

价格行为、严肃价格纪律起到了极大的促进作用。

三、加强预算管理

(一) 2000年3月正式下发了《中国航天机电集团公司财务预算管理办法》，在所有预算内企业试行。办法对预算管理体制、内容、报表、程序以及监督等方面做了明确规定，特别要求预算管理要以实现单位经营目标为前提，本着量入为出、收支平衡的原则，对生产经营各个环节实施预算编制、执行、分析与考核，严格限制无预算资金支出。

(二) 编制2000年集团公司中央部门预算，通过“两报两批”获得财政批准。根据中央部门预算，集团公司年初向各企业下达与经营责任书中的财务指标相一致的财务预算指标，明确单位经营的年度总目标和分季度目标；年中在二、三季度分别进行预算执行情况的统计与对比；年末根据全年预算执行情况汇总分析后，对各单位实施考核。全年按预算指标严格执行，基本达到了以收定支、控制支出的目的。

(三) 基层单位结合本单位实际情况制定预算管理实施细则，开展财务预算管理。直属企业南京晨光集团有限责任公司以年度综合计划为依据，以现金流量为主线，以收支平衡为前提编制销售预算、生产预算、采购预算、成本费用预算、投资预算、融资预算等各项企业预算，并设计了四十张预算报表及预算执行情况报表，在准确编制预算、严格预算控制、定期总结分析预算执行情况等环节加强管理，其中资金收支预算按年、季、月、周分解，按周实行滚动预算，有效地提高了企业经济运行质量。

四、加强财务监督，开展委派制试点

(一) 加强集团公司对外担保管理，在《集团公司监督约束机制实施办法》中对担保管理部门、担保范围、担保方式、担保审批权限、担保审批程序等做出明确规定，并由集团总部负责监督实施。

(二) 加强集团公司对外投资监管。一是对集团公司本级对外投资的38家公司进行了一次较为全面的清理，摸清了各公司经营现状，为进一步整顿、清理本级投资公司打好基础。二是开展会计委派制调研，积极试行委派工作。2000年4月集团公司派出工作组到深圳、上海等地考察，走访了深圳市投资管理公司、上海电器股份有限公司等8家企业，为集团公司实施总会计师委派积累经验。5月26日航天固体运载火箭有限公司正式成立，集团公司首次对子公司派出财务部经理，之后又对相继成立的航天清华卫星有限公司和航天立业公司委派了财务部经理。委派制在项目经费的使用控制和多级对外投资控制方面已发挥出明显的监督作用：辽宁沈阳航天新集团试行财务主管委派制度，将公司内17个单位的财务主管上收到集团财务部管理，制定了委派人员工作条例，签定聘任合同，召开聘任大会，颁发聘任证书，使委派工作顺利进行；广西柳州长虹机器制造厂开展了会计委派及集中管理的探索，统一向各分厂、实体公司委派会计，并由总厂财务部门对会计人员实行统一管理和定期轮换制度。通过委派制的尝试，较好地解决了会计管理不规范，会计信息失真问题，财务风险和成本开支得到有效控制。

五、理顺产权关系，明确出资人地位

(一) 清产核资。在1999年部分重点企业清产核资工作基础上，对集团公司所有企、事业单位实施全面的清产核资。完成了80户企业单位、71户事业单位全部清产核资工作，清查资产227亿元，清出核实不良资产16亿元。

(二) 产权登记。针对集团公司各级单位多年以来形成的各类全资、控股、参股、中外合资、公私合营等投资形式和产权现状，集团公司开展了重新登记产权的工作。登记范围包括所有国有企业、控股公司以及所有与外资合营、与民企合营的单位。将这些单位的国有资本部分直接登记到集团公司名下，以机电集团作为出资者理顺产权关系，一方面整理和改善集团公司目前的产权现状，同时为开展集团化资产经营奠定基础。

(三) 资产置换与重组。对哈尔滨航天风华科技股份有限公司进行了资产置换，理顺了公司产权关系，形成机电集团直接控股，提高了上市公司获利能力。完成航天汽车与华晨集团的资产重组、盘活存量近5亿元。

六、开展理论课题研究

(一) 集团总部开展了《集团公司实施期权激励》的课题研究，针对期权(股)的一般理论与方法、各地政府及企业主管部门试行期权激励的基本内容、航天机电集团公司期权(股)激励方案的设计以及方案中的若干问题等进行了探讨研究，并在课题研究的基础上提出了《航天机电集团公司实施期权(股)激励试行办法》的研究报告。

