

及时纳入财务分析,使财务人员不仅了解财务,而且了解市场。6、采取大发票采购结算,提高业务和财务的工作效率。随着宝钢采购业务规模的不断扩大,结算发票也不断增加,相应占用了大量的发票处理时间。为了提高结算效率,财务部门在采购部门的大力配合下,通过对信息系统和结算制度的改进,在比较广的供应商范围内采取了大票发票集中结算,从而减少了发票数量,节省了发票处理时间。

(三)销售与收款业务的内部会计控制

宝钢股份的销售与收款业务,全部通过信息管理系统完成,对管理的各个环节均实现了在线控制,并建立了定价控制制度、合同评审制度、客户信用授信表等各类管理制度。在销售货款回笼工作中,财务部门坚持以销售收入预算指导货款回笼预算,确保货款100%安全回笼。同时,财务部门建立了从财务审核合同、发货结算、合同余欠款清理到账龄管理的完整体系,从各环节全面加强收款的安全性和及时性:1、合同生效前,必须经过财务审核。销售财务根据销售业务人员提供的合同草约,对该合同进行审核:未与公司签订“见单付款”协议的客户,不能采用赊销方式;无商业承兑汇票政策的合同,不得用商业承兑汇票结算。审核无误后,对赊销方式的合同,直接置财务审核通过标志;对全额预收款方式的合同,根据合同草约的金额,将款项锁定到该合同,置财务审核通过标志。只有财务审核通过的合同才能正式生效并下发生产。2、内销及以产顶进结算中,财务部门根据销售部上抛的三单结齐信息,同时调用销售系统中合同价格、结算方式、贸易方式等信息,按品种、贸易方式、分客户、结算方式生成销货清单,结算信息抛总账并导入金税系统开具大发票,同时打印销货清单,邮寄发票及销货清单。3、外销结算中,财务部门根据销售部上抛的三单结齐信息,同时调用销售系统中合同价格、结算方式等信息,按船批号和外销发票号打印出口监制发票,结算信息抛总账。4、合同生产完毕并发货后,进行货款结算,如果合同为赊销方式,则在赊销期限内进行收款作业,并将款项锁定到合同;如果客户延期付款,则根据延期的天数计算价外贴息;如果合同为全额预收款方式,需对合同超发形成的欠款及时进行补欠处理;如果该客户无自由款可用,则提供合同欠款信息给销售业务人员,由销售业务人员负责催款,只有还清合同欠款后,才能签订新的合同;如果合同欠发,在合同执行完毕后,对该合同的余款转为自由款,自由款可用于其他合同。5、按月编制客户的账龄表,对于账龄在一个月以上的应收账款,分析其账龄是否正常,是否超出赊销期,及时发现潜在的风险,确保货款安全。6、及时跟踪期票的承兑情况。目前商业承兑汇票的出具单位仅限于地区(专业)公司,若发生到期不能承兑,及时与出票单位联系,并与销售业务部门沟通;计息银行承兑汇票不受客户的限制,若发生退票,需及时与客户联系,要求客户换票,否则,通知销售业务部门

控制发货,确保资金和货物的安全。7、与所有往来客户每年至少进行一次往来账的核对,并将对账结果归档,同时规范公司供应商信息体系,对需要更新的供应商信息,在力求及时、准确的同时,更注重监督与审批制度,即通过相关业务人员提出书面申请,责任部门领导审批,财务部门审核等过程管理,确保信息的正确,为对外付款安全提供最有力的保障。8、加强产成品库龄分析,建立《产成品库龄分析表》,按照产品大类和库区对不同库存时间的产品数量进行统计,并在销售部经营例会上发布,对库存时间较长的产品提请相关业务部门注意,避免超期存放导致的质量下降和产品外观陈旧,影响企业声誉和经济效益。

(四)工程项目的内部会计控制

对工程项目,宝钢股份从立项、勘察设计、概预算、招投标、施工过程到竣工验收,有一系列的控制流程和组织分工。如对立项的申请、审查、报批,规定了具体要求;对设计方案和施工进行招标,由综合管理部门组织立项,设计、监理、设备等部门代表参加评标,由各专业管理部门分别跟踪控制工程质量、投资、进度;严格根据合同和公司有关制度支付工程项目的各类款项,追加投资必须经过综合管理部门审查论证;建立工程项目的后评估制度,对项目准备、立项决策、实施直到投产运营的各阶段工作进行回顾,对项目建设全过程的实际情况与预计情况(项目可行性研究报告中的预测)进行比较分析研究,全面总结项目管理的经验、教训,为今后项目管理提供重要信息依据和改进措施等等。公司还专设了重大项目领导机构及工作机构,以强化决策管理机制,确保各类重大工程建设前期准备及实施过程的有序、高效运行。

(作者单位:宝钢股份有限公司财务部)

责任编辑 崔洁

·新书架·

《会计史研究》第二卷出版

由中南财经政法大学郭道扬教授所撰《会计史研究》(原名《会计史教程》)共四卷,总计200万言,先后被列入中华人民共和国教育部普通高校“九五”国家级重点教材与“十五”国家级规划教材,是一部以世界会计史为研究对象的专著性教科书。这部书的第一卷已于1999年出版发行,第二卷为会计法律制度研究专辑,全书50万言,全面、系统地研究了古今中外会计法律制度及其体系演进的历史过程、历史运行规律及其未来发展的大趋势,内容丰富,史实考证翔实,具有思想性、理论性与务实性强等特点。该书与《会计史研究》第一卷(修订本)于2004年8月由中国财政经济出版社出版发行。

(本刊通讯员)