

Discussion on Application of Informatization of Financial Management in Public Relations Industry

Pengyu Chen

Beijing Longwise Network Media Technology Co., Ltd., Beijing, 100010, China

Abstract

In recent years, with the development of economy and new technology and the national policies to promote the development of the cultural industry, the public relations industry is booming, and the requirements of various public relations companies for standardized management and management quality are also increasing. The financial management of the public relations industry is in a new situation, the quality and efficiency of downloading are also facing new challenges. Especially in recent years, with the advancement of information technology and the maturity of the software industry in financial-related fields, the application of financial management information in the public relations industry has increasingly become a rigid need for enterprise standard management. Through the analysis of the public relations industry, this paper summarizes the characteristics of the industry, the needs of enterprise management and the problems faced, puts forward the ideas and application tools to solve the problems, and puts forward relevant management suggestions combined with practical experience, hoping to provide practical or research help for enterprise managers and related researchers, so as to promote the progress and development of related industries.

Keywords

public relations industry; financial management; informatization; project management; business analysis

公关行业财务管理的信息化应用探讨

陈鹏宇

北京朗知网络传媒科技股份有限公司, 中国·北京 100010

摘要

近年来,随着经济和新技术的发展以及国家促进文化产业发展的政策陆续出台,公关行业蓬勃发展,各公关企业对规范管理和质量的要求也在提高,公关行业的财务管理在新形势下的质量和效率,也面临着新的挑战。尤其近年来信息技术的进步和财务相关领域软件行业的日趋成熟,公关行业财务管理信息化的应用日益成为企业规范管理的刚需。论文通过对公关行业分析,总结了其行业特点、企业管理需求以及面临的问题,提出了解决问题的思路和应用工具,并结合实践经验,提出相关管理建议,希望能为企业管理者和相关研究者提供实践或研究方面的帮助,以促进相关行业的进步和发展。

关键词

公关行业;财务管理;信息化;项目管理;经营分析

1 引言

近年来,随着行业应用软件、财务管理系统等信息化技术的进步,财务管理领域信息化应用越来越普遍。公关行业虽然近年来发展较快,但各企业间发展不平衡,信息化应用程度差异较大,而信息化应用已经成为各规范企业或有规范运营需求的企业亟待解决的问题。笔者在行业内近几年的观察和研究,财务管理领域信息化应用的企业不多,方式方法也不尽科学,有的反而成为企业管理尤其财务管理方面的障碍^[1]。笔者通过企业实践操作和调查研究,梳理了行业特点,总结出目前财务管理在公关行业面临的挑战和困难,提出切

实可行的管理思路和应用工具,为公关行业财务管理实践和研究提出建议,以供参考^[2]。

2 公关行业目前发展情况和特征

作为国家全力鼓励支持发展的现代化服务业的重要组成部分,近年来中国公关行业表现出良好的增长势头,市场规模不断扩大。特别是在互联网和移动互联网的大规模普及,大数据的广泛应用以及微博、微信等社会化媒体快速、深入发展的背景下,公关行业发展迅猛^[3]。

目前,公关企业通过整合不同媒介资源(包括电视、报纸、杂志、户外广告、互联网、移动互联网等)、整合各种营销

技术和手段(包括广告、公关、体验营销以及社会化营销等)、整合各种不同服务机构(包括媒介资源提供商、传播内容提供商、营销传播执行机构等),配合客户的目标市场及渠道、终端,为客户量身定制从品牌认知到产品体验的全方位营销传播解决服务。

中国公关行业属于充分竞争行业,目前行业集中度还不高,没有严格的行业壁垒和管制,行业内参与者众多且细分化程度较高。各家企业根据各自拥有的包括基于策略和创意的内容优势、数字平台技术优势、独特的媒介资源优势等参与行业竞争,整个行业市场化程度较高。

