

再谈中原油田的 “财务”与“会计”分设

□ 许广森 陈墨青

读了《财务与会计》2000年第12期刊登的《中原油田“财务”与“会计”分设的探索与评介》，笔者基本赞同文章对中原油田资金集中管理——财务结算中心做法的认识和评价。但也许是因为所引资料交代不太详实的原故，作者在文中也表达了某种忧虑。为避免误解，笔者试对中原油田“财务”与“会计”分设、会计核算人员统一管理——会计核算中心的做法作进一步的介绍，并就此谈点我们的看法和体会。

中原油田继1995年初对其所属单位（以下简称局属单位），实行资金集中管理——成立财务结算中心以后，为了使局属单位的财务管理与会计核算得到加强，于1996年又进行了对局属单位的财务会计管理体制的改革。基于财务与会计分设的理论，把局属单位原具有财务管理与会计核算双重职能的财务科一分为二。财务管理职能和人员仍留在局属各单位，成立计划财务科，负责本单位的财务管理工作；会计核算职能和人员（当初约1 200人）从局属各单位分离出来，成立会计核算中心，为油田直属事业单位，负责办理局属各单位的会计核算工作。

一、财务管理

分设后的局属各单位计划财务科，是本单位生产、经营管理的重要职能部门，在本单位负责人的领导下，全面负责本单位的财务管理（管理会计）工作。

1、组织编制、上报、控制执行财务预算，并对执行情况进行分析。中原油田从1993年开始就实行了财务预算管理制。一是建立起了较完善的预算管理网络，自上而下设立了专门的预算管理机构。油田成立了预算管理委员会，负责全局财务预算的汇总、平衡和审批，局属各单位也都成立了相应的预算管理委员会，具体办事机构设在计划财务科。二是建立了资金预算的标准模式和上下级报表关系。局属各单位每月度编报本单位全方位财务预算，从各生产单位的最基层编起，包括生产、技术、劳资、物资供应、营销、经营管理，不论从事哪方面的工作，只要花钱，就要编制预算，逐级

汇总上报，上下结合，经过审查平衡并得到批复后执行。生产需要的必须纳入预算，纳入预算的必须按预算执行。各单位年度预算以生产任务、利润目标为依据测算，月度预算以年度预算为指导，各月度预算之和不能超过年度预算，月度预算经上一级预算委员会审批后，同时交财务结算中心、会计核算中心监督执行。三是建立了预算执行管理考核制度，将预算管理与执行情况直接与责任单位及责任人工资挂钩，使预算管理真正落到实处。

各单位计划财务科组织编制、汇总本单位财务预算为事先算账，在具体执行过程中，由计划财务科进行事中控制。每月末，计划财务科对本单位本月预算执行情况写出分析报告，找出预算与实际执行的差距并分析原因，提出改进措施，交单位领导作为决策的依据。中原油田所属各单位的财务管理基本做到了事先预算、事中控制、事后分析，取得了较好的效果，体现了管理会计在企业的应用。

2、负责本单位内部下属各单位财务、成本指标的分解，承包与考核，制定财务管理办法，控制成本支出。

3、负责本单位生产、建设资金的筹集，通过财务结算中心，具体办理与局属单位之间（局内部）以及与局外单位之间的资金结算工作。

4、负责本单位日常财务收支原始凭证的审查、监督，督促控制本单位及下属单位财务预算的执行。

5、负责本单位计划、统计工作及其报表的编报与分析。

6、参与本单位经营决策的制定，为领导当好参谋。

二、会计核算

为了制止会计信息资料在会计核算环节的失真，避免会计核算人员在工作中“站得住的管不住、管得住的站不住”现象的发生，中原油田把所属各单位的会计核算人员从各单位分离出来，成立会计核算中心。该中心为局直属事业单位，业务接受油田计划财务处指导，其职能是：代理会计核算、代表行政监督。指导思想是：真实反映、强化监督、优

