

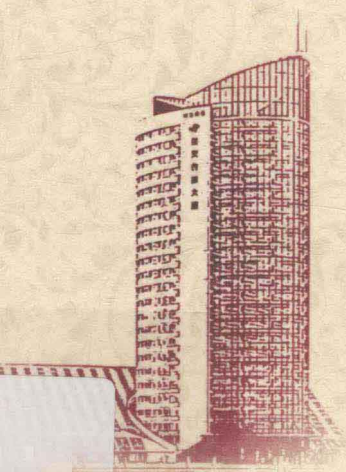
湖北日报传媒集团十周年专辑

传媒财务探索与研究

湖北日报传媒集团财务论文汇编

张忠明 主编

- ◆ 理财传媒，科学管理，实现跨越发展
- ◆ 探索实践，模式创新，服务传媒经济
- ◆ 业界前瞻，真知灼见，折射媒介改革
- ◆ 理论积淀，智慧闪烁，献礼集团十年

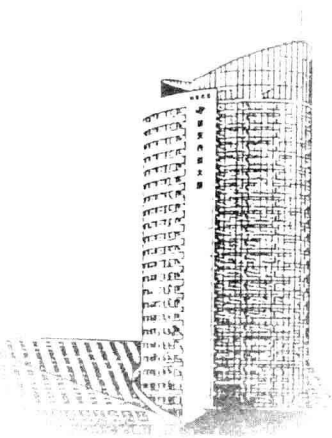


中国和平出版社

传媒财务探索与研究

湖北日报传媒集团财务论文汇编

张忠明 主编



 中国和平出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

传媒财务探索与研究 / 张忠明主编. -- 北京 : 中国和平出版社, 2012. 3
ISBN 978-7-5137-0311-6

I . ①传… II . ①张… III . ①传播媒介—企业管理: 财务管理 IV . ① G206.2 ② F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 040973 号

传媒财务探索与研究

张忠明 主编

出 版 人: 肖 斌
责任编辑: 陈海鸥
特约编辑: 梅华峰 章汉英
责任校对: 王秀玲
装帧设计: 舒 巍 陈 佳 吴 萌
责任印务: 宋小仓 曲利华

出版发行: **中国和平出版社**
社 址: 北京市海淀区花园路甲 13 号院 7 号楼 10 层 (100088)
发 行 部: (010) 82093713
网 址: www.hpbook.com
投稿邮箱: hpbook@hpbook.com
经 销: 新华书店
印 刷: 楚天印务总公司

开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1 / 16
印 张: 19.75
字 数: 317 千字
版 次: 2012 年 3 月第 1 版 2012 年 3 月第 1 次印刷
(版权所有 侵权必究)

ISBN 978-7-5137-0311-6

定价: 48.00 元

(如发现印装质量问题, 请与湖北特别书局有限公司联系调换)
地址: 武汉市东湖路 181 号楚天传媒大厦 B0204 电话: 027-88567638

传媒财务探索与研究

编辑委员会

顾 问 王吉祥

主 任 张忠明

副 主 任 李培清 秦旭阳 范国祥

编 委 张忠明 李培清 骆鹏飞 秦旭阳

段善平 范国祥 易 海 兰 红

吴桂生 卢 蓉 周清波 胡艳梅

刘淑娟

主 编 张忠明

执行主编 李培清

传媒财务谱华章

杨步国

《传媒财务探索与研究》是一部财会类专业论文选集，收集了近年来湖北日报传媒集团专业人员发表在各种正式刊物上的文章。在内容方面，既有会计核算与财务管理，也有内部控制和经营理财；既涉及集团媒体及其广告、发行、印务等构成的传媒经济主要产业，也涵盖了酒店、物业、房地产、投资等产业领域的核算与管理，特别是在传媒从事事业单位性质向企业化管理转型中摸索形成了一个完整有效实用规范的财务核算管理制度和运作模式，为全国报业财务管理作出贡献。论文可谓内容丰富，涉猎广泛，真知灼见随处可见，难能可贵。这是集团财会工作者理论与实践相结合的一大成果，具有一定的理论价值和实践意义，是奉献给湖北日报传媒集团成立 10 周年的一份厚礼！