充分竞争和市场化程度较高,意味着竞争激烈,企业要想在竞争中立于不败之地,除了提高服务质量,还要使用新的优势技术,促使企业内部管理水平得到提高。

3 新形势下公关行业财务管理面临的挑战

目前,大部分公关企业都属于中小企业,信息化程度不高,甚至有些企业还高度依赖手工台账,没有建立信息系统。业务规模虽然不是特别巨大,但业务相关的信息量巨大。如果不能解决业务数据的及时、通畅、共享等方面的问题,会给企业管理质量带来非常大的消极影响,从而导致管理成本上升,影响甚至降低企业利润^[4]。

3.1 财务视角下的公关行业特点

3.1.1 供应商繁多

目前,新技术、新玩法以及新鲜事物层出不穷,客户需求也千变万化,公关企业为满足客户需求,需要整合资源,因此需要采购的技术、产品或服务种类繁多。同时,上游供应产业链中参与者众多、细分化程度较高,这样容易造成一个项目或单独业务会对接众多供应商,需要管理的业务数据量增长也比较明显。

公关企业从业务管理的角度,对同一个客户的框架服务,有可能在企业内部建立起若干个项目进行精细化管理。同样,为了规模化采购、降低采购成本,对供应商也会签订年度框架式合作协议。这样一来,项目之间供应商交叉服务的情况就会频繁出现,对业务数据管理的精细化程度也相应提高。

从供应商角度而言,大部分供应商企业属于中小企业甚至小微企业,尤其是媒体类企业,个体或工作室类型的企业较多。相对而言,他们企业管理水平不高,对内控尤其税务管理意识不高,很容易造成对合同签订时间、发票开具内容、

成果验收形式及完整性等重要管理工作重视度不够,对公关企业管理造成很大影响。

3.1.2 人工成本高、员工人数多

从公关行业的大部分企业成本费用结构分析,人工成本应该是仅次于第三方供应商采购成本的第二大成本。从企业类型来讲,公关企业倾向于咨询类企业,对外输出内容,靠的就是人,尤其是质量上乘的创意、策划等工作,需要高素质人才,也就意味着公关企业的高人工成本。再好的创意策划,需要人员落地执行,虽然一部分可以外包甚至使用AI机器人替代,但绝大部分工作需要大量的一线员工落地执行,这也是人工成本较高的另一个原因^[5]。从目前大多数公关企业管理情况看,行业从业人员尤其是一线执行人员,从业门槛相对不高,行业精英人员偏向业务,对企业管理尤其是内控管理规范方面的意识不高、经验不足,从而增加管理成本或企业规范成本。因此,人员管理也是公关企业管理的重要工作。

3.1.3 垫款严重,资金成本较高

公关行业对接下游客户一般倾向于各行业的头部企业,相对而言,公关企业作为乙方,议价能力或话语权相对不高,回款周期或授信期一般都会在6个月以上、一年以内,甚至会超过一年。上文中已经分析,公关企业的成本结构,主要集中在第三方采购尤其是媒体资源和人工成本也就是员工薪酬方面。对于主流媒体以及行业大咖、大V、KOL或广告代理商,基本都要预付或者账期非常短,员工薪酬也要及时发放,根本谈不上“账期”。因此,公关企业很大概率要面临资金垫付情况,由此带来的资金成本相对较高,资金管理也是企业管理的重要组成部分。

3.2 公关企业财务管理面临的挑战

3.2.1 财务核算方面

按照企业会计准则和企业管理要求,收入确认一般需要客户对某阶段,尤其是季度、关键节点前已完成或执行的金额进行确认,财务人员结合合同约定、客户执行确认单进行相应项目的会计确认,同时结转相应成本。结转成本时,必须按照业务对供应商已执行的金额进行复核确认,也就是公关企业作为“客户”对供应商的验收,搜集成果文件,为会计成本归集和结转提供依据。由于议价能力或者甲乙方的“地位”等因素,目前客户对执行确认工作积极配合的比较少。

同时,供应商对验收、成果文件搜集、保存等方面的意识不高,容易造成会计确认依据缺失、不完整等问题。同一供应商为多个项目提供服务时,如果过程文件或记录不详细,容易造成成本费用分摊依据不准确,对后期分析评价造成影响^[6]。

