



# 中外会计信息系统的比较研究

## ——基于 Oracle-NetSuite ERP 和用友 ERP

■ 王梓仪

**摘要:**现代企业的发展离不开 ERP 的支持。目前,中国市场上的应用较多的 ERP 是用友和金蝶,国外应用较多的是 SAP 和 Oracle,即云 ERP。文章旨在通过中外会计信息系统的比较,找出中外会计信息系统在结构和理念上的差异,为国内 ERP 的进步指出相应解决方向,推动国内 ERP 的发展和进步。

**关键词:**会计信息系统;用友;Oracle;云 ERP

### 一、引言

ERP 是指依托信息技术,通过系统功能模块化,运用程序模块来对供应链上的所有环节实施有效管理,其核心思想是供应链。云 ERP 是以云计算为主要技术,并将系统部署于云服务器端的 ERP 系统,用户自己的终端设备接入 Internet 上的云服务器,进而获得 ERP 服务。同国外的 ERP 市场比较,当前我国的 ERP 市场还有很大的差距,很多集团企业对 ERP 的认识比较片面,需要不断拓宽对 ERP 的认识。

### 二、国内会计信息系统的一般结构(以用友为例)

销售与应收业务。销售是企业完成交易的重要部分,也是企业赖以生存和发展的源泉。多数商业企业的交易都是以赊销的形式进行,因此销售与应收有着密不可分的关系。用友 ERP 将销售涉及的基本活动划分成不同功能,但是功能与功能之间的联系相对比较机械,前一步的失误就会影响下一步的进行。对于初步使用 ERP 的企业,此类结构可以逐步提升员工使用 ERP 的熟练程度,及时暴露问题,及时止损。而对于深度使用 ERP 的大型

企业,机械的制单,审核会降低企业的工作效率。用友 ERP 的销售与应收业务的设计以企业常见业务为基础,每一种业务涉及的操作较多,每个业务之间独立性较强而整体性较弱。

采购与应付业务。采购是企业获取其所需的各种业务资源的过程。因为采购的多以赊购进行,在一定的信用期后才支付货款,因此采购往往会涉及到应付业务。相比于销售与应收业务,采购与应付业务的功能比较少,一步的进行需要依赖于上一步的准确完成。此外,应付账款方面只有应付账龄分析表可供参考,没有额外的参考工具。

库存与存货核算业务。采购与库存密不可分。采购的原材料或者半成品如果不能及时投入生产,就会发生仓储成本。用友 ERP 在存货管理方面(如 JIT,EOQ 等)比较欠缺,只是在模块中设置了出库单,发货单等简单的核算工具。采购明细表和入库明细表虽然可以反应实时的存货状况,但只能定性的指导下一步的采购,不能定量精确地说明具体哪种材料还需要购买多少,难以成为辅助管理层科学决策的工具。大型企业间在基本的采购和库存业务方面差异不大,但是先进的存货管理是超越竞争对手的关键。

### 三、国外会计信息系统的一般结构(以 Oracle 为例)

#### (一)收入循环(The Revenue Cycle)

与用友 ERP 不同,Oracle 在会计信息系统应用方面将企业涉及到的主干业务分为了五大循环,收入循环是一组经常性的商业活动和相关的信息处理操作,它

与向客户提供商品和服务以及为这些销售收取现金有关。Oracle 将销售循环分成了 4 个需要执行的基本活动:销售订单录入;物流运输;记账;账款回收。

Oracle 销售循环的基本活动分类简洁,相互之间勾稽紧密。分类的简明会带来操作良好的用户体验。每一笔订单的独立性较强,不会因为一笔订单的操作失误引起后续订单的无法录入。此类设计适合应用 ERP 程度较高的企业,它需要企业与外部信息有深入的交互,有强大的运维和服务做支撑,还需要有一定的事前和事中控制及时发现漏洞,提升工作效率。

