

无愧 重托



筹建“山山”——为基建投资 “小家子气”

山山林业集团是五峰县委、政府根据本地资源优势,为实现农民、财政双增收而精心论证后确立上马的全县最大的工业项目,仅一期工程就得投资 1.58 亿元,为此,县委、县政府提出了“举全县之力,保山山建设”的口号。作为政府委派会计的刘刚深感自己身上的担子不轻。

为搞好企业筹建初期的财务管理,刘刚根据项目运作初期的实际情况,设计了一套严密的财务管理制度。项目运作期,大多是围绕项目跑资金,应酬上的事自然很多。应酬费用往往是个无

底洞,不加以严格控制,跑到手的资金冲抵业务费用后就所剩无几了。刘刚按照财政部颁发的差旅费补助标准制定报销制度,按各银行到位资金额度包干业务费用,对超标准的差旅费、业务费一律不予核销,从项目运作一开始便培育出了一种节俭办企业的“小家子气”作风。要求别人做到的,他自己绝不例外。对他来说,一袋方便面就可对付一顿饭。外出办事,他也极少用车,更不言住高档宾馆。刘刚的过硬工作作风和他设计的严谨的财会制度,使山山集团在筹建期赢得了各级财政、银行部门的大力支持,从而较快地筹集了 1.5 亿元的专项贷款。我省省农发行、中国银行负责人几乎众口一词:“五峰人的节俭、务实精神感动人,我们有信心投入”!

项目资金到位后,接下来便是大规模的基建和设备采购任务。指挥长刘彦才又找刘刚商讨执行方案。刘刚极力建议推行基建工程和设备采购招标投标办法。在 5 家施工单位和 4 家设备供应商的竞标中,最大限度地降低了企业基建投资和设备采购成本。在长达 14 个月的紧张施工中,刘刚作为财务主管,并不是坐在办公室里见基建部和指挥长的签字就给施工队拨付工程款,而是亲临施工现场核实每一个单项工程量,尤其对隐蔽工程更是一丝不苟。在进口德国生产设备时,刘刚以上对政府负责,下对企业负责的使命感始终参与了商务洽谈,并对成交的全过程进行认真监督。正因为有他这样一位敢于认真负责的委派会计,山山集团的项目投资比概算 1.58 亿元整整节约了 614 万元,其中经刘刚直接审减的投资就达 340 万元,比省内同规模厂家减少投资 2 200 万元。不仅如此,“山山”项目的基建工程还在高质量的原则下提前 4 个月竣工;设备安装

——记宜昌市第一位 政府委派会计刘刚

本刊记者 林毓卿 通讯员 张明文 冯惠林

1999 年元月 15 日,经过 4 年会计委派制试点的湖北宜昌市政府和财政部门在完成县乡两级会计委派工作后,首次向市直国有单位派出了 13 名委派会计。就在这一天,作为宜昌市的第一位政府委派会计、湖北山山集团的财务总监刘刚却因劳累过度昏倒了。

1 月 12 日,刘刚从五峰乘班车到 400 公里外的省城武汉为山山集团落实一笔专项扶持资金,事办完后,他马不停蹄地赶回公司。由于途中无法休息,下车后的刘刚本想打个盹,可正在这时,县财政局又通知他赶往县城召开一个紧急会议,刘刚二话没说,夹起包就走,可没等他上车,便昏倒在地,不省人事。同事们赶紧送他到医院抢救,医院一方面为他挂针输液,一方面为其摔破的后脑勺做缝合。山山集团财务部的一名工作人员噙着热泪说:“刘刚把自己当做机器一样不停地运转,能不倒下吗?”

受命于企业危难之时

今年 34 岁的刘刚是 1994 年 10 月走进湖北山山集团的。当时,贫穷的五峰县在兄弟县市抢抓机遇实现工业突破性发展的时候,县属工业企业却因难以以为继连续关停了好几家。县委、县政府领导在对照问题查原因时,发现这些关停的企业除极少数是因市场原因外,大多是因财务管理失控而陷入困境的。

“企业财务管理非动大手术不可”!县财政局竭力向县委、县政府建议。正在领衔筹建湖北山山林业集团的时任副县长刘彦才也同样大声疾呼。在组织的安排下,身为县财政局工交股长的刘刚毅然离开县城走进了湖北山山林业集团,成了五峰县和宜昌市第一位政府委派会计。

调试也一次成功,正式投产提前了整整3个月。项目建设完成后,刘刚又提请中介机构对1.5亿元的投资进行严格审计。湖北发展会计师事务所经过近一个月的精心审计,仅审减投资11万元。面对仅能提取的8000元审计中介费,该所所长杨剑涛说:“这是一个奇迹,是政府委派会计当家理财的结果,尽管我们在这次审计中没有收益,但我们服气!”