(二) 集团公司第二研究院开展了《院级预研项目经费的核算与管理》，在调查了解预研项目经费核算与管理中存在问题的基础上，针对预研项目计划性强的特点，对各个环节的计划、财务管理、会计核算等做了详细规定，有效地提高了预研项目经费的管理水平。

(三) 集团公司第三研究院开展了《军民品分线财务管理模式研究》、《科研项目计价办法研究》、《企业成本核算计算机管理系统研究》等多项课题研究。

(四) 中国航天会计学会组织开展了《航天企业集团资本运营研究》、《航天企业集团预算管理研究》、《航天企业集团财务总监委派制研究》、《科研单位转制中财务会计问题研究》以及《领导干部任期中经济责任审计研究》等一批课题研究。这些课题成果对整个航天企业财会管理的改革、改制具有十分重要的指导作用。

(中国航天机电集团公司财务部供稿 高娅玲执笔)

工会财务会计工作

2000年全国各级工会财务部门按照全总领导提出的工会工作的要求，认真总结工会十三大以来的财务工作，坚持工会财务工作改革，进一步提高工会财务管理水平，为工会重点工作和全局工作的开展提供物质保障。

一、工会经费收缴管理工作

在社会主义市场经济体制框架逐步确立的过程中,原来位于国民经济主导地位的国有企业内部关系和外部条件发生了很大变化。同时,随着国家积极财政政策以及一系列配套改革措施的实施,新建企业不断涌现。这使工会原有的组织体系及经费收缴渠道和收缴方式也发生很大变化,收缴工作面临许多新情况、新问题,工会经费收缴难度增加。各级工会财务部门在特殊历史条件下,解放思想,开拓进取,加大工会经费收缴力度,实现了工会经费收入稳步增长。

(一)大力宣传《工会法》,积极有效地与政府相关部门协商,通过联合发文、制定地方法规等形式,充分运用相关法律法规政策,加大执法力度,营造贯彻落实《工会法》良好的外部环境。在1999年全总与财政部联合下发《关于统一全国工会经费拨缴款专用收据的通知》基础上,2000年又与国家税务总局协商,下发《关于工会经费税前扣除问题的通知》,规定“建立工会组织的企业、事业单位、社会团体,按每月全部职工工资总额的2%向工会拨交工会经费,凭工会组织开具的〈工会经费拨缴款专用收据〉在税前扣除。”从而进一步规范和强化了工会经费的依法拨交工作。

(二)深入调研分析经费收缴结构,制定对策。2000年全总财务部赴四川、北京海淀区对多种形式新建企业经费收缴情况充分调研,并在各地上报经费收缴报告表的基础上,针对不同地区、不同类型的企事业单位经费上缴工作进行结构分析和分类统计,提出经费收缴工作意见和建议,指导经费收缴工作。

(三)加强审查监督,全方位催交补欠。各级工会在取得工会经费审查委员会和社会审计机构的支持下,在审计过程中有意识地审查计拨工会经费的内容,促进企业和工会做好及时足额上缴工会经费的工作。

(四)及时进行政策指导,强化激励和约束机制。全总财务部针对金融体制改革后工会经费收缴遗留问题和经费分成及上缴渠道问题,下发了《关于对中国金融工会一次性扣清欠解经费的通知》,转发了《中国金融工会全国委员会关于1999年金融系统工会经费收缴问题的通知》,保证了金融系统改制后工会经费收缴工作的连续性。为调动省级工会及时足额收缴工会经费积极性,重新修订了《省级工会上半年上缴全总经费单项竞赛评比办法》。2000年全总本级5%的拨交经费收入比上年增长了6.3%,各省级工会完成全总核定上缴经费预算的114%。

二、工会事业财会管理工作

(一)加强宏观指导,推进工会事业单位财务改革。通过全总财务部对全总所属的非企业化管理事业单位经营情况和经费自给情况进行汇总分析以及对全国工会事业单位走自我发展道路的经验 and 存在问题的调研显示,近年来,工会事业单位在社会主义市场经济体制建立过程中面对市场竞争的考验,在上级主管工会指导下,有意识地转变观念,不断探索服务型事业单位以有偿收入弥补无偿服务支出的经营管理新思路 and 财务改革新措施,量化考核经济目标和社会效益目标,经营管理工作取得很大改进。全国县以上工会的服务型事业单位平均经费自给率达到74%,38.2%的单位已经实

