

范围广、产业跨度大、主业不突出、收入来源多渠道等特点,实行“统一会计核算办法,分级管理”的会计核算管理体制。所谓“统一会计核算办法”是指石化集团非上市部分执行统一的会计核算制度,即执行统一的会计政策、会计科目和会计报表。所谓“分级管理”是指会计核算以法人为单位,按照资本纽带关系一级管一级。

四、成本费用考核指标与国际接轨

为加强成本管理,石化股份上市后,石化集团引入了与石化行业相关的国际通行的成本费用指标,通过与国际先进水平的比较,找出差距,挖潜增效。

建立与国际接轨的成本费用指标主要用单位现金操作费用取代了传统的单位完全生产成本和单位加工费用,使成本与同行业的国际大公司具有可比性。由于现金操作费用指标剔除了单位生产成本和单位加工费中的折旧、财务费用因素,更便于考核各装置的实际运行情况。具体成本考核指标包括:单位勘探开发成本、原油单位现金操作成本、炼油现金单位加工费、乙烯单位现金操作费和成品油单位现金流通费。

2000年,石化集团单位勘探开发成本5.47美元/桶、原油单位现金操作成本6.8美元/桶、炼油现金单位加工费2.14美元/桶、乙烯单位现金操作费183美元/吨、成品油单位现金流通费181美元/吨。

五、资金运作实现高度集中

石化集团通过集中企业部分资金,实行统一运作,目的是发挥资金整体优势,集中力量办大事。具体做法是,石化集团直属全资企业每年税后利润的25%、当年计提折旧的15%和控股企业应分配的国有股红利上缴石化集团总部。石化集团集中的资金全部纳入年度预算,按照“适当集中,统一平衡,顺序安排,专项管理,节约使用”的原则,实行收支两条线管理。集中的资金主要用于石化集团非上市部分的资本结构调整,发展投资(包括注入资本金)和减员分流。

石化股份集中资金主要包括:全资公司当年实现的利润、当年计提固定资产折旧;控股公司应分派股利。

石化集团在加强资金集中管理的同时,充分发挥了财务公司职能作用,进一步强化了内部结算工作。各企业都在财务公司开设了结算账户,通过财务公司办理内部货款结算和资金的上交下拨。

(中国石油化工集团公司财务资产部供稿 高胜海执笔)

石油天然气工业 财务会计工作

2000年,是中国石油天然气集团公司(以下简称集团公司)重组改制后的第一年。集团公司财务资产工作积极适应内外部环境的变化,坚持以提高经济效益为中心,以资金和预算管理为重点,认真研究和解决企业改革与发展中财务资产工作遇到的新情况、新问题,理顺财务资产工作关系,健全和完善各项管理制度,强化财务资产工作管理,认真学

习贯彻《会计法》,较好地完成了各项工作任务,保持了集团公司重组后生产经营的平稳运行,经济效益创历史最好水平。全年集团公司生产原油11110万吨(含延长油矿和海外份额油),天然气188亿立方米,分别比上年增长2.8%和15.6%;加工原油8232万吨(含地方炼厂加工量),生产汽煤柴润四大类油品4774万吨,分别比上年增长7.6%和11.6%;实现销售收入3451亿元,与上年同口径相比增长35.3%;实现利润505亿元,比上年增长1.9倍;上缴各种税费695.8亿元,比上年增长52.3%;国有资本保值增值率117%,比上年提高2.1%。

一、加强预算管理,确保预算目标的实现

2000年,按照集团公司提出的重组企业效益整体上不低于上年水平的要求,克服重组后会计核算口径变化、基础数据缺乏可比性等困难,通过股份公司和存续部分双方对上年损益分割的确认和关联交易等情况进行分析测算,确定了重组后的第一个财务预算。各企业根据集团公司下达的预算指标,结合实际,将指标层层分解,逐级落实,制定预算保证措施,强化预算弹性控制,加大预算考核力度,通过积极开拓市场,努力增产增收,严格控制成本费用支出,大力开展减员增效工作,确保了年度预算目标的实现。中油股份公司实行全面预算管理和资金、债务、会计核算“三个集中”管理;强化投资管理,资本回报率达到15%以上;生产适销对路产品,综合商品率达到90.9%,炼化产品的生产销售均完成或超额完成计划,全年实现销售收入2420亿元,实现利润717亿元,企业盈利水平在亚洲位居第一。未上市企业积极开拓外部市场,增收节支取得显著成效,全年收入1031亿元,按同口径比较比年初预算减亏4亿元,较好地完成了全年预算目标。

