

## <<SAP财务管理大全>>

### 图书基本信息

书名：<<SAP财务管理大全>>

13位ISBN编号：9787302104575

10位ISBN编号：7302104573

出版时间：2005-4

出版时间：清华大学出版社

作者：王纹

页数：314

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;SAP财务管理大全&gt;&gt;

## 前言

~翻开本书的读者想必对SAP并不陌生。

SAP公司是全球最大的企业管理软件及协同商务解决方案供应商、全球第三大独立软件供应商。财富500强80%以上的企业使用了SAP的管理方案，因此SAP又被称作“500强背后的管理大师”。mySAP Business Suite(商务套件)是以ERP(企业资源计划)为基础，包含了扩展分析(集团战略管理、财务分析、运营分析和劳动力分析)、扩展财务(财务供应链管理和公司治理)、人力资本管理(员工雇佣周期管理和能力提升等)、扩展物流(销售定单管理等)、SCM(供应链管理)、CRM(客户关系管理)、SRM(供应商关系管理)、PLM(产品生命周期管理)、Net Weaver集成平台等一系列跨行业软件方案，以及在这之上的23种行业解决方案。

SAP秉承严谨务实的工程师文化，在企业管理软件累计投入了近100亿美元的研发费用，构筑起管理软件领域绝对的技术高地，在普遍浮躁的市场环境中可谓一枝独秀。

早在1992年，SAP就开始同中国国营企业进行项目合作，并取得了成功的经验，至今已经有13个年头。

在这13年中，通过不断的本地化、“种子计划”和“灯塔计划”，已经为各行业超过600家优秀的中国企业提供了企业信息化管理方案，并以每年50%以上的速度向上增长。

与此同时，SAP作为众多跨国公司的管理主干平台，更以推广项目(Roll-out)的形式和外资企业一起落户中国。

可以说，SAP作为全球企业管理的崭新平台，正在席卷中国，企业的管理因此发生了深刻的变化。

这种变化几乎体现在企业运作所有的领域内，其中财务管理实践更是发生了根本性的变化。

迅速增长的同时，也带来了一些现实的问题。

高素质顾问团队的缺乏一直是掣肘行业发展的难题。

大量的实施项目，需要大量的实施顾问。

虽然每年都会有大量的新生力量投入到SAP实施顾问的职业中来，但是由于项目的大量增长、SAP自身技术的更新和发展，顾问资源依然紧张，优秀的顾问更是一将难求。

几年来，具有较高专业素质的独立咨询顾问的人天费始终保持在3500元/天的水平。

如果是短期项目，人天费更在5000元/天以上，而大咨询公司的价格更高。

顾问资源的相对不足，一方面使现有顾问必须超负荷工作来保证项目的进度和质量；另一方面，也使项目实施的成本居高不下，从而在一定程度上限制了行业的发展。

五年前，我们开始在一些杂志的ERP专栏以连载的形式对SAP的财务管理和实施进行分专题的介绍。

一方面将自己的实施和学习心得与同行以及企业管理人员进行交流，另一方面也是有感于入行之初学习的艰苦，希望能为后来者铺平道路。

在我们的文章和书籍出版后，得到了各界的积极反馈。

这些反馈有来自企业界的，有些高层管理人员坦言这些文章和书籍帮助他们做出了实施SAP或实施ERP的决心，这让我们在备感高兴的同时，也感到了责任的重大。

而有些反馈来自于跨国企业的项目经理，推广项目通常被认为较简单，但是在他们的肩上一样承担了总部模板和本地实践相结合，以及系统切换等一系列的压力。

辗转而来的顾问电话以及行业内外读者的来信，更让我们坚定了在今后继续这种交流和知识转移的决心，也让我们更深刻地感受到了SAP对于企业管理的推动力和顾问工作的价值。

本书是对SAP财务管理系统而全面的介绍，也是我们多年实践和学习的总结。

在本书中我们更重视的是各行业典型企业的案例分析、财务分析计算全过程、管理思想涉及的财务概念、数据来源分析，而不是简单的操作手册和屏幕拷贝。

当然，受限于时间和个人水平，书中难免遗漏和错误，也希望广大行业同道批评和交流。

SAP是分模块管理的，其中运营层面的财务管理模块包含了财务会计、管理会计、资金管理和集团企业控制等领域。

本书将就这些领域中的关键点和难点，结合各个行业国内外著名企业的实际运作情况逐一展开。

第1章财务管理模块总览。

## &lt;&lt;SAP财务管理大全&gt;&gt;

介绍了财务管理模块的结构，并以仓库收货这一单纯的业务动作对会计部、计划部、资金管理部、投资部的影响以及资产按不同会计准则并行记账为例对ERP系统的两个重要特点：高度集成和标准化进行了概述。

