

新时期出版企业财务管理问题及对策探析

■ 郝世荣

(陕西师范大学出版总社有限公司, 陕西 西安, 710061)

一、引言

近几年,在国家相关政策的扶持下,许多出版企业完成了改制,出版行业不断壮大。然而,随着我国经济体制改革的不断深入,出版业既迎来了新的发展契机,也面临着严峻的挑战。在市场竞争日趋激烈、新媒体冲击不断加剧的背景下,很多出版企业的财务管理存在诸多问题,这严重地制约了企业的发展。其中,最突出的问题是很多出版企业尚未建立完善的财务管理体系。但是在新的时代背景下,财务管理对整个出版企业的发展具有至关重要的作用。基于此,本文从新时期我国出版业的财务状况入手,分析财务工作存在的问题及问题的成因,并就提高财务管理质量提出了一些建议和对策,希望为我国出版企业的财务管理工作提供参考,促进企业健康稳定发展。当前,在经济全球化逐渐深化和市场竞争日益激烈的环境下,各大出版社必须主动面对各种挑战,抓住每个机会,适应市场环境,寻求新的机遇,努力提升自身经营与管理水平,借此实现健康稳定的发展。这就要求企业在日常管理中必须充分认识到财务管理对其发展和经营的重要性,尽量减少营运资金问题,以规避该问题对企业经济效益产生的不良影响。

二、新时期出版企业财务管理的涵义

随着市场竞争日益激烈,企业的财务管理也越来越困难。要想提高财务管理水平,出版企业首先应该了解财务管理的相关概念及财务管理工作的开展目的。就其内容而言,财务管理主要包括筹资、利用和分配资金三方面。为达到经营战略目的,企业会选择符合其发展、顺应市场变化的科学方法进行财务预测、决策、计划、控制、计算及分析,并在企业的生产和运营中,对资金进行充分利用和合理分配,以提高资金的利用率,达到资产的保值与增值效果。财务管理的目的在于实现股东财富的最大化,也就是实现企业经济效益的最大化,这就要求企业在进行科学管理、合理运营的过程中,要充分考虑资金的时间价值与风险回报,从而使公司的资产增值最大化。而出版企业的财务管理目的在于通过对发行公司的资金和资金流通进行有效管

理,使发行公司的资源得到最优化的分配,从而使企业达到社会效益的最大化。

三、财务管理的功能

出版企业的财务管理功能主要体现在以下方面:

第一,根据出版企业的性质、生产任务和生产运营特点,运用价值规律对资本流动进行科学管理,并对资本进行合理分配,以此为公司的生产和运营提供有利的条件。

第二,按照国家相关法律法规,及时募集资金,制订资金运用方案,借此加速资金流动,并保证单位的资金需要,提高资金的利用率。

第三,建立并完善内部财务管理体系,实行分层、分级财务管理和经营管理,优化各种经济会计方法,以达到用低投入获得高产出的效果。

第四,从经济管理的角度出发,主动参与企业的生产和运营决策,注重对报表数据的分析,正确地核算和真实地反映公司的运营成本与财务状况,并针对企业的经营管理提出改善意见。

第五,适时开展验资工作,以保证国有资产的安全,防止国有资产外溢。

四、新闻出版企业财务管理的重要性

(一)财务管理是实施内部控制的有效手段

新闻出版行业通常以公营或国营企业为主体。企业的日常经营除了依靠自身资本外,还要依靠政府财政补助。对出版企业而言,如何合理地利用资金及加强对国有资产的安全监督就显得非常重要。财务管理是一种行之有效的内部控制方法,企业通过开展相关工作的开展可有效确保企业资金的增值保值。为此,企业需建立完善的财务管理体系,以确保内部控制工作按规定开展,借此提升企业管理水平。

(二)为决策提供依据

新闻出版企业通过财务管理,能对其运营能力、偿债能力、盈利能力及发展能力进行有效的评估,以掌握自身运营情况,为运营决策提供参考依据。这样最终决策才更具合理性和科学性,从而最大程度地服务于主营业务,促使企业提升其经营管

理水平,推动企业主营业务的健康发展。

(三)堵塞漏洞,避免浪费和违规现象

财政管理可以在风险发生前、发生时及发生后,对企业的收入、支出、资金使用及资产使用等全过程进行有效监控,以最大程度地约束企业各部门的经营与管理行为,并促使企业各部门接受并配合各方监督,逐步按相关制度和程序开展相关工作。如此便能从源头上约束企业行为,降低风险,堵塞漏洞,杜绝浪费、违规等问题。

