

指导,并与被检查单位交换意见。通过检查,全面掌握了全部队的经费供应和管理、落实标准制度、家底经费、保障程度等情况,及时纠正了一些单位在账务处理、经费管理上存在的规范问题,增强了各级财务规范化管理工作的紧迫感。12月,总部就检查情况向全部队进行了通报,使全部队财务规范化管理工作迈上了一个新台阶。

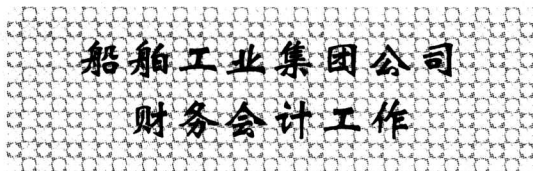
## 五、加强资格管理,提高队伍素质

(一)理顺会计人员管理体制。针对武警部队财务工作的特殊性,按照“统一管理、按级负责、严格标准、规范操作”的原则,对武警部队序列的内卫、黄金、森林、水电、交通和边防、消防、警卫部队的会计从业资格的管理主体、职责权限和任务进行明确划分,印发了《关于武警部队会计从业资格管理有关问题的通知》,对武警部队会计从业资格证书的年检时间、内容、主要程序和方法作出了明确规定,规范了持证人员调出、调入及变更手续办理程序,使武警部队会计人员管理逐步走向规范化、制度化。

(二)加大继续教育力度。各级采取岗前培训、短期集训、以会代训、函授教学等多种形式狠抓财会人员的继续教育,不断提高新形势下财会干部当家理财、谋划协调的能力。2002年上半年,总部在武警工程学院组织了一期财务处(科)长集训班,对新任和预提财务处(科)长进行了以财务基本理论、现代管理科学为主要内容的业务培训,提高了财会干部素质。12月,在北京组织了武警部队新会计准则培训,为2003年正式实施新会计制度作准备。与此同时,根据财政部《会计人员继续教育教材大纲》的要求,结合武警部队实际,组织编写了《会计基础》、《武警会计实务》、《武警财务会计电算化》、《财经法规》、《珠算》等教材。组织财会人员参加专业技术职称评审,有8人取得高级专业技术职称,49人取得中级专业技术职称。

(三)深入开展调查研究。为了进一步加强财务管理对策性研究,积极探索新形势下科学理财之道,用理论创新带动制度创新和管理创新,总部多次会同财政部有关司局的人员到江苏、安徽、青海、宁夏、甘肃、内蒙古、四川、辽宁、重庆等地进行专题调研,认真听取各级部队对财务管理工作的意见和建议,在此基础上对武警部队的有关经费供应标准和管理制度进行了修订和完善,有力地促进了财务规范化管理的深入开展。同时,认真总结部队财务管理先进经验,积极开展财务理论研究,编辑出版了《武警财务研究文集》,收录学术文章154篇,对加强部队财务管理起到了积极的理论指导作用。

(武警总部财务部供稿 钱祖桥 梁超执笔)



2002年,中国船舶工业集团公司财务会计工作围绕进一步提高集团综合竞争能力,在探索财务工作改革和发展的新思路等方面做了大量工作,取得了较好成绩。

## 一、经济效益稳中有升,力求资产保值增值

2002年实现工业总产值156.3亿元,同比增长13.6%,其中:军品产值26.6%,同比增长46.2%;民品产值129.7亿元,同比增长37.4%。工业总产值中修船产值10.6亿元,同比增长14.7%;出口产值75.9亿元,同比增长1.3%。造船产量达到122.5万吨,比上年增长28.1%;柴油机生产显著增长,达到63.3万千瓦,比上年增长87.8%。

2002年集团公司实现销售收入177.14亿元,同比增长13.12%。集团公司41户企业盈亏相抵实现利润总额2.33亿元,其中:盈利企业29户,盈利额3.36亿元;亏损企业12户,亏损额1.03亿元。本年利润总额扣除所得税0.68亿元,少数股东权益0.21万元,实现净利润1.44亿元。