此外,单据周转成本较大,尤其单据量大或异地化管理的企业,极易影响会计核算的及时性。信息共享程度较低,也会造成沟通成本的提高。

3.2.2 内控管理方面

内控管理,首先做到“四流一致”以及审批流程完整,即合同、资金、票据、验收确认所涉及的企业要保持一致,各个环节涉及的审批流程合乎企业管理规定,并且完整、不缺失。由于项目制管理涉及合同、订单尤其供应商的框架合同、项目制合同、订单数量巨大,做到项目匹配、核算精确,需要处理的信息量很大。面对大量信息处理时,无论财务还是业务,精准核算或者匹配都是比较困难的事情,极容易影响数据的及时性和准确性。

很多企业存在晚签合同,提前付款,发票、资金时间跨度较大的情况,容易造成往来混乱,核对困难的情况。

由于数据量大,项目执行过程中对预算控制也提出很大挑战,如果不能很好地控制预算,也就失去了预算的意义,内控规范也是空谈。

3.2.3 资金管理方面

资金管理的首要目标一般是安全、有效。“安全”,很多企业比较容易实现,但“有效”却很难。

面对众多客户、供应商,如果账期、往来金额或余额不能准确、及时掌握,对企业的资金管理将造成很大影响,资金使用效率也将大大折扣。如果涉及发票退换、资金退还或补充,没有很好地进行信息沟通、共享,造成业财脱节,资金管理成本也将大大上升。同时,资金、票据、账期如何很好的匹配,也是很难实现的问题^[7]。

3.2.4 经营分析方面

经营管理者定期或不定期要了解一定阶段的经营成果,对比预算,检测执行效率,评价团队业绩,都离不开经营数据分析。从上文分析的行业特点来看,供应商繁多会影响到供应商的类别,采购类型以及成本费用结构、供应商评价等信息的统计分析。

人工成本匹配方面,如果不能匹配到具体项目,就无

法客观反映具体项目的实际利润率以及团队执行效果,或者不能很好地进行绩效管理。人均效能虽然可以反映团队利润贡献的指标,但不可避免地有“一刀切”或者“大锅饭”的嫌疑,不能客观反应团队或项目的具体利润指标,也不利于预算的执行和监督管理,不利于管理者对人力资源的调配和整合。

同时,不少公关企业不同部门或项目组之间甚至不同分支机构之间,不可避免地会发生交叉支持或分成的情况,如何精确反映各部门、项目组的盈亏情况以及人工成本分摊匹配是不得不面对的问题。

财务要据实出具报表报告,客观、真实、及时、准确的反映经营结果,如果不能很好地处理大量数据,很难满足企业管理需要。

4 解决财务管理挑战的思路

依靠信息系统处理大量数据是目前大多企业普遍采用的方式,但信息系统的都建立和数据维护,需要将业务、财务以及其他管理需求高度融合,才能发挥起高效、智能等优势。

4.1 信息互通、数据共享

业务管理或者项目管理的信息化,需要将项目预算、项目执行过程以及执行结果(考核)相关数据、文件、流程等,通过信息系统实现。

项目管理过程中涉及的财务管理,需要将预算、执行、合同、发票、资金、验收等信息紧密联系起来,通过信息系统有机结合。

项目管理过程中,也需要采购、媒介等中后台职能部门的支持,如询比价、媒体谈判、招投标以及供应商管理等。同时,离不开HR部门对人员以及人工成本、人工时方面的支持。

此外,项目管理是个立体、业务与职能部门融合的过程,各环节、各节点需要信息互通、相互关联,才能保证预算建立、执行控制以及执行结果评价的客观、及时、准确。

从以上管理需求分析得出,企业管理过程各数据只有信息互通、数据共享,才能更好地为现代企业管理服务,为企业经营决策服务。

4.2 信息系统选择和建立

从以上分析得出,将项目管理、财务管理以及采购、人

力资源管理信息相结合、融合,研发出适用公司管理需求的信息系统(ERP),才能更好地满足现代企业管理需要。信息系统选择和建立可以从以下几个步骤考虑。

4.2.1 建立项目管理信息系统

项目管理系统的建立,必须涵盖立项、预算、采购、合同、供应商和客户管理、发票、资金、验收(满足收入成本确认)等模块,并结合企业管理需要,设定合适的审批流程、权限,并且要明确基础数据维护人员工作。

