

BPR 실현을 위한 ERP 도입 : 회계관련모듈을 중심으로

ERP Implementation for Realizing BPR : Focus on Accounting-related Modules

남천현
우석대학교 경영회계학부

I 서론

1990년대 중반에 한국기업에 도입된 ERP시스템은 현재 많은 기업에서 현업에 활용되고 있거나 혹은 도입 의사결정을 하고 있는 상태이다. 특히 IMF 구제금융 이후 ERP시스템은 단순한 효율성제고의 차원을 넘어 기업의 생존전략 및 경쟁력제고전략의 수단으로 활용되고 있는 추세이다. ERP시스템이 이렇게 전략적 차원의 수단으로 활용되고 있는 가장 중요한 요인은 ERP시스템이 기존의 수주개발시스템과 단위패키지시스템과 비교할 때, 시스템 통합에 기반한 양질의 비즈니스 프로세스를 제공하고 있다는 점과, 투자비용이 비교적 적고 개발기간이 비교적 짧다는 점을 들 수 있다. ERP의 발전과정은 기능별 시스템의 통합과정으로 이해할 수 있고, 또한 ERP시스템과 기존의 수주개발시스템 또는 단위패키지시스템의 가장 뚜렷한 차이가 바로 통합이라는 사실을 상기할 때, ERP시스템의 최대 가치는 통합에 있다. 한편 거대한 기업정보시스템의 통합을 가능하게 한 것은 바로 고급정보기술이다.

통합된 데이터베이스, 비즈니스 애플리케이션 그리고 서비스 애플리케이션은 업무중복, 업무대기 그리고 차이조정 등과 같은 비능률과 낭비의 요인을 제거하여 신속하고 정확한 업무처리 및 정보처리 환경을 제공한다. 여기에서 ERP시스템에 담겨져 있는 대부분의 비즈니스 프로세스는 그 우수성이 이미 검증된 것들이다. 결국 ERP시스템은 양질의 비즈니스 프로세스 기술과 이를 효율적으로 지원하는 고급 정보기술의 집합체라 할 수 있다. 이러한 시스템을 수주개발시스템으로

실현하려 한다면 엄청난 투자비용과 개발기간으로 인해 경제성이 없게 된다. 이러한 문제점을 해결하는 방법은 패키지시스템으로 개발하여 여러 기업이 공동으로 사용하는 것이다.

ERP시스템을 도입한다는 것은 투자비용과 개발기간의 문제점을 해결하면서 기업의 BPR을 실현하여 경쟁력을 제고하는 것이다. 그러나 아무리 좋은 ERP시스템이라 하더라도 그 시스템이 제공하는 비즈니스 프로세스 기술과 정보기술을 강제적으로 사용하여야 하기 때문에 제대로 활용하지 못하거나 적용하지 못하면 실패할 가능성도 크다. 특히 정보기술과 비즈니스 프로세스 기술이 상대적으로 우수한 외산 ERP시스템을 도입할 경우 우리나라 산업의 프로세스와 다른 환경으로 인해 이러한 문제가 발생할 수 있다. 그렇다고 우리 환경에 비교적 잘 맞는다고 국산 ERP를 사용할 경우 상대적으로 낮은 정보기술과 비즈니스 프로세스 기술로 인해 BPR 실현의 목적을 달성하지 못할 수도 있다.

ERP시스템의 도입을 성공적으로 수행하여 도입목적 달성을 위하여 도입하고자 하는 ERP시스템이 제공하는 BPR의 특성과 효과를 면밀히 이해하고 평가해야 할 것이다. ERP시스템이 제공하는 모든 프로세스를 평가하여 종합적인 판단을 내려야 할 것이다.

본 연구의 목적은 ERP시스템의 성공적 도입을 위한 ERP시스템의 BPR을 이해하고 평가하는데 있다. 평가대상 ERP로는 세계적으로 시장지분이 가장 큰 SAP R/3를 선정하였다. 그중에서도 재무회계관련 모듈만을 선정하였으며 특히 ERP시스템의 통합환경으로 인해 제공되는 BPR의 내용에 초점을 맞추었다. 본 연구는 ERP시스템을 도입하고자 하는 기업의 의사결정에 도움을 줄

수 있을 것이다.

