

机构和人员编制;三是在国管局范围内进行采购中心处级领导干部公开竞争上岗,选拔优秀人才到采购中心工作。

2002年10月,国管局组织中央国家机关21个部门负责人负责政府采购的处长赴澳大利亚,考察政府采购工作情况和具体做法,开阔了做好政府采购工作思路。

(国务院机关事务管理局财务管理司供稿 陈佳资执笔)

电力工业 财务会计工作

2002年,国家电力公司系统各级财务部门,积极贯彻落实公司工作会议精神和国务院关于电力体制改革文件精神,求真务实,开拓创新,全面完成了各项工作任务。

2002年末,国家电力公司资产总额1 499 997 871千元(合并报表口径,下同),比上年增加107 278 977千元,增长7.7%;负债总额902 733 570千元,比上年增加70 435 482千元,增长8.46%;所有者权益471 518 470千元,比上年增加28 964 891千元,增长6.54%;资产负债率62.24%,比上年上升0.25个百分点。公司系统2002年实际完成售电量1 102 333 190千千瓦时,比上年增长129 784 228千千瓦时,增长13.34%;发电量657 178 062千千瓦时,比上年增长54 010 598千千瓦时,增长8.95%;购电量575 907 728千千瓦时,比上年增长83 710 479千千瓦时,增长17%。全年实现主营业务收入净额464 019 464千元,比上年增长61 480 196千元,增长15.27%;利润总额21 545 932千元,比上年增长1 048 314千元,增长5.11%。

一、积极参与公司体制改革工作

(一)积极主动参与电力体制改革方案制定,为电力资产重组方案和电价改革方案出台做出贡献。全面深入地核实整理资产、产权数据,按照财政部的要求,进行了大规模的公司系统财务情况调查,及时、准确地提供电力资产重组方案的基础数据,提出电力资产重组方案的原则性意见,其中,厂网划分主要原则、项目分配级次、关联单位确定等主要意见得到了各方认可,并始终贯穿在方案的制定过程中。开发厂网资产划分计算机综合测算系统,经过对众多方案的测算、筛选,及时提交最佳重组方案并得到了采纳,为电力资产重组方案的出台提供了时间和技术上的保证。集中各方力量,研究提出厂网分开资产划分具体财务处理的原则意见,上报财政部,为资产的平稳交接创造条件。积极配合国家计委全面参与电价改革研究,向国家计委提出了对《电价改革方案》和《厂网价格分离实施办法》的意见和建议。

(二)参与新公司的组建工作。积极参与国家电网公司、南方电网公司的组建工作,并就南方电网公司组建中的出资和股权设置等关键问题提出意见和建议,多次与财政部、广东省等方面沟通和汇报。积极参与主辅分离工作,参与了水电顾问公司、电力顾问公司、葛洲坝集团、水电总公司等四家辅业集团的组建及移交中央企业工委工作,完成苏州热工研究所划归中广核集团的资产划拨工作等。

(三)为公司系统体制改革积极争取各项政策扶持。梳理电力系统现行财税政策,结合公司系统改革实际,提出了有关建议,上报了《国家电力公司关于电力体制改革有关财税政策的报告》,并与财政部、国家税务总局进行了多次沟通、协商。研究辅业分离后的政策支持问题,并积极与国家有关部门进行协商。

(四)严格控制公司系统体制改革的财务风险。在公司系统全面开展对外投资、债权债务、对外担保、经济合同和固定资产“五清理”活动,摸清公司系统财务方面在改革过程中存在的潜在风险。同时,为化解改革中债务和担保方面的财务风险,对公司系统的负债和担保情况进行了专题调查,形成了《公司系统负债和担保的现状、承继和风险分析》报告,提出了改革中债务和担保的承继和风险防范的政策性建议。

二、确保各项财务工作正常开展

(一)进一步加强全面预算管理,完善资产经营考核办法。强化预算执行过程控制,采取普遍调查和重点调查相结合的方式,定期全面分析公司系统的经营情况,及时分析问题症结,深入探索确保预算有效实施的具体办法,确保不将问题拖到年终解决。修改、完善资产经营考核办法和指标,强化了激励约束机制,层层落实责任制,确保了公司系统财务状况的稳定。