本书中，属于财务会计领域的有如下几个章节。

第2章集成的财务会计系统。

这一章是围绕物流模块和财务会计模块的集成关系展开的。

在集成利剑下，财务数据保证了完整性、正确性、实时性和丰富性。

本章介绍了企业销售、库存、采购、生产中财务有影响的主要业务，以及它们是如何自动完成账务处理的。

第3章总账、第4章应收账款和应付账款、第5章资产会计。

就财务会计模块中的总账、应收账款和应付账款、资产会计等子模块的概念，主要功能，日常业务操作等内容进行了介绍。

第6章银行会计和现金管理、第7章基金管理。

银行会计和基金管理是财务会计模块的重要子模块。

在这两章中介绍了资金头寸管理、流动性预测、集团资金平衡、资金预算结构和资金预算管理等内容及其在企业中的应用。

其中的现金管理又属于资金管理领域。

第8~17章是属于管理会计领域的。

第8章管理会计总论。

本章分行业以案例形式介绍了管理会计的两个基础概念：成本流和成本对象。

成本流描述了企业内部的价值流，像是流淌在企业内部的成本的河流。

而成本对象则像是归集和分析成本的湖泊。

ERP系统使得成本对象和成本流变得透明，从而使管理者可以更加客观和科学地(1)控制成本，(2)考评绩效，(3)分析市场和(4)支持决策。

本章简要介绍了一些主要的成本对象。

这些成本对象将在第9~14章中详细介绍。

这些成本对象本身也代表了管理会计中的各子模块。

另外本章还介绍了内部会计和外部会计的勾稽关系。

第9章成本中心和内部定单。

成本中心和内部定单是SAP中管理间接费用的两个常用和主要的工具。

间接费用(overhead)是指不能通过直接认定的方法归集到生产或销售的费用。

成本中心类似于企业内部“部门”的概念，可以用成本中心组织成企业结构图。

内部定单也是一种成本对象，它有明确的开始和结束，它不是一种组织机构，而是一个个小的项目(Pmiect)。

一次市场促销活动、一次公司聚餐或者一次内部培训都可以是一个内部定单。

本章介绍了成本中心和内部定单的各种分析和成本结转工具，其中还用案例比较了各种方式的优缺点。

在管理会计模块中，第10~13章是关于产品成本控制的。

第10章产品标准成本。

本章分离散制造和流程生产行业详细介绍了产品标准成本计算中涉及的各种概念：物料清单、工作中心、工艺路线、成本中心和作业、物料主记录，并以日化厂和炼油厂的具体数据解释了产品标准成本的计算和各种标准分析。

产品标准成本不仅本身具有分析价值，它还是生产成本控制、管理会计计划和获利能力分析的基础。

第11章离散制造业的生产成本控制、第12章流程和重复型生产企业的的生产成本控制。

第11章和第12章分别以离散制造业、流程式生产企业和重复型生产企业为例，详细介绍了生产定单生命周期内的各种业务以及管理会计从中收集到的数据，并以具体数据解释了标准成本和差异分析，还介绍了生产成本控制的报表体系。

## &lt;&lt;SAP财务管理大全&gt;&gt;

第13章产品实际成本。

本章以具体数据为例介绍了产品实际成本的计算过程和账务处理。

第14章获利能力分析。

获利能力分析使得公司管理人员能够对各种不同的细分市场的业绩进行评估。

细分市场既可以是对产品、客户、分销渠道等特性进行单个的划分,也可以是对其任意组合进行的划分。

它能够帮助管理人员评估公司内部的战略性组织(Strategic business units)。

这种组织可以是销售组织(Sales organization)或业务范围(Business areas)。

这种评估是基于公司的利润或边际贡献的。

细分市场是ERP管理会计的一种成本对象。

本章详细介绍了细分市场的设定,数据的自动采集和处理以及运用获利分析解决问题的思路。

第15章ABC成本法。

ABC成本法即作业成本法,是以作业(activity)为核心,确认和计量耗用企业资源的所有作业,将耗用的资源成本准确地计入作业,然后选择成本动因,将所有作业成本分配给成本计算对象(产品或服务)的一种成本计算方法。