希望集团财会工作者在丰富的工作实践中，继续深入学习领会党和政府关于文化发展方面的各项方针政策，精通财会理论，熟悉财务管理方法，自觉更新观念，创新管理模式，在实践中勤于思考善于总结长于运用，进一步提升财务理论实践研究的质量

和水平，用先进的会计理念和财务管理技术手段为传媒经济服务，为传媒集团实现跨越式发展贡献力量！

适逢文化大发展大繁荣的时代，我们迎来了传媒经济跨越发展的历史机遇。期待计划财务部论坛更加活跃；期待集团会计人智慧的火花在传媒集团发展的平台上持久绽放；期待计划财务管理工作在集团发展中发挥更大的作用；期待大家在生财、理财、聚财、用财的实践中，为促进湖北日报传媒集团更加富强、更加和谐谱写出辉煌的时代篇章！

是为序！

（作者为湖北日报传媒集团原总经理）

目 录

■ 第一章 综合篇

- 3 报业集团总会计师职责初探 / 王吉祥
- 9 传媒经营者需要什么样的财务分析 / 张忠明
- 13 科学理财, 构建新的集团财务管理体系 / 张忠明 骆鹏飞
- 18 适应传媒改制再造会计流程
——湖北日报传媒集团“新会计准则”的应用实践与思考 / 何克秋
- 29 对新企业会计准则体系的学习与实践 / 李培清
- 38 文化体制改革下传媒集团财务管理模式的创新与发展 / 段善平
- 45 与国家经济体制转变相携成长
——《湖北日报》财务工作的创建与发展(上) / 林丽春 范国祥
- 52 为传媒可持续发展创造财富
——《湖北日报》财务工作的创建与发展(下) / 林丽春 范国祥
- 63 报业集团会计职业道德建设与完善 / 曹艳梅 周清波
- 67 新《企业所得税法》下传媒集团纳税筹划 / 兰红
- 70 传媒集团税收筹划 / 周清波
- 74 提高发行会计人员职业素质 / 段铭
- 77 会计稽核的学习与思考 / 刘琛 杨一凡

■ 第二章 内部控制篇

- 87 报业集团内部会计控制体系实践与探讨 / 张忠明
- 94 报业集团内部会计控制初探 / 张忠明

- 98 完整的内部控制体系探析 / 张忠明 秦旭阳
- 102 传媒集团与公司治理 / 李培清
- 109 集团外派财务总监的实践及思考 / 段善平
- 114 报业集团财务控制与会计管理模式试探 / 林丽春
- 122 浅论传媒集团如何建立健全内部控制 / 范雪芬
- 127 浅析企业内部控制存在的问题与完善策略 / 游莉
- 131 浅谈企业存货的内部控制 / 易海
- 139 浅析我国上市公司内部控制中存在的缺陷及其对策 / 李猛
- 145 公司治理结构下的内部会计控制 / 李猛

■ 第三章 管理创新篇

- 161 传媒集团酒店经营财务管理模式选择
——以楚天粤海国际大酒店为例 / 李培清 梁兵
- 168 报业集团应收账款管理刍议 / 骆鹏飞
- 173 加强预算管理 完善整合发展 / 梁兵 范国祥
- 177 条码,助力印刷企业物料精细化管理 / 曹艳梅
- 188 全面预算管理在传媒企业集团的运用 / 范雪芬
- 194 企业应收账款风险管理浅析 / 兰红
- 198 企业预算管理的原则和编制程序 / 易海
- 203 报刊印刷企业如何加强应收账款管理 / 易海
- 207 报刊印刷企业成本管理与创新 / 易海
- 211 企业全面预算管理微探 / 段炼
- 216 传媒集团财务管理初探 / 胡艳梅
- 221 会计信息化下报业集团财务管理问题探析 / 段铭