(二)认真做好决算,规范会计核算,按时编报月报,不断提高会计信息质量。圆满完成了公司2001年会计决算任务,受到财政部通报表彰。认真贯彻财政部颁发的各项准则和制度,规范公司本部长期股权投资的核算程序和方法,按照制度要求进行了全面清理和调整;同时完善和规范了公司本部会计账户体系,使本部会计核算工作更加规范化和制度化。按时编制月度会计报表,并对月度财务状况进行分析,查找变动原因,为公司领导经营决策和职能部门日常管理提供了重要的基础财务信息。

(三)合理调度奖金,认真做好工效挂钩和财政奖金清算工作。公司系统各级财务部门在面对巨额欠费、资金周转比较困难的情况下,通过积极筹措资金、有效集中资金、合理调度资金,保证了“西电东送、全国联网、农网改造”等重点工程资金需求,保证了电源项目的技改投入,保证了正常生产的资金供应。积极主动与财政部沟通,及时完成了2001年工效挂钩清算,基本解决了有关历史遗留问题。

(四)完善产权管理系统,做好产权年检登记,试行资本金绩效评价,夯实产权管理工作基础。进一步完善了国家电力公司基本产权关系管理系统,其成果获得了公司在京直属单位第三届青年优秀科技成果奖。以此为基础,全面完成了国家电力公司层层出资的4 074户企业产权结构、资产分布等审查及分析工作。受财政部委托,完成了公司系统1 206户企业2001年产权情况的年检工作,及时办理了764户各级企业产权占有、变动和注销产权的登记工作。积极开展国家电力公司法人资本金绩效评价课题研究,其成果获得了公司在京直属单位第三届青年优秀科技成果奖,通过运用课题成果对公司系统32家网、省电力公司2001年度的财务状况与资产经营绩效进行了测评和排名。

(五) 加强股权变动管理, 积极参与电力债券发行, 深入开展资产管理课题研究, 确保国有资产不流失。组织力量对国务院有关文件下发以来的资产、股(产)权变动情况进行清理, 加强对资产处置行为的监管。积极参与2002年电网建设企业债券的发行、上市工作, 完成了募集资金的收缴、拨付, 以及还款保证协议的签订等工作。结合公司发展和改革的需要, 开展城农网建设与改造绩效评价和发电公司竞争力评价指标体系两个资产管理课题研究。

(六) 积极疏导电价矛盾, 研究协调“西电东送”价格, 有条不紊地做好电价调整工作。积极促进电价调整方案出台, 缓解公司系统经营压力。2002年公司系统部分电网出台了电价调整方案, 对改善公司系统财务状况、减轻农网改造还本付息和实现城乡居民用电同价带来的财务压力发挥了重要作用。

(七) 认真开展财务稽核, 积极配合监事会做好各项监督检查工作。有针对性地开展了专题调研, 提出政策建议。完成了对公司所属单位的财务稽核工作, 指出存在的问题, 提出相关意见。公司系统财务部门与其他部门一起配合4个监事会对9个直属公司进行了监督检查, 按时完成了2001年度《企业基础材料》填报工作, 相关问题得到及时沟通与协调。

三、推进财务管理信息化、国际化进程, 加强制度建设, 提升财会队伍素质

(一) 继续落实《国家电力公司财务管理信息系统建设规范》, 加快财务管理信息化步伐。进一步完善财务信息实时系统, 不断研究和解决系统运行和管理中的新情况和新问题, 努力保障系统信息完整及时, 并不断扩大应用范围, 充实数据内容, 同时积极研究实时信息的再利用, 提高系统信息使用效率。选择有条件的省电力公司进行财务管理信息系统建设试点, 为下一步的工作探索方法, 积累经验。进行公司系统财务管理信息化建设方案研究, 在分析国内外财务信息系统建设的基础上, 进行了各方案的比较和研究, 并与相关部门密切配合, 以适应信息整合和体制变化的要求。建设公司系统财务信息网站, 为公司系统财务人员提供政策咨询和经验交流的平台。