现了自收自支。

(二)认真执行新的工会事业财会制度,加强预算管理。全总财务部要求省级工会编制县以上工会事业单位收支决算汇总表、县以上工会事业单位编制年度预决算表,并对汇总情况进行分析和通报;同时对全总直属事业单位的经费收支及离退休支出决算进行核定和批复,定期检查预算执行情况。针对经费使用中存在着等靠要情况,及时提出建设性意见,并对历年上交收益和借款进行了清理。

(三)积极争取财政税务部门落实对工会系统宣传文化事业的退税工作,增强工会宣传文化事业单位发展后劲。

(四)采取多种形式,提高工会事业单位财会人员业务素质。①推进全国工会事业单位财会电算化管理工作。全总财务部配合新的工会事业单位财会制度的执行,首次举办了全国工会事业单位财会电算化培训班,共有27个省级工会近70名财会人员通过系统培训,提高了电算化的实际应用水平,并根据学员提出的意见对专用软件进行了改进和完善。②结合新《会计法》的实施,组织全总机关及直属事业单位财会人员分3批参加会计人员继续教育和新《会计法》知识培训,并在第二届全国会计知识大赛中获得优秀组织奖。

三、工会资产管理工作

(一)强化工会资产产权登记质量管理。产权登记是确定工会机关和企事业单位工会占有资产、享有所有权的合法凭证,为保证登记质量,全总资产管理局要求各级工会和全总本级直属企事业单位在进行资产产权登记工作中必须先做好清产核资工作、办好房产证和土地使用证后,主管工会或上级工会方可核发产权登记证。坚持这一登记程序和原则,为防止工会资产流失打下了稳固的基础。

(二)深入调研,探索保护工会资产安全完整的措施。针对当前在城市改造、企业重组改制过程中工会资产流失和被侵占的情况,全总资产管理局印发了《关于县以上工会资产流失情况调查的通知》,并在摸清县以上工会资产流失状况的基础上,提出依法维护工会资产安全完整的措施。为确保政府机构改革过程中工会资产所有权安全完整,转发了青海省总工会《关于在政府机构改革中加强产业工会资产管理的通知》。在处理广西、河北、河南、大连等省市工会工会资产产权纠纷和资产管理有关问题的过程中,提供了维护工会资产权益的法律和政策依据。

(三)指导全总机关及直属企事业单位资产管理工作。通过在中国工运学院、工人日报社、工人出版社、日坛宾馆等全总直属企事业单位召开资产管理座谈会等形式,交流学习先进管理经验,加强日常资产管理工作。

(四)做好资产统计汇总分析工作。在1999年开始进行省级工会资产统计汇总和分析工作基础上,2000年下发了《关于1999年度省级工会资产统计汇总分析的通报和2000年度省级工会资产统计的意见》,继续做好年度统计资料 and 固定资产管理基础数据的收集整理和分析利用工作,以便使工会资产发挥更大效用。

四、加强基础建设,规范财务管理

2000年全总财务部转发了财政部《关于同意〈工会会计

制度)在各级工会组织范围内施行的复函》,要求全国各级工会财务部门认真执行工会新的会计制度。同时,以在工会系统宣传贯彻新《会计法》为契机,结合国家审计署对全总本级经费收支的审计工作,规范了工会系统的财务管理工作。

(一)加强规章制度建设。为完善全国县级以上工会向全总申请贷款贴息、救灾补助、对下借款的申报程序,制发了《关于申请银行贷款贴息、救灾慰问补助、工会事业借款的有关规定》。为加强银行贷款贴息的管理,制发了《中华全国总工会对省级工会银行贷款贴息管理办法(内部掌握)》。为规范各种基金管理,制发了《增收留成基金管理办法》、《财务专用基金管理办法》和《经审专用经费管理办法》。

(二)加强机关财务管理。制发了《全总机关专项经费管理办法》、《全总机关离退休干部因公出差报销规定》和《关于鼓励全总机关干部参加学历教育的有关规定》。

(三)为更好地贯彻国家和全总制定的各项政策法规,实现依法理财,汇总出版了《工会财务制度文件选编(五)》。为抓好新建企业工会组建工作中的经费收管用工作,编写了《新建企业工会工作实用教材》中的“工会经费的收缴、管理、使用和审计”章节。

