

ERP系统在企业财务管理中的应用研究

周鸿雁

南京林业大学经济管理学院, 江苏 南京

收稿日期: 2025年6月4日; 录用日期: 2025年6月23日; 发布日期: 2025年7月23日

摘要

随着信息技术的快速发展, 企业财务管理面临着数字化转型的挑战与机遇, 而ERP系统作为一种集成化的企业管理软件, 在企业财务管理中发挥着重要作用。本文针对ERP系统在企业财务管理中的应用要点进行论述, 包括财务核算、成本控制、预算管理和资金管理等, 分析ERP系统在提高数据真实性和及时性、实现全面预算控制、加强财务管理预测水平等方面应用的优势, 提出ERP系统在企业财务管理中实施的建议, 旨在为企业提升财务管理效率和水平提供理论支持和实践指导。

关键词

ERP系统, 企业财务管理, 应用要点, 实施建议

Research on the Application of ERP System in Enterprise Financial Management

Hongyan Zhou

College of Economics and Management, Nanjing Forestry University, Nanjing Jiangsu

Received: Jun. 4th, 2025; accepted: Jun. 23rd, 2025; published: Jul. 23rd, 2025

Abstract

With the rapid development of information technology, enterprise financial management is facing challenges and opportunities of digital transformation, and ERP system as an integrated enterprise management software plays an important role in enterprise financial management. This paper discusses the application points of ERP system in enterprise financial management, including financial accounting, cost control, budget management and fund management. It analyzes the advantages of ERP system in improving the authenticity and timeliness of data, achieving comprehensive budget control, and strengthening the application of financial management prediction water equality. It puts forward suggestions for the implementation of ERP system in enterprise financial management, aiming to provide theoretical support and practical guidance for enterprises to improve the

efficiency and level of financial management.

Keywords

ERP System, Enterprise Financial Management, Key Points of Application, Implementation Suggestions

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在当今数字化时代,企业面临着日益激烈的市场竞争和复杂的经营环境,财务管理作为企业管理的核心环节,关系到企业的生存与发展。传统的财务管理模式存在着信息孤岛、数据处理效率低、决策支持不足等问题,难以满足企业现代化管理的需求[1]。ERP系统(企业资源计划系统,Enterprise Resource Planning)作为一种集成化的管理软件,通过整合企业内部的各个业务流程和资源,实现数据的共享和信息的实时传递,为企业财务管理提供更加高效、准确和全面的解决方案。因此,研究ERP系统在企业财务管理中的应用具有重要现实意义。

2. ERP系统概述

2.1. ERP系统的定义

ERP系统是一种集成化的企业管理软件系统,它通过信息技术,将企业的各个业务流程和资源管理进行整合,以提高企业的运营效率和管理水平[2]。ERP系统的核心价值在于“开源节流”,通过提高信息化水平帮助企业提高效率创造更多经济效益,实现资源优化配置从而控制成本。其发展经历了从物料需求计划到制造资源计划,再到现代ERP系统的演变过程,反映了企业管理理念和信息技术的不断进步。

2.2. ERP系统的架构

ERP系统主要有两种架构类型,C/S架构(客户机与服务器结构)和B/S架构(浏览器和服务器结构)。C/S架构适用于企业内部局域网,具有较强的保密性;而B/S架构则适用于更广泛的网络环境,包括外部广域网,提供了更大的灵活性和可访问性。ERP系统涵盖了从财务、生产、物流、供应链、服务、人力资源等多个核心功能模块,帮助企业实现资源的优化配置和业务流程的自动化。

2.3. ERP系统在企业财务管理中的重要性

财务管理是企业内部资源调控的基础环节,关系到企业经营成本分配、收益分配等方面的良性运转[3]。ERP系统在企业财务管理中的应用,能够打破信息孤岛,实现数据的集中管理和共享,提高财务数据的真实性和及时性,为企业决策提供有力的支持。ERP系统通过优化企业财务管理流程,提高工作效率,降低成本,以增强企业竞争力。

