

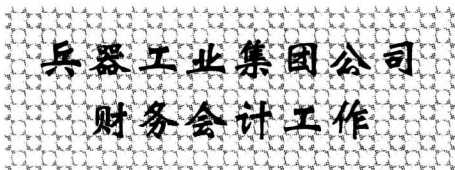
四、进一步加强审计监督

(一) 进一步完善审计程序, 深化审计内容, 加大审计力度。2002 年对 56 户工业企业、10 户流通企业和 8 户事业单位实施了年报审计。通过年报审计, 进一步掌握集团公司各成员单位资产和财务状况以及审计工作的开展情况, 保证各成员单位会计核算的完整性、真实性和科学性。

(二) 加大审计力度, 突出年报审计的特点。一是报表审计和专项审计相结合; 二是审计和财务管理相结合; 三是年报审计和任期经济责任审计相结合; 四是年报审计和建设项目的审计相结合; 五是年报审计和审计调查相结合; 六是年报审计和大型企业监事会、国家审计检查相结合。

(三) 进一步提高审计质量和审计效率。加强审计实施过程的质量控制, 充分运用先进的审计方法, 提高集团公司审计质量和水平。

(中国兵器装备集团公司财务审计部供稿
郭菲 安罡执笔)



2002 年, 中国兵器工业集团公司财务会计工作以建设有国际竞争力大公司的战略目标为指导, 围绕结构调整和扭亏脱困的两大重任, 坚持以财务管理为中心, 牢固树立全局观念和发展意识, 实施“一个基础, 两个重点”的理财思想, 即以集中管理的财务体制为基础, 狠抓以现金流量为重点的资金管理和以全面预算管理为手段的成本控制, 积极调整资产负债结构, 推动基础财务状况的稳步好转。2002 年集团公司完成销售收入 412.9 亿元, 其中: 工业企业 223.1 亿元, 同比增加 31.3 亿元, 同比增长 16.3%。

一、适应新形势, 更新理财观念

2002 年 9 月 11~13 日集团在烟台召开了成员单位监事会主席、总会计师工作会议, 这是集团公司成立以来的第二次财务工作会议。会议深入学习贯彻集团公司第四次工作会议及党组扩大会议精神, 总结分析了三年来集团公司的监事会工作和财会审计工作, 研究部署了新形势下集团公司监事会和财会审计的主要工作。会议印发了《关于规范实施资金集中管理的指导意见》、《关于分立破产企业军民品资产负债分割的指导意见》、《关于加强审计整改工作的意见》和《关于进一步做好军品新产品价格管理工作意见》。

二、推进资金集中管理, 提高资金使用效率

集团公司印发了《关于资金集中管理规范》和《关于规范实施资金集中管理的指导意见》, 明确了各下属单位的资金使用权, 保证了资金集中管理的秩序和效率。要求各成员单位内部非独立法人经济单位不得独立开设银行账户, 不得对外投资, 不得对外投资抵押等。各成员单位采用资金结算中心模式, 实现了经营及重点专项资金集中管理, 对银行账

户进行了全面清理, 健全了资金管理制度, 完善了资金审批程序。利用信息化技术手段, 提高资金集中管理工作效率, 规范资金结算中心的运作方式。

三、规范国有资产管理, 做好企业破产工作

集团公司提出了国有资产管理与运作“三个有利于”的指导原则, 即国有资产的管理和运作必须有利于存量资产最大限度地发挥作用和效益; 有利于安置富余职工; 有利于企业减轻负担。

(一) 加强国有资产管理。建立健全不良资产处置的管理制度, 制定了《集团公司国有资产评估的管理实施办法》, 对集团公司所属 84 户工业企业和 8 户流通公司的清产核资进行了批复。

(二) 建立企业资产评估项目审核备案制。对集团公司 19 户企业的资产评估项目审核备案, 报财政部 15 户共 25 项, 其中: 企业投资组建公司 19 项, 整体改制 3 项, 破产 2 项, 债转股 1 项。

