

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《担保偿债基金管理办法》, 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债意识和偿债能力。

(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。

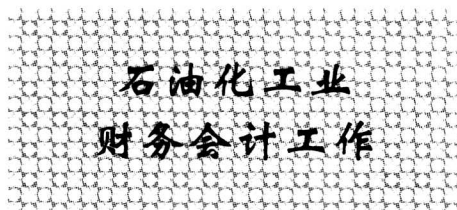
九、做好集团公司效绩评价工作

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效绩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

542.97 亿元, 同比增加 38.52 亿元, 增长 7.64%。

2002 年, 石化集团控股子公司中国石油化工股份有限公司(以下简称股份公司)全年实现销售收入 3 241.84 亿元, 同比增长 6.5%; 实现利润 220.12 亿元, 同比增长 3.61 亿元; 实现净利润为 141.21 亿元, 同比增长 0.7%; 年末资产负债率为 52.27%, 同比下降 2.64 个百分点。石化集团非上市部分(以下简称非上市部分)全年实现销售收入 1 230.28 亿元, 同比增加 85.47 亿元, 增长 7.47%; 亏损 37.68 亿元, 同比减少 7.90 亿元, 减幅 17.33%。扣除中央财政退返所得税 51.47 亿元, 实际亏损 89.15 亿元, 同比减亏 6.57 亿元。

二、狠抓降本减费, 控制成本费用

2002 年, 石化集团降本减费力度进一步加大。集团总部制定了成本费用指标考核体系和可量化技术经济指标考核体系, 强化了管理费用考核的激励机制; 重点加强了管理费用、财务费用、营业费用、修理费用、人工费用和文教卫社区费用等 6 项费用的检查; 针对人工成本降低不到位的情况, 组织实施了减员降本情况专题对接, 逐家单位落实整改措施。各企业按照集团总部下发的降本减费目标, 层层落实降本减费责任。通过狠抓成本费用预算、分析、控制和考核, 各项成本费用得到了一定程度的控制, 均达到预算目标。

三、加强预算管理, 改进经济活动分析

2002 年, 股份公司下达了 2002 年年度预算, 各事业部组织各分(子)公司对集团总部批复的年度预算进行逐级分解落实。从 5 月起, 又推行了月度预算管理, 取得良好成效。一是通过上下共同编制月度预算, 使当月的生产经营安排更切合实际。二是各分(子)公司贴近市场编制月度预算, 及时地按效益最大化安排生产经营。三是通过对实际执行情况和每月预算的对比分析, 及时发现问题, 提出整改措施, 并适时调控, 为全年预算目标的实现提供了有效的手段。

非上市部分建立了集团财务总预算、管理部门预算和企业预算三级预算责任体系, 推行了季度分月预算, 按时间进度对预算完成情况进行调控。与此同时, 建立了集团总部、企业、分厂、车间(井队)、班组五级经济活动分析制度, 制定切实可行的扭亏脱困措施, 确保了效益、成本目标的如期完成。

四、加强资金管理, 控制债务风险

股份公司在资金管理方面, 一是继续压缩银行账户和实施存款限额管理, 降低货币资金存量, 年末股份公司货币资金余额比年初下降 41.42 亿元。二是加强应收款项管理。股份公司完成了与中油集团的历史往来款项清算工作, 年末应收账款和其他应收款余额同比下降了 34.13 亿元。三是加强债务管理, 努力降低财务费用。股份公司通过统筹安排项目长期借款、加大随借随还循环贷款力度、适度调整票据在短期债务中的份额以及债务利率置换等措施, 控制了长短期债务的比例, 压缩了短期借款规模和资金占用, 降低了财务费

用。年末短期借款和应付票据余额比年初下降 68.19 亿元, 财务费用扣除不可比因素后同比减少 4.01 亿元。四是适度补充流动资金。2002 年总部对部分(子)公司补充流动资金, 缓解了有关单位营运资金的紧缺状况。对一些分(子)公司限亏指标内的亏损进行补亏, 解决困难企业的实际问题。

