



行业：出版

应用需求：集团合并财务报表

解决方案：Hyperion Financial Management (HFM)



#### 高等教育出版社（以下简称高教社）概况

高教社地址：北京市西城区德胜门外大街4号

邮编：100011

成立时间：1954年5月18日

合并资产总额：25亿元

年销售码洋：20亿元

行业地位：占中国高等教材市场的26%

成员公司数量：41家

#### 明确的系统应用目标：

高教社 Hyperion 合并报表项目启动于财政部颁布新会计准则后的两天，从一开始就有明确的系统应用目标：

##### 规范管理的目标

■高教社总会计师王剑辉先生说：本项目的首要目的是根据《五年行动纲要》所确定的基本方针，加强集团统一核算制度的建设，为建立集团财务管理体制奠定基础的技术平台。”

■树立集团统一规范财务和会计管理的观念，做到“车同轨、书同文”。

■为了贯彻执行2006年2月15日由财政部颁布并将在2007年1月1日起实施的新的22项企业会计准则，特别是《企业合并》和《合并财务报表》两个准则。

■利用项目的实施过程，基于《企业会计准则》、《企业会计制度》和《新闻出版业会计核算办法》，统一集团会计政策和一定级次以上的会计科目。

■利用 HFM（海波龙财务管理）软件所提供的合并报表工具平台，延伸和加强总社对下属成员单位，特别是非上线 ERP 单位作为控股投资人的控制权、财务信息知情权和使用权。

■利用 HFM（海波龙财务管理）软件所提供的合并报表工具平台，以及同步进行的会计制度建设，提高集团合并财务数据、单户财务数据的信息质量，以及财务数据的及时性、一致性、真实可靠性、准确性和相关性。

##### 绩效管理的目的

■在及时获取高质量的集团整体和单户财务数据的基础之上，社领导或上级单位能准确地把握全局或下属企业的经营活动、经营成果、财务状况和现金流量情况。

■高教社刘志鹏先生明确要求系统应提供集团和成员企业的关键绩效指标，如收入、利润增长情况、投资回报率、盈利能力、资产管理效率、财务杠杆、现金流量等方面的指标，为改善经营活动水平和不断提高企业绩效提供决策依据。



■为高等教育出版社进一步改革经营管理体制、深化企业集团化的运作和未来在资本市场上的运作，包括股权融资、股权发行上市、企业发债和并购第三方企业以及新建企业如全国图书连锁店的战略实现，奠定集团会计监控、内部报告责任和外部报告披露流程规范的会计管理基础和信息系统基础。

■为未来集团的企业绩效管理工作的开展，以及全面企业绩效管理的应用，如全面预算系统、战略财务管理系统以及平衡计分卡系统的集成做好准备。

■在项目实施前，在成员公司中同时在执行的有五种会计制度，科目和会计政策差异较大。

■财务核算软件来源多样化，成员公司中有 SAP 的用户，用友 U8 的用户和金碟 K3 的用户以及其他第三方提供的软件。如何集成异构系统的数据是项目成功的关键之一。