II 판매프로세스와 회계 BPR

1. 판매프로세스의 개요

판매프로세스는 고객의 주문과 관련된 모든 활동이 통합된 집합체이다. SAP R/3의 SD 모듈은 판매주문관리와 관련된 일련의 활동들을 연결하여 관리하도록 제공하고 있다. 판매주문관리사이클은 판매이전활동(pre-sales activity), 판매주문처리(sales order processing), 물품조달(inventory sourcing), 인도(delivery), 대금청구(billing) 그리고 대금회수(payment)의 순으로 이루어져 있다. 판매이전활동은 판매행위가 조성되기 위한 사전활동으로서 DM관리, 주소관리, 전화상담관리, 견적서관리 등이 지원되고 있다. 판매주문처리는 고객의 주문내용을 입력하여 판매주문서를 작성하는 것이다. 판매주문서작성은 판매주문관리 사이클의 사실상의 시작단계이다. SAP R/3의 주문서에는 많은 내용의 데이터가 입력되는데 일부 내용을 제외하고는 대부분이 기존의 고객마스타, 재고마스타 등에서 복사되어 온다. 물품조달은 고객이 원하는 물품의 조달과 관련된 일련의 의사결정과정이다. 인도는 인도증(delivery document)의 작성, 선택(picking), 출고(goods issue)등의 일련의 활동으로 이루어진다. 대금청구는 고객에게 인도한 물품에 대한 청구서의 작성, 대기메모(credit memo) 또는 차기메모(debit memo)의 작성, 총계정원장예의 전기 등의 활동이 포함된다. 대금회수는 회수된 대금의 전기 및 차이조정 등의 활동이 포함된다. 대금청구까지가 SD 모듈에 포함되며 대금회수는 FI 모듈에 포함된다.

판매프로세스에서 회계모듈과 관련된 활동은 출고와 대금청구이다. 출고는 인도활동의 하나로써 회계 다큐먼트를 자동으로 생성시키면서 전기

된다. 대금청구 회계 다큐먼트를 자동으로 생성시키면서 외상매출금과 매출계정에 전기한다.

판매주문서는 개관화면(overview screen), 헤더화면(header screen) 그리고 아이템화면(item screen) 등의 3가지 형태의 화면으로 구성된다. 개관화면에는 sales, item overview, ordering party, procurement, shipping, reason for rejection 등의 내용이 있고, 헤더화면에는 sales, shipping, billing, payment cards, pricing, partners, texts, purchasing data, status, additional data A, B 등의 내용이 있고, 아이템화면에는 sales A, B, shipping, billing, country, pricing, account assignment, schedule lines, partners, texts, purchasing data, status, structure, additional data A, B 등의 내용이 있다.

판매주문서 작성시 시스템은 마스타 레코드, 시스템 그리고 이전 다큐먼트로부터 관련 데이터가 참조된다. 마스타 레코드에는 고객마스타, 재고마스타 그리고 고객-재고 인포레코드가 있다. 고객마스타는 판매주문서에서 고객에 관련된 모든 데이터가 참조된다. 예를 들어 payment terms, incoterms, delervering plant 등에 관한 데이터가 참조된다. 재고마스타는 주문된 제품에 대한 상세한 데이터를 참조한다. 고객-재고 인포레코드는 특정 제품에 대한 특정 고객의 구매정보를 제공한다. 시스템으로부터 참조되는 데이터는 두가지 이상의 요소들의 결합 데이터로 이는 개별 마스타로부터 참조될 수 없는 데이터인데 이들은 SD 모듈의 커스터마이징 단계에서 IMG에 저장된다. 가격, 할인, 할증, 인도 스케줄, shipping point 등에 관한 데이터가 이에 해당한다. 판매주문서는 이전 다큐먼트에 참조해서 작성될 수 있다. 예를 들어 판매주문서 작성 이전에 견적서가 저장되어 있다면 그 내용을 참조해서 판매주문서를 작성할 수 있다.

2. 판매프로세스에서의 회계관련 활동의 특징

판매프로세스가 제공하는 유용한 기증 중의

하나는 구매주문아이템별로 주문에서부터 대금청구에 이르기까지의 전과정을 일목요연하게 보여준다는 것이다. 주문에서 대금청구 그리고 그로인한 회계 다큐먼트의 전 과정에서 생성된 다큐먼트를 보여주고 있다. 주문서가 작성되면 인도증과 그에따른 선택, 출고 그리고 대금청구의 다큐먼트의 흐름을 보여주고 있으며 해당 다큐먼트의 내용도 항목을 클릭하며 엔터하면 즉시 볼 수 있다. 판매프로세스에서 전기할 내용이 발생하면 자동적으로 회계 다큐먼트를 생성하여 전기하는 것이

먼트를 나타낸 것이다.

대금청구는 SD 모듈의 최종 프로세스로서 송장, 차기메모 혹은 대기메모 그리고 견적송장(proforma invoice)의 작성과 대금청구 데이터의 전기 등의 기능이 포함된다. 회계모듈과 연결되어 있어서 회계모듈상의 조직데이터가 빈번하게 활용된다. 예를 들어 company code같은 회계상의 조직데이터가 빈번하게 이용된다.