## 二、编制决算合并报表,维护出资人的权益

为切实抓好合并会计报表这项工作,集团举办业务培训班,邀请财政部会计司司长、国家会计学院教授及会计师事务所的同志讲课,各企业单位的财务负责人、审计负责人等160余人参加培训。在做好相应技术准备工作的前提下,4月完成了集团公司2001年度财务决算合并报表编制工作,报表涵盖了集团公司本部、企业和企业的子公司共138户。为使合并报表编报工作顺利规范地进行,重点抓了两个环节:第一,制定集团公司统一的会计政策、财务管理制度和会计核算制度;统一会计科目和标准代码。修订了统一的成本管理办法与核算规程,并于2002年1月起实行。统一制定印发了《集团公司合并会计报表的若干规定》和《集团公司合并会计报表的附表及说明》,使合并会计报表工作在体现集团财务管理和核算特点的前提下,扎扎实实地开展。第二,清理内部往来。主要对其他应收款项6亿多元(原总公司结转的),分门别类地组织清欠,按不同业务性质逐一账户处理。

## 三、深化全面预算管理,推行现代企业制度

从2001年起,集团公司对27户工业企业实行全面预算管理,并与各法人代表签订了《落实全面预算经济责任书》,从效益指标、财务指标及辅助指标三个方面进行考核,其中:10户工业企业实行年薪制考核、17户工业企业实行资产经营考核。

2002年初,集团公司委托中介机构对工业企业预算执行情况进行专项审计。审计结果:27户工业企业完成工业总产值137.6亿元,比预算值超8.2亿元;销售收入完成144亿元,比预算值超8.5亿元;盈亏相抵后利润总额(补贴后)为6945万元,比预算值超438万元。10户实行年薪制考核企业中:9户企业完成了三个方面考核指标;1户企业完成了效益和辅助考核指标。17户实行资产经营考核企业中:5户企业完成了三个方面考核指标,4户企业完成了效益和辅助考核指标,8户企业未完成三个方面考核指标。

在推行全面预算管理中,根据集团的自身特点,有机地做到三个方面的结合:第一,把全面预算同激励和约束机制相结合。把全面预算管理同年薪制、经营责任考核紧密联系

在一起, 严格按照规定进行奖罚。第二, 把全面预算同集团“十五”发展规划相结合。“十五”目标的实现是量变渐进的过程, 全面预算是渐进过程中的重要体现, 只有把“十五”的目标分解为每年的预算目标, 通过实现每年预算目标最终实现“十五”目标。第三, 把全面预算同企业绩效评价工作相结合。绩效评价是企业综合能力的反映, 通过绩效评价促使企业找出差距采取措施, 从而提高全面预算的运营质量。

为加强对全面预算执行情况进行预控和监督管理, 集团将指标层层分解、层层落实。帮助企业围绕产品制定全面预算管理框架、体系, 开展跟踪检查、定期分析, 并定期或不定期地通过财务简报等形式, 组织专题交流, 推动全面预算管理向纵深发展。

#### 四、广开资本融资渠道, 确保生产技改双赢

船舶行业是资金密集的行业, 在市场经济条件下, 企业综合平衡现金流量, 合理地筹措资金, 确保生产技改进行, 显得更为重要。集团公司成立以来, 为确保生产经营的顺利进行, 通过中国进出口银行累计融资 165 亿元, 实现累计销售收入 418 亿元; 企业为改造和发展, 通过银行贷款和自筹的方式, 先后融资近 40 亿元, 累计完成投资 55 亿元, 建成重点工程 70 余项。

(一) 进一步加强银企合作。集团公司抓住中国进入 WTO 的这一机遇, 积极创造条件, 主动加强与各银行的合作和业务拓展。年初, 集团通过银企合作的形式, 同中国银行签订银企合作协议, 业务拓展到卖方买方信贷、全球授信额度、保理业务等。2002 年获得授信贷款额度 18 亿元人民币, 扩大了融资渠道和方式。

(二) 开拓远期卖方信贷业务。在船舶市场低迷、企业经营十分困难的情况下, 江南集团、沪东中华集团积极利用进出口银行的优惠政策, 成功地尝试远期卖方信贷的业务, 为承接建造 8 艘香港远洋的 7.4 万吨散货船, 融资 1 616 万美元。远期卖方信贷业务的成功案例, 解决了造船融资问题, 开创了融资造船的新路子, 为今后融资造船奠定了基础。实践证明, 这是一条解决造船融资的有效途径(如沪东中华的 LNG 船的融资)。

