

狠抓财务管理

力促效益回升

中国有色金属工业总公司 宫俊卿

当前,从我们有色金属工业总公司的整个经济运行情况来看,效果不够理想,与年初制定的指标相比还有差距,许多企业效益下滑,增加了完成全年指标的难度。为此,各单位的财务部门必须围绕提高经济效益这个中心,狠抓财务管理,力争完成或超额完成全年计划。

(一)强化成本管理,扎扎实实开展扭亏增盈工作。

当前,全国的企业正轰轰烈烈地开展学习邯钢铁厂的活动。邯钢经验的核心是“模拟市场核算,实行成本否决”。企业管理的关键是成本管理,抓住成本管理这个纲,就能带动企业的各项工作围绕着增加效益运行。按照总公司的统一部署,在有色金属系统内深入开展“管理年”活动,以推进经济效益的回升。第一,强化成本管理意识。要运用各种有效形式,对企业领导、技术和管理人员以及全体职工进行成本意识和成本管理的再教育,使其了解成本失控的现状和危害,深刻认识成本管理的重要性。第二,各企业应建立成本管理经营体制,实行全面、全员成本管理。各单位都必须在主要负责人的领导下,建立有财务、计划、劳资、供销、技术等部门参加的成本管理体系,通过上下分工,纵横结合组成一个完整的成本管理网络。第三,推行目标成本、责任成本,将成本指标纳入考核范围,实行成本否决。建立价格变动核算考核体系,正确考核评价有关责任者成本管理的业绩。第四,要探索具有有色行业特色的降低成本的新经验。分析成本构成,抓住管理重点,寻求降低成本的正确途径。第五,加强成本监督,从根本上解决成本失真的问题。第六,节约管理费用,不该花的钱坚决不花,既要抓开源,更要搞好节流。加强成本管理,就是抓住了扭亏增盈工作的重点。

(二)强化资金管理,提高资金使用效益。资金是企业

的“血液”。企业管理要以财务管理为中心,而财务管理以资金管理为中心。第一,要加强企业内部资金的集

中管理,统一借贷,统一使用,统一偿还,彻底纠正层层设帐号、级级管资金的散乱状态,堵塞资金的跑、冒、滴、漏现象。第二,要研究资金构成,寻求资金合理配置。大力压缩大宗原燃材料的储备天数,减少备品备件的库存,市场近或市场完全有保障的各种辅料、备品备件、劳保用品等,要实现“零”库存。要加强市场营销,加速货款回笼,减少成品资金占用。第三,要千方百计补充流动资金。有条件的企业要把留用的部分税后利润及时补充流动资金。维简费、折旧费要按时足额提取;暂时闲置的维简费、折旧费应参与生产周转,把死钱变为活钱;避免出现资金紧张与闲置同时并存于企业的现象。要努力增加现金流量,应摊销的各项费用要及时摊销,应处理的损失也要及时处理,未弥补的亏损应努力通过增加利润来及时弥补,减少流动资金贷款,增加自有流动资金比重。第四,要加强强债比例的控制。要考虑贷款产生的效益,要权衡资金回报率和银行贷款利率孰高孰低,避免盲目投资,把有限的资金用在刀刃上。

(三)强化资产管理,保障国有资产的保值增值。江

泽民总书记曾经指出:“要推动国有资产的合理流动,引导国有资产向高效益的领域转移,以利于更有效地实现国有资产保值增值”。因此,必须加强国有资产管理的各项基础工作,认真做好清产核资、产权界定、产权登记及资产评估工作,分析有色行业资产的分布和变化趋势及存在的问题,研究企业结构、产品结构、资产结构的调整 and 国有资产产权出让的方案,引导资产向高效益的领域转移,为控股公司的建立和发展创造条件。围绕上述工作,总公司将制定资产收益的管理办法,同时加强对国有资产保值增值指标的考核。在组建企业集团公司、优化企业结构工作中,财务人员要积极参与进去,要建立灵活高效的财务机构,理顺各项财务关系,制订严密的内部财务管理办法,为企业获取最大的利益出谋划策;在股份制改造,优化资本结构工作中,财务人员要积



加强财务管理

搞活物资流通

李绍贤

党的十四届五中全会提出了实现经济体制由传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变,经济增长方式从粗放型向集约型转变的指导思想。这对于推动国有企业改革向纵深发展,进一步挖潜增效壮大企业实力,具有十分重要的意义。物资企业要把抓财务管理与实现“两个转变”紧密结合起来,向管理要效益,以管理促发展。同时在深化企业改革中,切实整顿会计工作秩序促使企业开源节流,增收节支挖潜增效,进一步用好用活资金,力争扭转物资系统的亏损局面,促进流通产业的发展。

一、千方百计加强资金管理

今年的融资环境给企业的资金管理提出了更高的要求,物资企业唯有在合理调度资金,提高资金的使用效益上下功夫,才能走出一条振兴企业的路子。为此,物资企业首先要进一步压库促销,清理拖欠,盘活被占压的资金,不断调整资金结构,严格清理“小金库”等预算外资金和预算外企业,堵塞跑冒滴漏,杜绝资金的体外循环。为使物资企业更合理地调度现有资金,一定要集中精力整治过多过滥的银行帐户,将资金集中在一个或几个帐户,统一调度使用,减少资金占压。有条

极参与股权设计,维护国有资产合法权益;在老企业的技术改造工作中,财务部门除了参与改造项目的经济论证外,还要千方百计筹集资金,重点支持内涵形式的扩大再生产。要坚决纠正合资、股份改造等工作中损害国有资产权益的行为。

(四)强化会计核算基础工作,推动会计电算化事业进一步发展。1. 要加强会计核算的各项基础工作,通过会计事项的处理,如实反映企业的经营活动,坚决贯彻执行朱镕基副总理关于会计工作的《约法三章》,坚决纠正“假帐真算”、“真帐假算”的错误做法。2. 勘察设计单位要根据财政部要求,做好新旧财会制度的衔接工作。按照新的财会制度,加强财务管理和会计核算。3. 科学、教育、工交事业单位要认真学习财政部《预算会计核算制度改革要点》的精神,搞好新事业财会制度的培训工作,为新旧财会制度的衔接和1997年新财会制度的顺利实施作好准备。4. 要加强财会人员的职业道德建设,在财会工作中,要讲政治。要热爱财会岗位,献身财会事业,维护国家利益,争当红管家。5. 抓好财会人员的业务培训,提高业务素质。既要巩固老知识,更要吸收新知识。6. 进一步推广会计电算化的应用。认真贯彻财政部《关于大力发展会计电算化事业的意见》和总公司《1996年-2000年会计电算化发展规划》,加快会计电算化的发展步伐。要把会计电算化工作作为首要的财会业务建设项目,把是否实现会计电算化作为衡量财务管理水平高低的重要标准,为实现有色系统财会信息网络化创造条件。

责任编辑 宋军玲