ABC成本法的指导思想是:“成本对象消耗作业,作业消耗资源”。

本章介绍了ABC成本法的理论背景和SAP中实现ABC成本法的各种技术手段和成本流。

第16章管理会计计划。

插入介绍了管理会计各个子模块在预算编制中的作用,以一个预算编制的完整流程为主线,介绍了丰富多彩的预算工具。

第17章管理会计应用案例。

在本章中,我们运用前面各章介绍的内容解决一个案例,这个案例是为一家生产和销售电子通信产品的中型公司建立一套公平而高效的责任考核体系来激发整个企业。

这家公司SAP项目的实施范围包括了销售和分销、库存管理、采购、生产、财务会计以及管理会计中的成本中心,内部定单和生产成本。

第18章至第19章以及第6章的现金管理是属于资金管理领域的。

第18章现金预算管理。

资金成本在财务会计中是一种无形的成本,特别是企业自有资金的成本是不会体现在会计报表中的。但资金成本的重要性却是不容忽视的,特别是对于有些行业来说,比如国际贸易行业和一些投资周期长的行业等等。

本章介绍了资金管理的各种概念:集成环境下的资金管理、现金流量表、部门现金流量表、内部银行和资金预测,并包括了内部银行的完整核算方法。

第19章资金管理。

资金管理模块分为现金管理,交易管理,市场风险管理三部分。

本章是对资金管理模块功能的总结。

第20章项目中的财务管理。

项目管理系统是SAP的一个集成解决方案,它的目的是帮助企业执行项目管理中的所有任务。

SAP的项目管理涵盖了两类项目:客户项目和成本投资项目。

客户项目是指以销售为目的,根据客户需求执行的项目。

这类项目和销售模块有很强的联系和集成。

在造船、建筑、工程、服务、军工等各种行业有广泛的应用。

成本投资项目是指企业内部各种类型的项目,这些项目的成本在项目完成后或者资本化或者费用化,包括研发项目、投资项目、IT项目、设备维护项目,等等。

本章详细介绍了项目的结构、项目的成本计划编制、预算控制和实际成本发生、项目的物料成本管理、项目的收入和现金管理、项目进度分析、项目结果分析、项目结算等内容。

第20~23章是属于集团企业控制领域的。

第21章合并会计报表。

## <<SAP财务管理大全>>

企业集团的形成一般是出于如下原因：(1)全球化经营；(2)分权管理；(3)多行业经营；(4)资本经营；(5)税务计划。

合并会计报表模块能够实时收集和汇总单个子公司的财务数据、自动抵销集团内公司间的关联交易、提供关于企业集团财务状况、资产和收入的更为准确的全貌。

本章介绍了合并会计报表模块的层次结构、主要功能以及合并时的各项任务是如何安排和完成的。

第22章战略和绩效管理、第23章全面预算管理。

集团战略管理(SEM)分为五个模块：战略管理、绩效管理、业务计划和模拟(或全面预算管理)、业务合并(或合并会计报表)和利益方关系管理(指对股东，监管部门等的信息公布)。

第22章介绍了集团战略管理中的价值动因树、平衡计分卡、管理驾驶舱等概念和其主要功能。

第23章介绍了计划结构建模、计划功能、计划接口(人机接口)、计划应用(模板)和计划流程协调等内容。

第24章公司治理。

2002年7月30日，美国国会批准了萨班斯—奥克斯莱法案(Sarbanes—Oxley Act，简称SOX)，它标志着国际资本市场上一个加强公司治理和审计监管时代的来临。