대금청구 다큐먼트의 내용은 헤더에 대금지급자(payer)의 아이디번호, 청구날짜, 순청구액, 회

<표 1> document flow

Document status	Date	Qty	UoM	Overall processing
Order 5490 / 10	99/05/13	5.000	PC	Completed
. Delivery 80003963 / 10	99/05/13	5.000	PC	Completed
.. WMS transfer order 101 / 1	99/05/13	5.000	PC	Completed
.. GD goods issue:delvy 49007831 / 1	99/05/13	5.000	PC	Completed
.. Invoice 90006074 / 10	99/05/13	5.000	PC	Completed
... Accounting document 100008178	99/05/13	5.000	PC	Not cleared

<표 2> goods issue accounting document

Document number 4900004978	Company code 1000	Fiscal year 1999
Document date 1999/05/13	Posting date 1999/05/13	Period 5
Reference 0080003963	Cross-CC no.	
Currency DEM	Texts exist	
Itm PK BusA Acct no. Description TC Tax Amount in DEM		
001 99 7000 310000 Trading Goods		5,668.84-
002 81 7000 894025 Inventory change -		5,668.84
003 99 7000 310000 Trading Goods		6,457.79-
004 81 7000 894025 Inventory change -		6,457.79

ERP의 중요한 특징이다. 제품이 출고되려면 매입 주문서가 작성되고 인도증이 작성되어 출고될 제품이 선택되면 출고일에 출고가 되는데 이때 출고 다큐먼트와 함께 회계 다큐먼트도 생성된다. 다음 표 1은 출고와 관련하여 생성된 회계 다큐

계다큐먼트의 번호, 지급조건 및 인코텀, 가격요소 등의 데이터가 있고 아이템에는 재고번호, 청구 수량, 아이템별 순액, 중량과 부피, 참조된 문서의 번호 등의 데이터를 포함하고 있다. 빌링데이터는 FI-GL, profit center, profitability

analysis, CO, FI-AR 등과 연결되어 정보를 제공하고 있다.

대금청구 서류는 타입에 따라 송장, 대기 메모/차기메모, 견적송장, 매출환입차기메모(credit memo for returns), 송장철회, 차기메모철회 등이 있다. 송장은 빌링다큐먼트의 가장 일반적인 타입이다. 송장은 인도후 발송하는 송장과 인도전 발송하는 송장의 2가지 형태가 있는데 전자는 일반적인 상품판매에 해당되는 경우로서 인도다큐먼트에 기준해서 송장이 작성되고 후자는 용역매출에 해당되는 경우로서 판매주문서에 기준해서 송장이 작성된다.

대기메모는 인도된 상품에 대해 고객이 불만 사항이 있어 대금청구액이 차감되는 경우이고, 차기메모는 공급자가 불만사항이 있어 대금청구액이 증가되는 경우이다. 대기메모는 인도된 상품에 하자가 있거나 혹은 공급자가 과도하게 금액을 청구하였을 경우에 발생되고, 차기메모는 공급자가 과소하게 대금을 청구하였을 경우에 발생한다.

차기메모와 대기메모 그리고 매출환입차기메모는 각각 사전에 차기메모청구, 대기메모청구 그리고 매출환입 등의 서류가 작성되어 있어야

개별적으로 작성하는 방법이 있다.

III 구매프로세스와 회계 BPR

1. 구매프로세스(purchasing)의 개요

MM 모듈은 재료 및 용역의 MRP, 구매, 검수, 재고관리, 송장접수 등의 활동을 지원한다. 구매컴포넌트는 MM 모듈의 일부로서 재료 및 용역의 외부조달, 공급처의 결정, 구매되는 재료의 검수, 송장접수 등의 활동들을 지원하는 프로그램이다. 구매활동은 매입청구서(purchasing requisition)의 작성, RFQ발송 및 견적서 접수 등의 공급처 정보수집, 공급처의 결정, 매입주문서의 처리, 검수 및 재고관리, 송장접수 등의 사이클을 이룬다. 이러한 사이클 중에서 회계와 관련이 있는 활동은 검수와 송장접수이다. 검수시에는 매입주문서의 가격조건에 따라 차변항목인 재고

<표 3> billing accounting document

Document number	100008178	Company code	1000	Fiscal year	1999
Document date	1999/05/13	Posting date	1999/05/13	Period	5
Reference	1001	Cross-CC no.			
Currency	DEM	Texts exist			

