

论现代科技期刊财务管理的目标与原则

周志新

河南省科技期刊研究中心,新乡医学院《眼科新进展》杂志编辑部,453003,河南新乡

摘要 现代科技期刊应确立结余最大化、资本保值增值、事业基金积累越多越好等目标,并坚持资金合理配置、收支平衡、成本效益、收益与风险均衡和信息化管理等原则。

关键词 科技期刊;财务管理;目标;原则

Goals and principles of financial management of modern sci-tech journals//ZHOU Zhixin

Abstract This paper holds that the modern sci-tech journals should set the goals, such as maximum balance, increasing the value of capital and accumulation of business funds in their financial management. The paper also points out some principles for the financial management, such as rational allocation of funds, balance of revenue and expenditures, cost effectiveness, balance of benefits and risks, and information management.

Key words sci-tech journal; financial management; goal; principle

Author's address Sci-tech Periodical Research Center of Henan Province, Editorial Department of Recent Advances in Ophthalmology, 453003, Xinxiang, Henan, China

现代科技期刊出版社在坚持党的办刊方针的同时,必须建立适应市场经济体制的管理体制和运行机制,从内外部为科技期刊的发展创造良好的环境,提高市场竞争力^[1],而科技期刊的企业化经营管理模式,如市场营销、成本核算、融资投资、广告经营等,都与财务管理息息相关;因此,加强财务管理,确定财务管理的目标和原则,已经成为科技期刊在激烈的市场竞争中得以生存和发展的重要任务和环节。笔者遍检中国期刊全文数据库、数字化期刊全文数据库、中文科技期刊数据库等数据库,发现关于科技期刊财务管理方面的文献很少。本文就现代科技期刊财务管理的目标与原则进行简述。

1 指导思想

科技期刊财务管理是其经济活动的一个信息系统和管理工具,也是其经营管理的重要内容。作为科技信息传播的主要载体,科技期刊既要服务于作者和读者,又要面对激烈的出版物市场竞争;因此,科技期刊财务管理应确立服务优质与高效、编辑出版成本低廉、资金筹集渠道多样、定价合理的理财指导思想,建立以资本为纽带、产权制度清晰、法人治理结构完整的财务管理体制,同时运用计算机网络技术,建立健全财务运行模式,严格遵守会计制度和财务制度,规范财务行

为,确保编辑出版活动正常进行。

2 目标

财务管理是科技期刊经营管理的重要部分,是对资金取得和使用的管理。在市场经济条件下,科技期刊财务管理就是要充分利用品牌、技术、设备、人力等资源,向社会提供优质、高效的服务,从而满足社会需要和读者、作者的需求。科技期刊财务管理的目标有以下几方面。

2.1 结余最大化 科技期刊是一种特殊商品,既有商品的一般属性,又有特定的文化属性。在社会主义市场经济条件下,科技期刊既要适应市场需要,又要满足人民群众日益增长的精神文化需求,既要考虑期刊的社会效益,也不能忽视期刊的经济效益。科技期刊的社会效益和经济效益是相辅相成的,2个方面既对立统一,又相互促进^[2]。如果具有良好的社会声誉、较高的学术水平、较广泛的社会影响力,一定会对期刊的广告、发行等工作产生积极影响,从而实现较好的经济效益;有了较好的经济效益,就可以不断改善办刊条件,加大各方面投入,提高刊物质量和水平,最大限度地发挥期刊的社会效益。在充分保证社会效益的前提下,实现经济效益的最大化,最终实现期刊社会效益与经济效益的相互促进和高度统一^[3]。刊社的收支结余反映了科技期刊的经济效益,表明了编辑出版活动中新创造的财富,结余越多说明刊社的经济效益越好,编辑出版活动运行质量越高;否则,如果没有结余,甚至入不敷出,一个经常处于亏损状态的刊社是很难去讲社会效益和公益性的。

2.2 资本保值增值 科技期刊的资本形式呈多样化,主要包括品牌资本、人力资本、物质资本、技术资本、社会资本等^[4-6]。科技期刊资本的保值是指在编辑出版运行过程中,通过对各种资本的损耗或降低部分及时进行补偿或提高,以满足正常编辑出版活动运行的需要;而增值则要求通过优化资本结构和改善资源配置,提高资本使用效率,不断提高新的积累,以实现编辑出版活动的深入开展。编辑出版作为一项公益事业,刊社的最大“股东”是国家。作为投资主体,国家创办科技期刊的主要目的是满足人们日益增长的物质文化需要,要求科技期刊为读者、作者乃至整个社会提供公平、优质的服务;因此,只有树立资本保值增值的观念,长期保持良好的竞争能力,不断增加盈余,科技期刊才能生存和发展。