二、强化资金管理,确保生产经营需要和资金运作效益

多渠道筹措资金。重组后,集团公司针对资金供求矛盾突出等问题,采取各种方式、多种渠道筹措资金,保证了海外项目、科研攻关以及“三项费用”、有偿解除劳动关系等资金的需要,有力地支持了集团公司重点建设,特别是未上市部分的改革与发展。中油股份公司凭借中国石油良好的企业信誉,2000年取得授信额度870亿元,确保了一批重点建设项目的资金需要。

加强资金集中管理。集团公司下发了《关于对存续企业债务和对外担保进行清理的通知》,通过开展清理工作,初步摸清了存续企业长短期债务、对外投资和对外担保情况,为进一步加强资金集中管理提供了依据。中油股份公司通过实行债务集中管理、资金差额管理,完善贷款封闭运行网络,有息负债大幅度降低,提高了资金规模运作效益。集团公司制定了《有偿解除劳动合同审批及资金管理暂行办法》、《募股资金账户管理办法》等办法,强化了资金约束和监督机制;制定了投资回报承诺制度,明确了企业使用集团公司投资应负的回报责任,基本改变了过去企业争项目、争投资的现象。大庆石油管理局加强资金运行全过程管理,制定了不准外借资金、不准对外担保等“九不准”管理制度和债权

清理责任制度,全年清理外欠款8亿元;同时,通过加强资金运作,合理调度使用资金,节约财务费用1100多万元。吐哈石油勘探开发指挥部在推行资金集中管理的基础上,实行了付款承诺制度和账户密码管理制度,建立了资金审批责任制,提高了资金管理透明度,保证了资金安全。

积极做好债转股工作。按照集团公司与开发银行初步达成的共识,对列入转股范围6家企业的借款逐笔进行了彻底清理。由于这些债务大多是历史原因形成的,涉及美元、马克、日元和人民币多种币种等复杂情况,经与国家开发银行、中国建设银行、中国银行等单位进行协商,于2000年底签订了债务重组协议。

三、积极进行税收政策的协调和落实,做好税收与价格管理工作

落实了油气田企业生产性劳务改征增值税政策。财政部、国家税务总局于2000年3月份下发了《油气田企业增值税暂行管理办法》,明确石油从勘探开发到原油销售作为石油生产的全过程征收增值税。针对执行过程中存在的实际问题,又下发了《关于油气田企业增值税问题的补充通知》,保证了政策的顺利实施,避免了重组后油气田生产性劳务需征收营业税和股份公司进项税不能抵扣而引起的税负增加。

落实了集团公司所得税“定额上交、超额返还”政策。财政部《关于中国石油天然气集团公司执行所得税政策问题的通知》,明确石油集团其他企业和股份公司上交所得税进行统算账,实行所得税“定额上交、超额返还”政策,确定2000年所得税上缴基数为15.8亿元,自2001年起每年递增8%,执行到2005年。返还的所得税主要用于弥补存续企业的亏损、支持存续企业的发展和支付职工的分流安置费用。

落实了股份公司合并交纳企业所得税政策。中油股份公司作为上下游一体化的综合性石油公司,如果各分(子)公司独立计算缴纳所得税,将造成股份公司内部亏损不能税前抵消,其实际税负将高于股份公司的名义税负。针对这种情况,国家税务总局明确,股份公司所属分公司和全资子公司,由中油股份公司合并交纳企业所得税,保证了股份公司的合理税负水平。

此外,国家还在其他财税方面也给予了比较优惠的政策。如对产权转移及股份公司新设账簿免征印花税,对辽河金马等5家上市公司股权无偿转让暂不征收证券交易印花税;全额免征股份公司组建过程中接受集团公司土地使用权和房屋产权应缴纳的契税等。这些财税政策的明确,为石油集团的重组改制营造了良好的税收政策环境,对于石油集团的重组和今后的发展都起到了重要的作用。

实现了成品油价格与国际市场接轨。由于原油已与国际市场接轨,与国际市场相比,成品油价格明显偏低,原油、成品油比价关系失调。对此,集团公司与石化集团公司共同向国家有关部门提出了改革成品油价格形成机制的建议,并得到了采纳。国家对成品油价格形成机制进行了重大改革,从2000年5月起实现了国内成品油与国际接轨。