Itm	PK	BusA	Acct no.	Description	TC	Tax	Amount in	DEM
001	01	7000	1012	Autohaus Franzl Gmb	A1		20,228.50	
002	50	7000	800002	Sales revenues - do	A1		8,150.00-	
003	50		175000	Output taxt	A1		2,638.50-	
004	50	7000	800002	Sales revenues - do	A1		9,440.00-	

하며 이들을 참조하여 작성된다. 빌링다큐먼트의 작성은 빌링만기리스트를 검색해서 빌링대상 판매주문서나 혹은 인도서를 지정하여 작성하는 방법이 있고 다른 하나는 개별 판매주문서나 혹은 인도서의 번호를 입력하여 해당 빌링다큐먼트를

자산이 증가하도록 하고 대변항목인 GR/IR clearing account가 증가하도록 전기한다. GR/IR clearing account는 검수 이후 송장접수시까지 한 시적으로 존재하는 부채계정인데 이는 송장의 접수로 외상매출금이 확정되면 정리되는 계정이다.

구매활동에서의 회계 BPR은 첫째, 구매현장에서 회계데이터가 직접적으로 그리고 자동적으로 전기된다는 것, 둘째, 재료마스타와 공급처마스타가 통합적으로 관리되어 데이터 중복현상이 발생하지 않아 부서별 업무중복과 차이조정 의 번거로움이 제거되었다는 것, 셋째, 전단계의 다큐먼트를 참조하고 복사하기 때문에 데이터의 입력이 매우 간편하고 정확하다는 것, 넷째, 매출세 및 각종 차이조정 의 계산이 자동적으로 계산되고 전기된다는 것, 다섯째, 재료마스타와 공급자마스타 이외의 매입정보레코드(purchasing info record), 가격조건마스타(conditions master), 소스리스트, 쿼타조정마스타 등의 각종 마스타를 사용하여 관련 데이터의 입력을 자동적으로 처리하고 있다.

구매프로세스의 단계별 활동의 개요는 다음과 같다

① 자재요구사항의 결정

자재요구는 담당부서나 혹은 자재계획 및 통제 프로그램에 의해 수행된다. 담당부서에서 직접하는 경우는 담당자가 수작업으로 매입청구서를 작성하여 구매부서에 제출한다. MRP프로그램을 수행하고 있는 상태라면 MRP 프로그램에서 자동적으로 매입청구서를 작성하게 된다.

② 공급처 정보제공

과거의 주문사항 혹은 기타 사항을 참고하여 해당 자재의 공급처에 관한 상세한 정보를 결정하여 준다. RFQ의 작성을 자동적으로 처리하게 하여 전과정을 매우 신속하게 하여 줄 수도 있다.

③ 공급처 결정

제안된 견적서를 비교하여 최적의 공급처를 결정하고 기각된 공급처에 대한 기각결정서의 작성 및 우송을 자동적으로 처리한다.

④ 매입주문서의 처리

매입주문서의 처리에는 먼저 처리된 매입청구서나 혹은 공급처들의 견적서가 참조되어 처리된다. 매입청구서나 견적서를 참조하여 매입주문서를 작성할 경우 많은 데이터들이 별도의 입력작업없이 자동적으로 입력되며 일부 수정할 사항만 수정하면 된다.

를 참조하여 시스템이 자동적으로 매입주문서를 작성할 수 있도록 할 수 있다.

⑤ 검수 및 재고관리

매입된 재료가 인도되면 매입주문서와 대조하여 검수하는데 이때 재료다큐먼트와 회계다큐먼트가 자동적으로 작성된다. 검수초기화면에서 매입주문서의 번호를 입력하여 엔터를 치면 주문된

아이템들이 나온다. 이때 검수된 아이템과 그 수량을 입력하여 엔터를 치면 재료다큐먼트와 회계다큐먼트가 생성되어 입력된다. 이때 검수된 수량이 주문된 수량과 상이할 경우 검수된 수량을 입력한다.

⑥ 송장접수

송장접수는 구매프로세스의 마지막 단계이다. 송장 혹은 대기메모는 검수된 재료의 수량과 가격을 확인하여 외상매입금을 확정하는 절차이다. 송장접수는 MM 모듈과 회계모듈을 연결하는 기능을 수행한다. 송장접수의 초기화면에서는 대조할 다큐먼트를 선택해야 하는데 이에는 매입주문서 또는 검수다큐먼트 중 하나를 선택해야 한다. 선택해서 입력하면 송장의 내용을 입력하는 화면이 나온다. 이 화면에는 전기할 금액, 세금액 등을 입력한다. 이러한 내용의 입력을 마치고 엔터를 치면 송장이 저장된다.