让“山山”转起来,转出效益

山山集团提前竣工并顺利投产后,困难也接踵而至,流动资金严重不足,缺口高达1500万元,产品销价急剧下滑,300名员工要吃饭,还有国家税收、银行利息、劳动保险费等都要按时缴纳,这一切,又无情地摆在了刘刚的面前。

作为委派会计和湖北山山林业集团财务总监,在资金调度极度紧张时,是只管保险柜中的钞票,还是想办法化解困难?刘刚想到的是既要当好监督员,更要当好服务员,在关键时刻为企业排忧解难,才能当好一名出色的委派会计,也才能不负组织上的重托,于是他又开始了艰难的奔波……

在湖北省财政厅工交处、宜昌市财政局工交科,刘刚力陈实情,恳切求助,用真情感动了两级财政部门的领导,为“山山”求得了700多万元宝贵资金。

为消化产品销价下跌因素,保证企业效益,不知疲倦的刘刚又一头扎进车间,查台班能耗,记台班产量,连续5个昼夜,测算出了生产1立方米中密度纤维板的综合成本。继而,他极力向董事长、总经理建议,推行成本分段包干法,实行节约、超标对等奖惩50%。此举一出,工人们增产节约、压降成本的积极性空前高涨,以中密度纤维板为主导的“山山”产品,成本一降再降,效益连创新高。到今年一季度,“山山”主导产品成本已由投产初期的1071元/立方米降到了826元/立方米。

刘刚的账算得精,算得让人俯首。山山集团公司董事长方学武告诉记者,一吨煤,有报价135元/吨的,也有报115元/吨的,刘刚偏让供应部门进价高的。当时,我们很多人不理解,刘刚给我们算了一笔账,每吨便宜20元的燃煤仅有热量3000大卡,而贵20元的燃煤却有4500大卡,贵的用两吨,便宜的就得用3吨,到底哪个便宜?刘刚一算账,大家都豁然开朗,心悦诚服。

当家理财:只认制度不认人

为提高资金使用效益,增强有限资金对生产经营的保障能力,刘刚在集团公司内部推行了用款逐级审批制。每个月末核定下一月的资金使用计划,坚持做到贷款回收有目标,资金支配有计划,财务统筹有保障。凡没有列入支付计划的款项,除不可预见的特殊情况

外,一律拒付。对这一规定,从供销员到董事长,刘刚都一视同仁,集团公司上下也都严格遵守。从而在流动资金缺口800万元的情况下仍保证了企业资金的正常运转。此外,刘刚还加强供销合同管理,使财会管理的触角渗透至各个经营环节,凡没有到财务部备案的合同,凡质量、计量有误差、价格未经财务核准的合同,申请用款都不会过关。“山山”集团的千职工都说:“刘刚是一个只认制度不认人的黑脸包公”。

山山集团下设有5家独立法人的子公司,作为集团公司的财务总监,刘刚也将竞争和牵制机制引入二级财务管理。他通过对25名有会计上岗资格的财会人员集中考核竞岗,向5家子公司财务部派出了15名内部委派会计。为使内部委派不流于形式,刘刚一方面完善内部牵制制度,限定各公司总经理的最高支出审批权;另一方面他又狠抓跟踪检查措施落实,若内部委派的会计人员不坚持原则,有财务违规问题,则取消会计上岗资格。由此,内部委派会计都能严格按集团公司统一制订的财务制度办事,坚决抵制不合规开支。在山山集团的任何一家公司会计凭证里,无法找到一张不合规的发票、收据。规范、严格使山山集团的财务管理在企业正式运行不足两年的时间内就被湖北省财政厅破格验收为“企业财务管理合格单位”。这在五峰县工业企业历史上是绝无仅有的。

财务管理的严格规范,为企业履行各种义务也赢得了游刃有余的空间。山山集团做到按期缴纳各种税费,去年共缴纳税款410万元,财政周转金占用费180万元和160万元银行利息也如期缴付,企业声誉日益提高。与此同时,山山集团还为贫困的五峰农民带来了600多万元的林产品销售收入,使企业成了农民变资源优势为经济优势的纽带和载体。

奉献:理解、支持、赞誉

在采访中,我们了解到,山山集团财务部的员工们为刘刚专门做了出勤记载,1997年和1998年两年,刘刚的出勤天数均在320天以上。他忙里忙外,无法顾及自己的身体和家庭,30多岁的刘刚已明显地“苍老”,皱纹、白发已过早地和他结缘了。尽管坚持原则的刘刚平时对工作人员要求甚严,但没有一人抱怨他。一位名叫罗明的小车司机说:“跟刘刚出门吃盒饭,睡硬板,虽不潇洒,但为了企业发展,我们都毫无怨言”!一位名叫苏圣芳的会计在接受采访时,情不自禁地哭着说,“刘刚办事认真,工作负责,看着他满脸疲惫,很多事我们想帮他去做,但怎么也达不到他的要求,是我们水平太低,他才累成现在这个模样的!”

