

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各项工作任务。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

上市企业利用财务公司优惠利率贷款置换商业银行高息借款24亿元,降低企业财务费用2600万元。股份公司实施资金与债务集中统一管理,2002年增加降息借款额度,当年减少利息支出2.4亿元;调整公司债务结构,提前归还高利率、高风险借款,节约利息支出4.5亿元;利用临时闲置资金,开展国债回购和资产委托管理业务,实现净收益2.41亿元;制定了《非全资附属公司债务融资管理办法》,解决了管理中的对外披露、小股东批准等问题。

(三)清理债权债务。集团公司开展了清理债权债务工作,解决了两大集团重组时与中国石油化工集团历史往来款项挂账问题;对光大集团历史形成的债权清收工作取得了实质性进展。股份公司对抚顺乙烯与中国银行之间债务进行了清理,没有形成新的逾期贷款。各基层单位设置了专门清欠机构,建立清欠目标责任制,依法清理债权债务,当年收回投资4.1亿元、外借款1.3亿元,解除担保5.8亿元。

(四)积极筹集资金。股份公司拓展融资渠道,经有关部门批准,发行公司债15亿元;取得金融机构授信额度1053亿元。集团公司统一与银行签署了授信协议,并落实了国家对企业开拓国际市场的资金支持;在做好所得税退税等资金筹集工作的同时,合理调配资金,确保企业承担办社会职能的“三项费用”和生产经营资金的及时到位。

(五)推进关联交易货款封闭结算。制定了《关联交易封闭结算试行办法》,并在长庆石油勘探局、抚顺石化公司2家单位进行关联交易封闭结算试点。

### 三、强化监督,提高会计信息质量

(一)加强会计核算制度建设。集团公司未上市部分修订了集团公司《地质勘探作业成本核算与管理办法》等7项成本核算和管理办法,制定了集团公司《未上市企业分板块模拟核算试行办法》和《合作开发未动用石油储量若干财务问题的规定》,并完善了包括财政报表和内部管理性报表两大类、91张报表的标准报表体系。股份公司修订了公司内部会计制度,明确了收入、油气资产、预提费用、资产减值、干井核销、工资及福利费支出等会计核算办法。

(二)推进财务集中核算。股份公司简化了会计核算流程,细化了核算内容,优化了财务业务流程。炼化企业全部实施集中核算;油田企业完成了集中核算试点工作并逐步推广;销售企业进行了集中核算试点工作;启用了“中国石油会计工作手册”,规范会计核算业务。

(三)完善中油财务管理信息系统。集团公司总部对中油财务管理信息系统资产分系统进行了改进;股份公司开发了中油财务管理信息系统6.0版本,制定了《中国石油财务管理信息系统油田企业集中管理方案》。

(四)做好注册会计师年报审计工作。集团公司委托25家会计师事务所对所属63户企业进行年报注册会计师审计,通过审计,会计师事务所对58户企业出具了无保留意见审计报告,对5户企业出具了保留意见审计报告。

(五)配合监事会监督检查。国务院派驻集团公司监事会对集团公司的国有资产保值增值状况实施监督检查,先后到辽宁、甘肃、陕西、宁夏、四川等省市的20多个油田与炼化单位进行了检查。

### 四、强化成本管理,成本控制效果显著

集团公司继续实施低成本发展战略,一是加强成本管理基础工作。从修订定额、完善制度、规范核算入手,增强了成本控制的科学性;二是强化投资管理。从源头控制成本,对经营性项目集团公司投资5000万元以上的、非经营性项目集团公司单项投资500万元以上的必须报集团公司常务会议批准;三是实施成本全过程管理。建立了全员参加、全过程控制、责任明确、奖罚到位的成本控制管理体系;四是规范招投标工作,降低工程造价和物资采购成本;五是加强结构调整、专业化重组以及辅业改制等措施。挖掘生产潜力,并大力压缩非生产性支出;六是加大技术改造和装备更新,提升技术含量。股份公司勘探与生产板块累计削减成本38.67亿元,炼油与销售板块累计削减成本13.19亿元,化工与销售板块累计削减成本12.08亿元,均超额完成上市时制定的成本削减计划。

