

经营基金 131 亿元转增资本金工作已基本得到落实,相应降低当年财务费用约 4.7 亿元,其中国家电力公司所属企业占用部分已全部落实;非国家电力公司所属的广东、海南、内蒙古、西藏等电力企业占用的部分尚待进一步落实。

六、建立与国家电力公司实体化运作相适应的财务管理机制

贯彻全国金融工作会议精神,组织对国家电力公司系统的非银行金融机构、上市公司,及对外投资、借款、担保进行了全面的调查和清理,并提出了整改的措施。

在调查研究的基础上,组织制定了预算管理、担保管理、资产经营考核办法和加强资金管理、防范金融风险的规定。召开了国家电力公司财务与金融工作会议,为加强国家电力公司系统的财务与金融工作指明了方向。这些办法的制定和实施从根本上改变了过去专业部对企业的管理模式,从而使国家电力公司对各子公司的财务管理从过程管理转向目标控制,以国有资产保值增值为主线的战略管理得以实施。

做好产权界定,规范投资行为。召开了规范集资办电投资行为座谈会,形成了会议纪要并以文件形式下发执行,该文件已成为规范集资办电投资行为的纲领性文件。

按照国务院的部署,国家电力公司配合国务院稽察特派员总署进行了向公司有关子公司派驻特派员的工作。1998 年已有 6 个集团公司、4 个省公司完成了派驻工作,另有华北、四川、广西等电力企业正在准备迎接稽察特派员的派驻。

(国家电力公司财务部供稿 吕胜执笔)

航空工业 财务会计工作

1998 年,中国航空工业总公司(以下简称总公司)按照打好企业改革、重点型号、结构调整和市场营销四项攻坚战的要求,在国内外市场竞争十分激烈的条件下,克服各种困难,基本完成了全年的科研和生产任务。与 1997 年相比,工业企业实现销售收入同比增长 15%。其中,航空工业财会管理工作在努力提高水平,完成总公司的经营目标方面,取得了新的成绩。

一、开展扭亏增盈,提高经济效益

(一)进一步完善扭亏增盈责任制及奖励办法。

1998 年,航空工业的经营形势比较严峻,其支柱民品——汽车及发动机、摩托车及发动机受国内市场降价竞争影响较大。结合这一实际情况,总公司调整修订了促进企业扭亏增盈的具体办法和措施,包括补贴、贴息、贷款、增资减债等,并经常深入企业了解情况,定期分析,以保证扭亏增盈政策落到实处。

(二)狠抓成本控制,向加强内部管理要效益。1998 年,总公司财务部与有关部门继续组织企业深入开展“学邯钢、降成本、抓管理、增效益”活动,取得显著成效,如,哈尔滨飞机制造公司财务部通过反复测算,以经济责任制的形式将近万个经营指标分解到企业每个职工身上,实现了经营过程的闭环管理,极大地调动了职工的工作热情。1998 年哈飞公司的松花江牌微型汽车单台售价平均下降了 4 000 元,但期间费用同比下降了 1 800 多万元,其中风水电气费用同比下降了 480 多万元,全年仍实现利润 3 500 多万元。

(三)1998 年,在国家 and 用户部门的支持下,完成了 3 种主机产品的定价和多项机载产品的调订价工作,通过调价增收为保军创造了一定的有利条件。同时,对干线飞机项目进行了较为全面的成本核算和分析,为国家宏观决策提供了依据。

二、深化财会管理体制改革

(一)认真贯彻国家科研事业单位会计制度改革精神,顺利实现新旧会计制度的平稳过渡。1998 年,科研事业单位实行了会计制度改革。总公司按照新会计制度的要求,认真组织科研事业单位财会人员集体学习、培训和研讨,及时解决工作中存在的问题,顺利实现了新旧会计制度的平稳过渡。

(二)按照市场经济的要求调整财务管理工作的内容和重点。1998 年,总公司财务管理工作的重点是资金管理和成本管理。围绕这个工作重点:一是做好企业资产重组及上市的有关工作;二是加强融资管理,重点是防范风险;三是积极介入到投资、合同、资产租赁等经营活动中,与有关部门相互配合,共同搞好经营管理;四是做好内部成本控制工作。

(三)探讨建立集团公司的财会管理模式。1998 年,是中国航空工业管理体制改革的重要一年。按照国务院的要求,中国航空工业总公司改组为两个特大型的企业集团,为了适应新型集团企业经营的需要,总公司就如何建立集团公司财会管理模式进行研究和探讨,初步确定了集团公司的财会管理体制和模式。

(四)积极参与企业管理制度,如就业制度、分配制度和保障制度的改革工作。1998 年,总公司组织所属航空材料研究院,研究开发了中直企业下岗职工中央财政补贴资金管理软件系统,已通过验收,用户反映效果良好。另外,在减员增效、下岗分流工作