2.3 事业基金积累越多越好 刊社的事业基金是其拥有的非限定用途的净资产,分为一般基金和投资基金2个部分。一般基金指刊社留存的结余资金,主要来源有二:一是从本刊社当期未分配结余转入;二是从拨入专款结余中按规定留归本刊社使用的金额转入。投资基金指刊社对外投资所占用的基金,主要来源包括从一般基金中转入、非现金资产对外投资评估增值和从固定基金中转入。科技期刊的事业基金是一种积累,是刊社自主支配的资金。事业基金的多少,反映出刊社的发展潜力;因此,事业基金积累多了,可以用来改造编辑活动环境、增添设备、规模扩张、进行投资。科技期刊发展了,又能提供更多更好的编辑出版服务;所以,事业基金是科技期刊发展的原动力,是其综合实力的一种体现。

3 原则

科技期刊财务管理原则是科技期刊组织财务活动、处理财务关系的准则,体现了理财活动规律性的行为规范,是对现代科技期刊财务管理的基本要求。

3.1 资金合理配置原则 科技期刊财务管理主要是对其资金的管理。所谓合理配置,就是要通过对资金的运用、调拨和组织实现各类资源最优化的结构比例关系。刊社的资金一般分为固定资金和流动资金,资产一般也分为固定资产和流动资产,一定的资金总是依附于一定的资产之上;因此,刊社资金的合理配置,就是各种类型资产优化结构的配置。只有优化各种资本结构和改善资源配置,深入分析并合理组织资金的使用和配置,才能提高资金的使用效率,从而实现最佳效益。

3.2 收支平衡原则 这是所有财务管理活动必须坚持的中心原则,是财务管理科学化的核心要求。科技期刊的资金收入主要包括版面费、发行费和广告费等,也包括业外资金的注入,呈现出多样化、多渠道化的特点;其支出主要包括印刷费、员工工资、资本损耗费用等。在科技期刊的财务管理活动中,为了使编辑出版服务有序开展,就要根据现有财力来安排各项开支,做到有的放矢,及时投入,合理产出,注重节约,同时要以收定支,收支平衡,略有结余,防止出现经费赤字。

3.3 成本效益原则 科技期刊的成本是为生产和销售出版物在一定时期内所支付的人力、物力和财力的总和,主要由生产成本、销售成本、管理成本和稿酬组成。只有实现对成本的有效管理和控制,才能促进成本降低,提高经济效益。编辑出版活动不仅要讲社会效益,也要讲经济效益,没有经济效益的编辑出版活动,肯定会影响科技期刊的发展。在市场经济条件下,要对编辑出版成本、费用开支进行合理的收集和配比,要进行认真分析比较,从而做到合理收费,合理定价。

3.4 收益与风险均衡原则 刊社在经营管理过程中不可避免地要遇到各种风险,财务管理也不例外。财务活动的风险指获得预期财务成果的不确定性,包括筹资风险、投资风险、资金回收风险、收益分配风险等^[7]。低风险只能得到低效益,高风险往往能得到高效益;因此,在经济决策中,必须理智地全面分析和权衡,采取风险识别、风险评估、风险预防、风险回避、风险转移等管理措施,尽可能规避风险,提高决策的科学性,争取收益与风险相均衡。

3.5 信息化管理原则 财务管理信息化是刊社信息化管理建设的重要组成部分,是有效发挥财务管理核心作用的基础和前提。随着计算机技术的普及,以前的手工记账、核算方式已经逐渐被基于现代计算机技术、运用各种管理软件的财务管理信息化系统所代替,财务人员可以从日常的会计记账和复杂核算中解脱出来,把更多的精力用于事前预测、事中监督、事后分析上,有更多的精力和时间参与刊社的管理与决策,提高科技期刊的现代化管理水平^[8]。

4 结束语

在市场经济条件下,科技期刊的管理模式应从“单纯学术型”向“学术兼经营型”转变,在保证学术质量的基础之上开展多种经营活动,而财务管理渗透和贯穿于一切经营活动之中,是科技期刊经营管理的重要内容。加强财务管理,确定财务管理的目标和原则,能为刊社创造良好的经济氛围,发挥经济杠杆的作用,调节并优化各种资本结构比例,保持可持续发展的强劲势头。

5 参考文献

- [1] 陈菁.论“一业为主 多种经营”促进科技期刊发展[J].中国科技期刊研究,2000,11(6):357
- [2] 张祖尧,李庆,马春晓.学术期刊双向经营的探讨[J].编辑学报,2004,16(1):56-57
- [3] 刘雪立.论科技期刊编辑出版过程中的十大关系[J].中国科技期刊研究,2009,20(5):799-802
- [4] 杨丽君.论科技期刊的品牌资本[J].合肥工业大学学报:社会科学版,2003,17(2):120-123
- [5] 王银娥.学术期刊人力资本与刊物特色[J].广西民族学院学报:哲学社会科学版,2005,27(4):185-188
- [6] 陈银洲.社会资本与科技期刊[J].编辑学报,2008,20(4):101-103
- [7] 袁桂清,游苏宁,罗玲.论科技期刊的经营风险管理与控制[J].编辑学报,2010,22(2):95-98
- [8] 王秀珊.充分发挥财务管理在科技期刊出版社的作用[J].中山大学学报丛论,2007,27(9):57-60

(2010-09-17 收稿;2010-10-26 修回)