

招标代理企业在信息技术中的“业财融合”

汤志茹

天津中海油招标代理有限公司

DOI:10.12238/ej.v5i1.834

[摘要] 招投标机制在推动与建立中国特色社会主义市场经济,提高市场配置资源效率,促进公平竞争,培育市场化方面发挥了较大的作用。具有现代服务业特点的招标代理企业在财务管理上,有一定的行业特殊性,在管理模式还存在一些短板,伴随招投标电子平台的推广应用,在信息技术的支持下,财务资金管理融入到业务流程中去,成为了整个业务管理链条的一部分,探索着“业财融合”的管理新模式。

[关键词] 信息技术; 招标代理; 业财融合

中图分类号: F062.5 **文献标识码:** A

"Industry and Finance Integration" in Information Technology of Bidding Agency Enterprises

Zhiru Tang

Tianjin Cnooc Bidding Agency Co. LTD

[Abstract] Bidding mechanism In promoting and establishing the socialist market economy with Chinese characteristics, We will make the market more efficient in allocating resources, Promote fair competition, Cultivating marketization aspect played a larger role. In terms of financial management of tendering agency enterprises with modern service industry characteristics, There is certain industry particularity, There are still some shortcomings in the management model, With the promotion and application of bidding electronic platform, With the help of information technology. Financial capital management is integrated into business processes, Become part of the chain of business management, Exploring a new management mode of "industry and finance integration".

[Key words] Information technology; Bidding agency; industry and finance integration

前言

改革开放以来引入的招投标制度,完善了社会主义市场经济体制,以公开、科学择优的原则体现社会竞争的本性,在基本经济制度中发挥了较大的作用,据此产生了一批专门从事招投标业务的机构。招标代理企业从无到有,从小到大得到蓬勃发展,市场化特征开始凸显。据2020年的行业不完全统计全国招标代理企业逾九千多家,从业人员70余万人,成为新兴的现代服务行业。

1 招标代理企业信息化的发展

招标代理企业是经济发展的产物,在工业经济和信息技术都有长足的发展背景下产生的,招标代理业务经过几十年的发展,逐步成为社会经济中重要的组成部分。为了完善招投标的体制建设,

提高招投标的安全性、保密性,操作的时效性和规范性,提升招投标的社会公信力。2017年国家六部委发布的《互联网+招标采购方案(2017-2019)》,进一步推动了招标信息技术的发展,招投标电子平台经过不断的打磨,以完善的顶层设计,广阔的功能延展性,强大的兼容性,灵活的数据接口,得以实现招标人在不同系统间的数据、信息交互与共享。实现了招投标业务全流程数字化、招投标电子平台智能化。

2 招标代理企业的财务管理特点

招标代理业务整个招投标活动业务流程以项目创建开始:发布招标公告、发售招标文件、投标报名、投标保证金收取、投标文件上传、开标、评标、定

标、结果公示、直到招投标双方订立合同,围绕经营过程展开的财务管理活动,有如下两个重要的方面:

2.1 轻资产、重资金的财务管理模式:招标代理企业除去办公楼,办公设备,很少固定资产的投入,仅在无形资产-信息系统的设置,系统维护上有一定的资产投入,这是现代服务业的共性。招标代理企业的资金具有密集性以及流动性较强的特点,为保证投标的有效性,投标人在开标前缴纳一定数量的投标保证金,并在评标结束后,有效的工作日内退还给未中标的投标人。由此产生巨大的现金流入与流出,专用账户里沉淀着一定量的资金,资金的风险管理历来是财务管理的重中之重。

2.2 税务票据繁杂的税务管理。由于

收入来自金额小,数量多的标书费占较大的比例,月开票量达到几千张。而因项目多,投标单位一家多投的情况存在,票据重复,开票信息不准确等问题,造成票据管理成为招标代理企业较大的经营风险点。

