

企业孵化器租赁业务 之财务管理信息化建设

王军

(西安高新技术产业开发区创业园发展中心 西安 710077)

【摘要】随着企业孵化器规模的发展和孵化器租赁业务的扩大,孵化器财务管理信息化建设问题便提了出来。本文阐述了孵化器租赁业务财务管理信息化建设应注意的问题。

【关键词】孵化器租赁 财务管理 信息化建设

1987年,我国第一个企业孵化器在武汉宣告成立,经过20多年的发展,其经营模式逐渐多元化,其中租赁收入始终是各个孵化器的重要经济来源和基本经济保障。但是,目前孵化器租赁业务的财务管理还存在不少问题,主要是:①房源控制及租赁情况掌握不到位不及时;②传统统计手段提供的财务信息内涵有限,不能满足各方面管理需要;③基地分散,发票使用状况掌握不及时;④发票核查业务量大,不便控制;⑤财务票据传递随意滞后,造成财务信息反馈不及时;⑥企业缴纳多月房租时,收入确认过程繁杂,准确度不高。

如何解决上述问题,有效地提高会计核算的及时性和准确性,增强资金监管力度,提高财务管理效率,防止各项资源

较之以前的报表体系更全面、更完整。医院是一个现金流量较大的事业单位,随着医保改革的不断推进,医保后付制的比例和范围会越来越大,现金流入的相对滞后使得管理者对现金流量的了解和控制在有着迫切需求,增加现金流量表对医院加强现金规划和管理、提高资金使用效率有着重要的意义。

随着经济体制改革的不断深化,事业单位与市场的关系越来越密切,加强现金流、提高资金使用效率是管理者和投资人的共同目标。传统的事业单位会计制度实行收付实现制,不要求编制现金流量表,使得事业单位会计报表体系不够完整,难以全面反映事业单位的各项财务指标。而权责发生制的推行,为现金流量表的编制提供了理论支持。除了将现金流量表纳入事业单位会计报表体系,还可以考虑增加财务报表附注,对与事业单位经济活动相关的货币性信息和非货币性信息进行说明,从而全面反映事业单位财务状况,增加会计报表的信息含量。当然,事业单位的报表附注可以相对简化。

五、兼顾预算管理和财务管理双重目标

新《医院会计制度》亮点纷呈,其引人注目的原因还在于它兼顾了预算管理和财务管理的双重目标。由于事业单位承担行政职能或具有公益性质,事业单位会计作为预算会计的一部分,反映预算执行情况、为预算管理提供信息一直是其重要职能。随着经济体制改革和会计改革的深入,如何兼顾预算

的浪费和错弊的发生,防止贪污、做人情等侵吞财物和其他违法行为的发生,促使企业对租赁业务进行有效控制,是摆在我们面前的一项重要任务。为此,本文特对加快孵化器租赁业务财务管理信息化建设,加速财务管理由会计电算化的初级阶段向运用现代信息技术进行财务管理的高级阶段转变,实现业务处理智能化、信息化,实现信息高度共享、监管预警实时主动、财务工作精细管理的目标谈些看法。

一、孵化器租赁业务财务管理信息化平台的建设目标

1. 信息资源共享。信息共享是孵化器财务管理信息化建设的重要特征,无论是基地不同岗位的管理员、财务人员、招商人员、企业服务人员等,还是企业各级领导,根据权限都能

管理和财务管理双重目标成为事业单位会计改革的难点。其实,如何在一个会计系统中兼顾预算信息和财务信息也是一个世界性的难题。由于绝大多数国家预算基础是收付实现制,而政府会计核算是权责发生制,一般的做法是通过收付实现制的预算会计形成预算执行报告,以此来反映预算执行情况;通过权责发生制的政府会计编制资产负债表、财务业绩表、净资产变动表和现金流量表等,以此来披露政府所拥有的资源、承担的责任、提供公共服务的成本和业绩等信息。

对我国事业单位会计改革而言,按收付实现制编制预算仍将长期存在,而事业单位采用权责发生制将是必然趋势,因此如何在一个会计系统内兼顾预算信息和财务信息将是我们长期面临的课题。新《医院会计制度》作出了有益的尝试,“待冲基金”科目的设置以及双体系的会计报表都是很好的选择。权责发生制下的资产负债表、收入支出表和现金流量表等提供财务管理信息,财政补助收支情况表反映预算执行情况。事业单位可在此基础上对会计报表的设置进行细化,以满足事业单位绩效管理、强化财政监督的需要。

主要参考文献

1. 财政部会计司. 会计改革与发展“十二五”规划纲要(讨论稿), 2010-12-03
2. 财政部. 企业会计准则 2006. 北京: 经济科学出版社, 2006

随时从此平台查阅到目前从事孵化器服务企业的基本情况、孵化合同签订时间和期限、孵化器房屋租赁收入状况和各企业的缴费情况及水电使用情况等财务信息,实现了信息共享,从而克服了以往信息只掌握在少数人手中,使用者翻阅资料、职能部门传递信息困难的缺陷,提高了信息的利用率,同时减少了办公成本,提高了工作效率和管理效能。

2. 管理流程规范畅通。流程管理是责权清晰与工作高效规范的重要手段。财务管理信息化平台可促进业务高度集成、统一、规范,为不同部门之间的协同工作提供畅通的沟通机制,协调和驱动了整个业务的开展,能满足财务管理的动态化需求。通过建造一个科学的工作流程,来引导和驱动跨部门的业务流程的运作,保证业务运作的流畅。各岗位可根据权限登陆平台,获取所需要的信息,顺利处理待办事宜。

