如何向企业管理者提供有助于计划、控制、管理决策的会计信息,注重管理。

3. 在空间上,它已延伸到企业的各个部门、各个方面,系统的操作者和信息的使用者也由单纯的会计部门扩大到各业务部门和职能管理部门。这一特点决定了新系统不仅仅只是财务部门的份内之事,而要求无论在软件开发还是在企业应用过程中,均应从全局着眼,从管理入手,统筹规划,加强原有各职能部门的沟通和协作,必要时应打破陈规,按新系统的特点和要求进行业务流程重组,重新构造适用现代信息技术处理及管理型会计软件的部门架构。

4. 管理型会计系统是一个有较高集成度的新系统。它集核算、控制、预测、决策于一身。从管理层次上,它集包括车间级、部门级、企业级乃至集团级在内的各个层次管理功能于一体。从使用的数据来看,它除了利用货币性数据于会计核算之外,更注重内部业务和外部业务的非货币信息,如宏观经济指标、市场信息、同类企业的可比数据等。这些数据之间不是分立的,在系统设计时就应根据管理的需要合理安排,例如在原来记帐凭证的基础上加上便于管理的字段等。系统各模块之间紧密结合,强调同一数据的单一入口及数据资源共享,形成一个有机的整体。

5. 管理型会计软件是一个非常灵活、开放的系统。管理型会计软件主要是为企业内部管理人员尤其是高层决策人员提供信息服务。这种信息服务包括货币性信息在内的有利于管理的一切信息,而且不同管理层面需要的信息也不相同;同时,各个企业之间的管理方式有很大的差异,更没有统一的管理模式来加以规范。所有这些特点决定了管理型会计软件必定是一个自由度和灵活性较大、专用性较强的系统;同时,它应该是一个开放的系统,具备方便的人机交互功能,使用户可根据需要采撷信息加以处理和利用。

三、管理型会计软件的实现途径

发达国家的管理软件,是以业务为中心来组织,根据物流、信息流、资金流的连续运动和反馈来设计的。它一般包括分销系统、制造系统和财务系统。财务系统包括:总帐、应收/应付款

管理,现金/银行存款管理,工资管理,资产与折旧管理;分销系统包括:客户订单管理,采购管理,库存管理,销售管理;制造系统包括:主生产计划,物料需求计划,能力需求计划,生产管理,成本会计。可见,在这种系统下,财务软件只是企业管理信息系统中的一个有机组成部分,不是作为一个专门系统开发的,它与企业的分销系统和制造系统之间的联系非常紧密。

从理论上讲,发达国家普遍采用这种模式是最理想的,但根据我国的具体情况,无论企业管理思想、管理水平还是计算机技术应用水平、人员素质,离达到这一理想状况还存在较大的差距。鉴于我国计算机在经济领域的应用是从会计领域起步,而且财务会计电算化已得到广泛普及的现状,在现有的财务核算软件的基础上,向其他业务部门管理扩展,是实现管理型会计软件的一条切合实际的有效途径。

国内财务软件一般由材料、工资、固定资产、成本、销售、帐务处理、报表处理等七个模块组成,但其仅限于供核算所用,并且各个模块之间彼此分隔,仅以转帐凭证的方式传递数据,没有形成一个有机的整体。如何在核算的基础上增加管理的功能,实现各个模块之间数据方便的访问,是实现会计软件从核算型向管理型转变必须要解决的问题。例如,在成本模块中增加标准成本信息,及时与实际成本比较并分析差异原因,达到对成本的事中控制;利用管理会计中变动成本法对成本进行分解,划分为固定成本和变动成本,分析有无产品积压而帐面利润丰厚的反常现象;在销售模块的基础上,开发销售分析系统,将销售业绩和促销投入进行对比分析,实现对企业销售业务更深层次的管理;同时结合市场信息进行销售预测,据以制定销售计划,将销售计划和销售业绩进行比较分析;将库存理论应用到材料管理中,测算最佳存货数量和最适合的定货时间;根据企业现有的资源条件和用户需求,运用运筹学的方法,对多种产品的生产作出合理安排等。在财务核算软件的基础上向其部门扩展决不是在原有基础上的简单叠加,它是打破旧系统,重新进行系统分析和系统设计,充分考虑管理的需求,统一规划,达到与核算功能的完美结合。