3. ERP系统在企业财务管理中的应用要点

3.1. 财务核算

企业成本管理作为财务管理的核心环节,既与前期生产要素配置密切相关,又直接作用于财务绩效

结果[4]。通过部署 ERP 系统构建集成化成本管控体系,可实现财务收益指标的动态监测与实时优化,有效提升企业价值创造能力。例如,海尔集团在实施 SAP ERP 系统后,实现全球财务核算流程标准化,月结时间从 15 天缩短至 5 天以内,核算效率提升 50%以上,显著提高财务报告的及时性与准确性¹。该系统支持全价值链成本要素整合,能够自动采集产品包括研发、制造、物流、分销及终端销售的成本驱动因素,并结合市场大数据分析技术,对现有客户群体与潜在消费需求进行深度画像,为战略成本规划提供数据支撑。针对高附加值产品线,可基于 ERP 平台搭建专项财务分析模型,通过多维度参数模拟如毛利率贡献度、成本弹性系数、规模效应临界点等,系统评估价值驱动要素并开展敏感性测试,为经营决策提供科学依据。中国石化通过 ERP 系统对高端化工产品线进行精细化核算,结合成本动因分析模型,精准识别出某特种材料生产过程中的隐性成本占比达 18%,通过优化工艺和采购策略,次年该产品成本下降 12%,毛利率提升 5 个百分点²。这种数字化管控模式不仅强化了成本管理的预见性,更通过资源优化配置推动企业盈利能力持续提升。

3.2. 成本控制

企业成本管理作为财务战略的核心构成,既关联前期生产要素配置,又直接作用于价值创造结果。通过部署 ERP 系统构建多维集成管控体系,可实现财务绩效指标的实时监测与动态优化,显著提升企业盈利水平[5]。该系统支持全价值链成本要素整合,能够自动采集产品全生命周期,涵盖研发设计、生产制造、物流配送、渠道分销及终端销售的成本驱动因子,并结合智能算法对客群需求进行深度画像,为战略成本规划提供数据支撑。针对高附加值产品线,可基于 ERP 平台搭建专项财务模拟模型,通过多维度参数测试,系统评估价值驱动要素并开展情景推演,为经营决策提供量化依据。以零售企业苏宁易购为例,其 ERP 系统通过智能算法对 3000 万会员消费行为画像,精准定位高附加值产品线。实施专项成本模拟模型后,高端家电品类毛利率提升 3.2 个,年度促销资源浪费减少 1.15 亿元³。

3.3. 预算管理

在预算管理的全周期闭环中融入 ERP 系统,可构建起“前瞻性规划-过程性管控-复盘性优化”的数字化管控链条。如徐工机械通过 SAP ERP 系统实施动态预算管理后,预算编制周期缩短 40%,预算执行偏差率从 12%降至 5%以下⁴。依托 ERP 平台的智能建模引擎,企业能够建立覆盖产供销全流程的动态资金预测体系,其基于数据驱动的预算分析精度远超传统主观经验判断模式。通过将集团战略预算目标与部门级执行预算同步录入集成化预算管理模块,系统可自动实施三级预警机制:对接近阈值指标触发黄色预警,对超支事项启动红色警告,对重大偏差执行流程冻结,从而倒逼企业强化预算刚性约束,推动降本增效举措落地。各级管理者可借助可视化仪表盘实时监控预算执行轨迹,系统自动生成多维分析报告,为预算动态优化提供精准的数据支撑,形成 PDCA 持续改进循环[6]。

3.4. 资金管理

ERP 系统可以用于全面管理企业的资金流动,能够跟踪企业的收入和支出,并且可以使用预算控制和预测工具,以确保企业的财务能力在可持续的范围内[7]。中国石化,其通过 Oracle ERP 建立资金集中管理平台,实现全球账户日均余额可视化管理,资金归集效率提升 60%,年节约财务费用超 3 亿元⁵。通