积极做好企业所得税规范入库工作。为真实反映企业所得税上缴情况,保证所得税及时足额返还,根据财政部和国

家税务总局对所得税入库的有关规定,研究提出了集团公司投资及再投资企业规范所得税入库的意见,下发了《关于企业所得税入库问题的紧急通知》的明传电报,向企业明确提出了规范所得税入库的要求。

四、实施低成本发展战略,成本上升势头得以遏制

坚持实施低成本发展战略,完善以成本责任制为主要内容的成本控制机制,推行全员、全过程、全方位的成本管理。一是全面实行目标成本责任制,合理确定成本指标,层层分解,加强控制,严考核、硬兑现;二是坚持从源头控制成本,树立“今天的投资就是明天的成本”的观念,追根溯源,通过控制投入达到控制成本的目的;三是支持企业加大科技投入,提高控制成本措施中的科技含量;四是推进企业持续重组,减少内部管理层次,降低管理成本;五是积极筹措资金,支持企业减员增效。

2000年中油股份公司四大板块均完成了成本削减目标,单位油气操作成本4.68美元/桶,比上年的4.76美元/桶降低0.08美元/桶;炼油加工费141元/吨,比上年的145元/吨降低4元/吨。未上市企业面对重组后严峻的生产经营形势,以及燃料、钢材等主要材料大幅度涨价的不利因素,强化成本管理,深入开展减员增效和挖潜降耗,成本控制成效显著。辽河石油勘探局坚持依靠科技降成本,大力推广导向钻井新技术,钻井周期平均缩短2天,2000年节约钻井成本800多万元。大连石化公司通过对供应部门下达采购成本降低率指标,实行采购材料审计核销制度,材料成本大幅度降低。

五、加强资产管理,积极推进产权制度改革

按照国家关于国有企业深化改革的有关政策和要求,在调查研究的基础上,制定了《关于加快产权制度改革的意见》,进一步明确了集团公司产权制度改革的总体思路,确定了改制的重点与形式、股权设置、运行程序及相应的配套政策,同时,积极协调和解决各单位在试点工作中遇到的问题,确保了产权制度改革积极稳妥地向前推进。

开展了事业单位清产核资及国有资产产权重新登记和换证工作。2000年集团公司14家事业单位开展了清产核资工作,进一步摸清了事业单位家底。在财产清查的基础上,对盘盈、盘亏、毁损、报废资产进行了妥善处理,为产权制度改革奠定了基础。2000年按照国家有关要求,集团公司完成了所属6家科研单位转企及7所高校、5所中专划转地方的财务资产划转工作。根据财政部关于对国有资产占有产权重新登记和换证工作要求,2000年,集团公司共有53家企事业单位的1096户开展了占有使用国有资产产权登记工作,通过产权登记,进一步界定和明晰了国有资产产权。

六、加强会计基础工作建设,会计信息质量进一步提高

加强制度建设。针对重组后会计核算范围、核算对象、核算方法等重大变化,在调查研究的基础上,从提高会计信息质量和满足管理要求出发,修订了《集团公司会计核算与

管理办法》,实行按板块、按业务进行会计核算。中油股份公司根据《股份有限公司会计制度》、国际会计准则和国际惯例,结合实际,制定了中油股份公司会计制度、财务管理办法和成本核算办法,规范统一了内部会计政策和会计处理方法,实现了国内与国际会计准则两次转换,以及与美国会计准则接轨。

改进和完善中油财务管理信息系统。根据业务发展和会计工作环境的变化,制定了《中油财务信息系统管理办法》,扩大中油财务管理信息系统推广使用的覆盖面,及时做好软件的升级、推广和培训工作,未上市部分有50%的财会人员取得了初级及初级以上电算化资格证书。中油股份公司对中油财务管理信息系统进行全面改进、推广和提升,开发了关键业绩指标子系统,启动了财务模型、数据仓库,进行了报账法的初步研究工作,参与了信息技术总体规划及电子商务合资公司筹备工作,财务信息基本满足了内部管理和对外披露的要求。经专家鉴定,中油财务管理信息系统已达到国内先进水平。

加强会计监督。按照财政部关于《国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》的要求,委托注册会计师事务所对年度会计报表的合法性、公允性和一贯性进行审计,2000年审计覆盖面扩大到集团公司所有境内企业,进一步完善了企业财务监督机制,促进了企业会计信息质量的提高。锦西炼油化工总厂实行会计集中核算、会计人员统一管理,健全和完善内部控制制度,加大会计监督力度,会计工作质量显著提高,2000年被评为辽宁省会计基础工作规范化优秀单位。

