

从资金的全面控制和重点控制入手,对公司的各类资金支出审批做出明确规定,既赋予了各级审批人员一定的权力,又明确了各级审批人员应当承担的责任,制度的执行确保了公司货币资金的安全。

(1) 授权制度的总体原则是资金集中管理、统一运作、分级负责、对口管理。公司要求各二级单位在内部银行开设基本存款账户,统一结算资金;对资金管理实行分级负责制,在此基础上实行对口管理,保证资金安全。

(2) 对授权审批的内容从13个方面进行明确,主要包括:列入各单位生产基建年度财务收支范围内的对外支付业务、出借货币资金、正常工资性货币支出、集中缴纳范围内的税费支出、捐赠性货币支出、基本建设资金、维简大修安全技措绿化基金(煤矿维修简单再生产、大修理、安全技术措施、矿

山绿化基金)、合同未做明确规定的预付款项、应付采购物资款、各类罚款资金支出、征地办证居民搬迁补偿等各类资金支出、各单位年度收支计划外的货币资金支出以及上交股份公司或集团公司的款项。

(3) 对纳入审批范围内的各项业务根据业务性质及资金范围对各级审批人员的审批权限做出规定:凡属于神东煤炭的对外资金付款业务,审批人应根据货币资金授权制度规定在授权范围内进行审批,不得超越权限进行审批。审批人严禁对外单位和非本单位职工出借货币资金,确因特殊情况需外借的,须由神东煤炭总经理审批,所属单位一把手和经办人负责清理收缴。

(4) 为确保审批制度的顺利执行,从13个方面制订了授权审批的控制措施,如规定授权审批人员不得故意肢解业务,对于审批人超越授权范围审

批的货币资金业务,任何环节的经办人均有权拒绝办理。

3、现金管理的安全机制

(1) 核算中心2005年在所有单位的财务室安装了红外报警和监测监控系统,对原没有装设防盗门、防盗窗或虽已装设但达不到安全条件的统一进行了安装和更换,对小保险柜和使用年久、状况较差的保险柜进行了更换,从硬件设施的配置上确保财务场所的安全。

(2) 为了保证现金及出纳人员的人身安全,对各单位提取现金及送存银行从计划提报、核算中心安排车辆、治安保卫人员随从等各环节做了周密安排,加强了资金的安全保卫工作。

(作者单位:华北电力大学 中国神华能源神东煤炭分公司)
责任编辑 李斐然

● 词条

自由贸易协定

自由贸易协定是两国或多国间具有法律约束力的契约,目的在于促进经济一体化,其目标之一是消除贸易壁垒,允许产品与服务在国家间自由流动。这里所指的贸易壁垒可能是关税,也可能是繁杂的规则,等等。

依据自由贸易协定,来自协议伙伴国的货物可以获得进口税和关税减免优惠。无论在进口国还是出口国,自由贸易协定都有助于简化海关手续。当协议国间存在不公平贸易惯例时,自由贸易协定还可以协助贸易商进行补救。

自由贸易协定的主要内容有:①关税相互减免;②取消进口限制;③坚持产地规定;④政府采购协定;⑤鼓励投资;⑥扩大相互金融服务;⑦发展相互自由运输;⑧鼓励保护知识产权;⑨协商争端解决机制等。

国内的税费,如增值税、消费税等都不受自由贸易协定的影响。只有原产于自由贸易协定成员国的货物,才有资格从自由贸易协定中受益。目前我国已经和巴基斯坦、智利等国签订了自由贸易协定。

以中巴自由贸易协定为例,根据2006年11月24日签订的《中国—巴基斯坦自由贸易协定》以及两国政府的相关约定,中国和巴基斯坦将对原产于对方国家的产品分两阶段实施关税减让。第一阶段,两国将在自2007年7月1日至2012年1月1日的四年半时间内按降税安排分别实施产品分类降税。此次降税,中国将对原产于巴基斯坦的3 975个税目的商品实行低于最惠国税率的协定税率,协定税率比最惠国税率平均下调约0.67%,平均降幅约为11%。第一阶段首次降税实施后,我国对原产于巴基斯坦的产品的平均进口关税税率约为8%。与此同时,巴基斯坦也将对部分原产于我国的产品实施降税。此次降税后双方市场将进一步扩大开放,双方进出口企业也将受益。