3 招标代理业务资金的属性分析

招标代理业务的不同业务阶段会涉及到标书费、投标保证金、招标代理服务费资金的管理问题,资金的管理贯穿整个招投标业务的实施过程,最终影响着业务目标的达成。

3.1 标书费:属于招标代理企业的收入来源。招标代理机构出售招标文件所收的费用,标书费的定价仅限于弥补印刷、邮寄的成本费用。在信息技术高速发展的当今经济社会,标书早已普遍实现电子化,招标人往往设置少量标书费作为投标门槛,界定投标群体,减少标书中商业机密泄露的机会。

3.2 投标保证金:属于短期负债,设定专有银行账户管理。在招标投标活动中,投标人随投标文件一同缴纳给招标人的一定数量的现金作为投标责任担保。作用在于:

①可限制投标人的违规投标行为,保障招标投标活动的规范性;

②弥补因投标人在投标过程中随意撤回投标、或中标后拒绝签约,招标人产生的损失;

③投标保证金的缴纳可以测试投标人的经济实力、诚信水平和财务状况,保证金要求从基本账户转出,可以阻止因各种原因基本户被冻结的投标人参与投标,屏蔽掉不合格供应商的参与。

3.3 保证金利息:属于负债,入费用科目。保证金按照银行利率所计利息。按招标投标法规定,书面合同签订后5个工作日内,招标人就应当向投标人退还投标保证金及其银行同期存款利息此项规定保障了投标人的权益。

3.4 招标代理服务费:属于招标代理企业的主要收入。用于受招标人委托,组织发标、开标、评标、定标,以及提供招标咨询、协调合同签订等工作的服务

酬劳。招标代理服务费用应由招标人支付,在实务操作中,招标人一般会在招标文件中约定由中标人向招标代理企业支付招标代理服务费。

鉴于招投标资金和招投标项目的特殊性,招投标资金的管理具有区别于企业一般运营资金管理的性质特点:

(1)项目独立性。不同招标项目的资金是完全独立,互不影响的。投标人为特定招标项目缴纳的标书费、投标保证金和招标代理服务费只与本次招标项目相关,同一项目的不同标段也是相对独立的,投标人投几个标段,就要缴纳相应数量的标书费和保证金,招投标资金的运营管理依赖于招投标项目的流程,可以随着项目实行封闭性的独立管理。

(2)管理时效性。招投标资金的管理有很强的即时性,每一步的操作都严格随着招投标项目的开展而进行,不能提前或延后。招标项目开标时点,财务人员必须及时提供核对该批项目投标保证金的收取明细,用于开标;项目结束后投标保证金及利息可以在合同签订后的有效工作日内退还。否则就会引来经营纠纷。

4 信息科技下“业财融合”的探索

招投标电子平台业务流程中,收取标书费、投标保证金的收退、招标代理费的缴纳财务资金管理内容都在业务链条之中。根据业务的需要,结合财务管理的要求,确定在业务平台中要实现的财务管理目标:

①将财务资金、税务票据管理系统镶嵌到业务平台流程中,形成完整的业务流程闭环。

②集中批量处理相同类型的财务数据,规范工作内容,缩减工作量。

③根据资金的类型不同,配备合适的信息化处理程序。

④打通工作链接,信息共享,缩减手工传导环节,提高开票信息的准确性。

资金信息系统的功能:

①实现投标保证金的自动计息、原路径返回;

②标书费批量处理,核算收入;

③发票信息的自动传输,批量生成发票。解决了招标代理企业财务管理最关键的问题。

4.1 搭建财务管理资金信息系统。资金管理系统里设置不同的资金管理模块,与招标电子平台相衔接。根据不同项目,不同阶段,不同时间的资金来源、属性的特点,配备不同的信息处理途径。资金管理模块根据业务流程分为3个独立的部分。

(1)标书费的收取是独立的模块,本模块用于在招标项目的发布阶段,由招标电子平台搭载的第三方支付系统,在投标人购买电子招标文件环节收取,设计之初是按项目归集标书收入,但在实际的操作中,由于各投标人交款的时间不同,很难与财务管理同步,财务记账按照银行收款信息批量记账。收款的同时,投标人在招标电子平台登记的开票信息,与银行收款信息一起自动传输到连接的税务系统平台。财务人员根据推送的信息,开具标书费的发票。同时信息反显到招标电子平台,显示“已开票”,完成招标的初始阶段。