非上市部分做好全年筹资计划, 编制年度资金平衡预算; 定期召开资金预算例会, 平衡资金收支, 落实资金来源, 确保了生产经营、固定资产投资、还贷、补亏、收购东兴炼厂、“走出去”战略及公司行政经费开支等项资金需求。各企业普遍建立了结算中心, 调度资金头寸, 平衡资金余缺, 提高资金使用效率; 加大了银行账户清理、应收账款催收力度, 加强了存货的管理控制, 使资金周转速度加快。坚持以债务管理为重点, 落实银行借款规模控制制度和担保制度, 使债务风险得到控制。

集团总部在做好年度资金平衡预算的基础上, 对企业银行借款余额加强监控, 从严核定银行借款控制规模, 规范银行借款和对外担保的审批程序, 控制银行借款规模和或有负债, 年末非上市部分银行借款余额 880 亿元, 控制在 910 亿元的预算规模之内。

五、开展资本运营, 国有资本有序进退

2002 年, 石化集团积极开展资本运营, 努力推进战略调整目标的实现。一是成功收购东兴公司。经国家计委批准, 集团总部制定了收购湛江东兴石油企业有限公司的方案和策略, 成功完成收购。二是与股份公司进行资产置换。为解决股份公司重组上市时的遗留问题, 理顺股份公司和非上市部分的经营定位关系以及各自今后的发展, 集团公司以 34 家企业的 663 座加油站及 1 座油库的设备、房屋资产(含部分相关负债)和权益(净资产评估值为 10.31 亿), 与股份公司 8 家油田分公司的物化探和 8 家炼油、化工分公司的水厂、检维修业务资产和部分相关负债(净资产评估值为 10.29 亿元)进行了置换, 差额 213.21 万元由股份公司以等额现金补足。三是开展改制分流试点工作。为突出非上市部分的主营业务, 石化集团研究制定了开展改制分流试点的指导性意见, 明确了改制分流的涵义和业务领域, 出台了相关资产、负债、土地处置的配套政策及财务处理规定。到年底, 已有 15 户直属企业的 21 个改制分流试点单位完成了改制分流工作, 涉及账面净资产 20 863 万元, 分流职工 1 729 人。四是分离企业办社会职能。按照国家经贸委等 6 部委有关规定, 石化集团制定了《关于推进石化集团所属中小学、医疗机构移交地方政府管理工作的指导意见》。到年底, 安庆石化、天津石化、金陵石化和茂名石化等 4 家非上市企业的 12 所学校、1 所医院、8 个派出所、1 个文体中心移交给了地方政府, 涉及资产 6 083 万元, 分流职工 1 345 人, 需支付地方政府补偿金 7 554 万元。五是资产重组。滇黔桂石油勘探局、上海海洋石油局、上海工程公司, 北化乙烯融入燕化、4 个地区开发公司并入销售存续企业等资产重组整合工作顺利进行。

六、加强资产管理, 提高资本保值增值率

2002 年, 石化集团修订了《石化集团企业绩效评价

行办法》，建立了集团内部绩效评价指标考核体系，开展了对33家企业的绩效评价试点。进行了国有资产产权登记年检工作，对集团内各管理级次的国有资产占有单位共2141户进行了产权登记年检，年检通过1960户，未通过181户。为用好国家授权经营土地，加强了土地使用权的管理。一是做好授权经营土地变更登记和他项权利登记工作；二是进一步规范 and 加强新增建设用地的管理，妥善解决了石化集团整体重组改制以来在新增建设用地方面存在的出资人与权证持有人相分离的问题；三是规范改制、资产置换、对外合资合作等相关土地资产的处置办法，积极争取国家授权经营。

股份公司通过推广实施固定资产管理模块，规范了固定资产的分类与核算，使折旧提取进一步合理规范。各分(子)公司定期开展了资产清查，并严格执行股份公司资产处置操作规定，认真做好资产报废、毁损、盘盈、盘亏的鉴定、审批和报批工作。集团总部严格对企业上报数进行了核批，同时总部和各单位做好存量资产的调剂、调拨、出售、转让等处置工作，盘活了部分闲置资产，进一步提高了存量资产的运营效率。

