

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。

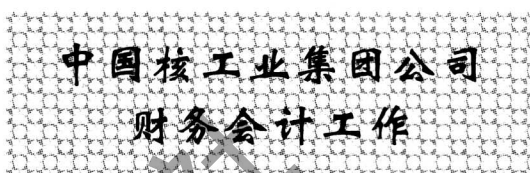
五、应用财务信息管理, 提高财会管理水平

(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

资产和民品资产以便进行不同机制的改革,2002年集团内部划转资产6亿元,涉及17家单位。此两项工作对核工业今后发展有至关重要的作用,为此集团公司采取了3项有力措施。①研究政策,结合实际制定可行性方案。②成立专门组织,保证人员到位。③积极协调,严格审查。

三、加强集团化财会管理

(一)制度保障。制定了集团统一的投资、融资、担保、资产评估、账户等一系列规章制度。

(二)研讨集团资金集中管理和账务集中核算的可行性方案,并组织对国内先进集团公司进行资金集中管理的调研。

(三)集团统一委托中介机构对成员单位进行年度决算的试点审计。2002年集团统一出资、统一委托4家中介机构对4家成员进行了试点审计,并由中介机构出具《审计报告》、《管理建议书》、《资产质量说明》、《余额说明书》,在加强财务管理、会计核算与监督方面取得突破和提高,在完善会计信息、加快对企业了解、减少人力资源成本等方面取得了宝贵经验。

四、加强财会信息建设

(一)完善年度报告。针对中国核工业集团企业、事业、基建单位决算格式不同,会计信息条块分割的情况,在2001年年报基础上,完成了合并加汇总的完整的集团年度财务报告,并在决算报告的基础上,按信息使用层次出具了不同版本的年度报告。

(二)加快财会信息网页建设。针对财会信息共享能力不够的情况,实时推出自行开发的财会信息网页。根据不同的赋权,采用浏览器浏览模式,让信息使用者取得相关信息。

(三)推动并完善账务专网和成员单位财会信息网。一是取消集团总部有关部门各自有服务器的局域网,将其账务系统全部纳入一台服务器中。二是完善总部与成员单位财会信息网络的安全性、保密性设置,最大程度减少运行风险。

五、规范财会基础工作,加强财会人员培训

(一)将历史形成的集团债权转为通过金融机构委托贷款。针对历史上形成的总部直接对成员单位债权存在的不规范情况,将债权转为通过金融机构委贷给债务人,2002年签订委贷协议达4.6亿元。

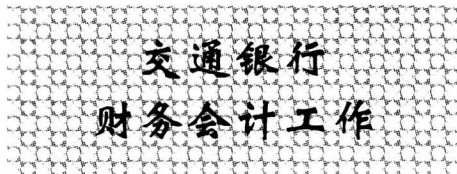
(二)规范核电项目基建转生产的会计核算。核电项目执行《基本建设行业会计制度》,但由于其建设时间长,部分基建设备投入商业运营后执行《企业会计制度》,两者同时运行时存在资产划分、费用分摊等复杂情况,制定了相关的会计政策,使其财会信息在符合相关财会制度基础上既能满足管理要求,又能对将来核电项目有指导作用。

(三)加强账户管理,对集团总部和二、三级事业单位490个银行账户进行了清理,对不必要的开户进行了撤销和合并。

(四)加强对成员单位财务负责人培训。2002年10月集团组织有关成员单位财会负责人参加了在国家会计学院举

办的为期1个月的总会计师培训班。

(中国核工业集团公司财会部供稿 勾学舜执笔)



2002年,交通银行财务会计工作认真贯彻和执行年初财务会计工作会议确定的各项工作任务,积极应对监管环境和财务会计政策的变化,重点提高盈利水平、优化资源配置、夯实财务基础、优化会计电算化手段、强化财务会计管理,全面完成了各项工作目标。

一、优化资源配置,提高盈利水平

2002年,交通银行为了进一步合理分配财务资源,有效地控制财务资源总量、优化财务资源结构,一是在进一步完善营业费用计划指标审核方法的同时,改变了分支行营业费用的资源配置办法,有力地促使全行自觉节约营业费用支出,主动调整营业费用支出结构。二是合理分配基建投资,提高营业网点自有率。2002年对原已立项的基建项目监控及年内新立项的基建项目管理上,都进一步加强管理和规范,并且着力解决优势行、重点行和高租金营业网点的购置问题。三是呆账核销资源得到有效运用。在认真审核分支行呆账核销材料和分析分支行经营状况的基础上,将有限的呆账核销资源集中用于优势行、重点行和有发展潜力、扭亏成效较为显著的重点亏损行。

在提高盈利水平方面,一是加强和完善财务预算的管理和审核办法。在体现发展和清收并重的同时,通过经营目标和财务预算的层层分解,对全行经营管理起到了较好的导向作用。二是修订了交通银行经营目标责任制效益指标的考核办法,体现提高真实效益和投入产出水平的原则。通过修改财务指标的考核口径,使效益考核与资产质量和财务资源的有效利用更为紧密地结合。三是进一步加大扭亏减亏工作力度,巩固和继续扩大扭亏减亏成果。通过组织对重点亏损行、扭亏有望行的调研和召开扭亏增盈座谈会,进一步摸清了亏损行实际情况,提出了亏损行增强综合效益、加速扭亏的指导意见,落实了呆账核销、亏损重点行提前弥补亏损、拆入资金优惠利率等方面的扶持政策,督促亏损行更积极地搞好扭亏减亏工作,加快了亏损行扭亏减亏进程。

二、提高财务营运能力,夯实财务基础

2002年,交通银行在实施稳健的会计政策方面取得了一定的突破。一是加大不良资产核销力度,拿出更多的经营利润用于消化历史包袱。二是适时调整财务政策,消化和解决历年积累的政策性因素。

三、完善后续管理和监督功能

实现综合业务处理系统全面上线和开展2.0版、3.0版的试点工作,是2002年交通银行财务会计工作的一项主要任务。为确保整体进展顺利,全行财务会计人员按照总行的