4.2.2 完善财务核算系统

目前,大部分企业都建立了自己的财务核算系统,但从长远考虑,一定要选择市场主流财务系统,便于后续跟其他信息系统对接,更大程度地实现信息化,满足日常财务核算和经营分析需要。

4.2.3 长远考虑周边服务系统

上述两个系统属于基础信息系统,可围绕它们建设诸如项目管理的档案系统,用于归集项目执行过程中产生各类文件资料。当然,也可以在上述项目管理系统同步实现。

由于涉及人工成本归集和分摊匹配,也可以按照HR系统并结合项目管理系统建立或完善工时系统(统计分析人工时),继而分摊匹配人工成本到具体项目中。

如果条件允许,可以建立或采用税务相关的税控(扫码认证+扫码开票)系统以及资金相关的银企直联等,各信息系统之间相互关联可以实现更立体信息化管理系统。

4.3 信息化预期成果

4.3.1 财务管理角度

财务人员可以从信息系统及时掌握项目执行信息,及时进行财务核算、获得核算要求的单据,并且可以获取更直接、准确的信息,用于成本费用的分摊匹配,避免依据不完整、不充分、不及时、不准确的情况发生。

同时,财务人员或内控管理人员(内审)可以根据信息系统数据及时掌握项目执行流程是否符合公司内控管理要求,及时调取相关材料文件,也防止重要文件缺失或不完整情况的发生,确保“四流一致”。

另外,资金管理人员可以根据系统数据进行账龄分析、自动判断账期(是否逾期),合理安排资金,降低资金成本。

4.3.2 企业经营者角度

信息系统建立后,经营管理人员可以及时了解到目标期间各利润或成本中心的盈亏情况、项目执行情况、资金往来情况、供应商以及客户整体情况等信息。也可以根据信息系统获取客户、供应商(媒体)使用频次、信用评价等数据,分析优质客户、供应商,积累下期(后续)谈判依据等。

5 建议及结论

近年来,财务共享中心,会计机器人等先进技术陆续成熟并且在很多企业得到实际应用,简单、重复性较高的工作可以交给计算机处理。除此之外,可以解放双手,有更多的时间和机会去思考如何提高管理质量。

信息化本身并不是财务管理工作的要件,但通过信息化获取的经营结果数据和过程文件,是做好财务管理的必要工作和依据。所以,无论财务人员还是其他管理人员,应当重视企业信息化建设,尤其信息化高度发达的今天,不要将企业管理和财务管理视为“劳动密集型”工作,更不要以节省之名,从而造成更多的成本支出。

最后还要提醒,无论财务管理领域还是企业管理领域,重视人才培养,只有不断实现本身能力的进阶,才不会被机器取代。

参考文献

- [1] 石巍.基于互联网背景的财务会计与管理研究[J].现代营销(信息版),2019(11):10-12.
- [2] 周伟兰.公关行业企业财务管理现状及其改进策略[J].企业改革与管理,2019(05):140-142.
- [3] 马啸楠.“互联网+”产业融合背景下企业财务管理的实践分析[J].现代营销(信息版),2019(11):23.
- [4] 何艳伟.探讨财务共享在企业财务管理中的应用[J/OL].中国商论,2019(19):85-86.
- [5] 宫伟.财务共享中心下的共享财务管理探讨[J/OL].中国商论,2019(19):91-92.
- [6] 冯冬云.会计信息化在企业财务管理中存在的问题及对策[J/OL].中国商论,2019(19):153-154.
- [7] 杜国琛,马沁,李正磊,等.财务转型背景下我国财务共享中心的建设现状分析[J].中国市场,2019(30):130-131.