■ 第四章 经营理财篇

- 229 试析责任会计制度在印刷企业的建立 / 骆鹏飞

- 234 报业集团如何进行多元化经营 / 秦旭阳
- 239 湖北日报传媒集团资金集中管理模式探析 / 孙玉娟
- 245 企业集团资金管理模式创新研究 / 卢雯婷
- 252 浅谈企业资金使用效率 / 卢雯婷
- 256 报业集团资金管理内部控制体系构建 / 段铭

■ 第五章 核算探讨篇

- 263 广告财务管理的规范 / 林丽春 兰红
- 267 在发行总站中推行会计电算化 / 卢蓉 段铭
- 269 发行公司财务核算重点探讨 / 卢蓉 兰洁 王靓 杨一凡
- 272 发行公司发票管理的特征及思考 / 卢蓉 杨一凡
- 278 浅析期刊发行软件在财务管理中的应用 / 段炼
- 282 报刊发行公司促销品财务管理与核算问题研究 / 段铭 范雪芬
- 287 基于作业成本法的报刊发行成本核算研究 / 段铭易 丽华
- 293 财务分析能力的重要性及培养方法 / 雷英
- 296 企业财务会计被动造假分析 / 刘婕
- 301 传媒集团广告发票管理之我见 / 李琦
- 305 完善内控系统提高广告收入管理水平 / 冷波

第一章 **综**合篇

报业集团总会计师职责初探

王吉祥

中国报业的产业化进程中，集团化是报业发展的一个重要阶段。遵循市场规律，引进现代企业制度，组建、运行、完善、规范，以催生传媒产业的市场竞争主体，是报业集团化发展的必然选择。这种深刻变化，为报业会计工作带来了一系列变革，报业集团如同其他的企业集团一样，开始设置总会计师一职。对于报业财务管理工作的这一新现象，本文试做一些初步的探讨。

一、报业经济转型是会计工作变革的原动力

经济越发展，会计越重要，已成为国内外业界的共识。随着市场经济的不断发展，企业面临的竞争和压力也不断加大，从企业内部管理和控制来说，会计作为一个信息系统，在经营管理中扮演着越来越重要的角色。报业也不例外。从报业产业经营模式的角度看，我国报业正在从以往的“粗放式”经营模式向“专业化”、“集约化”经营模式的方向转型，报业集团经营范围日益扩展，经济总量迅速增加。这种经济的转型和扩张，表现在会计工作方面，就是要求对于集团的经营活动必须考虑投入、产出、盈亏等问题，因此经营管理越来越需要会计提供相关信息，这会不断推动报业会计工作的变革。

这种变化，主要表现在会计核算、财务管理和机构调整 3 个方面：

1. 会计核算不断细化

报业经济面向市场以来，报社的会计核算经历了从统一核算到经营实体单列核算、费用项目核算、部门或成本项目核算、车间班组核算这一过程。这个过程与报业的经营管理模式由承包经营责任制演变到目标管理责

任制的过程相伴相生。也就是说,会计核算的细化要求是不断适应报业经营管理需要的结果。

2. 财务管理职能凸显

报业财务部门的计划、控制、考评等职能随着报业的经济发展逐步突出出来。评价集团的经济实力和发展战略、筹资和投资、每年经济指标的编制与分解、固定资产的投资规模、成本费用的预算控制、各经营实体业绩的考评等等,都成为财务部门的重要工作内容。

3. 财务管理体系重构

一是财务机构逐渐升级,由原设在经理部下的财务室到独立的财务部,成为集团一个重要的职能管理部门;二是会计人员不断增加,由原来的十几人增加到现在的几十人;三是会计人员的管理形式,由分散在各部门到集团统一委派、统一管理再到集中办公。会计工作始终围绕着报业经营管理的变化而变化,可以说,报业经济转型是会计工作变革的原动力。

二、总会计师的出现是会计工作地位提升的一个重要标志

正是由于报业经济转型推动了会计工作不断变革,对总会计师的需求水到渠成。在报业集团内部,会计地位不断提升是一个普遍趋势,也伴随着一些实质性的动作。在很多报业集团,财务机构的不断升格,是会计工作越来越重要的表现形式;而设置总会计师这一职位,更是会计工作地位提高的一个重要标志。