质服务、科学管理。主要工作就是为油田所属各单位(内部独立核算单位曾达到300多个)办理会计核算业务。会计核算人员的管理,工作任务的分配、考核,业务知识培训,技术职称,行政职务,党、团、工会活动以及各项政治、经济待遇,均由会计核算中心统一管理。会计核算人员与局属各单位的关系,是服务与监督的关系;为其办理会计核算与分析业务,提供核算、分析资料及相关服务;行使会计监督职能。但具体会计核算人员的工作内容、工作对象、工作地点基本不变,保证工作的连续性和改革成本的最低。

会计核算中心按局属各单位所处的地理位置不同,在百里油区设置了15个会计核算处,局属每个单位都有相对固定的核算处的核算科为其办理会计核算业务。

局属各单位在生产经营活动中取得的、与会计核算有关的各种原始凭证,经单位计划财务科或单位领导审签确认后,交给为其办理会计核算业务的会计核算科,会计核算科根据该单位财务预算和有关规定审核无误后,分别办理有关现金报销、工资发放、汇款结算等手续,同时填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告。对于金额相对固定的固定资产折旧、递延资产、低值易耗品摊销等费用,会计核算科每月自制原始凭证直接计入相关费用。

三、“分设”后的体会

中原油田所属单位的财务与会计分设以来,突出和加强了财务管理职能,局属各单位计划财务科的主要职责,就是利用管理会计的方法,结合本单位的实际,做好财务管理工作的超前预算、事中控制、事后分析,促使本单位综合经济效益的提高。

会计核算人员的隶属关系发生了变化,从体制上保证了会计监督的独立性,保证了各项规章制度在会计核算工作中的有效落实,从而做到了会计信息资料在会计核算环节的真实与完整。

会计核算人员统一管理以来,会计核算中心注重和加

强了对会计核算人员的业务培训和综合素质的提高;狠抓了会计基础工作和会计核算质量,强调会计核算工作的规范和标准的统一,促进会计核算结果的真实与完整;突出了对被核算单位的服务意识,随时满足被核算单位对本单位各种会计信息资料的需求;每月开展综合或专题会计分析,向被核算单位提出有针对性、有实用价值的加强管理的建议。

会计核算中心每月对会计核算人员从核算质量、服务态度、廉政建设等方面进行综合考核,考核结果与工资挂钩,并定期进行岗位交流,提高了会计人员队伍的管理水平。

会计核算的统一管理,为推动会计电算化创造了条件,中原油田早在1997年就实现了全局全过程的会计电算化,建立了统一的会计信息数据库和电子网络系统,可随时进行远距离、穿透性查询和汇总,为加强财务管理提供了方便。

新《会计法》规定了单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。就中原油田的财务、会计管理体制而言,笔者认为:中原油田是一个企业,其所属单位均为非独立法人,中原油田对其所属单位财会体制的改革,是企业内部的管理行为。局属单位的财务管理职能在本单位,记载生产经营活动的各种原始凭证,由本单位取得并审签后,交会计核算中心进行会计处理。原始凭证的真实性与完整性,应由单位负责人负责;会计处理的准确性和完整性,应由会计核算中心的负责人负责。二者都按《会计法》的要求,分别对共同的上级——中原油田负责。从以上情况可以看到,中原油田“财务”与“会计”的分设,既不违背《会计法》的有关精神,也使局属单位会计信息资料的真实性与完整性得到了较好的保证,管理会计的作用也得到了较好发挥。

(作者单位:中原油田会计核算中心)

责任编辑 刘黎静

·建议·

对“车辆购置税”会计处理的建议

□ 李西锋

根据财政部财会[2000]18号文的规定,企业购置应税车辆,按规定交纳的车辆购置税,应借记“固定资产”等科目,贷记“银行存款”科目。

笔者认为,上述会计处理不够完整,企业按规定交纳的车辆购置税,作为国家统一征收的一项税收,应与其他税收一样,纳入“应交税金”科目核算,即应在“应交税金”科目下增设“应交车辆购置税”明细科目。会计处理时:借记“固定

资产”等科目,贷记“应交税金——应交车辆购置税”科目,同时,借记“应交税金——应交车辆购置税”科目,贷记“银行存款”科目。采取这种核算方法,不仅有利于企业对车辆购置税的统一管理,同时,也有利于税务部门的监督、检查,防止国家税收流失,另外,也符合会计核算的一般原则。

(作者单位:中原油田会计中心)

责任编辑 温彦君