### 五、加强资产管理,推进企业重组改革工作

(一)产权登记与资产评估工作。集团公司对所属企业进行了企业产权登记年度检查,办理国有资产占有产权登记74户、变动产权登记259户、年度检查登记908户、注销产权登记2户。制定下发了集团公司《资产评估管理实施细则》,建立了资产评估项目统计报告制度。全年完成评估报告审查备案42项,其中集团公司审核备案41项,财政部审核备案1项。

(二)专业化重组改革中资产划转工作。集团公司对未上市部分的物探、测井系统实施了专业化重组,通过账务分割、中介机构评估审计等工作,中国石油集团物理勘探公司与6家集团公司所属的物理勘探公司以物探相关资产出资,组建了中国石油集团东方地球物理勘探有限责任公司,注册资本477100万元;8个所属单位以测井相关资产和现金出资,组建了中国石油集团测井有限责任公司,注册资本71010万元。股份公司对石油龙昌和三星石化进行了整合,将所持有这2家上市公司国有法人股溢价转让,将上市公司属于股份公司核心业务的资产平价回购,理顺了管理体制;制定了未上市销售企业进行整体重组的方案,重组涉及15个省市自治区500多个县的销售企业,增加销售能力600多万吨,收购的主要固定资产中有加油站2994座、油库478座和土地5411宗等。

### 六、采取积极措施,扭亏解困工作取得新突破

集团公司确定了四川石油管理局等6个未上市企业为特困单位,开展了扭亏解困工作。一是建立了扭亏解困领导小组,制定了工作方案和定期联系制度,与特困企业签定了扭亏解困责任书。二是制定和实施了特困企业扶持政策,帮助企业置换商业银行借款20.1亿元,盘活资产及置换资产18.7亿元,投入扭亏解困专项资金24.6亿元,协调解决企业历史遗留担保纠纷1.8亿元。三是特困单位加大内部改革、调整和管理力度,压缩费用开支,开拓外部市场,实现了年初确定的工作目标。吉化集团实现了不补贴不亏损,比年初确定的目标减亏2.8亿元;吉林油田有限责任公

司在不补贴情况下实现利润3 328万元。

## 七、加强政策研究，为企业发展创造良好环境

(一) 落实全国增收节支工作会议精神。一是明确责任，落实清缴指标；二是统筹安排调度资金，保证税款及时入库；三是加强跟踪监控管理，实行企业税款入库周报制度；四是加大清欠力度，确保增值税和消费税等主要税种全部入库。2002年，在实现税费全部入库的基础上，清缴以前年度欠交税费37亿元。

(二) 落实了相关税收政策。10月，国家税务总局印发《关于中国石油天然气集团公司油品销售企业重组有关契税问题的通知》，落实了有关免征契税问题。7月，财政部、国家税务总局印发《关于西气东输项目有关税收政策的通知》，落实了有关税种的税率及减免税等政策。5月，国家税务总局印发《关于中国石油天然气集团和中国石油化工集团使用的“成品油配置计划表”有关印花税问题的通知》，明确了互供石油和石油制品所使用的“成品油配置计划表”（或其他名称的表、证、单、书），有关暂不征收印花税的范围问题。

(三) 天然气价格机制改革取得进展。1月，国家计委印发了《关于规范天然气价格管理等有关问题的通知》，将国内天然气井口价外加收的净化费并入价内，合并为统一的出厂价，并将出厂价格提高30元/千立方米。

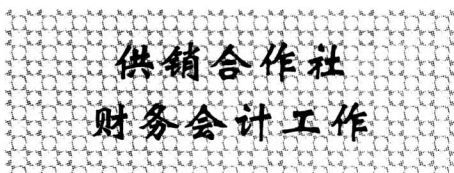
## 八、加强队伍建设，提高财会人员整体素质

(一) 加强财会人员的职业道德教育。按照“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的要求，开展了职业道德和法制教育活动。