七、加强财会队伍建设,队伍整体素质进一步提高

学习宣传《会计法》。集团公司下发文件对学习宣传贯彻新《会计法》活动作出统一安排和部署,组织举办了《会计法》师资培训班。各单位举办财会人员、主管领导以及相关人员的《会计法》培训班320期,共有3万多人参加了培训。大庆石油管理局、华北石油管理局等单位还采取街头宣传、电视讲座、上网发布、报告研讨等多种形式,广泛深入宣传《会计法》,使《会计法》深入人心。

举办了集团公司首届会计知识竞赛活动,并组队参加了全国第二届会计知识大赛。全系统有3万余名财会人员参加了会计知识竞赛活动。有20个单位、34名个人在集团公司首届会计知识竞赛中获奖,其中石油管道局获团体第一名。在此基础上,组队参加了全国第二届会计知识大赛,以小组第一名的预赛成绩进入了全国六强行列,并参加了总决赛,荣获团体三等奖和特别组织奖。

积极开展财会人员培训工作。全系统有2.8万多人参加了会计人员继续教育和岗位培训,有60多人参加了集团公司统一组织的总会计师、财务处长岗位培训,有1.5万余人参加了新制度、新准则的培训。通过开展多层次、多渠道的培训,财会队伍的思想素质、业务素质和职业道德水平有了明显提高。

开展财会人员基本情况调查工作,建立了包括学历、职称、培训等情况在内的30余条信息的财会人员管理档案,

提高了系统内财会人员管理水平。认真做好石油会计学会工作,进行了《石油天然气会计问题研究》课题研究的组织工作;编辑出版了6期《中国石油财会》,刊发稿件155篇,进一步促进了会计学术的研究和交流。

(中国石油天然气集团公司财务资产部供稿)

胡宝顺 沈芳萍执笔)

供销合作社系统 财务会计工作

2000年,全国供销合作社系统(以下简称全系统)认真贯彻落实《国务院关于解决当前供销合作社几个突出问题的通知》文件和全国供销合作社第三次代表大会(以下简称“三代会”)精神,认真贯彻执行新《会计法》,紧紧围绕扭亏增盈这个重中之重,深化改革、加快调整、开拓经营、强化管理,努力提高经济效益,使得供销合作社的改革和发展取得了显著成效,实现了全系统扭亏为盈,产权制度改革向广度和深度推进,社员股金清理整顿工作取得阶段性成果,为探索和发展有中国特色的合作经济新模式、新框架奠定了良好基础。

一、扭亏增盈工作取得突破性进展

(一)扭亏增盈基本情况。2000年,全系统盈亏相抵后汇总实现利润13.77亿元,比上年亏损133.77亿元减亏增盈147.54亿元,一举扭转了自1992年以来连续8年亏损的被动局面。其中:盈利企业和基层社实现利润同比增长62.21%,亏损企业和基层社亏损同比下降84.37%。2000年全系统亏损面为27.22%,同比下降22.13个百分点。从全国供销合作社总体情况看,资产结构和财务状况有所好转,增资减债取得明显成效,2000年资产总额5447.07亿元,其中流动资产所占比重比上年提高4.66个百分点,应收账款净额比上年减少434.44亿元,同比下降42.61%,负债比上年减少158亿元,其中,流动负债减少69亿元,长期负债减少89亿元,逐步缓解了偿债压力。

从全系统看,浙江、上海、青岛、河北、海南、厦门、天津等7个省、市、区供销社及总社直属企业连续几年汇总盈利,汇总利润8.80亿元,占全系统汇总利润的63.91%;宁波、山东、新疆兵团、北京、福建、吉林、新疆、重庆、河南、内蒙古、大连、四川、湖南、广东、黑龙江、陕西、安徽、宁夏、辽宁、湖北和山西等21个省、区、市供销社实现了扭亏为盈,合计实现利润10.92亿元,占全系统汇总利润的79.30%,比上年减亏增盈112.28亿元。

2000年扭亏增盈工作有以下特点:一是增盈减亏幅度大,盈亏单位构成结构明显好转。2000年全系统盈利单位比上年增加了22.13%,亏损单位逐步减少。二是县及县以上企业减亏增盈幅度大于基层社,经济效益的具体构成更为合理。三是经济效益和社会效益同步增长,2000年全系统上缴国家财政总额53.90亿元,比上年增长5.44%。

(二)扭亏增盈主要措施。