

(二) 继续加强人员培训, 促进人员知识结构的优化与更新, 不断提高员工素质。

(三) 科学、严格的进行考核评价, 积极调动员工工作的积极性、创造性。

(中国兵器装备集团公司财务审计部供稿)

郭菲 吴振荣执笔)



2001年, 中国兵器工业集团公司(简称集团公司)财务审计部围绕集团公司改革、发展和结构调整的中心任务, 改进财务管理, 改善集团公司基础财务状况, 推进集团公司的总体发展, 提出集团公司财务工作的总体任务。2001年集团公司完成经营目标, 工业总产值185亿元, 同比增长15.08%; 实现销售收入355.71亿元, 同比增长18.93%; 80户工业企业补贴后盈利企业49户, 同比增加6户; 盈利额1.47亿元, 同比增长166.36%; 亏损企业31户, 亏损额6.1亿元, 同比下降4.31%; 产销实现了较大幅度的增长, 总体经济运行有所好转。

一、做好支持结构调整的财务工作

在结构调整工作中, 认真贯彻国家各项方针政策, 为实施减员增效、下岗分流、兼并破产、军民分线、一、三产开发、军品生产能力调整及逐步剥离移交企业办社会职能等做了大量基础工作, 协同计划、人劳、产品开发等部门积极采取各项有关政策, 为改善经营环境、减轻债务负担、推动扭亏解困做出了积极努力。

(一) 进一步加大对企业破产工作的财务支持力度。2001年有10户企业列入破产计划, 及时足额地争取破产经费是做好破产工作的关键。认真研究国家有关破产政策法规, 了解和掌握破产企业的负债情况, 逐户逐项反复测算, 根据财政部文件的规定制定了集团的费用具体测算办法和方案。同时进行了基础资料的收集和整理工作, 组织10户破产企业资产、财务、人劳等部门对本企业工伤费用、人员安置、养老医疗保险、拖欠费用等情况落实, 形成了120万字、24册的基础材料, 并编制破产费用报表上报财政部。

(二) 加强军品生产能力调整经费管理。完成军品生产能力调整方案的财务审查工作, 在企业调整经费使用情况进行了重点抽查的基础上, 进一步完善了经费管理办法, 落实了全部调整经费, 并对经费实行专户管理、规范核算, 确保专款专用。

(三) 规范国有资产管理。根据财政部的有关要求, 完成了成员单位产权重新占有登记和换发新的产权登记的工作。结合集团公司分离改制过程中出现的各种新情况, 制定了《集团公司国有资产管理基本规范》、《集团公司改制内部操作规范》, 转发了国土资源部《关于改革土地估价结果确认和土地资产处置审批办法的通知》、国务院《关于加强国有土地资产管理的通知》和财政部《企业国有资产与财

务管理暂行办法》等文件, 督促集团公司成员单位严格执行国有资产管理, 支持集团公司成员单位的改制及各类资产处置工作。2001年完成了100余项资产评估的立项及结果确认工作。

二、推进全面预算管理工作

(一) 2001年编制财政资金预算, 按照财政部预算管理有关规定请领财政资金, 并按预算进度组织资金及时安全地拨付集团公司成员单位。

(二) 进一步推进全面预算管理制度, 制定下发了《集团公司全面预算管理基本规范》, 并根据基本规范, 设计预算管理报表系统软件, 召开试编预算布置会议, 对成员单位预算编制人员进行了培训。在全面预算管理工作实施过程中, 重点跟踪部分单位的实施情况, 以总结经验, 突出重点, 逐步完善。

(三) 编制集团公司总部2001年预算, 重点是现金流量预算和投资预算。并着重明确预算责、权体系, 建立规范的内部运作程序和规范的预算工作秩序, 既保证工作效率, 又防止因内部职责不清而产生的运作风险。组织收入, 严格控制预算支出, 确保总部年度预算收支平衡。

三、强化资金集中管理

(一) 推进以现金流量为重点的资金管理工作, 制定了资金周转考核指标。强化应收账款管理, 督促不良资产的变现处理, 进一步清理银行账户, 实行资金集中管理, 清理小金库; 重视财务风险防范工作, 组织全系统的出纳人员培训班, 通报主要金融风险案例, 强化资金管理各环节的风险防范意识及责任制度。

(二) 建立并严格执行担保管理制度。制定了《担保信贷基金管理办法》, 并严格执行, 对成员单位的担保资金用途进行了跟踪检查, 以确保按贷款用途专项使用, 并保证资金安全。

四、抓好价格管理工作

(一) 推广目标成本管理, 交流经验。调研企业目标成本管理、比价采购、工程预决算等成本管理的基础上, 专题召开了成本管理现场经验交流会。成员单位交流成功的管理经验, 开拓了视野, 明确成本管理工作目标。

(二) 研究军品生产能力调整后的成本核算和定价问题。为适应集团公司军品生产能力调整工作对财务影响, 召集部分保军单位对军品生产能力调整后的成本核算和定价进行课题研究。主要通过对比军品生产能力调整前后成本费用核算的分析对比, 分析军品生产能力调整对现行军品价格管理的影响程度及主要原因, 为集团公司研究中央保军政策、采取国家财政支持提供理论依据。

五、强化审计监督

以审计质量为重点逐步完善审计责任制度, 开展审计复查工作, 并进一步强化审计队伍建设。审计范围扩大, 审计力度增强, 2001年组建了75个审计工作组, 对128个成员单位进行了225项各类审计。

(一) 对 2001 年实现全面审计, 包括决算真实性审计、总部决算同步审计、经济责任审计、建设项目审计、决算真实性审计的复审、破产资金使用情况审计和其他专项审计。根据审计发现的倾向性问题, 及时进行规范和明确, 并对问题突出的进行查处。