美国上市公司必须于2004年6月前符合该法案，在美国的股票交易所挂牌交易的外国公司必须于2005年6月前符合该法案。

本章介绍了SAP软件针对萨班斯—奥克斯莱法案的解决方案，其内容包括：内控管理、举报支持、集团战略管理和审计信息系统。

第25章行业解决方案——石油天然气上游财务管理。

本章介绍了石油天然气上游行业的三个专有模块—合营企业会计、生产分成会计与生产和收入会计的基本概念和主要功能。

~

## <<SAP财务管理大全>>

### 内容概要

本书是国内第一本全面介绍全球最先进的财务管理解决方案和理念的图书。

作者基于多年的理论与实践经验，详细描述了SAP软件是如何就企业和政府部门最关心的几大难题，如现金流控制、成本控制、责权利考核、获利分析、全面预算管理、战略和绩效管理、公司治理、公司合并等方面来帮助企业和政府部门实施管理控制，并为高层管理人员提供决策支持的。

本书内容新颖，实用性强，适用于企事业单位的高层管理人员及财务人员，会计事务所和审计机关的审计人员，信息化研究人员和咨询公司的信息化咨询顾问，也可供高等院校信息管理、会计、企业管理和工商管理专业的师生参考阅读。

## <<SAP财务管理大全>>

### 作者简介

王纹，SAP中国第一行业群售前顾问总监，中国注册会计师，英国特许公认会计师，ERP资深顾问。

孙健，SAP全球支持中心高级顾问，中国注册会计师。

王纹和孙健在国际四大会计师事务所从事过多年审计工作。

王纹是中国最早的英国特许公认会计师之一。

孙健则在之后的几年担任外企财务经理。

他们具有深厚的财务背景。

王纹是中国最早从事SAP项目实施的咨询顾问，也是很多大型项目的项目经理。

他在ERP项目的方案设计、实施和管理上有着非常丰富的经验。

孙健在积累多年SAP项目实施和管理经验后，对财务管理功能在企业的实际应用有着独到的见解。

他们曾先后受邀为《IT经理世界》、《中国计算机报》等多家IT杂志、报纸以及网站的ERP专栏撰稿。

王纹于2002年出版了专著《数字会说话——ERP中的财务管理》。

## <<SAP财务管理大全>>

### 书籍目录

第1章 财务管理模块总览 第2章 集成的财务会计系统 第3章 总账 第4章 应收账款和应付账款 第5章 资产会计 第6章 银行会计和现金管理 第7章 基金管理 第8章 管理会计总论 第9章 成本中心和内部定单 第10章 产品标准成本 第11章 离散制造业的生产成本控制 第12章 流程和重复型生产企业的生产成本控制 第13章 产品实际成本 第14章 获利能力分析 第15章 ABC成本法 第16章 管理会计计划 第17章 管理会计应用案例 第18章 现金预算管理 第19章 资金管理 第20章 项目中的财务管理 第21章 合并会计报表 第22章 战略和绩效管理 第23章 全面预算管理 第24章 公司治理 第25章 行业解决方案——石油天然气上游财务管理 附录A ERP概览 附录B ERP系统切换

## &lt;&lt;SAP财务管理大全&gt;&gt;

## 章节摘录

书摘前言 翻开本书的读者想必对SAP并不陌生。

SAP公司是全球最大的企业管理软件及协同商务解决方案供应商、全球第三大独立软件供应商。

财富500强80%以上的企业使用了SAP的管理方案，因此SAP又被称作“500强背后的管理大师”。

mySAP Business Suite(商务套件)是以ERP(企业资源计划)为基础，包含了扩展分析(集团战略管理、财务分析、运营分析和劳动力分析)、扩展财务(财务供应链管理和公司治理)、人力资本管理(员工雇佣周期管理和能力提升等)、扩展物流(销售订单管理等)、SCM(供应链管理)、CRM(客户关系管理)、SRM(供应商关系管理)、PLM(产品生命周期管理)、NetWeaver集成平台等一系列跨行业软件方案，以及在这之上的23种行业解决方案。

