

ORACLE
NETSUITE

企业业务指南

CFO 指南: 打造快速高效的会计与决策流程

利用持续会计方法从关账流程中
获得业务洞察





希望您能喜欢。
阅读时长: 8 分钟

CFO 指南: 打造快速高效的会计与决策流程

利用持续会计方法从关账流程中获得业务洞察

在上世纪 80 年代, 唐恩都乐公司投放了一则经典的甜甜圈广告 — 为了制作出完美的巧克力甜甜圈, 面包师 Fred 总是风雨无阻、不辞辛劳地重复着他的口头禅: “是时候做甜甜圈了”。

这种场景让许多财务专业人员深感共鸣。他们经常需要一边处理长达数天甚至数周的传统月度关账流程, 一边应付同事的催促。

然而, 真实的财务现状是: 大多数会计人员或财务主管并不希望将大部分工作时间用于处理关账流程, 包括计入和合计日记账、编制试算表、核对银行对账单、确认收入等基础的关账工作, 即便在处理这些工作时可以吃到美味的枫糖。

“我总是忙得焦头烂额, 计入日记账、准备分析、核对数据, 工作永远做不完.....我想回家, 现在已经晚上 10 点了。”一位管理着多家企业的 CFO 表示, “更让人难以忍受的是, 每个月都要重复一遍这个过程。”

就像 Fred 一样, 许多财务团队被困在过时的关账流程中。他们没有时间提出关于如何改善公司财务绩效的建议, 无法成为同事真正需要的业务合作伙伴。

如果您当前正处于这样的状况, 要花大量时间完成重复性的手动任务, 那么我们为您带来了一个好消息。如今的软件不仅能够帮助您更快、更准确地完成关账任务, 还能够配合某些改进流程, 帮助财务团队打破传统月度关账的局限性, 为整个企业提供持续业务洞察。

目录

概述

Page 2

1 会计工作面临的挑战

Page 4

2 采用持续会计方法

Page 5

3 持续会计方法的优势

Page 6

4 持续会计方法的应用

Page 7

5 Oracle NetSuite 如何为持续会计方法提供支持

Page 9

会计工作面临的挑战

许多财务和会计专业人员不喜欢做关账工作。因为月度关账和季度关账都属于劳动密集型流程, 其中包含许多繁琐的重复性任务, 通常需要数天或数周才能完成。这些任务占用了会计团队的大部分时间, 使其无法专注于提供有助于改善组织整体绩效的洞察。

确保数据的及时性、准确性和完整性是会计人员面临的严峻的挑战。

库存水平、项目里程碑或固定资产状态等关键会计信息通常分散在整个组织的多个部门和系统中。在进行关账准备的过程中, 收集和整理这些数据可能会让会计人员抓狂。会计工作面临的挑战通常体现在以下三个方面:

1. **更新速度慢。**难以与组织中的其他人协作, 导致无法及时获取所需数据, 这是让会计人员产生挫败感的主要来源。等待其他部门更新信息、无法了解近期订单和待处理合同的状态以及经常在最后一刻更改已处理数据, 这些都会影响关账的效率和进度。

2. **合规性。**另一个挑战是确保会计流程和决策符合相关标准, 包括美国通用会计准则 (GAAP) 和国际财务报告准则 (IFRS)、行业或政府法规以及公司开展业务的所有司法管辖区的税法。例如, 生成必要报告; 按时征税纳税, 避免招致处罚、罚金、报表重述以及时间更长、成本更高的审计。

3. **时间。**关账流程需要大量时间, 这可能会令人怯步。会计人员需要在报告期末花费数小时审查交易、追踪错误并更正日记账分录, 以确保账目平衡。

此外, 关账流程还涉及许多其他耗时的活动, 如手动计算折旧和应计项目, 确保准确确认收入。这其中的大部分工作都需要在会计系统外部使用电子表格进行处理, 从而导致错误风险进一步增加。

采用持续会计方法

持续会计是一种技术驱动的方法，旨在平衡会计工作量、及时提供信息，通过高频执行关账相关任务来取代月末关账或季末关账。通过将关账工作融入日常工作中，持续会计方法可将关账工作分散到整个月，从而有效平衡工作量，让会计团队成员能够专注于处理擅长的任务——没有人需要超负荷工作，也没有人会成为团队瓶颈。