¹数据来源:海尔集团官方案例白皮书。

²数据来源:国资委官网央企创新案例。

³数据来源:《苏宁易购集团股份有限公司 2023 年年度报告》。

⁴数据来源:徐工集团年度信息化报告。

⁵数据来源:国资委央企信息化案例库。

过实时更新财务数据，ERP 系统可以为企业管理者提供准确的资金信息，便于进行账户管理和支付处理的自动化。例如，企业管理者如果想要了解当前的现金流状况以便决定是否进行新的投资项目，他可以在 ERP 财务系统中立即查看现金流量表，而不必等待财务人员长时间的核算。

4. ERP 系统在企业财务管理中应用的优势

4.1. 提高数据的真实性和及时性

ERP 系统可全面渗透企业运营全流程，通过嵌入式数据采集模块实时抓取生产环节关键指标，构建集成化财务管理网络。该体系支持跨部门数据协同与动态信息流共享，各业务单元基于统一数据标准开展作业，有效规避人为操作偏差。其全流程数据溯源机制可实现业务轨迹精准还原，显著提升财务数据的真实性与时效性[8]。基于该系统生成的实时经营画像，管理层能够快速洞察财务健康度，为战略研判与战术调整提供数据驱动的决策支持，从而强化企业资源配置效率与风险管控能力。

4.2. 实现全面预算控制

ERP 系统可以实时监控实际业务数据与预算的差异，当出现偏差时及时发出预警，促使企业采取措施进行调整，能够实现事前计划、事中控制、事后反馈的统一。从而有效控制成本费用，提高经济效益。

4.3. 加强企业财务管理的预测水平

ERP 系统通过生产计划信息，建立强大的预测模型，进行财务可行性分析，使企业资源与营运流程得以全面结合，以销定产，降低企业成本、优化企业资源。企业可以根据市场需求、生产能力等因素，利用 ERP 系统的预测功能制定合理的生产和销售计划，提高企业的市场竞争力。

4.4. 联通外部资源，优化财务工作效率

ERP 系统凭借其开放式架构设计，具备无限的应用扩展潜能，可通过标准化接口协议实现异构系统互联[9]。在财务数字化领域，该系统支持与第三方专业软件的无缝集成，构建自动化数据处理链路。典型应用场景包括：通过开放式应用编程接口(API)与金税工程税控系统对接，实现发票数据向总账系统的自动化导入及会计凭证的智能生成；或部署 ERP 原生电子银行模块，建立银企直联通道，完成账户余额实时核验、交易流水电子化对账及支付指令的闭环处理。这种集成架构显著优化了财税处理流程，有效降低了人工干预强度，同时提升了跨平台数据交互的准确性与时效性。

4.5. 实现在线审计

在 ERP 架构下，海量业务证据以电子形态存储于磁性介质，审计人员可依托系统高并发数据处理能力、智能分析引擎及实时在线运行架构，对定期采集的企业核心经营数据开展穿透式分析，精准识别异常迹象与风险线索，据此制定差异化现场核查方案，通过靶向式审计验证推动管理缺陷的即时纠偏。

5. ERP 系统在企业财务管理中实施的建议

5.1. 明确管理目标和要求

企业在实施 ERP 系统前，要针对公司内部经营状况和财务实力，参考企业发展规模，对企业日常管理中存在的不便之处和薄弱环节加以分析，明确企业财务实施 ERP 系统管理对企业是否能够带来足够好处和利益，确定企业 ERP 系统的最合适的实施时间[10]。需对公司产供销全流程及供应链物料流转状况展开深度评估，结合产能约束条件与市场销售数据，科学界定 ERP 各功能模块的业务边界与数据接口标

准,进而构建分层分类的系统架构。

5.2. 科学选择 ERP 系统类型

当前主流 ERP 解决方案涵盖用友、金蝶、浪潮、神州数码等厂商产品,国内 ERP 产业已形成完整技术生态体系。企业在部署财务信息化系统前,需对市场主流产品的功能特性、技术优势进行系统性评估,结合自身管理需求择优构建适配的财务数字化平台。