(三) 配合财政部产权变动登记和年度检查工作。对企业上报的产权登记表逐一审核, 办理了 83 户企业国有资产产权变动登记, 5 户新设企业产权登记, 完成了 145 户企业(含二、三级)产权年度检查工作, 督促成员单位严格执行国有资产管理规定, 支持成员单位改制及处置各类资产。加强了国有资产的监督与管理, 确保国有资产不流失。

(四) 做好企业破产工作。集团公司列入兼并破产的企业有 11 户, 通过认真研究国家破产政策, 深入了解破产企业的财务状况, 多次向财政部等有关部门积极反映企业实际情况, 对破产企业的破产费用进行了认真测算。为配合财政部对已破产企业经费的检查, 组织各事业部、清算组对 9 户已破产企业进行总结并形成汇报材料。

四、加强成本价格的管理

(一) 建立健全各项成本管理制度。2002 年集团公司的成本管理工作: 一是抓目标成本管理, 建立了目标成本管理体系和成本责任制度; 二是强化了成本管理基础工作, 选择一项成本科目作为专项工作重点加以突破; 三是建立了重点军品季度跟踪分析制度; 四是开展了军品生产能力调整对成本核算影响的研究工作; 五是制定了《科研事业单位成本费用管理暂行办法》, 要求科研事业单位加强预算管理, 完善成本管理基础工作, 建立严格的成本核算秩序。

(二) 建立起与环境相适应的新的军品价格管理机制。制定了《集团公司军品新产品价格管理条例》, 在继续做好老产品调价工作的前提下, 重点做好新产品的定价基础准备工作。要求集团公司各成员单位高度重视全面价格管理工作, 规范军品审、定价程序, 加强成本控制, 严格执行价格管理纪律。调整了部分行业的部分产品价格, 实现了集团公司内部价格结构调整的目标, 加强和建立了集团公司审价员队伍的培训和建设。根据军品价格管理面临的大型装备增多, 从研制到装备的周期缩短, 军方审价程序等方面情况, 及时确立了新的价格管理思路, 即从科研入手, 对研制阶段的产品成本进行控制、评价和测算。

五、加速推进财会管理的信息化

(一) 统一主要会计政策, 提高会计信息质量。针对集团公司成员单位改组改制后出现的各种新情况、新问题, 制定了《关于规范会计信息有关问题处理的通知》, 对主要会计事项统一会计政策, 规范处理方法, 认真抓好会计信息的合并范围, 力求使财务信息全面、准确、及时地反映整个集团公司的经济运行成果。

(二) 利用现有的网络信息, 跟踪掌握重点单位和重点产品的财务动态, 增强财务预警能力。对所有非正常信息进行预警提示并重点分析, 提高财务管理对经济运行工作的监控能力。

(三) 结合信息化建设, 全面强化会计基础管理。在集团公司各成员单位内大力推行会计电算化, 充分利用现有硬件平台, 实现了内部会计信息的共享。为开展审计电算化试点工作, 逐步实现集团公司财会审计工作的数字化、信息化和网络化打好基础。

六、建立财务风险防范机制

(一) 积极采取措施, 防范财务风险, 减少法律纠纷。为了减少法律诉讼事项的发生, 集团公司积极向国防科工委、中国人民银行等部门和上级领导反映情况, 最高人民法院印发了《关于审理涉及“三线”军工企业和军品研制生产企业债务案件有关问题的通知》, 对缓解集团公司和部分成员单位的诉讼压力起到至关重要的作用。以真诚的态度, 积极协调、妥善处理, 做了艰苦细致的工作, 确保了集团公司的资金安全。

(二) 建立严格的内部资金管理制度, 防范财务风险, 保障资金安全和集团公司的资金正常运转。一是从强化人本管理入手, 着重提高财务人员的政治、道德、文化和业务修养; 二是狠抓制度管理, 严格实施过程、岗位、人员和成果的监控, 积极稳妥地处理历史遗留的各种财务风险。为防止可能出现的财务风险, 根据财会业务特点, 坚持了关键岗位轮岗制度; 三是制定了《担保偿贷基金管理办法》, 规范了集团公司为企业以及企业与企业之间的担保行为, 增强了成员单位的偿贷意识和偿贷能力。