(三) 试行军品联签账户。为实现集团资金集中管理的战略目标, 确保企业军品合同的执行, 2002 年江南集团、沪东中华集团、黄浦船厂试行军品联签账户管理。通过联签账户实行资金的集中管理, 加强了企业对重大军品生产及预算管理的可控性。

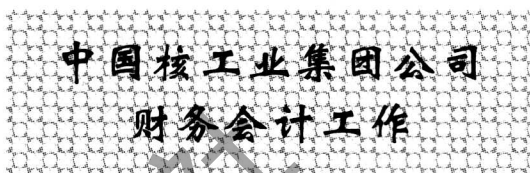
#### 五、应用财务信息管理, 提高财会管理水平

(一) 抓住重点, 开通信息。为更好地履行财务管理和监督的职能, 集团公司财务部在建立并运用计算机网络定期传输财务快报等信息的同时, 在江南集团、沪东中华集团、外高桥造船公司、上海船厂、中船贸易公司、财务公司等单位进行试点, 企业每月增加生产经营情况、财务状况、现金流量、经济效益等重要信息的传递、收集和处理, 及时向集团领导提供动态的财务信息, 促进了财务管理的科学化、现代化。

(二) 组织交流, 沟通信息。为打破企业之间的信息封

闭, 集团公司组织了江南与沪东中华集团、澄西与文船厂财务管理专项对比调研。通过调研沟通信息、共同提高, 收到一定效果。被调研单位在加强财务管理, 提高经济效益方面的共同经验是: ①增收节支, 提高效益。提高企业经济总量、提高劳动生产率, 通过边际利润来提高经济效益。②成本可控, 降本降费。为确保目标成本控制、目标利润的实现, 搞好降本增效、降费增效, 实现控制采购成本、制造费用、期间费用。③全面预算, 机制完善。为实现全面预算管理, 建立考核、约束、审计、激励四个机制。④防范风险, 建立预警。为防范企业财务风险, 建立了财务风险预警机制, 即经营风险机制、投资风险机制、控制风险机制。

(中国船舶工业集团公司财务部供稿 何维明执笔)



2002 年, 中国核工业集团公司财务会计工作以集团的经营发展目标为指导, 进一步转变观念, 加强改革, 初步建立了集团化财会管理模式; 全方位多角度运用理财手段, 为集团创造了更大的经济效益; 加快企业改制, 将资源枯竭的矿山资产划转地方, 使集团核心竞争力进一步突出。2002 年集团资产总额 1 041 亿元, 收入 127 亿元, 利润总额 2.5 亿元, 国有资产保值增值率为 101%。集团首次扭亏为赢, 改变了全行业十几年亏损的局面, 并呈现良好的发展势头。

#### 一、加强预算管理

(一) 做好三大预算编制工作。为实现集团 2002 年的经营管理目标, 在往年预算编制的基础上, 集团采用两上两下的方式编制了成员单位损益预算、总部预算、财政资金预算, 并将损益预算作为相关单位和部门的业绩考核指标。预算首次成为经营管理的标杆。

(二) 加强预算执行情况的监督。集团公司经营目标按单位分解以后, 再按季度进行监查。①建立重大事项报告制度。②按季度收集财会信息, 分析检查监督。③研究解决影响损益的重大事件。

(三) 严格预算执行, 增收节支。①根据预算目标, 集团总部加大对外股权投资和债权投资力度, 增加投资收益。2002 年选择风险较小收益稳定的国家重点项目投资, 如投资长江电力股份有限公司, 增加国债投资等。②增加总部自营进出口业务, 改变总部无主营业务的状况, 创造收益。③根据预算目标, 严格控制预算支出。预算内支出按各部门控制, 超出预算部分必须经总经理办公会严格审核后增加预算。

#### 二、作好资产划转地方和关闭破产、企业改制工作

2002 年列入国家资产划转地方的企业 12 家, 改变隶属关系划转地方单位 1 家, 总计 13 家已经全部将资产划转地方, 划转资产 23 亿元。为整合企事业单位资源, 区分军品