五、出版企业财务管理工作存在的问题

当前,我国的出版企业面临着越来越激烈的竞争。首先是来自同行业的竞争,其次是来自互联网传媒方面的竞争。在此背景下,部分出版企业只注重销量和市场占有率,并没有充分意识到财务管理的重要性,这样就使企业各方面的发展受到不同程度的限制,甚至使企业陷入困境。同时,入市也对我国出版行业产生了诸多影响,这些影响既有积极方面,也有消极方面。因此,出版企业既要利用经济全球化带来的发展契机,又要采取措施应对冲击。但是部分出版企业仍然存在经营低效、缺乏经验、基础管理薄弱等问题。因此,本文将深入分析我国出版企业在财务管理中存在的问题,以方便相关人员对症下药,采取有效措施解决问题。

(一)财务管理制度不健全

目前,大部出版企业并没有建立健全的会计核算体系和财务管理体系,这样就会对企业日常工作的有序开展造成很大影响。其中,财务管理体系的不健全会对企业的财务管理产生一定的影响,从而造成不必要的浪费,增加企业成本。例如目前,大部分出版业还没有建立全面的存货管理体系这就导致企业在内部控制工作中,存在着库存与账面登记不相符等问题。为此企业必须花费人力对其进行清点,进而增加其人力资本投入。为了解决上述问题,出版企业必须构建完善的财务管理制度,以有效优化各项财务管理流程,提升企业财务管理水平。

(二)财务分析和预算管理工作相对薄弱

1. 财务分析水平较低

出版企业需要根据财政部门的相关法规,进行年度的财务分析。目前,大部分出版企业在进行财务分析时,多使用数字模型。然而,这一模型无法满足客户对财务分析的需求。因此目前,我国大部分出版企业的财务分析工作存在分析指标不健全、目标不清晰、分析方法相对简单及分析内容不全面

等问题。这些问题就会使企业的财务分析出现偏差,从而影响其经营管理。

2. 预算管理不到位

目前,大部分出版企业的预算管理体系不够健全,甚至部分企业在开展财务管理工作时,并未进行预算管理。一些企业尽管建立了预算制度,但是依然保留着原始的预算管理方法,在此情况下,尽管财务预算已经完成,但是方案却不能按计划执行,这样就会造成财务预算工作效果不尽人意。除了上述表现外,企业的预算管理不到位还体现在以下方面:一是企业在预算管理中,缺少激励和评价机制。二是相关部门在进行编制预算时,忽视了市场调研工作的重要性。如此,便导致了预算精确度下降的问题,增加了预算风险,长此以往会使出版企业无法应对市场变化带来的挑战。

3. 预算管理观念薄弱,信息化水平低下

出版企业预算管理观念薄弱主要表现在以下两个方面:第一,部分财务人员对企业经营、营销、机遇及成本认识不足,财务风险意识及资金有效利用意识薄弱,并且不能运用新方法开展预算工作,这就容易造成资金的使用不当,加大企业财务管理难度;第二,过去,财务会计侧重于事后核算,很少参与预测与流程控制工作,且他们的会计工作方式也主要是人工会计核算。随着信息技术的广泛运用,大部分企业能依靠电脑进行基本的会计核算,但是部分企业财务管理、财务分析工作依然是靠人工完成。财务管理信息化水平低下已经严重地制约了我国图书出版企业的发展和经济效益的提高。

(三)缺乏资金管理能力

总体上,出版企业的资本流动主要通过两方面来实现:一是发行支付,二是图书发行。很多出版企业在资金管理,对现金的管理比较松散,没有制订科学合理的收支规划,也没有相应的法律法规及投资规划,这样就会导致资金的浪费和闲置,部分出版企业在使用资本时,缺乏市场意识。在这种情况下,一旦市场经济环境发生很大变化,企业资金就不能迅速流动,就容易使企业出现财务危机,进而影响到企业经营。

目前,随着在我国出版业的迅速发展,为了解压力,增强核心竞争力,许多出版企业利用商业信用政策,间接增加应收账款占用资本。但是,由于我国出版业的收款管理水平不高,加之缺乏完善的管理制度,企业在进行信用销售时,难以使资金