随着集团内最高财务负责人地位的提高,总会计师作为集团层面的领导,考虑问题的思路 and 范围,客观上要求跳出以往的财务部门负责人框架。作为部门负责人,着眼于本部门工作比较多,而总会计师要着眼于发行、广告、印刷、办报和多种经营,统筹安排财务工作,要把财务工作与报社每一阶段的中心工作有机结合起来。同时,更重要的是建立了一个与集团决策高层进行沟通的渠道。在更高的一个层面上,可以直接将会计人员各类会计信息的解读、对集团经营管理工作的意见和建议反馈到决策层,将会计人员从“死算账、算死账、账算死”的传统形象中解放出来,使其工作价值得到更好体现。

三、总会计师是报业产业化发展的必然选择

据中国总会计师协会 2003 年《中国总会计师现状调查报告》统计显示,上市公司或股份制企业有 83% 设置总会计师岗位,而行政机关及事业单位仅有半数设置总会计师岗位。71% 的特大型及 77% 的大型企业设置总会计师岗位,而中小企业仅有 60% 设置总会计师岗位。这说明,企业尤其是大型企业比较重视总会计师岗位的设置,而行政机关及事业单位相对弱视总会计师岗位设置。抛开行政任命的因素,上述数据反映出越是市场化程度高的单位,总会计师的内在需求也就越大,总会计师是市场经济发展的选择。

与国企一样,从 20 世纪 80 年代末期开始,中国报业也经历着选择市场和被市场选择的改革之路。从“事业单位企业化管理”到目前的产业化发展方向,报社真正成为能够独立承担经济责任和市场风险以及“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”的市场主体。报社经济规模扩大、经营实体增多、多级法人并存、经济利益分割,体现到财务上就是如何处理集团内部相互的经济关系。同时,在报业发展的过程中,资金筹集、计划控制、投资管理、业绩评价等一系列新的财务管理问题也迎面扑来。报业财务管理迫切需要构建一个高于部门的平台,统筹兼顾,来适应报业经营管理的新趋势。在这种情况下,部分报业集团选择设置总会计师职位。因此,可以说,总会计师是报业经济发展到一定时期一定阶段的必然产物。

四、总会计师是一个特殊的专业职位

在报业集团,相对于其他的职位来说,总会计师是一个特殊的专业职位。说它是一个专业职位,是因为总会计师首先是专业人做专业事,其身份首先是一个会计,其职责不管怎么演变,都离不开会计核算和财务管理的基础工作,都离不开对国家财经法规、税收政策的理解,都离不开对当前会计专业知识和会计学说理论的掌握。说它特殊,是因为总会计师源于会计,又不同于一般会计。作为集团的最高财务负责人,不仅需要掌握会计、财务知识,而且要了解本报社的新闻、印刷、发行、广告、采编等业务。跨行业经营的还要了解相关行业的经营过程和管理特点。另外还需了解一些相关门类的专业知识,比如管理学、营销学等。同时,总会计师也不同于其他领导职位。与集团其他领导职位相比,总会计师被更多国家法律法

规来进行规范。在我国法律条文中，对财务负责人的规范，在《公司法》、《会计法》中都有专门规定；国务院发布的《总会计师条例》，国务院国有资产监督管理委员会 2006 年公布的《中央企业总会计师工作职责管理暂行办法》，更是专门管理监督总会计师的规定，对总会计师的设置、职责权限、工作责任等方面进行规范。