到年底，石化集团国有权益为1893.71亿元，比年初增加9.32亿元，2002年度国有资产保值增值率为102.2%，比2001年增长0.2%。

七、规范基础工作，提升信息质量

2002年，石化集团财务会计基础工作进一步规范，财会信息质量有所提高。一是会计核算和报表编制工作进一步规范，会计月报和财务快报实现统一。石化集团规范了收入核算和报表合并工作；对“人工成本”报表有关项目进行了修订并增加了分析内容；制定了企业办社会统计表。二是财务决算工作进一步加强，真实反映财务运行和财务收支情况。集团总部完成了2001年度集团公司财务决算的审核、编制、汇总、合并和分析等工作；各企业认真对待决算工作，配合中介机构审计，较好地完成了本单位的年度决算。三是继续推进财务管理信息系统建设。按照石化集团ERP系统建设的统一规划，股份公司完善了企业信息化执行标准，开发了数据仓库和预算管理软件。非上市部分全部启用新系统，完成了固定资产核算子系统的修改、推广和培训等工作，完成了内部银行核算子系统的开发、改进等工作。

八、争取国家政策，改善外部环境

2002年，石化集团加强财务管理，积极争取国家政策支持，企业生产经营的外部环境继续得到改善。一是积极争取有利的价格政策。年初，集团向国家计委反映汇报国际成品油价格变化情况，使3月份国内成品油价格顺利调整。二是为解决部分企业债务负担过重问题，努力争取青岛石化、南化大化肥、石家庄己内酰胺项目实施债转股。三是与国家税务总局协调，重点解决了南化公司合并缴纳所得税问题，北海炼厂、茂名公司、西安炼厂关联交易税务问题。四是落实特定地区勘探开发物资进口免税政策，认真做好免税申报工作。五是积极申报技改贷款国债贴息项目，支持企业技术改造。六是积极争取核销不良资产和损失。

(中国石油化工集团公司财务计划部供稿 周广平执笔)

石油天然气工业 财务会计工作

2002年，中国石油天然气集团公司财务会计工作坚持以市场为导向、效益为中心、发展为主题，以结构调整为主线，以科技创新、体制创新和管理创新为动力，突出主营业务，持续改革重组，较好地完成了全年的财务目标和工作任务。全年实现销售收入3792亿元，同比增长10%；利润总额536亿元，同比增长23.5%；实现税费644亿元。

一、加强预算管理，确保实现年度经营目标

2002年，中国石油天然气股份有限公司（以下简称股份公司）加强了以投资回报、利润目标为中心的全面预算管理体制，实行股份公司—专业公司—地区公司三级预算管理模式。一是对预算目标进行层层分解，通过与地区公司签署预算业绩合同等方式，落实预算管理措施。二是实行月度、季度和半年度财务状况分析，形成完整的预算运行监控制度。三是按照预算目标考核经营者业绩，实行季度、半年度预考核、预兑现，全年总考核兑现。四是强化现金流量总体平衡预算资金管理。五是适时进行滚动预测，掌握公司全年盈利水平与财务状况。六是完善以利润目标为基础、销售与成本预算为核心的预算模型。通过采取一系列措施，股份公司实现主营业务收入2444亿元，同比增长2%；实现利润585亿元，完成了预算利润指标。

集团公司加大对未上市企业扶持力度，继续实施积极的预算政策。一是实施了以预算利润指标控制预算编制的新机制，以2001年预算利润为基数，采用环比方法确定预算利润控制指标；各单位按照下达的预算利润控制指标，实行全面预算管理。二是继续推进结构调整，加快持续重组。三是开拓市场，培育新的经济增长点。四是加强企业管理，利用增量带动存量，发挥科技作用，降低成本费用支出。五是加大企业扭亏解困工作力度。通过强化预算管理措施，集团公司未上市企业比预算指标减亏3.9亿元；下达预算利润指标的41户企业中，有40户企业完成了预算利润目标。

二、加强资金管理，提高资金使用的安全性和效益性

(一) 加强资金管理制度建设。股份公司制定了《化工产品封闭结算管理办法》、《资金收支两条线管理办法》和《国外勘探开发项目资金管理暂行办法》，并在12个化工销售企业和3个炼化企业组织进行了资金收支两条线试点工作。集团公司加大了对未上市企业执行资金授权管理、资金运作管理等制度和办法的监管力度，规范了资金运作与管理。

(二) 强化资金控制。实行对外投资、对外借款、对外担保以及外汇融资业务统一由集团公司审批的制度，严格控制未上市企业的资金运作，防范企业风险。集团公司协助未