

企业资源规划

本期内容

在中国实施集团ERP系统
所面临的财务管理挑战

国内监管机构的合规要求

实施中国新会计准
则的要求

企业内部财务管理需求

企业的应对之道



www.kpmg.com/cn/Quarterly-Business-Update

在中国实施集团ERP系统所面临的财务管理挑战

随着中国经济的飞速发展，外商在华直接投资逐年上升，越来越多的外国企业来到中国投资设立子公司。在设立子公司的同时，集团母公司通常要求中国子公司使用集团统一的ERP系统以便统一管理和集团报告的编制。这些系统既包括SAP®、Oracle®和JDE®等成熟软件，也包括公司内部开发的ERP软件。

从财务管理角度，在实施集团ERP系统过程中，企业会面临哪些挑战呢？

在中国，要成功实施并使用集团ERP系统需要满足多方面的要求。其中包括针对ERP系统的财务合规要求，中方会计准则转换的要求，以及企业内部对于本地财务管理的要求。

国内监管机构的合规要求

根据《中华人民共和国会计法》、《会计核算软件基本功能规范》、《会计电算化工作规范》、《信息技术会计核算软件数据接口》国家标准（GB/T19581-2004）以及各省市当地财政机关（例如上海市的《关于本市企业、单位实行会计电算化有关问题的通知》）要求，企业使用的会计核算软件应满足以下条件：

- 软件的屏幕显示、数据以及字段输入、报告格式、系统菜单以及系统帮助文件必须能够使用中文；
- 会计科目表必须使用中文且与中国内地的相关会计准则一致；
- 打印件应符合当地政府规定的资产负债表、损益表、总账、分类账、银行账簿、现金账簿以及凭证的标准格式；

- 会计核算软件需要能够导出《信息技术会计核算软件数据接口》国家标准所要求的数据格式文件；

- 会计核算软件必须通过当地财政机关对导出电子数据和会计文档的检查，并完成备案。

另外还需注意，在中国内地的不同省份之间，甚至不同城市之间有可能存在监管要求方面的一些不同。

实施中国新会计准则的要求

2006年2月15日，中华人民共和国财政部正式公布了由1项基本会计准则和38项具体会计准则

组成的新《企业会计准则》（“新准则”），开启了会计准则转换的序幕。上市企业、金融企

业及中央企业已从2007年开始逐步执行新准则。根据国家财政局要求，各省市当地财政机关可根据实际情况制定规划，截止2011年底完成过渡，拟从2012年起在包括外商投资企业在内的所有大中型企业实施新准则。

新准则的实施会给集团ERP系统的实施带来重大的影响。这主要是由于现行旧会计准则或集团会计准则和新会计准则在会计核算以及信息披露方式上的不同而导致的。不通过信息系统途径，新旧会计准则的转换基本上不可能实现。

大中型企业或在中国境内设立分子公司的跨国企业，总部通常要求使用统一的ERP系统或会计核

算软件以便集中管理和编制集团报告。为了配合会计准则变更，统一中国境内各集团成员的会计政策，出具标准一致的财务报表和进行额外信息披露，企业可能需要修改、重新映射或重新配置所有现有企业业务相关信息系统-包括ERP系统、财务报表系统、合并报表系统、数据仓库，管理会计系统，及其他财务数据源系统等等，甚至可能需要对在中国境内的分子公司的信息系统进行额外单独的客制化开发或引进新系统，以额外获取、分析并报告新数据（包括追溯调整数据）来符合新准则的需求。这将是一项费时耗力的工程，并可能影响到现有信息系统内部数据的一致性和逻辑性。

另外，经过修改、开发或引进的新系统，必须要符合财政机关对会计核算软件的基本要求，进行备案并获得许可。

在当今市况有欠明朗下，企业受到不少障碍的冲击而寻求改革，并不再满足于简单的改变。为了助您面对瞬息万变的商业环境，我们特别编制了这份《季度动态报告——企业资源规划》的刊物，以供阁下参考。如果阁下希望继续收到这份最新资讯，或对本文内容有任何查询，请联系：

叶长成

合伙人
咨询

john.ip@kpmg.com
+852 2143 8762

刘建刚

合伙人
咨询

reynold.jg.liu@kpmg.com
+86 (21) 2212 3626

企业内部财务管理需求

随着在中国业务的迅速发展及扩张，以及日益增多的法定报告要求，越来越多的跨国企业正面临着一系列的本地财务报告问题。在本地实施集团ERP系统的过程中，必须充分考虑并满足这些财务管理报告的需求。

- 作为用于编制本地财务报告的软件，ERP系统应具备基本的中方会计记账及财务报告功能，能提供包括现金流量表在内的法定财务报表，并能提供财务交易明细；
- 跨国企业往往需要编制不同口径的会计报表，包括集团财务报表，本地财务报表，税务财务报表等。因此系统需要能自动生成不同会计准则下的多套财务报表及账册，减轻财务人员手工编制与核对报表的工作量，同时避免手工差错；
- 系统应提供灵活的会计调整功能，实现自动化的准则转换调整，并保留相应的工作文档

及历史数据记录，方便用户查找；

- 为了满足合规监督以及内部财务分析管理对于财务报告的要求，系统应提供灵活的报表客制化功能，以便于用户定各种类型的财务统计与分析报告；
- 对于有本地合并报表需求的公司，系统应提供标准的合并报表平台，提供往来对账的功能，并自动生成合并报表及相关工作底稿，方便财务人员核对及分析；
- 同一集团内的多家本地子公司往往财务运作和会计处理不统一，这给集团层面进行的财务合并以及数据分析带来了一定困难，从而阻碍了企业实现财务集中化管理。因此，在实施集团ERP系统时，应考虑在系统层面统一各子公司的系统会计核算方式及报表编制，

实现集团范围内财务报告的标准化及规范化管理。

财务部门往往受各种外部因素所影响，从而所须提供信息的数量和质量不断提高，这些需要系统、数据以及财务人员自身技能同时配合。因此，一个可以帮助财务人员提高本地财务报告的效率与质量、实现多维度整合的ERP本地实施方案对于一个企业来说也变得至关重要。

企业的应对之道

对于在中国子公司实施集团ERP系统的跨国公司，通常可以考虑采用专业且先进的本地接口方案，将ERP系统中的原始数据（特别是总账模块的数据）传送到经有关财政部门认证的本地财务接口系统中去，以便生成符合国内以便生成符合国内监管要求以及内部管理需求的财务报表。

该系统方案能帮助管理层应对上述挑战，包括会计核算系统的合规、新会计准则的转换和本地财务报表的优化。同时，该方案也能够避免对集团ERP系统进行过多的客制化和本地化改造，降低在本地实施集团ERP系统的风险。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2013 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。© 2013 毕马威企业咨询（中国）有限公司 — 中国外商独资企业，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标或商标。