五、总会计师是报业会计工作的一个突破

总会计师作为报业集团的新生事物，意味着突破。

首先是形式上的突破，它是一个标志。其次是实质上的突破，包括 3 个方面：一是自身观念的突破。总会计师的出现，在报业内部仍然存在一个接受和认同的过程。总会计师到底做什么，怎么做，它对原有的管理格局有什么影响，总会计师本身如何跳出以往部门负责人的固有思维，对一些新的财务管理困局进行求解等等。二是工作方式的突破。总会计师不仅要从财务的角度，更要从报业集团全局的高度统筹理财，必须能及时恰当地解决集团生产经营活动中所涉及的财务问题，在工作中摆正配合法人代表和主要负责人的位置。这就要求在工作方式上由原来的事后反映监督向过程控制——收集信息——提供决策支持——参与制定战略转变。三是责任形态的突破。随着会计丑闻的不时发生对社会经济造成的不良影响，会计法律责任的重要性上升到了一个更高的层次。按照相关的法律要求，财务负责人与法人代表不仅在所披露信息的准确性、可靠性和完整性方面承担了同样的会计责任，而且在建立健全企业内部控制制度方面也承担了同样的管理责任。报业集团设置总会计师一职，其法律责任更加明确，不但要对内部承担责任，还要向社会承担责任，要经过社会中介证明会计信息的准确、会计报告的合法性和公允性。

六、总会计师现阶段的任务要突出会计和财务管理职责

关于总会计师的职责，学界有监督论、经营论、监督与经营论，相关法规中也多有描述。最新颁布的《中央企业总会计师工作职责管理暂行办法》，对总会计师主要职责规范有明确界定，包括企业会计基础管理、财务管理与监督、财会内控机制建设和重大财务事项监管等。而笔者认为，在报业集团，总会计师现阶段的任务要突出会计和财务管理职责。这是因为：

报业会计工作基础相对薄弱。近年来,尽管报业会计改革的动作很大,取得了不少成果,但对大中型企业来说,在会计核算体系、从业人员素质、财务管理思维等方面,还有很多工作要做。

财务报告主要满足内部需要。与上市公司和股份制企业不同,目前报业的绝大部分资产是国有资产,其财务报告没有向社会公众和广大投资者公开的需要,而主要是一种内部报告。主体不同,目的不同,会计处理所选择的方法也就不同。按新颁布的会计准则要求,作为总会计师,需要考虑的应主要是国有资产计量的可靠性而非公允性。

管理的目的是为经营服务。总会计师作为最高财务负责人,管理集团的财务信息流程,是为经营决策提出建议和意见。经营管理的核心是财务管理,反过来,财务管理的目的是为经营管理服务。但是,如果会计核算的手段和方法还很缺乏,财务管理就不能很好地为经营服务。

要突出会计和财务管理职责,总会计师具体的工作应从以下4个方面加强:

资金管理。资金是企业的血液,是报业经济发展的物质基础。而预算管理是资金管理的重要手段。要通过实施全面预算,包括资金预算、费用预算、投资预算、利润预算、分配预算等来管理好资金,努力使资金严格按预算执行,把预算作为企业合理配置资源的标准程序。在集团公司内部实施资金集中管理,统一借贷,集中调度,尽量减少现金存量,降低资金成本;同时要加快资金的周转速度,向资金管理要效益。

成本管理。成本是企业的牛鼻子,在市场经济情况下,竞争日趋激烈,竞争的实质是成本竞争。因此,要建立目标成本控制体系,健全指标体系,并将指标层层分解到各编辑部、公司甚至车间、班组、个人。总会计师要从科学地组织利用生产要素和合理地调整生产关系两方面下工夫,不断地分析经营中出现的新问题,解决新矛盾,协调推进,一环扣一环地不断挤压、不断促进成本最小化。

信息管理。要强化会计基础和规范会计核算,如实反映是会计的基本职能。必须从企业的基础管理抓起,只有基础扎实,经营业务运作规范,会计信息才真实可靠,规范“确认、记录、计量、报告”全过程,会计信息才实实在在,并通过建立责任会计制度和考核制度来保证。

队伍管理。培养一批适应市场经济的报业理财队伍。会计人员要树立现代理财观念、法规观念、风险观念和效益观念,增强市场意识和竞争意

识，懂得财经理论，了解企业管理，熟悉财经法规，有良好的职业道德和奉献精神。报业集团发展了，必须要有财务主管队伍、理财专家队伍和会计骨干队伍。

（原载《中国报业》2006年第9期）