刘刚的家庭也相当困难,妻子多病,一个年已5岁的儿子又患先天性疾病,沉重的精神压力并没有使

刘刚在为党、为企业公而忘私的工作中患得患失。从筹建山山集团到现在，刘刚已在这里工作了5个年头，但他没在企业领一分补助，报销一分费用。他的妻子患胆结石等多种疾病，医院几次要求动手术，可都因刘刚工作繁忙无暇顾及，手术拖了两年还没有做，刘刚欠家庭的孝心、爱心、关心的确太多太多了……

刘刚的奉献以及他和山山集团决策者之间的精诚团结，换来了“山山”发展的春天。现在山山集团已发展成为集中密度纤维板、林产化工、家具装饰材料、物资贸易、汽车运输等多业并举的综合性企业。今年预计可实现产值5 000万元，利税1 000万元。目前，刘刚又作为集团公司特聘的副总经理正在为山山集团二期工程规划奔波。

山山集团走上有序发展轨道后，刘刚的工作管理单位县财政局几次提出调其回局任职，热爱企业、热心企业会计工作的刘刚不想走，山山集团的干部职工更不让他走，因为他是山山集团唯一不付薪水但又奉献最多的员工，是“山山”的“脊梁”。他硬是被山山集团的干部职工留住了。县财政局长刘传圣说：“派出这样的委派会计，是我们财政局的光荣！”时任山山集团筹建指挥长，现任五峰县县长的刘彦才谈起刘刚，更是感慨万分：“刘刚为人诚实，勇于吃苦，乐于奉献，业务精湛，没有他的积极工作，山山集团是绝对没有今天的，从他的工作中，我们看到了向大型企业委派会计的诸多优势，也看到了规范财务管理的巨大效益！”

第五讲

投资 (上)

财政部会计司

《企业会计准则——投资》(以下简称本准则)主要规范投资成本的确定、投资损益的确认和投资的期末计价。1999年1月1日起在上市公司范围内施行。

一、投资成本的确定

按照历史成本核算原则，企业取得的投资，在取得时应以投资成本计价。投资成本是指为获得一项投资而付出的代价，包括买价和其他相关费用。但在特殊情况下，也可以按照其他合理的方法确定投资成本。本准则规定，投资通常以投资成本计价。投资成本按照取得投资的方式不同分别确定：

(一)以放弃现金资产取得的投资，投资成本是指取得投资支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中包含的已宣告而尚未支取的现金股利，或已到期尚未领取的债券利息，作为应收项目单独核算。

值得注意的是，为取得投资而发生的相关费用通常应计入投资成本，但为了真实计算购入债券的溢价或折价，本准则规定，企业取得长期债权投资所发生的相关费用，采取重要性原则，即如金额较小，可于购入时一次计入损益；如金额较大，计入投资成本，并单独核算，于债券购入后至到期前的期间内确认相关债券利息收入时摊销，计入投资收益。未摊销的相关费用，在“长期债权投资”科目中设置“债券费用”明细科目单独核算。

(二)以放弃非现金资产(不含股权，下同)而取得的长期股权投资的成本确定。这里的非现金资产，是指除了现金、银行存款、其他货币资金、现金等价物以外的资产，包括各种存货、固定资产、无形资产等，但各种待摊销的费用不能作为非现金资产作价投资。以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其成本按本准则规定以公允价值确定，公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或债务清偿的金额。在目前阶段，公允价值按以下规定确定：

1. 以非现金资产投资，其公允价值即为所放弃非现金资产经评估确认的价值。

2. 以非现金资产投资，如果按规定所放弃非现金资产可不予评估的，则公允价值的确定为：如该资产存在活跃市场的，该资产的市价即为其公允价值；如该资产不存在活跃市场但与该资产类似的资产存在活跃市场的，该资产的公允价值应比照相关类似资产的市价确定；如该资产和与该资产类似的资产均不存在活跃市场的，该资产的公允价值按其所能产生的未来现金流量以适当的折现率贴现计算的现值确定。

3. 按照本准则规定，以放弃非现金资产取得的长期股权，其投资成本应当以所放弃非现金资产的公允价值确定；如果所取得的股权投资的公允价值比所放弃非现金资产的公允价值更为清楚，也可以取得股权投资的公允价值确定；如果所放弃非现金资产的公允价值和取得股权投资的公允价值两者均能合理地确定，则应以所放弃非现金资产的公允价值确定股权投资成本。在确定公允价值时，如果所取得的股权投资的公允价值比所放弃非现金资产的公允价值更为清楚，在以取得股权投资的公允价值确定其投资成本时，若被投资单位为股票公开上市公司，该股权的公允价值即为对应的股份的市价总额；若被投资单位为其他企业，该股权的公允价值按评估确认价或双方协议价确定。

(三)取得投资后投资成本的再确定。投资一般应按取得时的投资成本计量，取得时的投资成本也是投资的历史成本。但在投资持有期间内，如发生下列变化，则投资成本应作调整：

1. 短期投资持有期间获得的现金股利或利润、利息，以及成本法核算的长期股权投资，收到分派的属于投资前被投资单位实现盈余的分配额，冲减投资成本的，则投资成本应按扣除收到的利润或现金股利冲减投资成本后的余额作为新的投资成本。

2. 取得股权投资后，由于增加或减少被投资单位股份，而使原长期股权投资由成本法改为权益法核算，或由权益法改为成本法核算，则按原投资账面价值作为投资成本。这里的账面价值是指投资的账面余额扣除长期投资减值准备后的金额。

3. 权益法核算的长期股权投资，投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差