(二) 坚持内审外审相结合。加强与社会中介机构的合作, 提高审计质量和审计人员的水平。借鉴中介机构规范的审计程序和审计方法, 结合内审的要求, 制定出《中国兵器工业集团公司内部审计工作基本规范》的通知。

(三) 年度财务决算审计与任期经济责任审计结合起来同步进行, 避免了重复审计, 提高审计工作效率, 对重点企业的重点问题实施跟踪审计。组织全系统 88 人参加的为期 2 周的建设项目审计培训班, 提高了建设项目财务管理和审计水平。

六、强化财会人员队伍建设

(一) 配合人事劳动部进行总会计师的考核和委派工作, 建立了总会计师档案。2001 年集团公司向成员单位委派 13 人, 坚持了总会计师定期述职报告制度, 召开了委派总会计师座谈会, 对委派制进行讨论和总结, 并就存在的具体问题进行了研究处理, 为全面推行总会计师委派制度打下了基础。

(二) 制定印发了《关于财会审计部进一步改进工作作风的有关规定》, 对财会审计部首接责任制、重点工作催办制度、AB 岗位制度作了明确的规定, 进一步提高了工作质量与效率。

(三) 强化会计人员的业务建设, 有效组织了各类业务培训和集团公司总部财务审计人员的继续教育。组织了成员单位新会计制度培训班 3 期, 培训计 400 人次; 组织了成员单位出纳人员培训 2 期, 培训 106 人次; 组织了集团公司审计人员培训; 组织了集团公司总会计师高级财务管理人员培训。

(四) 在《会计法》执行检查工作中, 集团公司在各成员单位自查的基础上, 完成了 36 户单位的重点检查, 并积极整改。同时, 为规范企业会计行为, 逐步完善集团公司会计信息体系, 不断提高会计信息的可比性, 全面准确反映集团公司整体经营状况, 制定下发了《中国兵器工业集团公司统一会计政策, 规范会计信息暂行规定》, 保证会计信息口径的一致。

(中国兵器工业集团公司财务审计部供稿
唐金全执笔)



2001 年, 在党中央、国务院的关心支持下, 中国石油化工集团公司(以下简称石化集团)紧紧围绕效益、成本、投资、减员分流目标, 深化改革, 强化管理, 外拓市场, 内降成本, 努力夯实各项财会基础工作, 较好地完成了全年的

财务目标和工作任务。

一、经济效益实现预定目标

2001 年, 石化集团实现主营业务收入 3 436.62 亿元, 同比减少 176.41 亿元, 下降 4.88%; 实现利润 170.86 亿元, 同比减少 60.19 亿元, 下降 26.05%; 实现净利润 24.66 亿元, 同比减少 34.87 亿元, 下降 58.58%; 实现利税总额 504.45 亿元, 同比减少 54.65 亿元, 下降 9.77%。其中: 石化集团控制子公司中国石油化工股份有限公司(以下简称股份公司)实现销售收入 3 043.47 亿元, 比上年下降 5.76%; 实现利润 216.51 亿元, 比上年减少 16.52%; 石化集团非上市部分(以下简称非上市部分)实现销售收入 1 144.81 亿元, 同比增加 94.51 亿元, 增长 9%; 亏损 45.59 亿元, 扣除财政退返所得税补贴 50.13 亿元, 实际亏损 95.72 亿元, 同比增加 25.6 亿元, 亏损增加的主要原因是消化减员费用 50.04 亿元和进一步调减了关联交易收入。

二、成本费用基本得到控制

2001 年, 石化集团在规范企业成本费用管理工作的同时, 加强了对成本费用预算执行情况的跟踪、检查、分析、控制和考核。各企业也按照集团公司的要求, 普遍加大了成本费用控制力度, 通过细化、量化成本项目构成, 分解落实内部责任单位和责任部门的任务, 使各项成本费用基本得到控制。

股份公司全部成本费用 2 727.35 亿元, 其中: 主营业务成本 2 379 亿元, 营业费用 125.37 亿元, 管理费用 150.26 亿元, 财务费用 36.39 亿元, 勘探费用 36.33 亿元。全年实现降本增效 22.81 亿元, 比年初降本增效目标 21.9 亿增加 0.91 亿元。非上市部分全部成本费用 1 274.88 亿元。其中: 主营业务成本 1 046.83 亿元, 营业费用 18.87 亿元, 管理费用 176.67 亿元, 财务费用 32.51 亿元。总成本费用同比降低 14.3 亿元, 实现了同比降低 1.55% 的目标。

三、资金与债务管理工作有所加强

石化集团根据重组改制后企业管理体制的变化, 上市部分和非上市部分实行了不同的资金管理办法。石化集团公司针对非上市部分两级法人管理体制的实际情况, 制定下发了《集团公司资金管理暂行办法》, 自 2001 年起在集团公司内部全面推行了资金预算管理和银行借款规模控制制度。集团公司定期召开非上市单位资金预算工作例会, 平衡资金收支情况, 适时调整集团总部和非上市单位的资金收支计划, 在此基础上从严核定非上市单位银行借款控制规模, 规范银行借款和对经济业务担保的报批程序和手续。各企业在资金预算和借款控制规模范围内, 认真做好资金、债务管理工作。到 2001 年末, 集团总部及所属非上市企业长短期银行借款余额为 809.35 亿元, 其中集团总部 441.60 亿元, 非上市单位合计 367.75 亿元, 均控制在集团公司的年末银行借款控制规模之内。2001 年, 集团公司总部及各非上市企业为推进协议解除劳动合同工作的顺利开展, 共筹措并支付减员分流资金 148.52 亿元。

股份公司对各分、子公司的资金进一步加大了集中统一