5.3. 加强员工对 ERP 系统的认识和训练

财务团队的专业性是 ERP 系统实施成效的关键要素,因此企业应建立分层分类的培训体系,针对各业务部门职能特性开展模块化实操训练,通过场景化演练强化财务人员业财一体化应用能力,加速财务数字化平台的落地渗透。培训需双向赋能:既深化全员对 ERP 系统战略价值的认知,又通过系统测评反馈机制帮助员工精准定位能力短板,形成“认知升级-技能补强-价值创造”的良性循环,持续提升团队数字化素养与系统化作业水平。

5.4. 全面实施 ERP 系统管理

企业在构建相应的 ERP 系统后,可以分部门、分板块对 ERP 系统进行试操作,在此时期,也要确保手工操作和系统操作同时进行。经试点验证与架构优化后,企业财务 ERP 系统应聚焦安全稳定运行能力的强化,通过渐进式替代传统手工处理模式,构建标准化财务数据仓库及电子化档案体系,最终在确保业务连续性的前提下,分阶段完成业财一体化管控体系的全域部署。

5.5. 确保 ERP 系统的完整性

企业财务 ERP 系统需构建覆盖全业务流程的闭环管理体系,确保数据链路的真实性与完整性。企业应完善业财信息采集与分析框架,建立标准化数据资产库,通过与内控体系的深度融合形成管理合力,实现风险管控与运营效率的双重提升。同时需建立动态验收评估机制,基于系统运行绩效量化指标,持续优化资源配置模型,确保 ERP 系统在预期效益框架内实现资源要素的优化配置,最终转化为企业核心竞争力的数字化赋能。

6. 结论

ERP 系统在企业财务管理中,通过在财务核算、成本控制、预算管理和资金管理等方面的应用,有效提高企业财务管理的效率和水平,为企业决策提供有力的支持。并具有能够提高数据真实性和及时性、实现全面预算控制、加强财务管理预测水平等优势。企业在实施 ERP 系统的过程当中,需明确管理目标和要求,科学选择 ERP 系统类型,加强员工对 ERP 系统的认识和训练,全面实施 ERP 系统管理,并确保 ERP 系统的完整性。只有这样,才能充分发挥 ERP 系统在企业财务管理中的作用,提升企业的竞争力,实现可持续发展。

参考文献

- [1] 刘晓慧. 大数据背景下企业财务管理的机遇与挑战[J]. 山西财经大学学报, 2025, 47(S1): 175-177.
- [2] 江慧燕. ERP 系统促进企业财务管理信息化建设路径探讨[J]. 中国市场, 2025(7): 154-157.
- [3] 张明超. 财务信息化对企业财务管理效率的提升作用研究[J]. 中国电子商情, 2025(4): 105-107.
- [4] 徐贤森. ERP 环境下企业财务管理存在的问题及应对举措[J]. 中国会展(中国会议), 2025(2): 165-167.
- [5] 冯晴. ERP 系统在企业财务管理中的应用[J]. 行政事业资产与财务, 2025(2): 134-136.

-
- [6] 岳文炎. ERP 系统下企业财务成本管理的信息化转型探究[J]. 投资与创业, 2024, 35(22): 146-148.
 - [7] 孙畅. 大数据背景下客运企业财务管理转型的问题及对策[J]. 纳税, 2024, 18(33): 79-81.
 - [8] 徐飞. ERP 系统在企业财务管理中的应用与价值探索[J]. 冶金财会, 2024, 43(9): 40-41+44.
 - [9] 周玉洁. ERP 系统环境下制造企业财务内部控制管理研究[J]. 投资与创业, 2024, 35(17): 46-48.
 - [10] 王亚男. ERP 系统在饲料企业财务管理信息化中的应用研究[J]. 中国饲料, 2023(8): 94-97.