实现良好回收。这样不仅会造成企业的应收账款大量积压,还会使其处于两难境地,即收回资金是很困难的,若不能收回,将会对企业的资金流动及经营造成一定的影响,进而增加企业的经营风险。从上述分析可知,出版企业相关部门对资金保管不到位,是企业在资金管理工作中面临主要问题。

六、加强出版企业财务管理工作的对策

(一)完善财务管理制度

出版企业应加强企业文化建设,树立以财务管理为中心的经营思想,借此获得最大的社会经济效益。随着我国出版业的转型与升级,出版企业的外部经营环境也随之产生了很大改变。在产业资源的整合与图书发行进一步开放的环境下,转型后的出版企业面临的市场竞争日益激烈,面对日益严峻的市场竞争形势和企业财务工作需要,出版企业要强化其财务管理工作,更新财务管理理念,提高财务信息的全面性与准确性,借此为企业的重要决策提供财务依据。

(二)提升财务管理水平

当前,在物价上涨、经营成本上升、直接帐面成本提早偿还的大背景下,如何有效降低成本,建立既符合国家相关出版政策,又符合出版企业实际发展需求的财务管理制度已经成为出版领域关注的焦点。财务控制的核心目的是提高企业财务管理的有效性,从而影响整个企业的内部管理水平,促进企业可持续发展。从我国出版企业财务管理实际情况来看,提高财务管理水平需从以下几方面着手:其一,重点管理。企业在财务管理中,应侧重于货币资金管理、存货管理与信贷风险管理,并且要针对上述内容制订详细计划;其二,关注监控。企业要从资金管理出发,严控其使用,并对每一笔资金收支登记在册,同时不能忽略对非现金资产的管理;其三,建立团队。公司主管应建立主题,选择示范小组,以科学的市场调查与示范持续开发优秀的主题,积极探索畅通、优质的销售渠道,以实现企业经济效益最大化的目的。

(三)加强出版企业的预算管理和财务分析工作

预算管理和财务分析工作对任何企业而言都不可或缺,对出版企业来说,亦是如此。因此,出版企业应该从图书市场调查到图书选题论证,从图书项目立项到图书生产运营,全程融入预算管理与财务分析,将预算编制、执行、考核将贯穿于企业生产和运营各环节。在实际工作中,具体措施有以下几点:第一,企业需要把全面预算作为其内部生

产和运营活动的基础,把资金使用严格纳入预算管理流程,并且企业所有业务单位都要严格执行预算及控制资金使用;第二,对大额资金的运用,企业要建立事前集体决策、联签审批、事后追踪监督等制度,以全面保证企业资金的正常运转;第三,企业应加强对财务数据、财务信息的分析,以提高财务分析的正确性与远见性。这就要求相关人员要改变“以数字论数字”的传统财务统计分析方式,要揭示数字或信息表达的含义,从数据上看到实质,反映企业的生产和运营情况,从而使信息使用者能够更有效地进行决策。

(四)强化资金运营管理能力

相关主管部门必须要对资金运营管理工作予以高度重视,充分了解企业资金的运营情况,并加强资本运营管理。这样才能有效提升企业营运资金的管理水平,推动企业健康发展,在实际工作中,可从以下几点入手:第一,决策者应站在大局的高度,明确公司管理层的责任,掌握公司的发展方向,并严格执行企业各项规章制度;第二,企业还要充分听取相关专家的意见和建议,从多个角度对企业资金运营管理工作进行全面分析,力求在国家宏观政策和市场经济价值规律的指引下寻求最佳的资产分配方式,借此使企业的营运资金得到更科学、更合理的管理;第三,企业需建立公开、透明的奖励和惩罚制度,把企业的流动资金管理和员工的个人绩效有机地联系在一起,以提高员工的工作积极性,并使其团结一致,共同推动企业的运营资金管理水平;第四,企业还可以设立绩效奖金、年终奖金等多种形式来激励员工,建立良好的交流与反馈机制,以推动企业健康、蓬勃地发展。

七、结束语

随着市场竞争的加剧,出版企业财务管理的价值日益凸显。通过财务管理,企业能加强对自身经营的把控,从而提高内部控制能力。但是当下,我国很多出版企业的财务管理仍存在一定的不足,表现为财务分析水平较低、预算管理工作相对薄弱、财务管理制度不健全等问题。针对这些问题,本文提供了相应的解决路径,以促进企业的长远发展。

【作者简介】郝世荣(1976-)男,陕西渭南人,本科,财务主管、会计师,陕西师范大学出版总社有限公司,研究方向为财务管理。