3. 财务信息及时准确。传统的财务信息是在业务发生后经过会计统计核算,经历一个较长周期才能得到,如某期间租赁收入汇总、欠费企业名单汇总等各类报表就是这样。而财务信息只要被整合于一个财务信息化管理系统中,就可以直接与资产运营部门、企业管理部门、财务核算部门及各级领导通过平台交换信息,并拓展信息渠道,丰富信息内容;还可通过快捷集成系统数据,将经营活动的具体运作情况都立刻反映出来,并被加工成为最新的财务信息,使各种传统的静态财务报表数据被实时的财务动态数据所取代。财务信息与财务活动同步,极大地提高了统计数据的准确性,提高了财务控制、监管预警等财务管理方法的及时性、客观性。

4. 财务控制力度加强。孵化器财务管理信息化平台以健全的财务法规制度为基础,以顺畅的业务流程及管理机制作保证,从而进一步促进内部控制制度的建立健全。各个岗位环节紧密,能够科学有效地得到监督和制约,能够及时发现和纠正各种错误,防止舞弊行为,保护企业收益的完整性和安全性,进而保证会计信息的真实性和准确性,保证资产的安全和完整,提高财务控制力度和会计信息质量。

二、孵化器租赁业务财务管理信息化建设的创新举措

1. 实行精细化管理。精细化管理是一种精益求精的意识与管理理念,在孵化器财务信息化平台建设中,充分将相关部门工作纳入平台,建立科学的标准和可操作、易执行的各种业务流程、业务规范;同时建立和完善各种内部控制制度和管理运行规则,对各个衔接环节及流程的配合制定精细化标准,实现各类资源的优化配置,促进财务管理水平的提高,使财务工作职能从记账核算型向精细化管理型转变。

2. 规范信息化流程。首先对租赁业务流程从企业入住到搬离的各个环节运作进行优化和重组。合同签订、房租水电费的收取标准及退租手续按照设置好的流程自动提交给相应的人员进行审批,使得流程所涉及岗位员工的工作更加规范高效,使财务事项网上流转过程全程自动记录,供授权用户随时进行查询、监督。业务活动由依靠人驱动事件流转转化为网上业务工作流引擎驱动,系统会不断提醒具有审核、审批、确认等权限的工作人员及时完成自己的待办事项。网上业务系统实施后,整个业务流程中各岗位人员的职责分工更为明

确。流程最终到会计处理系统时,会计处理系统能自动采集数据,按设定的流程自动生成记账凭证并登账,业务运作的所有过程状态都会实时反映到财务信息系统上,使财务分析能够深入业务,从而实现会计核算与业务活动的无缝连接。

3. 增强内部控制手段。孵化器财务管理信息化平台使企业实现了财务业务一体化,租赁业务的各个环节完全纳入监控范围,充分体现了财务的监督控制职能。在这样的环境下,财会人员能跟踪到每笔租金的实际发生情况及其流转状态,进行实时监控,通过发票模块能随时查询每个基地发票的领用及每张发票的开具情况,防止工作人员侵吞租金及其他违法行为的发生。财务人员在减轻核票缴销工作量的同时能与税务机关在税款核算方面保持一致。通过信息化平台,完善和强化了财务控制内容,增强了财务管理手段及监控力度。

三、孵化器租赁业务财务管理信息化建设应注意的问题

1. 完善制度、规范流程是财务管理信息化高效运行的重要前提。财务管理信息化实质上就是对原有的管理模式和财务流程进行改革和创新,建立一套与财务管理信息化相适应的企业规章制度、岗位职责和内部控制制度。有了这些明晰规范的管理制度,平台运行才有章可循,从而大大减少工作的随意性和违规现象,避免违规操作带来的问题。

2. 更新观念、加强培训是财务管理信息化高效运行的关键。财务管理信息化的顺畅运行,首先要求单位领导及各部门工作人员要摒弃旧观念旧习惯,从思想上转变和更新对财务管理信息化的理解和认识。同时,要加强技术培训工作,着力于参与人员财务管理信息化系统的操作技能及财务素养的培养,保障财务管理信息化能够顺利开展。

3. 信息安全、风险控制是财务管理信息化高效运行的保证。孵化器租赁业务财务管理信息化平台使企业实现财务业务一体化后,必然要求会计系统进一步开放与数据共享。这样,会给传统单机或局域网的财务软件带来互联网的安全及风险控制方面的问题。因此信息化平台建设要充分考虑平台的安全性,使用安全方式连接财务系统与各个客户端、服务器,划清权限,实行身份认证,建立数据库系统的安全机制和网络备份机制,完善信息安全保障体系,确保财务管理业务流畅运转和数据的高度安全。

4. 持续优化、不断扩展是财务管理信息化高效运行的要求。构筑孵化器财务管理信息化平台要有长远眼光,充分考虑其长期性、持续性,坚持灵活设计、可不断扩展、可持续优化、可长期有效原则,使信息化建设能够不断推动孵化器财务管理模式的进步和革新,适应孵化器未来发展现代化管理的要求,全面实现企业管理信息化目标。

主要参考文献

1. 彭贤玲. 财务管理在企业管理中的作用. 商业经济, 2010;6
2. 谭菊. 浅析企业财务管理信息化存在的问题. 工业审计与会计, 2006;2
3. 李洁. 网络环境下财务管理模式的创新发展. 中国管理信息化, 2005;1