2. 구매프로세스에서의 회계관련 활동의 특징

구매프로세스에서 회계와 직접적으로 관련된 활동은 검수활동과 송장접수활동이다. 기존시스템에서나 혹은 단위회계패키지시스템에서는 회계부문과 비회계부문이 통합되어 있지 않아서 현장부문에서의 전기가 불가능하다. 이러한 측면에서 볼 때, 검수활동과 송장접수활동은 회계와 관련한 가장 효과가 큰 회계관련 BPR이라 할 수 있다.

(1) 검수활동에서의 회계 BPR

공급자로부터 인도증(delivery note)이 접수되면 매입주문서를 기초로 하여 검수활동을 시작한다. Inventory Management 메뉴에서 Goods movement -> Goods receipt -> For purchase order -> PO number known or PO number unknown이 나타난다. 이때 만약 PO number known을 선택하면 검수활동의 초기화면이 나타난다. 초기화면에서 해더데이터 입력, movement

type 선택, 그리고 매입주문서의 번호를 입력하여 실행하면 해당 매입주문서에 있는 아이템들이 나타난다. 검수된 아이템별로 검수된 수량을 확인하고 체크하여 엔터하면 재료다큐먼트와 회계다큐먼트가 동시에 생성되면서 검수활동이 종료된다.

재료다큐먼트는 재료이동의 결과 재고의 변동 사항이 발생하는 것에 대한 증빙의 역할을 한다. 재료다큐먼트는 헤더부분과 아이템부분으로 나누어지는데 헤더부분은 다큐먼트 번호, 날짜 등 재료다큐먼트의 일반적인 내용을 포함하고 있고, 아이템부분은 이동되는 재료의 종류, 수량 그리고 plant에 관한 내용을 포함하고 있다. 다음은 재료다큐먼트의 예이다.

회계다큐먼트는 재료이동의 결과를 G/L에 전기하기 위한 증빙이다. 회계다큐먼트 역시 헤더부분과 아이템부분으로 나누어지는데 헤더부분은 일반적 데이터로서 다큐먼트 날짜, 전기 날짜, 통화단위 등의 내용을 포함하고 있으며, 아이템부분에는 G/L계정번호 등의 내용이 포함되고 있다.

상관습상 송장접수는 검수가 이루어진 후에 이루어진다. 검수시 재고자산의 증가와 매입채무의 증가를 인식해야 하나 아직 공급처로부터 송

접수시의 외상매입금과 상계하도록 하고 있다.

(2) 송장접수에서의 회계 BPR

송장접수는 매입주문서에 기초하는 경우와 검수서에 기초하는 경우의 2가지 형태가 있다. 송장접수의 초기화면에서 전기날짜, company code, 매입주문서 번호 혹은 GR 다큐먼트 번호를 입력하고 실행하면 공급처 화면이 나온다. 제시된 송장의 청구금액과 세금액을 입력하여 실행하면 아이템 선택화면이 나온다. 아이템을 선택하고 전기를 하면 송장접수가 종료된다.

공급처로부터 제시된 송장에는 송장아이템, 수량, 금액, 세금, 청구총액, 지급조건 등의 정보가 있다. 이에 근거하여 공급처 화면에 관련 내용을 입력하면 된다. 입력이 완성되고 전기하면 재료마스타와 구매주문이력서에 갱신을 수반하고 또한 회계 다큐먼트를 생성하여 G/L 계정 전기에 증빙이 되도록 하고 있다. 회계 다큐먼트에서는 공급

<표 4> goods receipt material document

Document header			
Material header 49000757			
Document items			
Date 04/07			
	Quantity	Material	Plant
001	10 liter	paint	3000
002	25 PCs	mirror	3000

장을 접수하지 못하였기 때문에 정확한 청구금액을 알 수가 없다. 따라서 매입주문서의 가격조건으로 재고자산의 증가를 인식하고, 공급처에 대한 외상매입금은 송장을 접수할 때까지 연기하되 잠정적으로 GR/IR clearing account를 두어 송장

처마스타의 회계부분의 데이터를 갱신함과 아울러 G/L 계정의 잔액을 갱신하도록 하고 있다. 한편 정리계정으로 있던 GR/IR clearing account에 차기하여 계정을 정리한다.

<표 5> goods receipt accounting document

Document header			
Accounting header 490000654			
Document items			
Date 04/07			
	Account	Short text	\$
001	300000	Stock	75
002	300000	Stock	400
003	400000	GR/IR account	475-

IV 회계모듈의 특징

ERP 환경은 이전의 수주개발시스템 혹은 단위 패키지시스템과 비교하여 볼 때, 많은 변화를 수반하는 것이 사실이다. 이러한 변화된 모습은 회계정보시스템에도 많은 영향을 미치고 있어 그 이전의 수주개발 회계시스템 혹은 단위 회계패키지시스템과 비교하여 많은 변화를 수반하고 있다. ERP 환경이 제공하는 변화 중 가장 큰 요인은 통합이다. 통합으로 인해 기업내의 타 기능과 데이터베이스를 공유하여 기능간 리얼타임으로 업무처리 및 정보처리가 리얼타임으로 변화되었고 나아가 기업외의 관계회사 및 관련회사와의 통합 분석 및 통합보고서 작성이 용이하게 되었다.