(二) 组织财会培训工作。一是建立了统一规划、分级管理的财会人员培训体系。二是组织110人参加了财务处级干部岗位资格培训；320名财务骨干人员参加了《企业会计制度》与新准则的培训；选拔了17名财会人员到美国休斯顿大学参加了为期半年的国际财务与会计业务培训；全系统各单位举办财会人员培训班340期（个），培训人员1.5万人。三是开展会计人员继续教育培训。

(三) 建立和实施财会人员管理制度。修订了《集团公司财务会计岗位规范》，加强对会计人员从业资格的管理，依法设置会计机构和会计岗位，各单位实施了财会人员信息数据库管理。

（中国石油天然气集团财务资产部供稿  
万钧 孟晓玲执笔）



2002年，供销合作社财务会计工作认真贯彻落实中华全国供销合作总社三届三次理事会提出的战略部署，把扭亏增盈作为一项经常性工作常抓不懈，主要财务指标创近年来最好水平，财会工作出现了新的局面。

## 一、经济效益实现了跨越式增长

(一) 利润总额再创新高。根据全国32个省级报表汇总单位的统计，2002年全国供销合作社系统盈亏相抵汇总实现利润28.65亿元，同比增长86.16%。其中盈利企业利润总额42.79亿元，同比增长13.23%；亏损企业亏损额14.14亿元，同比下降36.88%。县以上企业实现利润总额28.64亿元，占全系统利润总额的99.97%。县以上企业经济效益连年好转，主要得益于日益深化的产权制度改革，产权制度改革促进了现代企业制度的建立，引入了符合市场经济发展要求的管理体制和运行机制，有效调动了干部职工的积极性和创造性，成为全系统经济效益连年好转的直接动因。

(二) 基层供销合作社实现扭亏为盈。2002年，基层供销合作社实现扭亏为盈，结束了连续12年汇总亏损的局面，基层社整体经营状况有所改善。从全国看，基层社整体不亏损的有广东、四川、浙江、河北、重庆、上海、河南、内蒙古、吉林、湖北、贵州、陕西、江西、山西、青岛、黑龙江、天津共17个单位，其中广东、四川、浙江三省基层社的盈利额在1000万元以上。

(三) 农资、棉麻企业经济效益大幅攀升。2002年，农资企业汇总实现利润2.67亿元，同比增加1.71亿元，增长178%；棉麻企业汇总实现利润8.07亿元，同比增加6.79亿元，增长530%。近年来，各地供销合作社农资企业为适应化肥流通体制改革后的新形势，通过企业改制、加强管理、连锁经营等办法，提升了企业竞争力，市场占有率在60%以上。棉花企业效益的提高主要得益于两方面因素，一是深化企业改革，强化内控管理，拓展新的经营业态；二是棉花价格回升，销售顺畅。

(四) 销售收入连年下滑的势头得到遏制。2002年，全系统实现销售收入比上年增加72.87亿元，有效遏制了销售连年下滑的势头。其中县以上供销社企业实现销售收入2596.71亿元，同比增长3.56%。分行业看，农资企业实现销售收入815.49亿元，同比增长4.71%；棉麻企业实现销售收入628.39亿元，同比增长2.37%。全国32个报表汇总单位中，20个单位的销售收入有不同程度的增长。全年销售收入超过100亿元的有山东、浙江、江苏、河南、河北、上海、总社直属企业、新疆、广东和湖南10个单位，这10个单位的销售总额占全系统的73%以上。

(五) 亏损面继续缩小，亏损单位减少。2002年末，全系统企业亏损面为17.69%，比上年同期下降3.02个百分点。其中县以上企业亏损面为19.88%，同比下降2.75个百分点；基层社亏损面为15.76%，同比下降3.26个百分点。农资企业亏损面为19.78%，同比下降2.91个百分点；棉麻企业亏损面为19.93%，同比下降5.13个百分点。分地区来看，全国除甘肃、云南、青海三省仍然亏损外，其他地区都实现了汇总盈利。江苏、河南、湖南、辽宁摘掉了上年亏损的帽子，实现扭亏为盈。

(六) 资产负债率下降，资产结构得到改善。至2002年末，全国供销合作社资产负债率比上年下降1.25个百分点。所有者权益较上年同期增长13%。在资产结构中，流动资产比上年同期增加83.13亿元；在负债结构中，流动负债比