■股权关系十分复杂：有交叉持股、子公司持有母公司股，子公司间互相持股等情况；这使得少数股东权益和损益的计算复杂化。

■内部交易行业特点突出：集团内部的图书发行和销售有完整的上下游产业链，存在分期收款发出商品和委托代销的不同分销模式，这增加了集团内部交易对账和抵销处理的难度。

#### 系统实施成果：

##### 应用目标完成情况

■系统自动生成各级母公司法定股权关系下、符合合并报表相关准则要求的合并报表，并同时按合并口径生成满足资本市场、投资者披露要求的明细附表和财务指标。

■系统向各级经理提供了本集团及下属各级企业的内部管理需要的财务报表、附表和财务指标。

■系统提供了集团及下属各级企业的经营指标、盈利能力、投资回报、偿债能力、资产管理效率、财务杠杆等各方面的指标监控体系，使各级领导

层能够及时通过即席查询、公司间对比分析、历史趋势分析把握集团或成员公司的收益和风险情况。

#### 系统功能目标完成情况：

■系统预制了 10 个维度的设计，包括指标、实体、年度、期间、场景、视图、ICP、值维度和 2 个自定义维度，从不同角度存储和展现明细科目和指标数据。

■系统的实体组织维度按法定股权关系进行了抽象和设计，系统同时提供了股权关系管理的功能来维护各单位股权关系的变化，以及不同企业合并方法的变更维护。

■各核算系统按标准的数据接口格式自动导出数据，HFM 系统自动导入。在核算数据质量正确的情况下，整个系统的数据集成工作可以在 1 人天内完成。考虑到对账产生的差错调整，实际完成时间估计在 1 周内（手工上报数据、对账约 30 天左右）。

■系统预制的维度层次关系可以自动进行财务报表数据的计算和钩稽关系校验，并通过校验科目控制数据的上报提交。

■系统自动实现集团范围内内部往来交易数据的对账，并将差异金额记录到差异账户，同时允许用户进行差异调整。

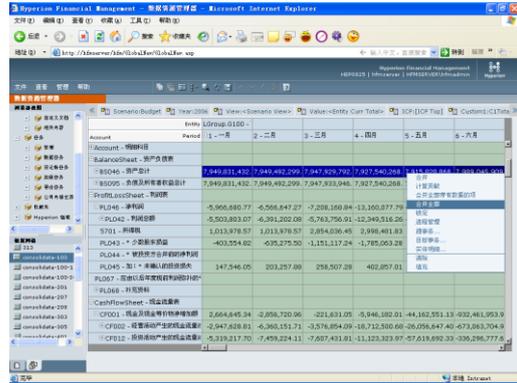
■系统通过预制的脚本和实体组织结构设计，自动实现了逐级的权益法调整、权益法抵消和合并，并同时获得了一次性大合并的结果。■系统预制了满足资本市场、投资者披露要求的法定报表及内部管理报表，并根据需要随时增加、设计和维护。

■系统预制了领导查询页面，以及所有单位可用的财务报告体系、KPI 指标体系、杜邦指标分析体系。

■按集团成员单位设置和维护不同用户的功能权限、报表权限和数据权限。



系统实现的部分用户界面：



项目成功的关键因素：

■从项目启动以来始终都得到来自于高教社最高领导层（社长、书记和总编）的支持。高教社党委书记刘燕女士高度评价了本项目实施成功的意义：“是继 SAP 系统建设之后高教社信息系统建设的又一个重要里程碑。”

■两层级的项目组织结构：项目领导小组和项目工作小组；项目领导小组由分管副校长、总会计师和信息技术部主任组成；项目工作小组由高教社财务部和核心成员企业财务负责人、主管会计人员和信息技术部工程师以及作为实施咨询方的景华天创（BIVISION）公司的项目经理和顾问组成。总会计师负责领导项目的日常管理工作，重大问题报项目领导小组决策。

■科学严格的项目管理：严格按 Hyperion 公司的 STAR 实施方法论，分为咨询和需求分析、计划、设计、搭建、测试、上线、回顾等七个阶段管理项目的整个进程；坚持每周五下午一次例会（在项目关键时期还增加每周开会次数），回顾上周项目进展情况，关注重点和疑难问题，提出解决办法以及下周工作目标。

■实施咨询顾问对合并报表需求，特别是对新会计准则中有合并财务报表内容的精准领会和对合并报表实务技巧的深刻研究和把握也是项目成功的关键。

■Hyperion 公司的 HFM 合并报表软件提供了实现客户内外部财务报告，包括集团合并报表需求的高效技术平台，提供了多维数据管理，与异构数据源集成，工作流管理，审计追踪，对账和内部交易抵消，强大的合并计算，权限管理，外币折算，即席查询和基本分析，分配和分摊计算，文字信息以及图形化应用创建工具等丰富的功能。■项目甲乙双方表现出了高度的合作精神，正如项目领导小组的吴向副校长所说：“大家由始至终合作得都非常愉快。”