四、实现会计软件从核算型向管理型发展过程中应注意的几个问题

(一)企业管理思想、管理水平与管理型会计软件之间的关系

按照一般的系统开发原则,软件开发应根据用户的需求进行充分的系统分析,然后进行系统设计和实施,这一过程历时较长。当前我国企业管理水平普遍较低,如果仅仅根据用户目前管理的需要来设计管理型软件,那么,不仅会使新系统成了简单的“管理模拟”,而且很有可能系统尚未开发完毕,用户又提出新的管理需求。既然管理型会计软件是以管理思想贯穿始终,那如何处理用户当前管理水平与新会计软件的管理定位之间的关系?笔者认为,两者应该是一种互利互动的关系。第一,用户的需求是设计新系统的基础和出发点,同时管理型会计软件应充分借鉴国外先进的管理思想和管理方法,决不能仅在用户的当前需求水平上止步,否则,开发出的新软件没有生命力。当然,强调以用户需求为基础就是要从实际出发,两者的差距不能太大,保证贯穿新管理思想的软件在企业中切实可行。第二,用户要抓住新系统起用的契机,进行一场管理的改进乃至变革,使企业管理上一个新台阶。管理型会计软件不再仅仅是财务部门的事,它牵涉到整个企业的各个部门、各个环节,因此,企业领导首先应该认识到这一契机的重要性,从自身做起,发动企业各管理层面甚至基层工作人员认真学习,充分发挥新的管理型会计信息系统的优势。

(二)改变以计算机技术为主的策略,而强调以会计理财、经营管理等先进管理技术为主

以前的核算型会计软件,因为遵循统一的记帐规则以及会计准则、会计制度等规范的规定,流程单一,处理过程规范,加之我国软件开发人才不足,所以走入了一种重计算机技术、轻管理的认识误区。而新的管理型会计软件的成功与否在于开发人员对会计、理财、经营管理方法和技术的掌握程度,这必然要求改变原来以计算机技术为主的策略,强调以管理思想为中心,计算机技术只是实现的手段和保证。在新系统的开发过程中,若没有会计人员和管理人员的参与,那其一定很难发挥经营控制和管理决策支持的作用,因此只能是一个失败的系统。对商品化的软件开发商而言,他们必须与大型企业管理咨询公司密切合作、共同建设,才能实现企业管理思想与计算机技术的结合,开发出成功的管理型软件。

(三)发展管理型会计软件的几个原则

在会计软件从核算型向管理型迈进的过程中,既不能跨度太大,远远脱离企业现有的管理水平,失去实现的基础,又不能步子迈得太小,缺乏前瞻性。企业重置一个新的信息系统需要资金的支持、人员素质的提高,还可能伴随业务流程的重建,如果频繁更换企业的信息系统,不仅不能保证系统的稳定性,而且会耗费大量的人力、物力、财力,影响企业正常的生产经营活动。为此,在管理型会计信息系统开发时应遵循以下原则:

1. 富有长远眼光,确定新系统的战略目标。要始终关注国际先进管理思想的动态发展,譬如MRPII、ERP等。ERP(Enterprise Resource Planning)是成熟的企业资源管理思想和计算机技术的结合,需要软件公司和企业管理咨询公司双管齐下,共同建设。虽然国内企业对资源规划管理的思路普遍不够清晰,管理咨询公司有待发展,国内软件开发商也需要在技术方面和市场营销、管理方面进一步提高,但从战略上,我们应向最先进的管理思想和最先进的计算机技术看齐,学习其经验,开拓自己的思路,不能仅把眼光局限于国内企业的管理水平和技术上。从这个意义上讲,管理型会计软件也只是一个暂时的概念,在企业管理信息系统全面发展起来时,它也不再作为一个单独开发的系统,而是有机地融入MRPII软件、ERP软件中,作为其中的一个组成部分。

2. 在战术上,我们应把能与中国国情紧密结合的先进管理思想和计算机技术应用到新的管理型会计软件中。在向战略目标迈进的过程中,我们可以将其划分为两个或三个阶段,每一个阶段都在当前基础上统筹规划,精心设计,利用系统集成技术,把各个子系统组成一个统一的整体,这样一步一步把企业全面管理信息系统建立起来。采用这种方式,一次性投资不会过大,完成的每一个阶段都能较快见到成效,增强使用者的信心并能积累经验,使系统开发和应用水平都得到不断提高。

当然,管理型会计软件的开发尚处于探索阶段,它与企业管理模式紧密结合的特点决定了其开发不是一劳永逸的,需要在实践中不断充实完善和提高。

参考文献:

- 1.《基于业务流程重建(BPR)的未来会计信息系统的研究》,袁树民教授博士学位论文。
- 2.《管理型会计信息系统》,韦沛文主编,广东人民出版社。
- 3.《会计电算化向纵深发展的途径及提高会计信息有用度的研究》,课题组负责人:寇纪松。
- 4.《扩展会计电算化功能的策略》,傅元略,《会计研究》1996.4。

(作者单位:上海财经大学会计学院;邮编:200433)