中, 财务部门做了大量、细致的基础工作。

三、加强资金管理, 提高资金使用效益

1998年, 总公司组织落实了科研、事业、教育及各项建设资金, 保证了科研、生产和经营的基本需要。在资金管理中, 重点做好两项工作: 一是多渠道筹措资金。如, 利用航空信托投资公司进行系统内融资, 通过借款、担保等方法为企业疏通资金渠道、解决贷款, 积极组织企业清理军品三角债等。二是努力盘活存量资金。在控制采购成本、管理费用支出和货款回笼3个方面下大力量, 保证了企业存货的正常周转, 且周转水平稍好于上年。

四、优化资源配置, 确保国有资产增值

1998年, 总公司将资产重组作为财务管理的一项重要工作, 总公司及有关企业的财务部门积极参与了从策划到实施的全过程。在企业内部继续调整资源配置的同时, 完成了东安动力的上市工作, 同时进行了昌河飞机工业公司、庆安集团有限公司和哈尔滨飞机制造公司A股上市的准备工作。另外, 在国家有关部门的支持下, 完成了10亿元企业经营性基金贷款转为国家资本金的工作。1998年, 虽然总公司工业企业总资产报酬率低于1997年的水平, 但资本保值增值率达到113%, 高于1997年的水平。

五、重视和提高会计基础工作管理水平

(一) 组织实施会计基础工作规范化管理。1998年, 总公司选择成都飞机工业公司和602研究所作为试点, 开展会计基础工作规范化管理工作, 并对其会计机构和人员、会计核算、会计监督和内部会计制度4项主要管理工作进行检查、整改和验收, 在确认其为会计基础工作规范化管理合格单位的同时, 总结他们的工作经验进行推广。同时, 利用企业改制的机会, 使企业普遍修订、完善了内部会计制度。

(二) 加强会计监督工作, 重点是对各企事业单位下属的独立核算单位实行会计人员委派制。总公司要求, 各单位对投资形成的子公司和控股公司必须实行会计主管委派制, 对独立核算的二级单位实行会计人员委派制。在会计基础工作规范化管理过程中, 多数单位对内部分支机构的会计核算已实行统一管理, 对子公司和控股公司委派了会计主管。

(三) 搞好年度会计决算。总公司历来重视年度会计决算工作, 通过检查、评比等办法, 保证了决算工作的质量, 连年获得财政部、原国防科工委等上级部门的表扬。

六、加强财会管理队伍建设

(一) 推行竞争上岗。1998年, 总公司各企事业单位

普遍实行了财会人员竞争上岗制度, 即在会计人员具备会计证、电算化初级知识培训合格证的基础上, 按照年终考核成绩实行比例淘汰, 所需补充的人员在本单位范围内通过公开考试选拔录用, 从而增加在职财会人员的竞争意识。

(二) 重视业务培训。1998年, 总公司组织了新会计制度培训班, 培训科研事业单位会计人员百余人。同时, 总公司还十分重视与国际著名的大公司进行业务交流, 1998年与美国波音公司合作举办了金融、财务管理研讨班, 就企业目标与财务目标、集团财务管理模式、成本控制、融资和投资等内容进行了交流和研讨。另外, 各企事业单位也积极创造条件, 组织财务人员学习工商管理知识, 以调整知识结构。

(三) 重点培养跨世纪的财会干部队伍。到1998年末, 主要工业企业及科研单位基本完成了总(副总)会计师的配备工作, 相当一批受过高等教育、具备10~20年财会管理工作经历的中青年担任了企事业单位的总(副总)会计师。同时, 有的优秀总会计师已被选拔到一些企业或企业集团公司担任主要领导职务。针对航空科研单位的实际情况, 总公司还十分注意从科研管理岗位上选拔优秀人员, 通过财会专业培训和锻炼, 充实到航空科研单位总会计师的岗位上。

(中国航空工业总公司财务部供稿 张焱群执笔)

兵器工业 财务会计工作

1998年, 兵器工业各级财会部门正确处理生产发展与职工生活的矛盾, 在稳定队伍、提高效益的前提下, 增加对生产和建设的投资, 为促进职工队伍稳定和可持续发展作出了贡献。

一、增加生产建设投资, 推动结构调整

为了应对亚洲金融危机和国内需求不足的制约, 保持民品生产的持续增长, 抑制经济效益下滑, 按照兵器工业总公司(以下简称兵总)党组的决定, 正确处理生产与安置生活的矛盾, 在稳定队伍的前提下, 适当增加对生产和建设的投资。首先, 为支持企业发展一、三产项目, 兵总向农业发展银行统贷3亿元, 下拨资本金6000万元; 其次, 为支持企业调整产品结构, 共为95个企业安排二产项目资本金3亿元; 第三, 为40多个企事业单位办理了经营性基本建设借款转增资本金1.93亿元。