이전의 수주개발 회계시스템 혹은 회계패키지시스템에서도 부분적으로 발전된 개념의 회계처리 및 회계보고서의 제공이 가능했다. 예컨대 ABC 보고서라든지 JIT 회계처리 등과 같은 발전된 회계처리기능이 제공될 수 있었다. 하지만 현장에서의 데이터처리가 관련 기능간에 통합되어 있지 않아 많은 시간과 노력이 수반되어 그 효과를 기대하기 어려웠다. 결국 ERP 환경하에서의 회계정보시스템의 가장 중요한 특징은 ERP가 제

공하는 최고의 가치인 통합과 그로 인해 더욱 용이하게 구사할 수 있게된 발전된 회계정보의 제공이라 할 수 있다.

본 연구에서는 ERP 환경에서 변화된 회계정보시스템의 특징과 그 모습을 살펴보기로 한다. 전술한 바와 같이 ERP 환경하의 회계정보시스템의 변화의 원인은 통합과 그로인한 발전된 회계정보의 제공이다. 회계정보시스템의 변화는 크게 2가지 차원에서 살펴 볼 수 있는데 첫째는 기업간 통합회계시스템이고, 둘째는 기능간 통합회계시스템이다. 회계정보시스템의 변화된 모습은 특정의 ERP시스템에서 살펴보기로 한다.

ERP시스템은 회계모듈을 중심으로 통합되어 있다. 기존시스템이나 또는 단위패키지시스템과는 달리 모든 모듈이 회계모듈을 중심으로 통합되어 있어 거래가 발생되면 즉시 G/L 마스터로 전기되도록 설계되어 있다. SAP R/3가 제공하는 회계모듈의 종류는 표 6과 같다.

회계데이터의 중복을 피하고 다차원으로 회계데이터를 활용하기 위해 SAP R/3는 표 7과 같은 회계조직의 형태를 취하고 있다. client는 최고수준의 단위로서 관련기업을 모두 포함하고 있는 단위이다. company code는 회계의 최소단위로서 일반적으로 독립적인 재무제표를 작성하는 단위 회사를 의미한다. 다른 조직은 보고서의 목적에 따라 묶여진 기업집단이다. G/L 계정마스터, 고객마스터, 공급처마스터, 재료마스터 등은 모두 client 수준에서 정의되며 company code별로 필요에 따라 끊어서 사용하도록 되어 있다.

<표 6> 회계관련 모듈

<p>FI 모듈(Financial Accounting)</p> <p>FI-GL(General Ledger Accounting) FI-AR(Accounts Receivable) FI-AP(Accounts Payable) FI-LC(Legal Consolidation) FI-SL(Special Purpose Ledger) FI-AA(Asset Accounting)</p> <p>CO 모듈(Controlling)</p> <p>CO-OM(Ovehead Cost Controlling) CO-PC(Product Cost Controlling) CO-PA(Sales & Profitability Analysis) CO-ABC(Activity Based Costing)</p> <p>TR 모듈(Treasury)</p> <p>TR-CM(Cash Management) TR-FM(Funds Management) TR-TM(Treasury Management)</p> <p>EC 모듈(Enterprise Controlling)</p> <p>EC-PCA(Profit Center Accounting) EC-MC(Management Consolidation) EC-EIS(Executive Information System)</p> <p>IM 모듈(Capital Invention Management)</p>
--