#### (二)支出循环(The Expenditure Cycle)

在 Oracle 中,支出循环的活动是在收入循环中执行的 4 个基本活动的对立面。支出循环的首要目的是将企业获取各种资源和服务的总成本最小化。业务处理方面,Oracle 根据支出循环 4 个基本活动展开。存货管理方面,最早的经济订货批量法(EOQ)力求保持足够的存货来保证生产的不中断。Oracle 认为这种方法虽然适用于各类公司,但是积压在存货里的资金不能再用来盈利,会影响企业的资金使用效率。诸如施乐,英特尔等公司,已经通过物料需求计划(MRP)或者准时生产(JIT),使其库存最小化,甚至做到了 0 库存。

应付账款管理与选择供应商密不可分。应付账款的支付对象是供应商,并且供应商的供货能力直接影响库存的稳定性,尤其是对于使用 JIT 的企业。Oracle 注重存货管理和应付账款管理,

可以成为采购人员和财务人员辅助决策的工具。

### (三) 生产循环(The Production Cycle)

Oracle 认为, 如果用来支持生产循环的信息系统存在缺陷, 会使企业遇到很大的困难, 不仅会使企业的成本测算不精确, 还会降低企业的运营效率。对于会计人员来说, 虽然只有最后一步成本管理会计涉及到会计工作, 但是会计人员必须详细了解前三个步骤, 从而才能为治理层管理现代化生产企业的生产循环活动提供必需的信息。业务处理方面, Oracle 根据支出循环 4 个基本活动展开。这四个基本活动下没有细分的步骤。Oracle 非常注重成本管理, 所以前三个基本活动都是为了最后一步成本管理而做的准备。对于产品生产, 计算机集成制造系统(CIM)是企业使用较多的生产技术。会计人员必须了解 CIM 等对于企业生产和成本管理这两者的影响。对于产品生产会存在的问题, 企业应当定期和不定期盘点, 实行责任分摊制度, 减少可能会存在的舞弊风险。

综上所述, Oracle 在生产循环里的设计比较合理, 并且十分注重企业的成本管理会计, 有利于从根本上提升企业的生产绩效。

## 四、国内外会计信息系统的主要差异

### (一) 结构与理念差异

国内会计信息系统属于分散式信息系统(郭景召, 2020)。以用友 ERP 为例, 它倾向于将企业可能会涉及到的业务先进行大的分类, 再在每个模块底下进行细分, 把企业可能会涉及到的业务再详细的列出来。对于每一笔详细的业务, 用友 ERP 倾向于把不同的功能细分成不同步骤, 让使用者按照本企业发生的业务去对应处理。这就表现出国内会计信息系统的结构相对简单和机械, 在结构的整体性和应变性上还有较大的开发空间。

国外会计信息系统属于集成式信息系统。以 Oracle ERP 为例, 它同样倾向于将企业可能会涉及到的业务先进行大的分类, 比如收入循环, 人力资源管理和薪资循环等。但是在每个模块底下, Oracle 不倾向于进行过细的分类, 这就为企业的新业务和新变化留出操作的空间。对于每一笔详细的业务, Oracle ERP 倾向于把一个业务可能会涉及到的信息都放在一个页面上, 而不是分成不同的步骤有助于

提升效率和准确性。

结构上的差异归根到底是理念上的差异。对于国内会计信息系统, 真正被广泛应用是在新千年之后。因此在国内, 会计信息系统会被企业认为是代替手工记账和编制报表的工具, 需要的是稳定和准确。而对于国外会计信息系统, 起步早, 发展过程循序渐进。因此, 在国外的经营环境, 会计信息系统不仅是会计电算化的工具, 更应该帮助管理者完成一些手工难以完成的数据整合, 成为辅助管理层进行决策的工具。