(四)推进工会系统会计电算化工作。2000年印发了《关于推广应用工会会计电算化软件工作的通知》,组织了全国工会电算化软件培训研讨班,对专用软件进行了改进和升级,并对省级工会开展电算化工作给予软件和硬件补助。

五、召开全国工会财会工作先进集体和先进工作者表彰会议

2000年9月19~22日,全国总工会在银川市召开全国工会财会工作先进集体和先进工作者表彰会议。全总财务部长刘庚业做了五年来财务工作总结、隆重表彰了五年来全国工会系统涌现出的财会先进集体、先进工作者和支持工会财会工作的荣誉工作者,全方位调动做好工会财务工作的积极性。全总副主席方嘉德出席会议并代表全总书记处致开幕词,充分肯定了近年来工会财会工作取得的成绩,提出了近一时期做好工会财务工作的总体要求。表彰大会宣读了《中华全国总工会关于表彰全国工会财会工作先进集体、先进工作者、荣誉工作者的决定》,表彰了在工会财会战线上做出突出贡献的先进集体89个、先进工作者152名、支持工会财会工作的荣誉工作者56名,并向代表颁发了奖状和荣誉证书;8位代表在会上发言,交流了工作经验。

(中华全国总工会财务部供稿 王晓旌执笔)

工商银行系统 财务会计工作

2000年,中国工商银行各级会计结算部门全面贯彻年初分行长会议确定的工作重心,全面落实会计结算专业会议所部署的各项工作,在内抓管理、外拓市场两个方面都迈出了坚实的步伐。

一、建立健全各项规章制度

制度建设是确保业务稳健、持续发展的基本前提,从工商银行会计结算部设立以来,一直是把制度建设作为一项重要工作来抓。2000年,中国工商银行根据业务发展的实际,制定或修订了一系列业务规章,主要有:《中国工商银行外汇会计核算规程》、《中国工商银行总会计工作规定》、《中国工商银行综合业务基本规定》、《中国工商银行综合业务核算操作规程》、《中国工商银行电子支付密码管理办法》、《中国工商银行保管箱业务管理办法》等。各项业务规章的建立,确保了各项业务的稳健发展,并积极为其他部室开办的新业务制定和提出相关的会计核算规程及会计处理意见,主要有:清理账外账问题有关处理意见、全行贷款转移业务会计核算意见、住房信贷业务核算会计处理意见、有价证券质押会计处理意见、基金托管部系统测试问题会计处理意见等,并就有关基金销售人员守则提出修改意见。

二、加大内控力度

在大中城市建立现金管理中心,普遍实行了现金集中调拨管理,集中率达72%,压缩了现金占用,提高了资金的使用效率。进一步强化外汇会计管理工作,建立了培训、会计巡回检查、事后监督三者相结合的控制体系。为进一步加强内部管理,规范操作行为,有效遏制案件发生,5月中旬,抽调部分行的专业人员重点对5个分行进行了会计、结算、出纳制度综合检查,对检查中发现的问题和隐患,提出了解决问题的具体措施,得到了行领导的高度重视和肯定。8月上旬,会同零售业务部、人事部、银行卡业务部,组织对全行“一总三员”(总会计、会计检查员、出纳检查员、储蓄辅导员)配备及工作情况的调查。11月上旬,组织全行突击查库。以基层行自查为主、上级行进行抽查为辅,对各行的中心库、中心库辖属的营业间用库、各支行业务库等所有办理出纳业务的库房,进行了全面检查和抽查,进一步规范了基层行出纳管理工作。

三、巩固和拓展结算市场份额

年初,与相关业务部室一起走访中国工商银行的一些优质客户,积极宣传中国工商银行的结算优势和优质结算服务,取得了很好的效果。至年末,中国工商银行与54家优质客户签订了网络结算协议,与900多家同业机构、14家外资银行签订了支付结算代理协议,与12家法人券商签定了办理“银证通”业务协议。代理证券、期货资金清算工作有了长足发展,特别是代理期货资金清算业务所占代理期货市场份额,已从1999年实现零的突破,一跃发展到2000年底的50%。经过全行上下的共同艰苦努力,代理证券资金清算业务保持了50%以上的市场份额。

四、综合业务系统推广工作取得显著成绩

拟订综合业务系统推广计划,将北京、上海、浙江、福建、山东、广东等6家分行列为一期工程首批推广行,其中北京、上海、浙江分行营业部全辖在2000年10月上旬投产综合业务系统一期工程,福建、山东、广东分行的一个网点