(三) 认真清理应收账款, 控制坏账风险, 制定了《应收账款新办法》。各成员单位在认真清理的基础上, 加大了应收账款的回收力度, 落实了货款回收责任, 制定了奖励政策, 并将应收账款周转率纳入集团公司对成员单位的考核指标, 应收账款周转率逐年降低。

七、推行财务主管制度, 加强会计监督工作

为建立健全有效的监控约束机制, 确保国有资产保值增值, 根据党组的决策, 在全系统内积极推行了总会计师委派制度, 并建立了总会计师定期报告制度。到年底, 集团公司共向 90 个成员单位委派(委任)了总会计师, 其中, 41 户重点保军企业的总会计师(委任)工作已全部到位。同时, 多数成员单位也在内部实行了会计主管下派一级的制度, 进一步加强了会计监督。

八、结合企业改制, 建立监督体系

集团公司 46 户已完成公司制改造的企业建立了监事会, 代表集团公司对财务管理及国有资产保值增值等情况实施监督。为解决会计信息失真问题, 集团公司实行了成员单位内部审计、审计工作组、社会中介机构相结合的审计工作模式。在实施任期经济责任审计、财务收支审计和各类专项审计的基础上, 全面实行了财务决算审计和决算审计复审, 制定了审计责任追究制度, 进一步强化了审计监督。组织了 14 个审计工作组, 委托 10 家会计师事务所, 对集团公司 92 户成员单位进行 2001 年度财务决算真实性审计。其中: 工业企业 75 户, 直属单位 17 户。

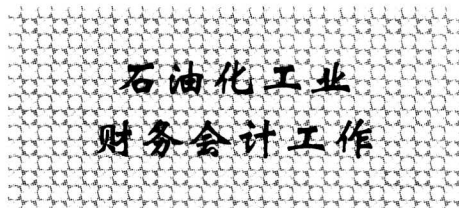
九、做好集团公司绩效评价工作

2002 年, 财政部会同中组部、中央企业工委、国家经贸委、劳动和社会保障部, 对集团公司 2001 年度经营绩效实施了综合评价。评价结果为: 2001 年度集团公司的企业绩效状况在全国军工行业中处于中等水平, 其中: 财务效益状况处于行业同规模平均水平, 总资产报酬率处在行业平均水平, 资产营运状况略高于行业同规模平均水平, 不良资产比率在行业中处于较高水平, 发展能力状况处于行业良好水平, 但技术投入水平仍偏低。

十、开展业务培训工作

根据集团公司高素质人才培养战略, 以总会计师委派制度为突破口, 以业务培训、工作交流、职业道德教育、廉洁自律为主要内容, 强化了财会队伍的专业化建设。加强了总会计师及后备人才的选拔与培训工作, 建立了总会计师及财会审计骨干人员档案, 实行了总会计师座谈会例会制度。2002 年举办了 2 期高级财务管理人员培训班, 培训总会计师和后备人员 60 多人次。

(中国兵器工业集团公司财会审计部供稿 唐金全执笔)



2002 年, 中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)财务会计工作认真贯彻鼓劲、顺气、抓实的工作方针, 抓住市场价格回升和秩序好转的有利时机, 扩大资源, 拓展市场, 降本增效, 推进企业改革重组、改制分流和结构调整, 努力实现扭亏增盈, 较好地完成了全年财务目标, 各项财务工作取得了明显进步。

一、做大经济总量, 经济效益稳步增长

2002 年, 石化集团实现主营业务收入 3 780.04 亿元, 同比增加 343.42 亿元, 增长 9.99%; 实现利润 182.44 亿元, 同比增加 11.58 亿元, 增长 6.78%; 实现净利润 36.90 亿元, 同比增加 12.24 亿元, 增长 49.64%; 实现利税总额