

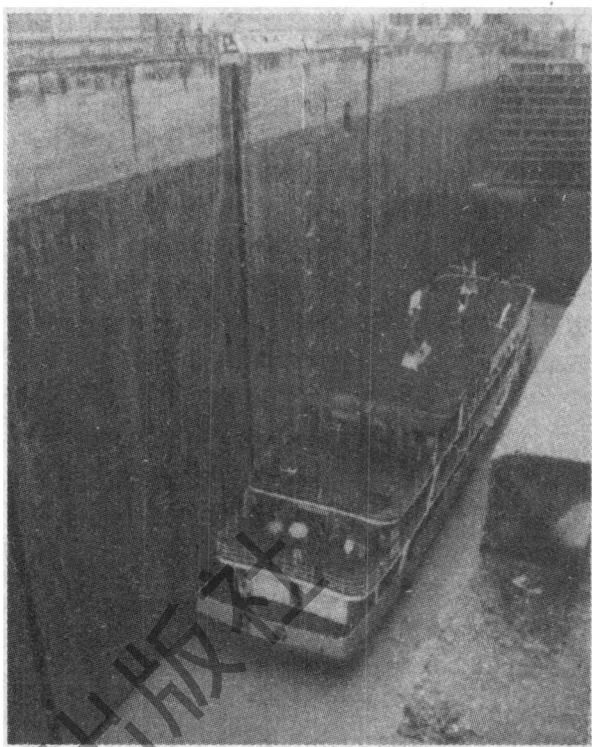
加强财务管理 为促进 企业健康发展而努力

李韶秋

我从事财会工作30多年了,所在的中国葛洲坝水利水电工程集团公司,前身为葛洲坝工程局,是一个拥有5万职工,公检法、文教卫一应俱全的大型水电施工企业。我作为集团公司财务部的主要负责人,积极投身会计改革的大潮之中,在积极探索新形势下适合本企业发展的财务管理和会计核算体系的基础上,加强资金管理,努力治亏,取得了一些成绩。

一、以资金管理为重点,搞好财务管理

1. 制定措施,将资金管理落到实处。工程局80年代中期年产值仅2—3亿元,当时国拨流动资金为4500万元。进入90年代,年产值逐步达到20亿元,但国拨流动资金仍未增加,而且无其他正规的流动资金来源渠道,资金状况极为紧张。为此,我提出把“企业管理以财务管理为中心,财务管理以资金管理为中心”的思想落到实处,并具体抓了以下八项工作:一是加强资金计划管理,量入为出,统筹兼顾,确保重点;二是抓好三峡及其他承包工程的结算,保证结算款及时到位;三是制定集团公司直管项目机构和所属生产经营单位费用上交办法并认真实施;四是强化资金使用效益观念,适当提高内部资金有偿占用费率,加速资金周转;五是组织人员积极催收外单位或部门所欠款项;六是开拓融资渠道,向专业银行争取贷款,适度负债经营,发展企业生产;七是广开财源,积极参与与外商的合资经营洽谈,引进外资,并加大内部筹资的力度;八是为加强资金的筹措和管理,组织成立资金管理委员会,并切实发挥应有的作用。



2. 着重抓好国内筹资和引进外资的工作。由于水电施工企业的流动资金贷款渠道一直未得到解决,因而,筹资的难度特别大。我作为资金管理委员会委员兼办公室主任和财务部部长,与广大财会人员一道为筹集资金不辞辛劳,四处奔波,倾注了大量心血。在公司资金极为紧张的1993年和1994年,我每年要花4个月的时间,要么在外筹措资金,要么在公司外营施工点解决资金管理问题。

为解决工程局与德国的两家公司组成的中德二滩联营体中的有关资金问题和财务管理问题,为了维护国家和中方企业的利益,我认真钻研国际会计准则和会计业务处理规则,研究三方合同和执行情况,向德方提出财务、资金、成本、费用划分等方面的问题和意见,坚持原则,灵活应变,发挥优势,促进合作,维护权益。如1993年,我与中方其他同志一道,与德方据理力争,合理合法地争得了110万元的实际利益。

我还多次参加与外商及多个对外项目的谈判工作,取得了显著的成绩。仅1994年一年,集团公司就接洽中外客商35批,签订意向书或协议书18项,合同金额1400万美元,其中引进外资1100万美元。

3. 拓宽融资渠道,改善内部和外部环境。企业要发展,就需要营造一个好的内部环境,这不仅包括一些制度办法的建立和健全,更为重要的是必须加速资金在企

业内部的循环。葛洲坝工程局内部银行的创办是我于1988年提出来的,这给当时处于困境的工程局找到了一条出路。最近,经中国人民银行批准,葛洲坝水利水电工程集团财务有限责任公司正在筹建之中。这一重大举措必将加大葛洲坝集团公司的筹资力度,拓宽融资渠道,为企业的发展起到重要的作用。