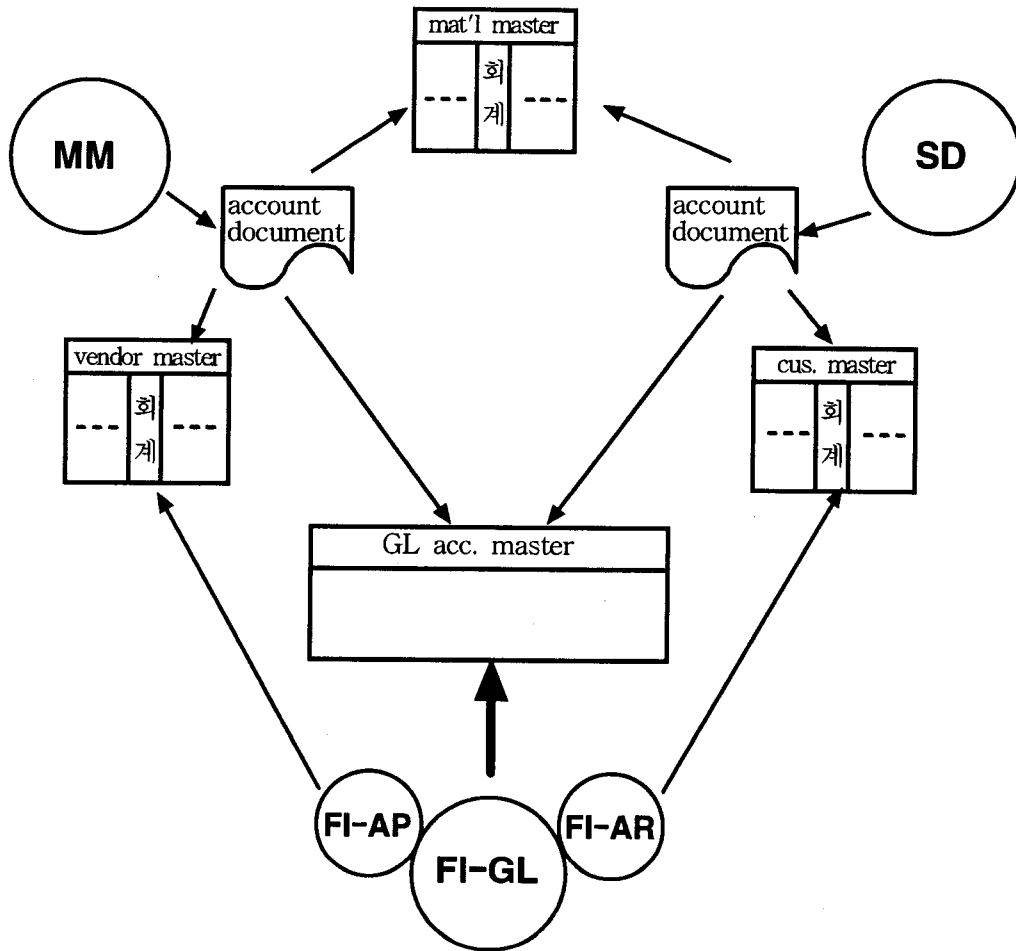
2. GL 회계의 BPR

GL 회계의 핵심기능은 재무회계에 대한 근본적 기초를 제공하고 아울러 기타 FI모듈과 CO모듈, TR모듈, EC모듈 그리고 IM모듈 등의 회계모듈에 대하여 기초데이터를 제공하거나 혹은 데이터 관련성을 맺고 있다. 재무회계적으로 인식될 수 있는 기업의 모든 거래는 G/L 계정에 영향을 미치게 되어있다. SAP R/3의 FI-GL모듈의 중요한 특징은 첫째, 회계의 수준을 단위기업에서부터 기업집단에 이르기까지 자유롭게 선택할 수 있고, 둘째, G/L의 통제계정과 하위계정에 대하여 동시에 전기가 이루어진다는 것, 셋째, GL 부문과 CO 부문에 대하여 동시에 데이터 갱신이 이루어진다는 것, 마지막으로 모든 계정과 보고서에 대하여 실시간으로 평가와 작성이 가능하다는 것이다.

<표 7> 회계조직의 형태

<p>Client</p> <p>Company code</p> <p>Group company</p> <p>Business area</p> <p>Controlling area</p> <p>Operating concern</p>
--

<그림 1> 회계통합의 형태



G/L 계정마스타는 chart of account의 수준과 company code 수준으로 관리되고 있다. chart of account는 두 개 이상의 기업집단의 계정 데이터가 관리되고 company code는 개별 기업에 대한 개별 기업에 대한 계정 데이터가 관리된다. 이러한 관리 방식은 동일한 기업집단에 속해 있는 기업간의 계정중복현상을 제거하기 위한 배려이다. 하나의 client내에 속해 있는 모든 기업의 계정은 전부 chart of account에 포함되어 있으며 이중에서 개별 기업이 필요로 하는 계정을 개별 기업의 환경에 맞게 사용하도록 하고 있다. 계정마스타는 계정의 잔액과 그 잔액에 대한 라인아이템 정보를 제공한다. 계정잔액은 기초잔액, 기중의 차변 총액과 대변총액, 기간별 잔액 등의 정보를 제공한다.