持续会计方法的目标是在决策人员需要时为其提供准确的实时财务报告和即时业务洞察，而不是在事件发生两三周后才生成报告结果。

要实现这一目标，企业必须利用自动化技术处理日常任务，尤其是重复性任务以及需要复杂计算的任务。

此外，企业还需要在财务部门内部以及财务与其他部门之间营造一种协作文化，设法改进流程，助力会计人员

创造更大价值。管理人员应专注于帮助团队成员建立和维护牢固的伙伴关系。让每位团队成员（以及整个团队）看到自己执行的任务如何助力实现更宏大的财务和会计目标是一个非常有效的方法。此外，消息传递和视频聊天平台等协作工具也可以帮助员工轻松开展协作，且不受地理位置限制。

持续会计方法需要一个集中的数据存储库，以便财务和会计人员能够轻松访问所有相关信息。对于产品型企业，应包括库存水平、未结订单、待处理订单以及发货确认等实时数据。对于服务型企业，应包括与项目相关的详细信息，如履约义务和项目跟踪信息。

由于数据仅需录入一次，并且可立即提供给具备适当角色和权限的用户，这将节省大量信息跟踪时间，并提高信息准确性。

同时，会计人员也不再需要手动将一个系统中的信息重新录入到另一个系统。

持续会计方法



集中管理会计数据



取代事件驱动的活动



营造协作文化

持续会计方法的优势

从事件驱动的关账流程转变为持续会计方法可获得诸多优势：

- **可见性。**持续会计方法支持实时查看日常财务绩效，可为部门主管和其他高管提供关键洞察，从而帮助控制成本、做出明智的投资决策以及实现盈利目标。在瞬息万变的商业环境中，这是一个至关重要的优势。
 - **自动化。**自动执行创建日记账分录或核对对账单等重复性任务，无需从其他部门收集或手动规范数据，每月可节省长达数十个小时的时间，而这些时间可用于执行其他更重要的任务。财务和会计人员无需手动跟踪
- 和整合信息，可以专注于审查交易细节、调查异常情况以及分析趋势。
 - **准确性。**淘汰电子表格、引入自动化流程可避免重复录入数据，消除过时电子表格或错误公式导致的潜在错误，从而提高准确性。
 - **合规性。**自动化可将适当的规则和进度安排一致地应用于收入确认、折旧、预付和递延费用以及其他财务流程，帮助确保遵守各项会计准则、政府法规、税法和内部政策。



持续会计方法的应用

收入确认

多年来,美国一直在积极推进会计准则国际趋同。其中收入确认是首当其冲的重点领域,以期通过规则修改提高各行业和国家/地区财务报告的一致性。在这种背景下诞生的报告准则 ASC 606 和 IFRS 15 提出了一个用于制定收入确认决策的五步框架:

1. 识别与客户订立的合同。
2. 识别合同中的各项履约义务。
3. 确定交易价格。
4. 将交易价格分配至各项履约义务。
5. 在公司履行每项履约义务时确认相应收入。

通常情况下,财务团队直到会计期末才会审查这些步骤。在关账流程开始前几天,他们会通过电话和电子邮件收集项目更新和可交付成果进度信息。由于月末、季末和年末通常是成交的高峰期,这给会计人员造成了更大的压力,需要尽快计入合同细节并完成开票。

相比通过月末期限触发,持续会计方法将这五个步骤融入到合同管理和会计程序中,使其成为日常工作的一部分。

固定资产折旧

虽然固定资产折旧非常重要,但许多组织在很大程度上仍然采用手动流程来管理固定资产折旧。即便进行了资产登记,也往往维护不善。资产登记信息要么过时,要么不完整,从而导致难以确定资产购买时间以及总折旧费用。在某些情况下,组织可能按设施或部门来跟踪资产。这会让及时捕获购置和处置事件变得更具挑战性,因为设施管理人员可能会忘记通知会计人员发生了这些事件。