(二) 积极推进财务管理国际化进程。继续做好申报全球500强的各项工作, 并以此为契机, 探索引进国外先进的财务管理经验, 提高财务信息的国际可比性。在2002年7月公布的《财富》全球500强的最新排名中, 国家电力公司名列第60位, 比上年上升17位。

(三) 按照建设现代集团公司财务管理制度体系的要求, 继续加强制度建设。陆续出台了《国家电力公司外派产权代表财务报告制度》、《企业国有资本与财务管理暂行办法》、《国家电力公司经营输电项目电费结算办法》等制度, 为进一步规范公司系统理财行为奠定了基础。

(四) 继续加大培训力度, 提高财会人员素质。多次召开座谈会与专题讲座, 及时传播新知识、新理念。2002年公司系统财务部门举办了二期财务骨干英语培训班, 共培训财会英语骨干66人; 举办了预算管理研修班, 分片召开了总会计师座谈会, 聘请专家举办电价改革、美国会计丑闻案

例分析、财务信息化等方面的专题讲座。同时, 积极开展财会人才库建设课题研究, 以建立科学高效、公平合理的公司系统财会人才培养选拔机制。

(国家电网公司财务部供稿 吕胜执笔)

航空工业第一集团公司 财务会计工作

2002年, 中国航空工业第一集团公司财务会计工作贯彻集团公司第三次工作会议的精神, 按照实施大集团战略的要求, 推进财务管理“五大体系”建设, 加强资金管理和成本管理, 抓好财会工作规范管理和财会队伍建设, 完善财务监督和审计工作, 确保集团公司经营目标和科研生产任务的完成。集团公司预算内工业企业实现销售收入同比增长18.78%; 科研事业单位实现收入同比增加43%, 实现收益同比增加38.7%。

一、确保完成经营目标, 提高经济运行质量

(一) 抓好经营指标的落实。集团公司将有关经营指标下达到各企事业单位, 同时还下达了处理潜亏、应收账款、存货、期间费用等考核经济运行质量的相关指标。为了确保完成这个经营目标, 集团公司层层落实了经营责任制, 建立健全考核奖惩制度, 加强跟踪与控制力度, 按月做好财务分析及预测并及时提出改进意见和措施, 对企业开展绩效评价。

(二) 做好资金调度, 确保科研和经营的需要。①做好授信额度贷款等融资业务。集团公司与中国光大银行签定授信合同, 由中国光大银行向集团公司提供授信额度5亿元人民币, 开展全面合作。2002年对企事业单位实行了授信贷款, 缓解了企事业单位科研和经营的资金需求压力。②组织落实各项国家预算资金并及时拨付, 促进了各企事业单位的科研、生产、建设任务的完成。

(三) 管好用好国拨专项资金, 提高资金使用效率。各单位做好技改投资的经济论证和财务可行性分析, 尤其是投资收益分析, 避免重复建设和无效投资, 确保投产后还本付息及预期效益; 严禁挤占、挪用各类专项, 确保各项“高新工程”的任务完成以及企业破产、资产重组、下岗分流工作的需要。

(四) 加强成本管理, 降低成本支出。多数单位针对自身的特点, 采取有效的方法降低成本, 促进经济效益的提高。成飞公司在原材料采购、基建、技改、生产外协的价格管理中坚持招标管理和比价管理, 同时狠抓压缩库存材料。各单位结合经营目标落实成本目标责任制, 将成本费用落实到各分公司、部门、车间、班组和个人, 并严格考核奖惩, 规范和加强成本核算, 将成本管理工作贯穿于企事业单位科研生产经营管理的全过程, 进而实现全过程的监控。加强税收筹划工作, 合理安排融资、投资, 达到税后利润最大化。

(五) 积极清理应收账款, 确保本单位的合法权益。各