라인아이템 중 오픈아이템은 정리(clearing)명령어의 수행으로 정리되거나 혹은 시스템에 의해 자동정리된다. 자동정리는 checks receivable clearing account나 혹은 GR/IR clearing account와 같은 정리계정(clearing account)을 정리하는데 사용된다. 정리기능은 고객마스타, 공급처마스타 그리고 G/L마스타 등의 계정에 대하여 수행된다. 예를 들어 고객마스타에 대한 항목별 외상매출에 대하여 대금회수가 이루어지면 회수되었다는 표시를 하고 외상매출금 잔액을 차감해야 하는데 이러한 과정을 정리라 한다. 오픈아이템은 아직 거래가 종료되지 않았다는 것을 의미한다. 고객에 대한 외상매출금 잔액은 아직 대금이 회수되지 않아 매출에 대한 일련의 과정이 아직 종료되지 않은 것이다. 이러한 과정은 매출주문서로 시작해서 매출송장처리까지 보여주는 다큐먼트흐름을

V 요약 및 결론

보면 “not cleared”라 표시되어 있는 것을 알 수 있다. 고객마스타와 공급처마스타의 계정부분의 아이템은 오픈관리가 의무사항이나 G/L계정에 대해서는 선택사항이다.

정리에는 계정정리(account clearing)와 정리전기(posting with clearing)의 두가지가 있다. 계정정리는 checks receivable clearing account나 GR/IR clearing account와 같이 하나의 거래가 종료되기 전 임시적으로 기록하기 위한 수단으로 사용되고 있는 계정을 의미한다. GR/IR clearing account는 주문한 물품을 받아 재고자산이 증가하였으나 공급처로부터 아직 송장을 받지 않은 상태에서 정확한 청구액을 알지 못한 상태에서 잠정적으로 재고증가액을 계상하기 위한 임시적 방법으로 사용되고 있다. 송장이 접수되어 송장내용이 입력되면 GR/IR clearing account는 정리된다. 정리전기는 정리를 함으로써 자동적으로 전기가 되는 것을 의미한다. 고객마스타나 공급처마스타의 외상매출금항목 혹은 외상매입금항목은 대금이 결제되면 항목이 정리되는 한편 G/L계정으로 전기된다.

SAP R/3에서의 모든 전기는 다큐먼트의 작성으로 이루어진다. 각각의 다큐먼트가 요구하는 데이터가 완전하게 입력되었을 경우에만 전기가 된다. 회계다큐먼트의 경우 필히 차변합계와 대변합계가 일치하여야 완전하게 입력된 것으로 볼 수 있다. 다큐먼트의 구조는 헤더부분과 적어도 2가지 이상의 아이탬부분으로 구성된다. SAP R/3에서의 전기는 FI-GL에서 보다는 유기적으로 통합되어 있는 각각의 현장모듈에서 직접 전기되는 것이 보통이다. 이러한 특징은 각각의 부분이 통합되지 않은 기존시스템이나 단위패키지시스템에서는 발휘될 수 없는 ERP시스템의 가장 중요한 회계 BPR이라 할 수 있다. 따라서 FI-GL의 기능은 특별한 경우의 전기를 제외하고는 전기 이후의 프로세스만 담당한다고 볼 수 있다.

ERP시스템을 도입하는 목적은 BPR을 실현하여 기업의 경쟁력을 제고하는데 있다. 도입비용을 줄이고 개발기간을 단축하기 위해 패키지화가 불가피하다. 패키지시스템은 자신이 제공하는 프로세스의 사용을 강요한다. 이러한 강요는 현장에서 다소의 불만이 있더라도 장기적으로는 BPR을 실현시켜 주는 긍정적인 측면도 있지만 한편으로는 전혀 적합하지 않은 프로세스를 강요하게 되어 오히려 상황이 더 나빠질 수도 있다. ERP시스템은 수주개발시스템과는 달리 클라이언트의 요구사항을 모두 만족시킬 수는 없다. 따라서 각종 ERP시스템이 제공하는 프로세스를 충분히 이해하고 평가하여 해당 기업에 가장 적합한 ERP시스템을 선택하여야 할 것이다.

본 연구는 ERP시스템이 제공하는 BPR요소를 회계관련 모듈에서 살펴 보았다. ERP시스템의 가장 큰 BPR요인은 통합이다. 통합으로 인해 많은 프로세스에서 업무중복, 업무대기, 차이조정 등과 같은 비능률과 낭비요인이 제거된다. ERP시스템의 프로세스를 평가할 때, 통합으로 인해 발휘되는 BPR은 전통적인 수주개발시스템이나 혹은 단위패키지시스템이 발휘할 수 없는 BPR이므로 여기에 초점을 맞추어 정확한 평가를 내려야 할 것이다. 기존의 프로세스와 다르다고 하여 ERP시스템이 제공하는 BPR을 저평가할 경우에는 BPR을 실현하기 힘들다.