SAP秉承严谨务实的工程师文化，在企业管理软件累计投入了近100亿美元的研发费用，构筑起管理软件领域绝对的技术高地，在普遍浮躁的市场环境中可谓一枝独秀。

早在1992年，SAP就开始同中国国营企业进行项目合作，并取得了成功的经验，至今已经有13个年头。

在这13年中，通过不断的本地化、“种子计划”和“灯塔计划”，已经为各行业超过600家优秀的中国企业提供了企业信息化管理方案，并以每年50%以上的速度向上增长。

与此同时，SAP作为众多跨国公司的管理主干平台，更以推广项目(Roll-out)的形式和外资企业一起落户中国。

可以说，SAP作为全球企业管理的崭新平台，正在席卷中国，企业的管理因此发生了深刻的变化。

这种变化几乎体现在企业运作所有的领域内，其中财务管理实践更是发生了根本性的变化。

迅速增长的同时，也带来了一些现实的问题。

高素质顾问团队的缺乏一直是掣肘行业发展的难题。

大量的实施项目，需要大量的实施顾问。

虽然每年都会有大量的新生力量投入到SAP实施顾问的职业中来，但是由于项目的大量增长、SAP自身技术的更新和发展，顾问资源依然紧张，优秀的顾问更是一将难求。

几年来，具有较高专业素质的独立咨询顾问的人天费始终保持在3500元/天的水平。

如果是短期项目，人天费更在5000元/天以上，而大咨询公司的价格更高。

顾问资源的相对不足，一方面使现有顾问必须超负荷工作来保证项目的进度和质量；另一方面，也使项目实施的成本居高不下，从而在一定程度上限制了行业的发展。

## &lt;&lt;SAP财务管理大全&gt;&gt;

## 媒体关注与评论

书评第1章 财务管理模块总览。

介绍了财务管理模块的结构，并以仓库收货这一单纯的业务动作对会计部、计划部、资金管理部、投资部的影响以及资产按不同会计准则并行记账为例对ERP系统的两个重要特点：高度集成和标准化进行了概述。

本书中，属于财务会计领域的有如下几个章节。

第2章 集成的财务会计系统。

这一章是围绕物流模块和财务会计模块的集成关系展开的。

在集成利剑下，财务数据保证了完整性、正确性、实时性和丰富性。

本章介绍了企业销售、库存、采购、生产中财务有主要影响的主要业务，以及它们是如何自动完成账务处理的。

第3章 总账、第4章 应收账款和应付账款、第5章 资产会计。

就财务会计模块中的总账、应收账款和应付账款、资产会计等子模块的概念，主要功能，日常业务操作等内容进行了介绍。

第6章 银行会计和现金管理、第7章 基金管理。

银行会计和基金管理是财务会计模块的重要子模块。

在这两章中介绍了资金头寸管理、流动性预测、集团资金平衡、资金预算结构和资金预算管理等内容及其在企业中的应用。

其中的现金管理又属于资金管理领域。

第8~17章是属于管理会计领域的。

第8章 管理会计总论。

本章分行业以案例形式介绍了管理会计的两个基础概念：成本流和成本对象。

成本流描述了企业内部的价值流，像是流淌在企业内部的成本的河流。

而成本对象则像是归集和分析成本的湖泊。

ERP系统使得成本对象和成本流变得透明，从而使管理者可以更加客观和科学地(1)控制成本，(2)考评绩效，(3)分析市场和(4)支持决策。

本章简要介绍了一些主要的成本对象。

这些成本对象将在第9~14章中详细介绍。

这些成本对象本身也代表了管理会计中的各子模块。

另外本章还介绍了内部会计和外部会计的勾稽关系。

第9章 成本中心和内部定单。

成本中心和内部定单是SAP中管理间接费用的两个常用和主要的工具。

间接费用(Overhead)是指不能通过直接认定的方法归集到生产或销售的费用。

成本中心类似于企业内部“部门”的概念，可以用成本中心组织成企业结构图。

内部定单也是一种成本对象，它有明确的开始和结束，它不是一种组织机构，而是一个个小的项目(Project)。

一次市场促销活动、一次公司聚餐或者一次内部培训都可以是一个内部定单。

本章介绍了成本中心和内部定单的各种分析和成本结转工具，其中还用案例比较了各种方式的优缺点。

在管理会计模块中，第10~13章是关于产品成本控制的。

第10章 产品标准成本。

本章分离散制造和流程生产行业详细介绍了产品标准成本计算中涉及的各种概念：物料清单、工作中心、工艺路线、成本中心和作业、物料主记录，并以日化厂和炼油厂的具体数据解释了产品标准成本的计算和各种标准分析。

产品标准成本不仅本身具有分析价值，它还是生产成本控制、管理会计计划和获利能力分析的基础。等等。



<<SAP财务管理大全>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>