(2)投标保证金的处理模块。保证金从财务管理的角度,资金性质上来说,属于专户,对应的是银行专户。保证金在业务平台是按项目归集管理,不同项目的财务数据实行独立项目管理,在资金管理上以银行收、退为记账依据,具有业务、财务两重维度管理的属性,每笔保证金以入账的时间不同,按照与银行的同期利率独立计息,退款时需要以项目为单位,同时退款。在信息的处理上是与收标书费和招标服务费的路径不同。

保证金的处理模块对接招标投标电子平台的投标阶段。收款:每一个项目通过业务平台随机自动在银行系统对应生成唯一收款虚拟银行账号,收取投标人的项目保证金。不同的子账号对应不同批次的项目,实现项目与资金的一一对应,可以自动归档、自动计息、自动校验。投标人一般根据要求通过本单位的银行基本账户将保证金汇款至虚拟子账户,将汇款凭证附在招标投标平台看到项目收款情况,招标经理根据业务平台

的收款信息,核对投标文件,进行开标,评标。退款:项目结束,在5个工作日内退还投标保证金时,招标经理只需要在系统上点击退款,系统会自动生成退款指令,将保证金与所计利息,推送到财务,经财务会计复核后,保证金与自动计息的利息资金即可原路径返还,支付到信息系统记录的投标人付款的银行账户上。这过程全部由系统的后台数据处理,不再需要手工操作,输入银行账户信息等,避免了重汇、错汇的资金风险。退款完成后,招标电子平台会得到银行支付信息的反馈,是招标业务流程中重要的环节之一。

(3)招标代理服务费的收款模块。也是由银行系统根据项目生成一个虚拟子账号,处在定标环节,在评标结束后,招标经理在招标系统中公布中标通知书,中标人将中标服务费汇入此账号,银行收款后,信息反显到招标电子平台,中标服务费已交,业务将继续到合同签订阶段。同时中标单位的开票信息同时传递到税务平台,财务人员根据推送的信息,开具税务发票。招标财务信息系统至

此形成项目资金管理的闭环。

4.2税务票据管理系统,解决税务票据问题。衔接业务平台与资金系统。招标代理企业票据量大,信息繁琐,手工传递开票信息错误多,一直为财务管理的痛点。建成税务票据信息系统与招标电子平台相连,直接获取了招标项目信息,与资金管理系统连接获取资金的流入信息,票据系统以项目为单位,归集了开票信息,并生成批量数据,传递至国家税务总局的增值税防伪税控系统,就可批量开具标书费的增值税专用发票。

镶嵌在招投标电子平台的财务资金管理信息处理系统,基于业务全流程的设计理念,促进了招标代理业务全流程信息化的发展,同时也优化了财务管理工作,减轻了招标代理企业财务管理中部分的工作强度,实现了数字化的批量处理,缩减了工作流程,减少了会计人员的核算处理的工作量。通过信息化的手段实现了财务管理与业务流程的契合,成就了“业财融合”的新模式。

5 结语

信息化高速发展的时代,打造全面的数字信息化平台,综合各类不同的信息系统,使财务管理更有效的融合到业务管理中去,打造高效的管理流程,提升企业管理的高度,是企业管理的发展趋势。未来,如何将财务账务核算系统与业务平台,资金信息系统,税务票据系统相连接,信息共享,克服项目管理与资金管理的双向性,统一管理 with 核算口径,进一步简化会计核算的内容,将是“业财融合”更深的延展。

[参考文献]

[1]张梅梅.全流程电子招投标的研究与应用[J].企业管理,2021(10):70-76

[2]段黎黎.论铁路物资招标过程中的财务风险与防范[J].中国乡镇企业,2020(9):53-54

[3]罗玉华.招标代理企业加强业务环节财务管理的思考[J].会计师,2020(9):46-47

作者简介:

汤志茹(1971--),女,汉族,安徽人,大专,中级,研究方向:财会。