在改革开放、大力发展社会主义市场经济的今天,科学而艺术地处理好方方面面的关系是非常重要的,因为企业发展必须有一个良好的外部环境。多年来,我在与税务、财政等部门打交道的过程中,非常注重处理好与这些部门的关系。我以自己的正直、诚实以及对国家和企业高度负责的态度赢得了国家及地方有关部门的理解和信任。在国家政策允许的范围内,在不损害国家利益的前提下,我总是尽自己最大的努力维护葛洲坝集团公司的利益,促进了企业的健康发展。

二、从严治亏,“双增双节”

1. 从严治亏。葛洲坝工程局从1989—1991年连续三年发生亏损,而且亏损额连年增加。为早日摆脱困境,我号召广大财会人员要认识到治亏的紧迫性,要求下属单位的财会部门除坚持日常成本调查外,还要抽出力量深入基层,深入承包工程施工点进行成本调查,从财务的角度找出造成企业亏损的主客观原因,从而有针对性地制定治亏措施。

在治亏过程中,我特别注重加强班组核算的工作,并重新修订拟发了《关于加强班组经济核算的若干规定》。其具体做法是,根据施工企业的特点,加强班组和单机的定额用工、定额领料、设备维护、工具用具的使用等方面的管理,将班组员工的考核奖惩与其生产工作量及其相关的耗用量直接挂钩。

通过扎实的工作,治亏扭亏工作取得了较好的效果。近几年来,集团公司的总产值逐年增加,1994年比上年增长43%;经营效益一年比一年好,1994年盈利3714.90万元,按规定结转产值工资含量包干后,实现了当年收支平衡。

2. 积极开展“双增双节”活动。我在研究制定财务工作计划时,总是把增收节支列为重要内容。我要求集团公司财务部门积极采用现代管理方法,从点滴入手,突出“收”,控制“支”。该收的钱,如已完工程的价款,要争取最大限度大结回;要及时处理闲置设备及报废设备,防止材料积压,施工中强调定额管理,抓原材料节约,压缩非生产性费用及管理费用开支。另外,根据集团公司机构多、摊子大、节支的潜力也大的特点,我们对行政事业单位拟定了经费指标、节约指标、自行组织收入指标、财务管理方法和经费包干责任制办法。经过

实践和不断完善,收到了较好效果。如1994年,我提出集团公司全体干部职工开展以人均创“双百元”为中心内容的双增双节活动,增收节支总额达1900万元。

3. 认真组织税收、财务、物价大检查工作。1990年以来,我连续担任工程局税收、财务、物价大检查领导小组办公室的职务,直接领导和参加大检查的各项工作。在每次大检查工作中,我都认真组织部署有关工作,使工程局的自查面达到100%,重点检查面超过40%。大检查中查出的各种违纪问题,经查证核实后,按政策规定予以认真处理,并及时下发整改通知书,该收缴国库的资金及时安排专人催缴入库。

当前,水电施工企业的改革、葛洲坝集团的发展正处在重要关头,我将加倍努力,提高自己的专业理论水平和业务水平,虚心学习其他先进单位和个人的好思想、好作风、好经验,并应用到实际工作中去,为我国财会事业的不断发展,为葛洲坝水利水电工程集团的兴旺发达,贡献自己的力量。



简讯

全国商财处长会议

强调推进流通领域“两个转变”

如何推进流通领域经济体制和经济增长方式转变?这是最近在福州召开的全国财政系统商财处长会议的中心议题之一。财政部副部长谢旭人就此发表了看法。他认为,流通领域的体制转变一是要深化流通管理体制的改革,逐步建立适应市场经济要求的流通管理体制;二是要培育市场机制,能够使市场对资源真正起到基础性配置使用;三是要健全市场体系,逐步建立起生产资料和生活资料门类齐全的商品市场体系;四是要加速商品流通法规建设,打破地区封闭、条块分割,形成统一的市场和竞争有序的流通秩序;五是要进一步加强国家对市场的宏观调控。谢旭人说,流通企业经济增长方式转变的核心是全面提高企业经济效益。为此,必须加强商业网点布局的规划,使之科学化、合理化,减少重复建设和资产闲置浪费;必须加快商贸现代企业制度改革步伐,通过改革、改组、改造,逐步建立“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的流通企业现代企业制度;必须重视企业内涵型发展,充分利用现代流通设施和存量资产,通过改组、改造扩大经营能力;必须加强企业管理,提高经济效益;必须大力发展流通科技教育,提高科技进步含量和企业人员素质。

本刊记者