无法集中管理数据意味着会计部门需自行维护数据列表,而这通常需要使用电子表格。每逢月底,会计团队都需要联系其他部门的人员确认列表的及时性。以这种手动方式录入和更新数据不仅耗时,而且容易出错。当多人同时对电子表格进行更新时,还会发生信息录入位置错误、折旧方法应用不一致以及公式应用不正确或发生更改等风险。

相比之下,集中式系统可根据设定好的折旧方法和资产时间表管理固定资产数据并自动计算折旧。由于无需在月末手动收集信息,且可一致地应用折旧规则,这可帮助会计人员节省大量时间并提高折旧准确性。

租赁会计

根据新修改的会计准则,尤其是 ASC 842 和 IFRS 16,企业必须将几乎所有租期超过 12 个月的租约计入资产负债表。这些准则导致租赁会计面临着与折旧会计相同的一些问题,包括难以维护准确的信息以及依赖电子表格进行复杂计算。

此外,新的会计准则还给租赁会计带来了一些特有的挑战,包括:

- 需要使用内含利率或承租人借款利率将租赁资产利息与租赁费用分开计入。
- 需要在资产负债表上将经营性租赁计为价值等于累计租赁付款减去利息的资产和等于剩余租赁付款价值的负债。

对于拥有数十个租约的企业,使用电子表格来管理租约只会让事情变得更加复杂。而通过采用持续会计方法,系统可在无需人工干预的情况下自动执行复杂计算,从而帮助节省大量时间并提高结果一致性。

订阅计费

在从交易销售模式转向经常性收入模式的过程中，企业在计费方面遇到了一些难题，包括：

- 跟踪多个订阅计划、定价表和优惠活动。
- 根据用量和可变费率开具正确的账单。
- 管理复杂计费方案 — 混合采用一次性付款与经常性费用。
- 修改订阅计划，例如升级、降级或保留。

使用电子表格管理数据存在一定的安全风险，不仅会降低数据质量，还无法提供实时可见性。

相比之下，持续会计方法可自动执行计费流程，集中管理订阅和计费数据，从而提高数据质量并确保计费准确性。

多实体财务合并

对于拥有多个分支机构或独立业务部门的企业而言，关账是一项极具挑战性的工作。由于使用多个会计和/或 ERP 系统，缺乏通用会计科目表，会计人员必须在更新总账前花费数小时审查交易。此外，如果公司在全球范围内开展业务，则还需要进行货币换算，理清各国国家/地区在折旧、收入确认和其他规则等方面的差异。

此类基于规则的任务非常适合实现自动化，只要正确配置规则，在有货币换算需求的情况下定期更新汇率，就可以无偏差地重复执行。

不过，若是将财务数据存储多个系统中，将会削弱持续会计方法的优势。为此，拥有多个业务实体的组织需要采用一个共享会计解决方案，让分支机构能够在通用总分类账目下单独管理财务记录。



Oracle NetSuite 如何为持续会计方法提供支持

Oracle NetSuite 为希望用持续会计方法替代事件驱动的标准关账流程的企业提供了一个全面的财务管理解决方案。

- 自动执行各种重复性任务, 如创建日记账分录、管理摊销和折旧以及消除公司间交易等, 从而节省大量时间。
- 集中式数据库提供关于交易、财务和运营数据的单一实时信息源, 可消除重复数据录入, 降低错误风险。
- 协作功能可轻松共享信息、开展对话和跨职能团队协作, 有助于协力解决问题。

- 嵌入式分析可帮助财务和会计人员识别潜在的发展机会或发现侵蚀利润率的低效问题, 为企业创造更大价值。

此外, Oracle NetSuite 云架构还支持会计人员通过互联网连接随时随地访问完成工作所需的信息。

综上所述, 在当今瞬息万变的商业环境中, 组织亟需利用实时信息和指标提供决策依据, 快速评估结果。只有采用持续会计方法的企业才能够做到这一点。而那些固守传统会计流程的企业只能继续使用过时信息, 随时面临着被同行淘汰的风险。



扫描二维码
获取更多云资讯



扫码预约
快速演示

Oracle NetSuite五星级合作伙伴

免费咨询热线：400-033-9909

邮箱：info@hitpointcloud.com

<https://www.hitpointcloud.com>