### (二) 准则差异

中国和美国在资产、负债、所有者权益方面的准则都有较大差异。资产、负债、所有者权益方面都有不同, 因此也影响着用友和 Oracle 的设计和功

能。资产方面, 差异较大的是对存货的处理(张杰茹, 2012)。FASB 规定存货需按照成本与市价孰低原则计价, 目的是为了剔除影响存货价格的因素, 从而尽可能反应存货的真实价值。中国会计准则规定, 永续盘存制存货核算仅以历史成本为核算基础。因此, 期末余额和当期利润会和真实情况存在偏差。因此, Oracle 注重在存货管理方面及时更新信息, 用友注重将存货方面可能涉及到的业务进行分门别类的划分。

负债方面, 差异较大的是对负债的定义。FASB 的准则中包含负债与或有负债, 而中国会计准则没有或有负债的概念。中美会计准则在负债方面的差异在会计信息系统中也有体现。Oracle 注重资金的流动, 通过减少库存来实现, 这得益于较为灵活的负债准则。用友注重每一笔订单的核算, 验收, 付款。这是因为中国对于负债的认定比较严谨, 但同时可能会纵容企业埋下经营管理的隐患(卢中伟, 2011)。

所有者权益方面, 基于实质重于形式的选择, 中国和美国会计准则, 没有较大差异。FASB 规定, 所有者权益包括实收资本和留存收益。其中, 实收资本也称股东权益, 包括普通股, 优先股。在用友和 Oracle 中, 没有专门的版块体现所有者权益, 更多是将所有者权益的变化融合在其他功能和报表的出具中。在财务报表和管理报告的出具中, 用友注重三张报表的列示, 在资产负债表的所有者权益板块会显示当期财务主体所有者权益变动情况。Oracle 在三张报表的基础上, 还会附带多种管理报告

的编制, 从管理会计, 企业战略的角度给出不同的解释, 把所有者权益的思想融入在多种报告中, 满足管理者不同的需求。

## 五、发展建议

在 ERP 的应用层面, 企业首先应当建立一套管理制度和风险管理体系, 配备相应的人财物, 来保障 ERP 的平稳运营(陈春阳, 2020)。会计人员应当和信息技术人员一起, 根据企业的发展状况和特点, 定期对本公司的 ERP 进行升级改造。企业可以对业务流程进行定期的分析检查, 优化再造, 不断完善 ERP 的使用功能。ERP 服务商要加强对云端的安全保障维护, 提升数据的保密性安全性, 确保安全稳定的网络性能(王晓燕等, 2020)。

应用层面的发展离不开理念的提升。政府应当出台对 ERP 产品的相关法律和监督措施, 加强云计算理论研究和推广。在不同行业中, 应当不断提升和改进 ERP 产品的质量标准 and 行业标准。企业的高层管理者首先应当高度重视 ERP, 甚至是云计算。企业高管的态度直接决定 ERP 实施的成败和效果, 是企业 ERP 不断升级换代的根本保障。企业的中层管理者应当加强对员工的技术和综合素质培训, 让员工既能在技术上适应不断进步的 ERP, 也让员工在心理上不排斥对 ERP 的使用。基层管理者在工作中可以更多的借助 ERP 来完成自己的工作, 认识到 ERP 是辅助管理的工具, 而不仅仅是会计电算化。对于 ERP 理念的提升需要多方面的共同努力, 是一个不断深化认识的过程。

### 参考文献:

- [1] 郭景召. 大型跨国企业集团财务共享建设布局及建议[J]. 河北企业, 2020(05): 20-21.
- [2] 张杰茹. 中美会计准则差异与启示[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(02): 13-14.
- [3] 卢中伟. 中美会计准则关于或有负债会计处理对比研究[J]. 财会学习, 2011(02): 69-71.
- [4] 陈春阳. ERP 环境下财务会计信息系统内部控制优化途径[J]. 财会学习, 2020(15): 237-238.
- [5] 王晓燕, 谢飞帆. 基于云计算平台的会计信息化建设研究[J]. 中国市场, 2020(18): 200-201.

(作者单位: 北京建筑大学城市经济与管理学院)